

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA

Katedra účetnictví a financí



Studijní program: Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

DIPLOMOVÁ PRÁCE

ÚČETNÍ UZÁVĚRKA A ZÁVĚRKA V OBCHODNÍ
SPOLEČNOSTI

Vedoucí práce:

Ing. Jaroslav Svoboda, Ph.D.

Autor práce:

Bc. Petra Kolomazníková

2008

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Akademický rok: 2007/2008

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Petra KOLOMAZNÍKOVÁ**

Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**

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

Název tématu: **Účetní uzávěrka a závěrka v obchodní 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. Na příkladu konkrétního podnikatelského subjektu aplikovat uvedenou metodiku.

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 - obchodu.
7. Aplikace uvedených teoretických východisek v podmínkách vybraného podnikatelského subjektu.
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. autorů: Účetní závěrka 2006, kolektiv autorů

Horwath Notia Audit: Podvojný účetnictví 2006, , 2006

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

Fišer, E., Chalupa, R.: Abeceda (podvojnýho) 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.

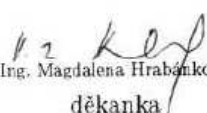
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce:

1. března 2008

Termín odevzdání diplomové práce:

30. dubna 2008


prof. Ing. Magdalena Hrabanková, CSc.
děkanka

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


prof. Ing. František Střeček, CSc., Dr.h.c.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2008

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma „Účetní uzávěrka a závěrka v obchodní společnosti“ vypracovala 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 2008

.....
Bc. Petra Kolomazníková

Poděkování

Chtěla bych poděkovat Ing. Jaroslavu Svobodovi, Ph.D., vedoucímu mé diplomové práce, za odborné vedení, připomínky a spolupráci, a Dopravnímu podniku města České Budějovice, a. s., konkrétně paní Zdeňce Řehákové, hlavní účetní, za poskytnuté informace a odbornou pomoc při zpracování praktické části.

ABSTRACT

The topic of my graduation thesis is „The Final Accounts and Statement of Balances in a Company“. The aim of this graduation thesis is a representation of process of the final accounts and statement of balances in a particular company. The graduation thesis has two parts. In the first part are defined the basic concepts which are included in the final accounts and in the statement of balances. I deal with an individual preparation work in the statement of balances for instance, a stock taking, rectifying items, time resolution of cost and revenues, etc. Further there it is dealt with closing books of accounts, tax due and deferrate tax of corporated income tax, and finally, a proper 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. The duties link with statement of balances do not end with the fiscal period closing. The duties include audit of the statement of balances, making a record of an annual report of a company, publication of the statement of balances and the annual report of a company in a digest of documents of the Company Register and an income tax return must be submitted. In the second part of my graduation thesis is described a process of the 2007 final account and statement of balances in the Transport Undertaking in the town České Budějovice, Inc.

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

<u>1. ÚVOD</u>	3
<u>2. ÚČETNÍ UZÁVĚRKA A ZÁVĚRKA</u>	4
<u>3. PRÁVNÍ ÚPRAVA ÚČETNÍ UZÁVĚRKY A ZÁVĚRKY</u>	5
<u>4. PROCES ÚČETNÍ UZÁVĚRKY</u>	6
4.1 UZÁVĚRKOVÉ OPERACE	7
4.1.1 INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ	7
4.1.2 PŘECENĚNÍ URČITÝCH SLOŽEK MAJETKU A ZÁVAZKŮ	9
4.1.3 ZÁVĚREČNÉ OPERACE U ZÁSOB	11
4.1.4 POHLEDÁVKY PO LHŮTĚ SPLATNOSTI	12
4.1.5 OPRAVNÉ POLOŽKY	16
4.1.6 ČASOVÉ ROZLIŠENÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ	18
4.1.7 DOHADNÉ POLOŽKY	19
4.1.8 REZERVY	20
4.1.9 KURSOVÉ ROZDÍLY	22
4.2 UZAVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH	23
4.3 TRANSFORMACE VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ NA DAŇOVÝ ZÁKLAD A VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI	24
4.3.1 SPLATNÁ DAŇ Z PŘÍJMŮ	26
4.3.2 ODLOŽENÁ DAŇ Z PŘÍJMŮ	27
4.4 OTEVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH V DALŠÍM ÚČETNÍM OBDOBÍ (BILANČNÍ KONTINUITA)	29
<u>5. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA</u>	31
5.1 DRUHY ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	31
5.2 VÝKAZY ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	32
5.2.1 ROZVAHA	34
5.2.2 VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	35
5.2.3 PŘÍLOHA	37
5.2.4 PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH	37
5.2.5 PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU	39
<u>6. POVINNOSTI SOUVISEJÍCÍ S ÚČETNÍ ZÁVĚRKOU</u>	40
6.1 AUDIT	40
6.2 VÝROČNÍ ZPRÁVA	42
6.3 VALNÁ HROMADA	43
6.4 ZVEŘEJNĚNÍ ÚDAJŮ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	43
6.5 PODÁNÍ DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ	44
<u>7. METODIKA PRÁCE</u>	45
<u>8. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI</u>	47

<u>9.</u>	<u>HARMONOGRAM UZÁVĚRKOVÝCH PRACÍ</u>	48
<u>10.</u>	<u>UZÁVĚRKOVÉ OPERACE DOPRAVNÍHO PODNIKU MĚSTA ČB, A. S.</u>	50
10. 1	OPRAVNÉ POLOŽKY	50
10. 2	ODPIS POHLEDÁVEK	54
10. 3	DOHADNÉ POLOŽKY	56
10. 4	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ	58
10. 5	KURSOVÉ ROZDÍLY	60
10. 6	ODLOŽENÁ DAŇ Z PŘÍJMŮ	62
<u>11.</u>	<u>PŘEVOD VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ NA DAŇOVÝ ZÁKLAD A VÝPOČET SPLATNÉ DANĚ Z PŘÍJMŮ</u>	66
<u>12.</u>	<u>UZAVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH</u>	69
<u>13.</u>	<u>ÚČETNÍ ZÁVĚRKA</u>	71
13. 1	ROZVAHA	72
13. 2	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	78
13. 3	PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH	83
13. 4	PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU	88
<u>14.</u>	<u>OTEVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH V DALŠÍM ÚČETNÍM OBDOBÍ</u>	91
<u>15.</u>	<u>ANALÝZA VÝSLEDKŮ</u>	92
<u>16.</u>	<u>ZÁVĚR</u>	95
<u>17.</u>	<u>POUŽITÁ LITERATURA</u>	98
<u>18.</u>	<u>SEZNAM TABULEK A SCHÉMAT</u>	100
<u>19.</u>	<u>SEZNAM PŘÍLOH</u>	101

1. ÚVOD

Tato diplomová práce je věnována účetní uzávěrce a závěrce v obchodní společnosti. Cílem práce je zobrazení procesu účetní uzávěrky (komplexní práce koncem účetního období) a závěrky (sestavení účetních výkazů) v konkrétní obchodní společnosti.

Před vlastním uzavřením účetních knih a sestavením účetních výkazů je nezbytné uvést účetnictví do takového stavu, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz o majetkové a finanční situaci účetní jednotky. Úkoly spojené s ukončením účetního období nelze zajistit jednorázově v průběhu uzavírání účetních knih, ale je třeba je provádět v rámci přípravných prací k účetní uzávěrce. Uzávěrkovými operacemi se rozumí zaúčtování všech účetních případů, které mají zajistit správnost a úplnost účetnictví, a do období, se kterým věcně a časově souvisejí.

Účetní závěrka je rozsáhlý provázaný ekonomický proces, který probíhá v celém účetním období a vrcholí po jeho skončení sestavením účetní závěrky. Účetní závěrka je nedílný celek a jejím cílem je zejména vytvořit takovou strukturu, objem a charakter informací, které umožní uživatelům účetní závěrky získat přehled o majetku, závazcích, výsledku hospodaření a finanční situaci podniku. Neméně významné je doložení předpokladu dalšího trvání podniku. To je základ pro vytvoření správného a reálného obrazu o účetní jednotce. Sestavením účetní závěrky nekončí pro účetní jednotku povinnosti spojené s uzavřením účetního období. Tyto povinnosti zahrnují audit účetní závěrky (vyhotovení výroční zprávy a zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy ve sbírce listin obchodního rejstříku) a podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob.

V teoretické části práce jsou v obecné rovině v jednotlivých kapitolách popsány postupy a práce, které musí být vykonány, aby byla dodržena správnost a úplnost celého účetnictví. Jedná se o popis přípravných prací, jejich vymezení právními předpisy a zaúčtování, zjištění a zaúčtování daně z příjmů, sestavení výkazů účetní závěrky a popsání povinností souvisejících s účetní závěrkou. Praktická část této práce je zpracována v Dopravním podniku města České Budějovice, a. s. Účetní uzávěrka a závěrka je zpracována za účetní období 2007.

2. ÚČETNÍ UZÁVĚRKA A ZÁVĚRKA

Dle účetní teorie se rozlišuje oblast:¹

- 1) **účetní uzávěrky** – v níž probíhají úkony související s uzavřením účetních knih,
- 2) **účetní závěrky** – ve které jsou již sestavovány účetní výkazy.

Účetní závěrkou se rozumí zpracované účetnictví v souladu s účetními předpisy, které je prezentováno uživateli konkrétní formou s jasně daným obsahem. Účetní závěrku tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, popř. přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Mají-li být výkazy správně sestaveny, rozhodující oblastí je proces účetní uzávěrky. Účetní závěrka představuje dlouhodobý proces, kterým se rozumí kontroly účetnictví, doúčtování uzávěrkových operací, uzavření účetních knih a vyhotovení účetních výkazů.²

Povinností účetní jednotky je vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.³

Základní požadavky na informace uváděné v účetní závěrce jsou:⁴

spolehlivost – účetní závěrka musí podávat věrný a pravdivý obraz o předmětu účetnictví a reálně zobrazit finanční, majetkovou a důchodovou situace podniku, informace musí být úplné a včasné z hlediska uživatele výkazů,

srovnatelnost – údaje v účetní závěrce musí být vykázány, sestaveny a zveřejněny takovým způsobem, aby umožnily srovnatelnost s předchozími účetními obdobími (bilanční kontinuita), popř. s jinými účetními jednotkami, přičemž všechny podstatné změny a odchylky mezi jednotlivými obdobími musí být popsány v příloze,

srozumitelnost – údaje v účetní závěrce musí být sestaveny, vykázány a zveřejněny takovým způsobem, aby umožnily uživateli představu o majetkové, důchodové a finanční situaci podniku,

významnost – účetní závěrka musí obsahovat všechny významné údaje a souvislosti.

¹ AMBROŽ, J. *Účetní závěrka od A do Z*. 2007

² AMBROŽ, J. *Účetní závěrka od A do Z*. 2007

³ *Zákon o účetnictví*, §7, odst. 1

⁴ RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2007*. 2007

3. PRÁVNÍ ÚPRAVA ÚČETNÍ UZÁVĚRKY A ZÁVĚRKY

Základní pravidla pro sestavení účetní závěrky se nachází především v Zákoně o účetnictví č. 563/1991 Sb., Vyhlášce č. 500/2002 Sb. a Českých účetních standardech. Některé etapy účetní uzávěrky a závěrky jsou upravovány také daňovými zákony a obchodním zákoníkem. V následující tabulce je uveden přehled jednotlivých oblastí, které zahrnují práce spojené s účetní uzávěrkou a závěrkou, a k nim příslušné předpisy, které je upravují.

Tabulka 1 – 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: vlastní

4. PROCES ÚČETNÍ UZÁVĚRKY

Účetní uzávěrka je sled činností a postupů, které zabezpečují:

- 1) správnost a úplnost údajů účetních knih, a to doučtováním všech účetních operací (uzávěrkových operací), které souvisí s daným účetním obdobím:
 - opravy zůstatků účtů na základě inventarizace (manka a přebytky),
 - přecenění určitých složek majetku a závazků,
 - závěrečné operace u zásob,
 - pohledávky po lhůtě splatnosti,
 - vyúčtování opravných položek,
 - časové rozlišení nákladů a výnosů,
 - vyúčtování dohadných položek,
 - tvorba rezerv,
 - vyúčtování kursových rozdílů.
- 2) uzavření účetních knih, které představuje:
 - zjištění obrátů stran MD a D jednotlivých syntetických účtů,
 - převod zůstatků rozvahových účtů na účet 702 – *Konečný účet rozvahový* a převod zůstatků výsledkových účtů na účet 710 – *Účet zisku a ztráty*,
 - převod výsledku hospodaření na daňový základ a výpočet daňové povinnosti (daň z příjmů splatná a daň z příjmů odložená).
- 3) vyúčtování rozdílové položky výsledku hospodaření příslušného účetního období mezi účty 710 a 702.

4.1 UZÁVĚRKOVÉ OPERACE⁵

Cílem těchto prací je zaúčtovat všechny účetní případy, které souvisí s daným účetním obdobím. Provedení těchto prací má zajistit správnost, úplnost a průkaznost účetnictví.

Před vlastním započítáním prací na účetní závěrce by mělo vedení společnosti vypracovat vnitřní směrnici, ve které si určí časový i personální harmonogram účetní uzávěrky a závěrky, který podrobně stanoví, jaké přípravné práce budou probíhat, včetně odpovědnosti za jednotlivé oblasti. Tento harmonogram je přehledem nezbytných činností a účetních operací, které je nutno provést a vede k tomu, že budou všechny práce provedeny včas a nebude nic opomenuto.

Při zaúčtování jednotlivých uzávěrkových operací v následujících kapitolách je použit účtový rozvrh, který je uveden v příloze 1 této práce.

4.1.1 INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ

Inventarizace majetku a závazků představuje souhrn činností směřujících k porovnání zjištěného skutečného stavu jednotlivých druhů majetku a závazků se stavem účetním. Provedením inventarizace se ověřuje, zda nedochází k nekorektním změnám majetku a zda jsou dodržovány zvolené účetní metody.

Postup inventarizace:⁶

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

Zjištění skutečných stavů majetku a závazků se provádí pomocí inventury. Inventura majetku a závazků může být:⁷

- fyzická – provádí se u hmotného a nehmotného majetku,

⁵ KOLEKTIV AUTORŮ, *Účetnictví II*. 2004

⁶ ČERMÁKOVÁ, H. *Účetnictví – shrnutí základů*. 2005

⁷ *Zákon o účetnictví*, §30, odst. 1

- dokladová – provádí se u závazků a pohledávek a u ostatního majetku, kde není možné provést inventuru fyzickou.

Fyzické inventuře podléhají např. dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, dlouhodobý finanční majetek, hotovost v pokladně a ceniny, zásoby, materiál, výrobky atd. Dokladové inventuře podléhají např. pohledávky, závazky, opravné položky, rezervy, časové rozlišení, dohadné položky atd.

Rozdíly zjištěné mezi skutečným a účetním stavem se nazývají inventarizační rozdíly:⁸

- manko – zjištěný skutečný stav je nižší než stav v účetnictví, v případě peněžních hotovostí a cenin se účtuje jako schodek,
- přebytek – zjištěný skutečný stav je vyšší než stav v účetnictví.

Inventarizační rozdíly jsou účtovány převážně do provozních nákladů a provozních výnosů. Přirozené úbytky nakupovaných zásob jsou účtovány do spotřeby (účtová skupina 50 – *Spotřebované nákupy*), zásoby vlastní výroby jako snížení stavu (účtová skupina 61 – *Změny stavu zásob vlastní činnosti*). Manka na dlouhodobém a oběžném majetku jsou účtována do účtové skupiny 54 – *Jiné provozní náklady* a schodek u pokladní hotovosti a ceniny jako pohledávka vůči odpovědné osobě (účtová skupina 33 – *Zúčtování se zaměstnanci a institucemi* nebo 35 – *Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva*). Manka a škody způsobené např. živelnou pohromou jsou účtovány do účtové skupiny 58 – *Mimořádné náklady*. Přebytky nakoupených zásob, pokladní hotovosti nebo ceniny se účtují v účtové skupině 64 – *Jiné provozní výnosy*.

Účtování inventarizačních rozdílů

Operace	MD	D
<i>Manko do normy – nakoupené zásoby</i>	50x	112, 132
<i>Manko do normy – zásoby vlastní výroby</i>	61x	12x
<i>Manko nad normu – zásoby vlastní výroby</i>	549	12x
<i>Manko na odpisovaném dlouhodobém majetku</i>	549	07x, 08x
<i>Manko na neodpisovaném dlouhodobém majetku</i>	549	03x
<i>Přebytek – nakoupené zásoby</i>	112, 132	648
<i>Přebytek – zásoby vlastní výroby</i>	12x	61x
<i>Přebytek odpisovaného dlouhodobého majetku</i>	01x, 02x	07x, 08x
<i>Přebytek neodpisovaného dlouhodobého majetku</i>	03x	413

⁸ Zákon o účetnictví, §30, odst. 5

4. 1. 2 PŘECENĚNÍ URČITÝCH SLOŽEK MAJETKU A ZÁVAZKŮ

V souvislosti s uzavíráním účetních knih účetní jednotka posoudí, zda je ocenění aktiv a závazků, které jsou zachyceny v účetních knihách, v ocenění ve vazbě na §25, zákona o účetnictví, vhodné i k rozvahovému dni.⁹

Majetek a závazky se k rozvahovému dni oceňují:

- a) reálnou hodnotou,
- b) ekvivalencí (protihodnotou).

Ocenění reálnou hodnotou

Aktiva a pasiva, které se oceňují k rozvahovému dni reálnou hodnotou (zákon o účetnictví, §27):¹⁰

- a) cenné papíry, s výjimkou:
 - cenných papírů držených do splatnosti,
 - dluhopisů pořízených v primárních emisích neurčených účetní jednotkou k obchodování,
 - cenných papírů představujících účast s rozhodujícím či podstatným vlivem,
 - vlastních akcií,
- b) deriváty,
- c) majetek a závazky v případech, ve kterých obchodní zákoník ukládá povinnost ocenění obchodního jmění při přeměně společností nebo družstev,
- d) majetek a závazky v případech, ve kterých ocenění reálnou hodnotou stanoví zvláštní předpis,
- e) majetek a závazky, popř. jejich část zajištěná deriváty,
- f) pohledávky, které účetní jednotka nabyla a určila k obchodování,
- g) závazky vrátit cenné papíry, které účetní jednotka zcizila a do okamžiku ocenění je nezískala zpět.

⁹ BŘEZINOVÁ, H. Účetní závěrka 2007, *Metodické aktuality Svazu účetních*, 2007, č. 10, s. 20

¹⁰ RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2007*. 2007

Za reálnou hodnotu se považuje:¹¹

- a) tržní hodnota,
- b) ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce, není-li tržní hodnota k dispozici nebo tato nedostatečně představuje reálnou hodnotu, metody ocenění použité při kvalifikovaném odhadu nebo posudku znalce musí zajistit přiměřené přiblížení se k tržní hodnotě,
- c) ocenění stanovené dle zvláštních právních předpisů, nelze-li postupovat dle výše uvedených způsobů oceňování.

Reálnou hodnotou je možné na základě rozhodnutí účetní jednotky oceňovat častěji než pouze k rozvahovému dni, např. denně či měsíčně.¹²

Rozdíly z přecenění majetku a závazků reálnou hodnotou se účtují rozvahově do účtové skupiny 41 – *Základní kapitál a kapitálové fondy* nebo výsledkově do účtové skupiny 56 – *Finanční náklady* a 66 – *Finanční výnosy*.

Účtování přecenění na reálnou hodnotu

Operace	MD	D
<i>Zvýšení hodnoty majetkových cenných papírů</i>	251	664
<i>Snížení hodnoty majetkových cenných papírů</i>	564	251
<i>Zvýšení hodnoty dluhových cenných papírů</i>	253	666
<i>Snížení hodnoty dluhových cenných papírů</i>	566	253
<i>Zvýšení hodnoty realizovatelných cenných papírů</i>	257, 063	414
<i>Snížení hodnoty realizovatelných cenných papírů</i>	414	257, 063

Ocenění ekvivalencí

Kromě ocenění vybraných druhů aktiv reálnou hodnotou k rozvahovému dni je možno pro ocenění podílu, který je dlouhodobým majetkem (majetkové účasti v podnicích s rozhodujícím nebo podstatným vlivem), využít také ocenění ekvivalencí. Ocenění ekvivalencí znamená, že majetková účast je oceněna k rozvahovému dni ve výši drženého podílu na vlastním kapitálu společnosti, která vydala podíly. V případě, že účetní jednotka nechce využívat ocenění ekvivalencí, k rozvahovému dni se majetkové účasti nepřeceňují a zůstávají v ocenění pořizovací cenou.¹³

¹¹ Zákon o účetnictví, §27, odst. 4

¹² RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2007*. 2007

¹³ RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2007*. 2007

Rozdíly z přecenění majetku a závazků ekvivalencí se účtují rozvahově do účtové skupiny 41 – Základní kapitál a kapitálové fondy.

Účtování přecenění ekvivalencí

Operace	MD	D
Zvýšení hodnoty majetkových cenných papírů	061, 062	414
Snížení hodnoty majetkových cenných papírů	414	061, 062

4. 1. 3 ZÁVĚREČNÉ OPERACE U ZÁSOb

Účetní jednotky si mohou zvolit jeden ze dvou způsobů účtování zásob, a to způsob A a způsob B.¹⁴

Způsob A

Při tomto způsobu účtování zásob se při pořízení zásob používá účet 111 – *Pořízení materiálu* (131 – *Pořízení zboží*). Tento účet nesmí vykazovat na počátku a na konci účetního období zůstatek. V účetnictví dochází k tomu, že při nákupu zásob tyto zásoby do účetní jednotky fyzicky dorazí, ale účetní jednotce nejsou doručeny dodavatelem příslušné doklady – přijatá faktura, dodací list apod. Může nastat i opačný případ, že účetní jednotka dostane příslušné doklady, ale zásoby fyzicky nedorazí. V prvním případě se jedná o nevyfakturované dodávky, které se účtují jako dohadné položky (kterými se zabývá kapitola 4. 1. 7 Dohadné položky), v druhém případě se jedná o materiál na cestě (popř. zboží na cestě), který se zachycuje na účtu 119 – *Materiál na cestě* (popř. 139 – *Zboží na cestě*). Tento způsob účtování o zásobách je v praxi více rozšířen než způsob B.¹⁵

Způsob B

V případě účtování zásob způsobem B se účetní operace související s pořízením zásob v průběhu účetního období účtují přímo do nákladů (účtová skupina 50 – *Spotřebované nákupy*). Na konci účetního období je nutno snížit zůstatky příslušných účtů nákladů o stav nespotebovaných zásob zachycených v průběžně prováděné skladové evidenci a zaúčtovat příslušný stav na jednotlivé účty zásob.¹⁶

¹⁴ Český účetní standard 015 - Zásoby

¹⁵ HRUŠKA, V. Chystáte se poprvé na účetní závěrku? *Účetnictví*, 2007, č. 12, s. 2-14.

¹⁶ HRUŠKA, V. Chystáte se poprvé na účetní závěrku? *Účetnictví*, 2007, č. 12, s. 2-14.

Účtování o zásobách

Operace	MD	D
Způsob A		
1. Pořízení materiálu – přijatá faktura	111	321
Chybějící příjemka na materiál – materiál na cestě	119	111
Následující účetní období – došlá příjemka	112	119
2. Došlý materiál, chybí faktura – nevyfakturované dodávky	112	389
Následující účetní období – došlá faktura	389	321
Způsob B		
1. Pořízení materiálu – přijatá faktura	501	321
2. Převedení PS materiálových zásob na vrub účtu nákladů	501	112
3. Převedení KS materiálových zásob ve prospěch účtu nákladů	112	501

4. 1. 4 POHLEDÁVKY PO LHŮTĚ SPLATNOSTI

Většina společností prodává zboží nebo poskytuje služby na faktury s určitou, přiměřenou dobou splatnosti. Pokud není pohledávka ve stanovené lhůtě splatnosti uhrazena, vzniká pohledávka po lhůtě splatnosti. Tyto pohledávky může účetní jednotka řešit pomocí odpisu pohledávek nebo tvorbou opravných položek k pohledávkám.

Odpis pohledávek

Rozlišují se tyto odpisy pohledávek:

- postupný odpis pohledávek se splatností do 31. 12. 1994 (pohledávky se splatností do 31. 12. 1994 by měly být v současnosti již odepsané, proto se tímto odpisem nebudu zabývat),
- jednorázový odpis pohledávek,
- daňově neuznatelný odpis pohledávek.

Jednorázový odpis pohledávek¹⁷

Poplatník, který vede účetnictví, může odepsat jednorázově do nákladů jmenovitou hodnotu pohledávky nebo pořizovací cenu pohledávky nabyté postoupením, vkladem a při přeměně společnosti, a to za předpokladu, že o pohledávce při jejím vzniku bylo účtováno ve výnosech a takto vzniklý zdanitelný příjem nebyl od daně osvobozen a lze-li současně k této pohledávce uplatňovat opravné položky (dle zákona o rezervách), u pohledávky za dlužníkem:

¹⁷ Zákon o daních z příjmů, §24, odst. 2 písm. y)

- a) u něhož soud zamítl návrh na prohlášení konkursu nebo zrušil konkurs, a to pro nedostatek majetku dlužníka a pohledávka byla přihlášena do konkursu,
- b) který je v konkursním a vyrovnacím řízení, na základě výsledků konkursního a vyrovnacího řízení,
- c) zemřel a pohledávka nemohla být uspokojena ani vymáháním na dědicích dlužníka,
- d) byl právnickou osobou a zanikl bez právního nástupce a věřitel nebyl s původním dlužníkem spojenou osobou,
- e) na jehož majetek, ke kterému se daná pohledávka váže, je uplatňována veřejná dražba, a to na základě výsledků této dražby,
- f) jehož majetek, ke kterému se daná pohledávka váže, je postižen exekucí, a to na základě výsledků provedení této exekuce.

Daňově neuznatelný odpis pohledávek¹⁸

Účetní odpis pohledávky nemá žádnou vazbu na zákon o daních z příjmů, je tedy daňově neuznatelný. O tento účetní náklad musí být upraven výsledek hospodaření. Účetním odpisem pohledávka právně nezaniká, účetní jednotka ji nadále sleduje v podrozvahové evidenci pro případ, že by v budoucnu došlo k úhradě této již odepsané pohledávky. Společnost provede účetní odpis pohledávky i v případě, že by náklady na vymáhání pohledávky přesáhly její výtěžek.

Odpisy pohledávek se zachycují v účtové skupině 54 – *Jiné provozní náklady* se souvztažným zápisem na příslušném účtu účtové skupiny 31 – *Pohledávky*. Z hlediska daňového je vhodné vést k účtu 54 – *Jiné provozní náklady* analytickou evidenci.

Účtování odpisu pohledávek

Operace	MD	D
Odpis pohledávky	546	311

¹⁸ DRBOHLAV, J., POHL, T. *Pohledávky z právního, účetního a daňového pohledu*. 2004

Opravné položky k pohledávkám

V případě poklesu hodnoty pohledávek zjištěných na základě výsledků inventarizace může účetní jednotka tvořit zákonné opravné položky v souvislosti s §8, Zákona o rezervách č. 593/1992 Sb., které jsou daňově uznatelným nákladem. Účetní jednotka má možnost si o tuto částku opravné položky upravit výsledek hospodaření. Opravné položky k pohledávkám představují dočasné (nepřímé) snížení hodnoty pohledávek.

K pohledávkám po lhůtě splatnosti se mohou vytvářet:

- opravné položky daňově uznatelné (opravné položky k nepromlčeným pohledávkám po 31. 12. 1994, opravné položky k pohledávkám za dlužníky v konkurzním a vyrovnacím řízení),
- opravné položky daňově neuznatelné.

Výše opravné položky, tvořené dle zákona o rezervách nebo nad jeho rámec, nesmí přesáhnout 100 % hodnoty pohledávky.¹⁹

Výše tvorby opravných položek k pohledávkám dle zákona o rezervách závisí na dvou okolnostech:

- a) na době, která uplynula od konce sjednané lhůty splatnosti,
- b) na podání návrhu na zahájení řízení proti dlužníkovi (soudní, rozhodčí nebo správní řízení).

Pokud nebylo zahájeno rozhodčí, soudní nebo správní řízení, může věřitel vytvářet opravné položky v případě, jestliže od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo více než:²⁰

- 6 měsíců, až do výše 20 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.

Vyšší opravné položky umožňuje tvořit zákon o rezervách v případě, že bylo ohledně těchto pohledávek zahájeno rozhodčí řízení nebo soudní řízení a nebo správní řízení, jehož se poplatník daně z příjmů řádně účastní a řádně a včas činí úkony potřebné k uplatnění jeho práva, a od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo více než:²¹

- 12 měsíců, až do výše 33 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- 18 měsíců, až do výše 50 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,

¹⁹ Český účetní standard 005 - Opravné položky

²⁰ Zákon o rezervách, §8a, odst. 1

²¹ Zákon o rezervách, §8a, odst. 2

- 24 měsíců, až do výše 66 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- 30 měsíců, až do výše 80 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- 36 měsíců, až do výše 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.

Zákonné opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994 se dle zákona o rezervách, §8a, odst. 4 zruší, pokud:

- a) pominou důvody pro jejich existenci (úhrada dlužníkem, postoupení pohledávky jinému subjektu),
- b) pohledávka, k níž byla opravná položka vytvořena, se promlčela,
- c) nastaly důvody, za nichž se odpis pohledávky považuje za výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů dle ustanovení zákona o daních z příjmů (zrušení opravné položky z důvodu odpisu pohledávky do nákladů).

Daňově neuznatelné opravné položky jsou tvořeny nad rámec zákona o rezervách, proto jejich tvorba ani zrušení neovlivní daňový základ.

Tvorba a rozpuštění opravných položek k pohledávkám se zachycuje na příslušném účtu účtové skupiny 55 – *Tvorba opravných položek* se souvztažným zápisem na příslušném účtu účtové skupiny 39 – *Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování*. Snížení či zrušení se provádí ve prospěch nákladů. Z hlediska daňového je vhodné vést k účtu 55 – *Tvorba opravných položek* analytickou evidenci.

Účtování opravných položek k pohledávkám

Operace	MD	D
<i>Tvorba opravné položky k pohledávkám – zákonná</i>	558	391
<i>Zrušení opravné položky k pohledávkám – zákonná</i>	391	558
<i>Tvorba opravné položky k pohledávkám – daňově neuznatelná</i>	559	391
<i>Zrušení opravné položky k pohledávkám – daňově neuznatelná</i>	391	559

4. 1. 5 OPRAVNÉ POLOŽKY

Opravné položky se účtují v rámci účetní uzávěrky na základě inventarizace, která musí prokázat nižší hodnotu ocenění v účetnictví. Opravné položky jsou dočasněho charakteru. Jakmile pominou důvody, pro které byly opravné položky vytvořeny, je nutno je rozpustit.

Opravné položky k majetku

V praxi není tvorba opravných položek k dlouhodobému majetku příliš rozšířenou záležitostí, protože běžné opotřebení majetku je v účetnictví zabezpečováno vhodně nastavenými účetními odpisy. Přesto může dojít ke vzniku situací, které zapříčiní právě výrazný, neplánovaný, avšak pouze dočasný pokles hodnoty majetku. Jedná se např. o tyto situace:

- automobil je poškozen havárií, bude se však opravovat, oprava ale proběhne v dalším účetním období. K rozvahovému dni má automobil nižší hodnotu, než je jeho účetní hodnota. Snížení hodnoty je dočasné, proto bude použita účetní opravná položka,
- dojde k požáru skladu, který bude opraven v následujícím účetním období.²²

Tvorba a rozpuštění opravných položek k majetku se účtuje na příslušném účtu účtové skupiny 55 – *Tvorba opravných položek se souvztažným zápisem na příslušném účtu účtové skupiny 09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku.*

Opravné položky k zásobám

Tvorba opravných položek k zásobám je častou záležitostí, protože u zásob dochází k tomu, že jsou neprodejné, nízkoobrátkové nebo zastaralé.²³

Tvorba a rozpuštění opravných položek k zásobám se účtuje na příslušném účtu účtové skupiny 55 – *Tvorba opravných položek se souvztažným zápisem na účtu účtové skupiny 19 – Opravné položky k zásobám.*

²² PILAŘOVÁ, I. Opravné položky k různým druhům aktiv jako nástroj k dodržení zásady věrného zobrazení. *Účetnictví v praxi*, 2006, č. 10, s. 13-15.

²³ PILAŘOVÁ, I. Opravné položky k různým druhům aktiv jako nástroj k dodržení zásady věrného zobrazení. *Účetnictví v praxi*, 2006, č. 10, s. 13-15.

Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku

Také u dlouhodobého finančního majetku může dojít k dočasnému snížení hodnoty. Skutečnost, kdy účetní hodnota vkladu zaúčtovaná na účtech účtové skupiny 06 – *Dlouhodobý finanční majetek* je vyšší než je reálná hodnota podílu na vlastněné společnosti, může být řešena dvěma způsoby (obě metody nelze použít zároveň):

- použitím metody ekvivalence,
- použitím opravné položky k účetní hodnotě podílu.²⁴

Tvorba a rozpuštění opravných položek k dlouhodobému finančnímu majetku se účtuje na příslušných účtech účtové skupiny 57 – *Rezervy a opravné položky finančních nákladů* se souvztažným zápisem na účtu účtové skupiny 09 – *Opravné položky k dlouhodobému majetku*.

Opravné položky k pohledávkám

Opravnými položkami k pohledávkám se zabývá kapitola 4. 1. 4 Pohledávky po lhůtě splatnosti.

Účtování opravných položek

Operace	MD	D
<i>Tvorba opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku</i>	559	092
<i>Zrušení opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku</i>	092	559
<i>Tvorba opravné položky k zásobám</i>	559	19x
<i>Zrušení opravné položky k zásobám</i>	19x	559
<i>Tvorba opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku</i>	579	096
<i>Zrušení opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku</i>	096	579

²⁴ PILAŘOVÁ, I. Opravné položky k různým druhům aktiv jako nástroj k dodržení zásady věrného zobrazení. *Účetnictví v praxi*, 2006, č. 10, s. 13-15.

4. 1. 6 ČASOVÉ ROZLIŠENÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ

Správné účtování a vykazování nákladů a výnosů je zásadní pro určení výše zisku společnosti. Náklady a výnosy se účtují do období, se kterým věcně i časově souvisejí, nikoliv do období, kdy došlo k platbě. Účty časového rozlišení je možné použít tehdy, pokud je znám:

- a) účel (čeho se týkají),
- b) částka,
- c) období, kterého se týkají.

Tyto podmínky musí být splněny současně. Časově nelze rozlišovat pokuty, penále, manka a škody.²⁵

Jsou-li splněny podmínky časového rozlišení, jedná se o některý z těchto titulů:²⁶

Náklady příštích období jsou výdaje uhrazené v běžném účetním období, avšak časově a věcně náležející k příštímu období (např. nájemné placené předem).

Výdaje příštích období jsou platby uhrazené zpětně za náklady minulého období (např. nájemné placené pozadu).

Příjmy příštích období jsou výnosy běžného období, které budou zaplacený v příštím období (např. nájemné přijaté zpětně).

Výnosy příštích období jsou předem přijaté příjmy za výnosy, které budou realizovány až v příštím období (např. nájemné přijaté předem).

Časové rozlišení není nutno používat v případech, jde-li o:²⁷

- a) nevýznamné částky, kdy jejich ponecháním v nákladech či výnosech bez časového rozlišení není dotčen účel časového rozlišení a účetní jednotka tím prokazatelně nesleduje záměrné upravování výsledku hospodaření,
- b) pravidelně se opakující výdaje, popřípadě příjmy, za předpokladu, že se výrazněji neovlivní věcná a časová souvislost nákladů a výnosů.

²⁵ RYNEŠ, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2007*. 2007

²⁶ AMBROŽ, J. *Účetní závěrka od A do Z*. 2007

²⁷ *Český účetní standard 019 - Náklady a výnosy*

Stanovený postup časového rozlišení nákladů a výnosů si účetní jednotka sama stanoví a nesmí jej každoročně měnit. Pro účtování časového rozlišení nákladů a výnosů se používají účty účtové skupiny 38 – *Přechodné účty aktiv a pasiv*.

Účtování časového rozlišení nákladů a výnosů

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

4. 1. 7 DOHADNÉ POLOŽKY²⁸

Významem dohadných položek je, stejně jako u časového rozlišení nákladů a výnosů, zaúčtovat účetní případy do období, se kterým věcně a časově souvisí. Dohadné položky jsou pohledávky či závazky neurčité výše, které věcně patří do běžného období, ale prokazatelně nastanou až v následujícím období. U těchto položek většinou nejsou známy současně všechny tři nutné skutečnosti (na rozdíl od časového rozlišení), obvykle je znám účel, ale neví se přesná částka (je odhadována) a období.

Dohadné položky aktivní

Jedná se o nepotvrzené, ale očekávané pohledávky, resp. výnosy. Jde např. o pohledávku za pojišťovnou v důsledku pojistných událostí v případě, kdy nebyla ještě poskytnuta pojistná náhrada a pojišťovna nepotvrdila ke konci rozvahového dne konečnou výši náhrady.

Dohadné položky pasivní

Jedná se o nepotvrzené, ale očekávané závazky, resp. náklady. Jde např. o nevyfakturované dodávky materiálu, dl. majetku, nevyfakturovaná úhrada právníkovi za poskytnuté služby apod.

²⁸ RYNEŠ, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2007*. 2007

Dohadné položky se účtují v účtové skupině 38 – *Přechodné účty aktiv a pasiv*.

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
Zúčt. dohadné položky pasivní – nevyfakturovaná dodávka materiálu	389	321

4. 1. 8 REZERVY

Rezervy jsou dalším účetním nástrojem, který slouží k zahrnování nákladů do období, se kterým věcně a časově souvisí. Rezervy jsou určeny k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka nebo datum (jsou odhadovány), k němuž vzniknou.²⁹

Z hlediska daňového může účetní jednotka účtovat o:

- a) zákonných rezervách (dle zákona o rezervách, §7, 9, 10):
 - rezervy na opravy hmotného majetku,
 - rezervy na pěstební činnost,
 - ostatní rezervy.
- b) ostatních rezervách, jejichž tvorba neovlivňuje daňový základ (dle zákona o účetnictví, §26, odst. 3):
 - rezervy na rizika a ztráty,
 - rezervy na daň z příjmů,
 - rezervy na důchody a podobné závazky,
 - rezervy na restrukturalizaci.

Rezerva na opravy hmotného majetku

Tyto rezervy mohou tvořit účetní jednotky, které mají k hmotnému majetku vlastnické právo nebo jsou nájemci hmotného majetku. Tato rezerva nesmí být tvořena pouze jedno zdaňovací období. Maximální doba tvorby rezervy se odvíjí od toho, do které odpisové

²⁹ Vyhláška č. 500, §57, odst. 1

skupiny je majetek zařazen (dle zákona o daních z příjmů), max. doba se pohybuje v rozmezí 3 – 10 zdaňovacích období. Výše rezervy se stanoví dle jednotlivého hmotného majetku určeného k opravě a charakteru této opravy. Za opravy se nepovažuje technické zhodnocení. Nebude-li oprava zahájena nejpozději ve zdaňovacím období následujícím po zdaňovacím období, ve kterém měla být zahájena oprava, rezerva se zruší. Rezerva se netvoří k majetku, který je určen k likvidaci, u něhož jde o opravy v důsledku škody či jiné nepředvídané nebo nahodilé události, u něhož jde o opravy, které se pravidelně opakují každý rok a k němuž má vlastnické právo poplatník v konkursním a vyrovnacím řízení.³⁰

Rezervy se účtují na příslušný účet účtové skupiny 45 – *Rezervy se souvztažným zápisem příslušného účtu účtové skupiny 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů, 57 – Rezervy a opravné položky finančních nákladů, 58 – Mimořádné náklady a 59 – Daň z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů.* Z hlediska daňového je vhodné vést k jednotlivým účtům analytickou evidenci.

Účtování rezerv

Operace	MD	D
<i>Tvorba rezerv</i>	55x 57x 58x 59x	45x
<i>Zúčtování rezerv</i>	45x	55x 57x 58x 59x

³⁰ Zákon o rezervách, §7

4. 1. 9 KURSOVÉ ROZDÍLY

Kurové rozdíly se účtují v průběhu účetního období, ale také v rámci účetní uzávěrky. Majetek a závazky vyjádřené v cizí měně se přepočítávají ke konci rozvahového dne na českou měnu kursem devizového trhu vyhlášeného Českou národní bankou. Nelze použít pevný ani průměrný kurs.³¹

Majetek a závazky vyjádřené v cizí měně definuje zákon o účetnictví, §4, odst. 12:

- a) pohledávky a závazky,
- b) podíly na obchodních společnostech,
- c) cenné papíry a deriváty,
- d) ceniny,
- e) devizové hodnoty (s výjimkou zlata),
- f) opravné položky, rezervy a technické rezervy, pokud se týkají majetku a závazků vyjádřených v cizí měně.

Kurové rozdíly se účtují v účtové skupině 56 – *Finanční náklady* a 66 – *Finanční výnosy* se souvztažnými zápisy na příslušných účtech majetku a závazků.

Účtování kursových rozdílů

Operace	MD	D
<i>Kurový zisk (pohledávky, závazky, ceniny, cenné papíry...)</i>	31x	
	32x	663
	22x	
	21x	
<i>Kurová ztráta (pohledávky, závazky, ceniny, cenné papíry...)</i>		31x
	563	32x
		22x
		21x

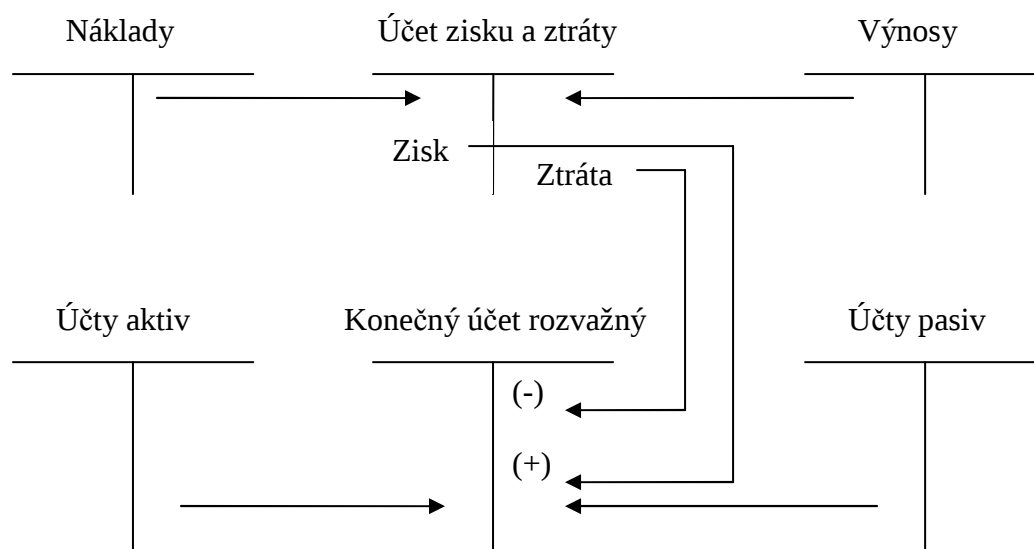
³¹ Zákon o účetnictví, §24, odst. 6

4.2 UZAVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH

Uzavření účetních knih zahrnuje:³²

- 1) zjištění obrátů stran Má dáti a Dal jednotlivých syntetických účtů,
- 2) zjištění konečných zůstatků aktivních a pasivních účtů a účtů nákladů a výnosů a převod zůstatků rozvahových účtů na 702 – *Konečný účet rozvažný* a převod zůstatků výsledkových účtů na 710 – *Účet zisku a ztráty*,
- 3) převod výsledku hospodaření na daňový základ a výpočet daňové povinnosti (daň z příjmů splatná a daň z příjmů odložená).

Schéma 1: Převod konečných zůstatků výsledkových a rozvahových účtů



Zdroj: KOLEKTIV AUTORŮ, *Účetnictví II*. 2004

³² AMBROŽ, J. *Účetní závěrka od A do Z*. 2007

4.3 TRANSFORMACE VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ NA DAŇOVÝ ZÁKLAD A VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI

Členění výsledku hospodaření³³

- 1) porovnáním účtových skupin provozních nákladů (skupiny 50 – 55 a účet 597) a provozních výnosů (skupiny 60 – 64 a účet 697) se zjistí výsledek hospodaření z provozní činnosti,
- 2) porovnáním účtových skupin finančních nákladů (skupiny 56 – 57 a účet 598) a finančních výnosů (skupina 66 a účet 698) se zjistí výsledek hospodaření z finanční činnosti,
- 3) porovnáním účtových skupin mimořádných nákladů (skupina 58) a mimořádných výnosů (skupina 68) se zjistí výsledek hospodaření z mimořádné činnosti.

Součet výsledku hospodaření z provozní a finanční činnosti se nazývá výsledek hospodaření z běžné činnosti.

Daňový základ

Pro účely daňového přiznání je nutné výsledek hospodaření z běžné činnosti a výsledek hospodaření z mimořádné činnosti (neboli účetní výsledek hospodaření) převést na daňový základ, a to tak, že se k výsledkům hospodaření připočtou náklady, které jsou daňově neuznatelné a odečtou výnosy, které jsou daňově neuznatelné.

Výsledek hospodaření z běžné činnosti
+ daňově neuznatelné náklady
- daňově neuznatelné výnosy
= základ daně z běžné činnosti

Výsledek hospodaření z mimořádné činnosti
+ daňově neuznatelné náklady
- daňově neuznatelné výnosy
= základ daně z mimořádné činnosti

³³ ČERMÁKOVÁ, H. *Účetnictví – shrnutí základů*. 2005

Mezi nejčastěji neuznatelné náklady patří např. náklady na reprezentaci, manka a škody přesahující náhrady, tvorba opravných položek (daňově neuznatelných), tvorba ostatních rezerv, rozdíly plynoucí z účetních a daňových odpisů, cestovné nad limit atd.³⁴ Od takto zjištěného základu daně lze dále odečíst daňovou ztrátu za předchozí zdaňovací období, 30 % výdajů na výuku žáků a 100 % výdajů na výzkum a vývoj.³⁵

Základ daně

- daňová ztráta
- odpočet výdajů vynaložených na výuku žáků
- odpočet výdajů vynaložených na výzkum a vývoj
- = mezisoučet
- hodnota darů (max. 5 % z předchozího mezisoučtu, min. 2 000,- Kč)
- = snížený základ daně

Z takto upraveného základu daně (zaokrouhleného na celé tisíce dolů) se vypočítá daň z příjmů z běžné i z mimořádné činnosti.³⁶

Základ daně z běžné činnosti * sazba daně z příjmů právnických osob

= daň z běžné činnosti

Základ daně z mimořádné činnosti * sazba daně z příjmů právnických osob

= daň z mimořádné činnosti

³⁴ Zákon o daních z příjmů §25, odst. 1

³⁵ Zákon o daních z příjmů §34, odst. 1,3,4

³⁶ Zákon o daních z příjmů §21, odst. 1

4. 3. 1 SPLATNÁ DAŇ Z PŘÍJMŮ

Výsledek hospodaření před zdaněním zjištěný v účetové skupině na účtu 71 – *Účty zisků a ztrát* je výchozím podkladem pro stanovení základu daně a následně tedy i splatné daně z příjmů. Z pohledu účetnictví se splatná daň z příjmů rozděluje na daň z příjmů z běžné činnosti a na daň z příjmů z mimořádné činnosti.³⁷

Splatná daň z příjmů se zaúčtuje do nákladů (účetová skupina 59 – *Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů*) se souvztažným zápisem příslušného účtu závazků vůči státu (účetová skupina 34 – *Zúčtování daní a dotací*).

Účtování o splatné dani z příjmů

Operace	MD	D
<i>Splatná daň z příjmů – běžná činnost</i>	591	341
<i>Splatná daň z příjmů – mimořádná činnost</i>	593	341

Slevy na dani

Poplatníkům daně z příjmů je umožněno snížit daň z příjmů o tzv. „slevy na dani“. Jednou možností je snížení daně z příjmů pro zaměstnavatele, který zaměstnává osoby se změněnou pracovní schopností. Při výpočtu se vychází z průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců se zdravotním postižením. Výše slevy činí 18 000,- Kč ročně na jednoho zaměstnance se zdravotním postižením a 60 000,- Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Pokud společnost zaměstnává více než 50 % zaměstnanců se zdravotním postižením a zároveň zaměstnává nejméně 25 zaměstnanců, může si daň z příjmů snížit o 50 %. Druhá sleva na dani se týká investičních pobídek, která může být uplatněna max. po dobu 10 let.³⁸

³⁷ BŘEZINOVÁ, H. Účetní závěrka 2007, *Metodické aktuality Svazu účetních*, 2007, č. 10, s. 44.

³⁸ *Zákon o daních z příjmů*, §35

4. 3. 2 ODLOŽENÁ DAŇ Z PŘÍJMŮ³⁹

Odložená daň z příjmů slouží k přiřazení nákladu z titulu povinnosti placení daně z příjmů do správného účetního období. Vyplývá z akruálního principu, zásady věrného a poctivého obrazu, zásady opatrnosti a předpokladu nepřetržitého trvání podniku. Z pohledu účetnictví se odložená daň z příjmů stejně jako splatná daň rozděluje na odloženou daň z příjmů z běžné činnosti a na odloženou daň z příjmů z mimořádné činnosti. Odložená daň z příjmů může mít charakter odloženého daňového závazku nebo odložené daňové pohledávky.

Odložený daňový závazek – jsou částky daně ze zisku, které budou uhrazeny v budoucích obdobích z titulu zdanitelných přechodných rozdílů, účetní jednotka o něm účtuje vždy.

Odložená daňová pohledávka – jsou částky daně ze zisku nárokováné v příštích obdobích z titulu odčitatelných přechodných rozdílů, účtuje se o ní pouze v případě, je-li pravděpodobné, že základ daně, proti kterému bude možné využít přechodné rozdíly, je dosažitelný (že bude pohledávka uhrazena).

Tituly vedoucí ke vzniku odložené daně

Odložená daň vzniká z existence rozdílných účetních a daňových přístupů k nákladům a výnosům, a tím i k výsledku hospodaření. K odložené dani nejčastěji vedou:

- rozdíl mezi daňovou a účetní hodnotou dlouhodobého majetku,
- účetní opravné položky (k dlouhodobému majetku, k pohledávkám, k zásobám),
- účetní rezervy,
- neuplatněná daňová ztráta,
- neodvedené částky pojistného,
- nerealizované kursové zisky atd.

Rozdíly mezi účetním výsledkem hospodaření a daňovým základem mohou být:

- 1) trvalé – veškeré výnosy a náklady nejsou dle zákona o daních z příjmů uznány jako daňové,
- 2) přechodné – náklady a výnosy zákon o daních z příjmů uznává jako daňové, ale v jiném účetním období. Tyto rozdíly jsou důvodem vzniku odložené daně.

³⁹ BŘEZINOVÁ, H. Účetní závěrka 2007, *Metodické aktuality Svazu účetních*, 2007, č. 10, s. 44.

Přechodné rozdíly se člení na:

- 1) zdanitelné – zvyšují daňový základ, tzn. vedou k odloženému daňovému závazku (účetní hodnota je vyšší než hodnota pro daňové účely),
- 2) odčitatelné – snižují daňový základ, tzn. vedou k odložené daňové pohledávce (účetní hodnota je nižší než hodnota pro daňové účely).

Způsoby výpočtu odložené daně:

- 1) metoda odložení – použije se sazba daně platná v období, kdy daná položka ovlivnila výsledek hospodaření (v ČR se tato metoda výpočtu nepoužívá),
- 2) závazková metoda – odložená daň bude placena v pozdějším období, proto se použije sazba daně platná v pozdějším období.

Odložená daň z příjmů se účtuje v účtové skupině 42 – *Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření* (při prvním vykázání) nebo 59 – *Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů* (týkající se běžného období) se souvztažným zápisem na účtové skupině 48 – *Odložený daňový závazek a pohledávka*.

Účtování o odložené dani z příjmů

Operace	MD	D
Účtování v 1. roce		
Odložený daňový závazek	429	481
Odložená daňová pohledávka	481	428
Účtování v dalších letech		
Odložený daňový závazek – běžná činnost	592	481
Odložený daňový závazek – mimořádná činnost	594	481
Odložená daňová pohledávka – běžná činnost	481	592
Odložená daňová pohledávka – mimořádná činnost	481	594

V následující tabulce je uveden přehled sazeb daně z příjmů v letech 2007 – 2010.

Tabulka 2 – Přehled sazeb daně z příjmů

Rok	Sazba daně z příjmů
2007	24 %
2008	21 %
2009	20 %
2010	19 %

Zdroj: Březinová Hana, Účetní závěrka 2007

4.4 OTEVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH V DALŠÍM ÚČETNÍM OBDOBÍ (BILANČNÍ KONTINUITA)

Účty hlavní knihy se otevírají účetními zápisy. Stavby jednotlivých rozvahových účtů (aktiv a pasiv) vykázané na příslušném účtu účtové skupiny 70 – *Účty rozvažné* (702 – *Konečný účet rozvažný*) musí navazovat na stavby jednotlivých rozvahových účtů příslušného účtu účtové skupiny 70 – *Účty rozvažné* (701 – *Počáteční účet rozvažný*). Konečné zůstatky rozvahových účtů k poslednímu dni účetního období se rovnají počátečním zůstatkům rozvahových účtů k prvnímu dni následujícího účetního období. Zisk nebo ztráta se převádí na příslušný účet účtové skupiny 43 – *Výsledek hospodaření* (431 – *Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení*).⁴⁰

Operace související s otevřením účetních knih

Operace	MD	D
Převod na zahajovací účet rozvažný		
a) aktivní účty	701	702
b) pasivní účty	702	701
Převod ze zahajovacího účtu rozvažného		
a) aktivní účty (A)	A	701
b) pasivní účty (P)	701	P
c) výsledek hospodaření – zisk	701	431
c) výsledek hospodaření – ztráta	431	701

Rozdělení výsledku hospodaření v dalším účetním období

Rozdělení výsledku hospodaření se děje prostřednictvím účtu 431 – *Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení*. Stav účtu 431 může být aktivní (ztráta) nebo pasivní (zisk). Ztráta je určena k vypořádání, zisk k rozdělení. O rozdělení zisku (nebo vypořádání ztráty) rozhoduje u akciové společnosti a společnosti s ručením omezeným valná hromada. V případě zisku se rozdělení provede účetními zápisy ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 42 – *Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření*, 41 – *Základní kapitál a kapitálové fondy*, 36 – *Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva*. V případě ztráty na vrub příslušných účtů účtových skupin 42 – *Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené*

⁴⁰ AMBROŽ, J. Účetní závěrka od A do Z. 2007

výsledky hospodaření, 41 – Základní kapitál a kapitálové fondy, 35 – Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva.⁴¹

Účtování o rozdělení výsledku hospodaření

Operace	MD	D
Zisk		
a) příděl do rezervního fondu	431	421
b) příděl do ostatních fondů	431	427
c) podíl na zisku, dividendy	431	364
d) úhrada ztráty z minulých let	431	429
e) zvýšení základního kapitálu	431	419
f) zisk, který není rozdělen	431	428
Ztráta		
a) úhrada z rezervního fondu	421	431
b) úhrada ztráty společníky	354	431
c) úhrada z nerozděleného zisku	428	431
d) převod neuhrazené ztráty do dalších účetních období	429	431

Rezervní fond je tvořen pouze u akciové společnosti a společnosti s ručením omezeným.

⁴¹ ČERMÁKOVÁ, H. Účetnictví – shrnutí základů. 2005

5. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Účetní závěrka je vyvrcholením celého účetního období. Tvoří ji:⁴²

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

Účetní závěrku je možné sestavovat v plném nebo v zjednodušeném rozsahu.⁴³ V zjednodušeném rozsahu mohou (avšak nemusí) sestavovat účetní závěrku pouze účetní jednotky, které nemají povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem (výjimku tvoří akciové společnosti, které musí účetní závěrku sestavovat vždy v plném rozsahu). Účetní závěrka se sestavuje k rozvahovému dni. Rozvahovým dnem je den, kdy se uzavírají účetní knihy.

Účetní závěrka musí obsahovat název účetní jednotky a místo podnikání, identifikační číslo, právní formu, předmět podnikání nebo účel, pro který byla účetní jednotka zřízena, rozvahový den nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje, okamžik sestavení účetní závěrky a podpisový záznam statutárního orgánu nebo účetní jednotky.⁴⁴

5.1 DRUHY ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Účetní jednotky mohou sestavovat účetní závěrku:⁴⁵

- a) řádnou – sestavuje se k poslednímu dni účetního období,
- b) mimořádnou – v ostatních případech, také konečná účetní závěrka dle obchodního zákoníku, popř. mimořádná účetní závěrka dle jiných zvl. předpisů,
- c) mezitimní – v případech, kdy to vyžaduje zvláštní právní předpis, účetní jednotky sestavují účetní závěrku v průběhu účetního období i k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne. V tomto případě se neuzavírají účetní knihy.

⁴² Zákon o účetnictví, §18

⁴³ Zákon o účetnictví, §18, odst. 3

⁴⁴ Zákon o účetnictví, §18, odst. 2

⁴⁵ Zákon o účetnictví, §19, odst. 1, 3

Účetním obdobím může být kalendářní rok (tj. od 1. 1. 200x do 31. 12. 200x) i hospodářský rok (12 po sobě jdoucích měsíců).

5.2 VÝKAZY ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Členění položek⁴⁶

Jednotlivé položky účetních výkazů se uvádějí odděleně a ve stanoveném pořadí. Další podrobnější členění je možné provést za podmínky, že zůstane zachováno dané uspořádání.

Položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty:

- se označují kombinací velkých písmen latinské abecedy, římských číslic a arabských číslic a názvem položky,
- lze členit na nadpoložky,
- výpočtové položky se označují znaménky „+“ a „*“.

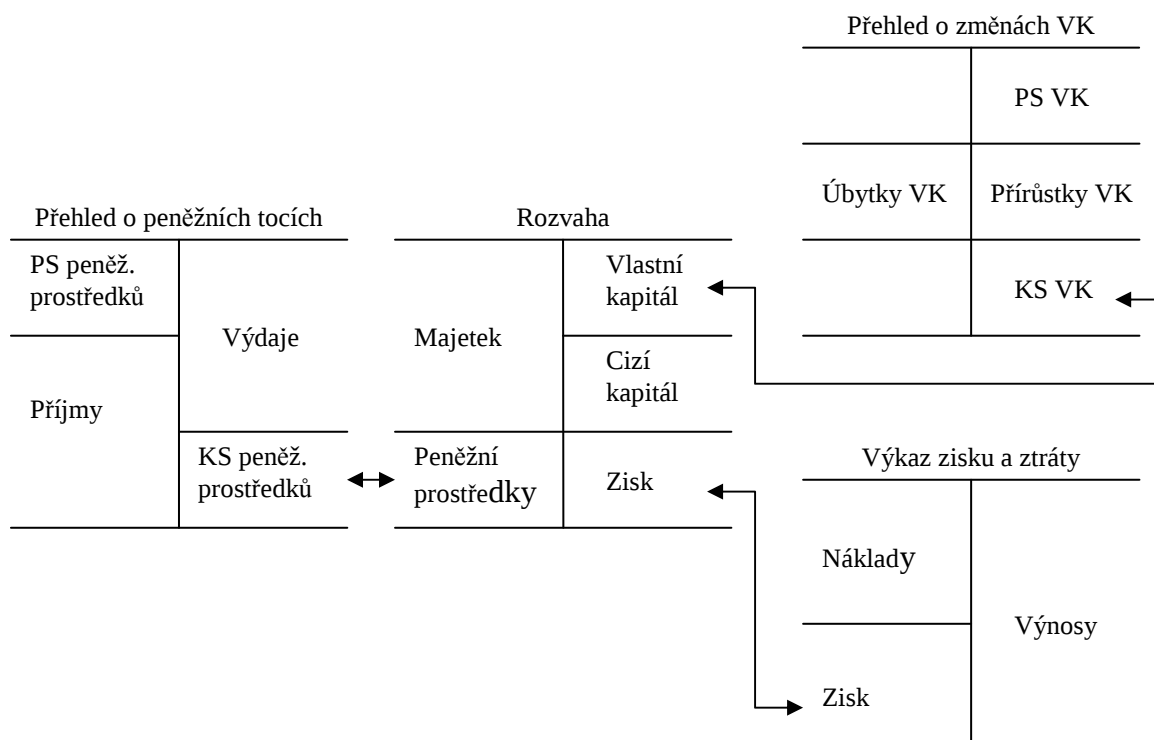
Formální pravidla pro vyplňování účetních výkazů

Rozvaha a výkaz zisku a ztráty se sestavují a vyplňují v českých korunách a měrnou jednotkou jsou celé tisíce Kč. V rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty musí platit základní účetní vazby, tj. rovnost mezi položkami celkových aktiv a pasiv v celých tisících Kč a rovnost výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty s výsledkem hospodaření uvedeným v rozvaze. Účetní výkazy rozvahy a výkaz zisku a ztráty se vyplňují ve všech řádcích a nevyplněné řádky se neproškrťávají, nevpisují se do nich nuly, řádky se nerozdělují a ani se nevpisují údaje mezi řádky nebo do textu. Členění a obsahová náplň rozvahy a výkazu zisku a ztráty stanovené přílohami Vyhlášky č. 500 jsou považovány za minimální závazný výčet údajů v účetních výkazech a účetní jednotka si může zvolit podrobnější členění položek výkazů. Položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty označené arabskou číslicí mohou být sloučeny, pokud nejde o významnou položku a sloučení položek přispěje k větší srozumitelnosti výkazu.⁴⁷

⁴⁶ Vyhláška č. 500, §4, odst. 1, 2

⁴⁷ RYNEŠ, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2007*. 2007

Schéma 2: Vazba mezi rozvahou, výkazem zisku a ztráty, přehledem o peněžních tocích a přehledem o změnách vlastního kapitálu.



Zdroj: HRUŠKA, V. Chystáte se poprvé na účetní závěrku? *Účetnictví*, 2007, č. 7, s. 15-18.

5. 2. 1 ROZVAHA⁴⁸

Rozvaha podniku vyjadřuje stav majetku (aktiv) a kapitálu (pasiv) podniku k určitému okamžiku. Uspořádání a označování položek rozvahy stanoví Vyhláška č. 500/2002 Sb., která také vymezuje obsah některých položek rozvahy. Základem pro sestavení rozvahy je bilanční rovnice vyjadřující rovnováhu majetku a kapitálu: $AKTIVA = PASIVA$.

Aktiva rozvahy jsou členěna do 4 sloupců:

- 1) brutto (aktiva v účetním ocenění),
- 2) korekce (celková výše opravek a opravných položek),
- 3) netto (výše aktiv snižena o opravy a opravné položky = brutto - korekce),
- 4) čtvrtý sloupec obsahuje aktiva za předcházející účetní období v netto hodnotě.

Pasiva rozvahy jsou členěna do 2 sloupců:

- 1) pasiva za běžné účetní období,
- 2) pasiva za předcházející účetní období.

Aktiva a pasiva se v rozvaze člení na krátkodobá a dlouhodobá dle použitelnosti do 1 roku nebo více let (u pohledávek a závazků dle doby splatnosti – 1 rok a více let).⁴⁹

Pokud by údaje v rozvaze nebyly srovnatelné (např. informace za minulé a běžné účetní období), lze upravit informace za minulé účetní období s ohledem na jejich významnost. Povinností je okomentovat takovou úpravu v příloze účetní závěrky.

Rozvaha poskytuje uživatelům věrný obraz o:

- majetkové situaci podniku – v jakých podobách jsou aktiva vázána a jak jsou oceněna,
- kapitálu, z něhož byla aktiva hrazena – výše vlastního i cizího kapitálu a jeho struktura,
- finanční situaci podniku – jakého zisku (ztráty) dosáhl v daném období a jak ho rozdělil (popř. ztrátu uhradil).

⁴⁸ SEDLÁČEK, J. *Cash Flow*. 2003

⁴⁹ RYNEŠ, P. *Podvojné účetnictví a účetní závěrka 2007*. 2007

Dle okamžiku, ke kterému se rozvaha sestavuje, se rozlišuje:

- zahajovací – sestavuje se při vzniku podniku,
- počáteční – sestavuje se na počátku nového účetního období,
- konečná – sestavuje se k poslednímu dni účetního období,
- mimořádná – sestavuje se v průběhu účetního období při situacích, které se běžně v podniku nevyskytují (např. ke dni zrušení podniku bez likvidace),
- mezitimní – sestavuje se k jinému okamžiku, než je rozvahový den (je součástí tzv. mezitimní účetní závěrky).

Vzor rozvahy je uveden v příloze 2 této práce.

5. 2. 2 VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Ve výkazu zisku a ztráty, který zachycuje strukturu podnikových nákladů a výnosů, se vypočítává zisk nebo ztráta podniku. Výkaz zisku a ztráty může mít podobu:

- horizontální (výnosy a náklady se vykazují odděleně a „stojí“ proti sobě) nebo
- vertikální (výnosy a náklady jsou uvedeny pod sebou).

Česká účetní legislativa povoluje pouze vertikální podobu.

Hodnoty položek výkazu zisku a ztráty jsou uvedeny ve 2 sloupcích:

- 1) hodnota běžného účetního období,
- 2) hodnota předcházejícího účetního období.

Druhové a účelové členění výkazu zisku a ztráty

Účetní jednotka se může rozhodnout, zda sestaví výkaz zisku a ztráty v druhovém členění nebo v účelovém členění. Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty v druhovém i účelovém členění stanoví Vyhláška č. 500/2002 Sb., která také vymezuje obsah některých položek výkazu zisku a ztráty.

Výkaz v druhovém členění je uspořádán stupňovitě za účelem zjištění dílčích složek celkového účetního výsledku hospodaření a některých dalších ekonomických ukazatelů. Ve výkazu jsou vyčísleny.⁵⁰

⁵⁰ SEDLÁČEK, J. *Účetnictví podnikatelů po vstupu do EU*. 2004

- obchodní marže (určena ke krytí provozních nákladů),
- přidaná hodnota,
- účetní provozní výsledek hospodaření před zdaněním daní z příjmů,
- účetní výsledek hospodaření z finančních operací,
- účetní výsledek hospodaření za běžnou činnost po zdanění daní z příjmů,
- účetní mimořádný výsledek hospodaření po zdanění daní z příjmů,
- celkový účetní výsledek hospodaření po zdanění daní z příjmů.

Provozní náklady v druhovém členění zahrnují: spotřebu materiálu, energie, služby, osobní náklady, daně a poplatky, odpisy atd.

Výkaz zisku a ztráty v účelovém členění má větší vypovídací schopnost, protože je srozumitelnější. Náklady na provozní činnost jsou členěny dle účelu v položkách:⁵¹

- náklady prodeje,
- odbytové náklady – náklady vzniklé v souvislosti s prodejem,
- správní režie – náklady spojené s řízením a správou podniku.

Pokud účetní jednotka sestaví výkaz v účelovém členění, které upřednostňuje manažerské hledisko, je povinna uvést v příloze náklady a výnosy provozního výsledku hospodaření v druhovém členění v zjednodušeném rozsahu.⁵² Běžně se používá druhové členění výkazu zisku a ztráty.

Vzor výkazu zisku a ztráty v druhovém členění je uveden v příloze 3 této práce.

⁵¹ KOVANICOVÁ, D. *Jak porozumět světovým, evropským, českým účetním výkazům*. 2004

⁵² Vyhláška č. 500, §39, odst. 8

5. 2. 3 PŘÍLOHA

Základní obsah přílohy je stanoven zákonem o účetnictví, §18. Podrobnější obsahové vymezení lze nalézt ve Vyhlášce č. 500/2002 Sb., §39.

Úkolem přílohy k účetní závěrce je komentovat a rozvádět významné informace obsažené v účetních výkazech a doplnit informace o další, které nejsou obsažené v účetních výkazech a jsou podstatné pro posouzení ekonomické a finanční situace podniku. Např. informace z knihy podrozvahových účtů a o významné události, které nastaly po rozvahovém dni až do sestavení účetní závěrky.⁵³

V příloze musí být obsaženy např. obecné údaje o účetní jednotce (datum vzniku, seznam osob s podstatným či rozhodujícím vlivem atd.), průměrný přepočtený stav zaměstnanců během účetního období, výše půjček, úvěrů, uvedení úrokových sazeb atp., informace o aplikaci obecných účetních zásadách, o použitých účetních metodách, způsobech oceňování a odpisování, způsob stanovení opravných položek k majetku, způsob stanovení reálné hodnoty majetku a závazků, vysvětlení významných položek z rozvahy nebo výkazu zisku a ztráty.⁵⁴

Příloha musí obsahovat i údaje o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu, pokud nejsou zpracovány formou samostatných výkazů. Forma přílohy je různá, v praxi se často využívá slovního popisu, který je doplněn tabulkami. Měla by být taková, aby zajistila přehlednost a srozumitelnost předkládaných informací.⁵⁵

5. 2. 4 PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH⁵⁶

Přehled o peněžních tocích, neboli cash flow, je definován jako skutečný pohyb (tok) peněžních prostředků podniku a peněžních ekvivalentů za určité období v souvislosti s jeho činností. Cash flow odpovídá na otázku, odkud se peníze a jejich ekvivalenty v daném časovém intervalu vzaly a kam se poděly. Výchozí základnou pro sestavení cash flow je účetnictví podniku. Ve statickém pohledu představuje cash flow volnou zásobu peněz,

⁵³ SEDLÁČEK, J. *Účetnictví podnikatelů po vstupu do EU*. 2004

⁵⁴ Vyhláška č. 500, §39

⁵⁵ SEDLÁČEK, J. *Účetnictví podnikatelů po vstupu do EU*. 2004

⁵⁶ SEDLÁČEK, J. *Cash Flow*. 2003

které má podnik k dispozici. V dynamickém pojetí jde o budoucí peněžní toky, které jsou součástí finančních plánů podniku. Výkaz cash flow je povinnou součástí účetní závěrky podniků podléhajících auditu.

Členění výkazu cash flow koresponduje se základními podnikovými činnostmi rozdělenými dle hlavních oblastí řízení na:

- a) provozní činnost (neboli běžnou činnost),
- b) investiční činnost,
- c) finanční činnost.

Cash flow z provozní činnosti

Peněžní toky z provozní činnosti představují peněžní toky plynoucí ze základní aktivity podniku, které přinášejí podniku výnosy. Do peněžních toků z provozní činnosti patří např. peněžní úhrady od odběratelů za výrobky, zboží a služby včetně poskytnutých záloh, peněžní příjmy z prodeje či postoupení autorských práv, licencí, know-how a obdobných produktů, peněžní platby dodavatelům materiálu, zboží a služeb, včetně placených záloh apod. Do této oblasti se zahrnují všechny peněžní toky, které nebyly začleněny do investiční nebo finanční činnosti.

Cash flow z investiční činnosti

Cash flow z investiční činnosti zahrnuje peněžní příjmy a výdaje, které plynou z pořízení a prodeje dlouhodobých aktiv, popř. činnosti související s poskytováním úvěrů, půjček a výpomocí, které nelze považovat za provozní činnost. Do peněžních toků z investiční činnosti patří např. peněžní příjmy a platby z prodeje nebo z pořízení dlouhodobých hmotných, nehmotných a finančních aktiv, peněžní příjmy ze splátek úvěrů, půjček a výpomocí od spřízněných osob apod. Do této oblasti se mohou zahrnovat i platby spojené s finančním leasingem, pokud nebudou zahrnuty do provozní činnosti.

Cash flow z finanční činnosti

Cash flow z finanční činnosti zahrnuje peněžní příjmy a výdaje týkající se změn vlastního či cizího kapitálu. Do peněžních toků z finanční činnosti patří např. peněžní příjmy z emise akcií či podílů, dluhopisů, opčních listů, příjmy z peněžních darů apod.

Metody sestavení cash flow:

1) přímá metoda

- čistá přímá metoda – je založena na sledování skutečných příjmů a výdajů podniku,
- nepravá přímá metoda – spočívá v transformaci výnosově nákladových operací na příjmově výdajové → výnosy a náklady z výkazu zisku a ztráty se upravují o změny položek rozvahy na příjmy a výdaje,

2) nepřímá metoda – vychází z výsledku hospodaření, který transformuje na cash flow → výsledek hospodaření se upravuje o tzv. nepeněžní operace (náklady, které nejsou výdaji v běžném období – např. odpisy, tvorba rezerv a opravných položek, a výnosy, které nejsou příjmy v běžném období – např. zúčtování rezerv a opravných položek).

Nepřímá metoda se dle českých i mezinárodních účetních standardů může použít pouze u peněžních toků z provozní činnosti podniku. Struktura výkazu cash flow ani jeho obsah nejsou českými právními předpisy vymezeny.

Vzor přehledu o peněžních tocích je uveden v příloze 4 této práce.

5. 2. 5 PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Účetní jednotky vyčíslí vyplacené dividendy a zdroje, ze kterých bylo čerpáno. Přehled o změnách vlastního kapitálu se sestavuje za běžné účetní období s uvedením srovnatelných údajů za minulé období. Podoba a forma přehledu o změnách vlastního kapitálu je v kompetenci účetní jednotky. Přehled o změnách vlastního kapitálu je povinnou součástí účetní závěrky podniků podléhajících auditu.⁵⁷

Vzor přehledu o změnách vlastního kapitálu je uveden v příloze 5 této práce.

⁵⁷ SEDLÁČEK, J. *Účetnictví podnikatelů po vstupu do EU*. 2004

6. POVINNOSTI SOUVISEJÍCÍ S ÚČETNÍ ZÁVĚRKOU

Sestavením účetní závěrky nekončí účetní jednotce povinnosti spojené s koncem účetního období. Je třeba provést:

- 1) audit účetní závěrky (povinnost mají účetní jednotky, kterým to ukládá zákon o účetnictví),
- 2) sestavení výroční zprávy,
- 3) schválení účetní závěrky valnou hromadou (povinnost účetním jednotkám stanoví obchodní zákoník),
- 4) zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy.

6.1 AUDIT

Při provádění auditu auditor ověřuje, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky je v souladu s právními předpisy, a zda je výroční zpráva v souladu s účetní závěrkou. Posláním a smyslem auditu je vyjádřit názor nezávislé, kvalifikované osoby na věrohodnost účetních výkazů zveřejněných vedením účetní jednotky.⁵⁸

Obchodní společnosti a družstva musí mít účetní závěrku i výroční zprávu ověřenu auditorem dle obchodního zákoníku nebo dle zvláštního právního předpisu (zákona o účetnictví). Podnikatel je povinen připravit a poskytnout auditorovi všechny účetní záznamy a vysvětlení potřebná k ověřování účetní závěrky a výroční zprávy (obchodní zákoník, §39).

Řádnou a mimořádnou účetní závěrku jsou povinny mít ověřenu auditorem.⁵⁹

- 1) akciové společnosti, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň jedno ze tří uvedených kritérií:
 - aktiva celkem více než 40 000 000,- Kč (aktivy celkem se rozumí brutto aktiva nesnížená o oprávkky),

⁵⁸ Zákon o auditorech a komoře auditorů ČR

⁵⁹ Zákon o účetnictví, §20, odst. 1

- roční úhrn čistého obratu více než 80 000 000,- Kč (ročním úhrnem čistého obratu se rozumí výše výnosů snížená o prodejní slevy a v případě, že účetní období trvalo méně nebo více než 12 měsíců, je potřeba obrat přepočítat na 12 měsíců),
 - průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50 (počet pracovníků přepočtených k poslednímu dni účetního období).
- 2) ostatní obchodní společnosti a družstva, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň dvou ze tří výše uvedených kritérií.

Výsledkem provedeného auditu účetní závěrky je zpráva auditora, ve které auditor sděluje svůj názor na účetní závěrku. Auditorská zpráva má předepsanou strukturu, která slouží k lepšímu pochopení a interpretaci jejího obsahu. Povinnou součástí zprávy je auditovaná účetní závěrka.⁶⁰

Zpráva auditora obsahuje tyto náležitosti:

- a) úvod – identifikace účetní jednotky, identifikace účetní závěrky, uvedení rozvahového dne,
- b) popis rozsahu provedeného auditu – v souladu s kterými auditorskými směnicemi je audit proveden, jakým způsobem je provedeno ověření úplnosti a průkaznosti informací uvedených v účetní závěrce, zhodnocení účetních metod, které účetní jednotka použila atd.
- c) výrok auditora – auditor vyjadřuje názor, zda je účetní závěrka podniku v souladu s právními předpisy, výrok je možno považovat za nejdůležitější část zprávy.

Auditor může vydat tyto výroky:⁶¹

Bez výhrad – účetní závěrka je dle auditora v souladu s právními předpisy a podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a všechny významné skutečnosti (včetně změn účetních metod) byly popsány v příloze účetní závěrky,

⁶⁰ Zákon o auditorech a komoře auditorů ČR, §14

⁶¹ Zákon o auditorech a komoře auditorů ČR, §14

S výhradou – dle auditora došlo k omezení auditu nebo existují pochybnosti o správnosti nebo vhodnosti použitých účetních metod nebo o přiměřenosti údajů vykázaných v účetní závěrce (nebo údajů popsaných ve výroční zprávě), avšak nejsou dány důvody pro odmítnutí výroku nebo záporný výrok,

Odmítnutí výroku – dle auditora došlo k omezení auditu tak zásadním způsobem, že není schopen vydat výrok k účetní závěrce,

Záporný výrok – existují pochybnosti o správnosti nebo vhodnosti použitých účetních metod nebo o přiměřenosti údajů vykázaných v účetní závěrce (nebo údajů popsaných ve výroční zprávě), a to tak zásadního charakteru, že výrok s výhradou by byl nepřiměřeně zavádějící.

6.2 VÝROČNÍ ZPRÁVA

Účelem výroční zprávy je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení účetní jednotky.

Výroční zprávu vyhotovují pouze účetní jednotky, které podléhají zákonnému auditu. Jedná se o tyto účetní jednotky:⁶²

- akciové společnosti, pokud jejich účetní závěrka předcházejícího a ověřovaného účetního období překročí jedno ze tří kritérií stanovených zákonem o účetnictví,
- ostatní obchodní společnosti a družstva, pokud jejich účetní závěrka předcházejícího a ověřovaného účetního období překročí dvě ze tří kritérií stanovených zákonem o účetnictví,
- ostatní účetní jednotky, kterým povinnost ověření účetní závěrky auditorem stanoví zvláštní předpis – např. politické strany a politická hnutí, nadace a nadační fondy a další.

⁶² Zákon o účetnictví, §20, odst. 1

Výroční zpráva musí kromě účetní závěrky a zprávy auditora dále obsahovat finanční a nefinanční informace o:⁶³

- a) skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy,
- b) předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky,
- c) aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje,
- d) aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích,
- e) tom, zda účetní jednotka má organizační složku podniku v zahraničí,
- f) požadované podle zvláštních právních předpisů.

6.3 VALNÁ HROMADA

Valná hromada je nejvyšším orgánem akciové společnosti nebo společnosti s ručením omezeným. Do její působnosti patří, kromě jiných, i schvalování řádné, mimořádné a konsolidované účetní závěrky. Valná hromada musí také rozhodnout o rozdělení zisku nebo úhradě ztráty. Valná hromada, která schvaluje řádnou účetní závěrku, se musí konat nejpozději do 6 měsíců od posledního dne účetního období. Po schválení účetní závěrky nesmí účetní jednotka přidávat další účetní zápisy do uzavřených účetních knih. Do okamžiku schválení účetní závěrky, nejpozději však do konce následujícího účetního období, může účetní jednotka již uzavřené účetní knihy opět otevřít a provést případnou opravu účetních zápisů a sestavit novou účetní závěrku.⁶⁴

6.4 ZVEŘEJNĚNÍ ÚDAJŮ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku i výroční zprávu po jejich ověření auditorem a po schválení k tomu příslušným orgánem (např. Valná hromada), a to ve lhůtě do 30 dnů, nejpozději však do konce následujícího účetního období. Účetní jednotky jsou také povinny zveřejnit zprávu o auditu a informaci, že zveřejňovaná účetní závěrka a výroční zpráva nebyly případně schváleny příslušným orgánem. Účetní jednotky nesmí zveřejnit informace, které předtím nebyly ověřeny auditorem, způsobem, který by mohl uživatele uvést v omyl, že auditorem ověřeny byly.⁶⁵

⁶³ Zákon o účetnictví, §21, odst. 2

⁶⁴ HRUŠKA, V. Chystáte se poprvé na účetní závěrku? *Účetnictví*, 2007, č. 10, s. 23-25.

⁶⁵ Zákon o účetnictví, §21a

Účetní závěrka a výroční zpráva se zveřejňuje uložením do sbírky listin obchodního rejstříku. Povinnost zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy účetní jednotka splnila okamžikem jejich předání rejstříkovému soudu. Rejstříkový soud přijímá počínaje 1. 1. 2007 účetní závěrky výhradně v elektronické podobě. Digitalizované listiny se uloží ve formátu Portable Dokument Format (přípona pdf) a zašlou se na příslušný rejstříkový soud buď elektronicky (e-mailem) nebo se uloží na Compact Disc Recordable (CD-R), který se zašle nebo předá rejstříkovému soudu.⁶⁶

6.5 PODÁNÍ DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ

Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob se podává nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Účetní jednotky, které mají povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem, podávají daňové přiznání nejpozději do 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období.⁶⁷

Daňové přiznání se podává v písemné nebo elektronické podobě. Pro písemnou podobu se využívá tiskopis Ministerstva financí, ale je možné použít i jinou formu se stejným obsahem. Postup pro zpracování daňového přiznání je stanoven v pokynech, které jsou přikládány k tiskopisu.⁶⁸

⁶⁶ BŘEZINOVÁ, H. Účetní závěrka 2007, *Metodické aktuality Svazu účetních*, 2007, č. 10, s. 50.

⁶⁷ *Zákon o správě daní a poplatků*, §40

⁶⁸ AMBROŽ, J. *Účetní závěrka od A do Z*. 2007

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 obchodní společnosti. Pro splnění tohoto cíle je zapotřebí proniknout do dané problematiky, prostudovat odbornou literaturu a také platnou legislativní úpravu týkající se daného tématu. Pro aplikaci těchto poznatků a následné vypracování praktické části práce byla zvolena konkrétní obchodní společnost, a to Dopravní podnik města České Budějovice, a. s. Účetní uzávěrka a závěrka podniku je zpracována pro rok 2007. Nejprve bylo nutné se seznámit se způsobem vedení účetnictví společnosti, získat potřebná data ke zpracování praktické části a během vypracování podnik několikrát navštívit. Odpovědi na případné otázky a podklady pro vypracování práce mi byly poskytnuty hlavní účetní společnosti.

Zaúčtování uzávěrkových operací

Podnik 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 účtový rozvrh podniku, vnitropodnikové doklady a vnitropodnikové směrnice podniku.

Základ daně a splatná daň z příjmů

Z důvodu výpočtu 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 2007, obraty za měsíc a za účetní období a konečné stavy jednotlivých analytických i syntetických účtů. Jako podklad pro převod výsledku hospodaření na daňový základ a výpočet splatné daně sloužilo daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob podniku pro rok 2007.

Uzavření rozvahových a výsledkových účtů

Po zaúčtování uzávěrkových operací a výpočtu splatné daně z příjmů z běžné činnosti je sestaven účet 702 – *Konečný účet rozvažný* a 710 – *Účet zisku a ztráty*. Zároveň je zaúčtován výsledek hospodaření (zisk) mezi účty 702 a 710. Zůstatky rozvahových i výsledkových účtů jsou získány opět z obrátové předvahy.

Sestavení účetní závěrky

Účetní závěrku podniku tvoří tyto 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. Hodnoty jsou ve výkazech matematicky zaokrouhleny (až na výjimky, které jsou v práci uvedeny) a uvedeny v celých tisících Kč za běžné (2007) a minulé (2006) období. Ke každému výkazu je uveden komentář, který vysvětluje některé položky daných výkazů, účty, ze kterých jsou hodnoty použity atd. V komentářích jsou hodnoty uvedeny v Kč.

8. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

Praktická část této diplomové práce je vypracována v Dopravním podniku města České Budějovice, který je od 1. září 1997 akciovou společností. Jediným akcionářem podniku je Statutární město České Budějovice. Podnik má celkem 430 zaměstnanců. Hlavním předmětem činnosti Dopravního podniku města České Budějovice, a. s. je provozování městské dopravy. Ucelený systém městské hromadné dopravy je v současnosti tvořen autobusovou a trolejbusovou trakcí. Dopravní podnik města ČB, a. s. disponuje moderním vozovým parkem, který čítá na 90 autobusů a 52 trolejbusů. Tato vozidla zajišťují provoz na 13 autobusových linkách o celkové délce 164,2 km a 9 trolejbusových linkách o celkové délce 70,2 km. Ročně najedou více než 6 milionů kilometrů a přepraví téměř 42 milionů cestujících. Mezi další činnosti podniku patří např. provozování čerpacích stanic, výroba, instalace a opravy elektrických strojů a přístrojů, reklamní činnost, zprostředkovatelská činnost, pronájem movitých a nemovitých věcí, opravy silničních vozidel, zámečnictví, kovoobráběčství a další.



Způsob vedení účetnictví

Dopravní podnik města České Budějovice, a. s. je akciovou společností, proto jsou, dle zákona o účetnictví, §20, účetní závěrka, vedení účetnictví, zahajovací rozvaha a závažné hospodářské operace uskutečněné v průběhu roku ověřovány auditorem. Účetní závěrku musí podnik sestavovat dle tohoto zákona v plném rozsahu. Na základě ověření účetní závěrky auditorem má podnik, dle zákona o účetnictví, §21, povinnost vykazovat výroční zprávy, které obsahují kromě jiných informací také údaje o účetní závěrce a zprávu o auditu. Účetní rok podniku se shoduje s rokem kalendářním. Protože Dopravní podnik města ČB, a. s. musí vést účetnictví v plném rozsahu, účtuje na příslušných účtech směrné účtové osnovy, které si stanovil ve svém účtovém rozvrhu. Kromě syntetických a analytických účtů používá i účty vnitropodnikové.

9. HARMONOGRAM UZÁVĚRKOVÝCH PRACÍ

Uzávěrkové operace

Roční uzávěrkové práce musí zabezpečit správnost, průkaznost a úplnost údajů zaúčtovaných do účetních knih běžného účetního období. K zajištění uzávěrkových prací roku 2007 je stanoven následující jednotný postup:

Z důvodu věrného zobrazení předmětu účetnictví v účetní závěrce, zúčtuje účetní jednotka, kromě všech běžných účetních případů, za prosinec 2007 tyto účetní případy (pokud pro ně bude náplň):

- a) Odběratelské faktury za veškerá poskytnutá plnění účetní jednotkou do 31. 12. 2007, vystavené do 23. 1. 2008. V případě, že z objektivních důvodů nebude možné do uvedeného termínu vystavit za některá poskytnutá plnění faktury, proúčtuje se výnos z nich prostřednictvím účtu 388 – *Dohadné účty aktivní*.
- b) Dodavatelské faktury za veškerá plnění od dodavatelů do 31. 12. 2007. Pokud faktury za některá z těchto plnění neobdrží účetní jednotka do 23. 1. 2008, vyúčtují se jako nevyfakturované dodávky prostřednictvím účtu 389 – *Dohadné účty pasivní*, a to na základě patřičných písemných podkladů pro zaúčtování, předaných do účtárny příslušnými odpovědnými pracovníky.
- c) Případně další dohadné položky aktivní a pasivní.
- d) Výsledky všech inventarizací, provedených dle směrnic. To znamená proúčtovat, pokud byly zjištěny manka a škody, opravné položky k majetku, trvalé snížení hodnoty majetku, popř. zvýšení hodnoty závazků.
- e) Ostatní účetní doklady vystavené po 31. 12. 2007, pokud se týkají hospodářských operací roku 2007.
- f) Kursové rozdíly na účtech účtových skupin 21, 22, 26, 25 do nákladů, popř. do výnosů (účet 563 – *Kurová ztráta*, 663 – *Kurový zisk*).
- g) Tvorbu a rozpuštění rezerv podle směrnice.
- h) Účetní případy časového rozlišení.
- i) Zálohy k vyúčtování zaúčtovat pro případy uskutečněné do 31. 12. 2007.

Uzavření účetních knih

Sestavení výkazů účetní závěrky předchází uzavírání účetních knih, při kterém:

- a) se zjistí celkové obraty stran MD a D jednotlivých syntetických účtů,
- b) zjistí se konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů a konečné stavy nákladových a výnosových účtů,
- c) zjistí se základ daně z příjmů právnických osob a daňová povinnost,
- d) zjistí se účetní výsledek hospodaření převodem nákladových účtů na vrub účtu 710 – *Účet zisku a ztráty* a převodem výnosových účtů ve prospěch téhož účtu,
- e) uzavře se účetnictví převodem zůstatků rozvahových účtů a zůstatku účtu 710 – *Účet zisku a ztráty* na účet 702 – *Konečný účet rozvažný*.

Účetní závěrka

Na podkladě údajů účtu 702 – *Konečný účet rozvažný* a účtu 710 – *Účet zisku a ztráty* se sestaví účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu).

Termíny účetní uzávěrky a závěrky Dopravního podniku města ČB, a. s.

Odběratelské faktury	do 23. 1. 2008
Dodavatelské faktury	do 23. 1. 2008
Předběžné výsledky hospodaření pro představenstvo	do 6. 2. 2008
Ostatní uzávěrkové práce	do 8. 2. 2008
Sestavení účetní závěrky	do 15. 2. 2008
Sestavení daňového přiznání	do 22. 2. 2008
Kontaktování auditora	do 22. 2. 2008
Ověření účetní závěrky auditorem	do 20. 3. 2008
Jednání valné hromady	05. – 06. 2008

10. UZÁVĚRKOVÉ OPERACE DOPRAVNÍHO PODNIKU MĚSTA ČB, A. S.

V Dopravním podniku města České Budějovice, a. s. se účtuje v souvislosti s účetní uzávěrkou a závěrkou v roce 2007 o těchto účetních případech:

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

10.1 OPRAVNÉ POLOŽKY

Tvorba opravných položek je provedena na vrub nákladů na základě inventarizace a při ní zjištěném snížení ocenění majetku v případech, kdy takto zjištěná hodnota je nižší než cena majetku zachycená v účetnictví na příslušných majetkových účtech. Opravné položky podnik sníží, popř. zruší vyúčtováním ve prospěch výnosů, pokud inventarizace v následujícím období neprokáže opodstatněnost jejich výše.

Opravné položky k zásobám

Opravné položky k zásobám jsou tvořeny v roce 2007 ve výši 30 % u zásob, jejichž doba bez obrátky činí 1 rok, a to z pořizovací ceny zásob. Opravné položky k zásobám podniku jsou tvořeny ve skladech autobusů a trolejbusů. Mezi zásoby patří např. náhradní díly, oleje, elektro materiál apod.

Přehled zásob bez pohybu a opravné položky ve skladech autobusů v období od prosince 2006 do listopadu 2007:

<i>Sklad autobusů</i>	<i>Částka</i>
<i>Sklad 2</i>	<i>221 379,09 Kč</i>
<i>Sklad 8</i>	<i>119 880,00 Kč</i>
<i>Celkem</i>	<i>341 259,09 Kč</i>
<i>Opravná položka 30 %</i>	<i>102 377,73 Kč</i>

Celková částka zásob bez pohybu ve skladech autobusů je 341 259,09 Kč. K těmto zásobám je vytvořena opravná položka ve výši 30 %, tj. 102 377,73 Kč.

Přehled zásob bez pohybu a opravné položky ve skladech trolejbusů v období od prosince 2006 do listopadu 2007:

<i>Sklad trolejbusů</i>	<i>Částka</i>
<i>Sklad 12</i>	<i>2 703 650,29 Kč</i>
<i>Sklad 13</i>	<i>603 145,69 Kč</i>
<i>Sklad 15</i>	<i>16 283,00 Kč</i>
<i>Sklad 17</i>	<i>67 572,89 Kč</i>
<i>Sklad 18</i>	<i>67 113,68 Kč</i>
<i>Celkem</i>	<i>3 457 765,55 Kč</i>
<i>Opravná položka 30 %</i>	<i>1 037 329,66 Kč</i>

Celková částka zásob bez pohybu ve skladech trolejbusů je 3 457 765,55 Kč. K těmto zásobám je vytvořena opravná položka ve výši 30 %, tj. 1 037 329,66 Kč.

Celková výše opravné položky zásob v roce 2007 ve skladech autobusů i trolejbusů činí 1 139 707,39 Kč. V roce 2006 byla opravná položka k zásobám ve výši 1 193 834,11 Kč. V roce 2007 je zaúčtován pouze rozdíl (- 54 126,72 Kč) těchto opravných položek, tzn., že je opravná položka k zásobám v roce 2007 snížena.

<i>Datum</i>	<i>Text</i>	<i>Částka</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
<i>31. 12. 2007</i>	<i>Změna stavu opravné položky k zásobám</i>	<i>- 54 126,72</i>	<i>559102</i>	<i>19110</i>

Opravné položky k zásobám jsou daňově neuznatelné. Tato opravná položka tedy nesníží daňový základ podniku.

V souvislosti s účtováním opravných položek k zásobám jsou použity tyto účty:

559102 – Tvorba opravných položek – zásoby

19110 – Opravné položky k materiálu

Opravné položky k pohledávkám

Zákonné opravné položky podniku k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994 jsou tvořeny v souladu se Zákonem o rezervách č. 593/1992 Sb.

Účetní opravné položky (nedaňové) podniku jsou v roce 2007 tvořeny takto:

- na pohledávky splatné do konce roku 2006 po odečtení zákonných opravných položek daňových a zákonném odpisu pohledávek (10 % nebo 20 %) ve výši 100 %,
- na pohledávky splatné do konce června 2007 ve výši 50 % po odečtení zákonných opravných položek daňových.

V účetním období 2007 eviduje Dopravní podnik města ČB, a. s. tyto pohledávky:

Pohledávky k 31. 12. 2007	Částka
<i>Se splatností do konce 2006</i>	<i>1 138 214,00 Kč</i>
<i>Se splatností do konce června 2007</i>	<i>83 825,38 Kč</i>
<i>Ostatní</i>	<i>6 774 043,74 Kč</i>
Celkem	7 996 083,12 Kč

V následujícím přehledu jsou uvedeny zákonné a účetní opravné položky pouze k pohledávkám splatným do konce roku 2006:

Pohledávky splatné do konce 2006	Částka
<i>Celková hodnota pohledávek</i>	<i>1 138 214,00 Kč</i>
<i>- opravné položky zákonné – 20 %</i>	<i>231 583,70 Kč</i>
<i>- opravné položky zákonné – 100 %</i>	<i>48 097,00 Kč</i>
<i>- opravné položky účetní – 100 %</i>	<i>858 533,30 Kč</i>

K těmto pohledávkám je nejprve vytvořena zákonná opravná položka v celkové výši 279 680,70 Kč a následně účetní opravná položka do výše 100 % celkové hodnoty pohledávek v celkové částce 858 533,30 Kč.

V následujícím přehledu jsou uvedeny zákonné a účetní opravné položky pouze k pohledávkám splatným do konce června roku 2007:

Pohledávky splatné do konce června 2007	Částka
<i>Celková hodnota pohledávek</i>	<i>83 825,38 Kč</i>
<i>- opravné položky zákonné – 20 %</i>	<i>16 765,10 Kč</i>
<i>- opravné položky účetní – 50 %</i>	<i>25 147,59 Kč</i>

K těmto pohledávkám je nejprve vytvořena zákonná opravná položka v celkové výši 16 765,10 Kč a poté účetní opravná položka do výše 50 % celkové hodnoty pohledávek v celkové částce 25 147,59 Kč.

V roce 2007 činí tedy zákonné opravné položky k pohledávkám celkem:

Opravné položky zákonné	Částka
<i>ve výši 20 %</i>	<i>248 348,80 Kč</i>
<i>ve výši 100 %</i>	<i>48 097,00 Kč</i>
<i>Celkem</i>	<i>296 445,80 Kč</i>

V roce 2006 činila výše zákonné opravné položky k pohledávkám 290 315,30 Kč. V roce 2007 se zaúčtuje pouze rozdíl mezi výší těchto opravných položek, který činí 6 130,50 Kč, tzn., že je zákonná opravná položka k pohledávkám v roce 2007 zvýšena.

V roce 2007 činí tedy účetní opravné položky k pohledávkám celkem:

Opravné položky účetní	Částka
<i>ve výši 50 %</i>	<i>25 147,59 Kč</i>
<i>ve výši 100 %</i>	<i>858 533,30 Kč</i>
<i>Celkem</i>	<i>883 680,89 Kč</i>

V roce 2006 činila celková výše účetní opravné položky k pohledávkám 709 380,20 Kč. V roce 2007 se zaúčtuje opět pouze rozdíl mezi výší těchto opravných položek, který činí 174 300,69 Kč, tzn., že je účetní opravná položka k pohledávkám v roce 2007 zvýšena.

Datum	Text	Částka	MD	D
31. 12. 2007	<i>Změna stavu zákonné opravné položky k pohledávkám</i>	<i>6 130,50</i>	<i>558102</i>	<i>39120</i>
31. 12. 2007	<i>Změna stavu účetní opravné položky k pohledávkám</i>	<i>174 300,69</i>	<i>559202</i>	<i>39130</i>

Zákonná opravná položka k pohledávkám je daňově uznatelná, proto si podnik o částku 6 130,50 Kč sníží svůj daňový základ. Účetní opravná položka je daňově neuznatelná, proto si podnik o částku 174 380,20 Kč nemůže snížit svůj daňový základ.

V souvislosti s účtováním opravných položek k pohledávkám jsou použity tyto účty:

558102 – Tvorba zákonných opravných položek

559202 – Tvorba opravných položek – pohledávky

39120 – Opravná položka daňová – 20 %

39130 – Opravná položka k pohledávkám

10.2 ODPIS POHLEDÁVEK

Daňově neuznatelný odpis

Dopravní podnik města ČB, a. s. provádí účetní odpisy u pohledávek, které jsou obtížně vymahatelné – jedná se o nevýznamnou částku a je zřejmé, že by náklady při zahájení soudního nebo jiného řízení přesáhly její výtěžek. Tyto odpisy jsou daňově neuznatelné, tvoří se nad rámec zákona o daních z příjmů.

Jednorázový odpis

Dopravní podnik města ČB, a. s. jednorázově odpisuje pohledávky dle Zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. Většinou se jedná o případy, kdy dojde k úmrtí dlužníka nebo je k pohledávce vytvořena opravná položka do výše 100 % hodnoty pohledávky (opravná položka k pohledávce musí být nejdříve zrušena a potom může být proveden odpis pohledávky).

Odepsanou pohledávku Dopravní podnik města ČB, a. s. dále sleduje v podrozvahové evidenci na účtu 75510 – *Odběratelé podrozvahový účet* pro případ, že dojde v budoucnu k její úhradě. Pokud by došlo v budoucnu k úhradě již odepsané pohledávky, úhrada se zaúčtuje na účtu 64610 – *Výnosy z odepsaných pohledávek – daňové* nebo 64690 – *Výnosy z odepsaných pohledávek – nedaňové* (záleží na tom, jaký odpis byl u pohledávky uplatněn, zda daňový nebo účetní).

V roce 2007 eviduje Dopravní podnik města ČB, a. s. tři pohledávky, které byly přihlášeny do konkursu:

<i>Pohledávka</i>	<i>Částka</i>
č. 20041473	6 962,00 Kč
č. 20041656	6 962,00 Kč
č. 20041838	6 962,00 Kč
<i>Celkem</i>	<i>20 886,00 Kč</i>

Celková hodnota pohledávek činí tedy 20 886,00 Kč. Výtěžky z konkursu jednotlivých pohledávek jsou:

<i>Pohledávka</i>	<i>Částka</i>
č. 20041473	3 639,70 Kč
č. 20041656	3 639,70 Kč
č. 20041838	3 639,70 Kč
<i>Celkem</i>	<i>10 919,10 Kč</i>

Výtěžek z konkursu pohledávek činí celkem 10 919,10 Kč. Po odečtení výtěžku z konkursu pohledávek od celkové hodnoty pohledávek činí zůstatek 9 966,90 Kč. Tuto částku podnik jednorázově odepíše (pohledávky splnily podmínku jednorázového odpisu dle zákona o daních z příjmů, §24, odst. 2 písm. y). Zároveň musí podnik zrušit opravnou položku, která byla k těmto pohledávkám tvořena (v roce 2005), a to opravná položka daňová ve výši 4 177,20 Kč a opravná položka účetní ve výši 16 708,80 Kč.

<i>Datum</i>	<i>Text</i>	<i>Částka</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
31. 12. 2007	<i>Odpis pohledávek</i>	9 966,90	546112	31110
31. 12. 2007	<i>Zrušení opr. položky daňové</i>	4 177,20	39120	558102
31. 12. 2007	<i>Zrušení opr. položky účetní</i>	16 708,80	39130	559202

Odpis je daňově uznatelný, proto si podnik o tuto částku sníží svůj daňový základ.

V souvislosti s účtováním odpisu pohledávek jsou použity tyto účty:

546112 – *Odpis pohledávek konkurs*

31110 – *Odběratelé*

Použité účty při zrušení opravných položek k odepsaným pohledávkám jsou uvedeny v předchozí kapitole 10.1 Opravné položky (opravné položky k pohledávkám).

10.3 DOHADNÉ POLOŽKY

V roce 2007 vznikly Dopravnímu podniku města ČB, a. s. dohadné položky aktivní i dohadné položky pasivní.

Dohadné položky aktivní

V roce 2007 Dopravní podnik města ČB, a. s. účtuje o těchto dohadných položkách aktivních:

<i>Dohadné položky aktivní</i>	<i>Částka</i>
<i>Předpokládaná výše náhrad od pojišťoven – cizí viníci – za dosud nezlikvidované pojistné události</i>	<i>185 000,00 Kč</i>
<i>Předpokládaná výše náhrad od pojišťoven – pojištění zaměstnanců za způsobené škody – za dosud nezlikvidované pojistné události</i>	<i>87 000,00 Kč</i>
<i>Provize za příspěvky zaměstnavatele na penzijní připojištění</i>	<i>20 206,00 Kč</i>
<i>Celkem</i>	<i>292 206,00 Kč</i>

Celková výše dohadných položek aktivních je 292 206,00 Kč. Dále je zrušena dohadná položka aktivní z roku 2006 ve výši 14 121,00 Kč.

<i>Datum</i>	<i>Text</i>	<i>Částka</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
<i>31. 12. 2007</i>	<i>Náhrada od pojišťoven</i>	<i>185 000,00</i>	<i>38810</i>	<i>64890</i>
<i>31. 12. 2007</i>	<i>Náhrada od zaměstnanců</i>	<i>87 000,00</i>	<i>38810</i>	<i>64891</i>
<i>31. 12. 2007</i>	<i>Provize od penzijního fondu</i>	<i>20 206,00</i>	<i>38810</i>	<i>64810</i>
<i>31. 12. 2007</i>	<i>Zrušení dohadné položky</i>	<i>- 14 121,00</i>	<i>38810</i>	<i>64890</i>

V souvislosti s účtováním dohadných položek aktivních jsou použity tyto účty:

38810 – Dohadné účty aktivní

64810 – Ostatní provozní výnosy

64890 – Ostatní provozní výnosy – náhrady od pojišťovny

64891 – Ostatní provozní výnosy – náhrady od fyzických osob

Dohadné položky pasivní

V roce 2007 Dopravní podnik města ČB, a. s. účtuje o těchto dohadných položkách pasivních:

Dohadné položky pasivní	Částka
<i>Nevyfakturované dodávky el. energie</i>	<i>111 235,29 Kč</i>
<i>Nevyfakturované dodávky vody</i>	<i>135 467,62 Kč</i>
<i>Náklady na vstupní lékařské prohlídky zaměstnanců</i>	<i>32 180,00 Kč</i>
<i>Zálohové platby</i>	<i>1 864,50 Kč</i>
<i>Zálohové platby</i>	<i>14 900,00 Kč</i>
<i>Zálohové platby</i>	<i>4 100,00 Kč</i>
<i>Zálohové platby</i>	<i>3 550,00 Kč</i>
Celkem	303 297,41 Kč

Celková výše dohadných položek pasivních je 303 297,41 Kč. Co se týče vstupních lékařských prohlídek zaměstnanců, podnik v tomto případě ještě nezná konečnou výši nákladů, proto vytváří dohadnou položku pasivní. Zálohové platby se týkají převážně poskytnutých záloh na předprodej jízdenek MHD.

Zároveň je zrušena dohadná položka pasivní z roku 2006 v částce 6 578,18 Kč (voda, plyn, elektrická energie). Tato částka byla naplánována v roce 2006 na základě placených záloh a nebyla vyčerpána. Dále je zrušena dohadná položka pasivní z roku 2006 v částce 4 503,00 Kč (vstupní lékařské prohlídky zaměstnanců).

Datum	Text	Částka	MD	D
31. 12. 2007	<i>Elektrická energie</i>	<i>111 235,29</i>	<i>502102</i>	<i>38910</i>
31. 12. 2007	<i>Voda</i>	<i>135 467,62</i>	<i>502602</i>	<i>38910</i>
31. 12. 2007	<i>Vstupní lékařské prohlídky</i>	<i>32 180,00</i>	<i>518502</i>	<i>38910</i>
31. 12. 2007	<i>Poskytnutá záloha</i>	<i>1 864,50</i>	<i>501102</i>	<i>38910</i>
31. 12. 2007	<i>Poskytnutá záloha</i>	<i>14 900,00</i>	<i>502402</i>	<i>38910</i>
31. 12. 2007	<i>Poskytnutá záloha</i>	<i>4 100,00</i>	<i>502602</i>	<i>38910</i>
31. 12. 2007	<i>Poskytnutá záloha</i>	<i>3 550,00</i>	<i>518502</i>	<i>38910</i>
31. 12. 2007	<i>Zrušení dohadné položky</i>	<i>- 6 578,18</i>	<i>502102</i>	<i>38910</i>
31. 12. 2007	<i>Zrušení dohadné položky</i>	<i>- 4 503,00</i>	<i>518502</i>	<i>38910</i>

V souvislosti s účtováním dohadných položek pasivních jsou použity tyto účty:

38910 – Dohadné účty pasivní

501102 – Spotřeba materiálu – náhradní díly, materiál

501999 – Spotřeba materiálu – nedaňová

502102 – Spotřeba elektrické energie

502402 – Spotřeba energie – pára

502602 – Spotřeba energie – voda

518502 – Ostatní služby – nemateriální povahy

10.4 ČASOVÉ ROZLIŠENÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ

Náklady a výnosy podniku jsou zachyceny dle těchto zásad:

- náklady a výnosy se účtují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí,
- opravy nákladů nebo výnosů minulých účetních období se účtují na účtech nákladů a výnosů, kterých se týkají, jen v případě, že jde o nevýznamnou částku těchto oprav, považují se za mimořádné náklady nebo výnosy,
- náhrady vynaložených nákladů minulých účetních období se účtují do výnosů běžného roku,
- náklady a výdaje, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit (účty 381 – Náklady příštích období a 382 – Komplexní náklady příštích období),
- výnosy a příjmy, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit (účty 384 – Výnosy příštích období a 385 – Příjmy příštích období).

Příjmy příštích období

V roce 2007 vznikly podniku tyto příjmy příštích období:

Příjmy příštích období	Částka
Odběratelské faktury	240 178,00 Kč
Odběratelské faktury	34 880,00 Kč
Celkem	275 058,00 Kč

Celková výše příjmů příštích období je 275 058,00 Kč. Tržby odběratelských faktur v roce 2008 se týkají roku 2007 a 2008. Podnik účtuje o příjmech příštích období v případě tržeb, které spadají do roku 2007, ale příjem nastane v roce 2008.

Dále dochází ke zrušení příjmů příštích období z roku 2006 v částce 478 682,70 Kč.

Datum	Text	Částka	MD	D
31. 12. 2007	Odběratelské faktury	240 178,00	38510	60250
31. 12. 2007	Odběratelské faktury	34 880,00	38510	60240
31. 12. 2007	Zrušení příjmů příštích období	- 478 682,70	38510	64860

V souvislosti s účtováním příjmů příštích období jsou použity tyto účty:

38510 – Příjmy příštích období

60240 – Tržby z prodeje služeb - nepravidelné

60250 – Tržby z prodeje služeb – reklama vozy

64860 – Ostatní provozní výnosy - ZDO

Výdaje příštích období

V roce 2007 se na výdajích příštích období podílí:

Výdaje příštích období	Částka
Odměny vedoucím pracovníkům – mzdové N	431 353,00 Kč
Odměny vedoucím pracovníkům – SP a ZP	150 974,00 Kč
Nevyplacené provize – prodej jízdenek	42 924,20 Kč
Ostatní výdaje příštích období	2 005,00 Kč
Ostatní výdaje příštích období	2 889,20 Kč
Ostatní výdaje příštích období	270,00 Kč
Ostatní výdaje příštích období	23 832,00 Kč
Ostatní výdaje příštích období	158 680,00 Kč
Ostatní výdaje příštích období	1 439,00 Kč
Celkem	814 366,40 Kč

Celková výše výdajů příštích období je 814 366,40 Kč. Odměny vedoucím pracovníkům spadají do výdajů příštích období, protože budou vyplaceny v roce 2008, ale jsou poskytnuty za úkoly zadané a plněné v roce 2007. Co se týče nevypacených provizí za prodej jízdenek MHD, prodejci mající nárok na provizi od Dopravního podniku města ČB, a. s. si mohou uplatnit provizi do jednoho roku. V případě, že prodejci svoji provizi neuplatní, výdaj příštího období bude v následujícím období zrušen. Ostatní výdaje příštích období se týkají převážně kultury, ale také přijatých faktur.

Zároveň dochází ke zrušení výdajů příštích období z roku 2006, týkající se neuplatněných provizí za prodej jízdenek, v částce 38 162,72 Kč.

Datum	Text	Částka	MD	D
31. 12. 2007	Odměny vedoucím pracovníkům (mzdové N)	431 353,00	521302	38310
31. 12. 2007	Odměny vedoucím pracovníkům (SP a ZP)	150 974,00	524112	38310
31. 12. 2007	Nevyplacené provize za prodej jízdenek	42 924,20	518702	38310
31. 12. 2007	Ostatní výdaje příštích období	2 005,00	528602	38310
31. 12. 2007	Ostatní výdaje příštích období	2 889,20	501102	38310
31. 12. 2007	Ostatní výdaje příštích období	270,00	528502	38310
31. 12. 2007	Ostatní výdaje příštích období	23 832,00	548202	38310
31. 12. 2007	Ostatní výdaje příštích období	158 680,00	518502	38310
31. 12. 2007	Ostatní výdaje příštích období	1 439,00	502102	38310
31. 12. 2007	Zrušení výdajů příštích období	- 38 162,72	518702	38310

V souvislosti s účtováním výdajů příštích období jsou použity tyto účty:

38310 – Výdaje příštích období

521302 – Mzdové náklady – mzdy režijní

524112 – Zákonné SP a ZP – režijní

518502 – Ostatní služby – nemateriální povahy

518702 – Ostatní služby – provize prodejcům

501102 – Spotřeba materiálu – náhradní díly, materiál

502102 – Spotřeba energie – elektrická energie

528502 – Ostatní sociální náklady – rehabilitace, masáže, plovárna

528602 – Ostatní sociální náklady – kultura

548202 – Ostatní provozní náklady – pojištění zákonné odpovědnosti

10.5 KURSOVÉ ROZDÍLY

Dopravní podnik města ČB, a. s. provádí přepočet cizí měny na českou měnu ke konci účetního období aktuálním kursem vyhlášeným Českou národní bankou. Podnik přepočítává ke konci účetního období všechny závazky vyjádřené v cizí měně, valutovou pokladnu a běžný účet v EUR (závazky v cizí měně i běžný účet v EUR podnik přepočítává také v průběhu účetního období každý měsíc, valuty v případě, že došlo v průběhu roku k jejich pohybu). 31. prosince 2007 připadá na pracovní den, proto nevzniká podniku s použitím aktuálního kursu ČNB problém.

V roce 2007 vznikají podniku ke konci účetního období kursové zisky i kursové ztráty, a to na valutových pokladnách a na poskytnuté zahraniční záloze zaměstnanci.

Kursové zisky

Dopravnímu podniku města ČB, a. s. vzniká k 31. 12. 2007 kursový zisk na uvedených valutových pokladnách:

Účet	Měna	Zůstatek v cizí měně k 31. 12. 07	Zůstatek v Kč	Kurs k 31. 12. 07	Přepočet k 31. 12 07	Kurs. zisk
21124	NOK	16,00	53,41	3,346	53,54	0,13
21134	EUR	1 251,84	32 873,32	26,62	33 323,98	450,66
21135	PLN	485,50	3 527,16	7,412	3 598,53	71,37
Celkem						522,16

Kursový zisk podniku činí celkem 522,16 Kč.

Kursové ztráty

Dopravnímu podniku města ČB, a. s. vzniká k 31. 12. 2007 kursová ztráta na uvedených valutových pokladnách a na poskytnuté zahraniční záloze zaměstnanci podniku:

Účet	Měna	Zůstatek v cizí měně k 31. 12. 07	Zůstatek v Kč	Kurs k 31. 12. 07	Přepočet k 31. 12 07	Kurs. ztráta
21125	SKK	2 010,00	1 682,12	0,79179	1 591,50	90,62
21128	CHF	27,00	434,40	16,081	434,19	0,21
21133	HUF	1 050,00	114,64	0,10486	110,10	4,54
21136	HRK	150,00	575,55	3,631	544,65	30,90
Celkem						126,27

Účet	Měna	Záloha v cizí měně	Záloha v Kč	Kurs k 31. 12. 07	Přepočet k 31. 12 07	Kurs. ztráta
33510	EUR	100,00	2 697,00	26,62	2 662,00	35,00
Celkem						35,00

Kursová ztráta podniku činí celkem 161,27 Kč.

Datum	Text	Částka	MD	D
31. 12. 2007	Valutová pokladna – NOK	0,13	21124	66310
31. 12. 2007	Valutová pokladna – EUR	450,66	21134	66310
31. 12. 2007	Valutová pokladna – PLN	71,37	21135	66310
31. 12. 2007	Valutová pokladna – SKK	90,62	563102	21125
31. 12. 2007	Valutová pokladna – CHF	0,21	563102	21128
31. 12. 2007	Valutová pokladna – HUF	4,54	563102	21133
31. 12. 2007	Valutová pokladna – HRK	30,90	563102	21136
31. 12. 2007	Zahraniční poskytnutá záloha	35,00	563102	33510

V souvislosti s účtováním kursových rozdílů jsou použity tyto účty:

563102 – *Kurové ztráty*

66310 – *Kurové zisky*

21124 – *Valuty NOK*

21125 – *Valuty SKK*

21128 – *Valuty CHF*

21133 – *Valuty HUF*

21134 – *Valuty EUR*

21135 – *Valuty PLN*

21136 – *Valuty HRK*

33510 – *Pohledávky za zaměstnanci*

10.6 ODLOŽENÁ DAŇ Z PŘÍJMŮ

Dopravní podnik města ČB, a. s. má ze zákona povinnost účtovat o odložené dani. Výpočet odložené daně z příjmů je proveden z těchto přechodných rozdílů:

Zůstatková cena DHM

Zůstatková cena je nejčastější příčinou vzniku odložené daně v Dopravním podniku města ČB, a. s. Odložená daň v tomto případě vzniká v důsledku rozdílného způsobu odpisování dlouhodobého hmotného majetku, a to z hlediska účetního a daňového.

V případě, že:

ZC účetní > ZC daňová – jedná se o odložený daňový závazek,

ZC účetní < ZC daňová – jedná se o odloženou daňovou pohledávku.

Opravné položky k zásobám

Opravné položky k zásobám představují dočasné snížení zásob, tzn. přechodný rozdíl, který podnik zaúčtuje jako odloženou daňovou pohledávku.

Smluvní pokuty v přepravní kontrole

Smluvní pokuty z přepravní kontroly se Dopravnímu podniku města ČB, a. s. z hlediska daňového objevují ve zdanitelných výnosech až po zaplacení a ve výši zaplacené částky.

Výsledek hospodaření se proto o tyto smluvní pokuty musí upravit a do základu daně vstupuje až ve zdaňovacím období, kdy dojde k jejich zaplacení. Do doby jejich úhrady vzniká podniku odložený daňový závazek.

Nezaplacené SP a ZP

Nezaplacené SP a ZP vzniká podniku v případě, že srazí částku pojištění ze mzdy zaměstnance, ale neodvede ji do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období. Náklad, který podniku vzniká, se stává daňově uznatelným až při zaplacení. Položka se stane přechodným rozdílem a vede ke vzniku odložené daňové pohledávky.

Reinvestiční odpočet

Reinvestiční odpočet podniku vedl k odložené daňové pohledávce. Tyto odpočty byly uplatněny v letech 2001 – 2004. V současné době si podnik reinvestiční odpočet uplatnit nemůže, tato možnost byla zrušena v roce 2004.

Daňová ztráta

Daňová ztráta je pro podnik odčitatelnou položkou od daňového základu. V případě, že v následujícím účetním období podnik nedosáhne dostatečnou výši zdanitelného zisku a daňovou ztrátu si nebude moci uplatnit, vzniká mu odložená daňová pohledávka ve výši daňové ztráty.

Přehled všech přechodných rozdílů podniku v letech 1997 - 2007:

Položka	Účetní	Daňové	Vliv (+ -)
<i>ZC dl. hm. majetku k 31. 12. 2007</i>	767 196 686,15	549 472 713,00	+ 247 723 973,15
<i>Opravná položka k zásobám</i>	1 139 707,39	0	- 1 139 707,39
<i>Smluvní pokuty v přepravní kontrole</i>	3 105 329,90	0	+ 3 105 329,90
<i>SP a ZP nezaplacené</i>	150 974,00	0	- 150 971,00
<i>Reinvestiční odpočet 2001 - 2004</i>	0	12 859 536,30	- 12 859 536,30
<i>Daňová ztráta 2001 - 2004</i>	0	35 252 971,00	- 35 252 971,00
Celkem	771 592 697,44	597 585 220,30	+ 201 426 117,36

Pozn.: Rozdíly mezi účetní a daňovou hodnotou položek označeny znaménkem „+“ vedou k odloženému daňovému závazku, rozdíly označeny znaménkem „-“ vedou k odložené daňové pohledávce.

V letech 1997 – 2007 podniku vznikají přechodné rozdíly ve výši 201 426 117,36 Kč, které vedou k odloženému daňovému závazku. Největší podíl na vzniku odloženého závazku má rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého hmotného majetku.

Nejprve je nutné provést přepočet počátečního stavu účtu 48110 – *Odložený daňový závazek a pohledávka* (inventarizace odloženého závazku) z důvodu snížení daňové sazby v roce 2007 (21 %) oproti roku 2006 (24 %). Počáteční stav účtu 48110 – *Odložený daňový závazek a pohledávka* k 1. 1. 2007 činí 35 048 064,00 Kč.

Přepočet počátečního stavu účtu 48110 z důvodu snížení daňové sazby:

$$\begin{array}{l} \text{PS účtu 48110} * \text{nová sazba} / \text{stará sazba} \\ 35\,048\,064,00 * 0,21 / 0,24 = 30\,667\,056,00 \end{array}$$

Rozdíl mezi počátečním stavem účtu 48110 a přepočteným počátečním stavem z důvodu snížení daňové sazby:

$$\begin{array}{l} \text{PS účtu 48110} - \text{přepočtený PS účtu 48110} \\ 35\,048\,064,00 - 30\,667\,056,00 = 4\,381\,008,00 \end{array}$$

Následně je proveden výpočet odloženého daňového závazku k 31. 12. 2007:

$$\begin{array}{l} \text{Přechodné rozdíly} * \text{sazba pro rok 2007} \\ 201\,426\,117,36 * 0,21 = 42\,299\,484,63 \end{array}$$

Rozdíl mezi vypočteným odloženým daňovým závazkem a přepočteným počátečním stavem účtu 48110 činí:

$$\begin{array}{l} \text{Odložený závazek} - \text{přepočtený PS účtu 48110} \\ 42\,299\,484,63 - 30\,667\,056,00 = 11\,632\,428,63 \end{array}$$

Nejprve je zaúčtována změna počátečního stavu účtu 48110 – *Odložený daňový závazek a pohledávka* způsobena snížením daňové sazby a následně zaúčtován odložený daňový závazek ve výši rozdílu mezi vypočteným odloženým závazkem k 31. 12. 2007 a přepočteným počátečním stavem.

Datum	Text	Částka	MD	D
31. 12. 2007	Rozdíl (mezi PS a přepočteným PS z důvodu snížení sazby)	4 381 008,00	48110	592102
31. 12. 2007	Rozdíl (mezi vypočteným odl. daň. závazkem a přepočteným PS)	11 632 428,63	592102	48110

Odložený daňový závazek z běžné činnosti v roce 2007 činí tedy 7 251 420,00 Kč (zůstatek účtu 592102 – Odložený daňový závazek a pohledávka – zaokrouhleno na celé Kč dolů).

V souvislosti s účtováním odložené daně z příjmů jsou použity tyto účty:

48110 – Odložený daňový závazek a pohledávka

592102 – Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená

11. PŘEVOD VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ NA DAŇOVÝ ZÁKLAD A VÝPOČET SPLATNÉ DANĚ Z PŘÍJMŮ

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

Provozní náklady	Částka
501	96 593 501,42
502	20 121 106,45
504	21 474 552,33
511	12 535 367,98
512	326 260,35
513	254 626,18
518	23 367 931,81
521	111 629 811,00
523	689 448,00
524	39 268 892,00
527	4 072 276,50
528	2 048 377,05
531	179 579,00
532	5 054,00
538	971 821,14
541	3 118,00
542	98 256,68
543	37 326,00
546	9 966,90
548	2 991 512,37
549	70 659,72
551	73 325 701,50
558	6 130,50
559	3 225 503,87
599	208 658 960,85
Celkem	621 965 741,60

Provozní výnosy	Částka
602	160 930 262,62
604	22 188 670,62
621	5 054 442,46
622	16 151,26
624	18 975 672,39
641	330 176,44
642	292 076,43
644	7 792 299,30
646	232,00
648	220 921 300,22
699	208 658 960,85
Celkem	645 160 244,59

Finanční náklady	Částka
562	2 384 574,92
563	12 028,88
568	262 818,87
Celkem	2 659 422,67

Finanční výnosy	Částka
662	251 323,78
663	4 772,63
666	690 684,86
668	524,00
Celkem	947 305,27

Provozní výnosy - provozní náklady = výsledek hospodaření z provozní činnosti
 645 160 244,59 - 621 965 741,60 = **23 194 502,99**

Finanční výnosy - finanční náklady = výsledek hospodaření z finanční činnosti
 947 305,27 - 2 659 422,67 = - **1 712 117,40**

*Výsledek hospodaření z provozní činnosti + výsledek hospodaření z finanční činnosti =
 výsledek hospodaření z běžné činnosti*
 23 194 502,99 - 1 712 117,40 = **21 482 385,59**

Výsledek hospodaření z běžné činnosti před zdaněním Dopravního podniku města ČB, a. s. činí 21 482 385,59 Kč. Protože podnik v roce 2007 neúčtoval o mimořádných výnosech a mimořádných nákladech, výsledek hospodaření z mimořádné činnosti nevznikl.

Převod výsledku hospodaření z běžné činnosti na daňový základ je proveden následujícím způsobem:

Položka	Částka
Výsledek hospodaření z běžné činnosti	21 482 386,00
+ náklady, které nejsou daňově uznatelné (§24, 25 zákona):	
501999 – Spotřeba materiálu - nedaňová	21 191,00
513 – Náklady na reprezentaci	254 627,00
518999 – Ostatní služby - nedaňové	175 827,00
523 – Odměny členům společnosti	689 448,00
528 – Ostatní sociální náklady	2 048 378,00
538999 – Ostatní daně a poplatky - nedaňové	13 851,00
543 – Dary	37 326,00
548999 – Ostatní provozní náklady	87 008,00
549 – Manka a škody	70 660,00
559 – Tvorba opravných položek	3 225 504,00
+ nezaplacené SP a ZP (§23 odst. 3 písm. a)	150 974,00
+ nezaplacené pohledávky z přepravní kontroly (§23 odst. 3 písm. a)	1 019 335,00
+ rozdíl mimořádných daňových a mimořádných účetních odpisů (§26 a §32a)	61 372,00
+ celkem	7 855 501,00
- výnosy, které nejsou daňově uznatelné (§23 odst. 3 písm. b):	
64430 – Smluvní pokuta v přepravní kontrole	3 256 266,00
- zaplacené SP a ZP (§23 odst. 3 písm. b)	150 012,00
- rozdíl daňových a účetních odpisů (§26 až §33)	16 876 867,00
- celkem	20 283 145,00
Základ daně z běžné činnosti	9 054 742,00
- daňová ztráta	9 054 742,00
Základ daně	0
Splatná daň z příjmů	0

Částky jsou zaokrouhleny na celé Kč nahoru, s výjimkou účtu 64430 – Smluvní pokuta v přepravní kontrole, který je zaokrouhlen na celé Kč dolů.

Vzhledem k tomu, že vypočtený základ daně podniku z běžné činnosti je nulový, potom i splatná daň z příjmů z běžné činnosti pro rok 2007 činí 0 Kč.

V následujících přehledech jsou uvedeny rozpisy jednotlivých odpisů použitých v transformaci výsledku hospodaření z běžné činnosti na daňový základ:

	Mimořádný daňový odpis		Mimořádný účetní odpis
	45 520,50 Kč		106 892,50 Kč
Celkem	45 520,50 Kč	Celkem	106 892,50 Kč

Mimořádný daňový odpis < mimořádný účetní odpis, rozdíl činí 61 372,00 Kč.

Mimořádný daňový a mimořádný účetní odpis je zůstatková cena daňová nebo účetní likvidovaného a prodaného dlouhodobého majetku.

Odp. sk.	Daňový odpis	Odp. sk.	Účetní odpis
1	1 973 448,00 Kč	1	2 174 331,00 Kč
1a	372 069,00 Kč	1a	215 258,00 Kč
2	65 451 536,00 Kč	2	56 237 821,00 Kč
3	3 601 275,00 Kč	3	2 794 919,00 Kč
4	6 758 582,00 Kč	4	4 801 146,00 Kč
5	9 050 807,00 Kč	5	4 107 375,00 Kč
Celkem	87 207 717,00 Kč	Celkem	70 330 850,00 Kč

Daňové odpisy > účetní odpisy, rozdíl činí 16 876 867,00 Kč.

Protože splatná daň z příjmů z běžné činnosti činí 0,- Kč, výsledek hospodaření z běžné činnosti před zdaněním se sníží pouze o vypočtenou odloženou daň, která činí 7 251 420,00 Kč.

Výsledek hospodaření před zdaněním - odložená daň z běžné činnosti = výsledek hospodaření za účetní období
21 482 385,59 - 7 251 420,00 = **14 230 965,59**

Výsledek hospodaření za účetní období (po zdanění) činí 14 230 965,59 Kč.

12. UZAVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH

Zůstatky rozvahových účtů se převedou na účet 702 – *Konečný účet rozvažný*, a to zápisem na stranu Má Dáti v případě zůstatků aktivních účtů a zápisem na stranu Dal v případě zůstatků pasivních účtů.

MD	702 – Konečný účet rozvažný		D
011	585 000,00	071	585 000,00
013	7 522 815,00	073	5 801 489,00
021	423 671 600,00	081	106 940 946,00
022	931 375 883,78	082	523 015 596,71
031	45 138 044,00	191	1 139 707,39
041	115 900,00	321	22 844 947,93
042	8 530 796,14	324	85 000,00
112	16 931 437,10	331	7 735 462,00
211	1 406 085,99	333	427 903,00
213	162 450,50	336	4 388 732,00
221	13 901 879,71	342	1 162 047,00
311	7 996 083,12	343	- 8 014 802,00
314	1 240 377,50	345	13 579,00
315	12 682,50	379	290 810,07
335	673 518,00	383	904 122,20
378	26 314 487,80	384	6 671 135,94
381	1 228 507,33	389	311 306,91
385	735 842,28	391	27 489 823,49
388	292 206,00	411	444 184 000,00
		413	119 787 729,00
		421	51 720 869,63
		427	11 092 818,97
		429	- 17 564 517,08
		461	120 291 440,00
		481	42 299 484,00
		VH – zisk	14 230 965,59
Σ	1 487 835 596,75	Σ	1 487 835 596,75

Datum	Text	MD	D
31. 12. 2007	Převod zůstatků aktivních účtů (A)	702	A
31. 12. 2007	Převod zůstatků pasivních účtů (P)	P	702

Zůstatky výsledkových účtů se převedou na účet 710 – Účet zisku a ztráty, a to zápisem na stranu Má Dáti v případě zůstatků nákladových účtů a zápisem na stranu Dal v případě zůstatků výnosových účtů.

MD	710 – Účet zisku a ztráty	D
501	96 593 501,42	602 160 930 262,62
502	20 121 106,45	604 22 188 670,62
504	21 474 552,33	621 5 054 442,46
511	12 535 367,98	622 16 151,26
512	326 260,35	624 18 975 672,39
513	254 626,18	641 330 176,44
518	23 367 931,81	642 292 076,43
521	111 629 811,00	644 7 792 299,30
523	689 448,00	646 232,00
524	39 268 892,00	648 220 921 300,22
527	4 072 276,50	662 251 323,78
528	2 048 377,05	663 4 772,63
531	179 579,00	666 690 684,86
532	5 054,00	668 524,00
538	971 821,14	699 208 658 960,85
541	3 118,00	
542	98 256,68	
543	37 326,00	
546	9 966,90	
548	2 991 512,37	
549	70 659,72	
551	73 325 701,50	
558	6 130,50	
559	3 225 503,87	
562	2 384 574,92	
563	12 028,88	
568	262 818,87	
592	7 251 420,00	
599	208 658 960,85	
VH – zisk	14 230 965,59	
Σ	646 107 549,86	Σ 646 107 549,86

Datum	Text	MD	D
31. 12. 2007	Převod zůstatků nákladových účtů (N)	710	N
31. 12. 2007	Převod zůstatků výnosových účtů (V)	V	710

Zároveň podnik zaúčtuje výsledek hospodaření, v tomto případě zisk ve výši 14 230 965,59 Kč.

Datum	Text	Částka	MD	D
31. 12. 2007	Zisk	14 230 965,59	710	702

13. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Na základě účtu 702 – *Konečný účet rozvažný* a 710 – *Účet zisku a ztráty* je sestavena účetní závěrka podniku.

Rozhodným obdobím Dopravního podniku města ČB, a. s. je kalendářní rok, tzn. od 1. ledna 2007 do 31. prosince 2007. Rozvahovým dnem je 31. prosinec 2007. Účetní závěrka je sestavena v souladu s účetními předpisy platnými v České republice a je sestavena v plném rozsahu. Dopravní podnik města České Budějovice, a. s. má povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem. Zpráva auditora k účetní závěrce za období 2007 je uvedena v příloze 14 této práce.

Účetní závěrku Dopravního podniku města ČB, a. s. tvoří:

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

13.1 ROZVAHA

Dopravní podnik města ČB, a. s. sestavuje rozvahu v plném rozsahu. Veškeré hodnoty v rozvaze jsou matematicky zaokrouhleny na celé tisíce Kč, výjimkou je řádek 59 (zaokrouhlen dolů) a řádek 64 (zaokrouhlen dolů).

V souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění č. 397/2005 Sb.	ROZVAHA v plném rozsahu			
Účetní závěrka se doručí současně s daňovým přiznáním k dani z příjmů 1x příslušnému finančnímu úřadu Účetní závěrka se zveřejní předáním příslušnému obchodnímu soudu v elektronické podobě (pdf)	k <u>31. 12. 2007</u> . (v celých tisících Kč)			Název a sídlo účetní jednotky
	Rok	Měsíc	IČO	Dopravní podnik města
	2007	12	25166115	České Budějovice, a. s.
				Novohradská 738/40 370 33 České Budějovice

označ.	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	1 495 850	- 664 973	830 877	748 021
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	1 416 941	- 636 343	780 598	678 264
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	8 224	- 6 386	1 838	2 985
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	585	- 585		
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3.	Software	007	7 523	- 5 801	1 722	2 784
4.	Ocenitelná práva	008				
5.	Goodwill	009				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	116		116	201
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	1 408 717	- 629 957	778 760	675 279

B. II.	1.	Pozemky	014	45 138		45 138	45 138
	2.	Stavby	015	423 672	- 106 941	316 731	286 800
	3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	931 376	- 523 016	408 360	329 452
	4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017				
	5.	Základní stádo a tažná zvířata	018				
	6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
	7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	8 531		8 531	13 814
	8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				75
	9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B. III.		Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023				
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				
C.		Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	76 945	- 28 630	48 315	67 466
C. I.		Zásoby (ř. 33 až 38)	032	16 931	- 1 140	15 791	14 550
C. I.	1.	Materiál	033	16 931	- 1 140	15 791	14 550
	2.	Nedokončená výroba a polotovary	034				
	3.	Výrobky	035				
	4.	Zvířata	036				
	5.	Zboží	037				
	6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C. II.		Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039				
C. II.	1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
	2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041				
	3.	Pohledávky - podstatný vliv	042				
	4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043				
	5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				

6.	Dohadné účty aktivní	045				
7.	Jiné pohledávky	046				
8.	Odložená daňová pohledávka	047				
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	44 544	- 27 490	17 054	14 575
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	8 009	- 1 180	6 829	7 923
2.	Pohledávky - ovládající a řídící osoba	050				
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	8 015		8 015	4 532
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	1 240		1 240	1 118
8.	Dohadné účty aktivní	056	292		292	362
9.	Jiné pohledávky	057	26 988	- 26 310	678	640
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	15 470		15 470	38 341
C. IV. 1.	Peníze	059	1 568		1 568	1 739
2.	Účty v bankách	060	13 902		13 902	9 640
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				26 962
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	1 964		1 964	2 291
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	1 228		1 228	1 133
2.	Komplexní náklady příštích období	065				
3.	Příjmy příštích období	066	736		736	1 158

označ. a	PASIVA b	řád. c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)	067	830 877	748 021
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)	068	623 452	609 222
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	444 184	444 184
A. I. 1.	Základní kapitál	070	444 184	444 184
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3.	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073	119 788	119 788
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	119 788	119 788
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	078	62 814	62 636

	zisku	(ř. 79 + 80)			
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	51 721	51 543	
2.	Statutární a ostatní fondy	080	11 093	11 093	
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	(ř. 82 + 83)	081	- 17 565	- 20 945
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082			
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	083	- 17 565	- 20 945	
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+ / -)	084	14 231	3 559	
	(výkaz zisku a ztráty)				
B.	Cizí zdroje	(ř. 86 + 91 + 102 + 114)	085	199 850	133 000
B. I.	Rezervy	(ř. 87 až 90)	086		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087			
2.	Rezervy na důchody a podobné závazky	088			
3.	Rezerva na daň z příjmů	089			
4.	Ostatní rezervy	090			
B. II.	Dlouhodobé závazky	(ř. 92 až 101)	091	42 299	35 048
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092			
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	093			
3.	Závazky - podstatný vliv	094			
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095			
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096			
6.	Vydané dluhopisy	097			
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	098			
8.	Dohadné účty pasivní	099			
9.	Jiné závazky	100			
10.	Odložený daňový závazek	101	42 299	35 048	
B. III.	Krátkodobé závazky	(ř. 103 až 113)	102	37 260	32 822
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	22 845	19 314	
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104			
3.	Závazky - podstatný vliv	105			
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106			
5.	Závazky k zaměstnancům	107	8 163	7 359	
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	4 389	4 115	
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	1 176	1 009	
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	85	170	
9.	Vydané dluhopisy	111			
10.	Dohadné účty pasivní	112	311	380	

11.	Jiné závazky	113	291	475
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114	120 291	65 130
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	120 291	65 130
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 119 + 120)	118	7 575	5 799
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119	904	841
2.	Výnosy příštích období	120	6 671	4 958

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

V následujícím přehledu je uveden rozpis řádků rozvahy (pouze za běžné období), jejichž hodnota se skládá z více účtů najednou, dále účty, které řádek zahrnuje, jejich hodnoty, celková částka, která je uvedena ve výkazu a způsob zaokrouhlení.

Řádek	Název řádku	Účet	Částka	Sloupec	Zaokr.
Řádek 33	Materiál	112	16 931 437,10	brutto	
		<i>Celkem</i>	16 931 437,10		<i>dolů</i>
Řádek 49	Pohledávky z obchodních vztahů	311	7 996 083,12	brutto	
		315	12 682,50	brutto	
		<i>Celkem</i>	8 008 765,62		<i>nahoru</i>
		39120	- 296 445,80	korekce	
		39130	- 883 680,89	korekce	
		<i>Celkem</i>	- 1 180 126,69		<i>dolů</i>
Řádek 54	Stát – daňové pohledávky	343	8 014 802,00	brutto	
		<i>Celkem</i>	8 014 802,00		<i>nahoru</i>
Řádek 57	Jiné pohledávky	335	673 518,00	brutto	
		378	26 314 487,80	brutto	
		<i>Celkem</i>	26 988 005,80		<i>dolů</i>
		39140	- 26 309 696,80	korekce	
		<i>Celkem</i>	- 26 309 696,80		<i>nahoru</i>
Řádek 59	Peníze	211	1 406 085,99	brutto	
		213	162 450,50	brutto	
		<i>Celkem</i>	1 568 536,49		<i>dolů</i>

Řádek 60	Účty v bankách	221 Celkem	13 901 879,71 13 901 879,71	brutto	nahoru
Řádek 79	Zákonný rezervní fond	421 Celkem	51 720 869,63 51 720 869,63	-	nahoru
Řádek 80	Statutární a ostatní fondy	427 Celkem	11 092 818,97 11 092 818,97	-	nahoru
Řádek 103	Závazky z obchod. vztahů	321 Celkem	22 844 947,93 22 844 947,93	-	nahoru
Řádek 107	Závazky k zaměstnancům	331 333 Celkem	7 735 462,00 427 903,00 8 163 365,00	- -	dolů
Řádek 108	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336 Celkem	4 388 732,00 4 388 732,00	-	nahoru
Řádek 109	Stát – daňové závazky a dotace	342 345 Celkem	1 162 047,00 13 579,00 1 175 626,00	- -	nahoru
Řádek 110	Krátkodobé přijaté zálohy	324 Celkem	85 000,00 85 000,00	-	-
Řádek 113	Jiné závazky	379 Celkem	290 810,07 290 810,07	-	nahoru

Metodika sestavení rozvahy v plném rozsahu je uvedena v příloze 6 této práce. Rozvaha Dopravního podniku města ČB, a. s. k 31. 12. 2007 je uvedena v příloze 7 této práce.

13.2 VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Dopravní podnik města ČB, a. s. sestavuje výkaz zisku a ztráty v druhovém členění v plném rozsahu. Veškeré hodnoty ve výkazu zisku a ztráty jsou matematicky zaokrouhleny na celé tisíce Kč, výjimkou je řádek 43 (zaokrouhlen dolů).

V souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění č. 472/2005 Sb.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY DRUHOVÉ ČLENĚNÍ v plném rozsahu																
Účetní závěrka se doručí současně s daňovým přiznáním k dani z příjmů 1x příslušnému finančnímu úřadu	k <u>31. 12. 2007</u> . (v celých tisících Kč)	<table><tr><td colspan="3">Název a sídlo účetní jednotky</td></tr><tr><td colspan="3">Dopravní podnik města</td></tr><tr><td colspan="3">České Budějovice, a. s.</td></tr><tr><td colspan="3">Novohradská 738/40</td></tr><tr><td colspan="3">370 33 České Budějovice</td></tr></table>	Název a sídlo účetní jednotky			Dopravní podnik města			České Budějovice, a. s.			Novohradská 738/40			370 33 České Budějovice		
Název a sídlo účetní jednotky																	
Dopravní podnik města																	
České Budějovice, a. s.																	
Novohradská 738/40																	
370 33 České Budějovice																	
Účetní závěrka se zveřejní předáním příslušnému obchodnímu soudu v elektronické podobě (pdf)	<table><tr><td>Rok</td><td>Měsíc</td><td>IČO</td></tr><tr><td>2007</td><td>12</td><td>25166115</td></tr></table>	Rok	Měsíc	IČO	2007	12	25166115										
Rok	Měsíc	IČO															
2007	12	25166115															

Označení a	TEXT b	Číslo c	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
I.	Tržby za prodej zboží	01	22 189	20 903
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	21 475	19 888
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	714	1 015
II.	Výkony (ř. 05 + 06 + 07)	04	184 976	139 700
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	160 930	119 944
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
3.	Aktivace	07	24 046	19 756
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	153 199	113 903
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	116 715	83 492
B. 2.	Služby	10	36 484	30 411
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	32 491	26 812
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	157 709	151 297
C. 1.	Mzdové náklady	13	111 630	107 407
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	689	819
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	39 269	37 656
C. 4.	Sociální náklady	16	6 121	5 415
D.	Daně a poplatky	17	1 156	1 674
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného	18	73 326	65 229

	majetku			
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	622	24 546
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	330	2 621
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	292	21 925
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	101	21 996
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	3	1 885
F. 2.	Prodaný materiál	24	98	20 111
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	3 232	2 819
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	228 714	205 535
H.	Ostatní provozní náklady	27	3 109	5 484
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	23 194	8 394
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33		
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	691	927
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	251	221
N.	Nákladové úroky	43	2 384	436
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	5	5
O.	Ostatní finanční náklady	45	275	266
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	- 1 712	451
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	7 251	5 286
Q. 1.	- splatná	50		
2.	- odložená	51	7 251	5 286
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	14 231	3 559
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55		
S. 1.	- splatná	56		
2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	14 231	3 559
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	21 482	8 845

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

V následujícím přehledu je uveden rozpis řádků výkazu zisku a ztráty (pouze za běžné období), jejichž hodnota se skládá z více účtů najednou, dále účty, které řádek zahrnuje, jejich hodnoty, celková částka, která je uvedena ve výkazu a způsob zaokrouhlení.

Řádek	Název řádku	Účet	Částka	Zaokr.
Řádek 05	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	602	160 930 262,62 Kč	
		Celkem	160 930 262,62 Kč	dolů
Řádek 07	Aktivace	621	5 054 442,46 Kč	
		622	16 151,26 Kč	
		624	18 975 672,39 Kč	
		Celkem	24 046 266,11 Kč	dolů
Řádek 09	Spotřeba materiálu a energie	501	96 593 501,42 Kč	
		502	20 121 106,45 Kč	
		Celkem	116 714 607,90 Kč	nahoru
Řádek 10	Služby	511	12 535 367,98 Kč	
		512	326 260,35 Kč	
		513	254 626,18 Kč	
		518	23 367 931,81 Kč	
		Celkem	36 484 186,32 Kč	dolů
Řádek 13	Mzdové náklady	521	111 629 811,00 Kč	
		Celkem	111 629 811,00 Kč	nahoru
Řádek 15	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	524	39 268 892,00 Kč	
		Celkem	39 268 892,00 Kč	nahoru
Řádek 16	Sociální náklady	527	4 072 276,50 Kč	
		528	2 048 377,05 Kč	
		Celkem	6 120 653,55 Kč	nahoru
Řádek 17	Daně a poplatky	531	179 579,00 Kč	
		532	5 054,00 Kč	
		538	971 821,14 Kč	
		Celkem	1 156 454,14 Kč	dolů
Řádek 18	Odpisy dl. nehm. a hm. majetku	551	73 325 701,50 Kč	
		Celkem	73 325 701,50 Kč	nahoru
Řádek 25	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	558	6 130,50 Kč	
		559	3 225 503,87 Kč	
		Celkem	3 231 634,37 Kč	nahoru
Řádek 26	Ostatní provozní výnosy	644	7 792 299,30 Kč	
		646	232,00 Kč	
		648	220 921 300,22 Kč	
		Celkem	228 713 831,50 Kč	nahoru

Řádek 27	<i>Ostatní provozní náklady</i>	543	37 326,00 Kč	
		546	9 966,90 Kč	
		548	2 991 512,37 Kč	
		549	70 659,72 Kč	
		<i>Celkem</i>	3 109 464,99 Kč	<i>dolů</i>
Řádek 44	<i>Ostatní finanční výnosy</i>	663	4 772,63 Kč	
		668	524,00 Kč	
		<i>Celkem</i>	5 296,63 Kč	<i>dolů</i>
Řádek 45	<i>Ostatní finanční náklady</i>	563	12 028,88 Kč	
		568	262 818,87 Kč	
		<i>Celkem</i>	274 847,75 Kč	<i>nahoru</i>

Metodika sestavení výkazu zisku a ztráty v druhovém členění v plném rozsahu je uvedena v příloze 8 této práce. Výkaz zisku a ztráty Dopravního podniku města ČB, a. s. k 31. 12. 2007 je uveden v příloze 9 této práce.

13.3 PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

Dopravní podnik města České Budějovice, a. s. má ze zákona povinnost sestavit přehled o peněžních tocích, neboť jeho účetní závěrka podléhá auditu. Dopravní podnik města ČB, a. s. uvádí v přehledu o peněžních tocích (neboli výkazu cash flow) hodnoty pro rok 2007, 2006 a 2005. Pro účely této práce obsahuje přehled o peněžních tocích hodnoty pouze pro rok 2007 (běžné období) a 2006 (minulé období). Veškeré hodnoty v přehledu o peněžních tocích jsou matematicky zaokrouhleny na celé tisíce Kč, výjimkou je řádek A. 1. 5. a A. 3. (zaokrouhleny dolů).

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH K 31. 12. 2007					
(v celých tisících Kč)					
					Název a sídlo účetní jednotky
					Dopravní podnik města
					České Budějovice, a. s.
					Novohradská 738/40
					370 33 České Budějovice
		Rok	Měsíc	IČO	
		2007	12	25166115	

	Text	Běžné období 2007	Minulé období 2006
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku úč. období	38 341	41 728
Z.	Účetní zisk/ztráta z běžné činnosti před zdaněním	21 482	8 845
A. 1.	Úpravy o nepeněžní operace	77 673	66 600
A. 1. 1.	Odpisy stálých aktiv s výjimkou zůstatkové ceny prodaných stálých aktiv	73 326	65 229
	Umořování opravné položky k nabytému majetku		
A. 1. 2.	Změna stavu opravných položek, změna stavu rezerv	3 232	2 819
	Změna stavu přechodných účtů aktiv a pasiv		
A. 1. 3.	Zisk/ztráta z prodeje stálých aktiv	- 327	- 736
A. 1. 4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku	- 691	- 927
A. 1. 5.	Vyúčtované nákladové úroky (s výjimkou kapitalizovaných úroků)	2 384	436
	Vyúčtované výnosové úroky	- 251	- 221
A. 1. 6.	Případné úpravy a ostatní nepeněžní operace		

A*	Čistý peněžní rok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami (Z + A. 1.)	99 155	75 445
A. 2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	- 413	3 233
A. 2. 1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	- 5 439	- 6 057
A. 2. 2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních	6 213	8 487
A. 2. 3.	Změna stavu zásob	- 1 187	803
A. 2. 4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku spadajícího do peněžních ekvivalentů		
A**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami (A* + A. 2.)	98 742	78 678
A. 3.	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	- 2 384	- 436
A. 4.	Přijaté úroky	251	221
A. 5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období		
A. 6.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy, které tvoří mimořádný výsledek hospodaření včetně uhrazené splatné daně z příjmů z mimořádné činnosti		
A***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti (A** + A. 3. + A. 4. + A. 5. + A. 6.)	96 609	78 463
B. 1.	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv	- 175 662	- 150 528
B. 2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	330	2 621
B. 3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám		
B***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti (B. 1. + B. 2. + B. 3.)	- 175 332	- 147 907
C. 1.	Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků	55 161	65 130
C. 2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky		
C. 2. 1.	Zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů z titulu zvýšení základního kapitálu, emisního ážia, ev. rezervních fondů včetně složených záloh na toto zvýšení		
C. 2. 2.	Vyplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům		
C. 2. 3.	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů		

C. 2. 4.	Úhrada ztráty společníky		
C. 2. 5.	Přímé platby na vrub fondů		
C. 2. 6.	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně a finanční vypořádání se společníky v. o. s. a komplementáři u k. s.		
C. 3.	Přijaté dividendy nebo podíly na zisku s výjimkou investičních společností a fondů	691	927
C***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti (C. 1. + C. 2. + C. 3.)	55 852	66 057
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků (A*** + B*** + C***)	- 22 871	- 3 387
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období (P + F)	15 470	38 341

Okamžik sestavení úč. závěrky:	Podpis statutárního orgánu:	Osoba odpovědná za účetnictví:	Osoba odpovědná za účetní závěrku:

V následujícím přehledu je uveden rozpis jednotlivých položek přehledu o peněžních tocích (pouze za běžné období), dále číslo účtu nebo řádek výkazu, ze kterého příslušná částka vychází, částka a způsob zaokrouhlení. Výsledná hodnota příslušného řádku, která je obsažena v přehledu o peněžních tocích je pro lepší přehlednost uvedena tučně.

Řádek	Účet nebo výkaz	Částka		Sloupec	Zaokr.
		2007	2006		
P.	<i>Rozvaha, ř. 58</i>	-	38 341 355,80	<i>netto</i>	
	Celkem	-	38 341 355,80		<i>dolů</i>
Z.	<i>Výsledovka, ř. 61</i>	21 482 385,48	-	-	
	Celkem	21 482 385,48	-	-	<i>dolů</i>
A. 1. 1.	<i>551</i>	73 325 701,50	-	-	
	Celkem	73 325 701,50	-	-	<i>nahoru</i>
A. 1. 2.	<i>Výsledovka, ř. 25</i>	3 231 634,37	-	-	
	Celkem	3 231 634,37	-	-	<i>nahoru</i>
A. 1. 3.	<i>641</i>	330 176,44	-	-	
	<i>541</i>	3 118,00	-	-	
	<i>Rozdíl</i>	- 327 058,44	-	-	
	Celkem	- 327 058,44	-	-	<i>dolů</i>

A. 1. 4.	666 Celkem	- 690 684,86 - 690 684,86	- -	- -	<i>nahoru</i>
A. 1. 5.	562 Celkem	2 384 574,92 2 384 574,92	- -	- -	<i>dolů</i>
	662 Celkem	- 251 323,78 - 251 323,78	- -	- -	<i>dolů</i>
A. 2. 1.	Rozvaha, ř. 48 Rozdíl	44 544 156,92 - 5 765 338,96	38 778 817,96	brutto	
	Rozvaha, ř. 64 Rozdíl	1 228 507,33 - 95 798,42	1 132 708,91	brutto	
	Rozvaha, ř. 66 Rozdíl	735 842,28 422 477,72	1 158 320,00	brutto	
	Celkem (součet rozdílů)	- 5 438 659,66	-	-	<i>nahoru</i>
A. 2. 2.	Rozvaha, ř. 102 Rozdíl	37 259 787,91 4 436 969,18	32 822 818,73	-	
	Rozvaha, ř. 119 Rozdíl	904 122,00 62 718,85	841 403,15	-	
	Rozvaha, ř. 120 Rozdíl	6 671 135,94 1 713 045,87	4 958 090,07	-	
	Celkem (součet rozdílů)	6 212 733,90	-	-	<i>nahoru</i>
A. 2. 3.	Rozvaha, ř. 32 Rozdíl	16 931 437,10 - 1 187 390,39	15 744 046,71	brutto	
	Celkem	- 1 187 390,39	-	-	<i>dolů</i>
A. 3.	562 Celkem	- 2 384 574,92 - 2 384 574,92	- -	- -	<i>dolů</i>
A. 4.	662 Celkem	251 323,78 251 323,78	- -	- -	<i>dolů</i>
B. 1.	Rozvaha, ř. 3 Rozdíl	780 597 007,30 102 333 083,80	678 263 923,50	netto	
	551	73 325 701,50	-	-	
	541	3 118,00	-	-	

	Celkem (rozdíl+551+541)	- 175 661 903,30	-	nahoru
B. 2.	641	330 176,44	-	-
	Celkem	330 176,44	-	dolů
C. 1.	Rozvaha, ř. 114	120 291 440,00	65 130 000,00	-
	Rozdíl	55 161 440,00	-	-
	Celkem	55 161 440,00	-	dolů
C. 3.	666	690 684,86	-	-
	Celkem	690 684,86	-	nahoru

Metodika sestavení přehledu o peněžních tocích je uvedena v příloze 10 této práce. Přehled o peněžních tocích Dopravního podniku města ČB, a. s. k 31. 12. 2007 je uveden v příloze 11 této práce.

13.4 PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

Dopravní podnik města České Budějovice, a. s. má ze zákona povinnost sestavit přehled o změnách vlastního kapitálu, neboť jeho účetní závěrka podléhá auditu. Přehled o změnách vlastního kapitálu je součástí přílohy k účetní závěrce podniku. Dopravní podnik města ČB, a. s. uvádí v přehledu o změnách vlastního kapitálu hodnoty pro rok 2007, 2006 a 2005. Pro účely této práce obsahuje přehled o změnách vlastního kapitálu hodnoty pouze pro rok 2007 (běžné období) a 2006 (minulé období). Veškeré hodnoty v přehledu o změnách vlastního kapitálu jsou matematicky zaokrouhleny na celé tisíce Kč, výjimkou je zvýšení neuhrazené ztráty minulých let (zaokrouhleno dolů).

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU K 31. 12. 2007										
(v celých tisících Kč)										
	<table><tr><td>Rok</td><td>Měsíc</td><td>IČO</td></tr><tr><td>2007</td><td>12</td><td>25166115</td></tr></table>		Rok	Měsíc	IČO	2007	12	25166115	Název a sídlo účetní jednotky	
			Rok	Měsíc	IČO					
			2007	12	25166115					
			Dopravní podnik města							
			České Budějovice, a. s.							
			Novohradská 738/40							
370 33 České Budějovice										

Položka	Běžné období 2007	Minulé období 2006
Základní kapitál		
počáteční stav	444 184	444 184
zvýšení	0	0
snížení	0	0
konečný stav	444 184	444 184
Kapitálové fondy		
počáteční stav	119 788	119 788
zvýšení	0	0
snížení	0	0
konečný stav	119 788	119 788
Zákonný rezervní fond		
počáteční stav	51 543	51 543
zvýšení	178	0
snížení	0	0

konečný stav	51 721	51 543
Sociální fond		
počáteční stav	107	107
zvýšení	0	0
snížení	0	0
konečný stav	107	107
Fond investic		
počáteční stav	10 986	10 986
zvýšení	0	0
snížení	0	0
konečný stav	10 986	10 986
Nerozdělený zisk minulých let		
počáteční stav	0	0
zvýšení	0	0
snížení	0	0
konečný stav	0	0
Neuhrazená ztráta minulých let		
počáteční stav	- 20 945	- 15 848
zvýšení	3 380	- 5 097
snížení	0	0
konečný stav	- 17 565	- 20 945
Výsledek hosp. běžného období		
počáteční stav	3 559	- 5 097
zvýšení	14 231	3 559
snížení	- 3 559	- (-) 5 097
konečný stav	14 231	3 559
Celkem		
počáteční stav	609 222	605 663
zvýšení	17 789	- 1 538
snížení	- 3 559	- (-) 5 097
konečný stav	623 452	609 222

Okamžik sestavení úč. závěrky:	Podpis statutárního orgánu:	Osoba odpovědná za účetnictví:	Osoba odpovědná za účetní závěrku:

V následujícím přehledu je uveden rozpis jednotlivých položek přehledu o změnách vlastního kapitálu (pouze za běžné období), číslo účtu, částka a způsob zaokrouhlení.

Položka	Účet	Řádek	Částka	Zaokr.
Základní kapitál	411	počáteční stav	444 184 000,00 Kč	-
		konečný stav	444 184 000,00 Kč	-
Kapitálové fondy	413	počáteční stav	119 787 729,00 Kč	nahoru
		konečný stav	119 787 729,00 Kč	nahoru
Zákonný rezervní fond	421	počáteční stav	51 542 943,66 Kč	nahoru
		zvýšení	177 925,97 Kč	nahoru
		konečný stav	51 720 869,63 Kč	nahoru
Sociální fond	42710	počáteční stav	107 280,05 Kč	dolů
		konečný stav	107 280,05 Kč	dolů
Fond investic	42760	počáteční stav	10 985 538,92 Kč	nahoru
		konečný stav	10 985 538,92 Kč	nahoru
Neuhrazená ztráta minulých let	429	počáteční stav	- 20 945 110,47 Kč	dolů
		zvýšení	3 380 593,39 Kč	dolů
		konečný stav	- 17 564 517,08 Kč	nahoru
Výsledek hospodaření běžného období	431	počáteční stav	3 558 519,36 Kč	nahoru
		zvýšení	14 230 965,59 Kč	nahoru
		snížení	3 558 519,36 Kč	nahoru
		konečný stav	14 230 965,59 Kč	nahoru

Metodika sestavení přehledu o změnách vlastního kapitálu je uvedena v příloze 12 této práce. Přehled o změnách vlastního kapitálu Dopravního podniku města ČB, a. s. k 31. 12. 2007 je uveden v příloze 13 této práce.

14. OTEVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH V DALŠÍM ÚČETNÍM OBDOBÍ

Zůstatky účtu 702 – *Konečný účet rozvažný* představují zároveň počáteční stavy jednotlivých účtů v následujícím účetním období (roku 2008), které jsou převedeny na účet 701 – *Počátečný účet rozvažný*. Výsledek hospodaření je převeden na účet 431 – *Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení*.

<i>Text</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
<i>Následující účetní období:</i>		
<i>Otevření aktivních účtů (A)</i>	<i>A</i>	<i>701</i>
<i>Otevření pasivních účtů (P)</i>	<i>701</i>	<i>P</i>
<i>Převod výsledku hospodaření (zisk)</i>	<i>701</i>	<i>431</i>

MD	701 – Počátečný účet rozvažný		D
071	585 000,00	011	585 000,00
073	5 801 489,00	013	7 522 815,00
081	106 940 946,00	021	423 671 600,00
082	523 015 596,71	022	931 375 883,78
191	1 139 707,39	031	45 138 044,00
321	22 844 947,93	041	115 900,00
324	85 000,00	042	8 530 796,14
331	7 735 462,00	112	16 931 437,10
333	427 903,00	211	1 406 085,99
336	4 388 732,00	213	162 450,50
342	1 162 047,00	221	13 901 879,71
343	- 8 014 802,00	311	7 996 083,12
345	13 579,00	314	1 240 377,50
379	290 810,07	315	12 682,50
383	904 122,20	335	673 518,00
384	6 671 135,94	378	26 314 487,80
389	311 306,91	381	1 228 507,33
391	27 489 823,49	385	735 842,28
411	444 184 000,00	388	292 206,00
413	119 787 729,00		
421	51 720 869,63		
427	11 092 818,97		
429	- 17 564 517,08		
461	120 291 440,00		
481	42 299 484,00		
431 – Převod zisku	14 230 965,59		
Σ	1 487 835 596,75	Σ	1 487 835 596,75

15. ANALÝZA VÝSLEDKŮ

Proces účetní uzávěrky a závěrky vychází z harmonogramu podniku, který je uveden v úvodu praktické části této práce. Nejprve bylo nutné popsat jednotlivé účetní operace, které podnik účtuje v souvislosti s koncem účetního období. Jedná se o tyto operace:

- opravné položky k zásobám v celkové výši 1 139 707,39 Kč,
- zákonné opravné položky k pohledávkám v celkové výši 296 445,80 Kč,
- účetní opravné položky k pohledávkám v celkové výši 883 680,89 Kč,
- odpis pohledávek přihlášených do konkursu v celkové výši 9 966,90 Kč,
- dohadné položky aktivní v celkové výši 292 206,00 Kč,
- dohadné položky pasivní v celkové výši 303 297,41 Kč,
- příjmy příštích období v celkové výši 275 058,00 Kč,
- výdaje příštích období v celkové výši 814 366,40 Kč,
- kursové zisky v celkové výši 522,16 Kč,
- kursové ztráty v celkové výši 161,27 Kč,
- odložená daň z příjmů z běžné činnosti v celkové výši 7 251 420,00 Kč.

Co se týče účtování jednotlivých uzávěrkových operací, potřebných dat a sestavení samotných výkazů, nenastaly s tímto podnikem žádné větší problémy. Problém podniku nastal pouze v případě nedošlých přijatých faktur, jejichž zdanitelné plnění se týkalo roku 2007. V následujícím období (2008) přišly podniku upomínky na zaplacení těchto faktur. Protože je podnik neměl ve své evidenci, musel požádat o opis těchto faktur. V případě, že nebyla ještě uzavřena účetní závěrka, zaúčtují se faktury do roku 2007 jako výdaj příštího období. Pokud je již účetní závěrka uzavřena, podnik musí zaúčtovat fakturu do roku 2008 jako nedaňový náklad. V tom případě vzniká problém s DPH. Dle §73 Zákona o DPH č. 235/2004 Sb., odst. 11 je stanoveno, že nárok na odpočet daně lze uplatnit v běžném daňovém přiznání nejpozději za poslední zdaňovací období kalendářního roku, po uplynutí této lhůty lze nárok na odpočet daně uplatnit v dodatečném daňovém přiznání. Proto má podnik v tomto případě dvě možnosti:

- a) neuplatní odpočet DPH a celou částku zaúčtuje do nákladů,
- b) podá dodatečné daňové přiznání a odpočet DPH uplatní.

Výsledky výkazů

Aktiva a pasiva podniku se v roce 2007 (830 877 tis. Kč) oproti roku 2006 (748 021 tis. Kč) zvýšila o 82 856 tis. Kč, tj. o 11 %.

Největší podíl celkových aktiv tvoří dlouhodobý majetek ve výši 780 598 tis. Kč, tj. 94 % celkových aktiv, z toho převážnou část představuje dlouhodobý hmotný majetek v částce 778 760 tis. Kč (největší podíl mají samostatné movité věci a soubory movitých věcí ve výši 408 360 tis. Kč a stavby ve výši 316 731 tis. Kč). Oproti roku 2006 (675 279 tis. Kč) došlo k nárůstu dlouhodobého hmotného majetku o 103 481 tis. Kč, tj. o 15 %. Zbytek dlouhodobého majetku představuje dlouhodobý nehmotný majetek v částce 1 838 tis. Kč (největší podíl má software ve výši 1 722 tis. Kč).

Oběžný majetek představuje pouze 6 % celkových aktiv, a to ve výši 48 315 tis. Kč. Na oběžném majetku se podílí přibližně stejnou měrou zásoby ve výši 15 791 tis. Kč, krátkodobé pohledávky ve výši 17 054 tis. Kč a krátkodobý finanční majetek ve výši 15 470 tis. Kč.

Co se týče vlastního kapitálu, v roce 2007 (623 452 tis. Kč) došlo oproti roku 2006 (609 222 tis. Kč) ke zvýšení o 14 230 tis. Kč, tj. o 2 %. Toto zvýšení bylo způsobeno převážně snížením výsledku hospodaření minulých let (ztráty) o 3 380 tis. Kč a zvýšením výsledku hospodaření běžného účetního období o 10 672 tis. Kč. Ostatní složky vlastního kapitálu zůstaly téměř neměnné. Největší podíl vlastního kapitálu představuje základní kapitál, a to ve výši 444 184 tis. Kč, tj. 71 % vlastního kapitálu. Dále kapitálové fondy ve výši 119 788 tis. Kč, tj. 19 % vlastního kapitálu a zákonný rezervní fond ve výši 51 721 tis. Kč, tj. 8 % vlastního kapitálu. Nejmenší podíl na vlastním kapitálu má nerozdělený zisk minulých let, který je nulový, dále sociální fond, který činí 107 tis. Kč a fond investic, který činí 10 986 tis. Kč (sociální fond a fond investic jsou zařazeny do ostatních fondů).

V případě cizích zdrojů došlo v roce 2007 (199 850 tis. Kč) oproti roku 2006 (133 000 tis. Kč) ke zvýšení o 66 850 tis. Kč, tj. o 50 %. Největší podíl na cizích zdrojích mají dlouhodobé bankovní úvěry, které v roce 2007 činí 120 291 tis. Kč, tj. 60 % cizích zdrojů. Oproti roku 2006 (65 130 tis. Kč) se dlouhodobé bankovní úvěry zvýšily o 55 161 tis. Kč, tj. o 85 %.

Rozdílem provozních, finančních a mimořádných výnosů a nákladů je zjištěn výsledek hospodaření podniku před zdaněním. Výsledek hospodaření z provozní činnosti činí 23 194 tis. Kč, z finanční činnosti -1 712 tis. Kč. Výsledek hospodaření z mimořádné činnosti v roce 2007 podniku nevznikl. Z důvodu výpočtu splatné daně z příjmů právnických osob je nutné výsledek hospodaření převést na daňový základ. Daňový základ podniku je nulový, proto i splatná daň činí 0,- Kč. Odložená daň z příjmů z běžné činnosti činí 7 251 tis. Kč. V roce 2007 činí tedy výsledek hospodaření podniku za účetní období 14 231 tis. Kč. Podniku se podařilo splnit plánovaný výsledek hospodaření. Oproti roku 2006 (3 559 tis. Kč) se výsledek hospodaření za účetní období zvýšil o 10 672 tis. Kč, tj. o 230 %. Největší podíl na tomto zvýšení měl především nárůst výkonů v roce 2007 (184 976 tis. Kč) oproti roku 2006 (139 700 tis. Kč) o 45 276 tis. Kč, tj. o 32 %, a také ostatních provozních výnosů v roce 2007 (228 714 tis. Kč) oproti roku 2006 (205 535 tis. Kč) o 23 179 tis. Kč, tj. o 11 %. Podíl na zvýšení výsledku hospodaření má zároveň i výrazný pokles některých nákladů, jako např. daní a poplatků v roce 2007 (1 156 tis. Kč) oproti roku 2006 (1 674 tis. Kč) o 518 tis. Kč, tj. o 31 % a zůstatkové ceny prodaného dlouhodobého majetku a materiálu v roce 2007 (101 tis. Kč) oproti roku 2006 (21 996 tis. Kč) o 21 895 tis. Kč, tj. o 99,5 %.

Co se týče stavu peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů, v roce 2007 došlo k výraznému snížení této položky. V roce 2007 (15 470 tis. Kč) se oproti roku 2006 (38 341 tis. Kč) peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty podniku snížily o 22 871 tis. Kč, tj. o 60 %. Snížení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů je způsobeno především změnou stavu zásob, a to jejich zvýšením (v 2007 - 1 188 tis. Kč), zvýšením vyplacených úroků (v 2007 - 2 384 tis. Kč) a zvýšením výdajů spojených s pořízením stálých aktiv (v 2007 - 175 662 tis. Kč) a snížením příjmů z prodeje stálých aktiv (v 2007 330 tis. Kč).

16. ZÁVĚR

Cílem této diplomové práce bylo zobrazení procesu účetní uzávěrky (komplexní práce koncem účetního období) a závěrky (sestavení účetních výkazů) v konkrétní obchodní společnosti.

Jedním z charakteristických rysů účetnictví je, že zaznamenává hospodářské jevy úplně, nepřetržitě a soustavně. Jestliže má účetnictví vypovídat o finanční situaci podniku, je třeba tento proces v určitém okamžiku zastavit a sestavit výkazy poskytující potřebné informace o účetní jednotce. Jedná se o popis přípravných prací, jejich vymezení právními předpisy a zaúčtování, zjištění a zaúčtování daně z příjmů, sestavení výkazů účetní závěrky a popsání povinností souvisejících s účetní závěrkou.

V teoretické části práce je uvedena charakteristika účetní uzávěrky a závěrky. V obecné rovině jsou popsány jednotlivé účetní operace, které účetní jednotka účtuje v souvislosti s koncem účetního období.

Praktická část diplomové práce je zpracována v konkrétním podniku, a to v Dopravním podniku města České Budějovice, a. s. Účetní uzávěrka a závěrka podniku byla zpracována za účetní období 2007.

Dopravní podnik města ČB je akciovou společností, proto jeho účetní závěrka podléhá auditu. Podnik sestavuje tyto výkazy: rozvahu v plném rozsahu, výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu, přílohu, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Výkazy podniku jsou sestaveny v celých tisících Kč a jsou matematicky zaokrouhleny (až na výjimky, které jsou v práci uvedeny). Hodnoty výkazů uvedených v práci se nepatrně liší s hodnotami výkazů podniku, a to z důvodu rozdílného zaokrouhlování. Ke každému výkazu je uveden komentář, který vysvětluje některé položky výkazů, a to za běžné období, tzn. za účetní období 2007. Po sestavení účetní závěrky je nutné převést konečné stavy rozvahových účtů na účet 701 – *Počátečný účet rozvažný*.

Zhodnocení výsledků zjištěných z účetních výkazů

Aktiva a pasiva podniku se v roce 2007 (830 877 tis. Kč) oproti roku 2006 (748 021 tis. Kč) zvýšila o 82 856 tis. Kč, tj. o 11 %. Největší podíl celkových aktiv tvoří dlouhodobý majetek ve výši 780 598 tis. Kč, tj. 94 % celkových aktiv. Oběžný majetek představuje pouze 6 % celkových aktiv, a to ve výši 48 315 tis. Kč. Co se týče vlastního kapitálu, v roce 2007 (623 452 tis. Kč) došlo oproti roku 2006 (609 222 tis. Kč) ke zvýšení o 14 230 tis. Kč, tj. o 2 %. V případě cizích zdrojů došlo v roce 2007 (199 850 tis. Kč) oproti roku 2006 (133 000 tis. Kč) ke zvýšení o 66 850 tis. Kč, tj. o 50 %.

Výsledek hospodaření z provozní činnosti činí 23 194 tis. Kč, z finanční činnosti -1 712 tis. Kč. Výsledek hospodaření z běžné činnosti činí tedy 21 482 tis. Kč. Výsledek hospodaření z mimořádné činnosti v roce 2007 podniku nevznikl. Splatná daň činí 0,- Kč. Odložená daň z příjmů z běžné činnosti činí 7 251 tis. Kč. V roce 2007 činí tedy výsledek hospodaření podniku za účetní období 14 231 tis. Kč. Na podkladě těchto výsledků se dá říci, že hospodaření Dopravního podniku města ČB, a. s. bylo v roce 2007 úspěšné. Podniku se podařilo splnit plánovaný výsledek hospodaření. V roce 2007 (14 231 tis. Kč) se oproti roku 2006 (3 559 tis. Kč) výsledek hospodaření za účetní období zvýšil o 10 672 tis. Kč, tj. o 230 %. Nárůst výsledku hospodaření byl způsoben zejména zvýšením výnosů. V roce 2007 činily celkové výnosy 437 449 tis. Kč (v roce 2006 činily 391 836 tis. Kč). Lepších výnosů bylo dosaženo v hlavní činnosti městské hromadné dopravy, ale také v prodeji pohonných hmot, reklamě atd. V roce 2007 došlo také k nárůstu dlouhodobého hmotného majetku o 103 481 tis. Kč, tj. o 15 % (největší podíl dl. hm. majetku mají samostatné movité věci a soubory movitých věcí ve výši 408 360 tis. Kč a stavby ve výši 316 731 tis. Kč). Tento nárůst byl způsoben především obnovou vozového parku v hodnotě 114,1 mil Kč, modernizací vozidel v hodnotě 18,7 mil Kč a realizací stavby lakovny a myčky vozidel v hodnotě 32,9 mil. Kč.

Co se týče stavu peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů, v roce 2007 došlo k výraznému snížení této položky. V roce 2007 (15 470 tis. Kč) se oproti roku 2006 (38 341 tis. Kč) peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty podniku snížily o 22 871 tis. Kč, tj. o 60 %.

Co se týče vlastního kapitálu, v roce 2007 (623 452 tis. Kč) došlo oproti roku 2006 (609 222 tis. Kč) ke zvýšení o 14 230 tis. Kč, tj. o 2 %. V případě cizích zdrojů došlo

v roce 2007 (199 850 tis. Kč) oproti roku 2006 (133 000 tis. Kč) ke zvýšení o 66 850 tis. Kč, tj. o 50 %. Celková zadluženost podniku činí 25 %, tzn., že aktiva podniku jsou z 25 % financována cizím kapitálem. Určitá míra zadlužení je pro podnik prospěšná, protože dochází k optimalizaci nákladů na kapitál. Podnik však nesmí být předlužen, mohl by se dostat do nepříznivé finanční situace. Míra samofinancování činí tedy 75 %. Čím vyšší je míra samofinancování, tím vyšší je i samostatnost podniku.

Účetnictví je nezbytnou součástí řízení podniku. Informace obsažené v účetnictví a také samotná účetní závěrka poskytují uživatelům informace o hospodářském postavení podniku a o jeho problémech.

17. POUŽITÁ LITERATURA

Monografie

1. AMBROŽ, J. *Účetní závěrka od A do Z*. Praha: Koršach, 2007. ISBN 978-80-86296-15-9.
2. BŘEZINOVÁ, H. *Účetní závěrka*. Praha: Grada Publishing, 2001. ISBN 80-247-0086-7.
3. ČERMÁKOVÁ, H. *Účetnictví – shrnutí základů*. Ostrava: MIRAGO, 2005. ISBN 80-86617-17-3.
4. DRBOHLAV, J., POHL, T. *Pohledávky z právního, účetního a daňového pohledu*. Praha: ASPI Publishing, 2004. ISBN 80-86395-93-6.
5. DUŠEK, J. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech*. Praha: Grada Publishing, 2007. ISBN 978-80-247-1882-8.
6. FIŠEROVÁ, E. a kol. *Abeceda účetnictví pro podnikatele*. 5. vyd. Olomouc: ANAG, 2007. ISBN 978-80-7263-389-0.
7. JANOUSHKOVÁ, J. *Odložená daň z příjmů dle českých i mezinárodních účetních standardů*. Praha: Grada Publishing, 2007. ISBN 978-80-247-1852-1.
8. KOLEKTIV AUTORŮ, *Účetnictví II*. 5. publikace, Praha: Institut svazu účetních, 2004. ISBN 80-86716-08-2.
9. KOVANICOVÁ, D. *Jak porozumět světovým, evropským, českým účetním výkazům*. Praha: BOVA POLYGON, 2004. ISBN 80-7273-095-9.
10. KYNCLOVÁ, D. *Účetní závěrka v příkladech*. Brno: Computer Press, 2007. ISBN 978-80-251-1565-7.
11. RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2007*. 7. vyd. Olomouc: ANAG, 2007. ISBN 978-80-7263-368-5.
12. SEDLÁČEK, J. *Cash Flow*. Brno: Computer Press, 2003. ISBN 80-7226-875-9.
13. SEDLÁČEK, J. *Účetnictví podnikatelů po vstupu do EU*. Praha: C. H. BECK, 2004. ISBN 80-7179-859-2.

Odborná periodika

14. HRUŠKA, V. Chystáte se poprvé na účetní závěrku? *Účetnictví*, 2007, č. 12, s. 2-14.
15. HRUŠKA, V. Chystáte se poprvé na účetní závěrku? *Účetnictví*, 2007, č. 10, s. 23-25.
16. HRUŠKA, V. Chystáte se poprvé na účetní závěrku? *Účetnictví*, 2007, č. 7, s. 15-18.
17. BŘEZINOVÁ, H. Účetní závěrka 2007, *Metodické aktuality Svazu účetních*, 2007, č. 10, s. 20.
18. BŘEZINOVÁ, H. Účetní závěrka 2007, *Metodické aktuality Svazu účetních*, 2007, č. 10, s. 28.
19. BŘEZINOVÁ, H. Účetní závěrka 2007, *Metodické aktuality Svazu účetních*, 2007, č. 10, s. 44.
20. BŘEZINOVÁ, H. Účetní závěrka 2007, *Metodické aktuality Svazu účetních*, 2007, č. 10, s. 50.
21. PILAŘOVÁ, I. Opravné položky k různým druhům aktiv jako nástroj k dodržení zásady věrného zobrazení. *Účetnictví v praxi*, 2006, č. 10, s. 13-15.

Legislativa

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

18. SEZNAM TABULEK A SCHÉMAT

Tabulka 1 – Právní úprava účetní uzávěrky a závěrky

Tabulka 2 – Přehled sazeb daně z příjmů

Schéma 1 – Převod konečných zůstatků výsledkových a rozvahových účtů

Schéma 2 – Vazba mezi rozvahou, výkazem zisku a ztráty, přehledem o peněžních tocích
a přehledem o změnách vlastního kapitálu

19. SEZNAM PŘÍLOH

- Příloha 1 – Účtový rozvrh
- Příloha 2 – Vzor rozvahy v plném rozsahu
- Příloha 3 – Vzor výkazu zisku a ztráty v druhovém členění v plném rozsahu
- Příloha 4 – Vzor přehledu o peněžních tocích
- Příloha 5 – Vzor přehledu o změnách vlastního kapitálu
- Příloha 6 – Metodika sestavení rozvahy v plném rozsahu
- Příloha 7 – Rozvaha Dopravního podniku města ČB, a. s. k 31. 12. 2007
- Příloha 8 – Metodika sestavení výkazu zisku a ztráty v druhovém členění v plném rozsahu
- Příloha 9 – Výkaz zisku a ztráty Dopravního podniku města ČB, a. s. k 31. 12. 2007
- Příloha 10 – Metodika sestavení přehledu o peněžních tocích
- Příloha 11 – Přehled o peněžních tocích Dopravního podniku města ČB, a. s. k 31. 12. 2007
- Příloha 12 – Metodika sestavení přehledu o změnách vlastního kapitálu
- Příloha 13 – Přehled o změnách vlastního kapitálu Dopravního podniku města ČB, a. s. k 31. 12. 2007
- Příloha 14 – Zpráva auditora

Příloha 1 – Účtový rozvrh

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

01 - Dlouhodobý nehmotný majetek

- 010 - Dlouhodobý nehmotný majetek
- 011 - Zřizovací výdaje
- 012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 - Software
- 014 - Ocenitelná práva
- 017 - Goodwill
- 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

- 021 - Stavby
- 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 025 - Pěstitelské celky trvalých porostů
- 026 - Základní stádo a tažná zvířata
- 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

- 031 - Pozemky
- 032 - Umělecká díla a sbírky

04 - Pořízení dlouhodobého majetku

- 040 - Pořízení dlouhodobého majetku
- 041 - Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
- 042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
- 043 - Pořízení dlouhodobého finančního majetku

05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

- 050 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
- 051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 053 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

06 - Dlouhodobý finanční majetek

- 061 - Podílové cenné papíry a podíly v podnicích s rozhodujícím vlivem
- 062 - Podílové cenné papíry a podíly v podnicích s podstatným vlivem
- 063 - Realizovatelné cenné papíry a podíly
- 065 - Dlužné cenné papíry držené do splatnosti
- 066 - Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv
- 067 - Ostatní dlouhodobé půjčky a dlouhodobé úvěry
- 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek

07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 070 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 071 - Oprávky ke zřizovacím výdajům
- 072 - Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 - Oprávky k softwaru
- 074 - Oprávky k ocenitelným právům
- 077 - Oprávky ke goodwillu
- 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 081 - Oprávky ke stavbám
- 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
- 085 - Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 086 - Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům
- 087 - Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku
- 089 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

09 - Opravné položky k dlouhodobému majetku

- 091 - Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092 - Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 093 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
- 094 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
- 095 - Opravná položka k poskytnutým zálohám a úvěrům
- 096 - Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
- 097 - Opravná položka k nabytému majetku
- 098 - Oprávky k opravné položce k nabytému majetku

Účtová třída 1 - Zásoby

11 - Materiál

- 111 - Pořízení materiálu
- 112 - Materiál na skladě
- 119 - Materiál na cestě

12 - Zásoby vlastní výroby

- 121 - Nedokončená výroba
- 122 - Polotovary vlastní výroby
- 123 - Výrobky
- 124 - Zvířata

13 - Zboží

- 131 - Pořízení zboží
- 132 - Zboží na skladě a v prodejnách
- 139 - Zboží na cestě

19 - Opravné položky k zásobám

- 191 - Opravná položka k materiálu
- 192 - Opravná položka k nedokončené výrobě
- 193 - Opravná položka k polotovarům vlastní výroby
- 194 - Opravná položka k výrobkům
- 195 - Opravná položka ke zvířatům
- 196 - Opravná položka ke zboží

Účtová třída 2 - Finanční účty

21 - Peníze

- 210 - Peníze
- 211 - Pokladna
- 213 - Ceniny

22 - Účty v bankách

- 221 - Bankovní účty

23 - Běžné bankovní úvěry

- 231 - Krátkodobé bankovní úvěry
- 232 - Eskontní úvěry

24 - Jiné krátkodobé finanční výpomoci

- 241 - Emitované krátkodobé dluhopisy
- 249 - Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

25 - Krátkodobý finanční majetek

- 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování
- 252 - Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
- 253 - Dlužné cenné papíry k obchodování
- 255 - Vlastní dluhopisy
- 256 - Dlužné cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti
- 257 - Ostatní realizovatelné cenné papíry
- 259 - Pořizování krátkodobého finančního majetku

26 - Převody mezi finančními účty

- 261 - Peníze na cestě

29 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

- 291 - Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

31 - Pohledávky

- 311 - Odběratelé
- 312 - Směnky k inkasu
- 313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 - Poskytnuté provozní zálohy
- 315 - Ostatní pohledávky

32 - Závazky

- 321 - Dodavatelé
- 322 - Směnky k úhradě
- 324 - Přijaté zálohy
- 325 - Ostatní závazky

33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

- 331 - Zaměstnanci
- 333 - Ostatní závazky vůči zaměstnancům
- 335 - Pohledávky za zaměstnanci
- 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

34 - Zúčtování daní a dotací

- 341 - Daň z příjmů
- 342 - Ostatní přímé daně
- 343 - Daň z přidané hodnoty

- 345 - Ostatní daně a poplatky
- 346 - Dotace ze státního rozpočtu
- 347 - Ostatní dotace

35 - Pohledávky ke společníkům a sdružení

- 351 - Pohledávky - ovládající a řízená osoba
- 352 - Pohledávky - podstatný vliv
- 353 - Pohledávky za upsaný základní kapitál
- 354 - Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
- 355 - Ostatní pohledávky za společníky
- 358 - Pohledávky k účastníkům sdružení

36 - Závazky ke společníkům a sdružení

- 361 - Závazky - ovládající a řízená osoba
- 362 - Závazky - podstatný vliv
- 364 - Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
- 365 - Ostatní závazky ke společníkům
- 366 - Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti
- 367 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
- 368 - Závazky k účastníkům sdružení

37 - Jiné pohledávky a závazky

- 371 - Pohledávky z prodeje podniku
- 372 - Závazky z koupe podniku
- 373 - Pohledávky a závazky z pevných termínových operací
- 374 - Pohledávky z pronájmu
- 375 - Pohledávky z emitovaných dluhopisů
- 376 - Nakoupené opce
- 377 - Prodané opce
- 378 - Jiné pohledávky
- 379 - Jiné závazky

38 - Přejícné účty aktiv a pasiv

- 381 - Náklady příštích období
- 382 - Komplexní náklady příštích období
- 383 - Výdaje příštích období
- 384 - Výnosy příštích období
- 385 - Příjmy příštích období
- 388 - Dohadné účty aktivní
- 389 - Dohadné účty pasivní

39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

- 391 - Opravná položka k pohledávkám
- 395 - Vnitřní zúčtování
- 398 - Spojovací účet při sdružení

Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

41 - Základní kapitál a kapitálové fondy

- 411 - Základní kapitál
- 412 - Emisní ážio
- 413 - Ostatní kapitálové fondy
- 414 - Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
- 418 - Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách

419 - Změny základního kapitálu

42 - Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření

421 - Zákonný rezervní fond

422 - Nedělitelný fond

423 - Statutární fondy

427 - Ostatní fondy

428 - Nerozdělený zisk minulých let

429 - Neuhrazená ztráta minulých let

43 - Výsledek hospodaření

431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

45 - Rezervy

451 - Rezervy zákonné

452 - Rezervy na důchody a podobné závazky

453 - Rezerva na daň z příjmů

459 - Ostatní rezervy

46 - Bankovní úvěry

461 - Bankovní úvěry

47 - Dlouhodobé závazky

471 - Dlouhodobé závazky k ovládaným a řízeným osobám, k osobám pod podstatným vlivem

472 - Dlouhodobé závazky k ovládajícím a řídícím osobám, k osobám uplatňujícím podstatný vliv

473 - Emitované dluhopisy

474 - Závazky z pronájmu

475 - Dlouhodobé přijaté zálohy

478 - Dlouhodobé směnky k úhradě

479 - Ostatní dlouhodobé závazky

48 - Odložený daňový závazek a pohledávka

481 - Odložený daňový závazek a pohledávka

49 - Individuální podnikatel

491 - Účet individuálního podnikatele

Účtová třída 5 - Náklady

50 - Spotřebované nákupy

500 - Spotřebované nákupy

501 - Spotřeba materiálu

502 - Spotřeba energie

503 - Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek

504 - Prodané zboží

51 - Služby

510 - Služby

511 - Opravy a udržování

512 - Cestovné

513 - Náklady na reprezentaci

518 - Ostatní služby

52 - Osobní náklady

520 - Osobní náklady

521 - Mzdové náklady

522 - Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti

523 - Odměny členům orgánů společnosti a družstva

524 - Zákonné sociální pojištění

525 - Ostatní sociální pojištění

526 - Sociální náklady individuálního podnikatele

527 - Zákonné sociální náklady

528 - Ostatní sociální náklady

53 - Daně a poplatky

530 - Daně a poplatky

531 - Daň silniční

532 - Daň z nemovitostí

538 - Ostatní daně a poplatky

54 - Jiné provozní náklady

540 - Jiné provozní náklady

541 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

542 - Prodaný materiál

543 - Dary

544 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení

545 - Ostatní pokuty a penále

546 - Odpis pohledávky

548 - Ostatní provozní náklady

549 - Manka a škody

55 - Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů

551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

552 - Tvorba a zúčtování zákonných rezerv

554 - Tvorba a zúčtování ostatních rezerv

555 - Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období

557 - Odpisy goodwillu a oceňovacího rozdílu k nabytému majetku

558 - Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek

559 - Tvorba a zúčtování opravných položek

56 - Finanční náklady

560 - Finanční náklady

561 - Prodané cenné papíry a podíly

562 - Úroky

563 - Kursové ztráty

564 - Náklady z přecenění majetkových cenných papírů

566 - Náklady z finančního majetku

567 - Náklady z derivátových operací

568 - Ostatní finanční náklady

569 - Manka a škody na finančním majetku

57 - Rezervy a opravné položky finančních nákladů

574 - Tvorba a zúčtování finančních rezerv

579 - Tvorba a zúčtování opravných položek

58 - Mimořádné náklady

580 - Mimořádné náklady

581 - Náklady na změnu metody

582 - Škody

584 - Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv

588 - Ostatní mimořádné náklady

589 - Tvorba a zúčtování opravných položek

59 - Daně z příjmů a převodové účty

- 591 - Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná
- 592 - Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená
- 593 - Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná
- 594 - Daň z příjmů z mimořádné činnosti - odložená
- 595 - Dodatečné odvody daně z příjmů
- 596 - Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům
- 597 - Převod provozních nákladů
- 598 - Převod finančních nákladů

Účtová třída 6 - Výnosy

60 - Tržby za vlastní výkony a zboží

- 600 - Tržby za vlastní výkony a zboží
- 601 - Tržby za vlastní výrobky
- 602 - Tržby z prodeje služeb
- 604 - Tržby za zboží

61 - Změny stavu vnitropodnikových zásob

- 610 - Změny stavu vnitropodnikových zásob
- 611 - Změna stavu nedokončené výroby
- 612 - Změna stavu polotovarů
- 613 - Změna stavu výrobků
- 614 - Změna stavu zvířat

62 - Aktivace

- 620 - Aktivace
- 621 - Aktivace materiálu a zboží
- 622 - Aktivace vnitropodnikových služeb
- 623 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
- 624 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

64 - Jiné provozní výnosy

- 640 - Jiné provozní výnosy
- 641 - Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 642 - Tržby z prodeje materiálu
- 644 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 646 - Výnosy z odepsaných pohledávek
- 648 - Ostatní provozní výnosy

66 - Finanční výnosy

- 660 - Finanční výnosy
- 661 - Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
- 662 - Úroky
- 663 - Kursové zisky
- 664 - Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů
- 665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
- 666 - Výnosy z krátkodobého finančního majetku
- 667 - Výnosy z derivátových operací
- 668 - Ostatní finanční výnosy

68 - Mimořádné výnosy

- 680 - Mimořádné výnosy
- 681 - Výnosy ze změny metody
- 688 - Ostatní mimořádné výnosy

69 - Převodové účty

- 697 - Převod provozních výnosů
- 698 - Převod finančních výnosů

Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty

70 - Účty rozvahové

- 701 - Počáteční účet rozvahový
- 702 - Konečný účet rozvahový

71 - Účet zisků a ztrát

- 710 - Účet zisků a ztrát

75 až 79 - Podrozvahové účty

Účtové třídy 8 a 9 - Vnitropodnikové účetnictví

Příloha 2 – Vzor rozvahy v plném rozsahu

V souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění č. 397/2005 Sb.	ROZVAHA v plném rozsahu							
Účetní závěrka se doručí současně s daňovým přiznáním k dani z příjmů 1x příslušnému finančnímu úřadu	k 31. 12. 200X . (v celých tisících Kč)	Název a sídlo účetní jednotky						
Účetní závěrka se zveřejní předáním příslušnému obchodnímu soudu v elektronické podobě (pdf)	<table border="1"> <tr> <th>Rok</th><th>Měsíc</th><th>IČO</th></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td></tr> </table>	Rok	Měsíc	IČO				
Rok	Měsíc	IČO						

označ.	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001				
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003				
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004				
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
	3. Software	007				
	4. Ocenitelná práva	008				
	5. Goodwill	009				
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013				
B. II. 1.	Pozemky	014				
	2. Stavby	015				
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016				
	4. Pěstitelské celky trvalých porostů	017				
	5. Základní stádo a tažná zvířata	018				
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023				
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				
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031				
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032				
C. I. 1.	Materiál	033				
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034				
3.	Výrobky	035				
4.	Zvířata	036				
5.	Zboží	037				
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039				
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
6.	Dohadné účty aktivní	045				
7.	Jiné pohledávky	046				
8.	Odložená daňová pohledávka	047				
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048				
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049				
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052				
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
6.	Stát - daňové pohledávky	054				
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055				
8.	Dohadné účty aktivní	056				
9.	Jiné pohledávky	057				
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058				
C. IV. 1.	Peníze	059				
2.	Účty v bankách	060				
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063				
D. I. 1.	Náklady příštích období	064				
2.	Komplexní náklady příštích období	065				
3.	Příjmy příštích období	066				

označ. a	PASIVA b	řád. c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)	067		
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)	068		
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069		
A. I. 1.	Základní kapitál	070		
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3.	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073		
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
2.	Ostatní kapitálové fondy	075		
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	078		

	zisku (ř. 79 + 80)			
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079		
2.	Statutární a ostatní fondy	080		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 82 + 83)	081		
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082		
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	083		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+ / -) (výkaz zisku a ztráty)	084		
B.	Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)	085		
B. I.	Rezervy (ř. 87 až 90)	086		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087		
2.	Rezervy na důchody a podobné závazky	088		
3.	Rezerva na daň z příjmů	089		
4.	Ostatní rezervy	090		
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	091		
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	093		
3.	Závazky - podstatný vliv	094		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
6.	Vydané dluhopisy	097		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
8.	Dohadné účty pasivní	099		
9.	Jiné závazky	100		
10.	Odložený daňový závazek	101		
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102		
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103		
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104		
3.	Závazky - podstatný vliv	105		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106		
5.	Závazky k zaměstnancům	107		
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108		
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109		
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110		
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112		
11.	Jiné závazky	113		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114		
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 119 + 120)	118		
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119		
2.	Výnosy příštích období	120		

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

Príloha 3 – Vzor výkazu zisku a ztráty v druhovém členění v plném rozsahu

V souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění č. 472/2005 Sb.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY DRUHOVÉ ČLENĚNÍ v plném rozsahu			
Účetní závěrka se doručí současně s daňovým priznáním k dani z příjmů 1x příslušnému finančnímu úřadu	k <u>31. 12. 200X</u> . (v celých tisících Kč)			Název a sídlo účetní jednotky
Účetní závěrka se zveřejní předáním příslušnému obchodnímu soudu v elektronické podobě (pdf)	Rok	Měsíc	IČO	

Označení a	TEXT b	Číslo c	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03		
II.	Výkony (ř. 05 + 06 + 07)	04		
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05		
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
3.	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08		
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09		
B. 2.	Služby	10		
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11		
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12		
C. 1.	Mzdové náklady	13		
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15		
C. 4.	Sociální náklady	16		
D.	Daně a poplatky	17		
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18		
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19		
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22		
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
F. 2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25		
IV.	Ostatní provozní výnosy	26		
H.	Ostatní provozní náklady	27		
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		
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33		

VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
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		
N.	Nákladové úroky	43		
XI.	Ostatní finanční výnosy	44		
O.	Ostatní finanční náklady	45		
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		
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49		
Q. 1.	- splatná	50		
2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52		
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55		
S. 1.	- splatná	56		
2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60		
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61		

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

Príloha 4 – Vzor prehľadu o peněžních tocích

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH K 31. 12. 200X (v celých tisících Kč)			
		Název a sídlo účetní jednotky	
		Rok	Měsíc
		IČO	

	Text	Běžné období 2007	Minulé období 2006
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku úč. období		
Z.	Účetní zisk/ztráta z běžné činnosti před zdaněním		
A. 1.	Úpravy o nepeněžní operace		
A. 1. 1.	Odpisy stálých aktiv s výjimkou zůstatkové ceny prodaných stálých aktiv		
	Umořování opravné položky k nabytému majetku		
A. 1. 2.	Změna stavu opravných položek, změna stavu rezerv		
	Změna stavu přechodných účtů aktiv a pasiv		
A. 1. 3.	Zisk/ztráta z prodeje stálých aktiv		
A. 1. 4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku		
A. 1. 5.	Vyúčtované nákladové úroky (s výjimkou kapitalizovaných úroků)		
	Vyúčtované výnosové úroky		
A. 1. 6.	Případné úpravy a ostatní nepeněžní operace		
A*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami (Z + A. 1.)		
A. 2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu		
A. 2. 1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních		
A. 2. 2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních		
A. 2. 3.	Změna stavu zásob		
A. 2. 4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku spadajícího do peněžních ekvivalentů		
A**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami (A* + A. 2.)		
A. 3.	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků		
A. 4.	Přijaté úroky		
A. 5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulé období		
A. 6.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy, které tvoří mimořádný výsledek hospodaření		

	včetně uhrazené splatné daně z příjmů z mimořádné činnosti		
A***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti (A** + A. 3. + A. 4. + A. 5. + A. 6.)		
B. 1.	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv		
B. 2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv		
B. 3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám		
B***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti (B. 1. + B. 2. + B. 3.)		
C. 1.	Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků		
C. 2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky		
C. 2. 1.	Zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů z titulu zvýšení základního kapitálu, emisního ážia, ev. rezervních fondů včetně složených záloh na toto zvýšení		
C. 2. 2.	Vyplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům		
C. 2. 3.	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů		
C. 2. 4.	Úhrada ztráty společníky		
C. 2. 5.	Přímé platby na vrub fondů		
C. 2. 6.	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně a finanční vypořádání se společníky v. o. s. a komplementáři u k. s.		
C. 3.	Přijaté dividendy nebo podíly na zisku s výjimkou investičních společností a fondů		
C***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti (C. 1. + C. 2. + C. 3.)		
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků (A*** + B*** + C***)		
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období (P + F)		

Okamžik sestavení úč. závěrky:	Podpis statutárního orgánu:	Osoba odpovědná za účetnictví:	Osoba odpovědná za účetní závěrku:

Příloha 5 – Vzor přehledu o změnách vlastního kapitálu

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU K 31. 12. 200X (v celých tisících Kč)			
			Název a sídlo účetní jednotky
	Rok	Měsíc	IČO

Položka	Běžné období 2007	Minulé období 2006
Základní kapitál		
počáteční stav		
zvýšení		
snížení		
konečný stav		
Kapitálové fondy		
počáteční stav		
zvýšení		
snížení		
konečný stav		
Zákonný rezervní fond (nedělitelný fond)		
počáteční stav		
zvýšení		
snížení		
konečný stav		
Sociální fond		
počáteční stav		
zvýšení		
snížení		
konečný stav		
Fond investic		
počáteční stav		
zvýšení		
snížení		
konečný stav		
Nerozdělený zisk minulých let		
počáteční stav		
zvýšení		
snížení		
konečný stav		
Neuhrazená ztráta minulých let		
počáteční stav		
zvýšení		
snížení		
konečný stav		
Výsledek hosp. běžného období		
počáteční stav		
zvýšení		
snížení		
konečný stav		

Celkem		
počáteční stav		
zvýšení		
snížení		
konečný stav		

Okamžik sestavení úč. závěrky:	Podpis statutárního orgánu:	Osoba odpovědná za účetnictví:	Osoba odpovědná za účetní závěrku:
-----------------------------------	--------------------------------	-----------------------------------	---------------------------------------

Příloha 6 – Metodika sestavení rozvahy v plném rozsahu

V souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění č. 397/2005 Sb.	ROZVAHA v plném rozsahu		
Účetní závěrka se doručí současně s daňovým přiznáním k dani z příjmů 1x příslušnému finančnímu úřadu	k _____ (v celých tisících Kč)		Název a sídlo účetní jednotky
Účetní závěrka se zveřejní předáním příslušnému obchodnímu soudu v elektronické podobě (pdf)	Rok	Měsíc	ICO

označ.	AKTIVA	řad.	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	A.+B.+C.+D.			
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	353			
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	B.I+B.II+B.III			
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	B.I.1 až B.I.8			
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	011	-(071,091A)		
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	012	-(072,091A)		
3.	Software	007	013	-(073,091A)		
4.	Ocenitelná práva	008	014	-(074,091A)		
5.	Goodwill	009	017	-(077)		
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	015,016,019	-(076,079, 091A)		
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	041	-093		
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	051	-095A		
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	B.II.1 až B.II.9			
B. II. 1.	Pozemky	014	031	-092A		
2.	Stavby	015	021	-(081,092A)		
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	022	-(082,092A)		
4.	Pěstelské celky trvalých porostů	017	025	-(085,092A)		
5.	Základní stádo a tažná zvířata	018	026	-(086,092A)		
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	029,032	-(089,092A)		
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	042	-094		
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	052	-095A		
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	± 027, 028,097	± 087,088,098		
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	B.III.1 až B.III.7			
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	061	-096A		
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	062	-096A		
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	063,065	-096A		
4.	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027	066	-096A		
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	067,069	-096A		
6.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	029	043	-096A		
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	053	-095A		

označ.	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	C.I. až C.IV.			
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	C.I.1 až C.I.6			
C. I. 1.	Materiál	033	112,119	-191		
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034	121,122	-(192,193)		
	3. Výrobky	035	123	-194		
	4. Zvířata	036	124	-195		
	5. Zboží	037	132,139	-196		
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038	151,155,156	-197		
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	C.II.1 až C.II.8			
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	311A,313A, 315A	-391A		
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041	351A,352A	-391A		
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042	351A,352A	-391A		
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	354A,355A, 358A,398A	-391		
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	314A	-391		
	6. Dohadné účty aktivní	045	388A			
	7. Jiné pohledávky	046	335A,371A, 373A,374A, 375A,376A, 378A	-391		
	8. Odložená daňová pohledávka	047	481			
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	C.III.1 až C.III.9			
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	311A,313A, 315A	-391		
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050	351A,352A	-391		
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051	351A,352A	-391		
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	354A, 355A, 358A, 398A	-391		
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	336A	-391		
	6. Stát - daňové pohledávky	054	341, 342, 343, 345, 349A	-391		
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	314A	-391		
	8. Dohadné účty aktivní	056	388A			
	9. Jiné pohledávky	057	335A,371A, 373A,374A, 375A,376A, 378A	-391		
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	C.IV.1 až C.IV.4			
C. IV. 1.	Peníze	059	211,213, ±261			
	2. Účty v bankách	060	221A, ±261			
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	251,253,256, 257	-291		
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	259	-291		
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	D.I.1 až D.I.3			
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	381			
	2. Komplexní náklady příštích období	065	382			
	3. Příjmy příštích období	066	385			

označ. a	PASIVA b	řád. c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)	067	A.+B.+C.	
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)	068	A.I. až A.V.	
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	A.I.1 až A.I.3	
A. I. 1.	Základní kapitál	070	411 nebo 491	
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	-252	
3.	Změny základního kapitálu	072	±419	
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073	A.II.1 až A.II.4	
A. II. 1.	Emisní ážio	074	412	
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	413	
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	±414	
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	±418	
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)	078	A.III.1 až A.III.2	
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	421,422	
2.	Statutární a ostatní fondy	080	423,427	
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 82 + 83)	081	A.IV.1+A.IV.2	
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	428	
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	083	-429	
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+ / -) (výkaz zisku a ztráty)	084	*** výkaz zisku a ztráty	
B.	Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)	085	B.I až B.IV	
B. I.	Rezervy (ř. 87 až 90)	086	B.I.1 až B.I.4	
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087	451	
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	088	452	
3.	Rezerva na daň z příjmů	089	453	
4.	Ostatní rezervy	090	459	
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	091	B.II.1 až B.II.10	
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092	321A, 479A	
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	093	471A, 472A, 361A, 362A	
3.	Závazky - podstatný vliv	094	471A, 472A, 361A, 362A	
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095	364A, 365A, 367A, 368A	
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096	475	
6.	Vydané dluhopisy	097	473A, -(255A)	
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	098	478	
8.	Dohadné účty pasivní	099	389A	
9.	Jiné závazky	100	372A, 373A, 377A, 379A, 474A, 479A	
10.	Odložený daňový závazek	101	481A	

označ. a	PASIVA b	řad. c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102	B.III.1 až B.III.11	
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	321A,322,325,478A,479A	
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104	361A,362A,471A,472A	
3.	Závazky - podstatný vliv	105	361A,362A,471A,472A	
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106	364A,365A,366,367A, 368A,398A,478A,479A	
5.	Závazky k zaměstnancům	107	331,333,479A	
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	336A,479A	
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	341,342,343,345,346,347, 349A,379A	
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	323,324,475A	
9.	Vydané dluhopisy	111	241,473A, -(255A)	
10.	Dohadné účty pasivní	112	389A	
11.	Jiné závazky	113	372A,373A,377A,379A, 474A,479A	
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114	B.IV.1 až B.IV.3	
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	461A	
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	221A,231,232,461A	
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117	249	
C. I.	Časové rozlišení (ř. 119 + 120)	118	C.I.1 + C.I.2	
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119	383	
2.	Výnosy příštích období	120	384	

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

Zdroj: BŘEZINOVÁ, H. Účetní závěrka 2007, *Metodické aktuality Svazu účetních*, 2007, č. 10, s. 51.

Príloha 7 – Rozvaha Dopravního podniku města ČB, a. s. k 31. 12. 2007

V souladu s vyhláškou
č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového
přiznání za daň z příjmů

1x příslušnému finančnímu
úřadu

ROZVAHA

v plném rozsahu

k 31.12.2007

(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc (poř.č.)	IČO
2007	12	25166115

Název a sídlo účetní jednotky
Dopravní podnik města
České Budějovice, a.s.
Novohradská 738/40
370 33 České Budějovice

označ.	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období			Minulé úč. období Netto
			Brutto	Korekce	Netto	
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 02)	001	1 495 851	-664 974	830 877	748 021
A.	Pohledávky ze upsaný základní kapitál	002			0	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	1 416 941	-636 344	780 597	678 264
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	8 224	-6 387	1 837	2 985
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	585	-585	0	
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006			0	
3.	Software	007	7 523	-5 802	1 721	2 784
4.	Ocenitelná práva	008			0	
5.	Goodwill	009			0	
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010			0	
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	116		116	201
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012			0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	1 408 717	-629 957	778 760	675 279
B. II. 1.	Pozemky	014	45 138		45 138	45 138
2.	Stavby	015	423 672	-106 941	316 731	286 800
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	931 376	-523 016	408 360	329 452
4.	Pěstičské celky trvalých porostů	017			0	
5.	Základní stádo a tažná zvířata	018			0	
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019			0	
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	8 531		8 531	13 814
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0		0	75
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022			0	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024			0	
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025			0	
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026			0	
4.	Půjčky a úvěry ovládaným a řízeným osobám a účetním jednotkám pod podstatným vlivem	027			0	
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028			0	
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029			0	
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030			0	

označ.	A K T I V A	řád.	Běžné účetní období			Minulé období Netto
			Brutto	Korekce	Netto	
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 47 + 57)	031	76 946	-28 630	48 316	67 466
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	16 932	-1 140	15 792	14 550
C. I. 1.	Materiál	033	16 932	-1 140	15 792	14 550
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034			0	
	3. Výrobky	035			0	
	4. Zvířata	036			0	
	5. Zboží	037			0	
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038			0	
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 46)	039	0	0	0	0
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040			0	
	2. Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami	041			0	
	3. Pohledávky za účetními jednotkami pod podstatným vlivem	042			0	
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043			0	
	5. Dohadné účty aktivní	044			0	
	6. Jiné pohledávky	045			0	
	7. Odložená daňová pohledávka	046			0	
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 48 až 56)	047	44 544	-27 490	17 054	14 575
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048	8 009	-1 180	6 829	7 923
	2. Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami	049			0	
	3. Pohledávky za účetními jednotkami pod podstatným vlivem	050			0	
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	051			0	
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	052			0	
	6. Stat - daňové pohledávky	053	8 015		8 015	4 532
	7. Ostatní poskytnuté zálohy	054	1 240		1 240	1 118
	8. Dohadné účty aktivní	055	292		292	362
	9. Jiné pohledávky	056	26 988	-26 310	678	640
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 58 až 61)	057	15 470	0	15 470	38 341
C. IV. 1.	Peníze	058	1 568		1 568	1 739
	2. Účty v bankách	059	13 902		13 902	9 640
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	060	0		0	26 962
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	061			0	
D. I.	Časové rozlišení (ř. 63 až 65)	062	1 964	0	1 964	2 291
D. I. 1.	Náklady příštích období	063	1 228		1 228	1 133
	2. Komplexní náklady příštích období	064			0	
	3. Příjmy příštích období	065	736		736	1 158

označ a	b	řád. c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 67 + 84 + 117)	066	830 877	748 021
A.	Vlastní kapitál (ř. 68 + 72 + 77 + 80 + 83)	067	623 452	609 222
A. I.	Základní kapitál (ř. 69 až 71)	068	444 184	444 184
A. I. 1.	Základní kapitál	069	444 184	444 184
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	070		
	3. Změny základního kapitálu	071		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 73 až 76)	072	119 788	119 788
A. II. 1.	Emisní ážio	073		
	2. Ostatní kapitálové fondy	074	119 788	119 788
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	075		
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	076		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 78 + 79)	077	62 814	62 636
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	078	51 721	51 543
	2. Statutární a ostatní fondy	079	11 093	11 093
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 81 + 82)	080	-17 565	-20 945
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	081		
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	082	-17 565	-20 945
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+ -) (z výkazu zisku a ztráty ř. 60)	083	14 231	3 559
B.	Cizí zdroje (ř. 85 + 90 + 101 + 113)	084	199 850	133 000
B. I.	Rezervy (ř. 86 až 89)	085	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	086		
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	087		
	3. Rezerva na daň z příjmů	088		
	4. Ostatní rezervy	089		
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 91 až 100)	090	42 299	35 048
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	091		
	2. Závazky k ovládaným a řízeným osobám	092		
	3. Závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem	093		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	094		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	095		
	6. Vydané dluhopisy	096		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	097		
	8. Dohadné účty pasivní	098		
	9. Jiné závazky	099		
	10. Odložený daňový závazek	100	42 299	35 048

označ. a	P A S I V A b	řád. c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř.102 až 112)	101	37 260	32 822
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	102	22 845	19 314
2.	Závazky k ovládaným a řízeným osobám	103		
3.	Závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem	104		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	105		
5.	Závazky k zaměstnancům	106	8 163	7 359
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	107	4 389	4 115
7.	Stát - daňové závazky a dotace	108	1 176	1 009
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	109	85	170
9.	Vydané dluhopisy	110		
10.	Dohadné účty pasivní	111	311	380
11.	Jiné závazky	112	291	475
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř.114 až 116)	113	120 291	65 130
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	114	120 291	65 130
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	115		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	116		
C. I.	Časové rozlišení (ř.118 + 119)	117	7 575	5 799
C. I. 1.	Výdaje příštích období	118	904	841
2.	Výnosy příštích období	119	6 671	4 958

Okamžik sestavení účetní závěrky	Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis)	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis)
18.2.2008	Ing. Lubomír Půlpán ředitel a místopředseda představenstva a. s.	Ing. Bohumil Matouš manažer pro ekonomiku a obch.	Zdeňka Reháková vedoucí účetní
			tel.: 387 719 161

Příloha 8 – Metodika sestavení výkazu zisku a ztráty v druhovém členění v plném rozsahu

V souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění č. 472/2005 Sb.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY DRUHOVÉ ČLENĚNÍ v plném rozsahu											
Účetní závěrka se doručí současně s daňovým přiznáním k dani z příjmů 1x příslušnému finančnímu úřadu Účetní závěrka se zveřejní předáním příslušnému obchodnímu soudu v elektronické podobě (pdf)	k _____ (v celých tisících Kč) <table border="1"> <tr> <td>Rok</td> <td>Měsíc</td> <td>IČO</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	Rok	Měsíc	IČO				Název a sídlo účetní jednotky <table border="1"> <tr><td></td></tr> <tr><td></td></tr> <tr><td></td></tr> <tr><td></td></tr> </table>				
Rok	Měsíc	IČO										

Označení	T E X T	Číslo	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
I.	Tržby za prodej zboží	01	604	
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	504	
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	I - A.	
II.	Výkony (ř. 05 + 06 + 07)	04	II.1 až II.3	
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	601,602	
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	± účty účt. sk. 61	
3.	Aktivace	07	účt. skupina 62	
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	B.1 + B.2	
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	501 až 503	
B. 2.	Služby	10	účt. skupina 51	
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	I. - A + II. - B	
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	C.1 až C.4	
C. 1.	Mzdové náklady	13	521,522	
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	523	
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	524,525,526	
C. 4.	Sociální náklady	16	527,528	
D.	Daně a poplatky	17	účt. skupina 53	
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	551,557	
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	III.1 + III.2	
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	641	
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	642	
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	F.1 + F.2	
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	541	
F. 2.	Prodaný materiál	24	542	
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	±552, ±554, ±555, ±558, ±559	
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	644,646,647,648	
H.	Ostatní provozní náklady	27	543 až 549	
V.	Převod provozních výnosů	28	-697	
I.	Převod provozních nákladů	29	-597	
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 ± 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29))	30	viz sloupec TEXT	

Označení	T E X T	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
a	b	c		
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	661	
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	561	
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33	VII.1 až VII.3	
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	665A	
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	665A	
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	665A	
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	666	
K.	Náklady z finančního majetku	38	566	
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	664,667A	
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	564,567A	
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	±574, ±579	
X.	Výnosové úroky	42	662	
N.	Nákladové úroky	43	562	
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	663,667A, 668	
O.	Ostatní finanční náklady	45	563,567A, 568,569	
XII.	Převod finančních výnosů	46	-698	
P.	Převod finančních nákladů	47	-598	
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 ± 41 + 42 - 43 + 44 - 45 + (- 46) - (-47))	48	viz sloupec TEXT	
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	Q.1 + Q.2	
Q. 1.	- splatná	50	591,595	
2.	- odložená	51	±592	
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	viz sloupec TEXT	
XIII.	Mimořádné výnosy	53	účt. skupina 68	
R.	Mimořádné náklady	54	účt. skupina 58	
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	S.1 + S.2	
S. 1.	- splatná	56	±593	
2.	- odložená	57	±594	
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	XIII.-R.-S	
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+ / -)	59	±596	
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	viz sloupec TEXT	
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	viz sloupec TEXT	

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

Zdroj: BŘEZINOVÁ, H. Účetní závěrka 2007, *Metodické aktuality Svazu účetních*, 2007, č. 10, s. 55.

Příloha 9 – Výkaz zisku a ztráty Dopravního podniku města ČB, a. s. k 31. 12. 2007

V souladu s vyhláškou
č. 600/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmů

1x příslušnému finančnímu
úřadu

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

DRUHOVÉ ČLENĚNÍ
v plném rozsahu

k **31.12.2007**

(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc (poř.č.)	IČO
2007	12	25166115

Název a sídlo účetní jednotky
Dopravní podnik města
České Budějovice, a.s.
Novohradská 738/40
370 33 České Budějovice

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	22 189	20 903
A.	Naklady vynaložené na prodané zboží	02	21 475	19 888
+	Obchodní marže (ř.01 - 02)	03	714	1 015
II.	Výkony (ř.05 + 06 + 07)	04	184 976	139 700
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	160 930	119 944
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
3.	Aktivace	07	24 046	19 756
B.	Výkonová spotřeba (ř.09 + 10)	08	153 199	113 903
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	116 715	83 492
B. 2.	Služby	10	36 484	30 411
+	Přidaná hodnota (ř.03 + 04 - 08)	11	32 491	26 812
C.	Osobní náklady (ř.13 až 16)	12	157 709	151 297
C. 1.	Mzdové náklady	13	111 630	107 407
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	689	819
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	39 269	37 656
C. 4.	Sociální náklady	16	6 121	5 415
D.	Daně a poplatky	17	1 156	1 674
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	73 326	65 229
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř.20 + 21)	19	622	24 546
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	330	2 621
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	292	21 925
F.	Zůst.cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř.23 + 24)	22	101	21 996
F. 1.	Zůst.cena prodaného dlouhodobého majetku	23	3	1 885
F. 2.	Prodany materiál	24	98	20 111
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	3 232	2 819
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	228 714	205 535
H.	Ostatní provozní náklady	27	3 109	5 484
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	23 194	8 394

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	691	927
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	251	221
N.	Nákladové úroky	43	2 384	436
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	5	5
O.	Ostatní finanční náklady	45	275	266
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	-1 712	451
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	7 251	5 286
Q. 1.	- splatná	50		
2.	- odložená	51	7 251	5 286
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	14 231	3 559
XIII.	Mimofádné výnosy	53		
R.	Mimofádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimofádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56		
2.	- odložená	57		
*	Mimofádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	14 231	3 559
****	Výsledek hosp. před zdaněním za účetní období (+/-)	60	21 482	8 845

Okamžik sestavení účetní závěrky 18.2.2008	Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou Ing. Lubomír Půlpán ředitel a místopředseda představenstva a. s.	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis) Ing. Bohumil Matouš manažer pro ekonomiku a obch.	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis) Zdeňka Řeháková vedoucí účetní tel. 387 719 161
---	---	---	--

Příloha 10 – Metodika sestavení přehledu o peněžních tocích

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH K 31. 12. 200X																		
(v celých tisících Kč)																		
		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center; padding: 5px;">Název a sídlo účetní jednotky</td> </tr> <tr><td colspan="3" style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td colspan="3" style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td colspan="3" style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td colspan="3" style="height: 20px;"></td></tr> </table>		Název a sídlo účetní jednotky														
Název a sídlo účetní jednotky																		
	<table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 5px;">Rok</td> <td style="padding: 5px;">Měsíc</td> <td style="padding: 5px;">IČO</td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td style="height: 20px;"></td> <td style="height: 20px;"></td> </tr> </table>	Rok	Měsíc	IČO														
Rok	Měsíc	IČO																

	Text	Běžné období 2007	Minulé období 2006
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku úč. období	Rozvaha, ř. 58 netto	
Z.	Účetní zisk/ztráta z běžné činnosti před zdaněním	Výsledovka, ř. 61	
A. 1.	Úpravy o nepeněžní operace	A.1.1. až A.1.6.	
A. 1. 1.	Odpisy stálých aktiv s výjimkou zůstatkové ceny prodaných stálých aktiv	551	
	Umořování opravné položky k nabytému majetku		
A. 1. 2.	Změna stavu opravných položek, změna stavu rezerv	Výsledovka, ř. 25	
	Změna stavu přechodných účtů aktiv a pasiv		
A. 1. 3.	Zisk/ztráta z prodeje stálých aktiv	641 - 541 zisk (-) 541 - 641 ztráta (+)	
A. 1. 4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku	- 666	
A. 1. 5.	Vyúčtované nákladové úroky (s výjimkou kapitalizovaných úroků)	562	
	Vyúčtované výnosové úroky	- 662	
A. 1. 6.	Případné úpravy a ostatní nepeněžní operace		
A*	Čistý peněžní rok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami (Z + A. 1.)	Z + A.1.	
A. 2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	A.2.1. až A.2.4.	
A. 2. 1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	Rozvaha ř. 48 brutto (rozdíl 2007 a 2006) + rozvaha ř. 64 brutto	

		(rozdíl 2007 a 2006) + rozvaha ř. 66 brutto (rozdíl 2007 a 2006)	
A. 2. 2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních	Rozvaha ř. 102 (rozdíl 2007 a 2006) + rozvaha ř. 119 (rozdíl 2007 a 2006) + rozvaha ř. 120 (rozdíl 2007 a 2006)	
A. 2. 3.	Změna stavu zásob	Rozvaha ř. 32 brutto (rozdíl 2007 a 2006)	
A. 2. 4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku spadajícího do peněžních ekvivalentů		
A**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami (A* + A. 2.)	A* + A.2.	
A. 3.	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	- 562	
A. 4.	Přijaté úroky	662	
A. 5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulé období		
A. 6.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy, které tvoří mimořádný výsledek hospodaření včetně uhrazené splatné daně z příjmů z mimořádné činnosti		
A***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti (A** + A. 3. + A. 4. + A. 5. + A. 6.)	A** + A.3. až A.6.	
B. 1.	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv	Rozvaha ř. 3 netto (rozdíl 2007 a 2006) + 551 + 541	
B. 2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	641	
B. 3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám		
B***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti (B. 1. + B. 2. + B. 3.)	B.1. + B.2. + B.3.	
C. 1.	Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků	Rozvaha ř. 114 (rozdíl 2007 a 2006)	
C. 2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	C.2.1. až C.2.6.	
C. 2. 1.	Zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů z titulu zvýšení základního kapitálu, emisního ážia, ev. rezervních fondů včetně složených		

	záloh na toto zvýšení		
C. 2. 2.	Vyplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům		
C. 2. 3.	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů		
C. 2. 4.	Úhrada ztráty společníky		
C. 2. 5.	Přímé platby na vrub fondů		
C. 2. 6.	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně a finanční vypořádání se společníky v. o. s. a komplementáři u k. s.		
C. 3.	Přijaté dividendy nebo podíly na zisku s výjimkou investičních společností a fondů	666	
C***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti (C. 1. + C. 2. + C. 3.)	C.1. až C.3.	
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků (A*** + B*** + C***)	A*** + B*** + C***	
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období (P + F)	P + F	

Okamžik sestavení úč. závěrky:	Podpis statutárního orgánu:	Osoba odpovědná za účetnictví:	Osoba odpovědná za účetní závěrku:

Zdroj: vlastní

A. 2. 1.: Změna stavu pohledávek, změna nákladů příštích období, změna příjmů příštích období: zvýšení -, snížení +

A. 2. 2.: Změna stavu krátk. závazků, změna výdajů příštích období, změna výnosů příštích období: zvýšení +, snížení -

A. 2. 3.: Změna stavu zásob: zvýšení -, snížení +

B. 1.: Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv: zvýšení -, snížení +

C. 1.: Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků: zvýšení +, snížení -

Príloha 11 – Přehled o peněžních tocích Dopravního podniku města ČB, a. s.
k 31. 12. 2007

Výkaz cash flow Dopravního podniku města České Budějovice, a. s., Novohradská 738/40, 370 33 České Budějovice		2007	2006	2005
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku úč. období	38341	41728	51105
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	21482	8845	26
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	77673	66600	63356
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv s výjimkou zůstatkové ceny prodaných stálých aktiv	73326	65229	59182
	Umořování opravné položky k nabytému majetku	0	0	0
A.1.2.	Změna stavu opravných položek, změna stavu rezerv	3232	2619	5841
	Změna stavu přechodných účtů aktiv a pasiv	0	0	0
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv	-327	-736	-614
A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku	-691	-927	-846
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky (s výjimkou kapitalizovaných úroků)	2384	436	0
	Vyúčtované výnosové úroky	-251	-221	-207
A.1.6.	Případné úpravy a ostatní nepeněžní operace	0	0	0
A*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami (Z + A.1.)	99155	75445	63382
A.2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-412	3233	-3931
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	-5438	-6057	-8699
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních	6214	8487	3929
A.2.3.	Změna stavu zásob	-1188	803	839
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních ekvivalentů	0	0	0
A**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami (A*+ A.2.)	96743	78678	59451
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	-2384	-436	0
A.4.	Přijaté úroky	251	221	207
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období	0	0	0
A.6.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy, které tvoří mimořádný výsledek hospodaření včetně uhrazené splatné daně z příjmů z mimořádné činnosti	0	0	0
A***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti (A**+ A.3.+ A.4.+ A.5.+ A.6.)	96610	78463	59658
B.1.	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv	-175862	-150528	-72844
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	330	2621	2963
B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0	0	0
B***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti (B.1.+ B.2.+ B.3.)	-175332	-147907	-69881
C.1.	Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků	55161	65130	0
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	0	0	0
C.2.1.	Zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů z titulu zvýšení základního kapitálu, emisního ážia, ev. rezervních fondů včetně složených záloh na toto zvýšení	0	0	0
C.2.2.	Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům	0	0	0
C.2.3.	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů	0	0	0
C.2.4.	Úhrada ztráty společnosti	0	0	0
C.2.5.	Přímé platby na vrub fondů	0	0	0
C.2.6.	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně a finanční vypořádání se společníky v o. s. a komplementáři u k. s.	0	0	0
C.3.	Přijaté dividendy nebo podíly na zisku s výjimkou investičních společností a fondů	690	927	846
C***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti (C.1.+ C.2.+ C.3.)	55851	66057	846
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků (A***+ B***+ C***)	-22871	-3387	-6377
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období (P+F)	15470	38341	41728
Okamžik sestavení úč. z. 18.2.2008		Podpis statutárního orgánu Ing. Lubomír Půlpán ředitel a místopředseda představenstva a. s.		
		Osoba odpovědná za účetnictví Ing. Bohumil Matouš - manažer pro ekonomiku a obchod		
		Osoba odpovědná za účetní závěrku Zdeňka Reháková - vedoucí účetní		

Příloha 12 – Metodika sestavení přehledu o změnách vlastního kapitálu

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU K 31. 12. 200X			
(v celých tisících Kč)			
			Název a sídlo účetní jednotky
	Rok	Měsíc	IČO

Položka	Běžné období 2007	Minulé období 2006
Základní kapitál		
počáteční stav PS	411	
zvýšení Z	+ 411	
snížení S	- 411	
konečný stav KS	PS + Z – S	
Ostatní kapitálové fondy		
počáteční stav PS	413	
zvýšení Z	+ 413	
snížení S	- 413	
konečný stav KS	PS + Z – S	
Zákonný rezervní fond (nedělitelný fond)		
počáteční stav PS	421 (422)	
zvýšení Z	+ 421 (422)	
snížení S	- 421 (422)	
konečný stav KS	PS + Z – S	
Ostatní fondy		
počáteční stav PS	427	
zvýšení Z	+ 427	
snížení S	- 427	
konečný stav KS	PS + Z – S	
Nerozdělený zisk minulých let		
počáteční stav PS	428	
zvýšení Z	+ 428	
snížení S	- 428	

konečný stav KS	PS + Z – S	
Neuhrazená ztráta minulých let		
počáteční stav PS	429	
zvýšení Z	+ 429	
snížení S	- 429	
konečný stav KS	PS + Z – S	
Výsledek hosp. běžného období		
počáteční stav PS	431	
zvýšení Z	Výsledovka, ř. 60	
snížení S	- 431	
konečný stav KS	PS + Z – S	

Okamžik sestavení úč. závěrky:	Podpis statutárního orgánu:	Osoba odpovědná za účetnictví:	Osoba odpovědná za účetní závěrku:

Zdroj: vlastní

Příloha 13 – Přehled o změnách vlastního kapitálu Dopravního podniku města ČB, a. s.
 k 31. 12. 2007

Vlastní kapitál

v tis. Kč

položky	počáteční stav			zvýšení VK		
	2007	2006	2005	2007	2006	2005
základní kapitál	444 184	444 184	444 184	0	0	0
kapitálové fondy	119 788	119 788	119 788	0	0	0
zákonný rezervní fond	51 543	51 543	51 543	178	0	0
sociální fond	107	107	107	0	0	0
fond investic	10 986	10 986	10 986	0	0	0
nerozd.zisk min. let	0	0	0	0	0	0
neuhrazená ztráta min.l.	-20 945	-15 848	-3 883	3 380	-5 097	-11 965
výsledek hosp. běž. obd.	3 559	-5 097	-11 965	14 231	3 559	-5 097
celkem	609 222	605 663	610 760	17 789	-1 538	-17 062

položky	snížení VK			konečný stav		
	2007	2006	2005	2007	2006	2005
základní kapitál	0	0	0	444 184	444 184	444 184
kapitálové fondy	0	0	0	119 788	119 788	119 788
zákonný rezervní fond	0	0	0	51 721	51 543	51 543
sociální fond	0	0	0	107	107	107
fond investic	0	0	0	10 986	10 986	10 986
nerozd.zisk min. let	0	0	0	0	0	0
neuhrazená ztráta min.l.	0	0	0	-17 565	-20 945	-15 848
výsledek hosp. běž. obd.	3 559	-5 097	-11 965	14 231	3 559	-5 097
celkem	3 559	-5 097	-11 965	623 452	609 222	605 663



Zpráva nezávislého auditora

Příjemce zprávy:	akcionářům a představenstvu účetní jednotky
Obchodní jméno úč. jednotky:	Dopravní podnik města České Budějovice, a.s.
IČO:	251 66 115
Právní forma:	akciová společnost
Předmět podnikání:	viz podrobné informace uvedené v příloze k účetní závěrce
Období nebo datum úč. závěrky:	ověření bylo provedeno za období od 1.1.2007 do 31.12.2007
Rozvahový den	31.12.2007
Předmětem ověření je účetní závěrka a její příloha, výroční zpráva k dnešnímu dni předložena nebyla	
Účel ověření a typ auditu:	zákonem stanovený audit o věrnosti a úplnosti účetní závěrky určený pro akcionáře

Zpráva o účetní závěrce

Ověřili jsme přiloženou účetní závěrku společnosti, tj. rozvahu k 31.12.2007, výkaz zisku a ztráty [přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích] za období od 1.1.2007 do 31.12.2007 a přílohu této účetní závěrky, včetně popisu použitých významných účetních metod. Údaje o společnosti jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy odpovídá statutární orgán účetní jednotky. 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 vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

Odpovědnost auditora

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

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlíží k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Domníváme se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Výrok bez výhrad:

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace účetní jednotky k 31.12.2007 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření [a peněžních toků] za rok 2007 v souladu s českými účetními předpisy.

Zpráva o zprávě o vztazích mezi propojenými osobami - bude zpracována po předložení výroční zprávy.

Ověření jsme provedli v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl ověření tak, aby získal přiměřenou jistotu, že informace obsažené ve výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou. Jsme přesvědčeni, že provedené ověření poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření výroku auditora.

Podle našeho názoru jsou informace uvedené ve výroční zprávě společnosti k 31.12.2007 ve všech významných ohledech v souladu s výše uvedenou účetní závěrkou.

BEST-AUDIT s.r.o. auditorská společnost ČR, zapsaná rejstříkovým soudem,
vedeným Krajským soudem v Českých Budějovicích, odd. C, vložka 3760,
registrovaná Komorou auditorů České republiky dne 7. 2. 1994, osvědčení číslo 086,
U Tří lvů 8, České Budějovice
Zprávu jménem společnosti vypracoval:
Ing. Pavel Ortman, č. osvědčení 1106, ředitel společnosti

V Českých Budějovicích dne 22.2.2008

Příloha: rozvaha
výkaz zisků a ztrát
přílohy k úč. výkazům, které byly předmětem ověření

