

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



**Diplomová práce**

**Tvorba a rozdělení výsledku hospodaření v s. r. o.  
z účetního hlediska v souvislosti s daňovými povinnostmi**

**Bc. Kristýna Pavelcová**

© 2019 ČZU v Praze



## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Kristýna Pavelcová

Podnikání a administrativa

Název práce

**Tvorba a rozdělení výsledku hospodaření v s. r. o. z účetního hlediska v souvislosti s daňovými povinnostmi**

Název anglicky

**Creation and Distribution of Profit in Limited Liability Company in the Accounting System and Tax Relation**

---

### Cíle práce

Cílem diplomové práce je na základě obecné charakteristiky s. r. o. definovat proces tvorby výsledku hospodaření z účetního hlediska podle českých účetních a jiných právních předpisů ve spojení s procesem vyčíslení základu daně a se související následnou daňovou povinností. Dalším cílem práce je provedení analýzy způsobů vypořádání kladného či záporného výsledku hospodaření.

### Metodika

Ze zjištěných sekundárních dat bude následně pomocí syntézy a dedukce zpracován ucelený přehled teoretických východisek pro dané téma. Tato východiska budou prakticky aplikována na konkrétní korporaci, kdy bude posouzena správnost postupu tvorby a rozdělení výsledku hospodaření, jeho zdanění a případně navržena odpovídající doporučení.

## Doporučený rozsah práce

60 – 80 stran

## Klíčová slova

společnost s ručením omezeným, výkaz zisku a ztrát, výsledek hospodaření, rozvaha, zisk

---

## Doporučené zdroje informací

BĚHOUNEK, Pavel. Společnost s ručením omezeným: prakticky včetně účetnictví a daní. 12. přepracované vydání. Olomouc: ANAG, 2016. ISBN 978-80-7554-037-9.

BRYCHTA, Ivan, Miroslav BULLA, Tereza KRUPOVÁ, Ivana KUCHAROVÁ, Ivana PILAŘOVÁ, Yveta PŠENKOVÁ a Jiří STROUHAL, 2019. Účetnictví podnikatelů 2019: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 13.3.2019. 16. vydání. Praha: Wolters Kluwer. Meritum. ISBN 999-00-018-4479-0.

HEJDA, Jan. Společnost s ručením omezeným. Olomouc: ANAG, 2014. Právo (ANAG). ISBN 978-80-7263-870-3 .

HNÁTEK, Miloslav a David ZÁMEK. Daňové a nedaňové náklady 2016. Praha: Esap, 2016, 230 s. ISBN 978-80-905899-2-6.

Krajcirova, Renata, Alexandra Ferenczi Vanova, and Dana Orszaghova. "Profit Distribution and Payment of Dividends in Certain Commercial Companies and Cooperatives in Terms of Accounting and Tax Legislation of the Slovak Republic and the European Union." Economic Science for Rural Development Conference Proceedings, no. 43 (April 30, 2016): 297–305. <https://search-ebSCOhost-com.infozdroje.czu.cz/login.aspx?direct=true&db=a9h&AN=115450101&lang=cs&site=ehost-live>.

LÍBAL, Tomáš a Petr KOUT. Komplikované účetní případy a jejich daňové dopady. Praha: VOX, 2015. ISBN 978-80-87480-33-5.

MEJZLÍK, Ladislav, Leoš VÍTEK a Jana ROE, 2014. Adjustments to Accounting Profit in Determination of the Income Tax Base: Evolution in the Czech Republic. European Financial and Accounting Journal [online]. [www.infozdroje.czu.cz](http://www.infozdroje.czu.cz). RePEc, EBSCOhost, 2014(4).

MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5806-0.

Účetnictví v praxi: Měsíčník plný informací pro účetní a daňovou praxi, Praha: Adore. ISSN 1211-7307.

---

## Předběžný termín obhajoby

2019/20 ZS – PEF (únor 2020)

## Vedoucí práce

Ing. Ivana Kuchařová, Ph.D.

## Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 1. 11. 2019

**prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.**

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 4. 11. 2019

**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 20. 11. 2019

---

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Tvorba a rozdělení výsledku hospodaření v s. r. o. z účetního hlediska v souvislosti s daňovými povinnostmi" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 25. 11. 2019

---

## **Poděkování**

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Ivaně Kuchařové, PhD., za odborné rady poskytnuté v průběhu psaní diplomové práce. Velké poděkování patří také mé matce a mému partnerovi za obrovskou podporu během studia. Poslední obrovské poděkování bych ráda věnovala hlavnímu účetnímu a vedoucí účtárny společnosti XYZ, s. r. o., kteří byli tak ochotní a vstřícní a poskytli mi materiály, bez nichž bych práci nemohla zpracovat.

# **Tvorba a rozdělení výsledku hospodaření v s. r. o. z účetního hlediska v souvislosti s daňovými povinnostmi**

## **Abstrakt**

Tato diplomová práce pojednává o tématu tvorby a rozdělení výsledku hospodaření ve společnosti s. r. o. a s ním související daňovou povinností.

Teoretická část práce se zabývá důležitými právními aspekty, které jsou zásadní pro charakteristiku společnosti s. r. o. Mezi zmíněné právní aspekty patří zejména vysvětlení podstaty dané formy společnosti jako je podíl společníka, ručení společníka, orgány společnosti, výše základního kapitálu a jaké kroky jsou mimo jiné nutné pro založení a vznik s. r. o. Následně je rozebírán samotný výsledek hospodaření, a to od jeho možných kategorií, účetního pohledu na výsledek hospodaření, způsobů rozdělení, podílů na zisku až po jeho zdanění a principy stanovení daňové povinnosti právnických osob a není zapomenuta ani účetní problematika daně z příjmu právnických osob.

Praktická část práce je zaměřena na společnost s. r. o., která se zabývá výrobou keramických obkladů a dlažby. Tato část se soustředí na analyzování nákladů a výnosů vznikajících u tohoto typu účetní jednotky a které tvoří výsledek hospodaření. Je zde rozebráno celkové hospodaření zvolené společnosti v letech 2013 až 2017 což zahrnuje i pravidelná rozhodnutí o rozdělení výsledku hospodaření. Tato část práce je zaměřena i na sestavení daňového přiznání společnosti v každém roce.

**Klíčová slova:** daň z příjmu právnických osob, rozdělení zisku, společnost s ručením omezeným, výsledek hospodaření, základ daně, zisk, ztráta

# Creation and Distribution of Profit in the Limited Liability Company in the Accounting System and Tax Relation

## **Abstract**

This diploma thesis deals with the topic of generation and distribution of profit in the limited liability company in the accounting system and tax relation. The theoretical part discusses the most important legal aspects that are significant for the company's characteristics. The above mentioned legal aspects include, in particular, the explanation of the nature of the company's form such as the shareholder's stake, the shareholder's liability, the organs of the company, the amount of the share capital and what steps are necessary for the creation of the company. Consequently, the results of the economic activity are analyzed, from the point of view of their possible categories, accounting view of the profit, methods of distribution, profit shares to its taxation. Part of the theoretical work is dedicated to the principles of determining the tax liability of the very legal entities, describing the whole process associated with this issue. Finally, it discussed the accounting issue of the corporate income tax.

The practical part of the thesis is focused on a chosen limited liability company, which is engaged in the production of ceramic tiles. This section analyzes the costs and revenues of this type of entity and which are creating profit. There is discussed the total economy of the particular company throughout the years 2013 to 2017. This also includes decisions on profit distribution. This part mentions how it's done the preparations of the tax return each year.

**Keywords:** corporate income tax, profit distribution, limited liability company, profit, tax base, earnings, loss



# Obsah

<b>1 Úvod.....</b>	<b>14</b>
<b>2 Cíl práce a metodika .....</b>	<b>15</b>
2.1 Cíl práce .....	15
2.2 Metodika .....	15
<b>3 Teoretická východiska .....</b>	<b>16</b>
3.1 Společnost s ručením omezeným z právního hlediska.....	16
3.1.1 Podíl společníka.....	17
3.1.2 Základní kapitál .....	17
3.1.3 Ručení společníků za závazky společnosti .....	18
3.1.4 Založení a vznik společnosti s ručením omezeným.....	18
3.1.5 Orgány společnosti .....	20
3.1.6 Zrušení a zánik společnosti.....	20
3.1.7 Povinnosti společnosti s ručením omezeným podle zákona o účetnictví .	21
3.1.7.1 Účtování o vzniku společnosti s. r. o.....	21
3.2 Výsledek hospodaření ve společnosti s ručením omezeným .....	22
3.2.1 Kategorie výsledku hospodaření.....	23
3.2.2 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení.....	24
3.2.3 Jiný výsledek hospodaření .....	29
3.2.4 Rozdělení zisku.....	30
3.2.5 Podíl na zisku společníka.....	31
3.2.6 Zálohy na podíly na zisku .....	32
3.2.7 Fondy tvořené ze zisku .....	33
3.2.8 Zdanění zisku společnosti s ručením omezeným.....	34
3.3 Specifické účetní operace s dopadem na výsledek hospodaření .....	35
3.3.1 Finanční deriváty .....	35
3.3.1.1 Využití derivátů .....	35
3.3.1.2 Foreign Exchange obchody .....	35
3.3.1.3 Měnový forward .....	36
3.3.1.4 Interest rate swap.....	36
3.3.1.5 Účtování derivátových operací.....	36
3.3.1.6 Finanční deriváty z daňového pohledu.....	37
3.3.2 Kurzové rozdíly .....	37
3.3.2.1 Kurzové rozdíly z daňového pohledu.....	38
3.4 Daňová povinnost k dani z příjmů právnických osob společnosti s ručením omezeným .....	38

3.4.1	Zdanitelné výnosy .....	38
3.4.2	Obecný princip výpočtu základu daně z příjmů právnických osob .....	39
3.4.3	Daňové a nedaňové náklady .....	40
3.4.3.1	Vybrané náklady z pohledu daňové uznatelnosti a neuznatelnosti ...	41
3.4.4	Postup výpočtu daně z příjmů právnické osoby.....	42
3.4.5	Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob .....	44
3.5	Účetní problematika daně z příjmů .....	45
3.5.1	Splatná daň z příjmu .....	45
3.5.2	Zálohy na daň z příjmů .....	46
3.5.3	Odložená daň z příjmu .....	46
3.5.4	Rezerva na daň z příjmů.....	48
<b>4</b>	<b>Vlastní práce .....</b>	<b>50</b>
4.1	Charakteristika společnosti.....	50
4.1.1	Základní informace o společnosti .....	51
4.2	Vlastnická struktura a financování společnosti .....	51
4.3	Dlouhodobý majetek společnosti .....	52
4.4	Finanční majetek .....	52
4.4.1	Účtování o finančních derivátech .....	53
4.5	Kurzové rozdíly.....	54
4.6	Odložená daň.....	54
4.7	Rezerva na daň z příjmu.....	57
4.8	Hospodaření společnosti v účetním období 1. 1. 2013 – 31. 12. 2013.....	57
4.8.1	Tržby a výnosy z provozní činnosti 2013 .....	58
4.8.2	Náklady z provozní činnosti 2013 .....	61
4.8.3	Hospodářský výsledek provozní činnosti 2013 .....	65
4.8.4	Výnosy z finanční činnosti 2013.....	66
4.8.5	Náklady finanční činnosti 2013 .....	66
4.8.6	Výsledek hospodaření finanční činnosti 2013 .....	67
4.8.7	Mimořádné výnosy 2013 .....	68
4.8.8	Mimořádné náklady 2013 .....	68
4.8.9	Mimořádná činnost společnosti 2013 .....	68
4.8.10	Výsledek hospodaření za běžnou činnost 2013 .....	69
4.8.11	Rozdělení výsledku hospodaření 2013 .....	71
4.8.12	Daňové přiznání společnosti 2013 .....	71
4.9	Hospodaření společnosti v účetním období 1. 1. 2014 – 31. 12. 2014.....	76
4.9.1	Tržby a výnosy provozní činnosti 2014.....	77
4.9.2	Náklady z provozní činnosti 2014 .....	80
4.9.3	Hospodářský výsledek provozní činnosti 2014 .....	82
4.9.4	Výnosy finanční činnosti 2014 .....	83

4.9.5	Náklady finanční činnosti 2014 .....	83
4.9.6	Výsledek hospodaření finanční činnosti 2014 .....	84
4.9.7	Mimořádné výnosy 2014 .....	85
4.9.8	Mimořádné náklady 2014 .....	85
4.9.9	Výsledek hospodaření mimořádné činnosti 2014 .....	85
4.9.10	Výsledek hospodaření za běžnou činnost 2014 .....	85
4.9.11	Rozdělení výsledku hospodaření 2014 .....	87
4.9.12	Daňové přiznání společnosti 2014 .....	87
4.10	Hospodaření společnosti v účetním období 1. 1. 2015 – 31. 12. 2015 .....	91
4.10.1	Tržby a výnosy z provozní činnosti 2015 .....	92
4.10.2	Náklady provozní činnosti 2015 .....	94
4.10.3	Hospodářský výsledek provozní činnosti 2015 .....	96
4.10.4	Výnosy finanční činnosti 2015 .....	96
4.10.5	Náklady finanční činnosti 2015 .....	97
4.10.6	Finanční výsledek hospodaření 2015 .....	98
4.10.7	Mimořádné výnosy 2015 .....	98
4.10.8	Mimořádný výsledek hospodaření 2015 .....	98
4.10.9	Výsledek hospodaření za běžnou činnost 2015 .....	99
4.10.10	Rozdělení výsledku hospodaření 2015 .....	100
4.10.11	Daňové přiznání společnosti 2015 .....	101
4.11	Hospodaření společnosti v účetním období 1. 1. 2016 – 31. 12. 2016 .....	104
4.11.1	Tržby a výnosy provozní činnosti 2016 .....	105
4.11.2	Náklady provozní činnosti 2016 .....	108
4.11.3	Hospodářský výsledek provozní činnosti 2016 .....	111
4.11.4	Výnosy finanční činnosti 2016 .....	112
4.11.5	Náklady finanční činnosti 2016 .....	113
4.11.6	Finanční výsledek hospodaření 2016 .....	114
4.11.7	Hospodářský výsledek společnosti 2016 .....	115
4.11.8	Rozdělení výsledku hospodaření 2016 .....	116
4.11.9	Daňové přiznání společnosti 2016 .....	116
4.12	Hospodaření společnosti v účetním období 1. 1. 2017 – 31. 12. 2017 .....	121
4.12.1	Tržby a výnosy provozní činnosti 2017 .....	122
4.12.2	Náklady provozní činnosti 2017 .....	123
4.12.3	Hospodářský výsledek provozní činnosti 2017 .....	127
4.12.4	Výnosy finanční činnosti 2017 .....	127
4.12.5	Náklady finanční činnosti 2017 .....	128
4.12.6	Finanční výsledek hospodaření 2017 .....	130
4.12.7	Hospodářský výsledek společnosti 2017 .....	130
4.12.8	Rozdělení výsledku hospodaření 2017 .....	131
4.12.9	Daňové přiznání společnosti 2017 .....	132

<b>5 Diskuse.....</b>	<b>137</b>
5.1.1    Vývoj výsledku hospodaření společnosti v letech 2013-2017 .....	138
<b>6 Závěr.....</b>	<b>140</b>
<b>7 Seznam použitých zdrojů.....</b>	<b>142</b>
<b>8 Přílohy .....</b>	<b>146</b>

## Seznam tabulek

Tabulka 1 - otevření účetních knih a zaúčtování vzniklých účetních případů.....	22
Tabulka 2 - Účtování VH na konci a začátku úč. období .....	25
Tabulka 3 - Zjednodušená rozvaha k 31. 12. 20xx .....	28
Tabulka 4 - Zjednodušená rozvaha k 1. 1. 20xx .....	29
Tabulka 5 - Účtování o možných způsobech rozdělení VH ve schvalovacím řízení .....	31
Tabulka 6 - Účtování spojené s výplatou podílu na zisku .....	32
Tabulka 7 - Účtování spojené s výplatou záloh na podíl na zisku .....	33
Tabulka 8 - Účtování spojené s fondy tvořenými ze zisku .....	34
Tabulka 9 - Účtování spojené se změnou reálné hodnoty derivátu .....	37
Tabulka 10- Schéma postupu výpočtu základu daně a splatné daně .....	44
Tabulka 11 - Účtování spojené s daňovou povinností .....	46
Tabulka 12 - Účtování spojené s odloženou daní .....	48
Tabulka 13 - Účtování spojené s rezervou na daň z příjmu PO.....	49
Tabulka 14 – Náklady a výnosy derivátových operací .....	54
Tabulka 15 – Algoritmus výpočtu odložené daně .....	56
Tabulka 16 - Změny v odložené dani 2013-2017 .....	57
Tabulka 17 - Přehled vlastního kapitálu 31. 12. 2013 .....	58
Tabulka 18 - Přehled vybraných výnosů 2013.....	58
Tabulka 19 - Přehled vybraných nákladů 2013 .....	61
Tabulka 20 - Provozní výsledek hospodaření 2013 .....	66
Tabulka 21- Přehled vybraných finančních výnosů 2013.....	66
Tabulka 22 - Přehled vybraných finančních nákladů 2013.....	67
Tabulka 23 - Finanční výsledek hospodaření .....	67
Tabulka 24 - Přehled o výsledcích mimořádné činnosti 2013 .....	69
Tabulka 25 - Přehled celkových výsledků 2013 .....	69
Tabulka 26 - Přehled položek daně z příjmů PO související s běžnou činností 2013 .....	70
Tabulka 27 – Rozdělení výsledku hospodaření 2013 .....	71
Tabulka 28 - Přehled vlastního kapitálu k 1. 1. 2014 .....	76
Tabulka 29 - Přehled vlastního kapitálu 31. 12. 2014 .....	77
Tabulka 30 - Přehled vybraných výnosů 2014.....	77
Tabulka 31 - Přehled vybraných nákladů 2014 .....	80
Tabulka 32 - Provozní výsledek hospodaření 2014.....	83
Tabulka 33 - Přehled vybraných finančních výnosů 2014.....	83
Tabulka 34- Přehled vybraných finančních nákladů 2014.....	83
Tabulka 35 - Výsledek hospodaření finanční činnosti 2014.....	84
Tabulka 36 - Přehled výsledků mimořádné činnosti 2014.....	85
Tabulka 37 - Přehled celkových výsledků 2014 .....	86
Tabulka 38 - Přehled položek daně z příjmů PO související s běžnou činností 2014 .....	86
Tabulka 39 - Rozdělení výsledku hospodaření 2014.....	87

Tabulka 40 - Přehled vlastního kapitálu k 1. 1. 2015 .....	91
Tabulka 41 - Přehled vlastního kapitálu 31. 12. 2015 .....	92
Tabulka 42 - Přehled vybraných výnosů 2015 .....	92
Tabulka 43 - Přehled vybraných nákladů 2015 .....	94
Tabulka 44 - Provozní výsledek hospodaření 2015.....	96
Tabulka 45 - Přehled vybraných finančních výnosů 2015 .....	96
Tabulka 46 - Přehled vybraných finančních nákladů 2015 .....	97
Tabulka 47 - Finanční výsledek hospodaření 2015 .....	98
Tabulka 48 - Přehled výsledků mimořádné činnosti 2015 .....	99
Tabulka 49 - Přehled celkových výsledků 2015 .....	100
Tabulka 50 - Přehled položek daně z příjmů PO související s běžnou činností 2015 .....	100
Tabulka 51 - Rozdělení výsledku hospodaření 2015.....	101
Tabulka 52 - Přehled vlastního kapitálu 1. 1. 2016 .....	105
Tabulka 53 - Přehled vlastního kapitálu 31. 12. 2016 .....	105
Tabulka 54 - Přehled vybraných výnosů 2016 .....	106
Tabulka 55 - Přehled vybraných nákladů 2016 .....	108
Tabulka 56 - Provozní výsledek hospodaření 2016.....	112
Tabulka 57 - Přehled vybraných finančních výnosů 2016 .....	112
Tabulka 58- Přehled vybraných finančních nákladů 2016 .....	113
Tabulka 59 - Finanční výsledek hospodaření 2016 .....	115
Tabulka 60 - Přehled celkových výsledků 2016.....	115
Tabulka 61 - Přehled položek daně z příjmů PO 2016 .....	116
Tabulka 62 - Rozdělení výsledku hospodaření 2016 .....	116
Tabulka 63 - Přehled vlastního kapitálu 1. 1. 2017 .....	121
Tabulka 64 - Přehled vlastního kapitálu 31. 12. 2017 .....	121
Tabulka 65 - Přehled vybraných výnosů 2017 .....	122
Tabulka 66 - Přehled vybraných nákladů 2017 .....	123
Tabulka 67 - Výsledky provozní činnosti 2017.....	127
Tabulka 68 - Přehled vybraných finančních výnosů 2017 .....	128
Tabulka 69 - Přehled vybraných finančních nákladů 2017 .....	128
Tabulka 70 - Výsledky finanční činnosti 2017 .....	130
Tabulka 71 - Přehled celkových výsledků 2017 .....	131
Tabulka 72 - Přehled položek daně z příjmů PO 2017 .....	131
Tabulka 73 - Rozdělení výsledku hospodaření 2017.....	131
Tabulka 74 - Přehled zisku po zdanění v letech 2013-2017.....	138

## Seznam obrázků

Obrázek 1 - Schéma účetní uzávěrky účtů.....	26
Obrázek 2 - Schéma zjištění výsledku hospodaření .....	26
Obrázek 3 - Schéma převodu VH na konci účetního období .....	27
Obrázek 4 - Schéma převodu VH na začátku nového účetního období .....	27

## Seznam grafů

Graf 1 - Vývoj výsledku hospodaření po zdanění v letech 2013-2017 .....	138
---	-----

# 1 Úvod

Existuje mnoho ukazatelů finanční situace podniku, některé jsou méně složité, jiné více. Bez pochyby mezi řadu těchto ukazatelů patří výsledek hospodaření společnosti. Výsledek hospodaření je jeden z primárních ukazatelů o úspěšnosti, případně neúspěšnosti hospodářských aktivit podniku. Proto je důležité především pro uživatele účetních výkazů rozumět jeho tvorbě a mít rozhled o tom, jak se dá takový finanční zdroj využít pro rozvoj podniku nebo pro jeho specifické potřeby dané jeho povahou. V těchto situacích jsou důležitá rozhodnutí o rozdělení výsledku hospodaření.

Výsledek hospodaření lze využít i jako komparativní ukazatel. Je poměřována výkonnost podniku jak jeho samotného v průběhu let, či meziročně, tak i mezi ostatními podniky v oboru. Podle těchto závěrů je možné určit směr, kterým se v budoucnu ubírat.

Dalším neméně důležitým využitím výsledku hospodaření je jeho výplata jako podíl na zisku společníka. Proto je jeho vznik a výše důležitou a podstatnou skutečností pro samotné majitele, společníky, protože na tomto závisí možnost a výše jejich odměny, na kterou mají nárok. Opodstatnění této skutečnosti spočívá zejména v úmyslu založení jakéhokoliv podniku za vidinou zisku.

V České republice je zákonem daná povinnost odvodu daně z příjmů. Nelze tedy zapomenout na fakt, že vytvořený zisk je jedna z forem zdanitelného příjmu a je s ním tedy neoddělitelně spojena i určitá daňová povinnost. K ní se vážou některá úskalí, která mohou být pro daňového poplatníka náročnější na vypořádání, a proto je neméně důležité věnovat úsilí polopatickému vysvětlení související daňové problematiky. Složitost spočívá především v rozdílu mezi výsledkem hospodaření, jenž je sám osobě pouze rozdílem dosažených výnosů a vynaložených nákladů od základu daně, který pohlíží na náklady a výnosy z jiných úhlů. Přiblížením těchto dvou pojmů se zabývá proces transformace výsledku hospodaření na základ daně z příjmů právnických osob, jemuž je třeba věnovat pozornost. Teprve výsledek hospodaření očištěný o vypočtenou daň je možné rozdělovat a vyplácet jako odměnu společníkům, proto je tato problematika důležitá a odůvodněná.

## **2 Cíl práce a metodika**

### **2.1 Cíl práce**

Hlavním cílem práce je na základě analýzy nákladů a výnosů přiblížit proces tvorby a rozdělení výsledku hospodaření společně s procesem přeměny výsledku hospodaření na základ daně ve společnosti zabývající se výrobou keramických obkladů a dlažby v letech 2013-2017.

Dílčím cílem je shrnutí potřebných teoretických východisek jejichž znalost je potřebná ke splnění hlavního cíle. K těmto znalostem patří charakteristika společnosti s ručením omezeným z právního hlediska, popis procesu tvorby a rozdělení výsledku hospodaření ve spojení s účtováním daných účetních operací, transformace hospodářského výsledku na základ daně a s tím související problematiku daňové povinnosti k dani z příjmů právnických osob z účetního a daňového hlediska.

### **2.2 Metodika**

Ke splnění stanovených cílů bylo nejdříve nutné studium odborné literatury, odborných článků a platných právních předpisů vztahující se k danému tématu. Následnou syntézou poznatků získaných z uvedených zdrojů je zpracován ucelený přehled o problematice v teoretické části práce.

V praktické části práce byla nejprve nutná deskripce zvoleného podnikatelského subjektu a získání potřebných podkladů, na jejichž základě byla provedena analýza hospodářských výsledků v několika uplynulých letech a způsobů jakým docházelo k jejich rozdělení. K provedení základní charakteristiky subjektu v úvodu praktické části, jako co je předmětem činnosti společnosti, její krátká historie a současná situace byly nejprve využity veřejně dostupné informace v účetních závěrkách a na internetových stránkách společnosti. K následné hlubší analýze hospodaření, kdy byla zkoumána skladba nákladů a výnosů, podoba a výše zjištěných výsledků hospodaření, jeho následné rozdělení a vyčíslené daňové povinnosti byly využity interní informace z účetnictví společnosti, a to zejména účetní knihy, podrobné výkazy a poskytnutá daňová přiznání. Tyto informace byly dále doplněny ještě o fakta získané při osobních konzultacích přímo s vedením účetního oddělení a také na základě emailové komunikace s nimi. Veškerá vyzkoumaná fakta a účetní postupy jsou promítnuty ve vlastní práci za pomoci deskripce.

### 3 Teoretická východiska

Následující část práce se zabývá různými aspekty společnosti s ručením omezeným, především zaměřující se na výsledek hospodaření a s ním související daňovou povinnost.

#### 3.1 Společnost s ručením omezeným z právního hlediska

Společnost s ručením omezeným svou povahou spadá pod pojem „obchodní korporace“. Tímto pojmem jsou myšleny veškeré obchodní společnosti a družstva. Z právního hlediska jsou obchodní korporace upraveny v obecném směru především zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. Všechny ostatní specifika vztahující se na konkrétní typy obchodních korporací jsou upraveny zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (Josková, 2018).

Společnost s ručením omezeným stejně jako ostatní obchodní korporace je považována za právnickou osobu. Právnickou osobu je zpravidla myšleno společenství alespoň dvou osob. Zákon č. 89/2012, Sb., občanský zákoník (dále NOZ) však současně doplňuje, že právnická osoba jakožto obchodní korporace může být tvořena i pouze jediným členem. Společnost s ručením omezeným má jako právnická osoba svou vlastní právní subjektivitu, tedy je samostatným subjektem rozdílným od jejích jednotlivých členů (Česká Republika, 2012).

Dalším důležitým faktem je zařazení společnosti s. r. o. mezi kapitálové obchodní společnosti. Kapitálová společnost typu s. r. o. má několik podstatných rysů:

- omezené ručení společníků za závazky společnosti,
- zákonem daná vkladová povinnost,
- povinný základní kapitál,
- možnost existence jednočlenné společnosti,
- neexistence omezení počtu společníků,
- neexistence nutnosti společníků se osobně participovat na činnosti společnosti či na konání působnosti statutárního orgánu,
- povinnost ustanovit zákonem dané orgány,
- možnost ustanovení dalších orgánů (Hejda, 2014).

Některé z výše uvedených faktů budou více rozebrány v následujícím textu.



Každá právnická osoba ve formě s. r. o. je vždy uvedena v obchodním rejstříku a je pokládána za podnikatele. Důvodem zřízení může být jak záměr podnikatelské, tak i nepodnikatelské tedy neziskové činnosti (Hejda, 2014).

### **3.1.1 Podíl společníka**

Pro existenci obchodní společnosti, a tedy i společnosti s ručením omezeným jsou stěžejní její společníci. Jejich vzájemné působení, práva a povinnosti jsou představována pojmem „podíl“. Správné určení výše podílu je tak zcela klíčové pro zjištění síly hlasu, souhrnu práv a povinností společníka na konkrétní obchodní korporaci stejně jako pro stanovení jeho pozice ve vztahu k ostatním společníkům (Josková, 2018).

Podíl je obvykle vyjadřován zlomkem či procentem a jeho výše je tedy určitým ukazatelem vlivu společníka na určitou společnost. Obvykle podíly jednotlivých společníků nenabývají stejné výše, ale není to pravidlem. V některých případech může nastat i situace kdy podíly dvou a více společníků budou stejně velké, záleží na ustanoveních společenské smlouvy, které ohledně výše podílů závisí pouze na individuálním rozhodnutí společníků. Velikost podílu se odvíjí od poměru vkladu ku základnímu kapitálu. (Hejda, 2014)

Dle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (dále ZOK) je podíl na společnosti s. r. o. reprezentován cenným papírem nazývaným se „kmenový list“.

### **3.1.2 Základní kapitál**

Základní kapitál je součástí vlastního kapitálu a je tvořen při založení společnosti. Je složen ze všech vkladů společníků, jenž mohou být jak v peněžité, tak i ve formě nepeněžité. Zákonem není stanovena minimální výše základního kapitálu, je stanovena pouze výše minimálního vkladu společníka a to 1 Kč. Není stanovena ani maximální výše. Záleží jedině na společenské smlouvě, jak velký základní kapitál bude stanoven. Změny ve výši základního kapitálu je možné uskutečňovat, ale pouze určitým postupem a za splnění určitých podmínek (Běhounek, 2016).

Základní kapitál lze pojímat ve více odlišných smyslech. Jeden z nich vystihuje fakt, že společníci věnovali společnosti peněžitý či nepeněžitý majetek, a proto lze vyčíst jeho určitou majetkovou strukturu. Podle složení majetkové struktury je možné základní kapitál využívat přímo prostřednictvím hmotných věcí nebo financování činnosti penězi. Poté co společníci vloží svůj vklad do firmy, nejsou oprávněni ho požadovat zpět, mají však právo na zisk z činnosti provozované za pomoci daného majetkového vybavení (Hejda, 2014).

Dalším smyslem základního kapitálu je skutečnost kdy společníci poskytli své vlastní zdroje pro možnost financování potřeb a činností společnosti. Vyčíslený základní kapitál udává, z jak velké části jsou potřeby společnosti pokryty vlastními zdroji v rukách společnosti (Josková, 2018).

### **3.1.3 Ručení společníků za závazky společnosti**

Za závazky společnosti s ručením omezeným ručí všichni společníci společně a nerozdílně do výše celkového úhrnu nesplacených vkladů všech společníků zapsaného v obchodním rejstříku k určitému datu, tzn., ručení společníků za závazky existuje pouze do omezené míry. Hranice povinnosti společníka ručit za závazky společnosti je určena součtem částek dosud nesplacených vkladových povinností všech společníků. Každý jednotlivý společník neručí tedy za závazky jen do výše svého nesplaceného vkladu, ale do výše všech nesplacených vkladů všech společníků (Hejda, 2014).

S tím tedy souvisí skutečnost, že ručení za závazky jednotlivých společníků zaniká až v momentě splacení všech vkladů všech společníků. Pokud jeden společník splatí svůj vklad celý beze zbytku a další vklady zbydou nesplacené, celková povinnost ručení se pouze sníží jak celkově, tak každému ze společníků zvlášť. Až poté, kdy jsou plně splacené všechny vklady zaniká povinnost ručení jednotlivých společníků. Přitom za reálný okamžik zániku povinnosti ručit se považuje až zápis o plném splacení v obchodním rejstříku (Josková, 2018). V rámci ustanovení ZOK musí být všechny vklady splaceny nejdéle do 5 ti let od vzniku společnosti.

### **3.1.4 Založení a vznik společnosti s ručením omezeným**

Podle NOZ se společnost s ručením omezeným zakládá „zakladatelským právním jednáním“. Takové jednání požaduje především písemnou formu veřejné listiny. Za veřejnou listinu je považován notářský zápis. V souvislosti se založením společnosti s. r. o. může být za zakladatelské právní jednání považována společenská smlouva v případě více společníků nebo zakladatelská listina, pokud bude společnost tvořena pouze jedním členem (Běhounek, 2016).

Zakladatelské právní jednání musí obsahovat minimálně tyto údaje předepsané ZOK:

- název,
- sídlo právnické osoby,
- předmět činnosti,
- statutární orgán a způsob jeho vytvoření,
- členové statutárního orgánu.

ZOK dále rozlišuje údaje uvedené ve společenské smlouvě na povinné v momentě založení a vzniku společnosti a na údaje povinné po celou dobu trvání společnosti s. r. o.

V rámci této povinnosti tedy v době založení a vzniku musí společenská smlouva obsahovat dále:

- výši vkladové povinnosti zakladatelů a lhůty pro její vykonání,
- určení jednatele nebo více jednatelů či ostatní členů dalších orgánů volených valnou hromadou,
- stanovení správce vkladů,
- v případě nepeněžitého vkladu jeho charakteristiku, ocenění, částku, kterou se započte na emisní kurz a určení znalce, který vykoná ocenění takového vkladu.

Údaje, které musí společenská smlouva obsahovat trvale, jsou následující:

- firma,
- předmět či činnost podnikání,
- stanovení společníků a jejich identifikace,
- určení podílů, práv a povinností s nimi spojenými,
- výši vklad/vkladů připadajícího na podíl/podíly,
- výši základního kapitálu,
- množství jednatelů a způsob jakým jednají za společnost (Česká Republika, 2012).

Po založení společnosti dochází k jejímu vzniku a to tak, že je zapsána do obchodního rejstříku. Do tohoto rejstříku se společnost запиše na základě návrhu. Návrh iniciují jednatele a podávají ho v písemné či elektronické formě na předem určeném formuláři k rejstříkovému soudu. Tímto soudem se považuje krajský soud určený dle místa sídla založené společnosti (Hejda, 2014).

### 3.1.5 Orgány společnosti

Obchodní korporace ve formě s. r. o. ustanovuje povinně určité orgány, které mají řídicí funkci a dále si také může dle své vlastní vůle ustanovit orgán kontrolní (Hejda, 2014).

Za řídicí orgány je považovaná valná hromada a jednatel či jednatelé. Valná hromada je nejvyšším řídicím orgánem, která je složena ze společníků a ti se jejím prostřednictvím společně podílejí na rozhodování a řízení společnosti. Pokud se společníci nemohou jednání valné hromady účastnit osobně, je možné, aby jednali v něčím zastoupení. V rámci tohoto orgánu je také nutné stanovit jejího předsedu, jehož hlas je vždy rozhodující, a tudíž nepostradatelný v případě rovnosti hlasování. Kompetence valné hromady jsou poměrně rozsáhlé a lze je rozdělit na kompetence dané buď zákonem, nebo společenskou smlouvou. Pro uvedení příkladu se do zákonem daných řadí schvalování účetní závěrky, schvalování rozdělení zisku nebo rozhodnutí o úhradě ztráty (Josková, 2018).

Jednatel je považován za statutární orgán, ale na rozdíl od nejvyššího orgánu nemusí být složen ze společníků. Jak již název napovídá, jednatel je zmocněn za společnost jednat a nemusí to být pouze jedna jediná osoba (Hejda, 2014).

V závislosti na tom, zda společnost shledá za podstatné nebo nutné je zřízen kontrolní orgán nazývaný se dozorčí rada. Stejně jako v případě jednatele nemusí být složen ze společníků (Josková, 2018).

### 3.1.6 Zrušení a zánik společnosti

Pokud nastane důvod pro zrušení společnosti, je nutné jednat ve dvou krocích. Prvním je zrušení společnosti, s nímž souvisí likvidace a až poté dochází k zániku společnosti. Ke zrušení může dojít:

- rozhodnutím společníků,
- uplynutím doby, na kterou byla společnost založena,
- dosažením účelu, pro který byla založena,
- rozhodnutím soudu.

Na zrušení se musí shodnout všichni společníci v případě první varianty (Hejda, 2014).

Likvidace přichází v závislosti na rozhodnutí o zrušení společnosti. Jejím cílem je vypořádání vztahů ke třetím osobám i společníkům. To tedy znamená vypořádání majetku, čímž je rozuměno jeho zpeněžení a uhrazení dluhů společnosti. V případě, že po těchto krocích nějaký majetek zbývá je vyplacen společníkům jako tzv. likvidační zůstatek.

Likvidaci lze považovat za mezikrok mezi zrušením a zánikem. Společnost je ještě stále považována za existující, avšak blíží se svému zániku. Pokud společnost vstupuje do procesu přeměny společnosti, například do fúze likvidace nenastane, protože všechny majetek i dluhy se přesouvají na jiný subjekt a nenastane ani v případě konkursu společnosti z důvodu nedostačujícího majetku. Zánik nastává v den výmazu společnosti z obchodního rejstříku (Josková, 2018).

### **3.1.7 Povinnosti společnosti s ručením omezeným podle zákona o účetnictví**

Podle zákona o účetnictví musí všechny společnosti s ručením omezeným se sídlem na území České republiky vést účetnictví, jež je základním stavebním prvkem následného stanovení základu daně z příjmů právnických osob. V rámci stanovení daňového základu se musí dodržovat určité principy vycházející právě z vedení účetnictví, podle nichž je nevyhnutelné zdanění výnosů bez ohledu na to, jestli a kdy byly zaplacené a zároveň v nákladech zachovat zásadu věcné souvislosti s výnosy spolu se zásadou časové souvislosti (Běhounek, 2016).

Účetnictví společnosti je tedy důležitým informačním zdrojem při zjišťování dat potřebných ke stanovení základu daně z příjmů a následného výpočtu daně. Nápomocným účetním nástrojem jsou analytické účty a jejich tvorba u nákladů a výnosů v rámci daňového procesu, kdy pomáhají ke snadnějšímu rozlišení daňových a nedaňových položek (Brychta, 2018).

#### **3.1.7.1 Účtování o vzniku společnosti s. r. o.**

Ještě, než dojde k samotnému vzniku společnosti, mohou nastat situace, kdy je třeba vynaložit určité náklady, bez nichž se vznik společnosti neobejde. Za tyto náklady se považují například poplatky za různé poradenské služby, odměna notáři, soudní či správní poplatky nebo odměna za zprostředkování. Tento typ nákladů je v rámci účetnictví evidován přímo na účty daňově uznatelných nákladů bez ohledu na jejich výši. Nejčastěji se k danému účelu využívají účty 518 – Služby, pro zaúčtování notářských, poradenských a zprostředkovatelských služeb a 538 – Ostatní daně a poplatky, pro zaúčtování správních poplatků či kolků. S uvedenými náklady jsou spojené dva způsoby, jak je lze uhradit. První možností je úhrada zřizovacích nákladů společníky, kdy je nutné účtovat o závazku ke společníkům. K tomu lze využít účtu 365 – Ostatní závazky ke společníkům. Jakmile dojde ke vzniku společnosti, jsou tyto závazky ze strany společnosti vypořádány. Druhou možností

je úhrada zřizovacích nákladů správcem vkladu, jímž se rozumí banka, kde jsou složeny vklady společníků a společnosti tak nevzniká závazek vůči společníkům (Bohdalová, 2016).

K zaúčtování všech zmíněných skutečností společně se zaúčtováním ostatních účetních skutečností jako jsou základní kapitál, stav bankovního účtu, pohledávky za společníky za upsaný základní kapitál, závazků za společníky nebo stavy zásob dochází otevřením účetních knih po vzniku společnosti (Bohdalová, 2016).

V každém případě ať už dojde ke vzniku nákladů souvisejících se vznikem nebo ne, bude společnost muset sestavit zahajovací rozvahu ke dni vzniku, tedy ke dni zápisu do obchodního rejstříku. Zahajovací rozvaha bude ve valné většině případů obsahovat na straně aktiv splacené vklady společníků, případně pohledávky z titulu nesplacených vkladů společníků. Na straně pasiv se objeví základní kapitál. Zahajovací rozvaha udává informace o tom, jaká je hospodářská situace podniku ke dni zahájení činnosti (Děrgel, 2016). V tabulce č. 1 jsou uvedeny účetní operace při vzniku společnosti.

*Tabulka 1 - otevření účetních knih a zaúčtování vzniklých účetních případů*

Účetní případ	Předkontace	
	MD	Dal
Základní kapitál	701	411
Běžný účet	221	701
Ostatní závazky za společníky	701	365
Pohledávky za společníky za upsaný základní kapitál	353	701
Dlouhodobý hmotný majetek	022	701
Zboží na skladě	132	701
Úhrada závazku za společníku	365	221
Poradenské služby	518	221
Soudní poplatek	538	365

*Zdroj: vlastní zpracování dle (Bohdalová, 2016)*

### 3.2 Výsledek hospodaření ve společnosti s ručením omezeným

Výsledek hospodaření představuje jak pro externí, tak pro interní uživatele účetnictví jeden z hlavních indikátorů stavu a výkonnosti činnosti podniku. Pravidelně ho společnost sleduje a při vyhodnocování každoročního stavu výsledku hospodaření dochází k plánování a stanovení o očekávání jeho budoucího vývoje. Z těchto uvedených důvodů je výsledek hospodaření považován za podstatný kvalitativní ukazatel hospodaření. Na konci každého účetního období dochází k jeho vyčíslení. Velmi často je sledován i během účetního období

v rámci měsíců nebo čtvrtletí a je srovnáván s očekáváními, která byla nastavena na začátku roku. Prostředkem ke zjištění konkrétního výsledku hospodaření za požadované období je účetní závěrka, dávající přehled i o dalších výsledkových ukazatelích. Údaje o výsledku hospodaření jsou k nalezení v rozvaze, kde je vykazován v části pasiv a současně i ve výkazu zisku a ztráty (Čechová, 2015).

Výsledek hospodaření je, jak je z jeho názvu patrné určitým výsledkem, kladným či záporným konkrétní účetní jednotky. Ztvárňuje rozdíl mezi získanými výnosy a vydanými náklady na činnost subjektu. Proto, aby docházelo k jeho vzniku, musí účetní jednotka projevovat stálou aktivitu v rámci činnosti, pro kterou byla založena (Dvořáková, 2018).

Problematika výsledku hospodaření je upravena zejména zákonem č. 563/1991 Sb., zákonem o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991, českým účetním standardem č. 018 – kapitálové účty a dlouhodobé závazky a v poslední řadě také zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích.

### **3.2.1 Kategorie výsledku hospodaření**

Podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. jsou rozlišovány dvě kategorie výsledku hospodaření, provozní výsledek hospodaření a finanční výsledek hospodaření.

Provozní výsledek hospodaření vypovídá o tom, co bylo vyprodukováno za běžnou činnost. Běžná činnost znamená tu činnost, pro kterou byla účetní jednotka založena. Tento výsledek hospodaření je vyčíslen sumou všech provozních výnosů, od kterých se odečte suma všech provozních nákladů (Čechová, 2015).

Finanční výsledek hospodaření udává zisk či ztrátu za činnost ve finanční oblasti, která ve většině případů není hlavní činností podniku. Finanční výsledek hospodaření je vyčíslen obdobně jako výsledek hospodaření za běžnou činnost, tedy sumou výnosů pocházející z finanční činnosti a od této sumy odečtením celkového úhrnu nákladů související taktéž s finanční činností (Štohl, 2019).

Součtem dílčích výsledků hospodaření, provozního a finančního je získán výsledek hospodaření za běžnou činnost, od kterého je v posledním kroku třeba odečíst částku daně z příjmů, čímž je získán čistý výsledek hospodaření za určité účetní období (Čechová, 2015).

V minulosti existovala kromě těchto dvou kategorií ještě kategorie třetí. Sledoval se výsledek hospodaření za mimořádnou činnost podniku. K jeho vyčíslení docházelo shodným způsobem, jaký je popisován u způsobu výpočtu běžného a finančního výsledku hospodaření. V účetnictví se zvláště evidovali mimořádné výnosy a náklady vzniklé

nenadálými událostmi jako škody vzniklé přírodními vlivy. Co se týká výnosů, šlo především o pojistná plnění přijatých v souvislosti se vzniklými škodami (Štohl, 2019).

V roce 2016 došlo k zásadní novele platných účetních předpisů a mimořádná činnost byla včleněna do provozní oblasti (Königová, 2016). Odlišností bylo také to, že mimořádný výsledek hospodaření se ve výkazu zisku a ztrát vedl samostatně. Nejdříve byl vypočten výsledek hospodaření za běžnou činnost, jehož obsahem byl provozní a finanční výsledek hospodaření a teprve k němu se následně přičetl výsledek hospodaření dosažený mimořádnou činností. Až tento součet vytvořil finální výsledek hospodaření účetního období. Velkým rozdílem byla také skutečnost, kdy se počítala daň z příjmů samostatně z výsledku hospodaření běžné činnosti a samostatně z výsledku hospodaření mimořádné činnosti. Částka mimořádné výsledku hospodaření, která byla přičítána k výsledku hospodaření běžné činnosti, již musela být o výši daně z příjmů právnických osob očištěna (Výkaz zisku a ztrát jako ukazatel hospodářského výsledku podniku, c2011-2014).

V současné době jsou tedy původní položky spadající do mimořádné činnosti vykazovány v položkách Jiné provozní výnosy, jiné provozní náklady, Ostatní finanční výnosy a Ostatní finanční náklady (Novela účetních postupů aneb připravte se na účetní změny v roce 2016, 2015).

### **3.2.2 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení**

Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení je podstatnou a neopomenutelnou částí vlastního kapitálu a je jím rozuměn vytvořený zisk nebo vytvořená ztráta za uplynulé účetní období. Jedná-li se o zisk, vlastní zdroje se zvyšují, v případě ztráty se naopak snižují. Na valné hromadě pak záleží, jak rozhodne o jeho použití. Protože ke konkrétnímu rozhodnutí dojde až v budoucnu, je třeba zisk do tohoto momentu vykazovat samostatně. Do rozhodného okamžiku je zisk jakousi dočasnou formou vlastního zdroje a teprve poté se přemění na některou z dalších možných forem vlastního kapitálu. Těmi jsou fondy ze zisku, základní kapitál nebo i závazky ke společníkům (Brychta, 2018).

Podle ČÚS č. 002 je na konci účetního období zjištěný výsledek hospodaření vykazován na straně MD účtu 710 - Účet zisků a ztrát a na straně Dal účtu 702 - Konečný účet rozvažný, v případě ztráty je účtování opačné. Na začátku nového účetního období se zisk, eventuálně ztráta přesune na účet 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Současně proběhne schůze valné hromady, kde dojde k rozhodnutí o rozdělení výsledku hospodaření, na jehož základě může posléze proběhnout i související zaúčtování.



Na účtu 431 je zachycován pouze čistý výsledek hospodaření, neboli čistý zisk, což znamená, že je tato hodnota již očištěna o výši daně. Pokud nedojde k rozdělení zisku, musí být zůstatek účtu 431 přeúčtován na účet 428 - Nerozdělený zisk minulých let nebo na účet 429 - Nerozdělená ztráta minulých let, protože na konci účetního období nesmí mít tento účet žádný zůstatek. Tento postup také vychází s ČÚS č. 002.

U nerozděleného zisku minulých let nebyl prozatím vymezen účel použití, ale k tomu může dojít v následujících letech, pokud bude třeba uhradit ztrátu, zvýšit základní kapitál či zvyšovat fondy. Stav tohoto účtu představuje souhrn zisků z předchozích let (Šteker, 2016).

Neuhrazená ztráta minulých let je ztráta, u níž nebyl určen způsob úhrady. Účet nerozdělené ztráty je specifickým záporným fondem a položkou snižující základní kapitál. Podobně jako u nerozděleného zisku je stav tohoto účtu souhrnem ztrát z minulých let. Úhrada by měla proběhnout ze zisku minulých let nebo co nejdříve ze zisku následujících let, případně je možné o částku ztráty snížit základní kapitál. V rozvaze se položky nerozdělený zisk a neuhrazená ztráta vykazují společně (Brychta, 2018). V tabulce č. 2 je uvedeno účtování operací spojených s uzavíráním a otevíráním účetních knih na začátku a na konci účetního období.

Tabulka 2 - Účtování VH na konci a začátku úč. období

Účetní doklad	Účetní případ	Předkontace	
		MD	Dal
VÚD	Převod nákladů	710	5xx
VÚD	Převod výnosů	6xx	710
VÚD	VH konec úč. období - zisk	710	702
VÚD	VH konec úč. období - ztráta (-)	710	702
VÚD	VH nové úč. období - zisk	701	431
VÚD	VH nové úč. období - ztráta (-)	701	431
VÚD	Přeúčtování nerozděleného zisku	431	428
VÚD	Přeúčtování neuhrazené ztráty	429	431

Zdroj: Vlastní zpracování dle (Brychta, 2018)

Účetní schémata výše popsaných účetních operací vypadají následovně:

Obrázek 1- Schéma účetní uzávěrky účtů



Zdroj: Zpracování dle (Štohl, 2019)

Z obrázku č. 1 vyplývá, že veškeré zůstatky aktivních a pasivních účtů, jsou převedeny na odpovídající strany konečného účtu rozvažného, tzn. na stranu MD všechna aktiva a na stranu Dal všechna pasiva. Stejný proces proběhne i s nákladovými a výnosovými účty za pomoci účtu zisku a ztrát tzn., všechny náklady jsou převedeny na stranu MD a všechny výnosy na stranu Dal tohoto účtu.

Obrázek 2- Schéma zjištění výsledku hospodaření



Zdroj: Zpracování dle (Štohl, 2019)

Obrázek č. 2 znázorňuje převedení veškerých stavů nákladových a výnosových účtů za provozní a finanční činnost na účet zisků a ztrát. Tímto je možné za pomoci účtu 710 vyčíslit hospodářský výsledek zvlášť za provozní i finanční hospodaření společnosti.

Obrázek 3 - Schéma převodu VH na konci účetního období



Zdroj: Vlastní zpracování dle (Štohl, 2019)

Zjištěný výsledek hospodaření musí být kromě účtu zisků a ztrát promítnut také na rozvažném účtu. K tomuto účelu poslouží převod výsledku hospodaření mezi účtem zisků a ztrát a konečným účtem rozvažným, viz obrázek č. 3.

Obrázek 4 - Schéma převodu VH na začátku nového účetního období



Zdroj: Vlastní zpracování dle (Štohl, 2019)

A konečně se začátkem nového účetního období je třeba výsledek hospodaření předcházejícího roku zaznamenat v roce současném. To, jak demonstruje výše uvedený obrázek č. 4, lze provést využitím účtu 431 – VH ve schvalovacím řízení a účtu 701 – počáteční účet rozvažný.

V rozvaze na straně pasiv ke konci účetního období bude dosažený výsledek hospodaření vykázán podle tabulky č. 3 následovně:

Tabulka 3 - Zjednodušená rozvaha k 31. 12. 20xx

Označení	Název položky	Číslo řádku	Běžné období	Minulé období
	<b>Pasiva celkem (A+ B. + C. + D.)</b>	<b>01</b>		
A.	<b>Vlastní kapitál (A.I.+ A.II.+ A.III.+ A.IV.+ A.V.+A.VI.)</b>	<b>02</b>		
A. I.	Základní kapitál	03		
A. II.	Ážio a kapitálové fondy	07		
A. III.	Fondy ze zisku	15		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	18		
A. V.	VH běžného účetního období (+/-)	21	xxx	
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílů na zisku (-)	22		
B. + C.	<b>Cizí zdroje (B.+C.)</b>	<b>23</b>		
B.	Rezervy	24		
C.	Závazky (C.I.+C.II.)	29		
C. I.	Dlouhodobé závazky	30		
C. II.	Krátkodobé závazky	45		
D.	<b>Časové rozlišení pasiv</b>	<b>66</b>		

Zdroj: Zpracování dle oficiálního formuláře rozvahy v plném rozsahu platného od 1. 1. 2018

Pro účel práce je uvedena pouze zjednodušená rozvaha především s položkami relevantními k tématu. Výsledek hospodaření je zobrazen v položce „VH běžného účetního období (+/-)“ nacházející se na řádku s pořadovým číslem 21. Daná položka je k nalezení pod označením A.V. Zde bude uvedena částka, která byla zaúčtována jako 710/702 v případě zisku či 702/710 jestliže byla hospodářská činnost ztrátová.

V novém účetním období bude výsledek hospodaření dosažený v minulé roce vykázan v rozvaze následujícím způsobem, viz následující tabulka č. 4:

Tabulka 4 - Zjednodušená rozvaha k 1. 1. 20xx

Označení	Název položky	Číslo řádku	Běžné období	Minulé období
	<b>Pasiva celkem (A+ B. + C. + D.)</b>	<b>01</b>		
A.	<b>Vlastní kapitál (A.I.+ A.II.+ A.III.+ A.IV.+ A.V.+A.VI.)</b>	<b>02</b>		
A. I.	Základní kapitál	3		
A. II.	Ážio a kapitálové fondy	7		
A. III.	Fondy ze zisku	15		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	18	xxx	
A. V.	VH běžného účetního období (+/-)	21		
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílů na zisku (-)	22		
B. + C.	<b>Cizí zdroje (B.+C.)</b>	<b>23</b>		
B.	Rezervy	24		
C.	Závazky (C.I.+C.II.)	29		
C. I.	Dlouhodobé závazky	30		
C. II.	Krátkodobé závazky	45		
D.	<b>Časové rozlišení pasiv</b>	<b>66</b>		

Zdroj: Zpracování dle oficiálního formuláře rozvahy v plném rozsahu platného od 1. 1. 2018

Výsledek hospodaření předešlého roku bude v roce následujícím vykázán v položce s názvem „Výsledek hospodaření minulých let (+/-)“ na řádku číslo 18. Položka je identifikovatelná také pod označením A. IV. Částka, zaúčtovaná 31. 12. 20xx na účtu zisku a ztrát a konečném účtu rozvažném bude 1. 1. 20xx vykázána v této položce a bude účtována 701/431 pokud půjde o zisk nebo 431/701 pokud společnost hospodaří se ztrátou.

### 3.2.3 Jiný výsledek hospodaření

Jiný výsledek hospodaření má využití, pokud je třeba provést významné ex post korekce v účtování nákladů a výnosů vztahujících se k minulému účetnímu období. Další náplní této položky jsou rozlišnosti ze změn účetních metod a část odložené daně. V příloze účetní závěrky je nutné podrobně rozepsat obsah dané položky a současně musí být důsledně vedena analytická evidence souvisejících účtů, aby bylo možné jiný výsledek hospodaření správně vykázat. Podstatou těchto kroků je, aby veškeré potřebné úpravy v účtování týkající se minulých let neměly vliv na výsledek hospodaření běžného účetního období (Brychta, 2018).

### 3.2.4 Rozdělení zisku

Z globálního pohledu je zisk možné charakterizovat jako nadměrný příjem podniku ve chvíli kdy se mu daří dosahovat vyšších výnosů než nákladů. Celkový zisk je v podstatě pokaždé rozdělen na tři části, jejichž poměr je zpravidla různě velký a v čase proměnlivý. První část zisku padá na úhradu daně z příjmů, druhá je ponechána jako nerozdělený zisk možný využít ke kapitálovým investicím a třetí jako podíly na zisku vlastníkům (Corporate profit distribution, c2000-2019).

Každý rok po skončení účetního období společnost vyčíslí nějaký výsledek hospodaření, který může mít jednu ze dvou povah, a to je zisk nebo ztráta. Jak bylo výše řečeno, výsledek hospodaření je vykázán v rozvaze na pasivním účtu 431 spadající do vlastního kapitálu. Jak již bylo také uvedeno v předešlém textu, rozhodnutí o rozdělení zisku náleží valné hromadě a dle ZOK ani dle účetních pravidel nevyplývá přesný postup, jak naložit s výsledkem hospodaření uplynulého období, tudíž je to zcela na vůli společnosti. Aby vůbec mohlo dojít k rozdělování zisku, je nejdříve nutné schválit účetní závěrku za dané období. Pokud je tedy na zasedání valné hromady účetní závěrka schválena je možné současně na stejném zasedání rozhodnout i o rozdělení zisku, o kterém ale může rozhodnout i některá z následujících valných hromad. Rozhodnutí o rozdělení musí však proběhnout nejpozději do 6 měsíců od data schválení účetní závěrky. Pro nedostatek legislativní úpravy nejsou zřejmé pravidla, zaobírajíc se postupem v případě neschválení účetní závěrky a také nejsou konkrétně dány lhůty pro konání valné hromady, na které by mělo dojít k rozhodnutí o rozdělení zisku (Běhounek, 2016). Tabulka č. 5 uvádí přehled o rozdělení VH ve schvalovacím řízení.

Tabulka 5 - Účtování o možných způsobech rozdělení VH ve schvalovacím řízení

Účetní doklad	Účetní případ	Předkontace	
		MD	Dal
VÚD	Zvýšení základního kapitálu z nerozděleného zisku minulých let	428	419
VÚD	Zvýšení základního kapitálu z výsledku hospodaření běžného období	431	419
VÚD	Úhrada neuhrazené ztráty minulých let z nerozděleného zisku minulých let	428	429
VÚD	Úhrada ztráty běžného období z nerozděleného zisku minulých let	428	431
VÚD	Doplnění fondu ze zisku z nerozděleného zisku minulých let	428	424
VÚD	Úhrada ztráty snížením základního kapitálu	419	429
VÚD	Úhrada neuhrazené ztráty z minulých let z výsledku hospodaření běžného období	431	429
VÚD	Úhrada ztráty běžného období snížením rezervního nebo statutárního fondu	421 423	431
VÚD	Úhrada nerozdělené ztráty minulých let snížením rezervního nebo statutárního fondu	421 423	429

Zdroj: Vlastní zpracování dle (Brychta, 2018)

Mezinárodní účetní standardy pojímají rozdělení zisku mírně odlišně a to tak, že dosažený zisk se rozdělí v rámci podnikatelské činnosti, která vedla k jeho dosažení. Pro rozhodnutí o způsobu rozdělení je důležité mít k dispozici řádné propočty podnikových nákladů a zjištěné množství prostředků dosažených ve formě zisku. Zisk se pak rozdělí podle podílů mezi společníky a v rámci různých částí podniku, které se na jeho vzniku podílely, tzn. je nutné tento krok nejdříve systematicky naplánovat a teprve poté provést. Obvykle dojde na rozdělení výnosů mezi různá nákladová střediska. Podstatou je, aby rozdělení zisku korespondovalo s tím, jak se každý jednotlivec podílel na jeho vytvoření, proto existují různé postupy rozdělování zisku v různých oborech podnikání (Profit Distribution, c2011-2019).

### 3.2.5 Podíl na zisku společníka

Společníci mají právo na podíly na zisku a jsou pro ně kapitálovým příjmem dle §8 zákona o Dani z příjmu (dále jen ZDP). Zdaňují se 15 % srážkovou daní, kterou vypočte a srazí plátce daně, jímž je v tomto případě samotná společnost. Protože se jedná o srážkovou daň, je uvedené zdanění finální a společníkům bude vyplacen čistý podíl na zisku a dále už

ho nijak nedaní. Toto platí v případě, kdy se jedná o společníka jako fyzickou osobu, pokud je společníkem právnická osoba jsou většinou její podíly na zisku za předpokladu splnění určitých podmínek daných §19 ZDP osvobozeny od daně z příjmů. To znamená, že se nesráží srážková daň a podíly nebudou ani vstupovat do základu daně z příjmu právnické osoby. Podíl na zisku je splatný nejdéle do tří měsíců od data rozhodnutí o rozdělení výsledku hospodaření, pokud společenská smlouva nebo valná hromada nestanoví odlišně (Brychta, 2018).

ZOK uvádí, že výplata podílů na zisku nesmí společnosti přivodit existenční problémy. Současně nesmí částka zamýšlená jako výplata podílu na zisku překročit sumu hospodářského výsledku běžného účetního období, nerozděleného zisku minulých let po odpočtu neuhrazené ztráty minulých let a přidělu do rezervních nebo jiných fondů v souladu se zákonem a společenskou smlouvou. Pro ověření splnění těchto požadavků poslouží rozvaha k datu 31. 12. předešlého účetního období (Pilařová, 2018b). Způsob proúčtování účetních operací spojených s výplatou podílu na zisku je uveden v tabulce č. 6.

*Tabulka 6 - Účtování spojené s výplatou podílu na zisku*

Účetní doklad	Účetní případ	Předkontace	
		MD	Dal
VÚD	Podíl na zisku společníka	431	364
VÚD	Srážková dan	364	342
VBÚ	Výplata podílu na zisku společníka	364	221
VBÚ	Úhrada srážkové daně	342	221

*Zdroj: Vlastní zpracování (Brychta, 2018)*

### 3.2.6 Zálohy na podíly na zisku

Zálohy na podíly na zisku jsou vykazovány v rámci vlastního kapitálu. Podle ZOK je společnost může vyplácet pouze v případě, kdy její výplatou nezpůsobí úpadek. Další zákonnou podmínkou je, že zálohy na podíly na zisku lze vyplácet pouze na základě sestavení mezitímní účetní závěrky, kterou se prokáže dostačující množství finančních prostředků potřebných k rozdělení zisku. Vyplacená záloha nemůže přesáhnout hodnotu součtu výsledku hospodaření běžného účetního období, nerozděleného zisku minulých let a ostatních fondů tvořených ze zisku současně snížených o neuhrazenou ztrátu minulých let a povinný přiděl do rezervního fondu. Zároveň společnost není oprávněna k vyplácení záloh na podíl na zisku z těch zdrojů, jejichž účel je pevně dán a nelze ho měnit (Kout, 2017).



Zálohy na podíly na zisku mají také využití v případě, že valná hromada v 6 ti měsíční lhůtě pro schválení účetní závěrky nerozhodne o výplatě podílů na zisku. Výsledkem je, že v dalších následujících šesti měsících není možné společníkům vyplatit jejich podíly na zisku, a proto je možné využít záloh na podíl na zisku, pokud chce společnost nějakým způsobem odměnit své společníky dříve než v dalším roce (Pilařová, 2018b). V následující tabulce č. 7 je vidět způsob účtování záloh na podíl na zisku.

Tabulka 7 - Účtování spojené s výplatou záloh na podíl na zisku

Účetní doklad	Účetní případ	Předkontace	
		MD	Dal
VBÚ	Zálohy na podíl na zisku	432	221
VÚD	Zúčtování záloh na podíl na zisku	364	432

Zdroj: Vlastní zpracování dle (Brychta, 2018)

### 3.2.7 Fondy tvořené ze zisku

Fondy tvořené ze zisku jsou vytvářeny jednak na základě ZOK, společenské smlouvy, ale i na dobrovolné bázi. Lze je tedy rozdělit na povinné, statutární a ostatní. Mezi dobrovolné fondy tvořené ze zisku patří především rezervní fondy. Statutární fondy jsou zakotveny ve společenské smlouvě, ve které je stanoven účel, na jaký mají být založeny. Statutární fondy jsou tvořeny zejména na sociální potřeby či odměny (Brychta, 2018).

Ostatní fondy jsou tvořena zcela podle uvážení a současných potřeb společnosti. Pro jejich založení se nevyžaduje žádný formální vnitřní doklad. Nejčastěji jsou tvořeny k navyšování základního kapitálu, k úhradě ztráty nebo jako rezerva v případě neočekávaných událostí jako mohou být pracovní úrazy zaměstnanců (Müllerová, 2016).

Tvorba fondů ze zisku probíhá prostřednictvím přidělů ze zisku běžného období a z nerozděleného zisku minulých let. Jsou vhodný nástrojem například při úhradě ztráty běžného roku v následujícím roce, úhradě ztrát minulých let a při zvýšení základního kapitálu (Brychta, 2018). Účtování o fondech ze zisku shrnuje tabulka č. 8.

Tabulka 8 - Účtování spojené s fondy tvořenými ze zisku

Účetní doklad	Účetní případ	Předkontace	
		MD	Dal
VÚD	Příděl do rezervního fondu z VH ve schval. řízení	431	421
VÚD	Příděl do statutárního fondu z VH ve schval. řízení	431	423
VÚD	Příděl do ostatních fondů tvořených ze zisku z VH ve schval. řízení	431	424
VÚD	Úhrada ztráty běžného období nebo neuhrazené ztráty minulých let ze statutárního fondu	423	431 429
VÚD	Zvýšení základního kapitálu použitím statutárního fondu	423	419
VBÚ	Použití statutárního fondu na sociální účely	423	221

Zdroj: Vlastní zpracování dle (Brychta, 2018)

### 3.2.8 Zdanění zisku společnosti s ručením omezeným

Zisk vytvořený s. r. o. je fakticky možné zdanit ve dvou fázích. Společnost jako taková je povinná odvést dan z příjmů právnických osob. V případě společníků je nutné odvést daň z jejich podílů na zisku, a to buď daní z příjmů právnických osob nebo daní z příjmů fyzických osob v závislosti na typu společníka (Běhounek, 2016).

S daní z příjmů právnických osob souvisí transformace výsledku hospodaření běžného období ve formě zisku na daňový základ, ze kterého je teprve možné vypočítat přesnou daň (Dvořáková, 2018).

To, zda se bude či nebude zisk rozdělovat mezi společníky, nemá žádný vliv na to, jestli se bude odvádět daň z příjmů právnických osob. Tuto daň musí s. r. o. odvést vždy když dojde k vytvoření kladného základu daně. Zdaňovacím obdobím, za které je třeba tuto povinnost vypořádat je ve většině případů kalendářní rok, ale může jím být i hospodářský rok. V současné době je sazba daně z příjmu právnických osob ve výši 19 % z výsledku hospodaření před zdaněním, to ale pouze v případě, kdy by se výsledek hospodaření shodoval s daňovým základem. Uvedená situace ve většině případů však nenastane. Velký vliv na to mají zejména daňové a nedaňové náklady (Běhounek, 2016).

### **3.3 Specifické účetní operace s dopadem na výsledek hospodaření**

V této části literární rešerše se rozeberou některé účetní operace mající vliv na hospodářský výsledek. Účetní operace jsou vybrány s ohledem na druhou část práce, kde se právě následující problematika vyskytuje.

#### **3.3.1 Finanční deriváty**

Finančním derivátem se rozumí finanční smlouva mezi dvěma nebo i více stranami. Podstatou této smlouvy je podkladové aktivum, jehož hodnota tvoří hodnotu derivátu. Hodnota celé smlouvy je tedy závislá na výkyvech ceny konkrétního podkladového aktiva (Finanční derivát, c2019). Podkladovým aktivem může být cizí měna, úroková míra, komodity, akcie, akciové indexy, dle toho se pak deriváty člení na měnové, úrokové, komoditní, akciové. Charakteristické jsou také tím, že k jejich vypořádání dojde v budoucnu za předem stanovených podmínek. Je možné je obchodovat jak na burze, tak i mimoburzovně jako tzv. Over the Counter. Existuje několik typů derivátů, které se nazývají forward, futures, swap a opce (Kracík, 2012).

##### **3.3.1.1 Využití derivátů**

Finančních derivátů lze využít za účelem spekulace, zajištění nebo arbitráže. Spekulace znamená akceptaci obchodního rizika s myšlenkou dosažení adekvátního zisku kompenzujícího toto vyšší riziko. Principem spekulace je odhad vývoje budoucích cen podkladového aktiva. V případě využití derivátů k zajištění je cílem předejití vzniku ztráty z důvodu značného kolísání cen podkladového aktiva. U arbitráže jde o využití cenových diferencí podkladových aktiv z různých důvodů, např. teritoriálního (Žehrová, 2016).

##### **3.3.1.2 Foreign Exchange obchody**

Foreign Exchange neboli Forex či FX obchody slouží k obchodování cizích měn. Jde o vzájemně propojenou celosvětovou síť bank, pojišťoven, investičních fondů a brokerů z celého světa. Předmětem obchodů jsou měnové páry, což znamená, nákup jedné měny a prodej druhé měny. Cíleným výsledkem je rozdíl mezi kurzy těchto dvou měn (Forex, 2019).

### 3.3.1.3 Měnový forward

Měnový forward patří k Over the Counter derivátům a je to dohoda o výměně dvou předem sjednaných částech v budoucnu ve dvou různých měnách (Kabelka, 2012).

### 3.3.1.4 Interest rate swap

Interest rate swap je derivátová operace, jejíž podstatou je výměna peněžních toků denominovaných v jedné měně. Tyto toky vycházejí z fixních a pohyblivých úrokových sazeb. V tomto kontraktu figurují dvě strany, z nichž jedna je vázaná zaplatit druhé straně pevný úrok, přičemž druhá strana je vázaná zaplatit první straně úrok pohyblivý. Po skončení úročícího období je transakce vyrovnána jediným peněžním tokem (Kuepper, 2019).

### 3.3.1.5 Účtování derivátových operací

České právní předpisy upravují finanční deriváty v Zákoně o účetnictví 563/1991 Sb., ve Vyhlášce č. 500/2002 Sb. pro podnikatele, ve vyhlášce č. 501/2002 Sb. pro bankovní a finanční instituce, v Českém účetním standardu pro podnikatele č. 009 a v Českém účetním standardu pro finanční instituce č. 110 (Deriváty, 2019).

O derivátových operacích se účtuje na rozvahových a podrozvahových účtech. Účtování probíhá ve třech krocích a těmi jsou sjednání derivátové operace, přechodné období a ukončení derivátové operace. Při účtování se musí rozlišovat, jde-li o forwardy, swapy, futures nebo o opce. U forwardů, swapů a futures se účtuje při sjednání obchodu rozvahově pouze v případě, kdy jsou s jejich pořízením spojené vedlejší náklady, protože jejich reálná hodnota v době pořízení je téměř nulová. Pokud s nimi žádné vedlejší náklady spojeny nejsou, účtuje se v této fázi pouze podrozvahově v účtové třídě 7. V případě opcí se účtuje rozvahově i podrozvahově vždy při sjednání obchodu. Pořizovací náklady se zachycují na účtu 373 – Pohledávky a závazky z pevných termínovaných operací na straně MD a souvztažně na účtu, přes který probíhá vypořádání pořizovací ceny. Tím může být účet 221 – Bankovní účty nebo účet 379 – Jiné závazky. V přechodném období se deriváty oceňují reálnou hodnotou, což znamená rozdíl reálných hodnot podkladových pohledávek a reálných podkladových závazků. Změna reálné hodnoty se účtuje buď na nákladovém účtu 567 – Náklady z derivátových operací nebo na výnosovém účtu 667 – Výnosy z derivátových operací souvztažně se zápisem na účtu 373. Existují i případy kdy se změna reálné hodnoty zachytí místo na nákladových a výnosových účtech na rozvahovém účtu 414

– Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků. Současně se opět zaúčtuje na podrozvahových účtech změny v ocenění pohledávek a závazků. Při ukončení obchodu, kdy dojde k jeho finančnímu vypořádání nebo fyzickému dodání se odúčtuje jeho reálná hodnota z účtu 373 – Pohledávky a závazky z pevných termínovaných operací na příslušný účet užívaný k zachycení ocenění, tedy buď na nákladový, nebo výnosový účet. V podrozvaze se zruší veškeré zápisy na účtech, které se týkaly derivátového obchodu (Bureš, 2017a). Příklad účtování o zvýšení či snížení reálné hodnoty uvádí tabulka č. 9.

Tabulka 9 - Účtování spojené se změnou reálné hodnoty derivátu

Účetní doklad	Účetní případ	Předkontace	
		MD	Dal
VÚD	Snížení reálné hodnoty	567	373
VÚD	Zvýšení reálné hodnoty	373	667

Zdroj: Vlastní zpracování dle (Jindrová, c1997-2019)

### 3.3.1.6 Finanční deriváty z daňového pohledu

Účetní zachycení derivátu, tedy veškerých nákladů a výnosů, není třeba nijak upravovat a lze jej v tomto stavu použít pro účely daně z příjmu. To jinými slovy znamená, že náklady a výnosy vzniklé z derivátových transakcí lze ponechat jako daňově uznatelné (Fučík, 2011).

### 3.3.2 Kurzové rozdíly

Kurzové rozdíly je nutné v účetnictví zachycovat z důvodu povinného přepočtu pohledávek, závazků, veškerých dalších účetních případů, a i finančních investic vedených v cizích měnách na měnu domácí. Přepočet probíhá dle platného kurzového lístku devizového trhu vydaným Českou národní bankou ke dni sestavení účetní závěrky. Tím vznikne rozdíl mezi hodnotou dané transakce zaúčtovanou v průběhu účetního období při jejím vzniku a hodnotou transakce na konci účetního období. O kurzových rozdílech se účtuje výsledkově v rámci účtů 563 – Kurzové ztráty a 663 – Kurzové zisky (Sedláček, 2004).

Mezi výjimky patří kurzové rozdíly vzniklých u cenných papírů, které se účtují v rámci jejich přecenění na reálnou hodnotu nebo ocenění ekvivalencí. Odlišně je také účtováno o kurzových rozdílech vztahujících se k dluhovým cenným papírům

k obchodování, u nichž se kurzový rozdíl zachytí prostřednictvím účtů 566 – Náklady z finančního majetku a 666 – Výnosy z finančního majetku (Hinke, 2016).

Při výpočtu kurzových rozdílů je možné zvolit mezi aktuálním kurzem vyhlášeným ČNB k datu vzniku účetního případu a poté k datu přepočtu na konci účetního období nebo lze použít pevný kurz pro určité období. Pevný kurz se určuje podle platného kurzu v první den období. Společnost může obě tyto možnosti kombinovat. Pro každý účetní případ si může stanovit, jaký kurz bude použit ve svých vnitřních předpisech. V případě, že došlo k nákupu či prodeje cizí měny za domácí je možné použít skutečný sjednaný kurz, za který byly dané měny nakoupeny nebo prodány (Bureš, 2017b).

### **3.3.2.1 Kurzové rozdíly z daňového pohledu**

Kurzové zisky a ztráty jsou daňově účinné. Kurzové zisky jsou považovány za zdanitelné výnosy a kurzové ztráty patří mezi daňově uznatelné náklady (Bureš, 2017b).

## **3.4 Daňová povinnost k dani z příjmů právnických osob společnosti s ručením omezeným**

Daň z příjmů právnických osob se řadí mezi daně přímé, důchodové. Přímá daň dopadá na důchody neboli příjmy fyzických či právnických osob přímo tzn., jsou vyměřeny z jejich příjmů podléhajících zdanění po odečtení nákladů vydaných na jejich dosažení, zajištění a udržení. Pravidlem bývá, že poplatník a plátce jsou jedna osoba. Konkrétně u právnické osoby je předmětem daně výsledek hospodaření transformovaný na daňový základ (Brychta, 2018).

### **3.4.1 Zdanitelné výnosy**

V případě s. r. o. jsou předmětem daně všechny příjmy pocházející z působení společnosti a z nakládání majetkem. Příjmy mohou být ve formě jak peněžní, tak i nepeněžní a v úvahu přichází dokonce i příjmy získané směnou (Dvořáková, 2018).

Existují však i různé druhy příjmů vyjmutých ze zdanění. Důvodem proč některé příjmy nejsou zahrnované do základu daně, může být fakt, že byli zdaněny zvláštní sazbou daně, jsou daňově osvobozené, nejsou předmětem daně nebo už byly jednou zdaněny stejným poplatníkem. Obecně tedy lze říci, že by nastalo nespravedlivé nebo dvojí zdanění (Česká republika, 1992).

U společnosti s ručením omezeným se za určitých podmínek daných paragrafem 19 ZDP zcela osvobozují:

- tržby z prodeje cenných papírů a podílů,
- úroky,
- výnosy z dlouhodobého finančního majetku,
- ostatní finanční výnosy.

V účetnictví se jedná o účty 661, 662, 665 a 668. Uvedený výčet není konečný, dále je možné osvobodit příjmy související s nabytím dědictví či odkazu nebo se získaným majetkovým prospěchem. Naopak bezúplatný příjem dosažený darováním osvobozen není, o něm se účtuje na účtu 648 - Ostatní provozní výnosy (Dvořáková, 2018).

### **3.4.2 Obecný princip výpočtu základu daně z příjmů právnických osob**

Základ daně u právnických osob, tedy i u s. r. o. vychází z výsledku hospodaření zjištěného z účetnictví subjektu. Výsledek hospodaření, který je považován za obecný základ daně a je vždy vypočten jako rozdíl mezi veškerými výnosy nacházející se v 6. účtové třídě a veškerými náklady v 5. účtové třídě bez ohledu na to, zda je výsledek hospodaření zisk nebo ztráta (Müllerová, 2016).

Pro daňové účely se výnosy pojmají jako příjmy a náklady jako výdaje. U příjmů je nutné ověřit, jestli nejsou osvobozené od daně a v případě výdajů jejich daňovou uznatelnost. V souvislosti s uvedeným je také nutné dodržovat princip věcné a časové souvislosti příjmů a výdajů s konkrétním daňovým obdobím. Významem je zahrnutí pouze příjmů a výdajů do základu daně ve zdaňovacím období s nímž věcně a časově souvisejí. K tomuto účelu slouží v účetnictví účty časového rozlišení a dohadných položek. Pokud se jedná pouze o nevýznamné a pravidelně se opakující platby rozlišující se pouze mezi dvě účetní období není nutné časové rozlišení provádět (Dvořáková, 2018).

Takto získaný obecný základ daně je dále mimoúčetními úpravami transformován na základ daně. Ke stanovení základu daně je třeba pamatovat na věcný obsah jednotlivých výsledkových účtů. Proces transformace je podrobně upraven v paragrafu 23 odst. 3 ZDP. Zde jsou stanoveny konkrétní položky, o které je nutné základ daně zvýšit či snížit a o které je možné snížit. Další paragrafy ZDP udávají informace o podmínkách uznatelnosti jednotlivých položek tvořící základ daně a také o tom, co se do základu daně nezahrne vůbec.

Všechny tyto kroky se provádí přímo ve formuláři daňového přiznání k dani z příjmu PO (Pilařová, 2018a).

ZDP uvádí výčet položek zvyšující základ daně, mezi ně patří:

- zaúčtované, ale nedaňové výdaje,
- nezaúčtované, ale dani podléhající příjmy,
- částka neuhrazených dluhů,
- nezaplacené povinné pojistné, které nebylo zaplaceno do termínu čili do konce měsíce následujícího po skončení zdaňovacího období.

Zároveň ZDP uvádí i výčet položek snižující základ daně, mezi ně patří:

- zaúčtované příjmy, které se ale z nějakých důvodů do základu daně nezahrnují,
- nezaúčtované, ale daňové výdaje,
- částka zaplaceného dluhu, který v minulém zdaňovací období základ daně zvýšil,
- částka povinného pojistného, které v minulém zdaňovacím období základ daně zvýšila v případě, že došlo k jeho zaplacení,
- částky chybně zvyšující příjmy.

Celkovými úpravami výsledku hospodaření lze získat kladný nebo záporný základ daně. V případě záporného základu daně by se jednalo o daňovou ztrátu. Kladný základ daně je možné dále snížit o odčitatelné položky stanovené § 34 ZDP. Z tohoto sníženého základu daně je vypočtena daň. Od vypočtené daně je možné odečíst ještě případné slevy na dani a také zálohy zaplacené v průběhu zdaňovacího období. Konečným výsledkem je poté buď přeplatek nebo nedoplatek daně (Dvořáková, 2018).

### **3.4.3 Daňové a nedaňové náklady**

Jako daňově uznatelné náklady jsou chápány ty náklady, které slouží k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. To znamená, že by měly být v rámci zdaňovacího období doopravdy vydány a souvisejí se zdanitelným příjmem nebo s podnikáním a nesmí být jako daňově uznatelný náklad uplatněny v minulosti. Jejich výše musí být prokazatelná daňovým poplatníkem podle ZDP a dalších zvláštních předpisů. České účetnictví účtuje jak o daňově uznatelných, tak i o daňově neuznatelných nákladech. Ve valné většině případů jsou daňové náklady shodné s těmi účetními (Hnátek, 2018).



### 3.4.3.1 Vybrané náklady z pohledu daňové uznatelnosti a neuznatelnosti

Seznam všech nákladů daňově uznatelných je uveden v § 24 ZDP. Dle stejné paragrafu tohoto zákona je stanovena obecná podmínka pro uznání nákladu a tou je jeho souvislost s příjmy. Dále jsou zde uvedeny i speciální ustanovení udávající informace o položkách, jejichž daňová uznatelnost je závislá na činnosti daňového poplatníka. Zákon neopomíná ani na soupis nákladů, které nejde pokládat za vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a proto je nelze daňově uznat. Současně platí, že pokud je náklad vydán na příjem, který je daňově osvobozený, do základu daně nezahrnovaný, nebo není vůbec předmětem daně a nemůže být ani tento náklad daňově uznatelným.

Dle uvedeného zákona jsou daňově uznatelnými náklady:

- odpisy hmotného a nehmotného majetku,
- zůstatková cena hmotného majetku,
- zaplacené sociální a zdravotní pojištění hrazené za zaměstnance,
- pojištění zaplacené poplatníkem souvisejícího s příjmy, které jsou předmětem daně a nejsou od ní osvobozené,
- nájemné,
- zákonné rezervy a zákonné opravné položky,
- škody způsobené živelnými pohromami, škody způsobené neznámým pachatelem dle potvrzení policie a ostatní škoda do výše náhrad,
- odpis pohledávky dle ustanovení ZDP,
- náhrady cestovních výdajů,
- zaplacené smluvní pokuty, úroky a poplatky z prodlení, penále a ostatní sankce související se závazkovými vztahy.

Uvedený výčet není konečný. V účetnictví se jedná o částky evidované na účtech 512 - Cestovné, 518 - Ostatní služby, 524 - Zákonné sociální a zdravotní pojištění, 541 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, 544 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení, 546 - Odpis pohledávky, 548 - Ostatní provozní náklady, 549 - Manka a škody z provozní činnosti, 551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, 552 - Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti, 558- Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti, 569 - Manka a škody na finančním majetku.

ZDP uvádí i naopak daňově neuznatelné náklady, těmi jsou:

- náklady pořízení hmotného a nehmotného majetku,
- vyplacené podíly na zisku,
- penále, úroky z prodlení a pokuty mimo zaplacené smluvní sankce,
- nepeněžní plnění poskytnuté zaměstnavatelem ve formě příspěvku na kulturní a sportovní akce, zájezdy,
- manka a škody nad rámec náhrad, mimo technologické úbytky, manka do normy, škod vzniklých živelnou pohromou a škod vzniklých přičiněním neznámého pachatele podle potvrzení policie,
- technické zhodnocení,
- daň z příjmů právnických osob,
- výdaje na reprezentace mimo dary považované za propagační a reklamní předměty,
- tvorba ostatních opravných položek,
- výdaje za pohonné hmoty a poplatky za parkovné.

Ani tento uvedený výčet není konečný. V účetnictví se jedná o částky evidované na účtech 501 - Spotřeba materiálu, 513 - Náklady na reprezentaci, 518 - Ostatní služby, 528 - Ostatní sociální náklady, 543 - Dary, 545 - Ostatní pokuty a penále, 549 - Manka a škody z provozní činnosti, 559 - Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti, 569 - Manka a škody na finančním majetku, 579 - Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti, 591 - Daň z příjmu splatná, 596 - Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům obchodní korporace.

U nákladů stejně jako platí u výnosů, je nutné dodržovat dříve zmíněnou zásadu věcné a časové souvislosti, protože v účetní praxi není pravidlem, že okamžik vzniku nákladu je shodný s okamžikem vzniku výdaje. Velmi důležitým a praktickým nástrojem účetnictví je analytická evidence, díky které lze jednoduše rozlišit jaká část syntetického účtu je daňově uznatelná a jaká nikoliv v případě, že se jeden účet účtují oba druhy nákladů (Dvořáková, 2018).

#### **3.4.4 Postup výpočtu daně z příjmů právnické osoby**

Prvním krokem je zjištění účetního výsledku hospodaření za provozní a finanční činnost. Tyto dva výsledky se sečtou, čímž se zformuje výsledek hospodaření před zdaněním (Pilařová, 2018a).

Druhým krokem je zjištění základu daně. Tím je výsledek hospodaření před zdaněním, z něhož jsou vyjmuty určité náklady a výnosy, které podle zákona o dani z příjmů nemohou být zahrnuty v základu daně. Existuje i možnost uplatnění odpočtů od daňového základu a využití slev na samotné dani (Brychta, 2018). Dle ZDP se mezi odčitatelné položky řadí daňová ztráta, kterou je možné odečíst v pěti následujících zdaňovacích obdobích, po období, v němž vznikla, dále je možné odečíst odpočet na podporu výzkumu a vývoje, odpočet na podporu odborného vzdělávání a odpočet na bezúplatné plnění poskytnuté právnickým osobám na veřejně prospěšné účely v minimální výši 2 000 Kč. Jako slevu na dani si může společnost odečíst 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením a 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Zákon také uvádí možnost slevy na dani v případě poskytnutého příslibu v rámci investiční pobídky.

Třetím krokem je provedení výpočtu daně. Daň je spočtena jako součin daňového základu a sazby daně. Výsledek je třeba zaokrouhlit na tisícikoruny směrem dolů (Müllerová, 2016).

Čtvrtým a závěrečným krokem je zaúčtování vypočtené splatné daně. Předpis daňového závazku je účtován k poslednímu dni roku, tedy 31. 12. 20xx. O provedení úhrady tohoto závazku je účtováno v dalším roce, podkladem pro zaúčtování je buď bankovní výpis, nebo jím může být pokladní výdajový doklad. Tato skutečnost se účtuje na straně MD účtu 341- Daň z příjmů a na straně Dal účtu 221- Bankovní účty případě 211- Pokladna (Brychta, 2018). V následující tabulce č. 10 je shrnutý celý postup transformace.

Tabulka 10- Schéma postupu výpočtu základu daně a splatné daně

<b>Postup výpočtu splatné daňové povinnosti právnických osob</b>	
<b>1.</b>	<p>Zjištění výsledku hospodaření za</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- provozní činnost – skupiny 60-64 a účet 697 – 50-55, 58 a 597</li> <li>- finanční činnost – skupiny 66, účet 698 – 56-57 a 598</li> </ul> <p>—► provozní VH + finanční VH = účetní VH před zdaněním</p>
<b>2.</b>	<p>Zjištění základu daně což je účetní VH před zdaněním upravený o náklady a výnosy, které nemohou být součástí základu daně kvůli své daňové neuznatelnosti, ale jsou započítány v účetním VH. Po této úpravě přichází možnost uplatnění odpočtů ze základu daně a slev na dani.</p> <p>Účetní výsledek hospodaření</p> <p>+ daňově neuznatelné náklady</p> <p>– výnosy, které nejsou součástí základu daně</p> <p>– výnosy, které tvoří samostatný základ daně</p> <p>= ZÁKLAD DANĚ</p> <p>– odčitatelné položky</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- daňová ztráta z minulých let (§34 odst. 1 ZDP)</li> <li>- odpočet na podporu výzkumu a vývoje (§35, odst. 4,5 ZDP)</li> <li>- odpočet na podporu odborného vzdělávání (§34a-34h ZDP)</li> <li>- bezúplatná plnění (§20 ZDP)</li> </ul> <p>- ZÁKLAD DANĚ PO ODPOČTECH</p>
<b>3.</b>	<p>Výpočet splatné daně</p> <p>Základ daně po odpočtech (zaokrouhlený na tisícikoruny dolů) * 19 % sazba daně</p> <p>= DAŇ</p> <p>– slevy na dani</p> <p>= KONEČNÁ DAŇ PO SLEVÁCH</p>
<b>4.</b>	<p>Zaúčtování splatné daně po případných slevách</p> <p>591- Daň z příjmu splatná / 341- Daň z příjmů</p>

*Zdroj: Zpracováno dle (Brychta, 2018)*

### 3.4.5 Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob

S. r. o. má povinnost podat řádné daňové přiznání vždy, a to i když prokáže daňovou ztrátu nebo nulový daňový základ. Daňové přiznání se podává na speciálním formuláři přímo

určeném pro tento účel. Formulář je postaven tak, aby si daňový poplatník byl samostatně schopen vypočíst svou daňovou povinnost. Formulář pro daný rok je vždy zveřejněn na stránkách Finanční správy České republiky (Dvořáková, 2018).

Vyplněné řádné daňové přiznání je nutné podat v zákonné lhůtě a v té samé lhůtě je třeba i případnou daňovou povinnost uhradit. Zpravidla je nutné podat přiznání do 3 měsíců od uplynutí zdaňovacího období, případně do 6 měsíců od uplynutí zdaňovacího období, pokud má účetní jednotka povinnost ověřit účetní závěrku auditem nebo pokud daňové přiznání za účetní jednotku zpracuje a podá daňový poradce. V určitých případech lze lhůtu i prodloužit (Müllerová, 2016).

Kromě řádného přiznání je možné ve stejné lhůtě podat i opravné přiznání v případě zjištění chyby po již podaném přiznání řádném. Po uplynutí lhůty řádného přiznání lze podat dodatečné daňové přiznání, pokud účetní jednotka zjistí, že správná daň má být vyšší než poslední vykázaná daň. Pro dodatečné daňové přiznání platí, že musí být podáno nejpozději do konce měsíce, který následuje po měsíci, v němž byla zjištěna chyba. Za pozdní podání přiznání následuje sankce v podobě pokuty (Vančurová, 2018).

S. r. o. podává daňové přiznání vždy prostřednictvím datové zprávy. Pokud poplatník nestihne úhradu doplatku na dani včas, následují úroky z prodlení, které má povinnost zaplatit. Současně s podaným přiznáním musí účetní jednotka přiložit svou účetní závěrku skládající se z rozvahy, výkazu zisku a ztrát, přílohy a v některých případech i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu (Dvořáková, 2018).

### **3.5 Účetní problematika daně z příjmů**

Následující kapitola pojednává o účetních operacích, které jsou spojené s povinnostmi obchodní společnost vypočíst a odvést daň z příjmů právnických osob.

#### **3.5.1 Splatná daň z příjmu**

K zachycení splatné daně z příjmů slouží účet 341 - Daň z příjmu, na kterém je účtováno z pohledu daňového poplatníka. Na straně MD se účtují zaplacené zálohy na daň placené během zdaňovacího období či vratky daně. Při uzavírání účetnictví na konci účetního období se na straně Dal účtu 341 zachytí daňový závazek k finančnímu úřadu za uběhlé zdaňovací období. Souvztažně bude zaúčtování na nákladovém účtu 591 stranou MD a tím se splatná daň z příjmů stane součástí nákladů. Náklad na daň z příjmů není daňově uznatelným (Brychta, 2018).

Na straně Dal účtu 341 se také zaúčtují doměrky daně za minulé zdaňovací období. Doměrky mohou být výsledkem daňových kontrol nebo chybou účetní jednotky odhalenou již po podání daňového přiznání. S doměrkem ať už z jednoho nebo druhé důvodu je vázáno penále vyčíslené finančním úřadem. Doměrky daně se zaúčtují souvztažně na straně MD účtu 595 - Dodatečné odvody daně z příjmů a penále na straně MD účtu 545- Ostatní pokuty a penále (Brychta, 2018).

### 3.5.2 Zálohy na daň z příjmů

Zálohy na daň z příjmů lze platit pololetně nebo čtvrtletně v závislosti na poslední známé daňové povinnosti. Pokud poslední známá daňová povinnost přesáhla 30 tis. Kč, ale nebyla vyšší než 150 tis. Kč, platí se zálohy za současné zdaňovací období ve výši 40 % z poslední známé daňové povinnosti. Zálohy se platí pololetně a termíny pro jejich odvedení jsou 15. 6. a 15. 12. (Kout, 2017).

V případě, že poslední známá daňová povinnost je vyšší než 150 tis. Kč platí se zálohy za současné zdaňovací období ve výši 25 % z poslední známé daňové povinnosti. Zálohy se platí čtvrtletně a termíny pro jejich odvedení jsou 15. 3., 15. 6., 15. 9. a 15. 12. (Kout, 2017).

Tyto zálohy budou vždy zaúčtovány na straně MD účtu 341 a na straně Dal účtu 221, případně 211. Vypočtená záloha se zaokrouhlí na stokoruny směrem nahoru (Brychta, 2018). V tabulka č. 11 uvádí účtování operací spojených s daňovou povinností.

Tabulka 11 - Účtování spojené s daňovou povinností

Účetní doklad	Účetní případ	Předkontace	
		MD	Dal
VBÚ	Zálohy na daň z příjmů	341	221
VÚD	Splatná daň	591	341
VÚD	Uzavření rozvahových účtů na konci období	341	702
VÚD	Uzavření výsledkových účtů na konci období	710	591
VÚD	Doměrek daně za minulé období	595	341
VÚD	Penále za nesprávné odvedení daně	545	341
VBÚ	Úhrada doměrku a penále	341	221

Zdroj: Vlastní zpracování dle (Štohl, 2019)

### 3.5.3 Odložená daň z příjmu

Odložená daň z příjmů je výhradně záležitostí účetnictví a má za úkol napomáhat dodržování zásady o věrném a poctivém zobrazení účetních skutečností. Daňové dopady

určitých účetních úkonů mohou v některých chvílích nastat se zpožděním nebo s předstihem, tedy v jiném období, než je žádoucí. Posláním odložené daně je vytěsnění těchto časových rozdílů a zobrazení dopadu vybrané účetní operace na účetnictví v současném účetním období počínaje souvisejícími daňovými dopady, které už nastaly nebo teprve nastanou (Janoušková, 2007).

Odložená daň konkrétně odstraňuje zkreslení výsledku hospodaření běžného účetního období způsobené odlišnostmi daňových podmínek pro zahrnování účetních nákladů a výnosů do základu daně z příjmů. Vznik odložené daně je primárně zapříčiněn rozdílným pohledem na věc z hlediska účetního a daňového (Brychta, 2018).

Existují dva typy rozdílů zohledňující daňové a účetní hledisko, a to trvalé rozdíly a přechodné rozdíly. Trvalý rozdíl je výsledkem nezvratné daňové neuznatelnosti účetních nákladů tedy těch, které nejsou považovány za náklady na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Trvalý rozdíl není důvodem pro vznik odložené daně. Naopak přechodné rozdíly jsou podstatou vzniku odložené daně a jejich existence je zapříčiněna zmíněnou rozdílností účetního a daňového hlediska vycházejícího ze ZDP, který některým nákladům a výnosům přisuzuje daňovou uznatelnost, ale v jiném zdaňovacím období, než ve kterém jsou vykázány v účetnictví. Takto vzniklý přechodný rozdíl je rozhodný pro vznik odložené daně. Dočasně vzniklý rozdíl může být svou povahou zdanitelný nebo odčitatelný. Odloženou daň je třeba vyčíslit z veškerých vzniklých přechodných rozdílů pocházející z odlišného účetního a daňového pohledu (Janoušková, 2007).

Zdanitelný přechodný rozdíl je rozdíl účetní hodnoty a daňové základny aktiv a pasiv, jež v blízké budoucnosti přejdou do přičitatelných položek k základu daně. Následkem bude, že časem dojde k vyšší daňové povinnosti účetní jednotky. Tato skutečnost se nazývá odložený daňový dluh. Odložený daňový závazek je do účetnictví zanesen vždy (Janoušková, 2007).

Odčitatelný přechodný rozdíl je přesným opakem zdanitelného přechodného rozdílu. Diference mezi účetní hodnotou a daňovou základnou aktiv a pasiv se v blízké budoucnosti stane odčitatelnou položkou od základu daně, čímž bude daňová povinnost snížena. Vzniklé snížení se nazývá odloženou daňovou pohledávkou. Odložená daňová pohledávka je v účetnictví zaznamenána s přihlédnutím k zásadě opatrnosti (Janoušková, 2007).

Výpočet odložené daně se provede jako součin přechodného rozdílu (odloženého dluhu nebo odložené pohledávky) a sazby daně (Müllerová, 2016).

V roce vzniku odložené daně se provede zaúčtování odložené daně jak za běžné období, tak i za uplynulé období, za něž je nutné vypočíst odloženou daň s ním související. Tím je celková odložená daň rozdělena na dvě části. Část připadající na uplynulá období se vykáže rovnou ve vlastním kapitálu prostřednictvím účtu 426 - Jiný výsledek hospodaření. Část připadající na běžné období se podle svého charakteru vykáže buď na vrub nebo ve prospěch nákladů (Müllerová, 2016). Tabulka č. 12 zobrazuje výše popsané účetní operace.

Jak uvádí vyhláška č. 500/2002, uvedená problematika se týká pouze účetních jednotek podrobujících se povinnému auditu nebo jednotek tvořící konsolidační celek. Všechny ostatní účetní jednotky mohou o odložené dani účtovat dle svého uvážení.

Tabulka 12 - Účtování spojené s odloženou daní

Účetní doklad	Účetní případ	Předkontace	
		MD	Dal
VÚD	Odložený daňový dluh minulého období	426	481
VÚD	Odložená daňová pohledávka minulého období	481	426
VÚD	Odložený daňový závazek běžného období	592	481
VÚD	Odložená daňová pohledávka běžného období	481	592

Zdroj: Vlastní zpracování dle (Česká republika, 2016)

### 3.5.4 Rezerva na daň z příjmů

Účetní jednotka vytvoří rezervu na daň z příjmu v momentě, kdy nastane situace, ve které předejde sestavení účetní závěrky okamžiku vyčíslení daňové povinnosti. Jinými slovy tedy v situaci, kdy účetní jednotka sestaví účetní závěrku, ale nemá zároveň vyhotovené daňové přiznání. Rezerva na daň z příjmů reprezentuje budoucí závazek finančnímu úřadu z povinnosti zaplatit daň z příjmu právnických osob. Při vyvození její výše se třeba brát v úvahu výsledek hospodaření vycházející z účetnictví a zároveň je třeba dojít ke kvalifikovanému odhadu daňové významnosti jednotlivých nákladů a výnosů s uvážením, zda mohou být uplatněny odčitatelné položky od základu daně nebo slevy na dani samotné (Ryneš, 2018).

Rezerva vytvořená za této situace se následně zaúčtuje v očekávané výši daně. V rozvaze se položka vytvořené rezervy na daň z příjmu upraví ještě o zaplacené zálohy na daň z příjmů, pokud je účetní jednotka platí. Jestliže jsou odvedené zálohy nižší než vytvořená rezerva, tak se od rezervy odečtou. Naopak pokud by jejich výše byla vyšší nebo rovna hodnotě rezervy pak by se položka rezervy ve výkazech neuvedla. V následujícím



účetním období dojde k zaúčtování skutečné daňové povinnosti, zároveň s tím je rezerva zrušena (Rezerva na daň z příjmů, 2017). Způsob účtování o rezervách uvádí tabulka č. 13.

*Tabulka 13 - Účtování spojené s rezervou na daň z příjmu PO*

Účetní doklad	Účetní případ	Předkontace	
		MD	Dal
VÚD	Tvorba rezervy na daň z příjmů	599	453
VÚD	Snížení rezervy o zaplacené zálohy	453	341
VÚD	Rozpuštění rezervy na daň příjmů	453	599

*Zdroj: Vlastní zpracování dle (Rezerva na daň z příjmů, 2017)*

## 4 Vlastní práce

V této kapitole je rozebráno hospodaření společnosti XYZ, s. r. o. v pěti uplynulých účetních obdobích. Obsah kapitoly se zaměřuje na dosažené výsledky hospodaření, jejich rozdělení a z nich plynoucí daňovou povinnost v ohledu na vzniklé vnitřní a vnější ekonomické události.

Protože si společnost s ohledem na to, že poskytla některé citlivé informace nepřála být jmenována, je na následujících stránkách nazývána jako společnost XYZ.

V následujících analýze hospodaření společnosti v uplynulých pěti letech jsou uvedeny nejdůležitější vybrané položky účetních výkazů. Ve výpočtech celkových výsledků jsou pak zohledněny veškeré položky výkazů.

### 4.1 Charakteristika společnosti

XYZ, s. r. o. je výrobce keramických obkladů a dlažby na území České republiky a současně se řadí k největším evropským výrobcům obkladových materiálů. Tato společnost udržuje a dále rozvíjí tradici původní české značky již více než 100 let. Značku společnost dále segmentuje do tří skupin – HOME, OBJECT a SYSTEM. Segment HOME nabízí rozsáhlou nabídku keramických obkladů a dlaždic, společně s dekorativními i funkčními doplňky pro kompletní řešení koupelen, podlah, kuchyňských interiérů, balkonů, teras a exteriérních schodišť. Segment OBJECT poskytuje architektům, projektantům a odborníkům celistvý systém vzájemně se doplňujících sérií s orientací na vysoké technické požadavky. Segment SYSTEM uceluje svou nabídkou přípravky stavební chemie potřebné pro přípravu podkladů, jako jsou vyrovnávací hmoty, penetrační nátěry, hydroizolační stěrky, lepicí a spárovací hmoty, ale i produkty potřebné na čištění a údržbu obkladů.

Tímto rozdělením je společnost schopná pokrýt takřka veškeré požadavky zákazníků na trhu keramických obkladů.

Na českém trhu působí XYZ, s. r. o. již od devadesátých let. Ve svých začátcích v ČR nejprve získala společnost majoritní podíl v keramických závodech KLM, a. s. a následně i v MNO, a. s. Dalšími členy ve vzniklé skupině se stala společnost IJK, a. s. a TUV, s. r. o. Následovala akvizice společnosti ABC, s. r. o. a v roce 2002 byl rychlý růst společnosti dovršen získáním společnosti RST, a. s. Rokem 2004 byl celý proces přeměny dokonán. Koncem roku 2007 došlo k dalšímu vývoji, jímž bylo rozdělení společnosti do nových nezávisle fungujících subjektů vykonávajících činnost ve více různých oblastech, a to výroba

keramických obkládových materiálů (XYZ, a. s.), těžba a úprava surovin, výroba suchých maltových a omítkových směsí a pastovitých omítek.

V této době společnost zaměstnává 1 600 pracovníků v 5 ti výrobních závodech v plzeňském kraji a tím se v rámci tohoto kraje řadí mezi jednoho z nejatraktivnějších zaměstnavatelů.

#### **4.1.1 Základní informace o společnosti**

Datum vzniku a zápisu společnosti v právní formě s. r. o. do OR je 27. 10. 1999. Statutární orgánem jsou jednatele. Společnost konkrétně disponuje třemi jednately a při jednáních společnost zastupují vždy dva jednatele společně. Dále má společnost jednoho společníka. Vklad tohoto společníka činil 2 261 303 tis. Kč a je stoprocentně splacen. Jeho obchodní podíl činí 100 %.

Vzhledem k tomu, že má společnost pouze jednoho společníka a jeho vklad je celý splacen dosahuje základní kapitál společnosti totožné výše, jako byl vklad společníka do společnosti a to 2 261 303 tis. Kč.

Společnost v průběhu své existence změnila svou právní formu ze společnosti s. r. o. na a. s. a později se vrátila opět k původní formě s. r. o.

Účetní výkazy jsou sestavovány v plném rozsahu. Uvedená společnost je také členem konsolidačního celku v pozici konsolidující účetní jednotky. Ve svém majetkovém portfoliu má podíly několika svých dceřiných společností.

Dle kategorizace účetních jednotek patří společnost v současné době podle kritérií stanovených Zákonem o účetnictví, které vzešli v platnost 1. 1. 2016 mezi velké účetní jednotky.

#### **4.2 Vlastnická struktura a financování společnosti**

Z důvodu vlastnění 100% podílu rakouskou mateřskou společností je každoročně dosažený výsledek hospodaření převáděn v její prospěch. Mateřská společnost tento zdroj dále využívá především na zahraniční investice. V současné době se jedná o výstavbu výrobních hal. Pokud nastane situace, kdy dceřiná společnost potřebuje dodatečné finance, mateřská společnost potřebnou částku zafinancuje formou půjčky, a to jak v případě nákupu, tak i investice. Ke splátkám půjčky dochází v budoucnu za oboustranně výhodných podmínek v momentě, kdy společnost docílí lepší pozice. V rámci půjček ve skupině dostane společnost výhodnější úroky z půjček, než jaké by dostala od banky. Velkým benefitem je

také možnost splácet pouze v případě kdy na to společnost má. Jestliže se ocitne v opačné situaci, splátky se pozastaví. Z tohoto důvodu není společnost v současné době zatížená úvěry u bankovních institucí a je dosahováno značné úspory úrokových nákladů. Takto zaběhnutý, fungující a prospěšný systém je důvodem proč neprobíhá tlak na změnu způsobu jakým je rozdělován výsledek hospodaření.

Společnost naopak vlastní i své dceřiné společnosti, které momentálně žádné podíly na zisku neodvádějí a spíše z minulosti dluží.

Měsíčně jsou podávány výkazy rakouské mateřské společnosti. Sestavování výkazů probíhá dle rakouského práva. Z českých předpisů vyplývá povinnost sestavení české konsolidované účetní závěrky.

### **4.3 Dlouhodobý majetek společnosti**

Společnost disponuje a eviduje v kategorii dlouhodobého hmotného majetku stroje, pozemky a budovy. Stroje a zařízení v majetku dělí na výrobní a nevýrobní. Rozděluje takto energetické a pracovní stroje, výrobní přístroje a dopravní prostředky. Výhradně mezi výrobní stroje a zařízení patří formy. Jako nevýrobní majetek je veden inventář kancelářského vybavení.

Dále jsou v účetnictví vedeny budovy (provozní a obchodní), stavby, haly, pozemky zastavěné a nezastavěné a umělecká díla.

V rámci nehmotného majetku evidují software, ocenitelná práva v podobě licencí, koncesí, patentů a jiný dlouhodobý nehmotný majetek v podobě emisních povolenek.

Pro odpisovaný majetek používá účetní odpisy dle životnosti konkrétního majetku. Pro daňové odpisy je použita metoda zrychlených odpisů. Pro účtování odpisů je použit nákladový účet 551 souvztažně s konkrétním účtem oprávek.

### **4.4 Finanční majetek**

Společnost disponuje cennými papíry a podíly ve svých dceřiných společnostech evidované na účtu 061 – Podíly v ovládaných a řízených osobách. Tyto podíly nejsou přeceňovány.

Dále v současné době firma využívá finančních derivátů. Konkrétně jsou od roku 2013 prováděny FX obchody v podobě měnového forwardu a Interest Rate Swapy kdy v obou případech je podkladovým aktivem měna EUR. Společnost využívá FX obchodů

k zajištění měnového rizika cizoměnových pohledávek. Dochází tedy k uzavření dohody o nákupu EUR.

#### **4.4.1 Účtování o finančních derivátech**

Společnost o derivátech účtuje jako o derivátech k obchodování. V momentě sjednání se deriváty vykazují v podrozvahové evidenci v aktuální reálné hodnotě.

V průběhu roku se derivátové transakce opět přeceňují na aktuální reálnou hodnotu. Reálnou hodnotu odvozují z tržních cen nebo modelů diskontovaných peněžních toků. Veškeré derivátové operace si takto nechávají čtvrtletně oceňovat bankou z důvodu složitosti výpočtu ocenění.

Na konci roku znovu dochází k přecenění derivátových operací na reálnou hodnotu v podrozvaze. Zároveň se přecenění zachytí i výsledkově na nákladový nebo výnosový účet souvztažně se zápisem na rozvahový účet 373 – Pohledávky a závazky z pevných termínovaných operací. Pro výsledkové zachycení jsou používány účty 567 – Náklady z derivátových operací a 667 - Výnosy z derivátových operací. Současně se účtuje i o přecenění cizoměnové pohledávky což se zachycuje buď na nákladovém účtu 563 – Kurzové ztráty nebo na účtu 663 – Kurzové zisky souvztažně se zápisem na účtu 311 – Kurzové rozdíly k pohledávkám EU. V případě, že dojde ke konci účetního období k realizaci kontraktu, vyrovná se účet 373 a účtem 221 – Bankovní účet EUR a dojde-li k úhradě pohledávky, zaznamená se tato skutečnost na účet 311 – Pohledávky z obchodních vztahů EU a 221. V okamžiku realizace se z podrozvahy odúčtuje hodnota derivátu.

Přecenění probíhá na základě kurzu poskytnutého bankou. Změny v hodnotách derivátových obchodů jsou tedy součástí zisku/ztráty z finanční činnosti. Pro přehled dosažených nákladů a výnosů z derivátových operací je uvedena následující tabulka č. 14.

Tabulka 14 – Náklady a výnosy derivátových operací

Rok	Derivát	N/V účet	Částka (v tis. Kč)
2013	IRS	567	32 114
2014	FX	567	2 492
	IRS	567	3
	FX	667	263
2015	FX	567	1 459
	IRS	567	2 007
	FX	667	3 230
2016	FX	567	3 641
	IRS	567	1 846
	FX	667	8 008
2017	FX	567	99 922
	FX	667	92 684

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních knih společnosti

V rámci finanční činnosti společnost také benefituje z půjček poskytnutých dceřiným společnostem ve formě přijatých úroků.

#### 4.5 Kurzové rozdíly

Společnost v rámci svého účetnictví eviduje podrobnou analytickou evidenci kurzových rozdílů. Kurzové rozdíly sledují na devizových účtech, devizové pokladně, u pohledávek a závazků a při pořízení majetku. Je používán pevný měsíční kurz ČNB.

Kurzové ztráty vedené na nákladovém účtu 563 – Kurzové ztráty pravidelně vznikají z dodavatelských a odběratelských vztahů, factoringu, leasingů, zajištění pohledávek a devizových úvěrů. Kurzové zisky jsou vedeny na výnosovém účtu 663 – Kurzové zisky pochází opět z dodavatelských a odběratelských vztahů, factoringu, leasingů, zajištění pohledávek a devizových úvěrů. Kurzové ztráty a zisky jsou ve výkazu zisku a ztráty saldovány.

#### 4.6 Odložená daň

Z důvodu vzniku rozdílných zůstatkových cen majetku při výpočtu účetních a daňových odpisů nastává situace, kdy je třeba řešit i vznik odložené daně. Dalšími položkami aktiv a pasiv, které vedou k dočasným rozdílům mezi účetní hodnotou a daňovou základnou jsou u dané společnosti opravné položky k zásobám, opravné položky k dlouhodobému majetku, rezervy a nezaplacené pojistné na SZ a ZP v zákonném termínu.

Metodika výpočtu je následující. Vypočte se rozdíl mezi celkovými účetními a daňovými odpisy. Tato hodnota se vynásobí sazbou daně (19 %) čímž je vypočtena dílčí část odložené daně. U ostatních položek odložené daně se vezme jejich účetní hodnota a taktéž se vynásobí daňovou sazbou. Tímto postupem jsou vypočteny všechny dílčí části odložené daně. V posledním kroku je třeba tyto dílčí výsledky sečíst a tím vznikne hodnota odložené daně za běžné období. Finálním krokem je výpočet konečné výše odložené daně a ten proběhne tak, že se odečte odložená daň za běžné období od počátečního zůstatku účtu 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka, na kterém se eviduje stav daňové odložené pohledávky/závazku z minulosti. Vypočtená hodnota se poté zaúčtuje výsledkově na účty 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka a 592 – Daň z příjmů běžné činnosti - odložená.

V následující tabulce č. 15 je pro představu uveden postup výpočtu odložené daně pro rok 2017. Obsah tabulky demonstruje vznik odložených daňových pohledávek a závazků z jednotlivých složek tvořící celkovou odloženou daň.

Tabulka 15 – Algoritmus výpočtu odložené daně

Položky A a P, které vedou k dočasný rozdílům mezi účetní hodnotou a daňovou základnou	Hodnota	Sazba daně	Odložený daňový závazek	Odložená daňová pohledávka	Zaúčtováno
Název položek	v tis. Kč	%	v tis. Kč	v tis. Kč	MD/Dal
Rozdíl UZC - DZC když UZC > DZC	-1 837 582	0,19	-349 141		
Rozdíl UZC - DZC když UZC < DZC		0,19			
Opravná položka k zásobám	94 799	0,19		18 012	
Opravná položka k DHM	621 782	0,19		118 139	
Rezervy	21 291	0,19		4 045	
Nezaplacené pojistné na SZ a ZP v zákonném termínu	4 780	0,19		908	
Zaměstnanecké bonusy	4 249	0,19		807	
<b>Celkem</b>			<b>-349 141</b>	<b>141 911</b>	
Odložená daň za běžné období (saldo)			-207 229		
Počáteční zůstatek účtu 431 na kterém je evidována odložená daň z minulého obd.			-232 094		
Výše pohledávky/závazku z odložené daně běžného období (účtováno výsledkově)			24 865		481/592
Konečný zůstatek účtu 431 k 31.12			-207 229		

Zdroj: Vlastní zpracování dle podkladů ze společnosti



V následující tabulce č. 16 je uveden přehled odložené daně společnosti v letech 2013-2017.

Tabulka 16 - Změny v odložené dani 2013-2017

Rok	Odložený(á) daňový(á) závazek/pohledávka	Částka (v tis. Kč)
2013	Odložená daňová pohledávka	-6 355
2014	Odložená daňová pohledávka	-173
2015	Odložený daňový závazek	4906
2016	Odložený daňový závazek	6 262
2017	Odložená daňová pohledávka	-24865

Zdroj: Vlastní zpracování

#### 4.7 Rezerva na daň z příjmu

Firma každoročně tvoří rezervu na daň z příjmů a vždy na konci roku ji vypořádává tím způsobem, že vytvoří/rozpustí rezervu na základě výše odvedených záloh a vypočtené výše daně. Účtuje se na účtech 453 – Rezerva na daň z příjmu a 591 – Daň z příjmu z běžné činnosti - splatná.

#### 4.8 Hospodaření společnosti v účetním období 1. 1. 2013 – 31. 12. 2013

Za uvedené účetní období společnost dosáhla kladného výsledku hospodaření v hodnotě 62 095 tis Kč. Výsledný dosažený výsledek hospodaření je položkou působící na výši vlastního kapitálu. Hodnota vlastního kapitálu byla v tomto účetním období ovlivněna také

- kapitálovým fondem ve výši 100 000 tis. Kč,
- zákonným rezervním fondem ve výši 12 806 tis. Kč,
- nerozdělenou ztrátou minulých let ve výši 62 902 tis. Kč,
- nerozděleným ziskem minulých let ve výši 50 000 tis. Kč,
- základním kapitálem ve výši 2 261 303 tis. Kč.

Po vzájemném vypořádání nerozděleného zisku minulých let a nerozdělené ztráty minulých let vznikl záporný výsledek hospodaření minulých let ve výši 12 902 tis. Kč. Tabulka č. 17 uvádí položky tvořící vlastní kapitál v roce 2013.

Tabulka 17 - Přehled vlastního kapitálu 31. 12. 2013

Řádek v rozvaze	Položka rozvahy	Částka (v tis. Kč)
A.	Vlastní kapitál	2 423 302
A.I.1.	Základní kapitál	2 261 303
A.II.1.	Ostatní kapitálové fondy	100 000
A.III.1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	12 806
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	-12 902
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	50 000
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let	-62 902
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	62 095

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

#### 4.8.1 Tržby a výnosy z provozní činnosti 2013

V provozní činnosti společnosti bylo dosaženo tržeb především (tabulka č. 18) za prodej výrobků a služeb a za prodej zboží což ve spojení s charakteristikou hlavní činnosti podniku není nic překvapivého. Hlavním zdrojem tržeb je prodej obkladů a dlažby. Služby poskytuje společnost ostatním osobám v rámci konsolidačního celku, jehož je společnost XYZ, s. r. o. součástí. Zmíněné služby zahrnují například pronájem majetku nebo administrativní výpomoc. Více jsou rozepsány dále v této kapitole.

Tabulka 18 - Přehled vybraných výnosů 2013

Řádek ve VZZ	Vybrané položky výnosů ve VZZ	Částka (v tis. Kč)
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	3 439 758
I.	Tržby za prodej zboží	180 841
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	372
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	4 869
IV.	Ostatní provozní výnosy	7 729

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

Tržby z prodeje vlastních výrobků jsou analyticky účtovány na účtu 601 – Výrobky. Tržby za výrobky jsou rozlišovány podle toho, zda jich bylo dosaženo tuzemským prodejem, prodejem v rámci skupiny nebo exportem. Samostatně jsou na analytickém účtu evidované tržby přijaté v hotovosti. Jako jediné jsou na dalším účtu 601 evidované tržby za prodané palety v ČR a ve skupině. Na analytických účtech 601 jsou vedeny i poskytnuté bonusy a

skonta z platebních podmínek, které celkové tržby za výrobky snižují. Konkrétní hodnoty jsou následující:

- výrobky tuzemsko 1 211 567 tis. Kč,
- výrobky tuzemsko skupina 6 tis. Kč
- výrobky export 2 302 913 tis. Kč,
- výrobky za hotové 12 tis. Kč,
- palety 59 575 tis. Kč,
- palety skupina 2 102 tis. Kč.

Poskytnuté bonusy dosahují výše 284 275 tis. Kč a skonta jsou ve výši 90 150 tis. Kč. Celkem za výrobky bylo dosaženo tržeb ve výši 3 201 750 tis. Kč.

Tržby za služby jsou účtovány na účtu 602 a vznikly poskytnutou dopravou v rámci exportu a skupiny, pronájmem strojů, přijatým nájemným, poskytnutými službami ve skupině ekonomického, administrativního a IT charakteru a poskytnutými energiemi (elektřina, plyn). Opět se zvláště evidují tržby přijaté v hotovosti. Z jednotlivých činností bylo konkrétně dosaženo:

- služby dopravné export 158 809 tis. Kč,
- služby dopravné skupina 83 tis. Kč,
- služby pronájem strojů 30 tis. Kč,
- služby nájemné 2 540 tis. Kč,
- ekonomické služby skupina 7 020 tis. Kč,
- administrativní služby skupina 12 914 tis. Kč,
- služby IT skupina 16 364 tis. Kč,
- služby elektřina 15 061 tis. Kč,
- služby plyn 19 578 tis. Kč,
- služby za hotové tuzemsko 336 tis. Kč,
- služby ostatní 4 838 tis. Kč.

Za služby celkem bylo dosaženo tržeb ve výši 237 573 tis. Kč.

Tržby za prodej zboží jsou účtovány na účtu 604 – Tržby za zboží. Účet je analyticky rozlišován podle tržeb dosažených v tuzemsku, v rámci skupiny a na tržby vzešlé z exportní činnosti a to následně:

- tržby faktury tuzemsko 95 271 tis. Kč,
- tržby faktury skupina 6 tis. Kč,
- tržby faktury export 85 564 tis. Kč.

Celkové tržby za prodej zboží tedy činí 180 841 tis. Kč.

Tržeb z prodeje dlouhodobého majetku bylo v roce 2013 dosaženo prodejem:

- movitého výrobního majetku v hodnotě 195 tis. Kč,
- emisních povolenek v hodnotě 177 tis. Kč.

O tržbách z prodeje dlouhodobého hmotného majetku je účtováno analyticky na účtu 641. Celkem tyto tržby dělají 372 tis. Kč.

Tržby z prodaného materiálu pocházejí z:

- materiálu prodaného v rámci obchodní činnosti ve výši 3 219 tis. Kč,
- materiálu prodaného v rámci skupiny ve výši 1 533 tis. Kč,
- materiálu prodaného za hotové ve výši 117 tis. Kč.

Celkem bylo dosaženo tržeb z prodeje materiálu ve výši 4 869 tis. Kč a jsou účtovány na účtu 642.

Společnost o ostatních provozních výnosech účtuje na účtech 644, 646 a 648. Na účtu 644 jsou evidovány smluvní pokuty a úroky z prodlení ve výši 978 tis. Kč. Na účtu 646 je účtováno o výnosech z odepsaných pohledávek, které jsou daňově relevantní ve výši 57 tis. Kč. Na účtu 648 je účtováno o více účetních případech a těmi jsou:

- pojistné přijaté ve výši 889 tis. Kč,
- pojistné nárokované ve výši 524 tis. Kč,
- přeúčtování PHM zaměstnancům ve výši 384 tis. Kč,
- ostatní provozní výnosy daňové ve výši 4 884 tis. Kč,
- ostatní provozní výnosy nedaňové ve výši 12 tis. Kč.

Celkem bylo v rámci ostatních provozních výnosů dosaženo částky 7 729 tis. Kč.

#### 4.8.2 Náklady z provozní činnosti 2013

Náklady provozní činnosti jsou především tvořeny položkami, které uvádí tabulka č. 19. Stejně položky provozních nákladů se každý rok opakují. Většina nákladových položek vzniká v návaznosti na činnost vedoucí ke vzniku výnosů.

Tabulka 19 - Přehled vybraných nákladů 2013

Řádek ve VZZ	Vybrané položky nákladů ve VZZ	Částka (v tis. Kč)
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	130 484
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	1 772 916
B.2.	Služby	615 829
C.1.	Mzdové náklady	453 049
C.2.	Náklady na SZ a ZP	153 099
C.3.	Sociální náklady	38 235
E.	Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	160 230
H.	Ostatní provozní náklady	15 304

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

O prodaném zboží se účtuje na účtu 504, který je rozlišován podle toho, zda jde o vlastní prodané zboží nebo prodané zboží ve skupině. Nákladová položka vlastního prodaného zboží dosahuje výše 87 026 tis. Kč a položka prodaného zboží ve skupině dosahuje výše 43 458 tis. Kč. Celkem tedy náklady vynaložené na prodané zboží dosahují výše 130 484 tis. Kč.

Spotřeba materiálu je účtována na účtu 501. Materiál je dělen do několika kategorií a těmi jsou:

- spotřeba surovin,
- spotřeba pomocného výrobního materiálu,
- spotřeba obalů,
- náhradních dílů,
- spotřeba paliv pro nákladní a osobní automobily
- spotřeba ostatního materiálu.

Surovinami pro výrobu jsou kaoliny, jíly, písky, živce, nakoupené polotovary, glazurní suroviny, materiály pro zdobení a chemikálie pro výrobu.

Pomocný výrobní materiálem jsou brusy, mlecí tělesa, různé pomůcky pro výrobu a zdobící nástroje.

Jako obalový materiál jsou používány kartony, proklady, pytle, palety.

Mezi ostatní materiál patří kancelářské vybavení a čisticí prostředky, drobný hmotný majetek, ochranné pomůcky, propagační materiál, režijní materiál potřebný na údržbu a ostatní režijní materiál.

Náklady u jednotlivých kategorií dosahovaly následujících hodnot:

- spotřeba surovin 619 023 tis. Kč,
- spotřeba pomocného materiálu ve výrobě 40 030 tis. Kč,
- spotřeba obalů 145 840 tis. Kč,
- spotřeba náhradních dílů 78 395 tis. Kč,
- spotřeba paliv 16 878 tis. Kč,
- spotřeba ostatního materiálu 83 102 tis. Kč.

Celkem je hodnota spotřebovaného materiálu ve výši 983 269 tis. Kč.

Spotřeba energie je účtována na účet 502 a je dělena na dvě základní kategorie:

- spotřeba energií technologická,
- spotřeba energií ostatní.

Do technologické spotřeby energií se zahrnuje elektrická energie spotřebovaná ve výrobě, spotřeba plynu ve výrobě, spotřeba vody ve výrobě.

Do ostatních energií je zahrnována spotřeba elektrické energie ve výrobě fixní, spotřeba elektrické energie v administrativě, daň z elektřiny ve výrobě, daň z elektřiny v administrativě, spotřeba elektrické energie v administrativě ve skupině, spotřeba plynu ve výrobě fixní, spotřeba plynu v administrativě, daň z plynu ve výrobě, spotřeba plynu v administrativě ve skupině, spotřeba vody ve výrobě fixní, spotřeba vody v administrativě, spotřeba vody v administrativě ve skupině, spotřeba páry a tepla v administrativě.

Náklady ze spotřeby energií jednotlivých kategorií jsou ve výši:

- technologická energie 704 961 tis. Kč,
- ostatní energie 84 686 tis. Kč.

Celkem je za energie vynaloženo 789 647 tis. Kč.

Služby jsou účtovány na účtu 518 a spadá pod něj široké spektrum účetních operací. K těmto účetním operacím patří přepravné, zahraniční provize, provize tuzemským zástupcům, likvidace obchodních obalů, telekomunikace - pevné linky, mobilní telefony, pošta, rozhlas, televize, závodní stravování, IT služby, finanční leasing, operativní leasing, finanční poradenství, technické poradenství, daňové poradenství, ostatní poradenství, právní služby, hodnocení výrobků, úklidové služby, poplatky za vzdělávání, strážní služba, výběr zaměstnanců, administrativní služby, správa majetku, pomocné práce a servis, obchodní služby, nájemné za pozemky, nájemné hmotného a nehmotného majetku, revizní, projektové a konstrukční práce, likvidace odpadů, ekonomické služby ve skupině, administrativní služby ve skupině, náklady na vymáhání pohledávek, náklady na propagaci a reklamu a náklady na celní odbavení. Celkové náklady vynaložené na služby jsou ve výši 615 829 tis. Kč.

Mzdové náklady jsou vedeny na účtu 521. Mzdy jsou rozděleny podle toho, zda se vztahují k zaměstnancům výroby, údržby, režie nebo k technickohospodářským pracovníkům. Na tomto účtu je účtované i vyplacené odstupné. Na jednotlivé skupiny zaměstnanců je vynaloženo následujících nákladů:

- výroba 187 682 tis. Kč,
- údržba 41 690 tis. Kč,
- režie 28 869 tis. Kč,
- technickohospodářští pracovníci 191 467 tis. Kč,
- technickohospodářští pracovníci zahraniční zastoupení 922 tis. Kč,
- odstupné 2 418 tis. Kč.

Celková výše mzdových nákladů je 453 048 tis. Kč.

Náklady na sociální a zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem je evidováno v rámci účtu 524. Sociální pojištění je děleno na stejné skupiny, jako jsou mzdy a stejně tak je to i se zdravotním pojištěním.

Na sociálním pojištění bylo odvedeno za:

- výrobu 46 956 tis. Kč,
- údržbu 10 477 tis. Kč,

- režii 7 149 tis. Kč,
- technickohospodářské pracovníky 47 992 tis. Kč,
- technickohospodářské pracovníky v zahraničním zastoupení 287 tis. Kč.

Celkem bylo na sociálním pojištění odvedeno 112 861 tis. Kč.

Na zdravotním pojištění bylo odvedeno za:

- výrobu 16 904 tis. Kč,
- údržbu 3 772 tis. Kč,
- režii 2 586 tis. Kč,
- technickohospodářské pracovníky 16 977 tis. Kč.

Celkem za zdravotní pojištění bylo odvedeno 40 239 tis. Kč. Za oboje pojištění celkem bylo zapláceno 153 100 tis. Kč.

O sociálních nákladech je účtováno na účtech 527 a 528. Účet 527 eviduje:

- penzijní pojištění ve výši 6 552 tis. Kč,
- životní pojištění ve výši 28 298 tis. Kč.

Souhrn účtu 527 činí 34 850 tis. Kč.

Účet 528 eviduje:

- životní pojištění nedaňové ve výši 159 tis. Kč,
- ostatní nedaňové sociální náklady ve výši 3 227 tis. Kč.

Souhrn účtu 528 činí 3 386 tis. Kč. Za sociální náklady je celkem zapláceno 38 236 tis. Kč.

Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku jsou evidovány na účtu 551.

Za dané účetní období je účtováno o následujících odpisech:

- budovy a stavby 42 992 tis. Kč,
- stroje a zařízení výrobní 113 458 tis. Kč,
- zůstatková cena likvidovaných výrobních strojů a zařízení 52 tis. Kč,
- stroje a zařízení nevýrobní 3 541 tis. Kč,
- nehmotný majetek 188 tis. Kč.

Celkové odpisy jsou ve výši 160 231 tis. Kč.



Do ostatních provozních nákladů spadají účetní případy zaznamenané na účtech 543, 544, 545, 546, 548 a 549.

Na účtu 543 je účtováno o darech uznaných pro daňové účely ve výši 805 tis. Kč a o darech neuznávaných pro daňové účely ve výši 145 tis. Kč.

O smluvních pokutách a úrocích z prodlení je zaúčtováno na účtu 544 ve výši 489 tis. Kč. Ostatní pokuty a penále jsou vedeny na účtu 545 ve výši 294 tis. Kč.

Účet 546 eviduje daňovou část odpisu pohledávky ve výši 247 Kč a nedaňovou část odpisu pohledávky ve výši 1 357 tis. Kč.

Na účtu 548 je účtováno o zákonném úrazovém pojištění, pojistném obchodních případů, náhradách při nemoci z povolání, členských nedaňových příspěvcích, nákladech vynaložených na učně, životních a pracovních výročí, ostatních daňových nákladech, ostatních nedaňových nákladech, pojistném budov a staveb, pojistném strojů a zařízení, zákonném pojištění vozidel, a ostatním pojistném. Celkem tento nákladový účet dosahuje výše 7 323 tis. Kč.

Účet 549 slouží k evidenci mank a škod. V tomto období jsou zachyceny následující manka a škody:

- do výše náhrad ve výši 1 067 tis. Kč,
- bez náhrad ve výši 3 291 tis. Kč,
- u hotových výrobků ve výši 496 tis. Kč,
- u zboží ve výši 36 tis. Kč.

Celkem hodnota mank a škod činí 4 890 tis. Kč. Ostatní provozní náklady činí 15 303 tis. Kč.

#### **4.8.3 Hospodářský výsledek provozní činnosti 2013**

Výsledný hospodářský výsledek za provozní činnost byl ovlivněný výprodejem zboží 2. jakosti a zboží vyřazeného z katalogu produktů, které měla společnost ve svém portfoliu v letech 2011-2014. Z uvedeného obchodu společnost realizovala ztrátu 10 000 tis. Kč oproti tomu, kdyby došlo k prodeji za standartní prodejní cenu. Současně v souvislosti s touto transakcí mohli být rozpuštěny opravné položky v celkové hodnotě 8 000 tis. Kč vytvořené k danému zboží z důvodu dočasného poklesu jeho hodnoty, čímž byl finální ekonomický dopad na výsledek hospodaření zmírněn.

Tabulka č. 20 uvádí celkové náklady a výnosy související s provozní činností a dosažený výsledek hospodaření za provozní činnost.

Tabulka 20 - Provozní výsledek hospodaření 2013

<b>Přehled celkových výnosů a nákladů</b>	<b>Částka (v tis. Kč)</b>
Celkové výnosy provozní činnosti	3 589 884
Celkové náklady provozní činnosti	3 430 928
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>158 956</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

#### 4.8.4 Výnosy z finanční činnosti 2013

Výnosy (tabulka č. 21) jsou tvořeny přijatými úroky společně s ostatními finančními výnosy.

Tabulka 21- Přehled vybraných finančních výnosů 2013

<b>Řádek ve VZZ</b>	<b>Vybrané položky finančních výnosů ve VZZ</b>	<b>Částka (v tis. Kč)</b>
X.	Výnosové úroky	1 776
XI.	Ostatní finanční výnosy	11 447

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

Položka výnosových úroků se skládá z účetních operací účtovaných na účtu 662. Konkrétně se jedná o úroky peněžních ústavů ve výši 54 tis. Kč, úroky ze skupiny ve výši 495 tis. Kč a o úroky ostatní ve výši 1 227 tis. Kč. Celkem činí přijaté úroky 1 776 tis. Kč.

Položka ostatní finanční výnosy obsahuje netto hodnotu kurzových zisků účtovaných na účtu 663 analyticky rozlišeného pro dodavatele, odběratele, devizové úvěry a ostatní. Kurzové zisky celkem dosahují výše 83 190 tis. Kč. Od této částky je odečtena hodnota celkových kurzových ztrát ve výši 71 743 tis. Kč. O kurzových ztrátách je účtováno na účtu 563 a je vedena stejná analytika jako v případě účtu 663. Rozdíl těchto částek se rovná hodnotě 11 447 tis. Kč což je tedy netto hodnota kurzových zisků, které převýšili vzniklé kurzové ztráty.

#### 4.8.5 Náklady finanční činnosti 2013

Finanční náklady (tabulka č. 22) tvoří značný rozdíl z přecenění derivátů a zaplacené úroky ze střednědobého syndikovaného úvěru, tj. úvěru poskytnutým sdružením několika bankovních institucí. Tento typ úvěru nahradil původní bilaterální smlouvy uzavřené s financujícími bankami.

Tabulka 22 - Přehled vybraných finančních nákladů 2013

Řádek ve VZZ	Vybrané položky finančních nákladů ve VZZ	Částka (v tis. Kč)
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	42 827
N.	Nákladové úroky	64 767
O.	Ostatní finanční náklady	11 087

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

V rámci položky náklady z přecenění cenných papírů a derivátů je účtováno na účtech 567, 563 a 663. Na účtu 567 je účtováno o nákladech z derivátových operací IRS ve výši 32 114 tis. Kč. Účty 563 je účtována kurzová ztráta ze zajištění pohledávek ve výši 10 960 tis. Kč a na účtu 663 je účtováno o kurzovém zisku ze zajištění pohledávek ve výši 247 tis. Kč. Účty 563 a 663 jsou společně saldovány. Netto kurzová ztráta činí 10 713 tis. Kč. Netto kurzová ztráta je přičtena k hodnotě nákladů derivátových operací a celkem tedy činí položka nákladů z přecenění cenných papírů a derivátů 42 827 tis. Kč.

O nákladových úrocích je účtováno na účtu 562. Jedná se o úroky zaplacené peněžním ústavům ve výši 63 706 tis. Kč a leasingové úroky ve výši 1 060 tis. Kč. Celkem tedy bylo na úrokové náklady vynaložené 64 766 tis. Kč.

Ostatní finanční náklady jsou účtovány na účtu 568. Těmito náklady jsou služby peněžních ústavů ve výši 2 910 tis. Kč a poplatky za zpracování úvěru ve výši 8 177 tis. Kč. Celkem je za tyto služby zaplaceno 11 087 tis. Kč.

#### 4.8.6 Výsledek hospodaření finanční činnosti 2013

Výsledek finanční činnosti podniku roku 2013 nebyl příznivý z důvodu dosažení ztráty ve výši 105 458 tis. Kč. V tabulce č. 23 je uveden přehled výsledků této činnosti podniku.

Tabulka 23 - Finanční výsledek hospodaření

Přehled celkových výnosů a nákladů	Částka (v tis. Kč)
Celkové výnosy finanční činnosti	13 223
Celkové náklady finanční činnosti	118 681
<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>-105 458</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

Na záporném výsledku hospodaření se nejnegativněji promítlo přecenění uzavřených derivátových FX obchodů na budoucí prodej EUR. Negativní dopad má na svědomí ztráta, k níž došlo po silném oslabení české koruny oproti euru způsobené intervencemi ČNB na sklonku roku 2013.

Dále byl čerpán devizový úvěr, u něhož také na konci roku došlo k markantnímu negativnímu přecenění, tj. ke kurzové ztrátě ve výši 37 657 tis. Kč. Cizoměnový úvěr byl poskytnut v eurech a za vyčíslenou kurzovou ztrátu i v tomto případě může výše zmíněný dopad intervencí provedených ČNB.

#### **4.8.7 Mimořádné výnosy 2013**

O mimořádných výnosech je účtováno na účtu 688, které vzešly z rozprodeje majetku v rámci restrukturalizace. S tímto majetkem souvisí:

- čerpání opravných položek dlouhodobého majetku v restrukturalizaci ve výši 2 021 tis. Kč,
- rozpuštění opravných položek k dlouhodobému majetku v restrukturalizaci ve výši 3 974 tis. Kč,
- tržby z prodeje dlouhodobého majetku ve výši 283 tis. Kč.

Celková hodnota mimořádných výnosů činí 6 278 tis. Kč.

#### **4.8.8 Mimořádné náklady 2013**

O mimořádných nákladech je účtováno na účtu 588. Stejně tak jako mimořádné výnosy souvisí mimořádné náklady s rozprodejem majetku v rámci restrukturalizace. Je zde účtováno o:

- ztrátě z prodeje dlouhodobého majetku ve výši 2 645 tis. Kč,
- mimořádných nákladech z negace tržeb z prodeje dlouhodobého majetku ve výši 263 tis. Kč.

Celkem dosahují náklady z mimořádné činnosti výše 2 908 tis. Kč.

#### **4.8.9 Mimořádná činnost společnosti 2013**

Za mimořádnou činnost bylo dosaženo zisku (tabulka č. 24) ve výši 3 371 tis. Kč, od kterého byla odečtena odložená daň ve výši 1 139 tis. Kč. Po úpravě byl čistý výsledek hospodaření mimořádné činnosti ve výši 2 232 tis. Kč.

Jak je z předešlých podkapitol zřejmé, náklady a výnosy tvořící mimořádný výsledek reprezentují změny v majetku nastalé v návaznosti na restrukturalizaci započaté rokem 2009, kdy společnost zastavila provoz jedno ze svých závodů. Po zastavení provozu závodu začala společnost rozprodávat dlouhodobý majetek, k jehož zůstatkové ceně byly vytvořeny opravné položky. V momentě prodeje jsou opravné položky k tomuto majetku opět rozpuštěny.

Tabulka 24 - Přehled o výsledcích mimořádné činnosti 2013

Řádek ve VZZ	Mimořádná činnost	Částka (v tis. Kč)
XIII.	Mimořádné výnosy	6 279
R.	Mimořádné náklady	2 908
-	<b>Mimořádný VH</b>	<b>3 371</b>
S.1.	Daň z příjmů mimořádné činnosti odložená	-1 139
*	<b>Mimořádný výsledek hospodaření</b>	<b>2 232</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

#### 4.8.10 Výsledek hospodaření za běžnou činnost 2013

Za běžnou činnost podniku bylo dosaženo kladného výsledku hospodaření v částce 53 498 tis. Kč skládajícího se z provozního zisku v hodnotě 158 956 tis. Kč a ze ztráty z finanční činnosti v hodnotě 105 458 tis. Kč. Přičtením mimořádného výsledku hospodaření ve výši 3 371 tis. Kč je vyčíslen výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 56 869 tis. Kč (tabulka č. 25).

Tabulka 25 - Přehled celkových výsledků 2013

Přehled celkových výnosů a nákladů	Částka (v tis. Kč)
Celkové výnosy provozní činnosti	3 589 884
Celkové náklady provozní činnosti	3 430 928
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>158 956</b>
Celkové výnosy finanční činnosti	13 223
Celkové náklady finanční činnosti	118 681
<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>-105 458</b>
Výsledek hospodaření za běžnou činnost	53 498
<b>Mimořádný výsledek hospodaření</b>	<b>3 371</b>
Výsledek hospodaření před zdaněním	56 869
Výsledek hospodaření za účetní období	62 095

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

V uvedeném období udělilo ministerstvo průmyslu a obchodu společnosti investiční pobídku mající povahu slevy na dani. Ve spojitosti s tímto faktem byl proveden odhad daně, z něhož vyšlo, že daňová povinnost na konci období by činila 0 Kč. Odhad se na konci období ukázal jako správný. Stejný odhad se uskutečnil i pro předešlé období, z něhož vzešel odhad daňové povinnosti ve výši 11 tis. Kč. Avšak v momentě sestavení účetní závěrky vyšel najevo fakt, že bylo dosaženo ztráty, což znamenalo, že nedojde k vyčíslení žádné splatné daňové povinnosti a tím pádem nedojde ani k její úhradě. Zmíněná částka 11 tis. Kč se však stihla dostat do nákladů jako vytvořená rezerva na daň z příjmu. Dalším krokem v následujícím období (tedy v roce 2013) bylo snížení nákladů o částku odhadu. Částka 11 tis. Kč byla v roce 2012 zaúčtována na vrub účtu 591 a v roce 2013 ji společnost zaúčtovala ve prospěch účtu 595 a na účtu 591 bylo v roce 2013 zaúčtováno 0 Kč. Za rok 2013 zároveň nebyly odvedeny žádné zálohy na daň z příjmů.

V souvislosti s daní je také účtováno o odložené daňové pohledávce vztahující se k danému období ve výši 6 354 tis. Kč. Celkem položka daně z příjmů za běžnou činnost činí – 6 365 tis. Kč (tabulka č. 26). V této situaci se částka daně přičte k výsledku hospodaření za běžnou činnost, jehož hodnota po „zdanění“ činí 59 863 tis. Kč. Dále se s touto hodnotou pracuje ve výkazu zisku a ztrát tak, že se uvede jako dosažený výsledek hospodaření za běžnou činnost, ke kterému se ještě připočte výsledek hospodaření mimořádné činnosti po zdanění ve výši 2 232 tis. Kč. Provedením těchto kroků je vyčíslen výsledek hospodaření za účetní období v hodnotě 62 095 tis. Kč.

Tabulka 26 - Přehled položek daně z příjmů PO související s běžnou činností 2013

Položka VZZ	Položka výkazu zisku a ztrát	Částka (v tis. Kč)
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	-6 365
Q.1.	splatná	-11
Q.2.	odložená	-6 354

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

V roce 2013 byl dosažený výsledek hospodaření ovlivněn několika mimořádnými ekonomickými vlivy, jež se v následujících letech neopakovaly. Mezi zmíněné specifické události patří výprodej zboží 2. jakosti a vyřazeného zboží z prodejních katalogů do zahraničí. Uskutečněná transakce ve své brutto hodnotě znamenala ztrátu. Výsledek finanční činnosti ve velké míře reflektoval oslabení české koruny proti euru, což byla výsledná reakce na intervence České národní banky.

#### 4.8.11 Rozdělení výsledku hospodaření 2013

V polovině roku 2013 bylo společníkem rozhodnuto o úhradě části ztráty za předcházející rok ve výši 21 126 tis. Kč. K úhradě byl využit nerozdělený zisk minulých let. Zbylá část vzniklé ztráty ve výši 62 902 tis Kč byla převedena do položky „Neuhrazená ztráta minulých let“. Celková hodnota ztráty činila 84 028 tis. Kč. Tabulka č. 27 uvádí způsob účtování o rozdělení výsledku hospodaření.

Současně zbývající část položky „Nerozdělený zisk minulých let“ byla ponechána v hodnotě 50 000 tis. Kč do dalších let. Hodnota nerozděleného zisku minulých let před jeho rozdělením činila 71 126 tis. Kč.

Tabulka 27 – Rozdělení výsledku hospodaření 2013

Účetní případ	Předkontace		Částka (v tis. Kč)
	MD	Dal	
Úhrada části neuhrazené ztráty minulého období z nerozděleného zisku minulých let	428	431	21 126
Převod ztráty ve schvalovacím řízení, která zůstává prozatím neuhrazena	429	431	62 902

Zdroj: Vlastní zpracování

Společnost uhradila pouze část ztráty vzniklé v bezprostředně předcházejícím účetním období, přičemž ale měla k dispozici poměrně značný volný zdroj financování v položce nerozděleného zisku minulých let, s nímž v daném roce nebylo nijak naloženo a který by pokryl mnohem větší část ztráty. Proto přichází do úvahy možnost, zda by nebylo vhodnější použít volné prostředky a snížit ztrátu o větší část.

#### 4.8.12 Daňové přiznání společnosti 2013

V následující kapitole jsou uvedeny konkrétní řádky a hodnoty v daňovém přiznání společnosti k dani z příjmu právnických osob. Veškeré částky jsou uváděny v celých Kč.

I Oddíl: v tomto oddíle jsou vyplněny identifikační údaje společnosti. Vzhledem k tomu, že si společnost nepřeje být jmenována, nejsou tyto informace pro tuto práci relevantní a dále tato část daňového přiznání nebude zmiňována.

II Oddíl: v úvodní části tohoto oddílu jsou vyplněny řádky č. 10, 40, 50, 70, 140 a 170. Na prvním vyplněném řádku je uveden výsledek hospodaření před zdaněním, který

bude dále transformován na základ daně. Aby bylo možné transformaci provést, jsou uvedeny potřebné informace na dalších řádcích příznání.

Řádek 40 se věnuje daňově neuznatelným nákladům, které se musí přičíst zpět k výsledku hospodaření. Zde je uvedena jejich celková hodnota, podrobněji jsou rozepsány v části A tohoto oddílu.

Řádek 50 je vyplněn, protože při porovnání účetních a daňových odpisů bylo zjištěno, že účetní odpisy převyšují daňové a o tuto přebývající část bude výsledek hospodaření také zvýšen.

Na řádku 70 je uveden mezisoučet řádků 10, 40 a 50 tzn., že je provedena část transformace výsledku hospodaření na základ daně přičtením všech položek zvyšující daňový základ.

Další část transformace se zabývá naopak položkami, o něž je daňový základ snížen. Vyplněný řádek 140 udává hodnotu příjmů a částek nezahrnovaných do základu daně. Vzhledem k tomu, že v této části je vyplněn pouze řádek 140 a žádná jiná položka snižující základ daně neexistuje je mezisoučet na řádku 170 shodný s řádkem 140.

Řádek	Název položky	Částka
10	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ke dni 31. 12. 2013	56 868 954
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	68 695 411
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	22 766 627
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	91 462 038
140	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	39 242 011
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	39 242 011

V sekci A oddílu II jsou uvedeny všechny účtové skupiny a třídy nákladů, které nelze daňově uznat, protože se nepovažují za výdaje či náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Jejich celková suma již byla uvedena na řádku 40. Konkrétně se jedná o následující nákladové položky:

51 - Služby	4 657 601
52 – Osobní náklady	8 106 755



55 – Opravné položky + rezervy tvorba	43 241 222
543 – Dary	949 225
545 – Ostatní pokuty a penále	294 364
548 - Ostatní provozní náklady nedaňové	3 908 441
Rozdíl účetních a daňových cen prodaného a likvidovaného majetku	2 889 258
546 – Odpis pohledávek	1 357 127
549 – Manka a škody bez náhrad	3 291 388
Celkem	68 695 411

Do skupiny 51 patří účty 513.5000 – reprezentace, 512.5040 – cestovné nad limit, 518.5310 – ostatní služby.

Do skupiny 52 patří účty 528.5010 – životní pojištění, 528.5030 – ostatní sociální náklady a nezaplacené sociální a zdravotní pojištění.

Nedaňové položky účtované na účtu 548 jsou členské příspěvky (548.5100) a ostatní nedaňové náklady (548.5030).

Do skupiny 55 patří účty 559, kde je účtováno v případě potřeby o tvorbě opravných položek k pohledávkám, k dlouhodobému majetku, zásobám, nedokončené výrobě, výrobkům a zboží. Dále do této skupiny patří účty 554, kde je účtováno o tvorbě rezerv na dovolenou, audit a na záruční opravy.

V sekce B oddílu II je věnována daňovým odpisům hmotného a nehmotného majetku. Celková výše daňových odpisů je brána jako náklad na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle §24 odst. 2 písm. a) zákona. Jsou zde uvedeny daňové odpisy přímo dle odpisových skupin majetku. Společnost disponuje majetkem v odpisové skupině 1, 2, 3, 4 a 5.

Řádek	Název položky	Částka
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	1 025 668
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	53 122 002
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	21 951 550
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	4 617 342
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	56 695 587
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	137 412 149

V druhé části sekce B je vyplněn řádek 12 určený pro účetní odpisy. Zde lze přehledně porovnat, které z odpisů převažují. Vzniklý rozdíl mezi nimi se projeví při transformaci výsledku hospodaření na základ daně, viz první část přiznání.

Řádek	Název položky	Částka
12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	160 178 776

V části C písmene a) oddílu II společnost uvádí stav opravných položek k pohledávkám. Jedná se o náklady spojené s odpisem nezaplacených pohledávek, jež lze považovat za náklad daňově uznatelný.

Řádek	Název položky	Částka
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	5 056 996
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	11 020 773
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	48 276 193
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	4 759 304
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	6 548 334

V sekci F písmene b) oddílu II jsou vyplněny informace týkající se vzniku nákladů souvisejících s realizací projektů výzkumů a vývoje. Společnost uplatňuje odpočet od základu daně ve výši těchto nákladů.

Za zdaňovací období 1. 1. 2013 - 31. 12. 2013 byly vynaloženy náklady v rámci výzkumu a vývoje ve výši 400 160 Kč, které budou odečteny od základu daně v daném zdaňovacím období.

Na řádku 1 sekce G oddílu II společnost uplatní další odpočet od daňového základu týkající se hodnoty poskytnutých darů na účely vymezené zákonem v §20 odst. 8. Hodnota darů je ve výši 804 537 Kč a o tuto hodnotu bude v rámci úprav základ daně snížen v následujících krocích.

V sekci H oddílu II společnost uvádí, na jaké slevy na dani má nárok. Společnost nárokuje slevy na zaměstnance s lehčím a těžším zdravotním postižením dle §35 odst. 1 písmene a) a b) a slevu spojenou s přijetím investiční pobídky dle §35a nebo §35b zákona.

Řádek	Název položky	Částka
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	18 000
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	205 200
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	223 200
5	Sleva podle § 35a nebo 35b zákona	20 274 760

Posledními řádky vyplněné v tomto daňovém přiznání jsou 200, 220, 242, 250, 260, 270, 280, 290 300, 310, 340 a 360. na kterých je konečně proveden výpočet samotné daňové povinnosti.

Výchozím údajem je výsledek hospodaření uvedený na řádku 10 k němuž jsou přičteny náklady neuznávané pro daňové účely, jejichž souhrn je k nalezení na řádku 40. Dále je přičten přebytek účetních odpisů nad daňovými uvedený na řádku 50. Od této sumy se následně odečtou příjmy nezahrnované do základu daně uvedené na řádku 140 a tím vyjde základ daně.

Takto stanovený základ daně se bude dále upravovat a to tak, že se odečtou všechny uplatňované odpočty. Jak už bylo zmíněno, jedná se o odpočty nákladů vynaložených na projekty výzkumu a vývoje a část nákladů vynaložených na poskytnuté dary, které lze brát jako náklady daňově uznatelné. Odpočty jsou uvedeny na řádku 1 v části F písmene b) a řádku 1 v části G. Znovu jsou tyto hodnoty uvedeny na řádcích 242 a 260. Těmito kroky je získán základ daně po úpravách.

V tuto chvíli už zbývá jen upravený základ daně je vynásobit daňovou sazbou uvedenou na řádku 280, čímž je vypočtena daň před slevami.

Celková výše slev na dani přesahuje hodnotu vypočtené daňové povinnosti na řádku 290, přitom je ale možné uplatnit slevy jen do výše této hodnoty. Proto je uplatněna pouze sleva na dani poskytnutá v rámci investiční pobídky, která se rovná hodnotě spočtené daňové povinnosti.

Konečným verdiktem je tedy to, že za zdaňovací období roku 2013 má společnost nulovou daňovou povinnost.

Zálohy na daň z příjmu společnost během roku neodváděla, protože v předešlém období vykazovala účetní ztrátu.

Řádek	Název položky	Částka
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170)	109 088 981
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210)	109 088 981
242	Odečet podle § 34 odst. 4 až 8 zákona	400 160
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242)	108 688 821
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 5 %, a v úhrnu s dary poskytnutými vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, nejvýše 10 % z částky na ř. 250)	804 537
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů5 (ř. 250 -251 - 260)	107 884 000
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19
290	Daň (ř. 270 x ř. 280) / 100	20 497 960
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290)	20 497 960
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 ± 301)	0
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	0
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	0

## 4.9 Hospodaření společnosti v účetním období 1. 1. 2014 – 31. 12. 2014

V tabulce č. 28 je uvedena skladba vlastního kapitálu společnosti k 1. 1. 2014.

Tabulka 28 - Přehled vlastního kapitálu k 1. 1. 2014

Řádek v rozvaze	Položka rozvahy	Částka (v tis. Kč)
A.	Vlastní kapitál	2 423 302
A.I.1.	Základní kapitál	2 261 303
A.II.1.	Ostatní kapitálové fondy	100 000
A.III.1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	12 806
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	-12 902
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	50 000
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let	-62 902
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	62 095

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

Společnost za účetní období roku 2014 dosáhla kladného hospodářského výsledku hospodaření ve výši 319 560 tis. Kč (tabulka č. 29). Celková hodnota vlastního kapitálu za období byla 2 632 862 tis. Kč. Kromě zisku byl vlastní kapitál dále složen ze základního kapitálu v hodnotě 2 261 303 tis. Kč a kapitálového fondu v hodnotě 51 999 tis. Kč.

Tabulka 29 - Přehled vlastního kapitálu 31. 12. 2014

Řádek v rozvaze	Položka rozvahy	Částka (v tis. Kč)
A.	Vlastní kapitál	2 632 862
A.I.1.	Základní kapitál	2 261 303
A.II.1.	Ostatní kapitálové fondy	51 999
A.V.1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	319 560

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

#### 4.9.1 Tržby a výnosy provozní činnosti 2014

Zásadní položky v oblasti tržeb (tabulka č. 30) byly tržby z prodeje výrobků a služeb, z prodeje zboží, jiné provozní výnosy a tržby z prodaného majetku a materiálu. Výše tržeb z prodeje výrobků a služeb jsou pro tvorbu kladného výsledku hospodaření nejzásadnější, protože se na jeho tvorbě podílí největší částí, a to jak v porovnání s tržbami za finanční činnost, tak s tržbami za mimořádnou činnost.

Tabulka 30 - Přehled vybraných výnosů 2014

Řádek ve VZZ	Vybrané položky výnosů ve VZZ	Částka (v tis. Kč)
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	4 027 471
I.	Tržby za prodej zboží	171 193
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	464
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	3 183
IV.	Ostatní provozní výnosy	47 796

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

V roce 2014 jsou tržby za prodej vlastních výrobků účtované na účtu 601 – Výrobky rozlišovány dle tržeb dosažených za prodané výrobky v tuzemsku, prodané výrobky v tuzemsku v rámci skupiny, export, export v rámci skupiny. Opět jsou na samostatných účtech evidovány tržby za výrobky ve formě palet a palet prodaných ve skupině. Konkrétní hodnoty těchto tržeb jsou následující:

- výrobky tuzemsko ve výši 1 286 975 tis. Kč,
- výrobky tuzemsko skupina ve výši 184 tis. Kč,
- výrobky export 2 715 331 tis. Kč,
- výrobky export skupina ve výši 102 891 tis. Kč,
- palety ve výši 68 950 tis. Kč,
- palety ve skupině ve výši 3 064 tis. Kč.

Celkem jsou tržby dosažené prodejem vlastních výrobků ve výši 4 177 395 tis. Kč.

Na výnosových účtech 601 jsou stejně jako v předešlém roce účtované poskytnuté bonusy a skonta z platebních podmínek snižující výnosy za prodej vlastních výrobků. Bonusy jsou ve výši 331 442 tis. Kč a skonta z platebních podmínek jsou ve výši 99 439 tis. Kč.

Výsledná hodnota tržeb za prodané vlastní výrobky po odečtení bonusů a skont je 3 746 514 tis. Kč.

Tržby za služby účtované na účtu 602 mají původ v poskytnutém dopravném v rámci exportní činnosti, dopravném v rámci skupiny a dopravném přeúčtované zákazníkovi, pronájmu strojů, přijatém nájemném, poskytnutých ekonomických, administrativních a IT službách ve skupině a v poskytnutých energiích – plyn, elektřina. Samostatně jsou účtovány tržby za služby přijaté hotově. Výše jednotlivých tržeb jsou:

- dopravné export 197 900 tis. Kč,
- dopravné skupina 108 tis. Kč,
- dopravné přeúčtované zákazníkovi 1 955 tis. Kč,
- pronájem strojů 30 tis. Kč,
- nájemné 2 688 tis. Kč,
- ekonomické služby skupina 6 960 tis. Kč,
- administrativní služby skupina 13 424 tis. Kč,
- IT služby skupina 15 134 tis. Kč,
- služby elektřina 14 573 tis. Kč,
- služby plyn 20 457 tis. Kč,
- služby za hotové tuzemsko 346 tis. Kč,
- služby ostatní 7 381 tis. Kč.

Celkem je dosaženo tržeb za poskytnuté služby ve výši 280 957 tis. Kč. Za položku tržby za prodej vlastních výrobků a služeb je celkem dosaženo částky 4 027 471 tis. Kč.

Tržby za zboží účtované na účtu 604 jsou analyticky odlišené podle toho, zda jich bylo dosaženo v tuzemsku, v rámci skupiny či exportní činností. Za rok 2014 dosahují částek:

- tržby faktury tuzemsko 90 324 tis. Kč,
- tržby faktury skupina 104 tis. Kč,
- tržby faktury export 80 765 tis. Kč.

Celková hodnota položky tržeb za prodej zboží činí 171 193 tis. Kč.

Tržby z prodeje dlouhodobého majetku zjištěné na účtu 641 byly přijaty za prodej movitého výrobního majetku ve výši 178 tis. Kč a za prodej movitého nevýrobního majetku ve výši 286 tis. Kč. Celkem je za prodej majetku dosaženo 464 tis. Kč.

V roce 2014 došlo k prodeji materiálu. Tento účetní případ je evidován na účtu 642. Byl prodán materiál v rámci:

- obchodní činnosti ve výši 2 198 tis. Kč,
- skupiny ve výši 809 tis. Kč.

Mimo to byla přijata část tržeb z prodeje materiálu hotově ve výši 176 tis. Kč. Celkem je tedy prodán materiál v hodnotě 3 183 tis. Kč.

V roce 2014 je o ostatních provozních výnosech účtováno na účtech 644, 646 a 648. Na účtu 644 je účtováno pouze o smluvních pokutách a úrocích z prodlení ve výši 4 780 tis. Kč. Na účtu 646 je účtováno o výnosech z odepsaných pohledávek – daňové ve výši 27 tis. Kč.

Na účtu 648 je účtováno o:

- přijatém pojistném ve výši 561 tis. Kč,
- nárokovaném pojistném ve výši 486 tis. Kč,
- pohonných hmotách přeúčtovaných zaměstnancům ve výši 372 tis. Kč,
- emisních povolenkách ve výši 40 915 tis. Kč,
- ostatních provozních výnosech daňových ve výši 651 tis. Kč,
- ostatních provozních výnosech nedaňových ve výši 4 tis. Kč.

Celkem je za ostatní provozní výnosy dosaženo částky 47 796 tis. Kč.

#### 4.9.2 Náklady z provozní činnosti 2014

Nákladové položky provozní činnosti roku 2014 uvádí tabulka č. 31.

Tabulka 31 - Přehled vybraných nákladů 2014

Řádek ve VZZ	Vybrané položky nákladů ve VZZ	Částka (v tis. Kč)
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	118 841
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	1 877 467
B.2.	Služby	669 210
C.1.	Mzdové náklady	466 990
C.2.	Náklady na SZ a ZP	158 255
C.3.	Sociální náklady	39 813
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	151 250
H.	Ostatní provozní náklady	152 833

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

O prodaném zboží je účtováno na účtu 504 dle toho, zda jde o vlastní prodané zboží nebo ve skupině. Náklady na vlastní prodané zboží jsou ve výši 85 553 tis. Kč a náklady na prodané zboží ve skupině jsou ve výši 33 288 tis. Kč. Celkem jsou tedy náklady na prodané zboží v hodnotě 118 841 tis. Kč.

Náklady na spotřebu materiálu v roce 2014 zjištěné na účtu 501 jsou následující:

- spotřeba surovin 667 193 tis. Kč,
- spotřeba pomocného materiálu 50 727 tis. Kč,
- spotřeba obalů 170 654 tis. Kč,
- spotřeba náhradních dílů 92 054 tis. Kč,
- spotřeba paliv 17 534 tis. Kč,
- spotřeba ostatního materiálu 87 777 tis. Kč.

Celkem jsou náklady vynaložené na materiál v hodnotě 1 085 939 tis. Kč.

Spotřeba energie účtovaná na účtu 502 v roce 2014 činí v souhrnu 791 527 tis. Kč. Za technologickou spotřebu energie bylo vynaloženo 714 658 tis. Kč a za ostatní energie 76 869 tis. Kč.



Kompletně za položku spotřeby materiálu a energie je vynaloženo 1 877 466 tis. Kč.

Mezi služby účtované na účtu 518 za které byly v roce 2014 vynaloženy náklady patří přepravné, provize, likvidace obalů, telekomunikace, mobilní telefony, pošta rozhlas, televize, závodní stravování, IT služby, leasing, finanční, technické, daňové, právní poradenství, hodnocení výrobků, úklidové služby, poplatky za vzdělání, strážní služby, výběr zaměstnanců, technické zhodnocení majetku, ekonomické a administrativní služby, správa majetku, pomocné práce a servis, obchodní služby, nájemné za pozemky, hmotný a nehmotný majetek, ostatní nájemné, revizní, projektové a konstrukční práce, spotřeba drobného nehmotného majetku, náklady na ekologii, vymáhání pohledávek, propagace a reklama, celní odbavení. Za veškeré služby během roku bylo vynaloženo 669 210 tis. Kč.

Na účtu 521 bylo zjištěno, že v daném roce bylo vynaloženo na:

- zaměstnance ve výrobě 199 848 tis. Kč,
- zaměstnance v údržbě 42 813 tis. Kč,
- režijní mzdové náklady 29 654 tis. Kč,
- technickohospodářské zaměstnance 193 147 tis. Kč,
- technickohospodářské zaměstnance v zahraničním zastoupením 927 tis. Kč,
- odstupné 600 tis. Kč.

Mzdové náklady roku 2014 dosahují 466 989 tis. Kč

Za sociální a zdravotní pojištění souvisejícími se mzdovými náklady bylo odvedeno celkem 158 255 tis. Kč. Na sociální pojištění připadá 116 907 tis. Kč a na zdravotní pojištění 41 348 tis. Kč. O obou pojištění je účtováno na účtu 524.

Další sociální náklady jsou zjištěné na účtech 527 a 528. Na účtu 527 vypovídá o nákladech na penzijní pojištění ve výši 6 432 tis. Kč a životní pojištění ve výši 28 948 tis. Kč. Na účtu 528 je také účtováno o životní pojištění ve výši 132 tis. Kč s tím rozdílem, že tato částka je daňově neuznatelná. Dále je zde účtováno o ostatních sociálních nákladech ve výši 4 301 tis. Kč. Celkem jsou náklady na sociální náklady ve výši 39 813 tis. Kč.

Odpisy za rok 2014 dosahují celkové výše 151 250 tis. Kč. A jsou tradičně účtované na účtu 551. Z toho připadá na:

- budovy a stavby 43 118 tis. Kč,

- výrobní stroje a zařízení 104 159 tis. Kč,
- nevýrobní stroje a zařízení 3 515 tis. Kč,
- zůstatkovou cenu likvidovaných budov a staveb 88 tis. Kč,
- nehmotný majetek 370 tis. Kč.

Na položce ostatních provozních nákladů je v daném roce účtováno o darech uznávaných a neuznávaných pro daňové účely na účtu 543. Dary daňově uznatelné jsou ve výši 2 377 tis. Kč a dary daňově neuznatelné jsou ve výši 131 tis. Kč.

Na účtu 544 je účtováno o smluvních pokutách a úrocích z prodlení ve výši 103 tis. Kč. Společnost zaplatila i ostatní pokuty a penále ve výši 254 tis. Kč účtované na účtu 545.

Na účtu 546 je zaúčtováno o odpisu pohledávky. Daňově uznatelná část odpisu pohledávky je ve výši 1 338 tis. Kč a daňově neuznatelná část je ve výši 49 065 tis. Kč.

Do této skupiny spadají účetní případy účtované na účtu 548. Jedná se o zákonné úrazové pojištění, pojistné obchodních případů, náhrady při nemoci z povolání, členské příspěvky, náklady na činnost učňů, životní a pracovní výročí, pojistné budov a staveb, pojistné strojů a zařízení, zákonné pojištění vozidel, ostatní pojistné, emisní povolenky. Své samostatné účty mají také ostatní daňové náklady ve výši 39 tis. Kč a ostatní nedaňové náklady ve výši 4 477 tis. Kč. Celkem jsou na účtu 548 zaúčtované náklady ve výši 54 387 tis. Kč.

Poslední účtem v této skupině je účet 549, kde je účtováno o mankách. Celková hodnota mank je 45 178 tis. Kč. Z toho připadá na:

- manka a škody do výše náhrad 8 975 tis. Kč,
- manka a škody bez náhrad 4 747 tis. Kč,
- manka a škody na hotových výrobcích 21 831 tis. Kč,
- manka a škody na zboží 9 625 tis. Kč.

Celkem je položka ostatních provozních nákladů v hodnotě 152 833 tis. Kč.

#### **4.9.3 Hospodářský výsledek provozní činnosti 2014**

Za provozní činnost bylo v daném roce dosaženo zisku ve výši 456 256 tis. Kč (viz. tabulka č. 32).

Tabulka 32 - Provozní výsledek hospodaření 2014

<b>Přehled celkových výnosů a nákladů</b>	<b>Částka (v tis. Kč)</b>
Celkové výnosy provozní činnosti	4 094 942
Celkové náklady provozní činnosti	3 638 686
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>456 256</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

#### 4.9.4 Výnosy finanční činnosti 2014

Co se týče finančních výnosů, největší roli hrají položky uvedené v tabulce č. 33.

Tabulka 33 - Přehled vybraných finančních výnosů 2014

<b>Řádek ve VZZ</b>	<b>Vybrané položky finančních výnosů ve VZZ</b>	<b>Částka (v tis. Kč)</b>
VII.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	10 000
X.	Výnosové úroky	3 225

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

O výnosech z podílů v ovládané osobě je účtováno na účtu 665 a jde o výnosy z dlouhodobého finančního majetku. Konkrétně se jedná o výnosy z podílů v podnicích ve skupině ve výši 10 000 tis. Kč.

Výnosové úroky zjištěné na účtu 662 vyplývají z přijatých úroků od peněžních ústavů ve výši 154 tis. Kč, přijatých úroků od podniků ve skupině ve výši 329 tis. Kč a z ostatních úroků ve výši 2 742 tis. Kč. Celková hodnota přijatých úroků činí 3 225 tis. Kč.

#### 4.9.5 Náklady finanční činnosti 2014

Finanční náklady jsou tvořeny zejména položkami zmíněnými v tabulce č. 34, což jsou náklady na přecenění cenných papírů a derivátů, úroky a ostatní finanční náklady.

Tabulka 34- Přehled vybraných finančních nákladů 2014

<b>Řádek ve VZZ</b>	<b>Vybrané položky finančních nákladů ve VZZ</b>	<b>Částka (v tis. Kč)</b>
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	6 617
N.	Nákladové úroky	45 864
O.	Ostatní finanční náklady	17 185

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

V roce 2014 vznikly náklady z derivátových operací FX a IRS. Na FX operace připadají náklady ve výši 2 492 tis. Kč a na IRS 3 tis. Kč. Tyto náklady jsou vedeny na účtu

567. Ve spojení s derivátovými operacemi je účtováno i na účtu 563. Zde je účtováno o kurzové ztrátě ze zajištění pohledávek ve výši 4 385 tis. Kč, která je úzce spojena s derivátovými operacemi a je tedy brána jako součást celkových nákladů derivátových operací činící 6 880 tis. Kč.

V rámci těchto operací je účtováno i na účtu 667 o výnosech z derivátových operací FX ve výši 263 tis. Kč. Ve výkaze je tento účet saldován s účtem 567 což znamená, že v tomto případě jsou náklady o tuto částku poníženy a činí tedy 6 617 tis. Kč.

Nákladové úroky zjištěné na účtu 562 tvoří úroky zaplacené peněžním ústavům ve výši 44 865 tis. Kč a leasingové úroky ve výši 999 tis. Kč

Ostatní finanční náklady jsou v roce 2014 složeny z nákladů vynaložených na služby peněžních ústavů ve výši 4 114 tis. Kč a poplatků za zpracování úvěrů ve výši 12 079 tis. Kč. Obojí je účtované na účtu 568.

Poslední položka tvořící ostatní finanční náklady je netto hodnota kurzové ztráty ve výši 992 tis. Kč. Netto hodnota kurzové ztráty vznikla saldováním účtu 563 a 663. Kurzová ztráta zjištěná na účtu 563 je v hodnotě 49 916 tis. Kč a kurzový zisk zjištěný na účtu 663 je v hodnotě 48 924 tis. Kč. Kurzové zisky a ztráty vznikly z dodavatelsko-odběratelských vztahů, devizových úvěrů a ostatních účetních cizoměnových případů jako je přepočtení valutových pokladen a devizových bankovních účtů.

Celkem jsou ostatní finanční náklady v hodnotě 17 185 tis. Kč.

#### 4.9.6 Výsledek hospodaření finanční činnosti 2014

Za finanční činnost bylo dosaženo za dané účetní období ztráty ve výši 56 446 tis. Kč. Bezkonkurenčně nejzásadnější položkou zapříčiňující tento výsledek jsou úroky vztahující se k bankovnímu úvěru. Následující tabulka uvádí celkové náklady a výnosy vzniklé finanční činností.

Tabulka 35 - Výsledek hospodaření finanční činnosti 2014

Přehled celkových výnosů a nákladů	Částka (v tis. Kč)
Celkové výnosy finanční činnosti	13 225
Celkové náklady finanční činnosti	69 671
<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>-56 446</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

#### 4.9.7 Mimořádné výnosy 2014

O mimořádných výnosech je účtováno na účtu 688 a jsou tvořeny čerpáním opravné položky k dlouhodobému majetku ve výši 12 552 tis. Kč a rozpuštěním opravné položky k dlouhodobému majetku ve výši 2 962 tis. Kč. Mimořádné výnosy celkem činí 15 514 tis. Kč.

Stejně jako v předešlém roce se obě skutečnosti váží k restrukturalizaci započaté v minulosti.

#### 4.9.8 Mimořádné náklady 2014

Mimořádné náklady jsou v účetním období tohoto roku tvořeny pouze zůstatkovou cenou likvidovaného dlouhodobého majetku ve výši 12 552 tis. Kč zaúčtovanou na účtu 588. Stejně jako mimořádné výnosy má i tento mimořádný náklad původ v restrukturalizaci společnosti.

#### 4.9.9 Výsledek hospodaření mimořádné činnosti 2014

Mimořádný výsledek hospodaření za účetní období před daní činí 2 962 tis. Kč. Souhrn výnosů a nákladů za tuto oblast uvádí následující tabulka č 36. společnosti, který před započtením daně byl ve výši 2 962 000 Kč. K němu byla přičtena část odložené daně připadající na běžné období ve výši 2 948 tis. Kč.

Tabulka 36 - Přehled výsledků mimořádné činnosti 2014

Řádek ve VZZ	Mimořádná činnost	Částka (v tis. Kč)
XIII.	Mimořádné výnosy	15 514
R.	Mimořádné náklady	12 552
-	<b>Mimořádný VH</b>	<b>2 962</b>
S.1.	Daň z příjmů mimořádné činnosti odložená	2 948
*	<b>Mimořádný výsledek hospodaření</b>	<b>5 910</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

#### 4.9.10 Výsledek hospodaření za běžnou činnost 2014

Provozní zisk dosahuje výše 456 256 tis. Kč, ztráta z finanční činnosti dosáhla 56 446 tis. Kč. Výsledek hospodaření za běžnou činnost za účetní období v roce 2014 činí po odečtení daně 313 650 tis. Kč.

Další úprava spočívá v přičtení mimořádného výsledku hospodaření ve výši 5 910 tis. Kč k výsledku hospodaření za běžnou činnost a tím je zjištěn výsledek hospodaření za účetní období ve výši 319 560 tis. Kč.

K výsledku hospodaření před zdaněním se lze dopočíst sečtením provozního, finančního a mimořádného výsledku před připočtením odložené daně uvedeného v tabulce č. 36.

Následující tabulky č. 37 a 38 uvádí potřebné údaje vztahující se ke stanovení výsledku hospodaření.

*Tabulka 37 - Přehled celkových výsledků 2014*

<b>Přehled celkových výnosů a nákladů</b>	<b>Částka (v tis. Kč)</b>
Celkové výnosy provozní činnosti	4 094 942
Celkové náklady provozní činnosti	3 638 686
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>456 256</b>
Celkové výnosy finanční činnosti	13 225
Celkové náklady finanční činnosti	69 671
<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>-56 446</b>
Výsledek hospodaření za běžnou činnost	313 650
<b>Mimořádný výsledek hospodaření</b>	<b>5 910</b>
Výsledek hospodaření před zdaněním	402 772
Výsledek hospodaření za účetní období	319 560

*Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti*

Společnost ve vztahu k dani z příjmu vytvořila rezervu ve výši 86 333 tis. Kč, kterou zaúčtovala na účet 591. Ve výkaze tuto částku dále upravila o odloženou daň, a to tak, že se odečte část odložené daně připadající na běžné období ve formě odložené daňové pohledávky ve výši 173 tis. Kč. Položka daně z příjmu za běžnou činnost daného roku po úpravě činí 86 160 Kč. Zálohy na daň z příjmů v daném roce nebyly odváděny.

*Tabulka 38 - Přehled položek daně z příjmů PO související s běžnou činností 2014*

<b>Řádek ve VZZ</b>	<b>Položka výkazu zisku a ztrát</b>	<b>Částka (v tis. Kč)</b>
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	86 160
Q.1.	splatná	86 333
Q.2.	odložená	-173

*Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti*

Na dobrém výsledku hospodaření roku 2014 se hlavně podílely zrealizované vyšší tržby z důvodu zvýšeného objemu prodeje obkladových materiálů a zvýšené marže. Snaha

společnosti o zvýšení úspor na energiích a snížení příspěvku na obnovitelné zdroje vedlo k nižším vynaloženým nákladům. Pozitivním faktorem bylo oslabení kurzu české koruny, čehož bylo dosaženo intervencemi České národní banky.

#### 4.9.11 Rozdělení výsledku hospodaření 2014

Společník v průběhu roku 2014 rozhodl o rozdělení zisku a o úhradě ztráty z roku 2012. Zbylá část ztráty ve výši 62 902 tis. Kč byla uhrazena z části z nerozděleného zisku minulých let ve výši 50 000 tis. Kč, z další části ze zrušeného rezervního fondu ve výši 12 806 tis. Kč a zbývající část byla uhrazena ze zisku roku 2013 ve výši 96 tis. Kč. Část jinak zatím nevyužitého zisku předešlého roku ve výši 61 999 tis. Kč byla vyplacena společníkovi jako podíl na zisku. Tabulka č. 39 uvádí, jak byly tyto rozhodnutí společníka zaúčtovány.

Tímto způsobem byla vypořádána celá ztráta vzniklá v roce 2012, což je pro budoucí vývoj společnosti pozitivní jev. Zároveň došlo k celkovému rozpuštění položky nerozděleného zisku.

Tabulka 39 - Rozdělení výsledku hospodaření 2014

Účetní případ	Předkontace		Částka (v tis. Kč)
	MD	Dal	
Úhrada části neuhrazené ztráty minulých let	428	429	50 000
Úhrada části neuhrazené ztráty minulých let z rezervního fondu	421	429	12 806
Úhrada části neuhrazené ztráty minulých let ze zisku roku 2013	431	429	96 000
Zisk předešlého roku vyplacen jako podíl na zisku	431	364	61 999

Zdroj: Vlastní zpracování

#### 4.9.12 Daňové přiznání společnosti 2014

V daňovém přiznání za zdaňovací období 1. 1. 2014 - 31. 12. 2014 je v II oddílu na řádku 10 uveden výsledek hospodaření před zdaněním za uvedené období.

Řádek	Název položky	Částka
10	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ke dni 31. 12. 2014	402 771 334

Další obsazené jsou řádky 40, 50 a 70. Zde jsou uvedeny částky vztahující se k nákladům daňově neuznatelným a k výši účetních odpisů, o kterou převyšující odpisy daňové a která je také daňově neuznatelná.

Řádek	Název položky	Částka
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	142 788 877
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	13 453 823
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	156 242 700

V příznání jsou dále vyplněny řádky 112, 120, 140 a 170. Jedná se o položky, s nimiž lze snížit základ daně a příjmy nezahrnované do základu daně.

Řádek	Název položky	Částka
112	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	909 231
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	10 000 000
140	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	85 323 072
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	96 232 303

V části A oddílu II jsou uvedeny daňově neuznatelné náklady podle účtové skupiny a třídy. Jejich součet je uveden na řádku 40.

51 – Služby	4 619 650
52 – Osobní náklady	12 561 034
55 – Opravné položky + tvorba rezerv	54 387 490
543 – Dary	2 507 487
545 – Ostatní pokuty a penále	253 755
548 – Ostatní provozní náklady nedaňové	4 895 415
Rozdíl účetních a daňových cen prodaného majetku	9 751 514
546 – Odpis pohledávek	49 065 061
549 – Manka a škody	4 747 471
<b>Celkem</b>	<b>142 788 877</b>



Část B oddílu II je věnována přehledu daňových odpisů hmotného a nehmotného majetku a vypadá následovně.

Řádek	Název položky	Částka
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	1 803 125
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	53 128 770
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	22 701 095
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	4 183 356
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	55 891 604
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	137 707 950

Daňové odpisy na řádcích 1-11 jsou posuzované jako náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

Na posledním 12 řádku v části B oddílu II je uvedena hodnota účetních odpisů.

Řádek	Název položky	Částka
12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	151 161 773

V části C jsou na řádcích 3, 4, 5, 6, 7 opět uvedené hodnoty související s opravnými položkami k pohledávkám určených k odpisu zahrnované do základu daně.

Řádek	Název položky	Částka
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	3 182 390
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	13 008 410
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	46 777 922
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	1 227 758
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	6 499 441

V části F oddílu II je za zdaňovací období roku 2014 uplatněn odpočet na podporu výzkumu a vývoje ve výši 787 132 Kč.

V následující části G je vyplněna položka odpočtu bezúplatných plnění od základu daně ve výši 2 376 719 Kč.

Po odpočtech od základu daně společnost uplatní i slevy na dani. Slevy se vztahují k zaměstnancům se zdravotním postižením a ke slevě poskytnuté v rámci přijaté investiční pobídky.

Řádek	Název položky	Částka
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	34 800
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	229 320
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	264 120
5	Sleva podle § 35a nebo 35b zákona	1 198 519

V poslední části priznání už zbývá jen výpočet samotné daně.

Řádek	Název položky	Částka
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170)	462 781 731
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210)	462 781 731
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle §34 odst. 4 a §34a až §34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění platném do 31.12.2013	787 132
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle §34, před snížením o položky podle §20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 - 243)	461 994 599
260	Odečet bezúplatných plnění podle §20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250)	2 376 719
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů (ř. 250 – 251 – 260)	459 617 000
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19
290	Daň (ř. 270 x ř. 280)/ 100	87 327 230
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290)	1 462 639
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301)	85 864 591
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	85 864 591
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	85 864 591

Základ daně se tradičně stanovil jako součet účetního výsledku hospodaření před zdaněním, daňově neuznatelných nákladů a rozdílu účetních odpisů převyšující daňové odpisy.

Na takto stanovený základ daně je uplatněn nárok na odpočet podpory výzkumu a vývoje a také je snížen o poskytnutá bezúplatná plnění.

Upravený základ daně je opět vynásoben daňovou sazbou. V tomto kroku je spočtena daň z příjmu před slevami. Společnost uplatnila slevu na zaměstnance s postiženími a slevu spojenou s investiční pobídkou. Touto úpravou je spočtena daň z příjmu po slevách, která je zároveň daňovou povinností společnosti za zdaňovací období roku 2014.

Zjištěný nedoplatek daně je na konci daňového přiznání uveden v oddílu V. V minulém období byla vyčíslena nulová daňová povinnost, a proto nebyly odváděny žádné zálohy na dani.

Řádek	Název položky	Částka
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplacen	0
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) > 0	-85 864 591

V účetnictví společnosti bude rozdíl mezi částkou zaúčtovanou na účtu 591 a daní vypočtenou v daňovém přiznání vypořádán v příštím roce.

#### 4.10 Hospodaření společnosti v účetním období 1. 1. 2015 – 31. 12. 2015

Do konce roku 2015 měli účetní výkazy výrazně jinou podobu než v současnosti. Důvodem jsou významné legislativní změny, které vstoupili v platnost 1. 1. 2016.

V rámci této práce je důležité, že dříve byl vykazován mimo provozního a finančního výsledku hospodaření také mimořádný výsledek hospodaření. Výsledek hospodaření tedy obsahoval jednu složku navíc oproti současnosti. Položky tvořící mimořádný výsledek hospodaření jsou podle této platné právní úpravy součástí provozního výsledku hospodaření.

Tabulka 40 - Přehled vlastního kapitálu k 1. 1. 2015

Řádek v rozvaze	Položka rozvahy	Částka (v tis. Kč)
A.	Vlastní kapitál	2 632 862
A.I.1.	Základní kapitál	2 261 303
A.II.1.	Ostatní kapitálové fondy	51 999
A.V.1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	319 560

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

Výše uvedená tabulka č. 40 vypovídá o stavu a složení vlastního kapitálu k 1.1 2015. Současně je v následující tabulce č. 41 uveden stav a složení vlastního kapitálu na konci účetního období k 31. 12. 2015.

*Tabulka 41 - Přehled vlastního kapitálu 31. 12. 2015*

Řádek v rozvaze	Položka rozvahy	Částka (v tis. Kč)
A.	Vlastní kapitál	2 877 416
A.I.1.	Základní kapitál	2 261 303
A.II.1.	Ostatní kapitálové fondy	51 999
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	154 560
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	409 554

*Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti*

Společnost za výše uvedené účetní období dosáhla kladné výsledku hospodaření ve výši 409 554 tis. Kč. Z minulých let disponuje také nerozděleným ziskem ve výši 154 560 tis. Kč. Další složkou vlastního kapitálu jsou kapitálové fondy ve výši 51 999 tis. Kč a základní kapitál 2 261 303 tis. Kč. Celková hodnota vlastního kapitálu je 2 877 416 tis. Kč.

#### 4.10.1 Tržby a výnosy z provozní činnosti 2015

Za rok 2015 společnost v provozní oblasti dosáhla zejména výnosů uvedených v tabulce č. 42.

*Tabulka 42 - Přehled vybraných výnosů 2015*

Řádek ve VZZ	Vybrané položky výnosů ve VZZ	Částka (v tis. Kč)
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	4 110 783
I.	Tržby za prodej zboží	180 319
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	142
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	3 148
IV.	Ostatní provozní výnosy	34 626

*Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti*

Tržby za prodej vlastních výrobků v tomto účetním období dosahují 3 817 597 tis. Kč. Tato částka je složena z:

- prodeje výrobků v tuzemsku ve výši 1 329 104 tis. Kč,
- prodeje výrobků v tuzemsku ve skupině ve výši 58 tis. Kč,

- exportovaných výrobků ve výši 2 877 988 tis. Kč,
- prodeje palet ve výši 75 045 tis. Kč.

Tržby za prodej vlastních výrobků jsou opět sníženy o poskytnuté bonusy ve výši 367 442 tis. Kč a skont z platebních podmínek ve výši 97 156 tis. Kč.

Všechny účetní případy spojené s prodejem vlastních výrobků jsou účtovány na účtu 601.

Tržby za služby v tomto období vzešly z dopravného, pronájmu strojů, přijatého nájemného, poskytnutých ekonomických, administrativních a IT služeb, elektřiny a plynu. Celkem společnost za poskytnuté služby inkasovala 293 186 tis. Kč a účtuje o nich na účtu 602.

Za prodej vlastních výrobků a poskytnuté služby je celkem dosaženo tržeb ve výši 4 110 783 tis. Kč.

Za zboží prodané v tuzemsku společnost vyinkasovala 92 924 tis. Kč a za exportované zboží 87 395 tis. Kč. Celkem tyto tržby činí 180 319 tis. Kč.

Během tohoto účetního období byl prodán movitý výrobní majetek za 122 tis. Kč a movitý nevýrobní majetek za 20 tis. Kč. Celkem je hodnota položky „Tržby z prodeje dlouhodobého majetku“ 142 tis. Kč. Dané hodnoty jsou zjištěny z účtu 641.

Mimo dlouhodobý majetek došlo i k prodeji materiálu. V rámci obchodní činnosti byl prodán materiál za 2 276 tis. Kč a v rámci skupiny za 632 tis. Kč. Uskutečnil se i prodej materiálu za hotové ve výši 240 tis. Kč. Celkem je za prodeje materiálu utrženo 3 148 tis. Kč.

V položce ostatních provozních výnosů je účtováno o smluvních pokutách z prodlení ve výši 4 469 tis. Kč na účtu 644. O výnosech z odepsaných pohledávek (daňově uplatnitelná částka) ve výši 23 tis. Kč na účtu 646.

Zbylé účetní případy spadající do této položky jsou účtovány na účtu 648 a jedná se o přijaté a nárokové pojistné, pohonné hmoty přeúčtované zaměstnancům, emisní povolenky a ostatní daňové a nedaňové provozní výnosy. Nedaňová část ostatních

provozních výnosů účtovaná na tomto účtu je ve výši 24 tis. Kč a daňová část je ve výši 1 152 tis. Kč. Celkem výnosy evidované na účtu 648 dosahují 30 134 tis. Kč.

Součet účtů 644, 646 a 648 tvoří celkovou hodnotu položky „Ostatní provozní výnosy“ ve výši 34 626 tis. Kč

#### 4.10.2 Náklady provozní činnosti 2015

V tabulce č. 43 jsou uvedeny nákladové položky provozní činnosti roku 2015.

*Tabulka 43 - Přehled vybraných nákladů 2015*

Řádek ve VZZ	Vybrané položky nákladů ve VZZ	Částka (v tis. Kč)
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	127 406
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	1 913 896
B.2.	Služby	726 642
C.1.	Mzdové náklady	509 505
C.2.	Náklady na SZ a ZP	172 904
C.3.	Sociální náklady	15 964
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	147 704
H.	Ostatní provozní náklady	114 372

*Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti*

Náklady na prodané zboží jsou ve výši 103 208 tis. Kč a na zboží prodané v rámci skupiny 24 198 tis. Kč. Celkem tedy 127 406 tis. Kč. Účtováno o zboží je na účtu 504.

V daném období byl spotřebován materiál v hodnotě 1 153 900 tis. Kč. Z toho bylo vynaloženo na:

- spotřebu surovin 698 509 tis. Kč,
- spotřebu pomocného materiálu ve výrobě 62 023 tis. Kč,
- spotřebu obalů 181 848 tis. Kč,
- spotřebu náhradních dílů 107 270 tis. Kč,
- spotřebu paliv 15 241 tis. Kč,
- spotřebu ostatního materiálu 89 009 tis. Kč.

Na spotřebovanou energii jsou vynaloženy náklady v celkové hodnotě 759 996 tis. Kč. Z toho připadá na:

- technologickou energii 684 862 tis. Kč,
- ostatní energii 75 133 tis. Kč.

Celkem je v účetní období vynaloženo na materiál a energie 1 913 896 tis. Kč. Materiálové náklady jsou zjištěny z účtu 501 a údaje o energiích na účtu 502.

Škála služeb, na které byly v daném roce vynaloženy náklady je totožná s výčtem služeb v předešlých dvou letech. K účtování je použit účet 518 a celková hodnota nákladů připadajících na služby činí tedy 726 642 tis. Kč.

Mzdové náklady činí celkem 509 505 tis. Kč a z toho připadá na:

- výrobu 221 106 tis. Kč,
- údržbu 50 304 tis. Kč,
- režii 32 306 tis. Kč,
- technickohospodářské pracovníky 203 557 tis. Kč,
- technickohospodářské pracovníky v zahraničním zastoupení 1 043 tis. Kč,
- odstupné 1 189 tis. Kč.

Všechny mzdové náklady jsou zjištěny z účtu 521.

Se mzdovými náklady související náklady na zaměstnavatelem placené sociální a zdravotní pojištění jsou zjištěny na účtu 524. Za zdravotní pojištění za všechny zaměstnance bylo odvedeno 45 111 tis. Kč a za sociální pojištění 127 793 tis. Kč. Za oboje pojištění je odvedeno 172 904 tis. Kč.

Ostatní sociální náklady jsou opět účtovány na účtech 527 a 528. Účet 527 je užit pro penzijní a životní pojištění daňově uznatelné v celkové výši 11 262 tis. Kč. Účet 528 je užit pro životní pojištění nedaňové a ostatní sociální náklady v celkové výši 4 702 tis. Kč.

Po sečtení stavu obou účtu je zjištěna hodnota ostatních sociálních nákladů ve výši 15 964 tis. Kč.

Odpisy dlouhodobého majetku činí za rok 2015 147 703 tis. Kč a z toho připadá na:

- budovy a stavby 43 116 tis. Kč,
- výrobní stroje a zařízení 98 115 tis. Kč,
- nevýrobní stroje a zařízení 3 948 tis. Kč,
- zůstatkovou cenu likvidovaných budov a staveb 143 tis. Kč,

- zůstatkovou cenu likvidovaných výrobních strojů a zařízení 1 796 tis. Kč,
- zůstatkovou cenu likvidovaných nevýrobních strojů a zařízení 8 tis. Kč,
- nehmotný majetek 577 tis. Kč.

O ostatních provozních nákladech je opět účtováno na účtech 543, 544, 545, 546, 548 a 549. Poskytnuté dary jsou ve výši 2 340 tis. Kč, z toho daňově neuznatelná část je v hodnotě 17 tis. Kč. Pro dary je použit účet 543.

Smluvní pokuty a úroky z prodlení ve výši 19 tis. Kč jsou zaúčtovány na účtu 544. Ostatní pokuty a penále ve výši 136 tis. Kč a jsou zaúčtované na účtu 545.

Odpis pohledávky evidovaný na účtu 546 činí 50 tis. Kč.

Na účtu 548 je účtováno o stejném výčtu případů jako v předešlých letech. Hodnota účtu je ve výši 55 836 tis. Kč.

Posledním účtem v rámci této položky ostatních provozních nákladů je účet 549. Hodnota zjištěných mank a škod daného roku dosahuje výše 55 991 tis. Kč

Ostatní náklady celkem dosahují výše 114 372 tis. Kč.

#### 4.10.3 Hospodářský výsledek provozní činnosti 2015

Za účetní období roku 2015 společnost dosáhla zisku z provozní činnosti v hodnotě 538 440 tis. Kč. V tabulce č. 44 jsou uvedeny výsledky vzniklé v této oblasti.

*Tabulka 44 - Provozní výsledek hospodaření 2015*

<b>Přehled celkových výnosů a nákladů</b>	<b>Částka (v tis. Kč)</b>
Celkové výnosy provozní činnosti	4 259 385
Celkové náklady provozní činnosti	3 720 945
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>538 440</b>

*Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti*

#### 4.10.4 Výnosy finanční činnosti 2015

Položky tvořící finanční výnosy jsou vyjmenovány v tabulce č. 45.

*Tabulka 45 - Přehled vybraných finančních výnosů 2015*

<b>Řádek ve VZZ</b>	<b>Vybrané položky finančních výnosů ve VZZ</b>	<b>Částka (v tis. Kč)</b>
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	12 717
X.	Výnosové úroky	3 812

*Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti*



Za dané účetní období společnost vygenerovala výnosy z FX operací ve výši 3 230 tis. Kč, o nichž je účtováno na účtu 667. Současně vznikly i náklady FX derivátových operací ve výši 1 459 tis. Kč a IRS kontraktů ve výši 2 007 tis. Kč účtované na účtu 567. Výnosy FX operací a náklady FX operací jsou společně saldovány, čímž vznikne netto výnos v hodnotě 1 771 tis. Kč.

Ve spojení s těmito transakcemi vznikly kurzové zisky a ztráty ze zajištění pohledávek. Kurzový zisk dosahuje částky 13 559 tis. Kč a kurzová ztráta 606 tis. Kč. Protože je účtováno na účtech 663 a 563 opět se společně saldují. Tím dojde na vyčíslení netto kurzového zisku ve výši 12 953 tis. Kč.

Sečtením netto výnosů z FX derivátových operací, ztráty z IRS operací a netto kurzového zisku je vyčíslena hodnota položky výnosů z přecenění cenných papírů a derivátů v hodnotě 12 717 tis. Kč.

Úrokové výnosy jsou opět přijaty od peněžních ústavů ve výši 123 tis. Kč a od podniků ve skupině ve výši 232 tis. Kč. Ostatní přijaté úroky činí 3 457 tis. Kč. O všech výnosových úrocích je účtováno na účtu 662, jehož celkový stav činí 3 812 tis. Kč.

#### 4.10.5 Náklady finanční činnosti 2015

Položky tvořící finanční náklady jsou v následující tabulce č. 46.

*Tabulka 46 - Přehled vybraných finančních nákladů 2015*

Řádek ve VZZ	Vybrané položky finančních nákladů ve VZZ	Částka (v tis. Kč)
N.	Nákladové úroky	26 060
O.	Ostatní finanční náklady	17 130

*Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti*

Nákladové úroky jsou složeny z úroků zaplacených peněžním ústavům ve výši 24 968 tis. Kč a leasingových úroků ve výši 1 092 tis. Kč. Celkem jsou tedy zaplacené úroky v hodnotě 26 060 tis. Kč a je o nich zaúčtováno na účtu 562.

Ostatní finanční náklady tvoří hodnota netto kurzové ztráty v hodnotě 7 374 tis. Kč. Opět netto hodnota kurzové ztráty je vytvořena saldováním účtu 563 a 663. Kurzové ztráty jsou v celkové hodnotě 40 076 tis. Kč a kurzové zisky jsou v hodnotě 32 702 tis. Kč.

Kurzové rozdíly vznikly u dodavatelsko-odběratelských vztahů, devizových úvěrů, leasingu, factoringu, přepočtu pokladen a bankovních účtu.

Dále se na ostatních finančních nákladech podílí poplatky za služby peněžních ústavů ve výši 4 588 tis. Kč, poplatky za zpracování úvěrů ve výši 5 167 tis. Kč a ostatní poplatky ve výši 1 tis. Kč. Celková hodnota těchto poplatků je 9 756 tis. Kč. Sečtením netto hodnoty kurzové ztráty a zaplacených poplatků je získána hodnota ostatních finančních nákladů v hodnotě 17 130 tis. Kč.

#### 4.10.6 Finanční výsledek hospodaření 2015

Za finanční činnost bylo v tomto účetním období dosaženo ztráty ve výši 26 661 tis. Kč (viz tabulka č. 47). Vzniklá finanční ztráta je v porovnání s minulým rokem nižší bezmála o 50 %. Poklesu bylo docíleno zvláště významným snížením zadluženosti vůči bankovním institucím, díky kterému došlo k poklesu placených úroků. Celkové zlepšení výsledku hospodaření společnosti se pozitivně promítlo na její kredibilitě a vítaným dopadem tohoto faktu bylo snížení úrokové přírážky stanovené bankami, což se také podílelo na snížení úrokových nákladů.

Tabulka 47 - Finanční výsledek hospodaření 2015

Přehled celkových výnosů a nákladů	Částka (v tis. Kč)
Celkové výnosy finanční činnosti	16 529
Celkové náklady finanční činnosti	43 190
<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>-26 661</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

#### 4.10.7 Mimořádné výnosy 2015

V oblasti mimořádných výnosů je v daném účetním období účtováno pouze od rozpuštění opravné položky k dlouhodobému majetku, který je součástí restrukturalizace ve výši 2 177 tis. Kč. Skutečnost je zjištěna na účtu 688.

#### 4.10.8 Mimořádný výsledek hospodaření 2015

Náklady mimořádné činnosti nevznikly za dané období žádné. Za mimořádnou činnost je tedy jednoznačně dosaženo kladného výsledku hospodaření ve výši 2 177 tis. Kč. Zároveň dojde o odečtení odložené daně spojené s daným obdobím ve výši 754 tis. Kč. Výsledek hospodaření této oblasti činí po úpravě 1 423 tis. Kč (viz tabulka č. 48).

Výnos z mimořádné činnosti reprezentuje výsledek z prodeje majetku a změny ve stavech opravných položek v konsekvenci na restrukturalizaci začaté v roce 2009.

Tabulka 48 - Přehled výsledků mimořádné činnosti 2015

Řádek VZZ	Mimořádná činnost	Částka (v tis. Kč)
X.III.	Mimořádné výnosy	2 177
R.	Mimořádné náklady	0
S.1.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti odložená	-754
*	Mimořádný výsledek hospodaření	1 423

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

#### 4.10.9 Výsledek hospodaření za běžnou činnost 2015

Za provozní činnost je dosaženo zisku ve výši 538 440 tis. Kč, za finanční činnost je realizována ztráta v hodnotě 26 661 tis. Kč a za mimořádnou činnost zisk ve výši 1 423 tis. Kč.

Výsledek hospodaření za běžnou činnost je stanoven následujícím postupem. Od provozního výsledku hospodaření je odečtena ztráta z finanční činnosti a hodnota položky daně z příjmů. Výsledkem je částka 408 131 tis. Kč.

Výsledek hospodaření před zdaněním je stanoven tak, že se od provozního zisku odečte finanční ztráta a přičte mimořádný výsledek hospodaření před úpravou (viz. kapitola 4.10.8). Tímto postupem je získán výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 513 956 tis. Kč.

Výsledek hospodaření za účetní období je rozdíl výsledku hospodaření za běžnou činnost a výsledku hospodaření mimořádné činnosti po úpravě ve výši 1 423 tis. Kč. Přehled vyčíslených výsledků hospodaření je uveden v následující tabulce č. 49.

Společnost vytvořila rezervu na daň z příjmu ve výši 99 210 tis. Kč zaúčtovanou na účtu 591. Zároveň je účtováno ve prospěch účtu 595 ve výši 468 tis. Kč. Tato částka je rozdíl mezi zaúčtovanou rezervou na daň z příjmu v minulém roce na účtu 591 a skutečně vypočtenou hodnotou daňové povinnosti v daňovém přiznání pro rok 2014. Protože vytvořená rezerva byla vyšší, než skutečná daň jsou náklady o tento rozdíl upraveny v tomto roce. Výsledkem této úpravy je částka 98 742 tis. Kč, která je uvedena ve výkazu v položce splatné daně.

Ve výkazech je splatná daň upravena opět o část odložené daně připadající na toto období. Ke splatné dani je tedy přičtena část odložené daně v podobě odloženého daňového závazku ve výši 4 906 tis. Kč. Celková hodnota položky daně z příjmu činí po úpravě 103 648 tis. Kč. Uvedené údaje jsou zpracovány v tabulce č. 50. Na konci roku se rezerva na daň saldovala se zaplacenými zálohami.

Tabulka 49 - Přehled celkových výsledků 2015

<b>Přehled celkových výnosů a nákladů</b>	<b>Částka (v tis. Kč)</b>
Celkové výnosy provozní činnosti	4 259 385
Celkové náklady provozní činnosti	3 720 945
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>538 440</b>
Celkové výnosy finanční činnosti	16 529
Celkové náklady finanční činnosti	43 190
<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>-26 661</b>
Výsledek hospodaření za běžnou činnost	408 131
<b>Mimořádný výsledek hospodaření</b>	<b>1 423</b>
Výsledek hospodaření před zdaněním	513 956
Výsledek hospodaření za účetní období	409 554

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

Tabulka 50 - Přehled položek daně z příjmů PO související s běžnou činností 2015

<b>Řádek ve VZZ</b>	<b>Položka výkazu zisku a ztrát</b>	<b>Částka (v tis. Kč)</b>
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	103 648
Q.1.	splatná	98 742
Q.2.	odložená	4 906

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

V roce 2015 společnost dosáhla ve srovnání s minulým rokem vyššího čistého zisku o 28 %. Lepšího výsledku hospodaření bylo dosaženo především díky velmi dobrým prodejním úspěchům a úsporami nákladů vynaložených na materiál a energie. Oproti předešlému roku byl zaznamenán i nepatrný nárůst osobních nákladů. Do dosaženého výsledku hospodaření se promítli i vlivy makroekonomického charakteru, konkrétně přetrvávající intervencí České národní banky proti posilování kurzu české koruny.

#### 4.10.10 Rozdělení výsledku hospodaření 2015

V návaznosti na rozhodnutí společníka byl vyplacen podíl na zisku ve výši 165 000 tis. Kč. Výplata podílu na zisku proběhla z výsledku hospodaření předešlého roku

a zároveň zbývající část zisku ve výši 154 560 tis. Kč byla převedena do nerozděleného zisku minulých let (viz tabulka č. 51).

Tabulka 51 - Rozdělení výsledku hospodaření 2015

Účetní případ	Předkontace		Částka (v tis. Kč)
	MD	Dal	
Zisk předešlého roku vyplacen jako podíl na zisku společníka	431	364	165 000
Převedení zbývajícího nerozděleného zisku	431	428	154 560

Zdroj: Vlastní zpracování

#### 4.10.11 Daňové přiznání společnosti 2015

Daňové přiznání roku 2015 je lehce rozdílné od předešlých dvou let. Za toto daňové období došlo k situaci, kdy daňové odpisy převýšili účetní, a o tento rozdíl je snížen základ daně. Také není uplatnění odpočet na podporu výzkumu a vývoje a není ani uplatněna sleva na dani dle §35a nebo §35b zákona vztahující se k investičním pobídkám.

Oddíl II: nejprve je obsazen řádek 10, kde je uveden výsledek hospodaření 2015. Následuje řádek 40 s celkovou hodnotou daňově neuznatelných nákladů a řádek 70 s mezisoučtem. Dále jsou vyplněny řádky 112, 140, 150 a 170. Řádek 112 udává informace o další hodnotě, o kterou lze snížit základ daně, řádek 140 se váže k příjmům nezahrnovaných do základu daně a řádek 150 uvádí hodnotu, o kterou daňové odpisy převyšují účetní odpisy. Řádek 170 je opět mezisoučtový řádek.

Řádek	Název položky	Částka
10	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta –) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ke dni 31. 12. 2015	513 956 361
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	99 484 219
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	99 484 219
112	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	437 562
140	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	87 864 497
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle §26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	1 193 413
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	89 495 472

V části A oddílu 2 jsou uvedeny nákladové skupiny, třídy a účtu, jež jsou svou podstatou daňově neuznatelné. Jejich součet je uveden na předešlém řádku 40. Jedná se o:

51 – Služby	4 456 894
52 – Osobní náklady	12 219 669
55 – Opravné položky a rezervy	62 654 236
543 – Dary	2 339 880
545 – Ostatní pokuty a penále	135 735
548 – Ostatní provozní náklady nedaňové	6 569 507
Rozdíl účetních a daňových cen prodaného majetku	1 578 186
549 – Manka a škody	9 530 112
<b>Celkem</b>	<b>99 484 219</b>

Část B věnovaná daňovým odpisům uvádí celkovou výši odpisů majetku zařazeného v jednotlivých skupinách. Na řádku 12 části B písmene b) je uvedena i celková hodnota účetních odpisů.

Řádek	Název položky	Částka
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	4 446 410
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	61 836 493
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	22 525 998
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	3 653 217
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	54 455 067
10	Odpisy nehmotného majetku podle §32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	32 776
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	146 949 961

Řádek	Název položky	Částka
12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	145 756 548

Další vyplněné řádky priznání jsou v části C a to řádek 3, 4, 5, 6 a 7. Zde jsou informace týkající se odpisu pohledávek.

Řádek	Název položky	Částka
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	311 801
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	11 816 420
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	40 659 976
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	472 998
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	6 153 351

Další vyplněné hodnoty jsou až v části G a H. Část G řádek 1 uvádí hodnotu bezúplatných plnění na účely vymezené zákonem. Bezúplatná plnění jsou ve výši 2 322 288 a bude o ně snížena základ daně.

Část H je věnována nároku na slevy, který lze uplatnit při pozdějším výpočtu splatné daňové povinnosti. Za dané zdaňovací období vznikla nárok na uplatnění obou slev na zaměstnance s postižením.

Řádek	Název položky	Částka
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	40 200
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	284 400
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	324 600

Finální částí daňového přiznání je opět výpočet samotné daňové povinnosti, kde jsou využity všechny výše uvedené informace. Výpočet vypadá tak, že je nejprve na řádce 200 uveden základ daně. Ten je získán tak, že jsou k výsledku hospodaření před zdaněním přičteny všechny daňově neuznatelné náklady a odečtením částek snižující základ daně, mezi něž patří příjmy nezahrnované do základu daně a rozdíl o který daňové odpisy převyšují účetní. Celkové hodnoty, které takto upraví účetní výsledek hospodaření jsou k nalezení na řádce 70 a 170.

Následně dojde na odečet hodnoty bezúplatných plnění, která opět snižují základ daně. Jejich hodnota je uvedena na řádce 1 v části G a poté opět znovu na řádce 260. Po všech těchto úpravách je získán konečný základ daně, z něhož se vypočte daň před slevami způsobem uvedeným na řádce 290. Po vypočtení daně dochází k uplatnění slev, které jsou odečteny o daně spočtené na řádce 290. Daň upravená o slevy je uvedena na řádce 310 což je současně i výslednou daní uvedenou na řádce 340. Stanovená daň tohoto zdaňovacího období bude použita pro účely stanovení výše záloh a jejich periodicity pro další období.

Řádek	Název položky	Částka
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170)	523 945 108
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210)	523 945 108
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle §34 odst. 4 a §34a až §34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění platném do 31.12.2013	
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle §34, před snížením o položky podle §20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 - 243)	523 945 108
260	Odečet bezúplatných plnění podle §20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250)	2 322 288
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů (ř. 250 – 251 – 260)	521 622 000
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19
290	Daň (ř. 270 x ř. 280)/ 100	99 108 180
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290)	324 600
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301)	98 783 580
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	98 783 580
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	98 783 580

Poslední dva řádky vyplněné v tomto daňovém přiznání jsou v oddílu V., řádek 1 a 4. Řádek 1 udává, kolik bylo odvedeno na zálohách v průběhu zdaňovacího období a řádek 4 uvádí nedoplatek na dani.

Odvedené zálohy jsou ve výši 43 273 840 Kč. Nedoplatek daně je zjištěn jako rozdíl daně uvedené na řádku 340 a záloh na řádku 1 v oddílu V.

Řádek	Název položky	Částka
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno	43 273 840
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	-55 509 740

#### 4.11 Hospodaření společnosti v účetním období 1. 1. 2016 – 31. 12. 2016

Od 1. 1. 2016 vstoupila v platnost novela zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky. Novela měla dopad na vykazování položek jak rozvahy, tak i výkazu zisku a ztrát. Aby byla



možná srovnatelnost výkazů, a tedy i výsledků s minulým obdobím musela být provedena reklasifikace položek roku 2015. Oproti předchozím letům 2013-2015 není ve výkazech již k nalezení položka rezervního fondu. Nová legislativní úprava zrušila jeho povinnou existenci, sama společnost rezervní fond zrušila již v roce 2014, kdy jím uhradila část ztráty.

Tabulka č. 52 uvádí složení vlastního kapitálu k 1. 1. 2016 a tabulka č. 53 uvádí složení vlastního kapitálu k 31. 12. 2016. Složky zůstaly stejné, pouze se změnilly jejich hodnoty.

*Tabulka 52 - Přehled vlastního kapitálu 1. 1. 2016*

Řádek v rozvaze	Položka rozvahy	Částka (v tis. Kč)
A.	Vlastní kapitál	2 877 416
A.I.1.	Základní kapitál	2 261 303
A.II.1.	Ostatní kapitálové fondy	51 999
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	154 560
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	409 554

*Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti*

*Tabulka 53 - Přehled vlastního kapitálu 31. 12. 2016*

Řádek v rozvaze	Položka rozvahy	Částka (v tis. Kč)
A.	Vlastní kapitál	2 981 538
A.I.1.	Základní kapitál	2 261 303
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	51 999
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	124 114
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	544 122

*Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti*

Společnost v daném účetním období dosáhla zisku (viz tabulka č. 53) ve výši 544 122 tis. Kč. V rámci nerozděleného zisku minulých let disponuje částkou 124 114 tis. Kč. Hodnota ostatního kapitálového fondu dosahuje 51 999 tis. Kč. Základní kapitál je v konstantní hodnotě 2 261 303 tis. Kč a celková hodnota vlastního kapitálu je 2 981 538 tis. Kč.

#### **4.11.1 Tržby a výnosy provozní činnosti 2016**

U položek výnosů ve výkazu zisku a ztrát došlo ve spojení s novelou zákona ke změně značení, přejmenování a řazení výnosových položek. První dvě položky mají po novu

lehce odlišný název což lze považovat za ne příliš markantní změnu. Větší změnou už je ale fakt, že v minulých letech patřili položky „Tržby z prodaného dlouhodobého majetku“, „Tržby z prodaného materiálu“ do své vlastní skupiny tržeb z prodaného dlouhodobého majetku a materiálu a po novu jsou zařazeny do skupiny ostatní provozních výnosů, které mývali jinou náplň. Do této skupiny spadá také položka „Jiné provozní výnosy“, která ve výkazech předešlých let nefigurovala vůbec.

V tabulce č. 54 lze najít přehled tržeb a výnosů dosažených v provozní oblasti.

*Tabulka 54 - Přehled vybraných výnosů 2016*

<b>Řádek ve VZZ</b>	<b>Vybrané položky výnosů ve VZZ</b>	<b>Částka (v tis. Kč)</b>
I.	Tržby za prodej výrobků a služeb	4 006 634
II.	Tržby za prodej zboží	149 924
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	8 926
III.2	Tržby z prodaného materiálu	1 299
III.3.	Jiné provozní výnosy	35 671

*Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti*

V roce 2016 společnost utržila za prodané výrobky:

- v tuzemsku 1 290 012 tis. Kč,
- v tuzemsku v rámci skupiny 68 tis. Kč,
- exportované 2 832 065 tis. Kč,
- ve formě palet 72 611 tis. Kč.

Tyto tržby jsou opět sníženy o poskytnuté bonusy ve výši 371 762 tis. Kč a skonta z platebních podmínek ve výši 100 461 tis. Kč. Celkové tržby za prodané výrobky po odečtení bonusů a skont činí 3 722 531 tis. Kč.

Tržby za služby opět pochází z poskytnutého dopravného, pronájmu strojů, přijatého nájemného, poskytnutých ekonomických, administrativních a IT služeb ve skupině a za energie. Celkem jsou tržby za poskytnuté služby v hodnotě 284 103 tis. Kč. Společně za výrobky a služby je dosaženo tržeb ve výši 4 006 634 tis. Kč.

Tržby za prodej zboží pochází z prodeje v tuzemsku ve výši 77 771 tis. Kč a z exportní činnosti ve výši 72 153 tis. Kč. Celkem je za prodej zboží dosaženo tržeb ve výši 149 924 tis. Kč.

Tržeb z prodeje dlouhodobého majetku je dosaženo prodejem:

- movitého výrobního majetku za 15 tis. Kč,
- movitého nevýrobního majetku za 20 tis. Kč,
- ostatního majetku za 8 594 tis. Kč,
- ostatního majetku ve skupině za 297 tis. Kč.

Celkem byl prodán dlouhodobý majetek za 8 926 tis. Kč.

Společnost uskutečnila prodej materiálu mimo skupinu a ve skupině. Mimo skupinu byl prodán materiál za 840 tis. Kč a ve skupině za 323 tis. Kč. Dále také přijala tržby za prodaný materiál v hotovosti ve výši 136 tis. Kč.

V položce „Jiné provozní výnosy“ jsou k nalezení účetní případy, které byly dříve náplní samostatné položky ostatních provozních výnosů, která se po nové úpravě skládá z tržeb za prodaný dlouhodobý majetek, tržeb za prodaný materiál, a právě také z jiných provozních výnosů.

Jiné provozní výnosy tedy znamenají:

- výnosy ze smluvních pokut a úroků z prodlení ve výši 4 146 tis. Kč, o kterých je účtováno na účtu 644,
- výnosy z odepsaných pohledávek (daňově uznatelný náklad) ve výši 10 tis. Kč, o kterém je účtováno na účtu 646,
- ostatní provozní výnosy daňové ve výši 352 tis. Kč, o kterých je účtováno na účtu 648,
- ostatní provozní výnosy nedaňové ve výši 802 tis. Kč, o kterých je účtováno na účtu 648,
- přijaté pojistné ve výši 9 472 tis. Kč, o kterém je účtováno na účtu 648,
- pojistné nárokováné ve výši 3 789 tis. Kč, o kterém je účtováno na účtu 648,
- přeúčtované pohonné hmoty zaměstnancům ve výši 328 tis. Kč, o kterých je účtováno na účtu 648,
- emisní povolenky ve výši 16 772 tis. Kč, o kterých je účtováno na účtu 648.

Souhrn těchto nákladů činí 35 671 tis. Kč.

#### 4.11.2 Náklady provozní činnosti 2016

I ve značení a názvech nákladů nastaly změny. Náklady na sociální a zdravotní pojištění jsou sloučeny společně s ostatními sociálními náklady do jedné položky. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotné majetku jsou nazývány jako „Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé“.

Tabulka č. 55 uvádí hlavní nejdůležitější náklady vzniklé provozní činností roku 2016.

Tabulka 55 - Přehled vybraných nákladů 2016

Řádek ve VZZ	Vybrané položky nákladů ve VZZ	Částka (v tis. Kč)
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	107 430
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	1 936 430
A.3.	Služby	748 829
D.1.	Mzdové náklady	568 512
D.2.	Náklady na SZ a ZP a ostatní náklady	210 496
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	163 567
F.	Ostatní provozní náklady	88 496

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

Náklady na prodané zboží mimo skupinu činí 82 170 tis. Kč a ve skupině 25 260 tis. Kč. Celkem je prodané zboží daného roku v hodnotě 107 430 tis. Kč.

Spotřebovaný materiál je v celkové hodnotě 1 262 717 tis. Kč, z toho:

- suroviny 777 490 tis. Kč,
- pomocný materiál 71 408 tis. Kč,
- obaly 193 484 tis. Kč,
- náhradní díly 111 980 tis. Kč,
- paliva 13 514 tis. Kč,
- ostatní materiál 94 841 tis. Kč.

Společnosti se snížili náklady na suroviny poskytnutím skonta od dodavatelů ve výši 556 tis. Kč.

Na spotřebu technologických energií bylo vynaloženo 606 113 tis. Kč a na ostatní energie 67 600 tis. Kč. Celková hodnota vynaložených nákladů na služby činí 673 713 tis. Kč.

Celkové náklady na služby tvoří stejný výčet jednotlivých nakupovaných služeb jako v předešlých letech. Jejich celkovou hodnotu uvádí tabulka výše uvedená.

Mzdové náklady jsou rozloženy mezi zaměstnance ve výrobě ve výši 250 579 tis. Kč, zaměstnance zabývající se údržbou ve výši 55 588 tis. Kč, režijní mzdy ve výši 35 021 tis. Kč, technickohospodářské zaměstnance ve výši 225 404 tis. Kč a technickohospodářské pracovníky v zahraničním zastoupení ve výši 1 040 tis. Kč. Na stejném účtu jako je účtováno o mzdách je účtováno o odstupném ve výši 880 tis. Kč. Stav účtu 521 je v celkové hodnotě 568 512 tis. Kč.

V položce „Náklady na sociální a zdravotní pojištění a ostatní náklady“ je tedy kromě sociálního a zdravotního pojištění placeného zaměstnavatelem za zaměstnance účtováno o dalších sociálních nákladech. Další sociální náklady znamenají penzijní a životní pojištění daňově uznatelné a životní pojištění a ostatní sociální náklady daňově neuznatelné. Co se týká účtů, jedná se o účty 524, 527 a 528 na kterém jsou zaznamenány zmíněné daňově neuznatelné položky.

Na sociální pojištění bylo odvedeno 141 955 tis. Kč, na zdravotní 50 366 tis. Kč. Penzijní pojištění daňové je ve výši 7 665 tis. Kč a životní pojištění daňové je ve výši 4 871 tis. Kč. Životní pojištění nedaňové je ve výši 96 tis. Kč a ostatní sociální náklady jsou ve výši 5 543 tis. Kč. Celkem je souhrn těchto nákladů v hodnotě 210 496 tis. Kč.

Odpisy čili trvalé úpravy hodnot dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku jsou za daný rok v hodnotě 163 567 tis. Kč, z toho:

- budovy a stavby 43 056 tis. Kč,
- výrobní stroje a zařízení 114 827 tis. Kč,
- nevýrobní stroje a zařízení 3 534 tis. Kč,
- nehmotný majetek 2 016 tis. Kč.

Dále je mezi úpravami hodnot evidována také zůstatková cena likvidovaných budov a staveb ve výši 136 tis. Kč. Celkem jsou trvalé úpravy hodnot dlouhodobého majetku v hodnotě 163 567 tis. Kč.

V předešlých účetních obdobích byla položka „Ostatní provozní náklady“ ve výkazech zobrazena jako samostatná skupina nákladů, do které spadaly účetní případy jako poskytnutí bezúplatných plnění, zaplacené pokuty a úroky z prodlení, odpis pohledávek, zaplacené pojistné, emisní povolenky, manka a škody atd. Nyní se tyto účetní případy přesunuly pod položku „Jiné provozní náklady“, která je pouze jednou z položek tvořící ostatní provozní náklady. Jako další sem patří zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku, zůstatková cena prodaného materiálu, daně a poplatky, rezervy v provozní činnosti a komplexní náklady příštích období a jiné provozní náklady.

Zůstatková cen (dále jen ZC) prodaného dlouhodobého majetku je účtována na účtu 541 dle toho, zda jde o ZC movitého výrobního majetku, movitého nevýrobního majetku, ostatního prodaného majetku a zároveň jsou tyto náklady poníženy o zisk z prodeje z prodaného majetku, které je také účtován na nákladový účet 541 se znaménkem „mínus“, nebo navýšeny o ztrátu z prodeje majetku. Přehled účtu 541 je následující:

- zůstatková cena prodaného movitého výrobního majetku 15 tis. Kč,
- zisk z prodaného movitého výrobního majetku -15 tis. Kč,
- zůstatková cena prodaného movitého nevýrobního majetku 20 tis. Kč,
- zisk z prodaného movitého nevýrobního majetku -20 tis. Kč,
- zůstatková cena prodaného ostatního majetku 9 178 tis. Kč,
- zisk z prodaného ostatního majetku – 354 tis. Kč,
- ztráta z prodaného ostatního majetku 5 958 tis. Kč.

Celkem je tedy hodnota účtu 541 ve výši 14 782 tis. Kč.

Hodnota prodaného materiálu je zaúčtována na účtu 542 a je ve výši 1 061 tis. Kč.

Dále je v rámci této položky účtováno o daních a poplatcích na účtech 531 – Daň silniční, 532 – Daň z nemovitostí a 538 – Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí, poplatky za znečištění vod a ovzduší a poplatky ostatní. Společnost odvedla:

- 284 tis. Kč na silniční daň,
- 7 652 tis. Kč na daň z nemovitostí,
- 407 tis. Kč na daň dědickou, darovací a z převodu nemovitostí,
- 484 tis. Kč na poplatcích za znečištění vod a ovzduší,
- 770 tis. Kč na ostatních poplatcích.

Celkem souhrn nákladů na daně a poplatky činí 9 597 tis. Kč.

Společnost účtovala i o rezervách na účtu 554. Vytvořila rezervu na:

- příspěvek na dovolenou technickohospodářských pracovníků ve výši 18 100 tis. Kč,

- na audit ve výši 920 tis. Kč,
- na záruční opravy ve výši 1 486 tis. Kč.

Zároveň proběhlo čerpání vytvořených rezerv a to:

- na příspěvek na dovolenou zaměstnancům ve výši 17 918 tis. Kč,
- na audit ve výši 920 tis. Kč,
- na záruční opravy ve výši 5 000 tis. Kč.

Čerpání rezerv je účtováno na nákladovém účtu 554 se znaménkem „mínus“.

Hodnota vytvořených rezerv činila 20 506 tis. Kč a čerpání rezerv ve prospěch nákladů činí – 23 838 tis. Kč. Rozdíl mezi vytvořenými a čerpanými rezervami se rovná 3 332 tis. Kč, který se ve výkazu zisku a ztrát vykáže ve prospěch nákladů.

A konečně jiné provozní náklady jsou tedy tvořeny stejnými účetními případy jako v předešlých letech samostatná položka ostatních provozních nákladů. Účtováno je na účtech 543 o darech uznávaných a neuznávaných pro daňové účely, 544 o smluvních pokutách a úrocích z prodlení, 545 o ostatních pokutách a penále daňově neuznávaných, 546 o odpisu pohledávek daňově uznatelných a neuznatelných, 548 o zákonném úrazovém pojištění, pojištění obchodních případů, náhradách při pracovních úrazech a nemoci z povolání, členských příspěvcích daňově neuznatelných, nákladech na učně, vyplacených bonusech při životních a pracovních výročí, pojistném budov, staveb, strojů, zařízení a zákonném pojištění vozidel, ostatním pojistném, zákonném úrazovém pojištění, emisních povolenkách, ostatních provozních daňových a nedaňových nákladech a na účtu 549 o mankách a škodách do výše náhrad, bez náhrady, na hotových výrobcích a na zboží. Jednotlivé stavy účtu jsou:

- 543        813 tis. Kč,
- 544        540 tis. Kč,
- 545        0,5 tis. Kč,
- 546        42 tis. Kč,
- 548       53 667 tis. Kč
- 549       11 325 tis. Kč.

Celkem je suma jiných provozních nákladů 66 388 tis. Kč.

#### **4.11.3 Hospodářský výsledek provozní činnosti 2016**

V účetním období roku 2016 dosáhla společnost v provozní oblasti zisku v hodnotě 522 021 tis. Kč (viz tabulka č. 56).

Tabulka 56 - Provozní výsledek hospodaření 2016

<b>Přehled celkových výnosů a nákladů</b>	<b>Částka (v tis. Kč)</b>
Celkové výnosy provozní činnosti	4 202 454
Celkové náklady provozní činnosti	3 680 433
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>522 021</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

#### 4.11.4 Výnosy finanční činnosti 2016

I v oblasti finanční výnosů došlo ke změnám. Opět jsou odlišně značeny a jinak nazývány. Tabulka č. 57 uvádí, jakých finančních výnosů společnost dosáhla za dané účetní období.

Tabulka 57 - Přehled vybraných finančních výnosů 2016

<b>Řádek ve VZZ</b>	<b>Vybrané položky finančních výnosů ve VZZ</b>	<b>Částka (v tis. Kč)</b>
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	27
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající os.	120 000
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	4 983
VII.	Ostatní finanční výnosy	7 628

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

O výnosech z podílů v ovládané společnosti je účtováno na účtu 661. Došlo k prodeji držných cenných papírů v dceřiné společnosti v hodnotě 27 tis. Kč.

O výnosech z ostatního dlouhodobého finančního majetku v ovládané společnosti je účtováno na účtu 665. Výnos ve výši 120 tis. Kč pochází z prodaného podílu v podniku ve skupině.

V položce „Výnosové úroky a podobné výnosy“ je účtováno o přijatých úrocích od peněžních ústavů ve výši 68 tis. Kč, přijatých úrocích od podniků ve skupině ve výši 795 tis. Kč a ostatních úrocích ve výši 4 120 tis. Kč. Suma výnosů v podobě přijatých úroků je ve výši 4 983 tis. Kč. Účtováno je na výnosovém účtu 662. Změnou oproti předešlým rokům je název položky výkazu zisku a ztrát, pod kterou tyto účetní případy spadají. Dříve šlo o položku „Výnosové úroky“.

Společnost dále účtovala ve finanční činnosti o výnosech z derivátových operací, kurzových ziscích a ostatních finančních výnosech. Ve výkazu zisku a ztrát podle původní úpravy měli derivátové operace samostatnou položku věnovanou pouze jim a o kurzových



rozdílech bylo účtováno v položce ostatních finančních výnosů, což zůstalo ve své podstatě nezměněno.

V rámci derivátových operací, společnost dosáhla výnosů z FX obchodů ve výši 8 008 tis. Kč. Výnos z této operace je zaúčtován na účtu 667. Zároveň vznikly i náklady FX obchodů ve výši 3 641 tis. Kč a IRS transakcí ve výši 1 846 tis. Kč zaúčtované na účtu 567. Současně ve spojení s těmito operacemi vznikly i náklady na zajištění pohledávek v podobě kurzové ztráty v hodnotě 1 367 tis. Kč. Tento náklad je zaznamenán na účtu 563.

Ve výkazu zisku a ztrát jsou výnosy saldovány s veškerými náklady vzniklými v této souvislosti. To znamená, že netto hodnota výnosů z derivátových operací je rovna hodnotě 1 154 tis. Kč.

Další součástí položky ostatních finančních výnosů je netto hodnota kurzové ztráty. Na účtu 663 je zaúčtován celkový kurzový zisk ve výši 11 148 tis. Kč a na účtu 563 je zaúčtována celková kurzová ztráta ve výši 11 011 tis. Kč. Opět se spolu tyto dva účtu ve výkazu saldují a vznikla tak netto hodnota kurzového zisku ve výši 137 tis. Kč.

Posledním účtem, jehož náplň spadá do této skupiny finanční nákladů je účet 668, na které se účtuje o ostatních finančních výnosech vzniklých v rámci skupiny. Jejich výše je 6 337 tis. Kč.

Ostatní finanční výnosy celkem tvoří hodnotu 7 628 tis. Kč.

#### 4.11.5 Náklady finanční činnosti 2016

I v oblasti finančních nákladů jsou zřejmé změny. Opět jde především o odlišné značení, jiné názvy a odlišnou organizaci nákladů ve výkazu. V porovnání např. s předešlým účetním obdobím si lze všimnout také toho, že položek finančních nákladů ve výkazu společnosti přibýlo. V tabulce č. 58 jsou uvedeny konkrétní položky nákladů finanční činnosti.

Tabulka 58- Přehled vybraných finančních nákladů 2016

Řádek ve VZZ	Vybrané položky finančních nákladů ve VZZ	Částka (v tis. Kč)
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	552 905
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční činnosti	-552 905
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	9 697
K.	Ostatní finanční náklady	25 179

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

O nákladech vynaložených na prodané podíly je účtováno na nákladovém účtu 561 a jedná se o dvě účetní skutečnosti. První je ztráta z prodeje podniku ve skupině ve výši 552 878 tis. Kč a druhá je storno výnosů z prodeje podniku ve skupině ve výši 27 tis. Kč. Stornovaná částka je v oblasti výnosů vykázána v položce výnosů z podílů v ovládané osobě. Jednalo se o prodej držených cenných papírů v dceřiné společnosti, který je zaúčtován na účtu 661 (viz předchozí kapitola). Ztráta a storno tvoří společně nákladovou položku v hodnotě 552 905 tis. Kč.

V souvislosti s prodejem neprosperující dceřiné společnosti byla na tento majetek čerpána opravná položka na hodnotu společnosti ve výši 552 905 tis. ve prospěch nákladů, čímž došlo k tomu, že ztráta z prodeje podniku neměla vliv na celkové finanční výnosy a tím na finální výsledek finanční činnosti. O čerpání opravné položky je účtováno na účtu 579.

Společnosti zaplatila na nákladových úrocích celkem 9 697 tis. Kč, z toho peněžním ústavům 3 046 tis. Kč a mateřské společnosti 5 612 tis. Kč. Na leasingové úroky vynaložila 1 039 tis. Kč. Veškeré úroky jsou účtovány na účtu 562.

Poslední položkou nákladů finanční činnosti jsou „Ostatní finanční náklady“. Zde společnost účtovala na dvou účtech – 565 a 568. Účet 565 se vztahuje k poskytnutým finančním darům v celkové hodnotě 10 233 tis. Kč a celá tato částka je brána jako daňově uznatelná. Na účtu 568 je účtováno o zaplacených poplatcích za služby peněžních ústavů ve výši 3 484 tis. Kč a o poplatcích za zpracování úvěru ve výši 11 462 tis. Kč.

#### **4.11.6 Finanční výsledek hospodaření 2016**

Za finanční činnost v tomto účetním období společnost dosáhla finančního výsledku hospodaření ve výši 97 762 tis. Kč podobě zisku. V tabulce č. 59 jsou uvedeny výsledky finanční činnosti daného roku.

Největší nákladovou položkou v rámci finanční činnosti byli náklady vynaložené na prodané podíly, protože došlo k prodeji finanční investice do dceřiné společnosti. Důvodem byla její víceletá ztrátovost, proto taky byla v průběhu let vytvořena již 100 % opravná položka k finanční investici. S ohledem na tuto skutečnost byl dopad transakce na finanční výsledek hospodaření minimální.

Ve finančním výsledku se projeví i nové podmínky tuzemského a zahraničního platebního styku, jimiž bylo dosaženo úspor na nákladech na bankovní poplatky.

Tabulka 59 - Finanční výsledek hospodaření 2016

<b>Přehled celkových výnosů a nákladů</b>	<b>Částka (v tis. Kč)</b>
Celkové výnosy finanční činnosti	132 638
Celkové náklady finanční činnosti	34 876
<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>97 762</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

#### 4.11.7 Hospodářský výsledek společnosti 2016

Výsledek hospodaření za provozní činnost je ve výši 522 021 tis. Kč a finanční výsledek dosáhl výše 97 762 tis. Kč. Sečtením těchto dvou separátních výsledků je získán výsledek hospodaření před zdanění ve výši 619 783 tis. Kč.

Položka daně z příjmů činí celkem 75 661 tis. Kč. V rámci splatné daně je účtováno na účtu 591 a 595. Na vrub účtu 591 je zaúčtována vytvořená rezerva na daň z příjmu ve výši 69 826 tis. Kč a ve prospěch účtu 595 je zaúčtována částka 427 tis. Kč. Od účtu 591 je odečtena hodnota účtu 595, výsledkem je částka 69 399 tis. Kč uvedená jako splatná daň. Částka 427 tis. Kč zaúčtovaná na účtu 595 zastupuje rozdíl mezi rezervou vytvořenou na daň z příjmu zaúčtovanou na účtu 591 v minulém roce a skutečnou daňovou povinností vypočtenou v daňovém přiznání, která byla nižší než vytvořená rezerva. O část, o kterou rezerva převyšovala skutečnou daň jsou sníženy náklady v tomto roce.

Už zbývá vypořádat jen odloženou daň v podobě odloženého daňového závazku ve výši 6 262 tis. Kč. Součet položek splatné a odložené daně udává tedy celkovou hodnotu položky daně z příjmů.

Tabulka č. 60 a 61 uvádí výsledky hospodaření společnosti roku 2016 a aktuální stav s nimi spojené daně z příjmu.

Tabulka 60 - Přehled celkových výsledků 2016

<b>Přehled celkových výnosů a nákladů</b>	<b>Částka (v tis. Kč)</b>
Celkové výnosy provozní činnosti	4 202 454
Celkové náklady provozní činnosti	3 680 433
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>522 021</b>
Celkové výnosy finanční činnosti	132 638
Celkové náklady finanční činnosti	34 876
<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>97 762</b>
Výsledek hospodaření před zdaněním	619 783
Výsledek hospodaření za účetní období	544 122

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

Tabulka 61 - Přehled položek daně z příjmů PO 2016

Řádek ve VZZ	Položka výkazu zisku a ztrát	Částka (v tis. Kč)
L.	Daň z příjmů	75 661
L.1.	splatná	69 399
L.2.	odložená	6 262

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

V roce 2016 bylo dosaženo vyššího výsledku hospodaření v porovnání s minulým obdobím. Procentuální nárůst byl 33 %. Na zvýšení čistého výsledku hospodaření měl největší dopad příjem podílů na zisku z dceřiné společnosti a dosažení nižších finančních nákladů. Došlo i k úsporám na samotné splatné dani z příjmů, protože byla uplatněna sleva na dani ve spojení s investiční pobídkou. Splatná daň tím byla snížena o 30 % v porovnání s předešlým obdobím.

#### 4.11.8 Rozdělení výsledku hospodaření 2016

Společník v tomto účetním období rozhodl o výplatě podílu na zisku ve výši 440 000 tis. Kč. K jeho výplatě byl využit celý výsledek hospodaření předcházejícího roku, který činil 409 554 tis. Kč a zbylá část ve výši 30 446 tis. Kč byla vyplacena z nerozděleného zisku minulých let. Tyto kroky vedly k rozdělení výsledku hospodaření minulého účetního období a také části nerozděleného výsledku hospodaření minulých let. V následující tabulce č. 62 je uvedeno účetní řešení tohoto způsobu rozdělení výsledku hospodaření.

Tabulka 62 - Rozdělení výsledku hospodaření 2016

Účetní případ	Předkontace		Částka (v tis. Kč)
	MD	Dal	
Zisk předešlého roku vyplacen jako podíl na zisku společníka	431	364	440 000
Část nerozděleného zisku minulých let vyplacen jako podíl na zisku společníka	428	364	30 446

Zdroj: Vlastní zpracování

#### 4.11.9 Daňové přiznání společnosti 2016

Daňové přiznání začíná opět uvedením účetního výsledku hospodaření roku 2016 na řádku 10. Výsledek hospodaření před zdaněním je již jako vždy základem pro uskutečnění transformace výsledku hospodaření na základ daně.

Řádek 40 informuje o výši daňově neuznatelných nákladů vzniklých během daného období. Podrobně jdou tyto náklady uvedeny v další části formuláře k přiznání. V části, kde se uvádí položky zvyšující základ daně, nejsou obsazeny žádné další řádky. Proto mezisoučtový řádek 70 uvádí hodnotu řádku 40.

Následně jsou obsazeny řádky 111, 112, 120, 150 a mezisoučtový řádek 170. Oproti předešlým přiznáním je zde uveden navíc řádek 111. Všechny tyto položky budou dále odečteny od výsledku hospodaření.

Řádek	Název položky	Částka
10	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta –) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ke dni 31. 12. 2016	619 783 479
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	641 235 633
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	641 235 633
111	Částky, o které se podle §23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř.10)	7 517 841
112	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	595 634 361
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	120 000 000
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle §26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	42 133 925
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	765 286 127

Daňově neuznatelné náklady vzniklé za zdaňovací období rozčlenění podle účtových skupin a tříd:

51 – Služby	4 359 762
52 – Osobní náklady	15 320 776
55 – Opravné položky a tvorba rezerv	37 104 753
543 – Dary	11 046 301
545 – Ostatní pokuty a penále	500
548 – Ostatní provozní náklady nedaňové	7 585 791
Rozdíl účetních a daňových cen prodaného a likvidovaného majetku	11 251 232
546 – Odpis pohledávek	39 788
561 – Ztráta z prodeje podniku ve skupině	552 878 258
549 – Manka a škody bez náhrad	1 648 472
<b>Celkem</b>	<b>641 235 633</b>

Oproti předešlým daňovým přiznání se ve skupině neuznatelných nákladů objevili navíc účty 546 a 561.

Aby mohl být vyplněn řádek 50 nebo 150 je vyplněna následující část, která se věnuje daňovým a účetním odpisům. Nemění se fakt, že společnost v rámci daňových odpisů eviduje a odpisuje majetek s odpisových skupinách 1-5. Daňové odpisy přesahují hodnotu účetních a to znamená, že o tuto přesahující hodnotu bude snížen základ daně. Hodnota rozdílu mezi odpisy je uvedena na řádku 150 mezi položkami, které se v procesu transformace odčítají od účetního výsledku hospodaření.

Řádek	Název položky	Částka
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	5 740 429
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	107 100 499
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	36 495 781
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	2 834 681
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	53 324 787
10	Odpisy nehmotného majetku podle §32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	70 564
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	205 566 741

Řádek	Název položky	Částka
12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	163 432 816

Následují vyplněné řádky 3, 4, 5, 6, a 7 v části C tohoto oddílu. Za poslední tři daňová přiznání jsou tyto řádky obsazeny ve formuláři vždy. Jedná se o opravné položky k pohledávkám určených k odpisu. Tyto opravné položky jsou účtovány na nákladových účtech a splňují podmínky dané zákonem, aby mohly být brány jako daňově uznatelné náklady.

Řádek	Název položky	Částka
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	1 671 101
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	13 145 531
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	76 350 395
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	2 435 448
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	8 206 233

Společnost v daném zdaňovacím poskytlá bezúplatná plnění na účely vymezené zákonem v §20 odst. 8, a proto uplatní odpočet od základu daně ve výši těchto plnění.

Řádek	Název položky	Částka
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2	11 043 588

Před výpočtem daňové povinnosti společnost ve formuláři daňového přiznání uvádí, jaké uplatňuje slevy na dani v tomto období. Stejně jako v předešlých přiznání se jedná o slevu na zaměstnance s lehčím a těžším zdravotním postižením. V daném období má možnost opět uplatnit i slevu poskytnutou v rámci přijetí investiční pobídky kdy pro tento případ je určen řádek 5.

Řádek	Název položky	Částka
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	12 000
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	269 460
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	281 460
5	Sleva podle § 35a nebo 35b zákona	19 526 218

V tomto momentě jsou už známé veškeré informace relevantní pro výpočet samotné daně. Stejně jako tomu bylo u předešlých přiznání, jsou v poslední části přiznání vyplněny řádky 200, 220, 250, 260, 270, 280, 290, 300, 310, 330, 340 a 360. Průběh výpočtu se neliší. Řádek 200 uvádí základ daně získaný součtem výsledku hospodaření a daňově neuznatelných nákladů a odpočtem položek snižujících základ daně (řádky 10, 70 a 170).

Dalším krokem je provedení odpočtu hodnoty bezúplatných plnění od takto upraveného základu daně. Hodnota řádku 260 je shodná s hodnotou řádku 1 v části G oddílu

II. Na řádku 270 je uveden rozdíl základu daně a uplatněného odpočtu, výsledek je zaokrouhlen na tisíce směrem dolů.

Úprava základu daně o odpočet je poslední úpravou provedenou v rámci transformace a v této chvíli dochází k výpočtu daně z příjmů před slevami. Upravený základ daně je vynásoben sazbou daně a výsledná hodnota je uvedena na řádku 290. Od spočtené daně před slevami se odečte suma všech uplatňovaných slev a tím je získána upravená hodnota daně, která se rovná celkové dani tzn., daňové povinnosti zdaňovacího období roku 2016.

Protože společnost neodváděla během roku žádné zálohy na dani je daňová povinnost rovna splatné dani. Tento fakt je uveden v oddílu V na řádku 4.

Řádek	Název položky	Částka
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170)	495 732 985
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210)	495 732 985
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle §34, před snížením o položky podle §20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 - 243)	495 732 985
260	Odečet bezúplatných plnění podle §20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250)	11 043 588
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů (ř. 250 – 251 – 260)	484 689 000
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19
290	Daň (ř. 270 x ř. 280)/ 100	92 090 910
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290)	19 807 678
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301)	72 283 232
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	72 283 232
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	72 283 232

Řádek	Název položky	Částka
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno	0
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	-72 283 232



Rozdíl mezi vykázanou částkou na účtu 591 v podobě rezervy na daň z příjmu za rok 2016 a skutečnou vypočtenou částkou daňové povinnosti převyšující rezervu bude v účetnictví společnosti vypořádána v příštím roce.

#### 4.12 Hospodaření společnosti v účetním období 1. 1. 2017 – 31. 12. 2017

Na úvod je opět nejprve uveden přehled stavu vlastního kapitálu k 1. 1. 2017 a 31. 12. 2017. Položky zůstávají stejné, změnila se pouze hodnota nerozděleného zisku minulých let a výsledek hospodaření. Hodnota vlastního kapitálu poklesla vzhledem k poklesu nerozděleného zisku a dosažení menšího zisku v aktuálním roce. Stav vlastního kapitálu na začátku a na konci období uvádí tabulky č. 63 a 64.

Tabulka 63 - Přehled vlastního kapitálu 1. 1. 2017

Řádek v rozvaze	Položka rozvahy	Částka (v tis. Kč)
A.	Vlastní kapitál	2 981 538
A.I.1.	Základní kapitál	2 261 303
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	51 999
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	124 114
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	544 122

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

Tabulka 64 - Přehled vlastního kapitálu 31. 12. 2017

Řádek v rozvaze	Položka rozvahy	Částka (v tis. Kč)
A.	Vlastní kapitál	2 694 692
A.I.1.	Základní kapitál	2 261 303
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	51 999
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	18 236
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	363 154

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

Za dané účetní období dosáhla společnost kladného výsledku hospodaření (viz tabulka 64), tedy zisku v celkové výši 363 154 tis. Kč. V položce nerozděleného zisku minulých let má k dispozici 18 236 tis. Kč. Hodnota celého vlastního kapitálu dosahuje 2 694 692 tis. Kč. V rámci vlastního kapitálu je zahrnut základní kapitál, který se v průběhu

let neměnil a ostatní kapitálové fondy v částce 51 999 tis. Kč. Hodnota kapitálového fondu už čtvrtým rokem zůstává stejná.

#### 4.12.1 Tržby a výnosy provozní činnosti 2017

Tabulka č. 65 uvádí tržby a výnosy provozní činnosti účetního období roku 2017.

Tabulka 65 - Přehled vybraných výnosů 2017

Řádek ve VZZ	Vybrané výnosové položky ve VZZ	Částka (v tis. Kč)
I.	Tržby za prodej výrobků a služeb	3 984 381
II.	Tržby za prodej zboží	142 109
III.	Ostatní provozní výnosy	39 286

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

Za prodané výrobky v tuzemsku utrhla společnost 1 196 026 tis. Kč, za exportované výrobky 2 764 626 tis. Kč. Za výrobky v podobě palet bylo utrženo 71 908 tis. Kč. Suma tržeb za prodané výrobky je 4 032 560 tis. Kč. Tržby opět snižují poskytnuté bonusy a skonta z platebních podmínek v celkové hodnotě 342 768 tis. Kč účtované se znamínkem „mínus“ na výnosovém účtu 601. Po snížení činí tržby za výrobky 3 689 792 tis. Kč.

Za služby společnost utrhla celkem 294 589 tis. Kč. Společnost i během daného účetního období poskytovala stejné služby, jako v předešlých letech tzn. dopravu, pronajímá stroje, zařízení, poskytuje ekonomické, administrativní a IT služby ve skupině. Jde také o přijaté nájemné a vyfakturované energie.

Po sečtení tržeb dosažených prodejem výrobků a poskytnutých služeb je hodnota položky „Tržby za prodej výrobků a služeb“ 3 984 381 tis. Kč.

Za prodané zboží v tuzemsku je dosaženo tržeb ve výši 65 333 tis. Kč a za prodané exportované zboží 76 776 tis. Kč. Celkem je prodané zboží v hodnotě 142 109 tis. Kč.

Do poslední položky ostatních provozních výnosů spadají tržby z prodaného dlouhodobého majetku, prodaného materiálu a jiné provozní výnosy.

Tržby z prodeje dlouhodobého majetku pochází z prodeje budov a staveb, movitého výrobního a nevýrobního majetku a z ostatního majetku. Tržby za jednotlivé druhy majetku jsou následující:

- budovy, stavby 5 284 tis. Kč,

- výrobní majetek 10 tis. Kč,
- nevýrobní majetek 61 tis. Kč,
- ostatní majetek 1 716 tis. Kč.

Za prodaný majetek je celkem utrženo 7 071 tis. Kč.

Došlo k prodeji materiálu za hotové ve výši 225 tis. Kč, prodeji materiálu ve skupině ve výši 130 tis. Kč a k prodeji materiálu v rámci obchodní činnosti ve výši 2 737 tis. Kč. Celková suma tržeb získaných prodejem materiálu je 3 092 tis. Kč.

Jiné provozní výnosy tvoří smluvní pokuty a úroky z prodlení ve výši 24 tis. Kč, výnosy z odepsaných pohledávek daňově uznatelné ve výši 19 tis. Kč. O pokutách je účtováno na účtu 644 a o odpisech pohledávek na účtu 646. Další účet, který je náplní této položky je účet 648, kde je účtováno o pojistném přijatém a nárokovaném, inventurních přebycích, přeúčtovaných pohonných hmotách zaměstnancům, emisních povolenkách a ostatních daňových a nedaňových provozních výnosech. Celkem je stav účtu 548 v hodnotě 29 080 tis. Kč a součet všech nákladů zařazených do jiných provozních výnosů je 29 123 tis. Kč.

Agregovaná položka ostatních provozních výnosů složená z tržeb z prodaného majetku, materiálu a jiných provozních výnosů je v celkové hodnotě 39 286 tis. Kč.

#### 4.12.2 Náklady provozní činnosti 2017

V oblasti provozních nákladů vznikly především náklady uvedené v tabulce č. 66.

Tabulka 66 - Přehled vybraných nákladů 2017

Řádek ve VZZ	Vybrané nákladové položky ve VZZ	Částka (v tis. Kč)
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	97 083
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	1 872 232
A.3.	Služby	804 085
D.1.	Mzdové náklady	586 008
D.2.	Náklady na SZ a ZP a ostatní náklady	214 129
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku trvalé	186 275
F.	Ostatní provozní náklady	134 555

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

Společnost prodala vlastní zboží v hodnotě 73 339 tis. Kč, v rámci skupiny bylo prodáno zboží v hodnotě 23 744 tis. Kč, celkem se za účetní období prodalo zboží v hodnotě 97 083 tis. Kč a účtováno je o něm na účtu 504.

V rámci výrobního materiálu byly spotřebovány suroviny v hodnotě 794 787 tis. Kč, pomocný materiál v hodnotě 67 206 tis. Kč, obaly v hodnotě 182 522 tis. Kč, náhradní díly v hodnotě 95 632 tis. Kč, paliva v hodnotě 13 080 tis. Kč, ostatní materiál v hodnotě 92 891 tis. Kč. Veškerý spotřebovaný materiál má hodnotu 1 246 118 tis. Kč.

Celkem společnost spotřebovala pro svou činnost energie v hodnotě 626 114 tis. Kč. Z toho je technologická energie 547 856 tis. Kč a ostatní energie 78 258 tis. Kč.

Na materiál a energie bylo za účetní období vynaloženo celkových nákladů ve výši 1 872 232 tis. Kč.

Služby na které byly vynaloženy náklady zahrnují výrobní práce, přepravné, obchodní kooperace, náklady na závodní stravování, spotřeba drobného nehmotného majetku, pomocné práce a servis, revizní, projektové a konstrukční práce, likvidace obchodních obalů, náklady na ekologii, nájemné za pozemky, hmotný a nehmotný majetek, finanční a operativní leasing, náklady na celní odbavení, pošta, rozhlas, televize, administrativní služby, telekomunikace, mobilní telefony, úklidové služby, strážní služba, náklady na propagaci a reklamu, zahraniční provize, provize tuzemským zástupcům, finanční poradenství, ekonomické služby, náklady na vymáhání pohledávek, daňové poradenství, právní služby, IT služby, technické poradenství, hodnocení výrobků, ostatní poradenství, factoring, obchodní služby, poplatky za vzdělávání, náklady na technický rozvoj, správa majetku, ostatní služby. Na všechny vyjmenované služby byly vynaloženy náklady v celkové hodnotě 804 085 tis. Kč a je o nich účtováno na účtu 518.

Mzdové náklady jsou rozděleny mezi zaměstnance ve výrobě, údržbě a technickohospodářské zaměstnance. Část mzdových nákladů připadla i na režijní mzdy a vyplacené odstupné. Na režijní mzdy připadlo 36 841 tis. Kč, na zaměstnance ve výrobě atd. připadlo 544 220 tis. Kč a na odstupném bylo vyplaceno 4 947 tis. Kč. Celková suma mzdových nákladů je ve výši 586 008 tis. Kč a jsou zaúčtovány na účtu 521.

Na sociálním a zdravotním pojištění placené za zaměstnance bylo odvedeno 196 704 tis. Kč, z toho sociální pojištění 144 944 tis. Kč a zdravotní pojištění 51 759 tis. Kč. Účtováno je o nich na účtu 524.

Další náklady spojené se zaměstnanci jsou ostatní sociální náklady, jimiž jsou penzijní a životní pojištění. Zaúčtovány jsou na daňově uznatelném účtu 527 a jejich suma činí 11 741 tis. Kč.

Se zaměstnanci spojené náklady jsou zaúčtovány i na daňově neuznatelném účtu 528. Zde je zaúčtována daňově neuznatelná část životního pojištění a ostatní sociální náklady. Suma těchto nákladů činí 5 684 tis. Kč.

Sečtením stavu nákladových účtů 524, 527 a 528 je získána celková hodnota nákladové položky „Náklady na SZ, ZP a ostatní sociální náklady“ ve výši 214 129 tis. Kč.

Jako každý rok, i tento bylo účtováno o odpisech dlouhodobého majetku. Odpisy budov a staveb jsou v hodnotě 43 221 tis. Kč, výrobních strojů a zařízení v hodnotě 138 046 tis. Kč, nevýrobních strojů a zařízení 3 294 tis. Kč, nehmotného majetku v hodnotě 1 593 tis. Kč. Společně s odpisy je na účtu 551 účtováno o zůstatkové ceně likvidovaných nevýrobních strojů a zařízení v hodnotě 71 tis. Kč a o zůstatkové ceně ostatního dlouhodobého majetku v hodnotě 50 tis. Kč. Trvalé úpravy hodnot majetku tedy odpisy jsou za dané účetní období v hodnotě 186 275 tis. Kč.

Poslední zmíněná položka provozních nákladů jsou „Ostatní provozní náklady“, které jsou složeny ze zůstatkové ceny dlouhodobého majetku, prodaného materiálu, daní a poplatků, rezerv v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období a jiných provozních nákladů.

Na účtu 541 je zaúčtována zůstatková cena:

- prodaných budov a staveb ve výši 5 284 tis. Kč,
- prodaného movitého výrobního majetku 10 tis. Kč,
- prodaného movitého nevýrobního majetku 61 tis. Kč,
- prodaného ostatního majetku 3 512 tis. Kč.

Na stejném je účtu je současně zaúčtován zisk z prodeje ve prospěch nákladů nebo ztráta z prodeje na vrub nákladů. Stavby dosažených zisků a vzniklých ztrát z prodeje majetku jsou následující:

- zisk z prodaného movitého výrobního majetku – 10 tis. Kč,
- zisk z prodaného movitého nevýrobního majetku – 61 tis. Kč,
- zisk z prodaného ostatního majetku – 1 796 tis. Kč,
- ztráta z prodaných budov a staveb 3 417 tis. Kč,
- ztráta z prodaného ostatního majetku 2 994 tis. Kč.

O ztrátu jsou náklady navýšeny, zatímco zisky je snižují. Konečný stav účtu 541 je v hodnotě 13 411 tis. Kč.

Dále došlo k prodeji materiálu v hodnotě 1 367 tis. Kč. Hodnota prodaného materiálu je zaúčtována na účtu 542. K prodeji došlo v rámci obchodní činnosti podniku.

Co se týče daní a poplatků, došlo k úhradě silniční daně, daně z nemovitostí, daně dědické, darovací a z převodu nemovitostí. Poplatky uhradila za znečištění vod a ovzduší a další poplatky. Na daních a poplatcích bylo celkem zapláceno 9 691 tis. Kč, z toho:

- silniční daň 280 tis. Kč,
- daň z nemovitostí 7 593 tis. Kč,
- daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí 45 tis. Kč,
- poplatky za znečištění vod a ovzduší 518 tis. Kč,
- ostatní poplatky 1 255 tis. Kč.

V daném období byly vytvořeny rezervy na příspěvek na dovolenou technickohospodářských pracovníků, na audit a záruční opravy. Zároveň během období došlo i na jejich čerpání, které je účtováno ve prospěch nákladů. Tvorba a čerpání rezerv proběhla následovně:

- tvorba rezervy na dovolenou 15 642 tis. Kč,
- čerpání rezervy na dovolenou – 18 100 tis. Kč,
- tvorba rezervy na audit 1 000 tis. Kč,
- čerpání rezervy na audit – 920 tis. Kč,
- tvorba rezervy na záruční opravy 4 649 tis. Kč,
- čerpání rezervy na záruční opravy – 1 486 tis. Kč.

Stav účtu 554 na němž je účtováno o tvorbě a čerpání rezerv je na konci účetního období v hodnotě 785 tis. Kč.

O jiných nákladech je beze změny účtováno na účtech 543, 544, 545, 546, 548 a 549. Hodnota poskytnutých darů účtovaných na účtu 543 je 481 tis. Kč, z toho daňově uznatelná část je ve výši 470 tis. Kč. Smluvní pokuty a penále na účtu 544 jsou v hodnotě 60 tis. Kč a

ostatní pokuty a penále na účtu 545 jsou 22 tis. Kč. Odpisy pohledávek na účtu 546 jsou v hodnotě 26 457 tis. Kč, z toho je daňově uznatelných 4 601 tis. Kč.

Účet 548 je v hodnotě 58 519 tis. Kč, z toho je daňově neuznatelných 6 499 tis. Kč. Účtováno je zde opět o zákonném úrazovém pojištění, náhradách při pracovních úrazech a nemoci z povolání, nákladech na učně, životních a pracovních výročích, pojistném obchodních případů, budov, staveb, vozidel a ostatním pojistném, členských příspěvcích, emisních povolenkách a ostatních daňových a nedaňových nákladech. Členské příspěvky a ostatní náklady nedaňové nejsou daňově uznatelné položky.

Posledním účtem patřící do této položky je účet 549, kde je účtováno o mankách a škodách. Manka a škod jsou v celkové hodnotě 23 762 tis. Kč. Manka a škody jsou rozlišované podle toho, zda vznikly na výrobcích nebo zboží a dále se dělí na manka a škody do výše náhrad a bez náhrad. Manka a škody bez náhrad nejsou daňově uznatelné.

Sečtením stavů účtu 543, 544, 545, 546, 548 s 549 vznikne celková hodnota položky „Jiné provozní náklady“ 109 301 tis. Kč a přičtením hodnot položek zůstatkové ceny prodaného majetku, materiálu, rezerv a daní a poplatků je vypočteny celková hodnota položky „Ostatní provozní náklady“ 134 555 tis. Kč.

#### 4.12.3 Hospodářský výsledek provozní činnosti 2017

Za provozní činnosti účetního období roku 2017 je dosaženo zisku ve výši 348 375 tis. Kč. Tabulka č. 67 uvádí celkové výsledky provozní činnosti tohoto roku.

*Tabulka 67 - Výsledky provozní činnosti 2017*

<b>Přehled celkových výnosů a nákladů</b>	<b>Částka (v tis. Kč)</b>
Celkové výnosy provozní činnosti	4 165 776
Celkové náklady provozní činnosti	3 817 401
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>348 375</b>

*Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti*

#### 4.12.4 Výnosy finanční činnosti 2017

Oproti předešlému roku obsahuje oblast finančních výnosů o položku méně. V daném roce nebylo účtováno o výnosech z ostatního dlouhodobého finančního majetku. Výnosy dosažené za finanční činnost v roce 2017 uvádí tabulka č. 68.

Tabulka 68 - Přehled vybraných finančních výnosů 2017

Řádek ve VZZ	Položky výnosů finanční činnosti ve VZZ	Částka (v tis. Kč)
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	381 570
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	7 676
VII.	Ostatní finanční výnosy	5 711

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

Výnosy z podílů v ovládané (dceřiné) společnosti jsou účtovány na účtu 661. Došlo k prodeji vlastněného podílu v hodnotě 381 570 tis. Kč.

Výnosové úroky a podobné výnosy zaštitují účet 662, kde je účtováno o přijatých úrocích jak od peněžních ústavů, tak od podniků ve skupině. Hodnota účtu 662 je 7 676 tis. Kč, z toho:

- úroky od peněžních ústavů 10 tis. Kč,
- úroky od podniků ve skupině 2 452 tis. Kč,
- ostatní úroky 5 214 tis. Kč.

Ostatní provozní výnosy jsou tvořeny pouze účtem 668, na kterém je účtováno o ostatní finančních výnosech v rámci skupiny ve výši 5 711 tis. Kč.

#### 4.12.5 Náklady finanční činnosti 2017

Změnou oproti minulému účetnímu období je, že není v oblasti finančních nákladů účtováno o úpravách hodnot ve finanční činnosti. Náklady vzniklé ve finanční činnosti uvádí tabulka č. 69.

Tabulka 69 - Přehled vybraných finančních nákladů 2017

Řádek ve VZZ	Položky nákladů finanční činnosti ve VZZ	Částka (v tis. Kč)
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	309 997
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	7 305
K.	Ostatní finanční náklady	13 264

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

O nákladech vynaložené na prodané podíly je účtováno na účtu 561. Daný účet zaznamenává dva účetní případy. Prvním je storno výnosů z prodeje podniku ve výši 381 570 tis. Kč účtovaného na vrub nákladů a druhým je zisk z prodeje podniku ve výši



71 573 tis. Kč účtovaného ve prospěch nákladů. Rozdíl storna a zisku z prodeje tvoří výslednou hodnotu účtu 561 je 309 997 tis. Kč.

Položku nákladových úroků tvoří zaplacené úroky bankovním institucím a ovládající osobě. Patří sem i leasingové úroky. O všech nákladových úrocích je účtováno na účtu 562 a jsou v celkové hodnotě 7 305 tis. Kč, z toho:

- úroky bankovním institucím 504 tis. Kč,
- úroky ovládající osobě 5 940 tis. Kč,
- leasingové úroky 861 tis. Kč.

V daném období společnost účtovala o derivátových operacích. Na účtu 567 jsou zaúčtované náklady FX obchodů ve výši 99 922 tis. Kč. Proti nim jsou na účtu 667 zaúčtované výnosy FX obchodů ve výši 92 683 tis. Kč. Ve spojitosti s tím jsou na účtu 563 zaúčtované kurzové ztráty ze zajištění pohledávek ve výši 17 252 tis. Kč a na účtu 663 kurzové zisky ze zajištění pohledávek ve výši 20 434 tis. Kč. Účty 667 a 567 jsou spolu saldovány čímž je získána netto ztráta FX obchodů ve výši 7 238 tis. Kč. Společně saldovány jsou i účty 663 a 563. Výsledkem je netto kurzový zisk ze zajištění pohledávek ve výši 3 181. Poslední úpravou je součet netto kurzové ztráty FX obchodů a netto kurzovým ziskem ze zajištění pohledávek, který se rovná netto nákladům derivátových operací ve výši 4 057 tis. Kč.

Společnosti za dané období vznikly i kurzové rozdíly z dodavatelsko-odběratelských vztahů, factoringu, leasingu, devizových úvěrů, přepočtu valutových pokladen a devizových účtů. Kurzové zisky zaúčtované na účtu 663 jsou v hodnotě 61 146 tis. Kč a kurzové ztráty zaúčtované na účtu 563 jsou v hodnotě 65 487 tis. Kč. Ve výkazu se tyto dva účty spolu opět saldují a tím vzniká netto hodnota kurzové ztráty v hodnotě 4 341 tis. Kč.

Dva poslední účty, na kterých se účtuje o ostatních finančních nákladech, jsou účty 565 a 568. Na účtu 565 je zaúčtována hodnota poskytnutých finančních darů 2 109 tis. Kč. Tato položka je daňově uznatelná. Na účtu 568 jsou zaúčtovány poplatky peněžním ústavům ve výši 947 tis. Kč a poplatky za zpracování úvěru ve výši 81 tis. a ostatní finanční náklady ve výši 1 728 tis. Kč. Celkem je hodnota účtu 568 ve výši 2 757 tis. Kč.

Sečtením netto nákladů derivátových operací, netto hodnotou kurzové ztráty, poskytnutých finančních darů a hodnoty účtu 568 je dána hodnota položky ostatních finančních nákladů 13 264 tis. Kč.

#### 4.12.6 Finanční výsledek hospodaření 2017

V tomto roce lze sledovat oproti předešlým letům poměrně velké úspory v nákladových úrocích z důvodu nové organizace financování podniku. Vlivem nové organizace došlo i na zvýšení úrokových výnosů. Na finanční výsledek měl kladný vliv i prodej dceřiné společnosti. Prodej podílu dceřiné společnosti se projevil na zvýšení finančních výnosů. Tabulka č. 70 uvádí přehled celkových výsledků finanční činnosti ro ku 2017.

*Tabulka 70 - Výsledky finanční činnosti 2017*

<b>Přehled celkových výnosů a nákladů</b>	<b>Částka (v tis. Kč)</b>
Celkové výnosy finanční činnosti	394 957
Celkové náklady finanční činnosti	330 566
<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>64 391</b>

*Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti*

#### 4.12.7 Hospodářský výsledek společnosti 2017

Po vyčíslení a sečtení provozního výsledku hospodaření činícího 348 375 tis. Kč a finančního výsledku hospodaření činícího 64 391 tis. Kč je vypočten výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 412 766 tis. Kč.

Položka splatné daně za zdaňovací období roku 2017 činí 74 477 tis. Kč a skládá se z účtů 591 a 595. Na účtu 591 je opět zaúčtována vytvořená rezerva na daň z příjmů ve výši 72 020 tis. Kč a na účtu 595 je zaúčtována částka 2 457 tis. Kč, která reprezentuje rozdíl mezi rezervou na daň z příjmu zaúčtovanou na účtu 591 v minulém roce a vypočtenou daní v daňovém přiznání minulého roku, která svou hodnotou rezervu převyšuje. Tímto způsobem jsou o tento rozdíl náklady navýšeny v tomto účetním období. Splatná daň je vykázána v položce „Daň z příjmů za běžnou činnost“.

Druhou částí položky „Daň z příjmů za běžnou činnost“ je odložená daň v podobě odložené daňové pohledávky v hodnotě 24 865 tis. Kč. Položka daně z příjmů za běžnou činnost je tedy vykázána jako součet splatné a odložené daně. Situaci zobrazuje tabulka č. 72.

A finálně rozdíl výsledku hospodaření před zdaněním ve výši 412 766 tis. Kč a daně z příjmu běžné činnosti ve výši 49 612 tis. Kč je vyčíslen výsledek hospodaření za účetní období ve výši 363 154 tis. Kč. Tabulka č. 71 uvádí přehled všech výsledků hospodaření společnosti v roce 2017.

Tabulka 71 - Přehled celkových výsledků 2017

<b>Přehled celkových výnosů a nákladů</b>	<b>Částka (v tis. Kč)</b>
Celkové výnosy provozní činnosti	4 165 776
Celkové náklady provozní činnosti	3 817 401
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>348 375</b>
Celkové výnosy finanční činnosti	394 957
Celkové náklady finanční činnosti	330 566
<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>64 391</b>
Výsledek hospodaření před zdaněním	412 766
Výsledek hospodaření za účetní období	363 154

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

Tabulka 72 - Přehled položek daně z příjmů PO 2017

<b>Řádek ve VZZ</b>	<b>Položka výkazu zisku a ztrát</b>	<b>Částka (v tis. Kč)</b>
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49 612
L.1.	splatná	74 477
L.2.	odložená	-24 865

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti

Při porovnání výsledku hospodaření s minulým rokem je vidět, že bylo dosaženo o něco nižšího čistého zisku. Přesněji řečeno, výsledek hospodaření po zdanění v roce 2017 poklesl oproti předešlému roku o 33 %.

#### 4.12.8 Rozdělení výsledku hospodaření 2017

Jediný společník rozhodl o výplatě podílů na zisku ve výši 650 000 tis. Kč. K výplatě byl využit účetní výsledek hospodaření účetního období roku 2016 ve výši 544 122 tis. Kč. Zbývající část byla vyplacena z nerozděleného zisku minulých let ve výši 105 878 tis. Kč. Tabulka č. 73 uvádí účetní řešení rozdělení výsledku hospodaření.

Tabulka 73 - Rozdělení výsledku hospodaření 2017

<b>Účetní případ</b>	<b>Předkontace</b>		<b>Částka (v tis. Kč)</b>
	<b>MD</b>	<b>Dal</b>	
Zisk předešlého roku vyplacen jako podíl na zisku společníka	431	364	544 122
Část nerozděleného zisku minulých let vyplacen jako podíl na zisku společníka	428	364	105 878

Zdroj: Vlastní zpracování

V následujícím období má společnost v plánu dále snižovat úrokové náklady a ráda by si udržela stávající podíl na trhu v České republice. V plánu je i rozšíření obchodních příležitostí do dalších světových zemích, zamýšlenými zeměmi jsou především státy západní Evropy, Kanada, Střední a Blízký Východ a Afrika. Jedním z dalších hlavních cílů je také vytváření dostačujících zdrojů na úhradu výdajů, financování investic a na výplaty podílů na zisku.

#### 4.12.9 Daňové přiznání společnosti 2017

Daňové přiznání roku 2017 začíná opět řádkem 10, na kterém je uveden výsledek hospodaření před zdaněním.

Řádek	Název položky	Částka
10	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta –) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ke dni 31. 12. 2017	412 765 955

Přiznání pokračuje dále vyplněním daňově neuznatelných položek, zvyšujících základ daně. V této části je vyplněn pouze řádek 40. Zde je uvedena celková hodnota daňově neuznatelných nákladů. Na řádku 70 je uveden stejná hodnota, protože v této sekci nejsou žádné další položky pro společnost relevantní.

Řádek	Název položky	Částka
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	580 286 881
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	580 286 881

Následuje část věnovaná položkám snižující základ daně. Zde je vyplněn řádek 130 a 140, které se pojí s příjmy nezahrnovanými do základu daně, dále je vyplněn řádek 150, 162 a 170. Řádek 150 obsahuje hodnotu daňových odpisů, která převyšuje hodnotu účetních odpisů a je možná uvést jako položka snižující základ daně. Dále je vyplněn řádek 162. Ten se použije v případě, kdy není možné použít žádný z předchozích řádků 109 až 161. Společnost na daném řádku uvádí částku mezd, sociálního a zdravotního pojištění roku 2016. Poslední řádkem v této části je řádek 170, kde je uveden mezisoučet výše vyjmenovaných řádků.

Řádek	Název položky	Částka
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle §23 odst. 4 písm. b) zákona	381 570 000
140	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	76 670 507
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle §26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	37 447 293
162	Mzdy, sociální a zdravotní 2016	9 682 089
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	505 369 889

Na další straně, na řádcích 1-10 a 13 jsou uvedeny jednotlivé nákladové položky zjištěné z účetnictví, které jsou daňově neuznatelné.

51 – Služby	3 618 690
52 – Osobní náklady	14 712 966
55 – Opravné položky a tvorba rezerv	210 497 778
Dary (účty 543 a 565)	2 590 360
545 – ostatní pokuty a penále	21 776
548 – ostatní provozní náklady nedaňové	6 498 575
Rozdíl účetních a daňových cen prodaného a likvidovaného majetku	5 903 312
546 – Odpis pohledávek	21 856 091
549 – Manka a škody	4 590 583
561 – Prodané podíly	309 996 750
Celkem	580 286 881

Přiznání pokračuje na stejné straně na řádcích 1, 3-6, 10-11 a 12, na nichž jsou uvedené částky daňových odpisů jednotlivých skupin majetku. Řádek 11 uvádí celkovou hodnotu daňových odpisů veškerého dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a řádek 12 uvádí celkovou hodnotu účetních odpisů. Porovnáním těchto dvou řádků lze zjistit, zda jsou větší odpisy daňové či účetní.

Řádek	Název položky	Částka
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	4 262 293
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	121 342 612
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	44 497 163
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	2 207 960
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	51 220 112
10	Odpisy nehmotného majetku podle §32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	70 564
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	223 600 704
12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	186 153 411

Na následující straně jsou vyplněny řádky 4 až 7. K těmto řádkům se váží částky opravných položek k pohledávkám v insolvenčním řízení, nepromlčeným pohledávkám a opravných položek k nepromlčeným pohledávkám.

Řádek	Název položky	Částka
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	9 062 061
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	20 828 440
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	3 709 923
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	9 190 354

Ve formuláři přiznání společnost vyplnila řádek 1 v části G, kde uvádí částku poskytnutých darů, jejichž hodnotu si může odečíst od základu daně.

Řádek	Název položky	Částka
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2	2 579 230

V části H jsou vyplněny řádky a částky spojené se slevami na dani, které má společnost nárok uplatnit. Jde o slevy na zaměstnance se zdravotními postiženími. K zaměstnancům s lehčím postižením se váže řádek 1 a k zaměstnancům s těžším postižením se váže řádek 2. Na řádku 4 je uveden součet slev na tyto zaměstnance. Společnosti opět uplatňuje slevu v rámci přijetí investiční pobídky, kterou uvádí na řádku 5.

Řádek	Název položky	Částka
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	298 800
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	22 800
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	321 600
5	Sleva podle § 35a nebo 35b zákona	15 949 109

Finální částí přiznání je výpočet splatné daňové povinnosti s využitím výše uvedených informací. Proces výpočtu daně začíná vyplněním řádku 200, kde je uvedený základ daně stanovený sečtením výsledku hospodaření před zdaněním (řádek 10) a položek daňově neuznatelných (jejich součet je uveden na řádku 70). Od této částky jsou odečteny naopak položky do základu daně nezahrnované (jejich součet je uveden na řádku 170) a výsledkem je právě základ daně uvedený na řádku 200. Dalším důležitým vyplněným řádkem je řádek 260. Zde je uvedena částka darů, které společnost během účetního období poskytla jako bezúplatná plnění a v rámci daňového přiznání je uplatňuje jako odpočet od základu daně. Následuje řádek 270, na které je uveden rozdíl základu daně a hodnoty bezúplatných plnění. Řádek 280 uvádí sazbu daně z příjmů právnických osob, která je v posledních letech neměnná a na navazujícím řádku 290 obsahuje vypočtenou daň před slevami. Výpočet proběhl jako součin upraveného základu daně a daňové sazby.

Od vypočtené daně před slevami je odečten souhrn slev, jež společnost uplatňuje a které jsou uvedeny v předešlé části přiznání. Jejich celkový součet je uveden na řádku 300 a následující řádek 310 obsahuje částku daně po odečtení slev, tedy daň po slevách.

Daň po slevách už se dále nijak neupravuje, což z ní dělá výslednou daňovou povinnost zdaňovacího období roku 2017. Stejná částka jako je na řádku 310, je znovu uvedena na řádku 340 jako celková daň. Zároveň je to i poslední známá daňová povinnost pro stanovení výše a periodicity odvádění záloh na dani z příjmu uvedená na řádku 360.

Úplným finálním krokem je vyplnění oddílu V. kde jsou řádky určeny pro uvedení částky odvedených záloh na daň z příjmu a nedoplatku/přeplatku na dani. Společnost platila během roku zálohy, jejichž částka je na řádku 1. Zaplacené zálohy jsou odečteny od vypočtené celkové daně. Suma zaplacených záloh je větší než celková daň, a proto vznikl společnosti přeplatek na dani z příjmu uvedený na řádku 4. Tímto je daňové přiznání dokončeno.

Řádek	Název položky	Částka
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170)	487 682 947
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210)	487 682 947
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle §34, před snížením o položky podle §20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 - 243)	487 682 947
260	Odečet bezúplatných plnění podle §20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250)	2 579 230
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů (ř. 250 – 251 – 260)	485 103 000
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19
290	Daň (ř. 270 x ř. 280)/ 100	92 169 570
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290)	16 270 709
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301)	75 898 861
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	75 898 861
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	75 898 961

Řádek	Název položky	Částka
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno	85 533 800
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	9 634 939

Rozdíl mezi rezervou zaúčtovanou na účtu 591 a vypočtenou daní převyšující rezervu bude řešen v účetnictví společnosti v příštím účetním období obdobně jako byla stejná situace za rok 2016 vypořádána v tomto roce. V účetnictví příštího roku bude vypořádán i přeplatek na dani z příjmů.



## 5 Diskuse

V kapitole 4.2 je popsán způsob financování společnosti. Uvedený způsob je důvodem, proč je výsledek hospodaření rozdělován v průběhu let tak, jak je a proč ani v budoucnu společnost jako taková neuvažuje o změně a ani ji nechce. I přesto jsou na následujících řádcích uvažovány jiné alternativy řešení dané problematiky.

Nejprve není od věci rekapitulace toho, jak byl v letech 2013-2017 výsledek hospodaření rozdělován. Rozdělení bylo v jednotlivých letech velice podobné a někdy i přímo totožné s předešlými roky. Za poslední dva roky byl celý zisk předešlého účetního období vyplacen jedinému společníkovi jako podíl na zisku. A za zbývající předešlé tři roky také vždy došlo k rozdělní výsledku hospodaření předchozího roku a to tak, že část připadla na vyplacení podílu na zisku společníka a další část byla převedena buď do nerozděleného zisku minulých let, nebo byla použita k úhradě ztráty vzniklé v minulosti.

Pokud by nebylo fungování společnosti nastaveno tak jak je, přichází v úvahu rozdělení a využití výsledku hospodaření jinými způsoby. Jedním z nich by mohlo být přerozdělení zisku do různých složek vlastního kapitálu nebo by společnost mohla vytvořit fondy ze zisku na různé účely či zvýšit prostředky ve stávajícím kapitálovém fondu. Naskýtá se i možnost zvýšení základního kapitálu, jehož výše se od založení společnosti nezměnila.

Další variantou by mohlo být jeho využití k rozvoji své vlastní činnosti. Charakter činnosti společnosti je zejména výroba, a proto by mohla chtít zvýšit výrobní kapacitu nebo investovat do výkonnějších zařízení či nových technologií a tím zvýšit efektivitu výroby. Vlastní zdroj v podobě zisku by mohl být použit i k rozvoji dceřiných společností.

Jinou možností by bylo vyplacení menšího podílu na zisku společníka a ponechání zbylé části zisku ve společnosti pro její aktuální potřeby nebo jako rezervu při vzniku ztráty, která by mohla nastat při výskytu negativních ekonomických jevů a výkyvů. Na fungování společnosti má vliv mnoho vnějších faktorů vzhledem k tomu, že obchodní činnost je provozována i na zahraničních trzích, a tak je jasné, že jejich chování není kompletně předvídatelné.

S ohledem na to, že v posledních třech letech dosáhla společnost velmi pozitivních výsledků hospodaření, na nichž se zajisté do určité míry podíleli i její zaměstnanci mohla by si dovolit část dosaženého zisku věnovat i na zlepšení ohodnocení svých zaměstnanců.

### 5.1.1 Vývoj výsledku hospodaření společnosti v letech 2013-2017

Z uvedených let byl rok 2016 co do výše čistého zisku nejzdařilejším. Naopak výrazně nejslabším byl rok 2013, kdy se společnost vzpamatovávala z předešlého roku, ve kterém výsledkem hospodaření byla ztráta. V letech 2014, 2015 a 2016 měl zisk společnosti rostoucí tendenci. I v roce 2017 byl dosažen zisk, avšak v porovnání s předchozím rokem byl zhruba o třetinu nižší. Pro přehled je uvedena tabulka č. 74.

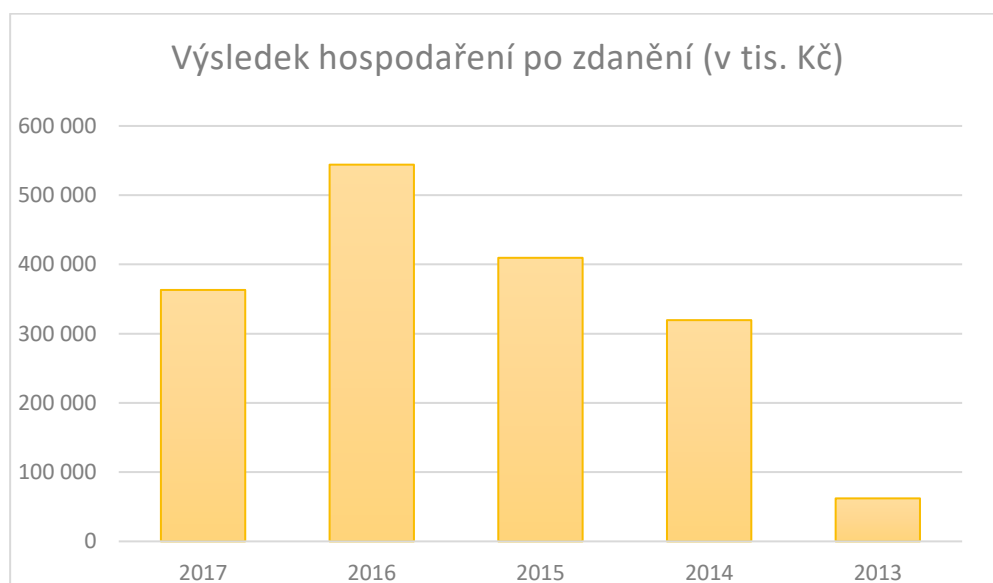
Tabulka 74 - Přehled zisku po zdanění v letech 2013-2017

Rok	2017	2016	2015	2014	2013
Výsledek hospodaření po zdanění (v tis. Kč)	363 153	544 122	409 554	319 560	62 095

Zdroj: Vlastní zpracování

Vývoj čistého zisku společnosti je také demonstrován v grafu č. 1.

Graf 1 - Vývoj výsledku hospodaření po zdanění v letech 2013-2017



Zdroj: Vlastní zpracování

V rámci této práce chtěla autorka zjistit, jaké nákladové a výnosové položky tvoří účetní výsledek hospodaření společnosti specializované na výrobu, zda se v průběhu let tyto položky mění, jaké dosahují výše a zda je společnost schopná generovat zisk. Druhou oblastí, která byla středem zájmu byla podoba daňových příznání v jednotlivých letech a to, jestli vznikají daňové nedoplatky či přeplatky. Jaké neuznatelné náklady společnosti vznikly, a naopak jaké položky snižující základ daně jsou uplatňovány.

Výsledkem práce je zjištění, že ve zkoumaných letech se jednotlivé nákladové a výnosové položky nemění, pouze každý rok dosahují rozdílné výše. Vzhledem k faktu, že společnost je velká účetní jednotka, působící na území České republiky i mimo něj již mnoho let a má tedy své stabilní místo na trhu byla v uvedených 5 ti letech schopná vytvořit každoročně zisk, který jak je výše znázorněno od roku 2013 do roku 2016 stoupal.

Pokud jde o sestavení daňového přiznání, položky daňově neuznatelných nákladů se nemění, objevují se zde účtové skupiny 51 – Služby, 52 – Osobní náklady, 55 – opravné položky a tvorba rezerv a účty 543 – Dary, 545 – Ostatní pokuty a penále, 548 – Ostatní provozní náklady nedaňové, 549 – Manka a škody bez náhrad a rozdíl účetních a daňových cen prodaného majetku. V roce 2013, 2014, 2016 a 2017 je zde uveden i účet 546 – Odpis pohledávek. V daňových přiznáních v letech 2013 a 2014 je jako položka zvyšující základ daně uveden vzniklý rozdíl mezi vyššími účetními odpisy a nižšími daňovými odpisy. V ostatní letech je situace naopak opačná a o vyšší část o kterou daňové odpisy převyšují účetní je základ daně snížen. V jednotlivých letech byla také jako položka snižující základ daně uplatněna hodnota darů, kterou lze dle zákonných podmínek využít a mimo to v letech 2013 a 2014 byl základ daně snížen o nárok na odpočet v rámci podpory výzkumu a vývoje. Podstatný vliv na výslednou daňovou povinnost mají i uplatňované slevy na dani. Každoročně jsou uplatňovány slevy na zaměstnance se zdravotními postiženími. Mimo rok 2015 společnost měla možnost uplatnit slevu na dani poskytnutou v rámci přijetí investiční pobídky. Tato slevy díky své nezanedbatelné výši zmírnila výslednou daňovou povinnost. V roce 2013 dokonce díky ní měla společnost nulovou povinnost k dani. V letech 2014-2016 ve výsledku vznikl daňový nedoplatek na dani z příjmu právnických osob. Druhou výjimkou po roce 2013 je rok 2017 během kterého byly odvedeny vysoké zálohy na dani a díky tomu vznikl společnosti při zhotovení daňového přiznání přeplatek na dani.

## 6 Závěr

Tato diplomová práce zachycuje účetní problematiku tvorby a rozdělení výsledku hospodaření s konkrétním zaměřením na společnost s. r. o. Neopomíná ani daňové aspekty pojící se k tématu. V prvním kroku bylo nejdříve nutné popsat veškeré podstatné skutečnosti, a to jak právní, účetní tak i daňové, které vytváří ucelený přehled teoretických východisek, bez jejichž znalosti by se nedala zpracovat praktická část práce, jejímž účelem je analýza tvorby a rozdělení výsledku hospodaření ve spojení s daňovou povinností zvoleného subjektu.

Práce přináší hlubší vhled do toho, jaké náklady a výnosy tvoří výsledek hospodaření ve společnosti zabývající se výrobou keramických obkladů a dlažeb. Zda se konkrétní nákladové a výnosové položky v jednotlivých letech mění a jestli je společnost schopná dosahovat zisku. Práce cílí také na to, jak vypadá daňové přiznání společnosti, která je velkou účetní jednotkou zabývající se výrobní činností a osvětluje jaké účetní postupy je možné použít v této oblasti účetnictví.

Z účetního pohledu je tvorba výsledku hospodaření jedním z hlavních důvodů proč podnikatelské subjekty vůbec účetnictví vedou a sledují. Je podkladem pro hodnocení a vyvozování závěrů o činnosti subjektu. Účetnictví je ale také neodmyslitelně propojeno s daňovými tématy a žádný podnikatel se tak nevyhne řešení problémů vyvstávající v této souvislosti.

Vlastní práce nejprve zmiňuje podstatnou charakteristiku společnosti XYZ, s. r. o., která je hlouběji rozebírána. Z popisu společnosti vycházejí dále analyzované souvislosti. Je zde také podrobněji rozebráno, čím byl tvořen výsledek hospodaření uplynulých pěti let, tedy jaká byla skladba nákladů a výnosů, z čeho se skládá vlastní kapitál a jak se během pěti let měnil v závislosti s každoročními výsledky hospodaření, které ekonomické události ovlivnili výši výsledku hospodaření, jakým způsobem společnost rozděluje dosažený zisk nebo hradí ztrátu, a jak probíhá výpočet daňové povinnosti k dani z příjmů právnických osob.

Během let 2013-2017 bylo dosahováno každoročně celkového výsledku hospodaření ve formě zisku. Za předpokladu dalšího pozitivního vývoje trhu bude společnost setrvat v tvorbě zisku.

V jednotlivých účetních obdobích vždy došlo na rozhodnutí valné hromady o rozdělení výsledku hospodaření. Za uvedených pět let docházelo každoročně téměř ke shodnému

způsobu, jak byl výsledek hospodaření rozdělen a tím byla výplata podílu na zisku společníka. Pokud po výplatě podílu ještě zbyla nějaká část zisku, zanechala se ve společnosti jako nerozdělený zisk, který nemá žádné další konkrétní využití. Výjimkou byly roky 2013 a 2014 kdy došlo na úhradu ztráty za rok 2012 z nerozděleného zisku a společníkovi podíl na zisku nebyl vyplacen.

Úplným závěrem lze říci, že se společnosti v její podnikatelské činnosti daří. Indikátorem tohoto faktu je například právě schopnost každoročně vyplácet vysoké podíly na zisku, či záměr rozšířit svoji působnost na nové trhy v zahraničí.

## 7 Seznam použitých zdrojů

BĚHOUNEK, Pavel, 2016. *Společnost s ručením omezeným: prakticky včetně účetnictví a daní*. 12. přepracované vydání. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-037-9.

BOHDALOVÁ, Marie, 2016. Účtování zřizovacích výdajů po novele zákona o účetnictví platné od 1. 1. 2016. *www.uctovani.net* [online]. [cit. 2019-02-27]. Dostupné z: <https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Uctovani-zrizovacich-vydaju-po-novele-zakona-o-ucetnictvi-platne-od-1-1-2016&idc=261>

BRYCHTA, Ivan, Miroslav BULLA, Tereza KRUPOVÁ, Ivana KUCHAROVÁ, Ivana PILAŘOVÁ, Yveta PŠENKOVÁ a Jiří STROUHAL, 2018. *Účetnictví podnikatelů 2018*. 15. vydání. Praha: Wolters Kluwer. Meritum. ISBN 978-80-7552-989-3

BUREŠ, Martin, 2017a. Účtování a zdaňování derivátů. *Portal.pohoda.cz* [online]. [cit. 2019-10-17]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/uctovani-a-zdanovani-derivatu/>

BUREŠ, Martin, 2017b. Účtování a zdaňování cizoměnových operací. *Portal.pohoda.cz* [online]. [cit. 2019-10-21]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/uctovani-a-zdanovani-cizomenovych-operaci/>

Corporate profit distribution, c2000-2019. *AmosWeb* [online]. [cit. 2019-03-08]. Dostupné z: [http://www.amosweb.com/cgi-bin/awb\\_nav.pl?s=wpd&c=dsp&k=corporate+profits+distribution](http://www.amosweb.com/cgi-bin/awb_nav.pl?s=wpd&c=dsp&k=corporate+profits+distribution)

ČECHOVÁ, Petra, Adéla GRODECKÁ a Helena URIEOVÁ, 2015. Výsledek hospodaření běžného období. *Fučík a partneři, auditoři - daňový poradci* [online]. [cit. 2019-03-07]. Dostupné z: <http://www.fucik.cz/publikace/vysledek-hospodareni-bezneho-obdobi/>

ČESKÁ REPUBLIKA, 1992. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ze dne 18. prosince 1992, ve znění pozdějších předpisů*. In: .

ČESKÁ REPUBLIKA, 2016. *České účetní standardy pro podnikatele: č. 003 Odložená daň*. In: .

ČESKÁ REPUBLIKA, 2012. *Zákon č. 90/2012 Sb., ze dne 25. ledna 2012, o obchodních korporacích*. In: .

DĚRGEL, Martin, 2016. Základní kapitál s. r. o. a pohledávka za jeho upsání. *Portal.pohoda.cz* [online]. [cit. 2019-02-27]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/zakon-a-pravo/legislativa-pro-podnikatele/zakladni-kapital-s-r-o-a-pohledavka-za-jeho-ups/>

Deriváty, 2019. *Účetní původce mádati* [online]. Sagit, a.s. [cit. 2019-10-17]. Dostupné z: <http://www.madati.cz/info/delfinheslatxt.asp?cd=218&typ=r&levelid=DERIVATY.HTM>

DVOŘÁKOVÁ, Veronika, 2018. *Daň z příjmů společnosti s ručením omezeným: ve vazbě na účetnictví a judikaturu*. 1. vydání. Olomouc: Anag. Daně. ISBN 9788075541253.

Finanční derivát, 2019. *Xtb online trading* [online]. [cit. 2019-10-17]. Dostupné z: <https://www.xtb.com/cz/financni-derivat-kb>

Forex, 2019. *Peníze.cz* [online]. Partners media, s.r.o. [cit. 2019-10-17]. Dostupné z: <https://www.penize.cz/forex>

FUČÍK, Ivan, 2011. Deriváty, zajištění a jejich zachycení v účetnictví. *Fučík a partneři, auditoři - daňový poradci* [online]. [cit. 2019-10-18]. Dostupné z: <https://www.fucik.cz/publikace/derivaty-zajisteni-a-jejich-zachyceni-v-ucetnictvi/>

HEJDA, Jan, Nina BACHROŇOVÁ, Libor FINGER, Martin PROSSER a Veronika VANĚČKOVÁ, 2014. *Společnost s ručením omezeným*. 1. vydání. Ostrava: ANAG. Právo. ISBN 9788072638703.

HINKE, Jana, Dana BÁRKOVÁ a Zdeněk HRUŠKA, 2016. *Účetnictví 2: Pokročilé aplikace*. 2. aktualizované vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-4281-6.

HNÁTEK, Miloslav, 2018. *Daňové a nedaňové náklady 2018*. 1. vydání. Praha: Esap. ISBN 9788090589971.

JANOUSHKOVÁ, Jana, 2007. *Odložená daň z příjmu: dle českých i mezinárodních účetních standardů*. Praha: Grada. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-1852-9.

JINDROVÁ, Blanka, c1997-2019. 373 - Pohledávky a dluhy z pevných termínových operací. *Du.cz: Daně, účetnictví, právo, práce a mzdy pro profesionály* [online]. Verlag Dashöfer, spol. s r. o. [cit. 2019-10-18]. Dostupné z: [https://www.du.cz/33/373-pohledavky-a-dluhy-z-pevnych-terminovych-operaci-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EugQrRPOU40wIq-iDiN4ZQSTS8X03IYEOw/?uid=1WS6wBW-s-1GuiHog-F2Pvv9KRpXgGnzAL&e=1RRSrnOcCAN9S1\\_Q8qDOVM-OrS4iJ6zS\\_2uzPgtOSLhQ](https://www.du.cz/33/373-pohledavky-a-dluhy-z-pevnych-terminovych-operaci-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EugQrRPOU40wIq-iDiN4ZQSTS8X03IYEOw/?uid=1WS6wBW-s-1GuiHog-F2Pvv9KRpXgGnzAL&e=1RRSrnOcCAN9S1_Q8qDOVM-OrS4iJ6zS_2uzPgtOSLhQ)

JOSKOVÁ, Lucie, Markéta PRAVDOVÁ a Eva DVOŘÁKOVÁ, 2018. *Nová společnost s ručením omezeným: Právo - účetnictví - daně*. 3. vydání. Praha: Grada. Právo pro praxi. ISBN 978-80-271-0872-5.

KABELKA, Filip, 2012. *Zajišťovací deriváty*. Znojmo. Bakalářská práce. Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, s.r.o. Vedoucí práce Michal Plaček.

KÖNIGOVÁ, Lenka, 2016. Změny v účtování od 1. 1. 2016. [www.vasdanovyporadce.cz](http://www.vasdanovyporadce.cz) [online]. [cit. 2019-03-04]. Dostupné z: <https://www.vasdanovyporadce.cz/zmeny-v-uctovani-od-1-1-2016/>

KOUT, Petr a Tomáš LÍBAL, 2017. *Komplikované účetní případy a jejich daňové dopady*. 3. aktualizované a doplněné vydání. Praha: VOX. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-87480-55-7.

KUEPPER, Justin. Interest rate swap definition. *Investopedia.com* [online]. Dotdash, 2019, 15.4.2019 [cit. 2019-10-18]. Dostupné z: <https://www.investopedia.com/terms/i/interestrateswap.asp>.

KRACÍK, Lukáš, 2012. Co jsou to finanční deriváty a jak s nimi obchodovat?. *Měšec.cz* [online]. [cit. 2019-10-17]. Dostupné z: <https://www.mesec.cz/clanky/co-jsou-to-financni-derivaty-a-jak-s-nimi-obchodovat/>

MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ, 2016. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. 1. vydání. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně. ISBN 9788024758060.

Novela účetních postupů aneb připravte se na účetní změny v roce 2016, 2015. *www.spaudit.cz* [online]. [cit. 2019-03-04]. Dostupné z: <https://www.spaudit.cz/novela-ucetnich-postupu-zmeny-roce-2016/>

PILAŘOVÁ, Ivana, 2018b. Podíly na zisku. *Testy profi: Sebevzdělávání v daních, účetnictví, mzdách a pracovním právu* [online]. [cit. 2019-03-01]. Dostupné z: <https://www.testyprofi.cz/33/podily-na-zisku-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EmtBL-kb09JEP-CepZDVcVqkukZUZLWmsA/>

PILAŘOVÁ, Ivana a Jana PILÁTOVÁ, 2018a. *Účetní závěrka - základ daně - finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2018*. 9. aktualizované a doplněné vydání. Praha: VOX. Daně a účetnictví. ISBN 978-80-87480-69-4.

Profit Distribution, c2011-2019. *International financial reporting tool: Perfect reporting according to IFRS* [online]. [cit. 2019-03-08]. Dostupné z: [https://www.readyratios.com/reference/accounting/profit\\_distribution.html](https://www.readyratios.com/reference/accounting/profit_distribution.html)

Rezerva na daň z příjmů [online], 2017. [cit. 2019-03-08]. Dostupné z: <https://www.febmat.com/clanek-rezerva-na-dan-z-prijmu/>

RYNEŠ, Petr, 2018. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2018*. 18. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-116-1.

SEDLÁČEK, Jaroslav, 2004. *Účetnictví podnikatelů po vstupu do Evropské unie*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck. ISBN 80-7179-859-2.

ŠTEKER, Karel a Milana OUTRUSINOVÁ, 2016. *Jak číst účetní výkazy: Základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-9351-6.

ŠTOHL, Pavel, 2019. *Učebnice účetnictví 2019 - 2. díl: pro střední školy a veřejnost*. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, s. r. o. ISBN 978-80-88221-26-5.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ, 2018. *Daňový systém ČR 2018*. 14. vydání. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-63-2.

Výkaz zisku a ztrát jako ukazatel hospodářského výsledku podniku, c2011-2014. *Ipodnikatel.cz: portál pro začínající podnikatele* [online]. [cit. 2019-03-04]. Dostupné z: <http://www.ipodnikatel.cz/Financni-rizeni/vykaz-zisku-a-ztrat-jako-ukazatel-hospodarskeho-vysledku-podniku.html>



ŽEHROVÁ, Jana, 2016. *Finance*. 6. vydání. Praha: Česká zemědělská univerzita v Praze, Provozně ekonomická fakulta. ISBN 978-80-213-2440-4.

## 8 Přílohy

Příloha č. 1 – Rozvaha k 31. 12. 2013

Příloha č. 2 – Výkaz zisku a ztrát 2013

Příloha č. 3 – Rozvaha k 31. 12. 2014

Příloha č. 4 – Výkaz zisku a ztrát 2014

Příloha č. 5 – Rozvaha k 31. 12. 2015

Příloha č. 6 – Výkaz zisku a ztrát 2015

Příloha č. 7 – Rozvaha k 31. 12. 2016

Příloha č. 8 – Výkaz zisku a ztrát 2016

Příloha č. 9 – Rozvaha k 31. 12. 2017

Příloha č. 10 – Výkaz zisku a ztrát 2017

Příloha č. 1 – Rozvaha k 31. 12. 2013

Rozvaha v plném rozsahu  
ke dni  
31.12.2013  
(v celých tisících Kč)

AKTIVA	31.12.2013			31.12.2012
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>11 165 517</b>	<b>-6 167 950</b>	<b>4 997 567</b>	<b>5 189 515</b>
A. <b>Pohledávky za upsaný základní kapitál</b>	0	0	0	0
B. <b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>8 634 006</b>	<b>-5 949 731</b>	<b>2 684 275</b>	<b>2 850 650</b>
B. I. <b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	28 176	-15 849	12 327	100 118
B. I. 1. Software	16 084	-15 849	235	339
B. I. 2. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	10 979	0	10 979	99 779
B. I. 3. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	1 113	0	1 113	0
B. II. <b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	7 715 467	-5 376 457	2 339 010	2 417 594
B. II. 1. Pozemky	1 007 925	-248 671	759 254	760 120
B. II. 2. Stavby	2 470 780	-1 384 379	1 086 401	1 121 034
B. II. 3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	4 190 637	-3 741 815	448 822	489 695
B. II. 4. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	1 127	-957	170	170
B. II. 5. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	44 998	-635	44 363	40 459
B. III. <b>Dlouhodobý finanční majetek</b>	890 363	-557 425	332 938	332 938
B. III. 1. Podíly v ovládaných a řízených osobách	890 363	-557 425	332 938	332 938
C. <b>Oběžná aktiva</b>	<b>2 512 419</b>	<b>-218 219</b>	<b>2 294 200</b>	<b>2 315 334</b>
C. I. <b>Zásoby</b>	1 545 657	-141 792	1 403 865	1 521 513
C. I. 1. Materiál	168 510	-9 163	159 347	174 310
C. I. 2. Nedokončená výroba a polotovary	22 711	-844	21 867	31 699
C. I. 3. Výrobky	1 223 024	-109 909	1 113 115	1 159 824
C. I. 4. Zboží	131 260	-21 876	109 384	155 528
C. I. 5. Poskytnuté zálohy na zásoby	152	0	152	152
C. II. <b>Dlouhodobé pohledávky</b>	166 471	0	166 471	26 160
C. II. 1. Pohledávky z obchodních vztahů	132 183	0	132 183	4 252
C. II. 2. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	34 288	0	34 288	21 908
C. III. <b>Krátkodobé pohledávky</b>	611 982	-76 427	535 555	669 057
C. III. 1. Pohledávky z obchodních vztahů	522 871	-76 427	446 444	512 300
C. III. 2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	6 756	0	6 756	17 560
C. III. 3. Stát - daňové pohledávky	55 539	0	55 539	52 041
C. III. 4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	14 249	0	14 249	24 201
C. III. 5. Dohadné účty aktivní	1 608	0	1 608	3 436
C. III. 6. Jiné pohledávky	10 959	0	10 959	59 519
C. VI. <b>Krátkodobý finanční majetek</b>	188 309	0	188 309	98 604
C. IV. 1. Peníze	1 007	0	1 007	646
C. IV. 2. Účty v bankách	187 302	0	187 302	97 958
D. <b>Ostatní aktiva</b>	<b>19 092</b>	<b>0</b>	<b>19 092</b>	<b>23 531</b>
D. I. <b>Časové rozlišení</b>	19 092	0	19 092	23 531
D. I. 1. Náklady příštích období	19 092	0	19 092	23 531

<b>PASIVA</b>		<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
<b>PASIVA CELKEM</b>		<b><u>4 997 567</u></b>	<b><u>5 189 515</u></b>
A.	<b>Vlastní kapitál</b>	<b><u>2 423 302</u></b>	<b><u>2 361 207</u></b>
A. I.	<b>Základní kapitál</b>	<u>2 261 303</u>	<u>2 261 303</u>
A. I.	1. Základní kapitál	2 261 303	2 261 303
A. II.	<b>Kapitálové fondy</b>	<u>100 000</u>	<u>100 000</u>
A. II.	1. Ostatní kapitálové fondy	100 000	100 000
A. III.	<b>Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní</b>	<u>12 806</u>	<u>12 806</u>
A. III.	1. Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	12 806	12 806
A. IV.	<b>Výsledek hospodáření minulých let</b>	<u>-12 902</u>	<u>71 126</u>
A. IV.	1. Nerozdělený zisk minulých let	50 000	71 126
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	-62 902	0
A. V.	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</b>	<b>62 095</b>	<b>-84 028</b>
B.	<b>Cizí zdroje</b>	<b><u>2 570 344</u></b>	<b><u>2 816 185</u></b>
B. I.	<b>Rezervy</b>	<u>11 721</u>	<u>14 593</u>
B. I.	1. Rezerva na daň z příjmů	0	11
	2. Ostatní rezervy	11 721	14 582
B. II.	<b>Dlouhodobé závazky</b>	<u>223 293</u>	<u>228 508</u>
B. II.	1. Odložený daňový závazek	223 293	228 508
B. III.	<b>Krátkodobé závazky</b>	<u>988 672</u>	<u>995 479</u>
B. III.	1. Závazky z obchodních vztahů	763 810	763 470
	3. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	100	100
	4. Závazky k zaměstnancům	29 909	30 386
	5. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	15 790	15 509
	6. Stát - daňové závazky a dotace	3 836	3 787
	7. Krátkodobé přijaté zálohy	13 690	15 432
	8. Dohadné účty pasivní	129 404	166 795
	9. Jiné závazky	32 133	0
B. IV.	<b>Bankovní úvěry a výpomoci</b>	<u>1 346 658</u>	<u>1 577 605</u>
B. IV.	1. Bankovní úvěry dlouhodobé	0	1 417 605
	2. Krátkodobé bankovní úvěry	1 346 658	160 000
C.	<b>Ostatní pasiva</b>	<b><u>3 921</u></b>	<b><u>12 123</u></b>
C. I.	<b>Časové rozlišení</b>	<u>3 921</u>	<u>12 123</u>
C. I.	1. Výdaje příštích období	3 921	5 983
	2. Výnosy příštích období	0	6 140

Příloha č. 2 – Výkaz zisku a ztrát 2013

## Účetní závěrka

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu  
za období  
2013  
(v celých tisících Kč)

	období 2013	období 2012
I. Tržby za prodej zboží	180 841	182 744
A. Náklady vynaložené na prodané zboží	130 484	127 888
<b>+ Obchodní marže</b>	<b>50 357</b>	<b>54 856</b>
II. Výkony	<b>3 396 073</b>	<b>3 503 476</b>
II. 1. Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	3 439 758	3 271 788
2. Změna stavu zásob vlastní činnosti	-63 947	214 685
3. Aktivace	20 262	17 003
B. Výkonová spotřeba	<b>2 388 745</b>	<b>2 512 392</b>
B. 1. Spotřeba materiálu a energie	1 772 916	1 885 004
B. 2. Služby	615 829	627 388
<b>+ Přidaná hodnota</b>	<b>1 057 685</b>	<b>1 045 940</b>
C. Osobní náklady	<b>644 383</b>	<b>658 961</b>
C. 1. Mzdové náklady	453 049	475 503
C. 2. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	153 099	156 855
C. 3. Sociální náklady	38 235	26 603
D. Daně a poplatky	9 588	14 086
E. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	160 230	164 611
III. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	<b>5 241</b>	<b>123 918</b>
III. 1. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	372	120 210
III. 2. Tržby z prodeje materiálu	4 869	3 708
F. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	<b>60 981</b>	<b>242 788</b>
F. 1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	56 793	239 480
F. 2. Prodaný materiál	4 188	3 308
G. Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (+/-)	21 213	35 197
IV. Ostatní provozní výnosy	7 729	52 771
H. Ostatní provozní náklady	15 304	129 976
<b>* Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>158 956</b>	<b>-22 990</b>
IX. Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	0	30 275
L. Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	42 827	0
X. Výnosové úroky	1 776	1 485
N. Nákladové úroky	64 767	78 175
XI. Ostatní finanční výnosy	11 447	0
O. Ostatní finanční náklady	11 087	32 262
<b>* Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>-105 458</b>	<b>-78 677</b>
Q. Daň z příjmů za běžnou činnost	<b>-6 365</b>	<b>-14 487</b>
Q. 1. - splatná	-11	11
Q. 2. - odložená	-6 354	-14 498
<b>** Výsledek hospodaření za běžnou činnost</b>	<b>59 863</b>	<b>-87 180</b>
XIII. Mimořádné výnosy	6 279	12 951
R. Mimořádné náklady	2 908	8 621
S. Daň z příjmů z mimořádné činnosti	<b>1 139</b>	<b>1 178</b>
S. 1. - odložená	1 139	1 178
<b>* Mimořádný výsledek hospodaření</b>	<b>2 232</b>	<b>3 152</b>
<b>*** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>	<b>62 095</b>	<b>-84 028</b>
<b>*** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)</b>	<b>56 869</b>	<b>-97 337</b>

Příloha č. 3 – Rozvaha k 31. 12. 2014

Rozvaha v plném rozsahu  
ke dni  
31.12.2014  
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma:

Sídlo účetní jednotky:

Identifikační číslo:

**AKTIVA**

		31 12 2014			31 12 2013
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
<b>AKTIVA CELKEM</b>		<b>10 840 516</b>	<b>-8 066 419</b>	<b>4 774 097</b>	<b>4 997 567</b>
A	Pohledávky za upsaný základní kapitál	0	0	0	0
B	Dlouhodobý majetek	8 530 177	-5 855 519	2 674 658	2 684 275
B I	Dlouhodobý nehmotný majetek	37 913	-8 861	29 052	12 327
B I	1 Software	10 242	-8 861	1 381	235
	2 Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	27 671	0	27 671	10 979
	3 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	1 113
B II	Dlouhodobý hmotný majetek	7 601 875	-5 289 228	2 312 647	2 339 010
B II	1 Pozemky	1 007 925	-248 671	759 254	759 254
	2 Stavby	2 472 128	-1 427 065	1 045 063	1 086 401
	3 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	4 034 605	-3 611 900	422 705	448 822
	4 Jiný dlouhodobý hmotný majetek	1 127	-957	170	170
	5 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	82 330	-635	81 695	44 363
	6 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	3 760	0	3 760	0
B III	Dlouhodobý finanční majetek	890 389	-557 430	332 959	332 936
B III	1 Podíly v ovládaných a řízených osobách	890 389	-557 430	332 959	332 936
C	Oběžná aktiva	2 295 344	-210 900	2 084 444	2 294 200
C I	Zásoby	1 342 652	-151 559	1 191 093	1 403 865
C I	1 Materiál	171 299	-8 270	163 029	159 347
	2 Nedokončená výroba a polotovary	29 702	-1 112	28 590	21 067
	3 Výrobky	1 021 276	-129 879	891 397	1 113 115
	4 Zboží	120 180	-12 298	107 882	109 384
	5 Poskytnuté zálohy na zásoby	195	0	195	152
C II	Dlouhodobé pohledávky	173 017	0	173 017	166 471
C II	1 Pohledávky z obchodních vztahů	125 940	0	125 940	132 183
	2 Dlouhodobé poskytnuté zálohy	47 077	0	47 077	34 288
C III	Krátkodobé pohledávky	603 289	-59 341	543 948	535 555
C III	1 Pohledávky z obchodních vztahů	491 238	-59 341	431 897	446 444
	2 Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	7 451	0	7 451	6 756
	3 Stát - daňové pohledávky	58 810	0	58 810	55 539
	4 Krátkodobé poskytnuté zálohy	9 825	0	9 825	14 249
	5 Dohadné účty aktivní	25 036	0	25 036	1 608
	6 Jiné pohledávky	10 929	0	10 929	10 959
C VI	Krátkodobý finanční majetek	176 386	0	176 386	188 309
C IV	1 Peníze	543	0	543	1 007
	2 Účty v bankách	175 843	0	175 843	187 302
D	Ostatní aktiva	14 995	0	14 995	19 092
D I	Časové rozlišení	14 995	0	14 995	19 092
D I	1 Náklady příštích období	14 995	0	14 995	19 092

**PASIVA**

	31.12.2014	31.12.2013
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>4 774 097</b>	<b>4 997 567</b>
<b>A Vlastní kapitál</b>	<b>2 632 862</b>	<b>2 423 302</b>
A. I. <b>Základní kapitál</b>	2 261 303	2 261 303
A. I. 1 Základní kapitál	2 261 303	2 261 303
A. II. <b>Kapitálové fondy</b>	51 999	100 000
A. II. 1 Ostatní kapitálové fondy	51 999	100 000
A. III. <b>Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní</b>	0	12 806
A. III. 1 Rezervní fond	0	12 806
A. IV. <b>Výsledek hospodářství minulých let</b>	0	-12 902
A. IV. 1 Nerozdělený zisk minulých let	0	50 000
A. IV. 2 Neuhrazená ztráta minulých let	0	-62 902
A. V. 1 <b>Výsledek hospodářství běžného účetního období (+/-)</b>	<b>319 560</b>	<b>62 095</b>
<b>B Cizí zdroje</b>	<b>2 131 917</b>	<b>2 570 344</b>
B. I. <b>Rezervy</b>	97 455	11 721
B. I. 1 Rezerva na daň z příjmů	86 333	0
B. I. 2 Ostatní rezervy	11 122	11 721
B. II. <b>Dlouhodobé závazky</b>	220 172	223 293
B. II. 1 Odloženy daňový závazek	220 172	223 293
B. III. <b>Krátkodobé závazky</b>	923 823	988 672
B. III. 1 Závazky z obchodních vztahů	710 550	763 810
B. III. 2 Závazky ke společníkům	100	100
B. III. 3 Závazky k zaměstnancům	31 170	29 909
B. III. 4 Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	16 805	15 790
B. III. 5 Stát - daňové závazky a dotace	31 566	3 836
B. III. 6 Krátkodobé přijaté zálohy	20 282	13 690
B. III. 7 Dohadné účty pasivní	110 997	129 404
B. III. 8 Jiné závazky	2 353	32 133
B. IV. <b>Bankovní úvěry a výpomoci</b>	890 467	1 346 658
B. IV. 1 Bankovní úvěry dlouhodobé	177 005	0
B. IV. 2 Krátkodobé bankovní úvěry	713 462	1 346 658
<b>C Ostatní pasiva</b>	<b>9 318</b>	<b>3 921</b>
C. I. <b>Časové rozlišení</b>	9 318	3 921
C. I. 1 Výdaje příštích období	9 318	3 921

**Podpisový záznam statutárního orgánu:**

Ing. Roman Blažiček  
jednatel



Dr. Martin Ernst Hofmann  
jednatel



**Datum:**

3. březen 2015

**Právní forma účetní jednotky:**

společnost s ručením omezeným

**Předmět podnikání:**

Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, účetní poradenství



Příloha č. 4 – Výkaz zisku a ztrát 2014

## Účetní závěrka

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu  
za období  
2014  
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma:

Sídlo účetní jednotky:

Identifikační číslo:

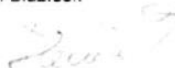
	období 2014	období 2013
I. Tržby za prodej zboží	171 193	180 841
A. Náklady vynaložené na prodané zboží	118 841	130 484
+ Obchodní marže	52 352	50 357
II. Výkony	3 872 306	3 396 073
II. 1. Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	4 027 471	3 439 758
2. Změna stavu zásob vlastní činnosti	-175 581	-63 947
3. Aktivace	20 416	20 262
B. Výkonová spotřeba	2 546 677	2 388 745
B. 1. Spotřeba materiálu a energie	1 877 467	1 772 916
B. 2. Služby	669 210	615 829
+ Přidaná hodnota	1 377 981	1 057 685
C. Osobní náklady	665 058	644 383
C. 1. Mzdové náklady	486 990	453 049
C. 2. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	158 255	153 099
C. 3. Sociální náklady	39 813	38 235
D. Daně a poplatky	8 714	9 588
E. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	151 250	160 230
III. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	3 647	5 241
III. 1. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	464	372
III. 2. Tržby z prodeje materiálu	3 183	4 869
F. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	3 232	60 981
F. 1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	43	56 793
F. 2. Prodaný materiál	3 189	4 188
G. Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (náklad +/- výnos -)	-7 919	21 213
IV. Ostatní provozní výnosy	47 796	7 729
H. Ostatní provozní náklady	152 833	15 304
* Provozní výsledek hospodaření	456 256	158 956
VII. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	10 000	0
VII. 1. Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	10 000	0
L. Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	6 617	42 827
M. Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	5	0
X. Výnosové úroky	3 225	1 776
N. Nákladové úroky	45 864	64 767
XI. Ostatní finanční výnosy	0	11 447
O. Ostatní finanční náklady	17 185	11 087
* Finanční výsledek hospodaření	-56 446	-105 458



		období 2014	období 2013
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	86 160	-6 365
Q	1. - splatná	86 333	-11
Q	2. - odložená	-173	-6 354
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	313 650	59 863
X.III	Mimořádné výnosy	15 514	6 279
R	Mimořádné náklady	12 552	2 908
S	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	-2 948	1 139
S.	1. - odložená	-2 948	1 139
*	Mimořádný výsledek hospodaření	5 910	2 232
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	<u>319 560</u>	<u>62 095</u>
***	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	402 772	56 869

Podpisový záznam statutárního orgánu:

Ing. Roman Blažiček  
jednatel



Dr. Martin Ernst Hofmann  
jednatel



Datum:

3 březen 2015

Právní forma účetní jednotky:

společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání:

Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona,  
účetní poradenství



Příloha č. 5 – Rozvaha k 31. 12. 2015

Rozvaha v plném rozsahu  
ke dni  
31.12.2016  
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma:

Sídlo účetní jednotky:

Identifikační číslo:

AKTIVA

		31.12.2015			31.12.2014
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
<b>AKTIVA CELKEM</b>		<b>10.716.420</b>	<b>-8.143.630</b>	<b>4.672.890</b>	<b>4.774.097</b>
A	Pohledávky za upsaný základní kapitál	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	8.844.160	-5.962.079	2.882.071	2.974.668
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek				
B. I.	1. Software	41.138	-9.438	31.700	29.062
B. I.	2. Ocenitelná práva	12.062	-9.417	2.645	1.381
B. I.	3. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	365	-21	344	0
B. I.	4. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	28.628	0	28.628	27.671
		63	0	63	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek				
B. II.	1. Pozemky	7.912.623	-6.395.211	2.517.412	2.312.647
B. II.	2. Stavby	1.007.925	-246.671	759.254	769.254
B. II.	3. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	2.475.080	-1.486.847	1.005.233	1.045.063
B. II.	4. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	4.115.867	-3.675.101	440.766	422.705
B. II.	5. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1.127	-857	170	170
B. II.	6. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	288.203	-835	287.368	81.695
		24.401	0	24.401	3.780
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	890.389	-557.430	332.959	332.959
B. III.	1. Podíly v ovládaných a řízených osobách	890.389	-557.430	332.959	332.959
C.	Oběžná aktiva	1.869.689	-181.451	1.678.138	2.084.444
C. I.	Zásoby				
C. I.	1. Materiál	1.153.190	-109.413	1.043.777	1.191.093
C. I.	2. Nedokončená výroba a polotovary	141.709	-2.629	138.980	163.029
C. I.	3. Výrobky	30.617	-1.374	29.243	28.590
C. I.	4. Zboží	888.014	-76.846	809.369	891.397
		84.850	-28.666	66.285	107.882
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	173.879	0	173.879	173.017
C. II.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	115.331	0	115.331	125.840
C. II.	2. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	58.548	0	58.548	47.077
C. III.	Krátkodobé pohledávky				
C. III.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	366.366	-72.036	294.347	543.648
C. III.	2. Pohledávky - ovládaní a řídicí osoba	214.267	-63.550	150.707	431.697
C. III.	3. Stát - daňové pohledávky	2.756	0	2.756	7.451
C. III.	4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	68.708	0	68.708	58.810
C. III.	5. Dohadné účty aktivní	10.738	0	10.738	9.826
C. III.	6. Jiné pohledávky	29.285	0	29.285	25.036
		39.641	-8.488	31.153	10.929
C. VI.	Krátkodobý finanční majetek	166.136	0	166.136	176.386
C. IV.	1. Peníze	1.343	0	1.343	543
C. IV.	2. Účty v bankách	164.792	0	164.792	175.843
D.	Ostatní aktiva	12.681	0	12.681	14.995
D. I.	Časové rozlišení	12.681	0	12.681	14.995
D. I.	1. Náklady příštích období	12.681	0	12.681	14.995

**PASIVA**

	31.12.2015	31.12.2014
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>4.572.890</b>	<b>4.774.097</b>
<b>A. Vlastní kapitál</b>	<b>2.877.416</b>	<b>2.832.862</b>
A. I. Základní kapitál	2.261.303	2.261.303
A. I. 1. Základní kapitál	2.261.303	2.261.303
A. II. Kapitálové fondy	51.999	51.999
A. II. 1. Ostatní kapitálové fondy	51.999	51.999
A. IV. Výsledek hospodáření minulých let	154.560	0
A. IV. 1. Nerozdělený zisk minulých let	154.560	0
A. V. 1. Výsledek hospodáření běžného účetního období (+/-)	409.554	319.560
<b>B. Cizí zdroje</b>	<b>1.677.520</b>	<b>2.131.917</b>
B. I. Rezervy	79.775	97.455
B. I. 1. Rezerva na daň z příjmů	55.937	86.333
B. I. 2. Ostatní rezervy	23.838	11.122
B. II. Dlouhodobé závazky	225.832	220.172
B. II. 1. Odložený daňový závazek	225.832	220.172
B. III. Krátkodobé závazky	1.104.377	923.823
B. III. 1. Závazky z obchodních vztahů	806.354	710.550
B. III. 2. Závazky ke společníkům	100	100
B. III. 3. Závazky k zaměstnancům	33.070	31.170
B. III. 4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	17.968	16.805
B. III. 5. Stát - daňové závazky a dotace	33.087	31.566
B. III. 6. Krátkodobé přijaté zálohy	25.271	20.282
B. III. 7. Dohledné účty pasivní	133.221	110.997
B. III. 8. Jiné závazky	55.308	2.353
B. IV. Bankovní úvěry a výpomoci	267.536	890.467
B. IV. 1. Bankovní úvěry dlouhodobé	86.308	177.005
B. IV. 2. Krátkodobé bankovní úvěry	181.228	713.462
<b>C. Ostatní pasiva</b>	<b>17.954</b>	<b>9.318</b>
C. I. Časové rozlišení	17.954	9.318
C. I. 1. Výdaje příštích období	17.954	9.318

**Podpisový záznam statutárního orgánu:**

Ing. Roman Blažiček  
jednatel



Dr. Martin Ernst Hofmann  
jednatel



Datum:

3. březen 2016

Právní forma účetní jednotky:

společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání:

Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, účetní poradenství



Příloha č. 6 – Výkaz zisku a ztrát 2015

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu  
za období  
2015  
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma:

Sídlo účetní jednotky:

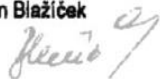
Identifikační číslo:

	období 2015	období 2014
I. Tržby za prodej zboží	180.319	171.193
A. Náklady vynaložené na prodané zboží	127.408	118.841
+ Obchodní marže	52.913	52.352
II. Výkony	4.041.160	3.872.308
II. 1. Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	4.110.783	4.027.471
2. Změna stavu zásob vlastní činnosti	-96.562	-175.561
3. Aktivace	26.919	20.416
B. Výkonová spotřeba	2.640.838	2.548.877
B. 1. Spotřeba materiálu a energie	1.913.896	1.877.467
B. 2. Služby	726.642	669.210
+ Přidaná hodnota	1.453.828	1.377.981
C. Osobní náklady	698.373	665.058
C. 1. Mzdové náklady	509.805	488.990
C. 2. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	172.904	158.255
C. 3. Sociální náklady	15.664	39.813
D. Daně a poplatky	9.131	8.714
E. Odplys dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	147.704	151.250
III. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	3.290	3.847
III. 1. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	142	464
III. 2. Tržby z prodeje materiálu	3.148	3.183
F. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	1.947	3.232
F. 2. Prodaný materiál	1.947	3.189
G. Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů přítěch období (náklad +/- výnos -)	-18.626	-7.919
IV. Ostatní provozní výnosy	34.826	47.795
H. Ostatní provozní náklady	114.372	152.833
* Provozní výsledek hospodaření	538.440	458.256
VII. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	0	10.000
VII. 1. Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	0	10.000
IX. Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	12.717	0
L. Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	0	6.617
M. Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	0	5
X. Výnosové úroky	3.812	3.225
N. Nákladové úroky	28.080	45.864
O. Ostatní finanční náklady	17.130	17.185
* Finanční výsledek hospodaření	-26.681	-56.446

		období 2015	období 2014
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	103.648	86.160
Q.	1. - splatná	98.742	86.333
Q.	2. - odložená	4.906	-173
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	408.131	313.650
XIII.	Mimořádné výnosy	2.177	15.514
R.	Mimořádné náklady	0	12.552
S	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	754	-2.948
S.	1 - odložená	754	-2.948
*	Mimořádný výsledek hospodaření	1.423	5.910
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	<u>409.554</u>	<u>319.560</u>
***	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	<u>513.956</u>	<u>402.772</u>

Podpisový záznam statutárního orgánu:

Ing. Roman Blažíček  
jednatel



Dr. Martin Ernst Hofmann  
jednatel



Datum:

3. březen 2016

Právní forma účetní jednotky:

společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání:

Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona,  
účetní poradenství



Příloha č. 7 – Rozvaha k 31. 12. 2016

Obchodní firma:  
Sídlo účetní jednotky:  
Identifikační číslo:

Rozvaha v plném rozsahu  
ke dni  
31.12.2016  
(v celých tisících Kč)

AKTIVA		Běžné účetní období			Minulé účetní období
		Brutto	Korekce	Netto	
<b>AKTIVA CELKEM</b>		<b>10.488.113</b>	<b>-5.635.723</b>	<b>4.852.390</b>	<b>4.572.890</b>
<b>B.</b>	<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>8.381.000</b>	<b>-5.451.201</b>	<b>2.909.799</b>	<b>2.882.071</b>
<b>B. I.</b>	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	<b>32.658</b>	<b>-11.454</b>	<b>21.204</b>	<b>31.700</b>
	2. Ocenitelná práva	14.317	-11.454	2.863	3.009
	2. 1. Software	13.932	-11.369	2.563	2.845
	2. 2. Ostatní ocenitelná práva	385	-85	300	364
	4. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	17.222	0	17.222	28.828
	5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	1.119	0	1.119	63
	5. 1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	627	0	627	0
	5. 2. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	492	0	492	63
<b>B. II.</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>7.990.859</b>	<b>-5.435.222</b>	<b>2.555.637</b>	<b>2.517.412</b>
<b>B. II. 1.</b>	<b>Pozemky a stavby</b>	<b>3.477.625</b>	<b>-1.758.703</b>	<b>1.718.922</b>	<b>1.784.487</b>
	1. 1. Pozemky	994.004	-247.911	746.093	759.254
	1. 2. Stavby	2.483.621	-1.510.792	972.829	1.005.233
	2. Hmotné věci a jejich soubory	4.402.485	-3.674.927	727.558	440.786
	4. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	1.127	-957	170	170
	4. 3. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	1.127	-957	170	170
	5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	109.622	-835	108.987	311.969
	5. 1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	3.681	0	3.681	287.568
	5. 2. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	105.941	-835	105.306	24.401
<b>B. III.</b>	<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>	<b>337.483</b>	<b>-4.525</b>	<b>332.958</b>	<b>332.959</b>
<b>B. III. 1.</b>	<b>Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba</b>	<b>337.483</b>	<b>-4.525</b>	<b>332.958</b>	<b>332.959</b>
<b>C.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>	<b>2.123.238</b>	<b>-184.522</b>	<b>1.938.716</b>	<b>1.678.138</b>
<b>C. I.</b>	<b>Zásoby</b>	<b>1.290.741</b>	<b>-109.487</b>	<b>1.181.254</b>	<b>1.043.777</b>
<b>C. I. 1.</b>	<b>Materiál</b>	<b>168.594</b>	<b>-4.989</b>	<b>163.605</b>	<b>138.880</b>
	2. Nedokončená výroba a polotovary	27.675	-204	27.471	29.243
	3. Výrobky a zboží	1.094.472	-104.314	990.158	875.654
	3. 1. Výrobky	1.010.090	-80.845	929.245	809.369
	3. 2. Zboží	84.382	-23.469	60.913	66.285
<b>C. II.</b>	<b>Pohledávky</b>	<b>801.510</b>	<b>-75.835</b>	<b>726.475</b>	<b>468.226</b>
<b>C. II. 1.</b>	<b>Dlouhodobé pohledávky</b>	<b>212.992</b>	<b>0</b>	<b>212.992</b>	<b>193.684</b>
	1. 1. Pohledávky z obchodních vztahů	115.321	0	115.321	115.331
	1. 6. Pohledávky - ostatní	97.671	0	97.671	78.353
	1. 6. 2. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	82.345	0	82.345	58.548
	1. 5. 4. Jiné pohledávky	15.326	0	15.326	19.805
<b>C. II. 2.</b>	<b>Krátkodobé pohledávky</b>	<b>588.518</b>	<b>-75.835</b>	<b>513.483</b>	<b>274.542</b>
	2. 1. Pohledávky z obchodních vztahů	180.939	-68.467	112.472	150.707
	2. 2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	279.140	0	279.140	2.756
	2. 4. Pohledávky - ostatní	128.439	-6.568	121.871	121.079
	2. 4. 3. Sml - daňové pohledávky	84.696	0	84.696	69.708
	2. 4. 4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	6.754	0	6.754	10.738
	2. 4. 5. Dohadné účty aktivní	15.837	0	15.837	29.285
	2. 4. 6. Jiné pohledávky	21.152	-6.568	14.584	11.346
<b>C. IV.</b>	<b>Peněžní prostředky</b>	<b>30.987</b>	<b>0</b>	<b>30.987</b>	<b>166.135</b>
<b>C. IV. 1.</b>	<b>Peněžní prostředky v pokladně</b>	<b>813</b>	<b>0</b>	<b>813</b>	<b>1.343</b>
	2. Peněžní prostředky na účtech	30.174	0	30.174	164.792
<b>D.</b>	<b>Časové rozlišení aktiv</b>	<b>3.875</b>	<b>0</b>	<b>3.875</b>	<b>12.681</b>
<b>D. 1.</b>	<b>Náklady příštích období</b>	<b>3.875</b>	<b>0</b>	<b>3.875</b>	<b>12.681</b>

## PASIVA

	Běžné účetní období	Minulé účetní období
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>4.852.390</b>	<b>4.572.890</b>
<b>A. Vlastní kapitál</b>	<b>2.981.538</b>	<b>2.877.416</b>
A. I. <b>Základní kapitál</b>	<b>2.261.303</b>	<b>2.261.303</b>
A. I. 1. Základní kapitál	2.261.303	2.261.303
A. II. <b>Ážio a kapitálové fondy</b>	<b>51.999</b>	<b>51.999</b>
A. II. 2. <b>Kapitálové fondy</b>	<b>51.999</b>	<b>51.999</b>
2. 1. Ostatní kapitálové fondy	51.999	51.999
A. IV. <b>Výsledek hospodáření minulých let (+/-)</b>	<b>124.114</b>	<b>154.560</b>
A. IV. 1. Nerozdělený zisk minulých let	124.114	154.560
A. V. <b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</b>	<b>544.122</b>	<b>409.554</b>
<b>B+C Cizí zdroje</b>	<b>1.851.828</b>	<b>1.677.520</b>
<b>B. Rezervy</b>	<b>20.506</b>	<b>79.775</b>
2. Rezerva na daň z příjmů	0	55.937
4. Ostatní rezervy	20.506	23.838
<b>C. Závazky</b>	<b>1.831.322</b>	<b>1.597.745</b>
<b>C. I. Dlouhodobé závazky</b>	<b>610.374</b>	<b>312.140</b>
2. Závazky k úvěrovým institucím	0	86.308
6. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	378.280	0
8. Odložený daňový závazek	232.094	225.832
<b>C. II. Krátkodobé závazky</b>	<b>1.220.948</b>	<b>1.285.605</b>
2. Závazky k úvěrovým institucím	91.828	181.228
3. Krátkodobé přijaté zálohy	25.222	25.271
4. Závazky z obchodních vztahů	826.280	806.354
8. Závazky - ostatní	277.618	272.752
8. 1. Závazky ke společníkům	100	100
8. 3. Závazky k zaměstnancům	35.393	33.070
8. 4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	19.394	17.968
8. 5. Stát - daňové závazky a dotace	19.374	33.087
8. 6. Dohadné účty pasivní	178.484	133.221
8. 7. Jiné závazky	24.873	55.306
<b>D. Časové rozlišení pasiv</b>	<b>19.024</b>	<b>17.954</b>
D. 1. Výdaje příštích období	17.658	17.954
2. Výnosy příštích období	1.366	0

Podpisový záznam statutárního orgánu:

  
Ing. Roman Blažiček  
jednatel

Datum:

  
Dr. Martin Ernst Hofmann  
jednatel

10.03.2017



Příloha č. 8 – Výkaz zisku a ztrát 2016

Obchodní firma:  
Sídlo účetní jednotky:  
Identifikační číslo:

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu  
za období  
1.1.2016 - 31.12.2016  
(v celých tisících Kč)

	Běžné účetní období	Minulé účetní období
I. Tržby za prodej výrobků a služeb	4.006.634	4.110.783
II. Tržby za prodej zboží	149.924	180.319
A. Výkonová spotřeba	2.792.689	2.767.944
1. Náklady vynaložené na prodané zboží	107.430	127.406
2. Spotřeba materiálu a energie	1.938.430	1.913.898
3. Služby	748.829	726.642
B. Změna stavu zásob vlastní činnosti	-119.427	96.652
C. Aktivace	-25.985	-25.919
D. Osobní náklady	779.008	698.373
1. Mzdové náklady	568.512	509.505
2. Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	210.496	188.868
2. 1. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	192.321	172.904
2. 2. Ostatní náklady	18.175	15.964
E. Úpravy hodnot v provozní oblasti	165.652	114.295
1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	162.581	143.734
1. 1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	163.567	147.704
1. 2. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	-986	-3.970
2. Úpravy hodnot zásob	74	-42.146
3. Úpravy hodnot pohledávek	2.997	12.697
III. Ostatní provozní výnosy	45.896	37.916
1. Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	8.926	142
2. Tržby z prodaného materiálu	1.299	3.148
3. Jiné provozní výnosy	35.671	34.626
F. Ostatní provozní náklady	88.496	138.166
1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	14.782	0
2. Zůstatková cena prodaného materiálu	1.061	1.947
3. Daně a poplatky	9.597	9.131
4. Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-3.332	12.716
5. Jiné provozní náklady	66.388	114.372
* Provozní výsledek hospodaření	522.021	540.817
IV. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	27	0
1. Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládaná osoba	27	0
G. Náklady vynaložené na prodané podíly	552.905	0
V. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	120.000	0
1. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládaná osoba	120.000	0
VI. Výnosové úroky a podobné výnosy	4.883	3.812
1. Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná a ovládaná osoba	795	232
2. Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	4.188	3.580
I. Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	-562.806	0
J. Nákladové úroky a podobné náklady	9.697	26.060
1. Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná a ovládaná osoba	5.612	0
2. Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	4.085	26.060
VII. Ostatní finanční výnosy	7.628	12.717
K. Ostatní finanční náklady	25.179	17.130
* Finanční výsledek hospodaření	97.762	-25.561
** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	619.783	513.956



	Běžné účetní období	Minulé účetní období
L. <b>Daň z příjmů</b>	<b>75.681</b>	<b>104.402</b>
1. Daň z příjmů splatná	69.399	98.742
2. Daň z příjmů odložená (+/-)	6.282	5.660
** <b>Výsledek hospodaření po zdanění</b>	<b>544.122</b>	<b>409.554</b>
*** <b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>	<b>544.122</b>	<b>409.554</b>
* <b>Čistý obrát za účetní období</b>	<b>4.335.092</b>	<b>4.345.547</b>

Podpisový záznam statutárního orgánu:

  
Ing. Roman Blažiček  
jednatel

Datum:

  
Dr. Martin Ernst Hofmann  
jednatel  
10.03.2017



Příloha č. 9 – Rozvaha k 31. 12. 2017

Obchodní firma:  
Sídlo účetní jednotky:  
Identifikační číslo:

Rozvaha v plném rozsahu  
ke dni  
31.12.2017  
(v celých tisících Kč)

AKTIVA		Běžné účetní období			Minulé účetní období
		Brutto	Korekce	Netto	
<b>AKTIVA CELKEM</b>		<b>10.376.207</b>	<b>-5.848.954</b>	<b>4.527.253</b>	<b>4.652.390</b>
<b>B.</b>	<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>6.248.109</b>	<b>-5.712.828</b>	<b>2.535.281</b>	<b>2.909.799</b>
<b>B. I.</b>	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	<b>35.843</b>	<b>-12.835</b>	<b>23.008</b>	<b>21.204</b>
2.	Ocenitelná práva	14.892	-12.835	2.057	2.863
2. 1.	Software	14.507	-12.685	1.822	2.563
2. 2.	Ostatní ocenitelná práva	385	-150	235	300
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	17.709	0	17.709	17.222
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	3.242	0	3.242	1.119
5. 1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	490	0	490	627
5. 2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	2.752	0	2.752	492
<b>B. II.</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>8.184.780</b>	<b>-5.695.468</b>	<b>2.489.312</b>	<b>2.555.637</b>
<b>B. II. 1.</b>	<b>Pozemky a stavby</b>	<b>3.460.092</b>	<b>-1.972.436</b>	<b>1.487.656</b>	<b>1.718.922</b>
1. 1.	Pozemky	989.560	-328.481	661.079	746.093
1. 2.	Stavby	2.470.532	-1.643.955	826.577	972.829
2.	Hmotné věci a jejich soubory	4.364.814	-3.721.440	643.374	727.558
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	1.077	-957	120	170
4. 3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	1.077	-957	120	170
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	358.797	-635	358.162	108.987
5. 1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	56.589	0	56.589	3.681
5. 2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	302.208	-635	301.573	105.306
<b>B. III.</b>	<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>	<b>27.486</b>	<b>-4.525</b>	<b>22.961</b>	<b>332.958</b>
<b>B. III. 1.</b>	<b>Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba</b>	<b>27.486</b>	<b>-4.525</b>	<b>22.961</b>	<b>332.958</b>
<b>C.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>	<b>2.124.915</b>	<b>-136.126</b>	<b>1.988.789</b>	<b>1.938.716</b>
<b>C. I.</b>	<b>Zásoby</b>	<b>1.463.159</b>	<b>-94.799</b>	<b>1.368.360</b>	<b>1.181.254</b>
<b>C. I. 1.</b>	<b>Materiál</b>	<b>170.874</b>	<b>-4.938</b>	<b>165.936</b>	<b>163.625</b>
2.	Nedokončená výroba a polotovary	17.568	-55	17.513	27.471
3.	Výrobky a zboží	1.274.717	-89.806	1.184.911	990.158
3. 1.	Výrobky	1.191.420	-71.198	1.120.222	929.245
3. 2.	Zboží	83.297	-18.608	64.689	60.913
<b>C. II.</b>	<b>Pohledávky</b>	<b>650.945</b>	<b>-41.327</b>	<b>609.618</b>	<b>726.475</b>
<b>C. II. 1.</b>	<b>Dlouhodobé pohledávky</b>	<b>63.426</b>	<b>0</b>	<b>63.426</b>	<b>212.892</b>
1. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	105	0	105	116.321
1. 5.	Pohledávky - ostatní	63.321	0	63.321	97.671
1. 5. 2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	50.111	0	50.111	82.346
1. 5. 4.	Jiné pohledávky	13.210	0	13.210	15.326
<b>C. II. 2.</b>	<b>Krátkodobé pohledávky</b>	<b>587.519</b>	<b>-41.327</b>	<b>546.192</b>	<b>513.483</b>
2. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	192.261	-35.666	156.595	112.472
2. 2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	131.748	0	131.748	279.140
2. 4.	Pohledávky - ostatní	263.510	-5.661	257.849	121.871
2. 4. 3.	Stát - daňové pohledávky	55.602	0	55.602	84.696
2. 4. 4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	69.747	0	69.747	6.754
2. 4. 5.	Dohadné účty aktivní	19.247	0	19.247	15.837
2. 4. 6.	Jiné pohledávky	116.914	-5.661	113.253	14.684
<b>C. IV.</b>	<b>Peněžní prostředky</b>	<b>10.811</b>	<b>0</b>	<b>10.811</b>	<b>30.987</b>
<b>C. IV. 1.</b>	<b>Peněžní prostředky v pokladně</b>	<b>748</b>	<b>0</b>	<b>748</b>	<b>813</b>
2.	Peněžní prostředky na účtech	10.063	0	10.063	30.174
<b>D.</b>	<b>Časové rozlišení aktiv</b>	<b>3.163</b>	<b>0</b>	<b>3.163</b>	<b>3.875</b>
<b>D. 1.</b>	<b>Náklady příštích období</b>	<b>3.121</b>	<b>0</b>	<b>3.121</b>	<b>3.875</b>
3.	Příjmy příštích období	62	0	62	0

## PASIVA

		Běžné účetní období	Minulé účetní období
	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>4.527.253</b>	<b>4.852.390</b>
A.	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>2.694.692</b>	<b>2.981.538</b>
A. I.	<b>Základní kapitál</b>	<b>2.261.303</b>	<b>2.261.303</b>
A. I. 1.	Základní kapitál	2.261.303	2.261.303
A. II.	<b>Ážio a kapitálové fondy</b>	<b>51.999</b>	<b>51.999</b>
A. II. 2.	Kapitálové fondy	51.999	51.999
2. 1.	Ostatní kapitálové fondy	51.999	51.999
A. IV.	<b>Výsledek hospodářství minulých let (+/-)</b>	<b>18.236</b>	<b>124.114</b>
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	18.236	124.114
A. V.	<b>Výsledek hospodářství běžného účetního období (+/-)</b>	<b>363.154</b>	<b>544.122</b>
B+C	<b>Cizí zdroje</b>	<b>1.817.299</b>	<b>1.851.828</b>
B.	<b>Rezervy</b>	<b>21.291</b>	<b>20.506</b>
4.	Ostatní rezervy	21.291	20.506
C.	<b>Závazky</b>	<b>1.796.008</b>	<b>1.831.322</b>
C. I.	<b>Dlouhodobé závazky</b>	<b>564.789</b>	<b>610.374</b>
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	357.560	378.280
8.	Odloužený daňový závazek	207.229	232.094
C. II.	<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>1.231.219</b>	<b>1.220.948</b>
2.	Závazky k úvěrovým institucím	85.473	91.828
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	27.098	25.222
4.	Závazky z obchodních vztahů	687.490	826.280
8.	Závazky - ostatní	431.158	277.618
8. 1.	Závazky ke společníkům	100	100
8. 3.	Závazky k zaměstnancům	35.574	35.393
8. 4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	19.012	19.394
8. 5.	Stát - daňové závazky a dotace	20.240	19.374
8. 6.	Dohadné účty pasivní	213.664	178.484
8. 7.	Jiné závazky	142.568	24.873
D.	<b>Časové rozlišení pasiv</b>	<b>15.262</b>	<b>19.024</b>
D. 1.	Výdaje příštích období	14.799	17.658
2.	Výnosy příštích období	463	1.366

Podpisový záznam statutárního orgánu:

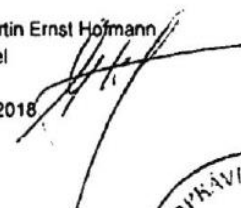
Ing. Roman Blažíček  
jednatel



Datum:

Dr. Martin Ernst Hoffmann  
jednatel

16.03.2018




Příloha č. 10 – Výkaz zisku a ztrát 2017

Obchodní firma:  
Sídlo účetní jednotky:  
Identifikační číslo:

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu  
za období  
1.1.2017 - 31.12.2017  
(v celých tisících Kč)

		Běžné účetní období	Mínulé účetní období
I.	Tržby za prodej výrobků a služeb	3.884.381	4.006.634
II.	Tržby za prodej zboží	142.109	149.924
A.	Výkonová spotřeba	2.773.400	2.792.688
	1. Náklady vynaložené na prodané zboží	97.083	107.430
	2. Spotřeba materiálu a energie	1.872.232	1.936.430
	3. Služby	804.085	748.828
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	-180.357	-119.427
C.	Aktivace	-25.180	-25.985
D.	Osobní náklady	800.137	779.008
	1. Mzdové náklady	586.008	588.512
	2. Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	214.129	210.496
	2. 1. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	198.704	192.321
	2. 2. Ostatní náklady	17.425	18.175
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	314.848	165.652
	1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	363.243	162.581
	1. 1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	186.275	163.567
	1. 2. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasně	176.968	-986
	2. Úpravy hodnot zásob	-14.689	74
	3. Úpravy hodnot pohledávek	-33.708	2.997
III.	Ostatní provozní výnosy	39.286	45.898
	1. Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	7.071	8.926
	2. Tržby z prodaného materiálu	3.092	1.299
	3. Jiné provozní výnosy	29.123	35.671
F.	Ostatní provozní náklady	134.556	68.496
	1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	13.411	14.782
	2. Zůstatková cena prodaného materiálu	1.367	1.061
	3. Daně a poplatky	9.691	9.597
	4. Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	785	-3.332
	5. Jiné provozní náklady	109.301	66.386
*	Provozní výsledek hospodaření	346.376	522.021
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	381.570	27
	1. Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	381.570	27
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	309.997	552.905
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0	120.000
	1. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	0	120.000
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	7.676	4.983
	1. Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná a ovládající osoba	2.452	785
	2. Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	5.224	4.188
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0	-552.905
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	7.305	9.697
	1. Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná a ovládající osoba	5.640	5.612
	2. Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	1.665	4.085
VII.	Ostatní finanční výnosy	5.711	7.628
K.	Ostatní finanční náklady	13.264	25.179
*	Finanční výsledek hospodaření	64.391	97.762
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	412.766	619.783
L.	Daň z příjmů	49.612	75.561
	1. Daň z příjmů splatná	74.477	68.399
	2. Daň z příjmů odložená (+/-)	-24.866	6.262
**	Výsledek hospodaření po zdanění	363.154	544.122
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	363.154	544.122
*	Čistý obrát za účetní období	4.560.733	4.335.092