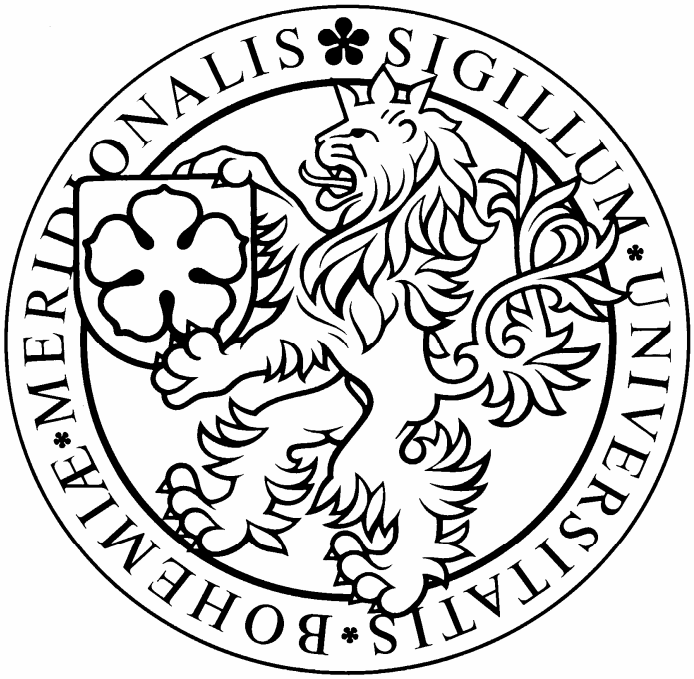
JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Studijní program: B 6208 Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku



Srovnání účetního výkaznictví v podmínkách českého a francouzského účetnictví

Vedoucí bakalářské práce

Ing. Jaroslav Svoboda, Ph.D.

Autor

Michala Lorencová

2008

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí
Akademický rok: 2006/2007

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: Michala LORENCOVÁ

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Název tématu: Srovnání účetního výkaznictví v podmínkách českého a francouzského účetnictví

Zásady pro vypracování:

Cíl práce:
V teoretické části popsat účetní výkazy dle českého a francouzského účetnictví, vč, jejich shodných a odlišných prvků. V praktické části aplikovat uvedená teoretická východiska u vybraných podnikatelských subjektů v ČR a Francii.

Osnova:
1. Právní úprava českého a francouzského účetnictví.
2. Struktura účetních výkazů v podmínkách českého účetnictví (skladba, náplň, metodika).
3. Struktura účetních výkazů v podmínkách francouzského účetnictví (skladba, náplň, metodika).
4. Srovnání účetních výkazů českého a francouzského účetnictví.
5. Charakteristika vybraných podnikatelských subjektů v ČR a Francii.
6. Aplikace uvedených teoretických východisek u vybraných subjektů.
7. Analýza výsledků.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **30 - 40 stran**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

Ryneš, P.: Podvojné účetnictví a účetní závěrka, 6. vydání, Olomouc: ANAG, 2006

Mrkosová, J.: Účetnictví 2006, 1. vydání, Brno : Computer Press, 2006

Abeceda účetnictví 2005, 1. vydání, Olomouc: Anag, 2005

Dufils, P., Lopater, C.: Comptable 2000, 19. vydání, Levallois: Éditions Francis Lefebvre, 1999

Fiscal 2000, Levallois: Éditions Francis Lefebvre, 2000

Toussaint, M.: Comprendre la comptabilite de lentreprise, Lyon: Aléas Editeur, 1999

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

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

České účetní standardy pro podnikatele

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

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jaroslav Svoboda, Ph.D.**
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: **19. března 2007**

Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2008**

prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.
děkanka

L.S.

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

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

V Českých Budějovicích dne 19. března 2007

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Srovnání účetního výkaznictví v podmínkách českého a francouzského účetnictví“ vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu použité literatury.

V Českých Budějovicích 18. 4. 2008

Michala Lorencová

Poděkování

Děkuji vedoucímu práce Ing. Jaroslavu Svobodovi, Ph. D. za rady, připomínky a komentáře. Dále děkuji panu Michelu Toussaintovi za ochotu při poskytování informací, podkladů a podnětných rad.

Obsah

Abstrakt ... 10
1. Úvod ... 11
2. Vznik a vývoj účetnictví ... 12
3. Vývoj účetnictví v České republice ... 13
4. Legislativní úprava účetnictví v ČR ... 14
4.1. Účetní legislativa ... 14
4.2. Daňová legislativa ... 15
4.3. Ostatní legislativa ... 16
4.4. Harmonizace účetnictví ... 16
5. Účetní závěrka ... 17
5.1. Požadavky na účetní závěrku ... 17
5.2. Druhy účetních závěrek ... 18
6. Obsah účetní závěrky v ČR ... 19
6.1. Účetní závěrka v plném rozsahu ... 19
6.2. Účetní závěrka ve zjednodušeném rozsahu ... 19
7. Výkazy účetní závěrky ... 20
7.1. Rozvaha ... 20
7.1.1. Aktiva ... 20
7.1.2. Pasiva ... 20
7.2. Výkaz zisku a ztráty (výsledovka) ... 21
7.2.1. Druhové členění výnosů ... 21
7.2.2. Druhové členění nákladů ... 21
7.2.3. Účelové členění výnosů ... 22
7.2.4. Účelové členění nákladů ... 22
7.3. Příloha k účetní závěrce ... 23
7.4. Přehled o peněžních tocích (Cash flow) ... 24
7.5. Přehled o změnách vlastního kapitálu ... 24
8. Metodika sestavení české účetní závěrky ... 26
9. Vývoj účetnictví ve Francii ... 29
10. Legislativní úprava účetnictví ve Francii ... 30
10.1. Ostatní legislativa ... 30
10.2. Daňová legislativa ... 30
10.3. Účetní legislativa ... 30
10.4. Harmonizace účetnictví ... 30
10.5. Integrace právních norem ... 31
11. Účetní závěrka ve Francii ... 32
11.1. Druhy účetních závěrek ... 32
12. Obsah účetní závěrky ve Francii ... 33
12.1. Právnické osoby (personnes morales) ... 33
12.2. Fyzické osoby (personnes physiques) ... 34
13. Výkazy francouzské účetní závěrky ... 35
13.1. Rozvaha (Le Bilan) ... 35
13.2. Výkaz zisku a ztráty (Le Compte de résultat) ... 36
13.3. Příloha (L´annexe) ... 36
14. Metodika sestavení účetní závěrky ve Francii ... 37
15. Metodika ... 39
15.1. Účel ... 39
15.2. Data ... 39

15.3. Časové období ... 39
15.4. Vlastní metodika práce ... 39
16. Praktická část ... 41
16.1. Rozvaha ... 41
Rozvaha české společnosti Znovín Znojmo, a.s. ... 44
Rozvaha francouzské společnosti Corton Andre SA ... 49
Překlad francouzské rozvahy ... 51
Shrnutí ... 54
16.2. Výsledovka ... 55
Výkaz zisku a ztráty Znovín Znojmo, a. s. ... 56
Výkaz zisku a ztráty Corton Andre SA ... 59
Překlad francouzského výkazu zisku a ztráty ... 61
Shrnutí ... 63
16.3. Ostatní výkazy účetní závěrky ... 64
Porovnání francouzských a českých výkazů obsažených v příloze ... 65
17. Závěr ... 69
18. Slovník ... 71
19. Seznam literatury ... 74
Seznam příloh ... 75

Abstrakt

The main aim of this work is point out to difference in composition of accountants reports in Czech Republic and in France. The work is divided to two parts. The first part deal with development of accounting, legislation, final accounts and the method of making the accounting´s reports in Czech Republic and in France. The second part contains of main accounting´s reports in particular bilance and profit and loss report of two winery´s corporations, Corton Andre AS and Znovín Znojmo, a. s. from the year 2006. The work includes also review of reports from czech and french annex.

KEYWORDS: accounting, account sheet in Czech Republic, account scheet in French, bilance, profit and loss report

1. Úvod

Ve vyspělých ekonomikách vždy účetnictví zaujímalo a zaujímá důstojnou pozici jako nástroj, zobrazující předmět a výsledky hospodářské činnosti. Účetnictví představuje nezastupitelný informační zdroj nejen pro samotnou účetní jednotku, ale i pro ostatní uživatele účetních dat.

Jeho vypovídací schopnost však může být ovlivněna způsobem vedení účetnictví. Každá země má vlastní legislativu a normy pro vedení účetních záznamů. Tato skutečnost zhoršuje porovnávání vývoje účetních subjektů a jejich výsledku hospodaření v mezinárodním měřítku.

Bakalářská práce je zaměřena na porovnání účetních výkazů sestavovaných v podmínkách francouzské a české právní úpravy. Zabývá se nejen platnými právními normami, ale je zde zachycen i historický vývoj účetnictví v obou zemích a jeho tendence budoucího vývoje.

Cílem je porovnat způsoby vedení účetnictví a vytváření účetních výkazů v podmínkách českého a francouzského právního řádu. Práce se nesnaží vyzdvihnout pouze rozdíly v účtování a vedení výkaznictví, ale také zohledňuje harmonizační snahy účetních postupů v rámci Evropské unie. Je zaměřena především na hlavní účetní výkazy (rozvahu a výsledovku) české a francouzské účetní závěrky.

Samotná práce je rozdělena na dvě části. První část porovnává vývoj účetnictví, jeho legislativní úpravu a způsob tvoření účetních výkazů v České republice a ve Francii. Tyto teoretické poznatky jsou poté použity v druhé části práce, která se zabývá porovnáním rozvahy a výkazu zisku a ztráty u české a francouzské účetní jednotky.

Hlavním cílem práce je poukázat na rozdíly v sestavování účetních výkazů a jejich rozdílné vypovídací schopnosti o účetní jednotce.

2. Vznik a vývoj účetnictví

Vznik a vývoj účetnictví je spojen s rozvojem obchodních vztahů a nutností tyto vztahy evidovat. Souvisí i s potřebou informací v rámci státních zřízení, zejména v souvislosti se správou daní.

Nejstarší zmínky o účetnictví pochází z období kolem 3. tisíciletí př. n. l. z Mezopotámie. Účetní záznamy byly dále zdokonalovány, což se nejvíce projevilo ve středověkém Římě. V návaznosti na řecké zkušenosti se zde účetnictví vedlo v deníku (adversaria efemeris) a v knize účtů (codex rationum).

U nás se profesní účetnictví objevuje až za vlády Karla IV. prostřednictvím dvou účetních odborníků z francouzského královského dvora. Do té doby zde existovalo rozptýlené a nečetné užívání účetních záznamů především podle vzorů z Německa.

Velký význam pro evropské účetnictví měl františkánský mnich a profesor matematiky a teologie na univerzitě v Padově Luca Pacioli, který v roce 1494 vydal knihu Summa de arithmetica, geometria, proportioni et proportionalita. Tato kniha je označována jako jedna z prvních učebnic podvojného účetnictví.

3. Vývoj účetnictví v České republice

Významným mezníkem ve vývoji účetnictví v České republice byl přechod k tržnímu mechanizmu po roce 1990, související se zavedením nové daňové soustavy, vyvozující zásadní metodické změny v dosavadním pojetí vedení účetnictví. Společně s daňovou legislativou vešel v roce 1992 v platnost zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, obsahující základní prvky evropského účetnictví vyspělých zemí. Novely tohoto zákona sledují další harmonizační kroky k přiblížení se podmínkám v rámci Evropské unie.

Současné účetnictví sleduje v mezinárodním měřítku vývoj k volnému pohybu zboží, osob a kapitálu. Tento trend představuje přibližování účetního systému naší země evropskému pojetí (kontinentální systém vedení účetnictví), s přejímáním a akceptováním všeobecně používaných účetních zásad, na nichž je v tržních ekonomikách účetnictví založeno. Vedle toho musí účetnictví zabezpečit požadavky daňové soustavy a reagovat na přechod k tržnímu mechanismu a s tím spojený rozvoj finančního trhu. K všeobecně uznávaným a v praxi používaným účetním zásadám, jež jsou výsledkem dlouhodobého vývoje kontinentálního účetnictví, tak přistupují direktivy Evropské unie a mezinárodní účetní standardy.

4. Legislativní úprava účetnictví v ČR

Účetnictví podnikatelských subjektů v České republice je upraveno soustavou předpisů na úrovni zákonů a norem, které navazují na jiné věcně právní předpisy a zákony.

Legislativní vybavení účetnictví lze charakterizovat ve třech rovinách právních předpisů: účetní legislativy, daňové legislativy a ostatní legislativy.

4.1. Účetní legislativa

Mezi základní právní předpisy, upravující problematiku účetnictví, patří zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších novel. Tento zákon charakterizuje a tématicky vymezuje předmět a metody účetnictví. Pravidla vymezená tímto zákonem jsou blíže rozvedena v návazných předpisech vydaných Ministerstvem financí a vyhlašovaných ve Sbírce zákonů.

Zákon o účetnictví obsahuje mimo jiné též obecné (základní) účetní zásady a principy, jenž jsou souhrnem pravidel, kterými se řídí účetní jednotky v účetnictví a při sledování účetní závěrky. Jsou to:

1. zásada bilanční kontinuity spočívající v návaznosti konečných zůstatků a počátečních stavů rozvahových účtů, tj. aktiv a pasiv mezi jednotlivými účetními obdobími;
2. zásada konzistentnosti mezi účetními obdobími, tj. stálosti při uplatňování postupů, metod a pravidel v účetnictví;
3. zásada neomezeného trvání účetní jednotky, tzn. objektivnost stanovení výše majetku účetní jednotky a hodnocení její činnosti vyžaduje předpoklad, že účetní jednotka bude dále existovat;
4. zásada nezávislosti jednotlivých účetních období znamená, že stav majetku, zdrojů jeho financování a hospodářský výsledek musí být zjišťovaný za jednotlivá účetní období (kalendářní roky);
5. zásada objektivity účetnictví říká, že účetnictví musí být vedeno tak, aby bylo úplné, správné a průkazné;
6. zásada oceňování v historických cenách předpokládá oceňování majetku v pořizovacích cenách, tj. v cenách, které byly na pořízení majetku vynaloženy v okamžiku pořízení včetně vedlejších pořizovacích nákladů;

7. zásada opatrnosti říká, že aktiva a výnosy se nesmí nadhodnocovat, pasiva a náklady podhodnocovat;
8. zásada účetní jednotky říká, že sledování stavu a pohybu majetku a zjišťování hospodářského výsledku je nutno provádět za určitý vymezený subjekt, který se označuje jako účetní jednotka;
9. zásada věrného zobrazení skutečnosti představuje reálné vyjádření majetkové, finanční a důchodové situace účetní jednotky;
10. zásada zákazu kompenzace (vzájemného vyrovnání) mezi jednotlivými položkami majetku a jeho zdroji a mezi položkami nákladů a výnosů.

Další právní úpravou účetnictví je vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění změn zákona č. 472/2003 Sb. a novely č. 397/2005 Sb. Tato vyhláška vstoupila v platnost od 1.1. 2003 a postupují podle ní účetní jednotky v průběhu účetního období i při sestavování účetních závěrek.

Ministerstvo financí také vydalo České účetní standardy, které zajišťují soulad při používání účetních metod účetními jednotkami. Standardy obsahují popis účetních metod nebo postupy účtování. Nahradily dřívější Postupy účtování pro podnikatele vydávané jako opatření Ministerstva financí ČR.

Konsolidující účetní jednotky a účetní jednotky, které jsou obchodní společností a emitovaly cenné papíry registrované na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech Evropské unie, používají pro účtování a sestavování účetní závěrky Mezinárodní účetní standardy upravené právem Evropského společenství.

4.2. Daňová legislativa

Rámec daňové legislativy tvoří zákon o soustavě daní č. 212/1992 Sb., zákon o správě daní a poplatků č. 337/1992 Sb., zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., zákon o dani z přidané hodnoty č. 588/1992 Sb., zákon o spotřebních daních č. 587/1992 Sb., zákon o dani z nemovitostí č. 338/1992 Sb., zákon o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí č. 357/1992 Sb., zákon č 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Všechny tyto zákony musí být ve znění pozdějších předpisů a novel.

4.3. Ostatní legislativa

Druhým základním kamenem, který spolu se zákonem o účetnictví upravuje účetní právo, je obchodní zákoník (zákon č. 513/1992 Sb.). Obzvláště Hlava IV obchodního zákoníku se věnuje pouze účetnictví podnikatelů.

Mezi ostatní legislativu patří též zákon č. 65/1965 Sb., zákoník práce (ve znění pozdějších novel) a nařízení vlády č. 223/1988 Sb., kterým se provádí zákoník práce.

Dále sem patří tyto zákony ve znění pozdějších novel a předpisů:

- zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti,
- zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění,
- zákon směnečný a šekový (zákon č. 191/1950),
- zákon o cenných papírech č. 591/1992 Sb.

4.4. Harmonizace účetnictví

Významnými nástroji mezinárodní harmonizace účetnictví jsou direktivy Evropské unie. Z dosud vypracovaných direktiv se účetnictví podniku týkají zejména:

První direktiva, vydaná již v roce 1968, která upravuje podmínky zveřejňování účetních závěrek.

Čtvrtá direktiva, vydaná v roce 1978, jenž je zaměřena na harmonizaci ročních účetních výkazů velkých a středních kapitálových společností (obecné zásady a vymezení obsahové náplně účetních výkazů, oceňovací principy, zveřejňování účetních výkazů apod.).

Sedmá direktiva z roku 1983 týkající se účetních výkazů seskupení kapitálově propojených podniků (koncern, holding apod.) včetně mezinárodních seskupení. Tato direktiva stanoví zásady a metodický postup sestavování tzv. konsolidovaných účetních výkazů.

Osmá direktiva z roku 1984 se týká nezávislého ověřování účetních výkazů (statutární audit) a postavení ověřovatelů (autorizovaných auditorů).

Direktivy odsouhlasené členskými státy jsou tyto státy povinny promítnout do svých národních úprav jako závazné normy. Pro zavádění mezinárodních účetních standardů naopak platí zásada dobrovolnosti.

5. Účetní závěrka

Účetní závěrkou vrcholí účetní práce v účetní jednotce za celé účetní období. Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz o majetku (aktivech), závazcích, vlastním kapitálu a o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření.[1]

Účetní závěrka obsahuje důležité informace, které slouží účetní jednotce samé jako podklad pro řízení a plánování do budoucna, ale i vnějším uživatelům, k nimž patří finanční úřad, statistická správa, banky, společníci a členové družstev. [2]

5.1. Požadavky na účetní závěrku

Mezi základní kvalitativní požadavky na informace uváděné v účetní závěrce patří:

a) spolehlivost – účetní závěrka musí podávat věrný a pravdivý obraz o předmětu účetnictví a tyto informace musí být úplné a včasné z hlediska uživatele výkazů;
b) srovnatelnost – údaje v účetní závěrce musí být vykázány, sestaveny a zveřejněny způsobem, který umožní jejich srovnatelnost s předchozími účetními obdobími (popř. s jinými účetními jednotkami);
c) srozumitelnost – údaje v účetní závěrce musí umožnit uživateli účetní závěrky si vytvořit komplexní představu o hospodářské situaci účetní jednotky;
d) významnost – účetní závěrka musí obsahovat všechny významné údaje a souvislosti, přičemž významné údaje nesmí být vyloučeny z účetní závěrky pouze z důvodů, že budou nesrozumitelné pro uživatele.[3]

[1] RYNEŠ, P. Podvojné účetnictví a účetní závěrka. 6. vyd. Olomouc: ANAG, 2006. 880 s. ISBN 80-7263-313-9.

[2] MRKOSOVÁ, J. Účetnictví 2007: učebnice pro SŠ a VOŠ. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2007. 276 s. ISBN 978-80-251-1513-8.

[3] RYNEŠ, P. Podvojné účetnictví a účetní závěrka. 6. vyd. Olomouc: ANAG, 2006. 880 s. ISBN 80-7263-313-9.

.

5.2. Druhy účetních závěrek

Zákon o účetnictví vymezuje tyto druhy účetních závěrek:

a) řádnou účetní závěrku, která se sestavuje k poslednímu dni běžného účetního období;
b) mimořádnou účetní závěrku, která je sestavována v mimořádných situacích jako např. u právnických osob ke dni zrušení bez likvidace, kde dni skončení likvidace nebo konkurzu apod., u fyzických osob např. ke dni zápisu do obchodního rejstříku;
c) mezitímní účetní závěrku, což je účetní závěrka sestavovaná v průběhu účetního období k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne. Při této závěrce se neuzavírají účetní knihy a provádí se inventarizace jen pro účely vyjádření ocenění, jinak se inventarizace nemusí provádět.

Žádný jiný dokument nebo účetní záznam kromě řádné, mimořádné a mezitímní účetní závěrky nesmí být nazýván účetní závěrkou ve smyslu zákona o účetnictví.[4]

Zvláštní postavení má tzv. konsolidovaná účetní závěrka. Sestavují ji účetní jednotky, které jsou v pozici ovládající nebo řídící osoby nebo uplatňují podstatný vliv v jiné společnosti.[5]

[4] RYNEŠ, P. Podvojné účetnictví a účetní závěrka. 6. vyd. Olomouc: ANAG, 2006. 880 s. ISBN 80-7263-313-9.

[5] MRKOSOVÁ, J. Účetnictví 2007: učebnice pro SŠ a VOŠ. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2007. 276 s. ISBN 978-80-251-1513-8.

6. Obsah účetní závěrky v ČR

Účetní závěrka může být sestavena v plném nebo zjednodušeném rozsahu. Účetní závěrku v plném rozsahu sestavují a předkládají podnikatelé, kteří mají povinnost ověřovat povinně účetní závěrku auditorem a zveřejňovat údaje z ní. Akciové společnosti sestavují účetní závěrku vždy v plném rozsahu. Účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu mohou sestavovat a předkládat účetní jednotky, které nemají povinnost ji ověřovat auditorem.[6]

6.1. Účetní závěrka v plném rozsahu

Účetní závěrku v plném rozsahu podle zákona o účetnictví tvoří:

- rozvaha (bilance) v plném rozsahu (viz příloha č. 1)
- výkaz zisku a ztráty (výsledovka) v plném rozsahu (viz příloha č. 2)
- příloha k účetní závěrce

Účetní závěrka v plném rozsahu zahrnuje také:

- přehled o peněžních tocích (tento přehled může být součástí přílohy)
- přehled o změnách vlastního kapitálu

6.2. Účetní závěrka ve zjednodušeném rozsahu

Účetní závěrka ve zjednodušeném rozsahu obsahuje:

- rozvahu (bilanci), která nemusí zahrnovat položky označené arabskými číslicemi (viz příloha č. 3)
- výkaz zisku a ztráty (výsledovku), která nemusí obsahovat položky označené arabskými číslicemi (viz příloha č. 4)
- přílohu k účetní závěrce

Nepovinnou součástí zjednodušené účetní závěrky jsou:

- přehled o změnách vlastního kapitálu
- přehled peněžních toků

[6] RYNEŠ, P. Podvojné účetnictví a účetní závěrka. 6. vyd. Olomouc: ANAG, 2006. 880 s. ISBN 80-7263-313-9.

7. Výkazy účetní závěrky

Tato kapitola podrobněji představuje jednotlivé výkazy účetní závěrky: rozvah, výkaz zisku a ztráty, přílohy, přehled finančních toků (cash flow) a přehled o změnách vlastního kapitálu.

7.1. Rozvaha

Rozvaha je jeden z nejdůležitějších účetních výkazů, který má předepsanou formu (viz příloha č. 1 a 3), a musí jej sestavovat všechny subjekty vedoucí účetnictví. Základním úkolem rozvahy je poskytnout přehled o finanční a majetkové situaci účetní jednotky k určitému dni. Tento den se nazývá rozvahový den.

Aktiva a pasiva jsou v rozvaze uvedena v peněžním vyjádření v českých korunách. Měrnou jednotkou jsou celé tisíce. Zároveň musí v rozvaze platit základní účetní vazby, tj. rovnost mezi položkami celkových aktiv a pasiv.

7.1.1. Aktiva

V rámci rozvahové struktury se aktiva třídí důsledně podle likvidnosti jednotlivých složek majetku a pasiva podle původu zdrojů. Formální uspořádání rozvahy vychází ze základní majetkové a kapitálové struktury.

U jednotlivých položek aktiv se vykazuje ve sloupcích:

a) brutto stav majetkové složky (v ocenění podle zákona o účetnictví)

b) korekce, kterou představují oprávky a opravné položky k příslušné majetkové složce

c) netto stav majetkové složky za běžné období

d) netto stav majetkové složky za předcházející účetní období.

7.1.2. Pasiva

U jednotlivých položek pasiv jsou uváděny hodnoty pouze za běžné období a stav v minulém účetním období.

Srovnání skutečnosti za běžné období s předcházejícím účetním obdobím umožňuje posouzení vývoje struktury majetku a kapitálu. Je také průkazně doložena bilanční kontinuita mezi jednotlivými účetními obdobími a výkazy.

7.2. Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)

Výsledovka obsahuje výnosy a náklady v druhovém nebo účelovém členění. V jednotlivých řádcích výkazu písmena označují náklady a římské číslice označují výnosy. Ukázka výkazu zisku a ztráty je uvedena v příloze č. 2 a 4.

7.2.1. Druhové členění výnosů

1. Tržby za prodej zboží
1. Výkony
1. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu
1. Ostatní provozní výnosy
1. Převod provozních výnosů
1. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
1. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
1. Výnosy z krátkodobého finančního majetku
1. Výnosové úroky
1. Ostatní finanční výnosy
1. Převod finančních výnosů
1. Mimořádné výnosy

7.2.2. Druhové členění nákladů

A. Náklady vynaložené na prodané zboží
B. Výkonová spotřeba
C. Osobní náklady
D. Daně a poplatky
E. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
F. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu
G. Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období
H. Ostatní provozní náklady
I. Převod provozních nákladů

J. Prodané cenné papíry a podíly
K. Náklady z finančního majetku
L. Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů
M. Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti
N. Nákladové úroky
O. Ostatní finanční náklady
P. Převod finančních nákladů
Q. Daň z příjmů za běžnou činnost
R. Mimořádné náklady
S. Daň z příjmů z mimořádné činnosti
T. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům

7.2.3. Účelové členění výnosů

I. Tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb
II. Jiné provozní výnosy
III. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
IV. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
V. Výnosy z krátkodobého finančního majetku
VI. Výnosy z přeceněných cenných papírů a derivátů
VII. Výnosové úroky
VIII. Ostatní finanční výnosy
IX. Převod finančních výnosů
X. Mimořádné výnosy

7.2.4. Účelové členění nákladů

A) Náklady prodeje
B) Odbytové náklady
C) Správní režie
D) Jiné provozní náklady
E) Prodané cenné papíry a podíly
F) Náklady z finančního majetku
G) Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů
H) Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti

I) Nákladové úroky
J) Ostatní finanční náklady
K) Převod finančních nákladů
L) Daň z příjmů za běžnou činnost
M) Mimořádné náklady
N) Daň z příjmů z mimořádné činnosti
O) Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům

Výsledovka je stupňovitě uspořádaná a příslušné mezisoučty rozdělují výsledek hospodaření na provozní, finanční a mimořádný. Všechny položky výkazu jsou zaznamenány v českých korunách zaokrouhlené na celé tisíce. Náklady a výnosy jsou uvedeny za běžné a minulé účetní období.[7]

7.3. Příloha k účetní závěrce

Příloha informuje o všech detailech a podrobnostech finanční a majetkové situace vykazujícího podniku v případech, ve kterých informace není možno vyčíst přímo nebo je odvodit z rozvahy či výsledovky.

Povinný obsah přílohy k účetní závěrce je stanoven ministerstvem financí. Formálně ji lze vypracovat formou tabulek i popisným způsobem, v plném nebo zkráceném rozsahu.

Příloha obsahuje především tyto informace:

a) obecné údaje o podniku, o počtu a struktuře zaměstnanců, o výši odměn, záloh, půjček a závazků vůči členům statutárních, řídících a dozorčích orgánů;
b) informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách (oceňovací principy, stanovení opravných položek způsob sestavení odpisových plánů atd.);
c) doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty (vlastní mění a jednotlivé tituly jeho zvýšení a snížení, rozdělení hospodářského výsledku minulého účetního období, pohledávky a závazky po lhůtě splatnosti, zákonné a další rezervy, cenné papíry a účasti, údaje o najatém majetku atd.);
d) přehled o peněžních tocích (pokud není samostatným výkazem účetní závěrky).[8]

[7] RYNEŠ, P. Podvojné účetnictví a účetní závěrka. 6. vyd. Olomouc: ANAG, 2006. 880 s. ISBN 80-7263-313-9.
[8] RYNEŠ, P. Podvojné účetnictví a účetní závěrka. 6. vyd. Olomouc: ANAG, 2006. 880 s. ISBN 80-7263-313-9.

7.4. Přehled o peněžních tocích (Cash flow)

Cash flow eviduje pohyb peněžních prostředků. Je to doplňující výkaz, který podává přehled o příjmech a výdajích účetní jednotky za uplynulé účetní období.

Podstatou výkazu o peněžních tocích je vysvětlit vývoj peněžních prostředků a jejich ekvivalentů a podat informace o vývoji finanční situace podniku během sledovaného období. Rozborem peněžních toků se podnik snaží odhalit příčiny platební neschopnosti, i když vykazuje zisk. Cash flow transformuje náklady a výnosy vykazované ve výsledovce na výdaje a příjmy peněžních prostředků.

Přehled o peněžních tocích se dělí do tří částí podle činností:

- peněžní toky z provozní činnosti,
- peněžní toky z investiční činnosti,
- peněžní toky z finanční činnosti.

Do investiční činnosti se zařazují příjmy z prodeje stálých aktiv, výdaje na pořízení stálých aktiv, půjčky a úvěry spřízněním osobám.

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

Ostatní účetní operace jsou zařazovány do provozní činnosti včetně příjmů a výdajů vztahující se k mimořádné činnosti.

Účetní jednotka může na základě vlastního uvážení zvolit buď přímou metodu sestavení cash flow, nebo nepřímou metodu. Při užití přímé metody jsou vykázány hlavní skupiny peněžních příjmů a výdajů provozní činnosti. Vykázání peněžních toků z provozní činnosti nepřímou metodou je založena na úpravě výsledku hospodaření.

7.5. Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Sestavuje se za běžné účetní období s uvedením srovnatelných údajů za minulé období.

Přehled o změnách vlastního kapitálu se doporučuje sestavit a zařadit do účetní závěrky jako samostatný výkaz. Komentář k tomuto výkazu je vhodné uvést v příloze k účetní závěrce. [9]

[9] RYNEŠ, P. Podvojné účetnictví a účetní závěrka. 6. vyd. Olomouc: ANAG, 2006. 880 s. ISBN 80-7263-313-9.

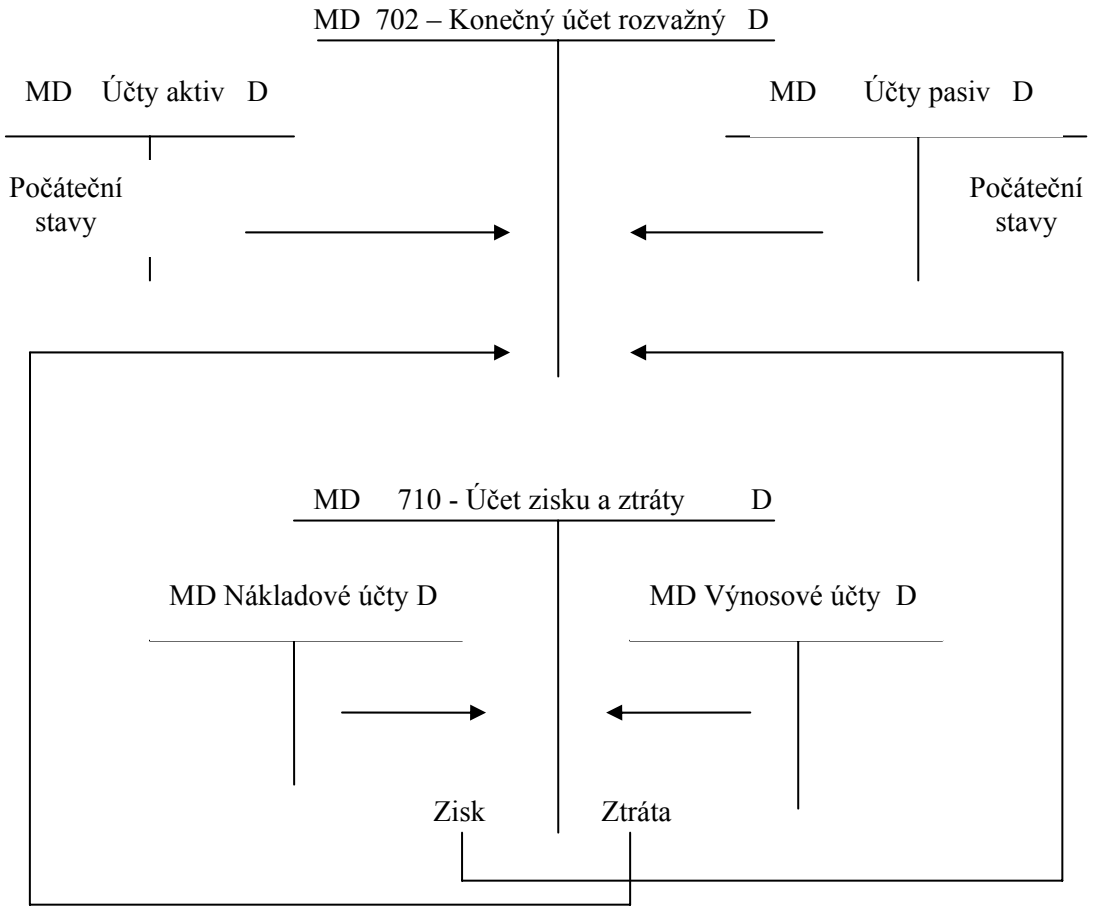
8. Metodika sestavení české účetní závěrky

Před sestavením účetní závěrky je třeba k poslednímu dni účetního období uzavřít účetní knihy. Postup prací při uzavírání účetních knih lze rozdělit do dvou etap:

1. Přípravné práce
    a) inventarizace
    b) zaúčtování účetních operací na konci účetního období
2. Účetní uzávěrka
    a) zjištění výsledku hospodaření před zdaněním
    b) výpočet základu daně z příjmů a zaúčtování daňové povinnosti
    c) uzavření všech účtů, tj. zúčtování zůstatků všech nákladových a výnosových účtů na účet 710 – Účet zisku a ztráty a zúčtování zůstatků všech rozvahových účtů na účet 702 – Konečný účet rozvažný

Vzájemnou provázanost mezi účtem 710 – Účet zisku a ztráty a účtem 702 – Konečný účet rozvažný zachycuje schéma č. 1. V tomto schématu je znázorněn především převod výsledku hospodaření z účtu 710 – Účet zisku a ztráty na účet 702 – Konečný účet rozvažný.

Schéma č. 1: Vzájemná provázanost účtů při účetní uzávěrce



Zdroj: Vlastní

Po účetní uzávěrce se sestavují výkazy účetní závěrky. Přesný postup při přenosu dat z účtů do výkazů rozvaha je uveden v příloze č. 5. Příloha č. 6 popisuje postup při vyplňování výkazu zisku a ztráty. Náplň a označení řádků rozvahy a výsledovky je odvozeno od přílohy č. 1 a 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb. a ze vzorového účetního rozvrhu (viz příloha č. 7)

Příloha se sestavuje jako komentář k položkám rozvahy a výsledovky.

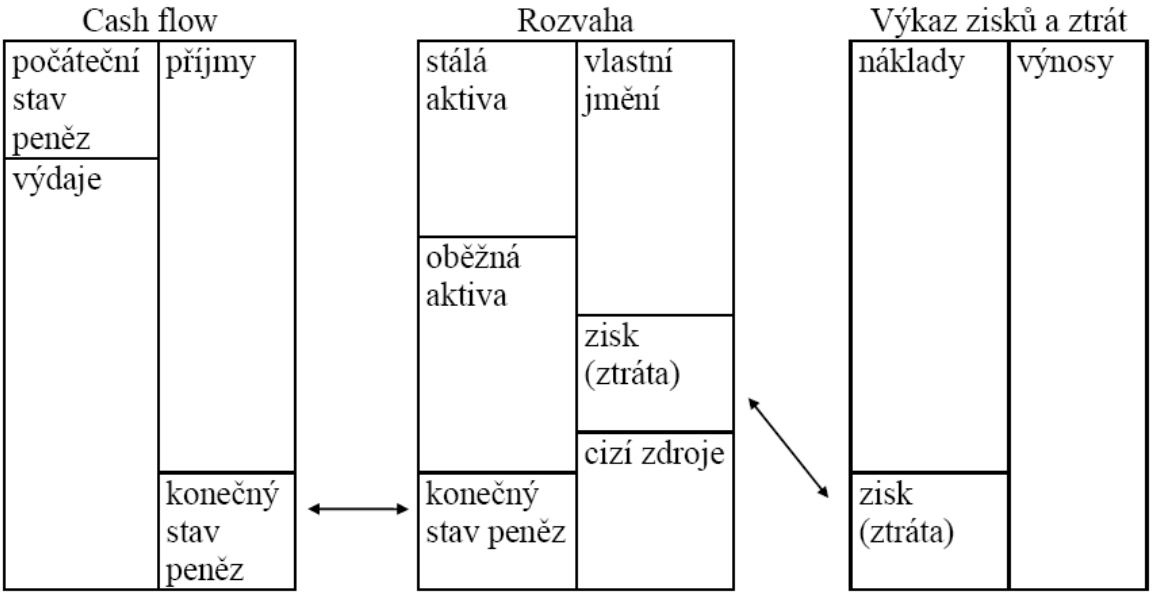
Přehled cash flow lze sestavit pomocí tří metod:

a) přímou metodou, která sleduje skutečné příjmy a výdaje účetní jednotky
b) nepravou přímou metodou, jenž spočívá v transformaci nákladů na výdaje a výnosů na příjmy
c) nepřímou metodou, vycházející z výsledku hospodaření upraveného o:

- nepeněžní operace
- změny čistého pracovního kapitálu
- položky náležející do jiné činnosti

Výkaz cash flow doplňuje informace k základním bilančním výkazům, tj. rozvaze a výkazu zisku a ztrát. Celý hospodářský proces podniku lze, s použitím základních účetních výkazů zobrazit v tříbilančním systému, jehož základem je rozvaha.

Schéma č. 2: Vazby mezi účetními výkazy a výkazem cash flow



Zdroj: Vlastní

Částky jednotlivých složek vlastního kapitálu k rozvahovému dni jsou zapsány do tabulky Přehledu změn vlastního kapitálu. Porovnáním položek za jednotlivé roky, lze sledovat vývoj vlastního kapitálu daného subjektu.

9. Vývoj účetnictví ve Francii

K prvnímu zásahu státu do vedení účetnictví ve Francii došlo v roce 1673 nařízením ministra Colberta o povinném vedení účetnictví. Toto nařízení zahájilo proces normalizace účetnictví pomocí státních zásahů. Známky tohoto nařízení jsou dodnes patrné v Code de Commerce (Obchodním zákoníku).

Dalším významným krokem v rozvoji účetnictví byla kniha Eugena Schmalenbacha „Kontenrhamen: plan comtable“ vydaná roku 1927. Tato kniha obsahuje teoretické i praktické rady pro vedení účetnictví v podnicích.

Dne 22. dubna 1941 byla ve Francii založena Commission du plan comptable (Komise pro plánování účetnictví), která v roce 1942 vydala Plan Comptable Général (Obecný účetní plán), jenž měl zlepšit kontrolu zbrojního průmyslu. Toto opatření přineslo rozdělení účetnictví na Comptabilité de gestion (manažerské účetnictví) a Comptabilité financière (finanční účetnictví). Francie se tak stala první evropskou zemí s logickým uspořádáním účetnictví. Comptabilité de gestion (jenž je součástí comptabilité financière) slouží pro vnitřní potřeby podniku, kdežto Comptabilité financière je určeno třetím osobám (bankám, investorům a zakladatelům společností).

V roce 1982 byl Plan Comptable upraven tak, aby odpovídal evropským direktivám. V roce 1986 došlo k dalším úpravám. V souvislosti s osmou direktivou byly do francouzského účetnictví zahrnuty konsolidované účty.

V roce 1999 byl Plan Comptable přepsán do zákoníku, který vymezuje těchto pět oblastí účetnictví:

1. předmět a principy účetnictví
2. vymezení aktiv, pasiv, výnosů a nákladů
3. pravidla účtování a oceňování
4. názvy, strukturu a funkce účtů
5. účetní výkazy (documents de synthèse)

Harmonizaci francouzského účetnictví významně ovlivnila evropská integrace a především zavedení eura.

10. Legislativní úprava účetnictví ve Francii

Francouzské účetnictví je upraveno mnoha zákony a právními normami, které vychází jak z francouzského práva, tak z mezinárodních dohod a úmluv, jenž byly do francouzského účetního systému postupně integrovány v rámci harmonizace a normalizace účetnictví v Evropské unii.

I ve Francii lze legislativní úpravu účetnictví charakterizovat ve třech rovinách právních předpisů: účetní legislativy, daňové legislativy a ostatní legislativy.

10.1. Ostatní legislativa

Mezi ostatní legislativu patří především Code de Commerce (obchodní zákoník), kde jsou v článku L 123-12 až L 123-28, zachyceny opatření týkající se účetnictví. Tyto opatření dále upravuje účetní nařízení (decret comptable) n° 83-1020.

10.2. Daňová legislativa

Daňovou legislativu představuje Code général des impôst (daňový zákoník), který zajišťuje propojení účetního práva s právem daňovým pro účely určení zdanitelného zisku a daňové povinnosti účetní jednotky.

10.3. Účetní legislativa

Hlavním pilířem účetní legislativy ve Francii je Plan Comptalbe Générale, který obsahuje všechny právní předpisy týkající se účetnictví. V rámci normalizace a harmonizace účetnictví do něj byly integrovány i direktivy Evropského společenství.

10.4. Harmonizace účetnictví

K 1.1. 2005 došlo k propojení norem IAS/IFRS s francouzským právním systémem. Podle norem IAS/IFRS mají povinnost účtovat firmy, které obchodují na burze. Ostatní

firmy mohou i nadále účtovat podle Plan Comptable Générale, přesto nepřímo podléhají normám IAS/IFRS.

10.5. Integrace právních norem

Conseil National de la Comptabilité (Národní rada pro účetnictví), založená 7. února 1957, přijímá či sama dává návrhy a připomínky ke změně v účetním systému. Conseil National de la Comptabilité je složená z padesáti osmi účetních expertů. Na zavedení připomínek a návrhů do francouzského právního systému (Plan Comptable Générale) dohlíží Comité de la Réglementation Comptable (Výbor pro určování účetních právních předpisů), který je složen z deseti ministrů. Díky tomuto systému jsou všechny přijaté normy zahrnuty v Plan Comptable Générale.[10]

[10] TOUSSAINT, M. Comprendre la comptabilite de l´entreprise. 1. vyd. Lyon: Alias edieur, 2002. 190 s. ISBN 2-84301-018-7.

11. Účetní závěrka ve Francii

Účetní závěrka shrnuje veškeré účetní operace subjektu za uplynulé účetní období. Výkazy účetní závěrky musí věrně zobrazovat skutečnou situaci účetní jednotky. Účetní závěrka zachycuje především stav majetku účetní jednotky k rozvahovému dni a její výsledek hospodaření za uplynulé účetní období.

Účetní závěrka obsahuje důležité informace, které slouží nejen samotné účetní jednotce jako podklad pro další rozvoj, ale i ostatním uživatelům jako jsou banky, akcionáři, obchodní partneři a především správce daně. Z toho důvodu sestavuje každá účetní jednotka své výkazy ve třech provedeních. Dvě provedení jsou určena pro vnitřní potřebu firmy (pro její manažery, vlastníky, obchodní partnery atd.) a třetí provedení je určeno pro správce daně, který na jejich základě vyměřuje účetní jednotce daňovou povinnost.

11.1. Druhy účetních závěrek

Plan Comptable Général rozlišuje tři druhy účetních závěrek:

a) řádnou účetní závěrku, která je sestavována účetní jednotkou vždy k poslednímu dni běžného účetního období. Při sestavování této účetní závěrky jsou uzavírány všechny účetní knihy a provádí se veškeré uzávěrkové operace s účetní závěrkou spojené.
b) mimořádnou účetní závěrku, jenž je sestavována v mimořádných situacích např. při vyhlášení konkurzu nebo ke dni zrušení či zániku podniku.
c) mezitímní účetní závěrku, která je sestavována během účetního období. Tato účetní závěrka slouží ke kontrole hospodaření účetní jednotky. Neuzavírají se při ní účetní knihy a provádí se pouze nezbytná inventarizace majetku.

Zvláštní postavení má tzv. konsolidovaná účetní závěrka, kterou sestavují účetní jednotky, které jsou spojeny s jinými účetními jednotkami.

12. Obsah účetní závěrky ve Francii

Stejně jako v České republice, tak i ve Francii může být účetní závěrka sestavována v plném rozsahu (systéme de developé) nebo zjednodušeném rozsahu (systéme basé). Existuje ještě třetí způsob sestavování účetní závěrky tzv. systéme abregé, který obsahuje podrobnou analytickou evidenci. Tento systém je určen pouze pro velmi malé firmy, u kterých je možno s ohledem na administrativní náročnost vést takto podrobnou evidenci.

Při sestavování účetní závěrky je důležité, zda je subjekt právnickou či fyzickou osobou.

12.1. Právnické osoby (personnes morales)

Účetní závěrka u právnických osob vždy obsahuje:

- rozvahu
- výsledovku
- přílohu

Tyto dokumenty jsou sestavovány buď ve zjednodušeném nebo plném rozsahu podle následujících kritérií.

Účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu mohou vést právnické osoby, které splňují dvě z těchto kritérií:

a) pro rozvahu a výsledovku v plném rozsahu
    1. Suma netto hodnoty aktiv je menší nebo rovna 267 000 €
    2. Obrat bez daně je menší nebo roven 534 000 €
    3. Počet zaměstnanců je menší nebo roven 10-ti

b) pro přílohu
    1. Suma netto hodnoty aktiv je menší nebo rovna 3 650 000 €
    2. Obrat bez daně je menší nebo roven 7 300 000 €
    3. Počet zaměstnanců je menší nebo roven 50-ti

Ostatní právnické osoby musí mít účetní závěrku v plném rozsahu.

Díky odlišným kritériím pro přílohu může subjekt s rozvahou a výsledovkou v plném rozsahu předložit přílohu ve zjednodušené formě.

12.2. Fyzické osoby (personnes physiques)

U fyzických osob účetní závěrka v plném rozsahu obsahuje:

- rozvahu
- výsledovku
- přílohu (ve zjednodušené formě)

Účetní závěrka ve zjednodušené formě obsahuje:

- povinně:
  - rozvahu
  - výsledovku
- nepovinně:
  - přílohu

Pro rozsah rozvahy a výsledovky u fyzických osob platí stejné podmínky jako u osob právnických.

13. Výkazy francouzské účetní závěrky

Tato kapitola se zabývá pouze hlavními výkazy účetní závěrky: rozvahou, výsledovkou a přílohou. Ostatní formuláře, které také patří do účetní závěrky, jsou shrnuty jako příloha k účetní závěrce.

13.1. Rozvaha (Le Bilan)

Francouzská rozvaha obsahuje ucelený přehled o finanční a majetkové situaci účetní jednotky k rozvahovému dni. Aktiva a pasiva v rozvaze jsou vyjádřena v eurech. Měrnou jednotku jsou celé tisíce.

Jednotlivé složky aktiv jsou v rozvaze uspořádány podle likvidnosti a složky pasiv podle původu zdrojů krytí.

Položky aktiv se vykazují ve čtyřech sloupcích:

a) brutto hodnoty
b) korekce (amortissement et provisoins - odpisy a krytí)
c) netto hodnoty v běžném období
d) netto hodnoty za předchozí účetní období

Pasiva jsou uváděna pouze ve dvou sloupcích, v nichž je zachycen stav za běžné účetní období a hodnoty z minulého účetního období.

Uvádění stavu za běžné období a minulé účetní období umožňuje porovnat vývoj účetní jednotky a zároveň zajišťuje bilanční kontinuitu jednotlivých období a výkazů.

Podle funkce rozlišují ve Francii tři druhy rozvah:

1. Interní účetní rozvaha (le bilan comptable interne), která obsahuje detailní informace pro interní analýzy podniku
2. Oficiální účetní rozvaha (le bilan comptable officiel), která je určená kontrolním orgánům (auditorům, účetním komisařům), akcionářům a třetím osobám
3. Daňová rozvaha (le bilan fiscal), která slouží k zjištění zdanitelného zisku (le bénéfice imposable)

Pro snížení administrativních nákladů se účetní jednotky snaží sloučit daňovou a účetní rozvahu, ale to je stále méně a méně možné.

Příklad francouzské rozvahy je uveden v příloze č. 8.

13.2. Výkaz zisku a ztráty (Le Compte de résultat)

Francouzská výsledovka (stejně jako český výkaz zisku a ztráty) obsahuje náklady a výnosy za uplynulé účetní období. Lze ji prezentovat dvěma způsoby: vyplněním předtištěného formuláře (forme de tableau) nebo sestavením přehledu (forme en liste). Vzor sestaveného přehledu výkazu zisku a ztráty je uveden v příloze č. 9.

V obou případech je výsledek hospodaření (stejně jako náklady a výnosy) rozdělen na tři části:

- provozní (résultat d´exploitation)
- finanční (résultat financier)
- mimořádný (résultat exceptionnel)

Po sečtení těchto dílčích výsledků hospodaření se zjistí celkový výsledek hospodaření (résultat de l´exercice) účetní jednotky za běžné období.

Ve výkazu jsou všechny položky uvedeny v tisících eurech a jsou zaznamenány za běžné i minulé účetní období.

13.3. Příloha (L´annexe)

V příloze jsou uvedeny všechny důležité skutečnosti nezbytné pro podrobnější zachycení majetkové a finanční situace účetní jednotky. Příloha obsahuje především komentář k rozvaze a výsledovce. Zápis v rozvaze či výsledovce nemůže být nahrazen zápisem v příloze. Příloha dokumenty pouze komentuje, nikoliv nahrazuje. Všechny popisované skutečnosti musí být nejprve zachyceny v rozvaze a výsledovce.

Přílohy musí být předloženy Conseil d´administration nebo Direktivě pro akciové společnosti (directoire pour les sociétés anonymes). Jsou prezentovány jako souvislý text nebo formou tabulek v plném či zkráceném rozsahu.

Příloha obsahuje především tyto informace:

a) obecné údaje o podniku
b) pravidla a metody účtování
c) doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty
d) ostatní důležité skutečnosti, které se týkají účetní jednotky [11]

[11] DUFILS, P., LOPATER, C., GUYOMARD, E. Compatble 2005. Levallois: Éditions Francois Lefebvre, 1999. 1493 s. ISBN 2.85.115.419-2.

14. Metodika sestavení účetní závěrky ve Francii

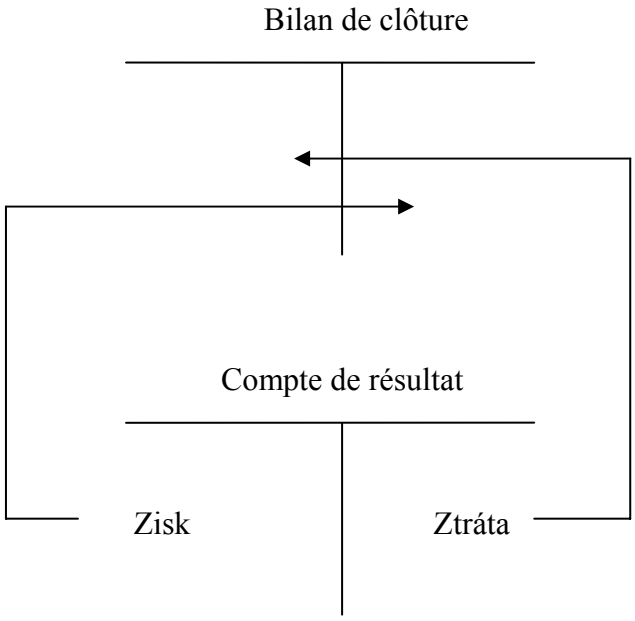
Před samotným vypracováním účetních výkazů je třeba k poslednímu dni účetního období provést závěrkové operace a uzavřít účetní knihy.

Samotnému uzavírání účetních knih předchází inventarizace a zaúčtování účetních operací na konci roku. Zjistí se výsledek hospodaření a vypočítá se daňová povinnost účetní jednotky.

Po zaúčtování daňové povinnosti jsou uzavřeny všechny účty, tzn. konečné zůstatky rozvahových účtů se zaúčtují na účtu Bilan de clôture (Závěrečná rozvaha) a zůstatky výsledkových účtů (nákladů a výnosů) jsou zaúčtovány na účet Compte de résultat (Účet zisku a ztráty).

Zjištěný výsledek hospodaření (ztráta nebo zisk) se převede z účtu Comte de résultat na účet Bilan de clôture podle schémata č. 3, které znázorňuje vzájemný vztah mezi závěrkovými účty.

Schéma č. 3: Vztah mezi účty účetní uzávěrky



Zdroj: Vlastní

Na účetní uzávěrku navazují výkazy účetní závěrky. Postup při vyplňování výkazu Bilan je podrobněji rozepsán v příloze č. 10. Přenos dat z účetnictví do výkazu Compte de résultat je obsažen v příloze č. 11. Náplň výkazů Bilan a Copmte de résultat je odvozena od Listes des comptes (účtové osnovy) obsažené v Plan comptable générale. Vzor účtové osnovy je uveden v příloze č. 12.

Na výkazy Bilan a Compte de résultat navahují formuláře z přílohy, které obsahují detailnější rozpis jednotlivých jejich položek.

15. Metodika

15.1. Účel

Hlavním úkolem je porovnat účetní výkazy sestavované v podmínkách české a francouzské právní úpravy. Práce je zaměřena především na analýzu české a francouzské rozvahy a výsledovky. Práce obsahuje i doplňující údaje o cash flow, přehledu o změnách vlastního kapitálu a ostatních výkazech, které jsou součástí francouzské účetní závěrky.

15.2. Data

Veškeré podklady pro praktickou část práce pochází z účetních výkazů české společnosti Znovín Znojmo, a.s. a francouzské společnosti Corton Andre SA. V obou případech se jedná o akciové společnosti podnikající v oblasti vinařství.

Společnost Znovín Znojmo, a.s. se sídlem v Šatově vznikla 4. 5. 1992 privatizací státního podniku Znovín Šatov. Společnost má tři střediska – Šatov, Přímětice a Jaroslavice. V Šatově se nachází ředitelství, administrativa, expedice a hlavní výrobní kapacity. Znovín Znojmo, a. s. je převážně výrobní firma. Ročně prodá okolo 4 milionů litrů vína. Vlastní vinici Šobes v Národním parku Podyjí.

Corton Andre SA , sídlící v Aloxe Corton, byla založena v roce 1927 na zámku Château de Corton André. Společnost má jedno výrobní středisko v Aloxe Corton a druhé v Savigny lès Beaune. Corton Andre vlastní 50 ha vinic.

15.3. Časové období

V rozvaze i výsledovce jsou použity údaje od 1.1. 2005 do 31.12. 2006. Účetní závěrka je vypracována za rok 2006. Tento rok tedy představuje běžné účetní období a rok 2005 minulé účetní období.

15.4. Vlastní metodika práce

Postup při porovnávání účetních výkazů české a francouzské účetní jednotky je rozdělen do tří fází:

1. Sestavení účetních výkazů

U francouzské firmy Corton Andre jsou veškeré údaje převzaty z již vyhotovených rozvah a výkazů zisku a ztrát. Je nutné pouze přenést položky z roku 2005, minulého účetního období, do výkazů běžného účetního období roku 2006.

Při vyhotovování rozvahy a výsledovky společnosti Znovín Znojmo a. s. je vycházeno též z převzatých dat podniku. Tyto údaje jsou převedeny do příslušných účetních výkazů.

Nejprve je sestavena rozvaha a výkaz zisku a ztráty za rok 2005, aby zjištěné údaje mohly být zahrnuty do výkazů za rok 2006. První je sestavována výsledovka a poté teprve rozvaha.

Prvním výkazem sestavovaným za běžné období, tj. za rok 2006, je opět Výkaz zisku a ztráty. Po zjištění výsledku hospodaření je sestaven výkaz Rozvaha.

2. Porovnání hlavních účetních výkazů

Rozvaha a výkaz zisku a ztráty jsou vzájemně porovnávány z hlediska jejich členění, obsahu a náležitostí.

3. Komentář k ostatním výkazům, které jsou součástí přílohy

Po srovnání hlavních dokumentů účetní závěrky, tj. rozvahy a výkazu zisku a ztráty, jsem se zaměřila na ostatní výkazy, které jsou součástí české a francouzské účetní závěrky.

16. Praktická část

V praktické části mé práce jsem se zaměřila především na rozvahu a výsledovku dvou vinařských podniků: Corton Andres SA a Znovín Znojmo, a.s.

Ve výkazech za rok 2006 chci nalézt nejen odlišnosti, ale i společné prvky, které se díky harmonizaci účetnictví vyskytují v obou zemích.

Francouzské výkazy jsou sestaveny v systému de base. České výkazy jsou v plném rozsahu.

16.1. Rozvaha

Prvním výkazem, kterým se chci zabývat, je rozvaha. Níže jsou uvedeny vypracované rozvahy české společnosti Znovín Znojmo, a. s. a francouzské společnosti Corton Andre SA.

Oba dokumenty jsou rozděleny na aktiva a pasiva, která jsou uvedena jak za minulé, tak i běžné účetní období. Běžným obdobím se zde rozumí majetkový stav v podnicích k rozvahovému dni 31. 12. 2006. V minulém období je uveden stav k 31. 12. 2005.

Aktiva za běžné období jsou zachycena ve třech sloupcích: v brutto hodnotách, korekci a netto hodnotách.

Aktiva se dále dělí na:

1. Pohledávky za upsaný základní kapitál (Capital souscrit non appelé)
2. Dlouhodobý majetek (actif immobilisé)
    a. Dlouhodobý nehmotný majetek (immobilisations incorporelles)
    b. Dlouhodobý hmotný majetek (immobilisations corporelles)
    c. Dlouhodobý finanční majetek (imomobilisations financieres)
3. Oběžná aktiva (actif circulant)
    a. Zásoby (stocks)
    b. Pohledávky (créances)
    c. Různé (divers)
4. Regulační účty (copmtes de régularisation)

Největší rozdíl v aktivech je v podrobnosti zachycení pohledávek popřípadě závazků. V České republice jsou pohledávky podrobně rozčleněny už v rozvaze. Ve Francii slouží k podrobnějšímu rozdělení pohledávek zvláštní formulář (Etat des écheances des créances et des dettes á la clôture de l´ecercice), který je součástí přílohy (viz příloha č. 13). Ostatní složky aktiv jsou shodné s českou rozvahou.

Rozdíly v rozdělení pasiv jsou více patrné než u aktiv. V české rozvaze jsou pasiva rozdělena na vlastní kapitál a cizí kapitál. Je zde zachyceno i časové rozlišení. Ve francouzské rozvaze jsou z vlastního kapitálu (capitaux propres) zvlášť vyčleněny ostatní fondy (autres fonds propres). Samotné označení cizího kapitálu zde chybí. Jsou zde pouze zachyceny dettes (dluhy), které obsahují půjčky a závazky společnosti, a rezervy (provisions pour risques et charges).

V české rozvaze je ale vlastní i cizí kapitál rozdělen na:

1. Vlastní kapitál
    a. Základní kapitál
    b. Kapitálové fondy
    c. Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku
    d. Výsledek hospodaření z minulých let
    e. Výsledek hospodaření běžného účetního období
2. Cizí kapitál
    a. Rezervy
    b. Dlouhodobé závazky
    c. Krátkodobé závazky
    d. Bankovní výpomoci
3. Časové rozlišení

Francouzská rozvaha je členěna odlišně:

1. Capitaux propres (vlastní kapitál)
    a. Capital social ou individuel (základní kapitál)
    b. Primes d´émission, de fusion, d´apport (emisní ážio)
    c. Écarts de réévaluation (oceňovací rozdíly)
    d. Réserves (rezervy)
    e. Report á nouveau (hospodářský výsledek z minulých let)

f. Subventions d´investissement (investiční subvence)
g. Provisions réglementées (předepsané krytí)

2. Autres fonds propres (ostatní vlastní fondy)
   a. Produit des émissions de titres participatifs (výnosy z emise držených cenných papírů)
   b. Avances conditionnées (podmíněná záloha)
3. Provision pour risques et charges (krytí rizik a výloh)
   a. Provision pour risques (krytí rizik)
   b. Provision pour charges (krytí výloh)
4. Dettes (dluhy)
   a. Emprunts obligataires convertibles (převoditelná obligační půjčka)
   b. Autres emprunts obligataires (ostatní obligační půjčky)
   c. Emprunts et dettes auprés des etablissements de crédit (úvěrové půjčky a závazky)
   d. Emprunts et ourá financiéres divers (ostatní finanční půjčky a závazky)
   e. Avances et acomptes de reçus sur commandes en cours (přijaté zálohy a splátky)
   f. Dettes fournisseurs et comptes rattachés (závazky z obchodních vztahů)
   g. Dettes fiscal et socials (daňové a sociální závazky)
   h. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (dlouhodobé závazky)
   i. Autres dettes (ostatní závazky)
5. Compte de régularisation (regulační účty)
   a. Produits constatés d´avence (výnosy příštích období)
   b. Écarts de conversion passif (oceňovací rozdíly pasiv)

Rozvaha české společnosti Znovín Znojmo, a.s.

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

ROZVAHA (BILANCE)

ke dni 31.12.2006

(v celých tisících Kč)

IČ
46900144

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Znovín Znojmo, a.s.

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

Šatov 404
671 22

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Min. úč. období Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	322 226	11 473	310 753	298 153
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	84 016	11 473	72 543	71 974
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004				
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3.	Software	007				
4.	Ocenitelná práva	008				
5.	Goodwill	009				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	83 221	11 473	71 748	71 179
B. II. 1.	Pozemky	014	2 676		2 676	2 876
2.	Stavby	015	52 552	8 574	43 978	43 641
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	23 657	2 403	21 254	20 635
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	1 963	175	1 788	1 753
5.	Základní stádo a tažná zvířata	018				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	832	230	602	794
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	1 541	91	1 450	1 480
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	795		795	795
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	795		795	795
4.	Půjčky a úvěry - ovládající a řídící osoba, podstatný vliv	027				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				

Označení	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé úč. Období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	23 1672		23 1672	219 769
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	167 699		167 699	163 607
C. I. 1.	Materiál	033	13 028		13 028	12 710
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	122 897		122 897	119 899
3.	Výrobky	035	17 769		17 769	17 335
4.	Zvířata	036				
5.	Zboží	037	8 127		8 127	7 929
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	5 878		5 878	5 734
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039				
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
2.	Pohledávky – ovládající a řídící osoba	041				
3.	Pohledávky – podstatný vliv	042				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
6.	Dohadné účty aktivní	045				
7.	Jiné pohledávky	046				
8.	Odložená daňová pohledávka	047				
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	44 656		44 656	43 979
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	41 313		41 313	40 702
2.	Pohledávky – ovládající a řídící osoba	050				
3.	Pohledávky – podstatný vliv	051				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052				
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
6.	Stát – daňové pohledávky	054	3 343		3 343	3 277
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055				
8.	Dohadné účty aktivní	056				
9.	Jiné pohledávky	057				
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	19 317		19 317	12 183
C. IV. 1.	Peníze	059	100		100	100
2.	Účty v bankách	060	19 217		19 217	12 083
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	6 538		6 538	6 410
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	5 576		5 576	5 466
2.	Komplexní náklady příštích období	065				
3.	Příjmy příštích období	066	962		962	944

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)	067	310 753	298 153
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)	068	109 584	95 554
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	45 217	45 217
A. I. 1.	Základní kapitál	070	45 217	45 217
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3.	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073	717	717
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	717	717
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)	078	5 635	5 635
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	5 635	5 635
2.	Statutární a ostatní fondy	080		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 82 + 83)	081	43 985	30 910
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	43 985	30 910
2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	083		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) /ř. 01 – (+ 69 + 73 + 78 + 81 + 85 + 118)	084	14 030	13 075
B.	Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)	085	196 368	197 892
B. I.	Rezervy (ř. 87 až 90)	086	30 201	30 201
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních předpisů	087	25 433	25 433
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	088		
3.	Rezerva na daň z příjmů	089	4 768	4 768
4.	Ostatní rezervy	090		
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	091	12 914	12 914
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
2.	Závazky – ovládající a řídící osoba	093		
3.	Závazky – podstatný vliv	094		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
6.	Vydané dluhopisy	097		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
8.	Dohadné účty pasivní	099		
9.	Jiné závazky	100	10 119	10 119
10.	Odložený daňový závazek	101	2 795	2 795

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulém účetní období
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102	107 253	108 777
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	105 212	106 814
2.	Závazky – ovládající a řídící osoba	104		
3.	Závazky – podstatný vliv	105		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106		
5.	Závazky k zaměstnancům	107	1 512	1 454
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	529	509
7.	Stát – daňové závazky a dotace	109		
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110		
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112		
11.	Jiné závazky	113		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114	46 000	46 000
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	40 000	40 000
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117	6 000	6 000
C. IV.	Časové rozlišení (ř. 119 + 120)	118	4 801	4 707
C. IV. 1.	Výdaje příštích období	119	4 532	4 444
2.	Výnosy příštích období	120	269	263

Zdroj: Znovín Znojmo, a. s.

Z rozvahy společnosti Znovín Znojmo, a. s. vyplývá, že její celková aktiva a pasiva vzrostla oproti minulému období o 12 600 000 Kč. V běžném období majetek firmy činí 310 753 000 Kč.

Stálá aktiva firmy vzrostla o 569 000 Kč na 72 543 000 Kč. Tento nárůst je způsoben především investicemi do dlouhodobého hmotného majetku. Společnost v běžném roce investovala do staveb, jejichž hodnota vzrostla o 619 000 Kč na současných 21 254 000 Kč. Firma také nakoupila samostatné movité věci, které mají nyní hodnotu 43 978 000 Kč. Dlouhodobý finanční majetek firmy zůstal nezměněn.

Oběžná aktiva jsou 231 672 000 Kč, což představuje nárůst o 11 903 000 Kč. Zásoby se zvýšily o 4 092 000 Kč na 167 699 000 Kč. Krátkodobé pohledávky jsou 44 656 000 Kč, tzn. vzrostly o 677 000 Kč. Tento nárůst je způsoben především pohledávkami z obchodních vztahů, které vzrostly o 611 000 Kč na současných

41 313 000 Kč. Krátkodobý finanční majetek se zvýšil o 7 134 000 Kč na 19 317 000 Kč. Na toto zvýšení mají vliv především peněžní prostředky v bankách, jenž stouply o 7 234 000 Kč. Nyní je na účtech uloženo 19 217 000 Kč.

Časově rozlišené položky vrostly o 128 000 Kč na 6 538 000 Kč. To je zapříčiněno nárůstem nákladů příštích období o 110 000 Kč a příjmů příštích období o 18 000 Kč.

Vlastní kapitál společnosti se zvýšil díky kladnému výsledku hospodaření o 14 030 000 Kč na současných 109 584 000 Kč.

Cizí kapitál se naopak snížil o 1 524 000 Kč na 196 368 000 Kč. Změna je způsobena snížením krátkodobých závazů z obchodních vztahů, které klesly o 1 602 000 Kč na 105 212 000 Kč. Závazky k zaměstnancům se zvýšily o 58 000 Kč na 1 512 000 Kč.

Časové rozlišení výdajů a výnosů vzrostlo o 357 000 Kč na 4 801 000 Kč.

Rozvaha francouzské společnosti Corton Andre SA

Désignation de l'entreprise : **CORTON ANDRE SA**									
							Durée de l'exercice en nombre de mois :	**12**	
Numéro SIREN : **515520369**						Code APE :	**513J**		
Déclaration souscrite en **EUR** Cocher obligatoirement une case				Exercice N clos le 31/12/2006					N – 1
				Brut 1		Amortissements, provisions 2		Net 3	Net 4
		Capital souscrit non appelé (0)	**AA**						
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement	**AB**		**AC**				
		Frais de recherche et développement	**AD**		**AE**				
		Concessions, brevets et droits similaires	**AF**	72 940	**AG**	29 367		43 573	5 545
		Fonds commercial (1)	**AH**	38 350	**AI**			38 350	38 350
		Autres immobilisations incorporelles	**AJ**		**AK**				
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	**AL**		**AM**				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	**AN**	777 535	**AO**	33 274		744 261	739 345
		Constructions	**AP**	2 471 136	**AQ**	2 262 972		208 164	243 708
		Installations techniques , matériel et outillages industriels	**AR**	3 155 775	**AS**	2 273 239		882 536	785 965
		Autres immobilisations corporelles	**AT**	600 831	**AU**	476 035		124 796	-80 765
		Immobilisations en cours	**AV**		**AW**				
		Avances et acomptes	**AX**		**AY**				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	**CS**		**CT**				
		Autres participations	**CU**	17 198	**CV**	17 198			
		Créances rattachées à des participations	**BB**		**BC**				
		Autres titres immobilisés	**BD**		**BE**				
		Prêts	**BF**	3 810	**BG**			3 810	3 810
		Autres immobilisations financières	**BH**	5 217	**BI**			5 217	5 217
		TOTAL (I)	**BJ**	**7 142 792**	**BK**	**5 092 085**		**2 050 707**	**1 741 175**
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements	**BL**	234 563	**BM**			234 563	412 195
		En cours de production de biens	**BN**	78 161	**BO**			78 161	89 322
		En cours de production de services	**BP**		**BQ**				
		Produits intermédiaires et finis	**BR**		**BS**				
		Marchandises	**BT**	9 801 456	**BU**	568 335		9 233 121	8 920 111
		Avances et acomptes versés sur commandes	**BV**	925 306	**BW**			925 306	308 715
	CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)	**BX**	3 236 139	**BY**	37 773		3 198 366	3 120 533
		Autres créances (3)	**BZ**	632 192	**CA**	4 700		627 492	313 955
		Capital souscrit et appelé, non versé	**CB**		**CC**				
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : ……..)	**CD**		**CE**				
		Disponibilités	**CF**	445 585	**CG**			445 585	321822
Comptes de régularisation		Charges constatées d'avance (3)	**CH**	85 119	**CI**			85 119	53 074
		TOTAL (II)	**CJ**	**15 438 521**	**CK**	**610 808**		**14 827 713**	**13 539 728**
		Charges à répartir sur plusieurs exercices **(III)**	**CL**						
		Primes de remboursement des obligations **(IV)**	**CM**						
		Écarts de conversion actif **(V)**	**CN**						
		TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)	**CO**	**22 581 313**	**1A**	**5 702 893**		**16 878 420**	**15 280 903**

Renvois : (1) Dont droit au bail		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financiers nettes :	**CP**	2 014	(3) Part à plus d'un an :	**CR**	
Clause de réserve de propriété :	Immobilisations :		Stocks :		Créances :		

Désignation de l'entreprise : **CORTON ANDRE SA**

				Exercice N clos le 31/12/2006	Exercice N - 1
CAPITAUX PROPRES		Capital social ou individuel (1) (Dont versé : ……..)	**DA**	1 824 315	1 824 315
		Primes d'émission, de fusion, d'apport, …	**DB**	24 973	24 973
		Écarts de réévaluation (2) (dont écart d'équivalence) **EK**	**DC**		
		Réserve légale (3)	**DD**	100 072	75 236
		Réserves statutaires ou contractuelles	**DE**	644 847	160 424
		Réserves réglementées (3) **EJ**	**DF**	29 785	29 785
		Autres réserves	**DG**		212 530
		Report à nouveau	**DH**		
		RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	**DI**	**-91 044**	**496 729**
		Subventions d'investissement	**DJ**	560	981
		Provisions réglementées	**DK**	578 685	457 045
		TOTAL (I)	**DL**	**3 112 193**	**3 282 019**
Autres fonds propres		Produit des émissions de titres participatifs	**DM**		
		Avances conditionnées	**DN**		
		TOTAL (II)	**DO**		
Provisions pour risques et charges		Provisions pour risques	**DP**	211 439	546 362
		Provisions pour charges	**DQ**	119 344	
		TOTAL (III)	**DR**	**330 783**	**546 362**
DETTES (4)		Emprunts obligataires convertibles	**DS**		
		Autres emprunts obligataires	**DT**		
		Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	**DU**	7 270 667	4 603 898
		Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs) ***EI***	**DV**		245 704
		Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	**DW**	908 179	720 932
		Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**DX**	4 111 255	4 720 100
		Dettes fiscales et sociales	**DY**	947 327	968 669
		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	**DZ**	14 718	15 675
		Autres dettes	**EA**	183 298	177 543
Compte régul.		Produits constatés d'avance (4)	**EB**		
		TOTAL (IV)	**EC**	**13 435 444**	**11 452 522**
		Écarts de conversion passif	**ED**		
		TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	**EE**	**16 878 420**	**15 280 903**

RENVOIS					
	(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital	**1B**		
	(2)	Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959)	**1C**		
		Dont { Écart de réévaluation libre	**1D**		
		Dont { Réserve de réévaluation (1976)	**1E**		
	(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme	**EF**		
	(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	**EG**	12 209 250	
	(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	**EH**	6 082 715	

Zdroj: Corton Andre SA

Překlad francouzské rozvahy

obchodní firma : **CORTON ANDRE SA**

Délka účetního období v měsících : **12**

Číslo SIREN : **515520369** Kód APE : **513J**

Výkaz je sepsán v **EUR** Povinně zaškrtnou pole			Běžné účetní období N k 31/12/2006						N – 1
			Brutto 1		Odpisy a opravy 2		Netto 3		Netto 4
Neurčený upsaný kapitál (0)		AA							
STÁLÁ AKTIVA	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	Zřizovací výdaje	AB		AC				
		Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	AD		AE				
		Ocenitelná práva	AF	72 940	AG	29 367	43 573		5 545
		Obchodní kapitál (1)	AH	38 350	AI		38 350		38 350
		Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	AJ		AK				
		Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	AL		AM				
	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	Pozemky	AN	777 535	AO	33 274	744 261		739 345
		Stavby	AP	2 471 136	AQ	2 262 972	208 164		243 708
		Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	AR	3 155 775	AS	2 273 239	882 536		785 965
		Jiný dlouhodobý hmotný majetek	AT	600 831	AU	476 035	124 796		-80 765
		Nedokončený dlouhodobý majetek	AV		AW				
		Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek	AX		AY				
	DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK	Podíly oceněné podle rovnocenné metody	CS		CT				
		Jiné podíly	CU	17 198	CV	17 198			
		Pohledávky spojené s podíly	BB		BC				
		Jiné cenné papíry	BD		BE				
		Půjčky	BF	3 810	BG		3 810		3 810
		Jiný dlouhodobý finanční majetek	BH	5 217	BI		5 217		5 217
CELKEM (I)			**BJ**	**7 142 792**	**BK**	**5 092 085**	**2 050 707**		**1 741 175**
OBĚŽNÁ AKTIVA	ZÁSOBY	Materiál	BL	234 563	BM		234 563		412 195
		Nedokončená výroba produktů	BN	78 161	BO		78 161		89 322
		Nedokončené služby	BP		BQ				
		Polotovary a výrobky	BR		BS				
		Zboží	BT	9 801 456	BU	568 335	9 233 121		8 920 111
		Poskytnuté zálohy	BV	925 306	BW		925 306		308 715
	POHLEDÁVKY	Odběratelé (3)	BX	3 236 139	BY	37 773	3 198 366		3 120 533
		Jiné pohledávky (3)	BZ	632 192	CA	4 700	627 492		313 955
		Určený upsaný kapitál	CB		CC				
	OSTATNÍ	Cenné papíry	CD		CE				
		Peněžní prostředky	CF	445 585	CG		445 585		321822
Regulační účty		Příjmy příštích období (3)	CH	85 119	CI		85 119		53 074
CELKEM (II)			**CJ**	**15 438 521**	**CK**	**610 808**	**14 827 713**		**13 539 728**
		Náklad příštích období **(III)**	CL						
		Náhrada splacených obligací **(IV)**	CM						
		Oceňovací rozdíly aktiv **(V)**	CN						
CELKOVÁ AKTIVA (0 à V)			**CO**	**22 581 313**	**1A**	**5 702 893**	**16 878 420**		**15 280 903**

Odkaz : (1) Zejména nájemní právo		(2) Podíl čistého krátkodobého finančního majetku :	**CP**	2 014	(3) Podíl delší než jeden rok :	**CR**		
Doložka vlastnické výhrady :	Majetek :		Zásoby :		Pohledávky :			

Obchodní firma :	**CORTON ANDRE SA**				
			Běžné účetní období k 31/12/2006		Minulé účetní období
VLASTNÍ KAPITÁL	Základní kapitál (1)	**DA**	1 824 315		1 824 315
	Emisní ážio	**DB**	24 973		24 973
	Oceňovací rozdíly (2) (zejména rozdíly ekvivalence) **EK**	**DC**			
	Legální rezervy (3)	**DD**	100 072		75 236
	Statutární a smluvní rezervy	**DE**	644 847		160 424
	Předepsané rezervy (3) **EJ**	**DF**	29 785		29 785
	Ostatní rezervy	**DG**			212 530
	Nerozdělený zisk nebo ztráta	**DH**			
	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ (zisk nebo ztráta)	**DI**	**-91 044**		**496 729**
	Investiční subvence	**DJ**	560		981
	Předepsané krytí	**DK**	578 685		457 045
	CELKEM (I)	**DL**	**3 112 193**		**3 282 019**
Ostatní vlastní fondy	Výnosy z emise držených cenných papírů	**DM**			
	Podmíněné zálohy	**DN**			
	CELKEM (II)	**DO**			
Krytí rizik a výloh	Krytí rizik	**DP**	211 439		546 362
	Krytí rizik	**DQ**	119 344		
	CELKEM (III)	**DR**	**330 783**		**546 362**
DLUHY (4)	Převoditelná obligační půjčka	**DS**			
	Ostatní obligační půjčky	**DT**			
	Úvěrové půjčky a závazky (5)	**DU**	7 270 667		4 603 898
	Ostatní finanční půjčky a závazky (zejména podílnické půjčky) ***EI***	**DV**			245 704
	Přijaté zálohy a splátky	**DW**	908 179		720 932
	Závazky z obchodních vztahů	**DX**	4 111 255		4 720 100
	Daňové a sociální závazky	**DY**	947 327		968 669
	Dlouhodobé závazky	**DZ**	14 718		15 675
	Ostatní závazky	**EA**	183 298		177 543
Regulační účty	Výnosy příštích období (4)	**EB**			
	CELKEM (IV)	**EC**	**13 435 444**		**11 452 522**
	Oceňovací rozdíly pasiv	**ED**			
	PASIVA CEKEM (I à V)	**EE**	**16 878 420**		**15 280 903**
RENVOIS (1)	Oceňovací rozdíl začleněný do kapitálu	**1B**			
(2) Hlavně	Speciální rezervy přecenění (1959)	**1C**			
	Volné oceňovací rozdíly	**1D**			
	Rezervy přecenění (1976)	**1E**			
(3)	Hlavně speciální rezervy dlouhodobě nadhodnoceného majetku	**EF**			
(4)	Krátkodobé dluhy a výnosy	**EG**	12 209 250		
(5)	Hlavně probíhající bankovní konkurz, saldo bankovních věřitelů a CCP	**EH**	6 082 715		

Zdroj: Corton Andre SA

Z rozvahy vyplývá, že společnost Corton Andre SA investovala během běžného období do stálých aktiv, které se důsledkem toho zvýšily o 309 532 eur, tzn. stálá aktiva jsou 2 050 707 eur. Tyto investice zahrnovaly z nehmotného majetku především nákup ocenitelných práv (concessions, brevets et droits similaires), které nyní mají hodnotu 43 573 eur. V minulém účetním období jejich hodnota činila pouze 5 545 eur. Z hmotného majetku společnost investovala do pozemků (terrains). Jejich hodnota nyní činí 744 261 eur. Byly nakoupeny také samostatné movité věcí (installations techniques, matériel et outilages industires), jejichž hodnota nyní je 882 536 eur, a jiný dlouhodobý majetek, který nyní činí 124 796 eur.

Oběžná aktiva se také navýšila. Je to způsobeno především díky pohledávkám z obchodních vztahů (clients et comptes rattachés), jenž jsou 9 198 366 eur, a jiným pohledávkám (autres créans), které se zvýšily na 627 492 eur. Materiál na skladě se naopak snížil o 177 632 eur na současných 243 563 eur. Pokles o 11 161 eur na 78 161 eur lze zaznamenat i u nedokončené výroby (en cours de production de biens). Hodnota zboží (marchandises) vzrostla na 9 233 121 eur. Poskytnuté zálohy (acances et acomptes versés sur commandes) vzrostly na 925 306 eur. Peněžní prostředky společnosti (disponibiliés) stouply o 123 763 eur, tzn. nyní jsou 445 585 eur. Příjmy příštích období (charges constatées d´avance), které se ve francouzské rozvaze započítávají do oběžných aktiv, vzrostly na 85 119 eur. Celkem se oběžná aktiva zvýšila o 1 287 985 eur, tzn. oběžná aktiva jsou 14 827 713 eur.

Vlastní kapitál společnosti se snížil o 169 826 eur, tzn. vlastní kapitál je 3 112 193 eur. Na snížení vlastního kapitálu měla vliv nejen ztráta (résultat de l´exercice) 91 044 eur, ale také rozpuštění všech ostatních rezerv (autres réserves) a snížení investičních subvencí (subventions d´investissement) na 560 eur. Na druhou stranu se zvýšily zákonné rezervy (réserves légale) na 100 072 eur a statutární rezervy (réserves statutaires ou contractuelles) na 644 847 eur. Ke zvýšení došlo také u předepsaného krytí (provisions réglementées) na 578 685 eur.

Cizí kapitál společnosti se zvýšil o 1 982 922 eur, tzn. cizí kapitál je nyní 13 435 444 eur. Zvýšily se především úvěrové půjčky a závazky (emprunts et dettes auprés des etablissements de crédit) o 2 666 769 eur na současných 7 270 667 eur. Vzrostly také ostatní závazky (autres dettes) na 183 298 eur a přijaté zálohy (avances et acomptes reçus sur commandes en cours). Zcela byly splaceny ostatní finanční půjčky a závazky (emprunts et dettes financiéres divers). Snížily se závazky z obchodních vztahů (dettes fournisseurs et comptes rattachés) na 4 111 255 eur a dlouhodobé závazky (dettes

sur immibilisations et comptesrattachés) na 14 718 eur. V tomto roce jsou také nižší daňové a sociální závazky, které jsou 947 327 eur.

Celkem se majetek společnosti zvýšil o 1 597 517 eur. Celková aktiva i pasiva jsou 16 878 420 eur.

Shrnutí

Ve sledovaném období obě společnosti dosáhly majetkového růstu, i když výsledkem hospodaření francouzské firmy Corton Andre SA byla ztráta. Corton Andre SA i Znovín Znojmo, a.s. v roce 2006 investovaly především do dlouhodobého hmotného majetku. Společnost Corton Andre SA investovala především do pozemků, kdežto společnost Znovín Znojmo, a.s. investovala do staveb. Obě společnosti nakupovaly samostatné movité věci. Corton Andre SA navíc investovala i do nehmotného dlouhodobého majetku, hlavně do ocenitelných práv.

Oběžná aktiva obou podniků se také zvýšila. Důvodem jsou pohledávky z obchodních vztahů a zvýšení peněžních prostředků firem. U společnosti Znovín Znojmo, a. s. došlo k celkovému zvýšení zásob. Společnosti Corton Andre SA se sice zvýšila hodnota zboží, ale snížil se stav u materiálu a nedokončené výroby. U obou podniků došlo ke zvýšení časově rozlišovaných položek.

U společností převažuje cizí kapitál. U společnosti Corton Andre SA se jeho podíl zvýšil, hlavně vzrostly úvěry a půjčky. Znovín Znojmo, a. s. i Corton Andre SA snížily své krátkodobé závazky z obchodních vztahů. Corton Andre SA snížil i dlouhodobé závazky na rozdíl od české společnosti. Znovín Znojmo, a. s. naopak zvýšil svůj vlastní kapitál díky zisku, kterého dosáhl.

16.2. Výsledovka

Druhým dokladem, kterým se chci z účetní závěrky zabývat, je Výkaz zisku a ztráty. Ve výkazu obou zemí jsou náklady a výnosy zachyceny za běžné i minulé účetní období.

Dílčí výsledky hospodaření jsou rozčleněny na:

1. Provozní (résultat d´explotiation)
2. Finanční (résultat financier)
3. Mimořádné (résultat exceptionnel)

Ve výsledovkách je zachycen výsledek hospodaření za účetní období a výsledek hospodaření před zdaněním.

Při pohledu na níže uvedené výsledovky zjistíme, že ve francouzském výkazu jsou sečteny i celkové výnosy (total des produits) a náklady (total des chareges) ze všech hospodářských operací. Tuto položku v české výsledovce nenalezneme.

Dále je zde rozdíl v členění nákladů a výnosů. V českém výkazu jsou náklady označeny velkými písmeny a výnosy římskými číslicemi. Ve francouzské výsledovce jsou vždy nejprve zapisovány výnosy a po jejich sečtení za danou činnost (provozní, finanční nebo mimořádnou) jsou zaznamenány náklady s touto činností spojené.

Výkaz zisku a ztráty Znovín Znojmo, a. s.

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 31.12.2006
(v celých tisících Kč)

IČ
46900144

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
Znovín Znojmo, a.s.

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky
Šatov 404
271 22

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období sledovaném 1	Skutečnost v účetním období minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	683	650
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	630	600
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	53	50
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	04	309 458	298 993
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	303 553	293 287
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	5 197	5 021
3.	Aktivace	07	708	685
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	247 791	239 404
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	174 835	168 917
B. 2.	Služby	10	72 956	70 487
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	61 720	59 639
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	25 446	24 471
C. 1.	Mzdové náklady	13	18 148	17 450
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	608	587
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	6 352	6 107
C. 4.	Sociální náklady	16	338	327
D.	Daně a poplatky	17	2 931	2 832
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	9 706	9 587
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	4 860	4 812
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		
III. 2	Tržby z prodeje materiálu	21	4 860	4 812
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	4 282	4 240
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
F. 2	Prodaný materiál	24	4 282	4 240
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25		
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	3 307	3 195
H.	Ostatní provozní náklady	27	5 592	5 402
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření [ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29)]	30	21 930	21 114

Označenía	TEXT b	Číslo řádkuc	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
IV.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33		
VII. 1.	Výnosy z podílů ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41		
X.	Výnosové úroky	42	53	52
N.	Nákladové úroky	43	2 760	2 760
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	817	789
O.	Ostatní finanční náklady	45	1 579	1 526
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření [(ř. 31 – 32 + 33 + 37 – 38 + 39 – 40 – 41 + 42 – 43 + 44 – 45 – (-46) + (- 47)]	48	-3 469	-3 445
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	4 431	4 594
Q. 1.	- splatná	50	4 431	4 594
Q. 2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 – 49)	52	14 030	13 075
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55		
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 – 54 – 55)	58		
W.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 – 59)	60	14 030	13 075
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 – 54)	61	18 461	17 669

Zdroj: Znovín Znojmo, a. s.

Společnost Znovín Znojmo, a. s. v roce 2006 dosáhla zisku 14 030 000 Kč, což je o 955 000 Kč více než v roce 2005. Firma měla za běžné období tržby za zboží v hodnotě 683 000 Kč, tj. o 33 000 Kč větší než v předešlém roce. Náklady vynaložené na prodej zboží vzrostly oproti loňskému roku o 30 000 Kč, tzn. náklady byly 630 000 Kč. Výkony podniku vzrostly o 10 465 000 Kč na 309 458 000 Kč. Výkonová spotřeba, související s dosaženými výkony, vzrostla o 8 387 000 Kč na 247 791 000 Kč. Osobní náklady jsou 25 446 000 Kč a vzrostly o 975 000 Kč oproti loňskému roku. Odpisy dlouhodobého majetku za rok 2006 byly 9 706 000 Kč. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku činily 4 860 000 Kč a zůstatková cena prodaného majetku byla 4 282 000 Kč. Ostatní provozní výnosy vzrostly o 112 000 Kč na 3 307 000 Kč. Ostatní provozní náklady jsou 5 592 000 Kč, což znamená nárůst o 190 000 Kč oproti minulému období.

Provozní výsledek hospodaření podniku se zvýšil o 816 000 Kč. Provozní výsledek hospodaření za běžné období je 21 930 000 Kč.

Finančním výsledkem hospodaření firmy je ztráta ve výši 3 469 000 Kč. Společnost neměla žádné mimořádné výnosy ani náklady. Výsledek hospodaření za běžnou činnost činil 14 030 000 Kč.

Splatná daň z příjmů podniku Znovín Znojmo, a. s. činí 4 431 000 Kč, tzn. procento zdanění po úpravách základu daně je 24 %. V minulém období toto procento zdanění bylo 26 %.

Výkaz zisku a ztráty Corton Andre SA

Désignation de l'entreprise :	**CORTON ANDRE SA**								
		Exercice N							Exercice (N-1)
		France			Exportation et livraisons intracommunautaires		Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	FA	6 293 412	**FB**	9 028 741	**FC**	15 322 153		15 522 920
	Production vendue – Biens	**FD**		**FE**		**FF**			
	Production vendue – Services	**FG**	14 514	**FH**	10 121	**FI**	24 635		33 575
	Chiffres d'affaires nets	**FJ**	6 307 926	**FK**	9 038 862	**FL**	15 346 788		15 556 495
	Production stockée					**FM**	-11 161		-96 497
	Production immobilisée					**FN**			
	Subventions d'exploitation					**FO**			
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges (9)					**FP**	364 844		266 083
	Autres produits (1) (11)					**FQ**	11 223		12 552
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					**FR**	**15 711 694**		**15 738 632**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)					**FS**	7 733 873		7 101 039
	Variation de stock (marchandises)					**FT**	- 557 768		-10 690
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)					**FU**	1 535 411		1 667 074
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					**FV**	177 632		34 961
	Autres achats et charges externes (3) (6bis)					**FW**	2 190 857		2 262 396
	Impôts, taxes et versements assimilés					**FX**	319 980		277 050
	Salaires et traitements					**FY**	2 307 331		2 309 792
	Charges sociales (10)					**FZ**	849 677		889 766
	DOTATIONS D'EXPLOITATION – Sur immobilisations – dotations aux amortissements					**GA**	181 044		117 162
	DOTATIONS D'EXPLOITATION – Sur immobilisations – dotations aux provisions					**GB**			
	DOTATIONS D'EXPLOITATION – Sur actif circulant : dotations aux provisions					**GC**	585 390		335 512
	DOTATIONS D'EXPLOITATION – Pour risques et charges : dotations aux provisions					**GD**			
	Autres charges (12)					**GE**	40 928		24 490
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					**GF**	**15 364 355**		**15 008 553**
1 – RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)						**GG**	**347 339**		**730 079**
Opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée **(III)**					**GH**			
	Perte supportée ou bénéfice transféré **(IV)**					**GI**			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					**GJ**			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					**GK**			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					**GL**	10 761		6 996
	Reprises sur provisions et transferts de charges					**GM**			
	Différences positives de change					**GN**	7 289		4 765
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					**GO**			
	Total des produits financiers (V)					**GP**	**18 050**		**11 760**
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions					**GQ**			
	Intérêts et charges assimilées (6)					**GR**	252 833		213 747
	Différences négatives de change					**GS**	1 963		5 003
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					**GT**			
	Total des charges financières (VI)					**GU**	**254 796**		**218 750**
2 – RÉSULTAT FINANCIER (V – VI)						**GV**	**- 236 746**		**-206 990**
3 – RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I – II + III – IV + V – VI)						**GW**	**110 593**		**523 089**

Désignation de l'entreprise :	**CORTON ANDRE SA**				
				Exercice N	Exercice (N-1)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		HA	1 372	1 992
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		HB	7 670	420
	Reprises sur provisions et transferts de charges		HC	141 525	553 226
	Total des produits exceptionnels (7) **(VII)**		HD	**150 567**	**555 638**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6bis)		HE	11 674	-63
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		HF		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		HG	340 530	146 447
	Total des charges exceptionnelles (7) **(VIII)**		HH	**352 204**	**146 447**
4 – RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)			HI	**- 201 637**	**409 254**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise **(IX)**			HJ		119 673
Impôts sur les bénéfices **(X)**			HK		315 941
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)			HL	**15 880 311**	**16 306 030**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI +VIII + IX + X)			HM	**15 971 355**	**15 809 301**
5 – BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits – Total des charges)			HN	**-91 044**	**496 729**
RENVOIS (1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		HO		
(2) Dont	produits de locations immobilières		HY		
	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IG		
(3) Dont	- Crédit-bail mobilier		HP		
	- Crédit-bail immobilier		HQ		
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IH		
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées		IJ		
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées		IK		
(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêts général (art.238 bis du C.G.I.)		HX		
(9)	Dont transfert de charges		A1		
(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant	Primes et cotisations complémentaires personnelles facultatives A6	**A2**		
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3		
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		A4		

(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si ce cadre est insuffisants, joindre un état du même modèle) :	Exercice N	
	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels

(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N	
	Charges antérieures	Produits antérieurs

Zdroj: Corton Andre SA

Překlad francouzského výkazu zisku a ztráty

Obchodní firma: **CORTON ANDRE SA**

			Běžné účetní období					Minulé účetní období (N-1)
			Francie		Přeshraniční vývoz a dodávky		Celkem	
PROVOZNÍ VÝNOSY	Tržby za prodej zboží	FA	6 293 412	**FB**	9 028 741	**FC**	15 322 153	15 522 920
	Tržby z prodeje { Dlouhodobý majetek	**FD**		**FE**		**FF**		
	Tržby z prodeje { Služby	**FG**	14 514	**FH**	10 121	**FI**	24 635	33 575
	Čistý obchodní obrat	**FJ**	6 307 926	**FK**	9 038 862	**FL**	15 346 788	15 556 495
	Skladovaná produkce					**FM**	-11 161	-96 497
	Výnosy z nemovitostí					**FN**		
	Provozní subvence					**FO**		
	Zrušené odpisy a opravené položky, přenesené náklady (9)					**FP**	364 844	266 083
	Ostatní provozní výnosy (1) (11)					**FQ**	11 223	12 552
	Celkové provozní výnosy (2) (I)					**FR**	**15 711 694**	**15 738 632**
PROVOZNÍ NÁKLADY	Nákup zboží (zahrnuje i celní poplatky)					**FS**	7 733 873	7 101 039
	Změna skladu (zboží)					**FT**	- 557 768	-10 690
	Nákup materiálu, zásob (zahrnuje i celní poplatky)					**FU**	1 535 411	1 667 074
	Změna skladu (materiál a zásoby)					**FV**	177 632	34 961
	Ostatní nákupy a externí náklady (3) (6bis)					**FW**	2 190 857	2 262 396
	Daně a poplatky					**FX**	319 980	277 050
	Mzdové náklady					**FY**	2 307 331	2 309 792
	Sociální náklady (10)					**FZ**	849 677	889 766
	DOTACE PROVOZU: Na hmotný majetek { - dotace na umořování					**GA**	181 044	117 162
	DOTACE PROVOZU: Na hmotný majetek { - dotace na krytí					**GB**		
	DOTACE PROVOZU: Na oběžná aktiva : dotace na krytí					**GC**	585 390	335 512
	DOTACE PROVOZU: Na rizika a náklady: dotace na krytí					**GD**		
	Ostatní náklady (12)					**GE**	40 928	24 490
	Celkové provozní náklady (4) (II)					**GF**	**15 364 355**	**15 008 553**
	1 – PROVOZNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ (I – II)					**GG**	**347 339**	**730 079**
Společné operace	Přidělený zisk nebo odložená ztráta **(III)**					**GH**		
	Utrpěná ztráta nebo převedený zisk **(IV)**					**GI**		
FINANČNÍ VÝOSY	Výnosy z finančních účastí (5)					**GJ**		
	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů (5)					**GK**		
	Ostatní úroky a podobné výnosy (5)					**GL**	10 761	6 996
	Výnosy z přecenění cenných papírů					**GM**		
	Kurzové rozdíly					**GN**	7 289	4 765
	Čisté výnosy z prodaných cenných papírů					**GO**		
	Celkové finanční výnosy (V)					**GP**	**18 050**	**11 760**
FINANČNÍ NÁKLADY	Finanční dotace odpisů a krytí					**GQ**		
	Úroky a podobné náklady (6)					**GR**	252 833	213 747
	Kurzové rozdíly					**GS**	1 963	5 003
	Čisté náklady na prodej cenných papírů					**GT**		
	Celkové finanční náklady (VI)					**GU**	**254 796**	**218 750**
	2 – FINANČNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ (V – VI)					**GV**	**- 236 746**	**-206 990**
	3 – VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM (I – II + III – IV + V – VI)					**GW**	**110 593**	**523 089**

Obchodní firma :			CORTON ANDRE SA		
			Běžné účetní období N		Minulé účetní období (N-1)
MIMOŘÁDNÉ VÝNOSY	Mimořádné správní výnosy	HA	1 372		1 992
	Mimořádné výnosy z kapitálu	HB	7 670		420
	Obnovené krytí a přenesené náklady	HC	141 525		553 226
	Celkové mimořádné výnosy (7) **(VII)**	HD	**150 567**		**555 638**
MIMOŘÁDNÉ NÁKLADY	Mimořádné správní náklady (6bis)	HE	11 674		-63
	Mimořádné náklady z kapitálu	HF			
	Mimořádné odpisy a opravné položky	HG	340 530		146 447
	Celkové mimořádné náklady (7) **(VIII)**	HH	**352 204**		**146 447**
4 – MIMOŘÁDNÝ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ (VII – VIII)		HI	**- 201 637**		**409 254**
Účasti zaměstnanců na výsledku hospodaření společnosti **(IX)**		HJ			119 673
Daň ze zisku **(X)**		HK			315 941
CELKOVÉ VÝNOSY (I + III + V + VII)		HL	**15 880 311**		**16 306 030**
CELKVÉ NÁKLADY (II + IV + VI +VIII + IX + X)		HM	**15 971 355**		**15 809 301**
5 – ZISK NEBO ZTRÁTA (celkové výnosy – celkové náklady)		HN	**-91 044**		**496 729**
ODKAZY (1)	Hlavně čisté dílčí výnosy z dlouhodobých operací	HO			
(2) Hlavně	Výnosy z pronájmu nehmotného majetku	HY			
	Provozní výnosy příslušné k předchozímu účetnímu období (podrobněji v (8))	IG			
(3) Hlavně	- Leasing hmotného majetku	HP			
	- Leasing nehmotného majetku	HQ			
(4)	Hlavně provozní náklady příslušné k předchozímu účetnímu období (podrobněji (8))	IH			
(5)	Hlavně výnosy týkající se holdingu	IJ			
(6)	Hlavně úroky týkající se holdingu	IK			
(6bis)	Hlavně dary všeobecně prospěšným organizacím (art.238 bis du C.G.I.)	HX			
(9)	Hlavně odložené náklady	A1			
(10)	Hlavně osobní příspěvky podnikatele / Kompletní nepovinné osobní příspěvky	A6 / **A2**			
(11)	Hlavně poplatky za povolené patenty, licence (výnosy)	A3			
(12)	Hlavně poplatky za povolené patenty, licence (náklady)	A4			

(7) Rozpis mimořádných výnosů a nákladů (Pokud je místo nedostačující, připojte výpis podle stejného modelu) :	Běžné účetní období N	
	Mimořádné náklady	Mimořádné výnosy

(8) Rozpis výnosů a nákladů z minulého účetního období:	Běžné účetní období N	
	Náklady minulého období	Výnosy minulého období

Zdroj: Corton Andre SA

Ve sledovaném roce byla výsledkem hospodaření společnosti Corton Andre SA ztráta ve výši 91 044 eur. Přitom obchodní obrat firmy (chiffres d´affaires), tvořený prodejem zboží (ventes de marchandises) a poskytnutými službami (production vendue services), byl 15 346 788 eur, tj. o 209 707 eur nižší než v předchozím roce. Provozní výnosy (produits d´exploitation) tedy jsou 15 711 694 eur, což je pokles o 26 938 eur oproti loňskému roku. Oproti tomu provozní náklady (charges d´exploitation) vzrostly o 355 802 eur, tzn. provozní náklady v tomto roce činí 15 364 355 eur. Provozní výsledek hospodaření je 347 339 eur, což představuje pokles o 382 740 eur ve srovnání s předchozím obdobím.

Finanční výnosy (produits financiers) společnosti se zvýšily o 6 290 eur, tzn. finanční výnosy jsou 18 050 eur. Finanční náklady (charges financiers) vzrostly o 36 046 eur na 254 796 eur. Finančním výsledkem hospodaření je ztráta 236 746 eur. Tato ztráta je o 29 756 eur vyšší než v loňském roce.

Běžný výsledek hospodaření před zdaněním je 110 593 eur, což je o 412 496 eur méně než v minulém období.

Mimořádné výnosy (produits exceptionnels) společnosti se snížily o 405 071 eur. Mimořádné výnosy za běžné období jsou 150 567 eur. Mimořádné náklady (charges xceptionnells) jsou 352 204 eur, což představuje nárůst o 205 757 eur. Mimořádným výsledkem hospodaření je ztráta ve výši 201 637 eur. Tato ztráta představuje pokles o 610 891 eur.

Celkové výnosy (total des produits) společnosti se snížily o 425 719 eur, tzn. celkové výnosy jsou 15 880 311 eur. Celkové náklady (total des charges) vzrostly o 162 054 eur. Celkové náklady v tomto roce činí 15 971 355 eur.

Podnik Corton Andre SA neplatí žádnou daň ze zisku za běžné období, protože jeho výsledkem hospodaření je ztráta. V minulém období představovalo procento zdanění po úpravách 33,89 %, tzn. daň ze zisku byla 315 941 eur.

Shrnutí

Společnost Znovín Znojmo, a. s. dosáhla za běžné období zisku 14 030 000 Kč. Výsledek hospodaření je o 955 000 Kč větší než v loňském roce. Provozní výsledek hospodaření je 21 930 000 Kč, kdežto finanční výsledek hospodaření představuje ztrátu 3 469 000 Kč.

Výsledkem hospodaření společnosti Corton Andre SA byla ztráta 91 044 eur. Ztráta je způsobena poklesem provozních výnosů firmy a nárůstem provozních nákladů. Provozním výsledkem hospodaření je zisk 347 339 eur.

Finanční výnosy se sice oproti loňskému roku zvýšily, ale vzrostly i finanční náklady. Finančním výsledkem hospodaření je tedy ztráta 236 746 eur.

Společnost Corton Andre SA měla v minulém roce vysoké mimořádné výnosy. Ty se v letošním roce snížily a zvýšily se mimořádné náklady. Mimořádným výsledkem hospodaření je ztráta 201 637 eur.

Procento zdanění francouzského podniku Corton Andre SA je nulové, protože firma dosáhla v běžném období ztráty. Výsledek hospodaření českého podniku Znovín Znojmo, a. s. podléhá zdanění 24 %, tzn. splatná daň společnosti je 4 431 000 Kč.

V minulém účetním období bylo procento zdanění po úpravách u firmy Corton Andre SA 33,89 %, tzn. daň ze zisku činila 315 941 eur. U Znovín Znojmo, a. s. byla splatná daň 4 594 000 Kč, což představovalo 26 % základu daně.

16.3. Ostatní výkazy účetní závěrky

V České republice i ve Francii lze sestavit přílohu jako soubor tabulek (výkazů) nebo jako souvislý text, který podrobněji vysvětluje skutečnosti zachycené v Rozvaze a Výkazu zisku a ztráty.

Do české přílohy lze zahrnout:

a. Přehled o finančních tocích (cash flow)
b. Přehled o změnách vlastního kapitálu
c. Přehled o změnách stavu dlouhodobého majetku

Součástí francouzské přílohy jsou:

1. Tableau de flux de trésorie
2. Immobilisations
3. Tableau des écarts de réévaluation sur immobilisations amortissables
4. Amortissements
5. Provisions inscrites au bilan
6. État des échéances des créances et des dettes a la clôture de l´exercice

7. Détermination du résultat fiscal
8. Déficits, indemnités pour congés a payer et provisions non déductibles
9. Tableau d´affectation du résultat et renseignements divers
10. Détermination de plus et moins-values
11. Affectation des plus-values a court terme et des plus-values du fusion ou d´apport
12. Suivi des moins-values a long terme
13. Affectation des plus-values a long terme réserve spéciale des provisons pour fluctuation des cours
14. Détermination de la valeur ajoutée produite au cours de l´exercice
15. Composition du capital social
16. Filiales et participations

Porovnání francouzských a českých výkazů obsažených v příloze

Tableau de flux de trésorie (Tabulka peněžních toků)

Tento výkaz zachycuje peněžní toky v podniku. Metodika jeho sestavení i obsah se shoduje s českým výkazem cash flow (viz příloha č. 14). Ukázka francouzského Tableau de flux de trésoire je uvedena v příloze č. 15.

Immobilisations (Investice)

Ve výkazu immobilisations (viz příloha č. 16) je přesně rozepsán veškerý dlouhodobý majetek podniku a jeho změny během účetního období.

Tableau des écarts de réévaluation sur immobilisations amortissables (Tabulka přecenění odepisovatelného dlouhodobého majetku)

Tableau des écarts de réévaluation sur immobilisations amortissables (viz příloha č. 17) slouží k zachycení skutečné hodnoty dlouhodobého majetku při jeho přecenění.

Přehled o změnách stavu dlouhodobého majetku

Informace, které jsou obsaženy ve francouzských výkazech immobilisations, tableau des écarts de réévaluation sur immobilisations amortissables a amortissement, jsou v české příloze zachyceny v přehledu o změnách stavu dlouhodobého majetku (viz příloha č. 18).

Amortissements (Odpisy)

V tabulce Amortissements (viz příloha č. 19) jsou zachyceny odpisy veškerého odpisovatelného majetku společnosti. V České republice tomuto výkazu odpovídá odpisový plán.

Provisions inscrites au bilan (Zálohy zapsané v rozvaze)

Výkaz Provisions inscrites au bilan (viz příloha č. 20) zahrnuje přehled veškerých účelových záloh, které si podnik vytváří. Je zde zachycen stav záloh na začátku období, jejich snížení či zvýšení během období a stav záloh na konci období.

État des échéances des créances et des dettes a la clôture de l´exercice (Stav platebních lhůt pohledávek a dluhů k účetní uzávěrce)

État des échéances des créances et des dettes a la clôture de l´exercice (viz příloha č. 13) představuje přehled veškerých pohledávek a závazků společnosti, které jsou ve výkazu rozděleny podle doby splatnosti.

Détermination du résultat fiscal (Stanovení daňového výsledku)

Výkaz uvedený v příloze č. 21 slouží k výpočtu daňové povinnosti účetní jednotky. Zjištěný výsledek hospodaření je zde upravován o daňově uznatelné a neuznatelné položky.

Déficits, indemnités pour congés a payer et provisions non déductibles (Ztráta, odškodné vyplacené při výpovědi a neodčitatelné zálohy)

Tabulka v příloze č. 22 obsahuje přehled o tom, jakým způsobem je rozdělena ztráta mezi společníky, vyplaceno odškodnění při výpovědi a neodčitatelné zálohy pro určení základu daně.

Tableu d´affectation du résultat et renseignements divers (Tabulka rozdělování zisku a různé zprávy)

V Tableau d´affectation du résultat et renseignements divers (viz příloha č. 23) je rozepsáno rozdělení zisku z minulého účetního období. Dále jsou v tabulce uvedeny externí náklady firmy, pronájmy, daně a poplatky.

Détermination de plus et moins-values (Stanovení nadhodnocených a podhodnocených cen)

Tato tabulka uvedená v příloze č. 24 slouží k přecenění zůstatkové ceny dlouhodobého majetku dle aktuálních cen na trhu.

Affectation des plus-values a court terme et des plus-values du fusion ou d´apport (Rozdělení nadhodnocených cen v krátkém období a nadhodnocených cen fúze nebo vkladu)

V tabulce uvedené v příloze č. 25 jsou nadhodnocené ceny rozděleny podle období. Zároveň zde jsou zapsány všechny účasti v jiných podnicích, u kterých došlo k nadhodnocení ceny vkladů.

Suivi des moins-values a long terme (Sledování podhodnocených cen v dlouhém období)

V Suivi des moins-values a long terme (viz příloha č. 26) jsou uváděny položky, kterých se podhodnocení cen týká a které podléhají dani.

Affectation des plus-values a long terme réserve speciale des provisons pour fluctuation des cours (Rozdělení nadhodnocených cen v dlouhém období při průběžném kolísání speciálních zálohových rezerv)

Výkaz uvedený v příloze č. 27 slouží k zachycení zvláštních rezerv společnosti v aktuálních cenách po jejich navýšení.

Détermination de la valeur ajoutée produite au cours de l´exercice (Určení přidané hodnoty během účetního období)

V tomto přehledu (viz příloha č. 28) je uvedena přidaná hodnota na vstupu a na výstupu.

Composition du capital social (Složení kapitálu společnosti)

V Composition du capital social (viz příloha č. 29) jsou zapsáni akcionáři, jejichž podíl na základním kapitálu společnosti činí více než 10 %.

Filiales et participations (Pobočky a podíly)

V přehledu Filiales et participations (viz příloha č. 30) jsou uvedeny všechny pobočky společnosti. Majetkové podíly společnosti se do výkazu zaznamenávají pouze, pokud společnost vlastní větší než 10 % podíl.

Francouzská příloha neobsahuje souhrnný výkaz, který by se týkal **změny vlastního kapitálu** (viz příloha č. 31), tak jako ho známe z české přílohy. Místo toho jsou změny vlastního kapitálu sledovány odděleně v několika výkazech (viz výše).

17. Závěr

Česká republika a Francie vycházely v minulosti ze společných účetních základů. Základy profesního účetnictví u nás zavedl podle francouzského vzoru Karel IV. Účetnictví vedené v České republice od roku 1991 bylo inspirováno francouzským Plan Comptable.

I přes společné účetní základy, existují v České republice a Francii rozdíly při vedení účetnictví a sestavování účetní závěrky. Tento rozdíl je možné zaznamenat především v rozsahu účetní závěrky.

V České republice existuje účetní závěrka pouze v plném a zjednodušeném rozsahu. Ve Francii lze vypracovat účetní závěrku ve třech provedeních (systéme de developé, systéme basé, systéme abregé), které je navíc možné kombinovat. Francouzská účetní jednotka může mít výsledovku a rozvahu v systéme de developé, ale přílohy v systému basé.

Cílem této práce bylo poukázat na rozdíly v sestavování hlavních účetních výkazů, tj. rozvahy a výsledovky, a jejich rozdílné vypovídací schopnosti. Tento cíl byl splněn při porovnávání účetních výkazů (rozvahy a výkazu zisku a ztráty) dvou akciových společností, podnikajících v oblasti vinařství, české firmy Znovín Znojmo, a.s. a francouzského podniku Corton Andre SA.

Při srování rozvah byly zjištěny rozdíly v členění aktiv i pasiv. Ve Francii jsou aktiva rozdělena, stejně jako v České republice, na stálá a oběžná. Rozvahy se liší v podrobnosti dalšího dělení těchto aktiv. Francouzská oběžná aktiva jsou méně členěná. Je to patrné především u pohledávek, kde chybí nejen základní rozdělení na krátkodobé a dlouhodobé pohledávky, ale i podrobnější rozepsání jednotlivých druhů pohledávek. Zatímco v České republice jsou všechny tyto údaje zachyceny už v rozvaze, ve Francii k tomuto účelu slouží výkaz État des échéances des créances et des dettes a la clôture de l´exercice (Stav platebních lůht pohledávek a dluhů k účetní uzávěrce), který je součástí francouzské přílohy.

Mnohem větší rozdíly než v členění aktiv jsou u pasiv. Francouzské rozdělení pasiv je odlišné od českého. V české rozvaze jsou pasiva rozdělena na vlastní kapitál a cizí kapitál. Ve francouzské rozvaze jsou pasiva rozdělena na vlastní kapitál (capitaux propres), ostatní vlastní fondy (autres fonds propres), krytí rizik a výloh (provisions pour risques et charges), dluhy (dettes) a regulační účty (comptes de régularisation).

Při porovnání českého a francouského výkazu zisku a ztráty nalezneme stejné dílčí rozdělení hospodářského výsledku na provozní, finanční a mimořádný. Ve francouzské výsledovce jsou ale vždy nejprve zapsány výnosy a po jejich sečtení za danou činnost (provozní, finanční nebo mimořádnou) jsou zaznamenány náklady s touto činností spopojené. V české výsledovce takovéto řazení nákladů a výnosů nenalezneme. Náklady se zapisují přímo za položku výnosů, kterých se týkají. Francouzský výkaz zisku a ztráty obsahuje navíc součty celkových nákladů a výnosů, které v české výsledovce nejsou. V českém i francouzském výkazu zisku a ztráty je zachycen výsledek hospodaření před zdaněním, výše daňové povinnosti účetní jednotky a výsledek hospodaření za účetní období.

Z rozboru účetních výkazů společnosti vyplývá, že v roce 2006 obě účetní jednotky dosáhly růstu, přestože výsledkem hospodaření francouzské společnosti Corton Andre SA byla ztráta 91 044 eur. Znovín Znojmo, a. s. naopak dosáhl zisku ve výši 14 030 000 Kč.

Při porovnání výsledků hospodaření je třeba vzít v potaz i jejich daňové zatížení. Procento zdanění zisku po úpravách u Znovín Znojmo, a. s. bylo ve sledovaném roce 24 %. Corton Andre SA díky své ztrátě nepodléhá žádnému zdanění. V minulém účetním období ale bylo procento zdanění zisku po úpravách u Corton Andre SA 33,89 %, a u Znovín Znojmo, a. s. 26 % . Ve Francii je větší daňové zatížení právnických osob než v České republice, a proto je výsledek hospodaření před zdaněním snižován o větší daň.

Ve Francii je důležitá příloha účetní závěrky. Francouzská příloha je mnohem obsáhlejší než česká. Sestavuje se jako soubor formulářů, které doplňují údaje uvedené v rozvaze a výsledovce. V české příloze jsou tyto informace většinou uvedeny ve formě souvislého textu.

Součástí české účetní závěrky je přehled o změnách vlastního kapitálu. Takový samostatný formulář ve francouzské závěrce není. Informace obsažené v přehledu o změnách vlastního kapitálu, lze nalézt v ostatních výkazech francouzské přílohy.

Českému přehledu peněžních toků (cash flow) odpovídá francouzský výkaz Tableau de flux de trésorie (Tabulka peněžních toků), který je sestavován stejnou metodou, tj. nepřímou metodou, jako české cash flow.

Přestože se účetnictví v České republice a ve Francii vyvíjelo odlišným způsobem, můžeme v něm nalézt mnoho společných prvků, kterých bude díky haromonizačním snahám Evropské unie stále více přibývat.

19. Slovník

Acances et acompts versus sur commandes	Poskytnuté zálohy
Actif circulant	Oběžná aktiva
Actif immobilisé	Dlouhodobý majetek
Affectation des plus-values a court terme et des plus-values du vision ou d´apport	Rozdělení nadhodnocených cen v krátkém období a nadhodnocených cen fúze nebo vkladu
Affectation des plus-values a long terme réserve speciále des provisions pour fluctuation des cours	Rozděení nadhodnocených cen v dlouhém období při průběžném kolísání speciálních zálohových rezerv
Amortissement et provisions	Odpisy a krytí
Amortissements	Odpisy
Autres dettes	Ostatní závazky
Autres emprunts oblagataires	Ostatní obligační půjčky
Autres fonds propres	Ostatní vlastní fondy
Autres fonds propres	Ostatní vlastní fondy
Autres réserves	Ostatní rezervy
Avances conditionnées	Podmíněné zálohy
Avances et acomptes de reçus sur commandes en cours	Přijaté zálohy a spátky
Bilan	Rozvaha
Bilan comptable interne	Interní účetní rozvaha
Bilan comptable officiel	Oficiální účetní rozvaha
Bilan de clôture	Závěrečná rozvaha
Bilan fiscal	Daňová rozvaha
Capital social ou individuel	Základní kapitál
Capital souscrit non appelé	Pohledávky za upsaný základní kapitál
Capitaux propres	Vlastní kapitál
Clients et comptes rattachés	Pohledávky z obchodních vztahů
Code de Commerce	Obchodní zákoník
Code général des impôt	Daňový zákoník
Comité de la Réglementation Comptabe	Výbor pro určování účetních právních předpisů
Commission dup lan comptable	Komise pro plánování účetnictví
Composition du capital social	Sožení kapitálu společnosti
Comptabilité de gestion	Manažerské účetnictví
Comptabilité financière	Finanční účetnictví
Compte de résultat	Výkaz zisku a ztráty
Comptes de régularisation	Regulační účty
Concesions, brevets et droit similaires	Ocenitelná práva
Conseil d´administration	Správní rada
Conseil Nationa de la Comptabilité	Národní rada pro účetnictví
Créances	Pohledávky
Directive comptable	Účetní nařízení
Déficits, indemnités pour congés a payer et provisions non déductibles	Ztráta, odškodné vyplacené při výpovědi a neodčitatelné zálohy
Détermination de la valeur joutée produite au cours de l´exercice	Určení přidané hodnoty během účetního období

Détermination de plus et monis-values	Stanovení nadhodnocených a podhodnocených cen
Détermination du résultat fiscal	Stanovení daňového výsledku
Dettes	Dluhy
Dettes fiscal et socials	Daňové a sociální závazky
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Závazky z obchodních vztahů
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	Dlouhodobé závazky
Directoire pour les sociétés anonymes	Direktiva pro akciové společnosti
Disponibiliés	Peněžní prostředky
Divers	Různé
Écards de réévalution	Oceňovací rozdíly
Écarts de conversion passif	Oceňovací rozdíly pasiv
Emprunts et dettes auprés des etablissement de crédit	Úvěrové půjčky a závazky
Emprunts et dettes financiéres divers	Ostatní finanční půjčky a závazky
Emprunts obligataires convertibles	Převoditelná obligační půjčka
En cours de producton de biens	Nedokončená výroba
Etat des écheances des créances et des dettes á la clôture de l´exercice	Stav platebních lhůt pohledávek a dluhů k účetní uzávěrce
Filiales et participations	Pobožky a podíly
Forme de tableau	V tabulce
Forme en liste	Na papíře
Charges constatées d´avance	Příjmy příštích období
Charges d´exploitation	Provozní náklady
Charges exceptionnells	Mimořádné náklady
Charges financiers	Finanční náklady
Chiffres d´affaires	Obchodní obrat
Immobilisations	Investice
Immobilisations financiéres	Dlouhodobý finanční majetek
Immobilisations incorporelles	Dlouhodobý hmotný majetek
Installations techniques, matériel et outilages industries	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
L´annexe	Příloha
Lises des comptes	Účtová osnova
Marchandises	Zboží
Personnes morales	Právnické osoby
Personnes physiques	Fyzické osoby
Plan Comptabe Général	Obecný účetní plán
Primes d´émission, de fusion, d´apport	Emisní ážio
Production vendue services	Prodej služeb
Produit des émissions de titres participatifs	Výnosy z emise držených cenných papírů
Produist constatés d´avance	Výnosy příštích období
Produits d´exploitation	Provozní výnosy
Produits exceptionnels	Mimořádné výnosy
Produits financiers	Finanční výnosy
Provision pour risques	Krytí rizik
Provisions inscrites au bilan	Zálohy zapsané v rozvaze
Provisions pour risques et charges	Krytí rizik a výloh
Provisions régementées	Předepsané krytí

Provisions réglementées	Předepsané krytí
Report á nouveau	Hospodářský výsledek z minulých let
Réserves	Rezervy
Réserves légale	Zákonné rezervy
Réserves statutaires ou contractuelles	Statutární rezervy
Resultát d´exploitation	Provozní výsledek hospodaření
Résultat de l´exercice	Výsledek hodpodaření
Résultat exceptionnel	Mimořádný výsledek hospodaření
Résultat financiér	Finanční výsledek hospodaření
Rovision pour charges	Krytí výloh
Stocks	Zásoby
Subventions d´investissement	Investiční subvence
Subventions d´investissement	Investiční subvence
Suivi des moins-values a long terme	Sledování podhodnocených cen v dlouhém odbobí
Systéme abregé	Stručný rozsah
Systéme basé	Zjednodušený rozsah
Systéme de developé	Plný rozsah
Tableau d´affectation du résultat et renseignements divers	Tabulka rozdělování zisku a různé zprávy
Tableau de flux de trésorie	Tabulka přeněžních toků
Tableau des écarts de réévaluation sur immobilisations amortissables	Tabulka přecenění odepisovaného dlouhodobého majetku
Terrains	Pozemky
Total de charges	Celkové náklady
Total des produits	Celkové výnosy
Ventes de marchandises	Prodej zboží

19. Seznam literatury

RYNEŠ, P. Podvojné účetnictví a účetní závěrka. 6. vyd. Olomouc: ANAG, 2006. 880 s. ISBN 80-7263-313-9.

MRKOSOVÁ, J. Účetnictví 2007: učebnice pro SŠ a VOŠ. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2007. 276 s. ISBN 978-80-251-1513-8.

RUBÁKOVÁ, V. Účetnictví pro úplné začátečníky 2008. 2. vyd. Praha: GRADA, 2007. 176 s. ISBN 978-80-247-2442-3.

ČERMÁKOVÁ, H. Účetnictví – shrnutí základů. 1. vyd. Ostrava: MIRAGO, 2005. 108 s. ISBN 80-86617-17-3.

Zákony I/2008: sborník úplných znění zákonů daňových, účetních a souvisejících k 1.1.2008. Český Těšín: Poradce, 2008. 752 s. ISBN 978-80-7365-297-5.

TOUSSAINT, M. Comprendre la comptabilite de l´entreprise. 1. vyd. Lyon: Alias edieur, 2002. 190 s. ISBN 2-84301-018-7.

DUFILS, P., LOPATER, C., GUYOMARD, E. Comptable 2000. Levallois: Éditions Francois Lefebvre, 1999. 1493 s. ISBN 2.85.115.419-2.

GRENIER, G., BONNEBOUCHE, J. Systéme d´infromation comptable. Paris: Foucher, 1998. 415 s. ISBN 2-216-03487-8.

Internetové stránky

http://www.netpme.fr/bilan-entreprise/

http://www.ac-versailles.fr/CERPEG/ressdiscipl/compta/comptesannuels.htm#definition#definition

http://www.plancomptable.com

http://www.sagit.cz/pages/prehlrub.asp?cd=436&typ=c#2

http://www.2d.chytrak.cz/ucto.htm

http://www.cd.cz/static/vr/2001/vyr01_40.htm

Seznam příloh

Příloha č. 1: Vzorová rozvaha v plném rozsahu
Příloha č. 2: Vzorový výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu
Příloha č. 3: Vzorová rozvaha ve zjednodušeném rozsahu
Příloha č. 4: Vzorový výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu
Příloha č. 5: Metodika pro vyplnění výkazu rozvaha
Příloha č. 6: Metodika pro vyplnění výkazu zisku a ztráty
Příloha č. 7: Vzorová účtová osnova
Příloha č. 8: Vzorová Bilan
Příloha č. 9: Vzorový výkaz Compte de résultat (en liste)
Příloha č. 10: Metodika pro vyplnění výkazu Bilan
Příloha č. 11: Metodika pro vyplnění výkazu Compte de résultat
Příloha č. 12: Listes des comptes
Příloha č. 13: Etat des écheances des créances et des dettes á la clôture de l´ecercice
Příloha č. 14: Přehled o peněžních tocích
Příloha č. 15: Tableau de flux de trésorie
Příloha č. 16: Immobilisations
Příloha č. 17: Tableau des écarts de réévaluation sur immobilisations amortissables
Příloha č. 18: Přehled o změnách stavu dlouhodobého majetku
Příloha č. 19: Amortissements
Příloha č. 20: Provisions inscrites au bilan
Příloha č. 21: Détermination du résultat fiscal
Příloha č. 22: Déficits, indemnités pour congés a payer et provisions non déductibles
Příloha č. 23: Tableau d´affectation du résultat et renseignements divers
Příloha č. 24: Détermination de plus et moins-values
Příloha č. 25: Affectation des plus-values a court terme et des plus-values du fusion ou d´apport
Příloha č. 26: Suivi des moins-values a long terme
Příloha č. 27: Affectation des plus-values a long terme réserve spéciale des provisons pour fluctuation des cours
Příloha č. 28: Détermination de la valeur ajoutée produite au cours de l´exercice
Příloha č. 29: Composition du capital social

Příloha č. 30: Filiales et participations

Příloha č. 31: Přehled o změnách vlastního kapitálu

Příloha č. 1

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

ROZVAHA (BILANCE)

ke dni ....

(v celých tisících Kč)

IČ

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

.....

.....

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

.....

.....

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001				
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003				
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004				
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3.	Software	007				
4.	Ocenitelná práva	008				
5.	Goodwill	009				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013				
B. II. 1.	Pozemky	014				
2.	Stavby	015				
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016				
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017				
5.	Základní stádo a tažná zvířata	018				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023				
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
4.	Půjčky a úvěry - ovládající a řídící osoba, podstatný vliv	027				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. Období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031				
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032				
C. I. 1.	Materiál	033				
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034				
3.	Výrobky	035				
4.	Zvířata	036				
5.	Zboží	037				
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039				
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
2.	Pohledávky – ovládající a řídící osoba	041				
3.	Pohledávky – podstatný vliv	042				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
6.	Dohadné účty aktivní	045				
7.	Jiné pohledávky	046				
8.	Odložená daňová pohledávka	047				
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048				
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049				
2.	Pohledávky – ovládající a řídící osoba	050				
3.	Pohledávky – podstatný vliv	051				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052				
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
6.	Stát – daňové pohledávky	054				
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055				
8.	Dohadné účty aktivní	056				
9.	Jiné pohledávky	057				
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058				
C. IV. 1.	Peníze	059				
2.	Účty v bankách	060				
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063				
D. I. 1.	Náklady příštích období	064				
2.	Komplexní náklady příštích období	065				
3.	Příjmy příštích období	066				

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)	067		
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)	068		
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069		
A. I. 1.	Základní kapitál	070		
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3.	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073		
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
2.	Ostatní kapitálové fondy	075		
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)	078		
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079		
2.	Statutární a ostatní fondy	080		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 82 + 83)	081		
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082		
2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	083		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) [ř. 01 – (+ 69 + 73 + 78 + 81 + 85 + 118)	084		
B.	Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)	085		
B. I.	Rezervy (ř. 87 až 90)	086		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních předpisů	087		
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	088		
3.	Rezerva na daň z příjmů	089		
4.	Ostatní rezervy	090		
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	091		
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
2.	Závazky – ovládající a řídící osoba	093		
3.	Závazky – podstatný vliv	094		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
6.	Vydané dluhopisy	097		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
8.	Dohadné účty pasivní	099		
9.	Jiné závazky	100		
10.	Odložený daňový závazek	101		

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období 5	Minulém účetní období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102		
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103		
2.	Závazky - ovládající a řídící osoba	104		
3.	Závazky - podstatný vliv	105		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106		
5.	Závazky k zaměstnancům	107		
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108		
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109		
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110		
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112		
11.	Jiné závazky	113		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114		
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. IV.	Časové rozlišení (ř. 119 + 120)	118		
C. IV. 1.	Výdaje příštích období	119		
2.	Výnosy příštích období	120		

Sestaveno dne: .....

Právní forma účetní jednotky: .....

Předmět podnikání účetní jednotky: .....

Podpisový záznam:

Příloha č. 2

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni ....

(v celých tisících Kč)

IČ

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

.....

.....

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

.....

.....

.....

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže	03		
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	04		
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05		
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
3.	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08		
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09		
B. 2.	Služby	10		
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11		
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12		
C. 1.	Mzdové náklady	13		
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15		
C. 4.	Sociální náklady	16		
D.	Daně a poplatky	17		
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18		
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19		
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22		
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
F. 2	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25		
IV.	Ostatní provozní výnosy	26		
H.	Ostatní provozní náklady	27		
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření [ř 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29)]	30		

Příloha č. 2

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

Sestaveno dne: .....

Právní forma účetní jednotky: .....

Předmět podnikání účetní jednotky: .....

Podpisový záznam:

Příloha č. 3

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

ROZVAHA
ve zjednodušeném rozsahu

ke dni ...
(v celých tisících Kč)

IČ

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

.....
.....

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

.....
.....
.....

Označení	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 07 + 12)	001				
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek	003				
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	006				
C.	Oběžná aktiva	007				
C. I.	Zásoby	008				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	009				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	010				
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	011				
D. I.	Časové rozlišení	012				

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř.14 + 20 + 25)	013		
A.	Vlastní kapitál	014		
A. I.	Základní kapitál	015		
A. II.	Kapitálové fondy	016		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fond	017		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	018		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	019		
B.	Cizí zdroje	020		
B. I.	Rezervy	021		
B. II.	Dlouhodobé závazky	022		
B. III.	Krátkodobé závazky	023		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	024		
C. I.	Časové rozlišení	025		

Příloha č. 4

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
ve zjednodušeném rozsahu

ke dni ...
(v celých tisících Kč)

IČ

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

.....
.....

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

.....
.....
.....

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
a	b	c	1	2
I.	Tržby za prodej zboží	1		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2		
+	Obchodní marže	3		
II.	Výkony	4		
B.	Výkonová spotřeba	5		
+	Přidaná hodnota	6		
C.	Osobní náklady	7		
D.	Daně a poplatky	8		
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	9		
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	10		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a mater	11		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (+/-)	12		
IV.	Ostatní provozní výnosy	13		
H.	Ostatní provozní náklady	14		
V.	Převod provozních výnosů	15		
I.	Provod provozních nákladů	16		
•	Provozní výsledek hospodaření [ř. 06 - 07 - 08 - 09 + 10 - 11 - 12 + 13 - 14 + (-15) - (-16)]	17		
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	18		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	19		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	20		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	21		

Příloha č. 4

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
a	b	c	1	2
K.	Náklady z finančního majetku	22		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	23		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	24		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	25		
X.	Výnosové úroky	26		
N.	Nákladové úroky	27		
XI.	Ostatní finanční výnosy	28		
O.	Ostatní finanční náklady	29		
XII.	Prevod finančních výnosů	30		
P.	Převod finančních nákladů	31		
*	Finanční výsledek hospodaření [ř. 18 - 19 + 20 + 21 - 22 + 23 - 24 - 25 + 26 - 27 + 28 - 29 + (-30) - (-31)]	32		
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	33		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	34		
XIII.	Mimořádné výnosy	35		
R.	Mimořádné náklady	36		
S.	Daň z příjmu z mimořádné činnosti	37		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 35 - 36 - 37)	38		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	39		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	40		
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 17 + 32 + 35 - 36)	41		

Příloha č. 5

Rozvaha 2008
(sestavená v plném rozsahu)

Označení řádku výkazu	Obsah položky (způsob výpočtu)	Přiřazený účet	Přiřazený účet
		Brutto	Korekce
	AKTIVA CELKEM [A. + B. + + C. + D.]		
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	353	
B.	Dlouhodobý majetek [B.I. + B.II. + + B.III.]		
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek [Σ B.I.1. až B.I.8.]		
B.I.1.	Zřizovací výdaje	011	(-)071, (-)091AÚ
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	(-)072, (-)091AÚ
3.	Software	013	(-)073, (-)091AÚ
4.	Ocenitelná práva	014	(-)074, (-)091AÚ
5.	Goodwill	(+/-)015	(+/-)075, (-)091AÚ
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	019	(-)079, (-)091AÚ
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	(-)093
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	(-)095AÚ
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek [Σ B.II.1. až B.II.9.]		
B.II.1.	Pozemky	031	(-)092AÚ
2.	Stavby	021	(-)081, (-)092AÚ
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	(-)082, (-)092AÚ
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025	(-)085, (-)092AÚ
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	026	(-)086, (-)092AÚ
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	029, 032	(-)089, (-)092AÚ
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	(-)094
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	(-)095AÚ
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	(+/-)097	(+/-)098
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek [Σ B.III.1. až B.III.7.]		
B.III.1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	061	(-)096AÚ
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	062	(-)096AÚ
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	063, 065	(-)096AÚ
4.	Půjčky a úvěry – ovládající a řídící osoba, podstatný vliv	066	(-)096AÚ
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	067, 069	(-)096AÚ
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	043	(-)096AÚ
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053	(-)095AÚ
C.	Oběžná aktiva [C.I. + C.II. + + C.III. + C.IV.]		
C.I.	Zásoby [Σ C.I.1. až C.I.6.]		
C.I.1.	Materiál	112, 119	(-)191
2.	Nedokončená výroba a polotovary	121, 122	(-)192, (-)193
3.	Výrobky	123	(-)194
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	124	(-)195
5.	Zboží	132, 139	(-)196
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	151, 152, 153	(-)197, (-)198, (-)199

Příloha č. 5

C.II.	Dlouhodobé pohledávky [Σ C.II.1. až C.II.8.]		
C.II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	311AÚ, 313AÚ, 315AÚ	(-)391AÚ
2.	Pohledávky – ovládající a řídící osoba	351AÚ	(-)391AÚ
3.	Pohledávky – podstatný vliv	352AÚ	(-)391AÚ
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	354AÚ, 355AÚ, 358AÚ	(-)391AÚ
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	314AÚ	(-)391AÚ
6.	Dohadné účty aktivní	388AÚ	
7.	Jiné pohledávky	335AÚ, 371AÚ, 373AÚ, 374AÚ, 375AÚ, 376AÚ, 378AÚ	(-)391AÚ
8.	Odložená daňová pohledávka	481AÚ	
C.III.	Krátkodobé pohledávky [Σ C.III.1. až C.III.9.]		
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	311AÚ, 313AÚ, 315AÚ	(-)391AÚ
2.	Pohledávky – ovládající a řídící osoba	351AÚ	(-)391AÚ
3.	Pohledávky – podstatný vliv	352AÚ	(-)391AÚ
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	354AÚ, 355AÚ, 358AÚ, 398AÚ	(-)391AÚ
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	336	(-)391AÚ
6.	Stát – daňové pohledávky	341, 342, 343, 345	(-)391AÚ
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314AÚ	(-)391
8.	Dohadné účty aktivní	388AÚ	
9.	Jiné pohledávky	335AÚ, 371AÚ, 373AÚ, 374AÚ, 375AÚ, 376AÚ, 378AÚ	(-)391AÚ
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek [Σ C.IV.1. až C.IV.4.]		
C.IV.1.	Peníze	211, 213, (+/-)261	
2.	Účty v bankách	221, (+/-)261	
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	251, 253, 256, 257	(-)291AÚ
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	259	(-)291AÚ
D.I.	Časové rozlišení [Σ D.I.1. až D.I.3.]		
D.I.1.	Náklady příštích období	381	
2.	Komplexní náklady příštích období	382	
3.	Příjmy příštích období	385	

Příloha č. 5

Označení řádku výkazu	Obsah položky [způsob výpočtu]	Přiřazený účet
	PASIVA CELKEM [A. + B. + C.]	
A.	Vlastní kapitál [Σ A.I. až A.V.]	
A.I.	Základní kapitál [Σ A.I.1. až A.I.3.]	
A.I.1.	Základní kapitál	411 nebo 491
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	(-)252
3.	Změny základního kapitálu	(+/-)419
A.II.	Kapitálové fondy [Σ A.II.1. až A.II.4.]	
A.II.1.	Emisní ážio	412
2.	Ostatní kapitálové fondy	413
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	(+/-)414
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	(+/-)418
A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku [A.III.1. + A.III.2.]	
A.III.1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	421, 422
2.	Statutární a ostatní fondy	423, 427
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let [A.IV.1. + A.IV.2.]	
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	428
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	(-)429
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) [řádek *** výkazu zisku a ztráty]	
B.	Cizí zdroje [B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.]	
B.I.	Rezervy [Σ B.I.1. až B.I.4.]	
B.I.1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	451
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	459AÚ
3.	Rezerva na daň z příjmů	453
4.	Ostatní rezervy	459AÚ
B.II.	Dlouhodobé závazky [Σ B.II.1. až B.II.10.]	
B.II.1.	Závazky z obchodních vztahů	478AÚ, 479AÚ
2.	Závazky - ovládající a řídící osoba	471AÚ
3.	Závazky - podstatný vliv	472AÚ
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	364AÚ, 365AÚ, 366AÚ, 367AÚ, 368AÚ
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	475AÚ
6.	Vydané dluhopisy	473AÚ, (-)255
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	478AÚ
8.	Dohadné účty pasivní	389AÚ
9.	Jiné závazky	372AÚ, 373AÚ, 377AÚ, 379AÚ, 474AÚ, 479AÚ
10.	Odložený daňový závazek	481AÚ
B.III.	Krátkodobé závazky [Σ B.III.1. až B.III.11.]	
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	321, 322, 325, 478AÚ, 479AÚ
2.	Závazky - ovládající a řídící osoba	361, 471AÚ
3.	Závazky - podstatný vliv	362, 472AÚ
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	364AÚ, 365AÚ, 366, 367AÚ, 368AÚ, 398AÚ
5.	Závazky k zaměstnancům	331, 333, 479AÚ
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336, 479AÚ

Příloha č. 5

7.	Stát - daňové závazky a dotace	341, 342, 343, 345, 346, 347
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	324, 475AÚ
9.	Vydané dluhopisy	241, 473AÚ, (-)255
10.	Dohadné účty pasivní	389AÚ
11.	Jiné závazky	372AÚ, 373AÚ, 377AÚ, 379AÚ, 474AÚ, 479AÚ
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci [Σ B.IV.1. až B.IV.3.]	
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	461AÚ
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	221AÚ, 231, 232AÚ, 461AÚ
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	249
C.I.	Časové rozlišení [C.I.1. + C.I.2.]	
C.I.1.	Výdaje příštích období	383
2.	Výnosy příštích období	384

Zdroj: http://www.sagit.cz/pages/prehlrub.asp?cd=436&typ=c#2

Příloha č. 5

Rozvaha 2008
(sestavená ve zjednodušeném rozsahu)

Označení řádku výkazu	Obsah položky (způsob výpočtu)	Přiřazený účet	Přiřazený účet
		Brutto	Korekce
	AKTIVA CELKEM [A. + B. + C. + D.]		
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	353	
B.	Dlouhodobý majetek [B.I. + B.II. +B.III.]		
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	011, 012, 013, 014, (+/-)015, 019, 041, 051	(-)071,(-)072,(-)073, (-)074, (+/-)075, (-)079, (-)091AÚ, (-)093, (-)095AÚ,
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	021, 022, 025, 026, 029, 031, 032, 042, 052, (+/-)097	(-)081(-)082,(-)085,(-)086, (-)089, (-)092AÚ, (-)094, (-)095AÚ, (+/-)098
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	043, 053, 061, 062, 063, 065, 066, 067, 069	(-)095AÚ, (-)096
C.	Oběžná aktiva [C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.]		
C.I.	Zásoby	112, 119, 121, 122, 123, 124, 132, 139, 151, 152, 153	(-)191, (-)192, (-)193, (-)194, (-)195, (-)196, (-)197, (-)198, (-)199
C.II.	Dlouhodobé pohledávky	311AÚ, 313AÚ, 314AÚ, 315AÚ, 335AÚ, 351AÚ, 352AÚ, 354AÚ, 355AÚ, 358AÚ, 371AÚ, 373AÚ, 374AÚ, 375AÚ, 376AÚ, 378AÚ, 388AÚ, 481	(-)391AÚ
C.III.	Krátkodobé pohledávky	311AÚ, 313AÚ, 314AÚ, 315AÚ, 335AÚ, 336, 341, 342, 343, 345, 351AÚ, 352AÚ, 354AÚ, 355AÚ, 358AÚ, 371AÚ, 373AÚ, 374AÚ, 375AÚ, 376AÚ, 378AÚ, 388AÚ, 398	(-)391AÚ
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	211, 213, 221, 251, 253, 256, 257, 259, (+/-)261	(-)291AÚ
D.I.	Časové rozlišení	381, 382, 385	

Příloha č. 5

Označení řádku výkazu	Obsah položky [způsob výpočtu]	Přiřazený účet
	PASIVA CELKEM [A. + B. + C.]	
A.	Vlastní kapitál [A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V.]	
A.I.	Základní kapitál	411 nebo 491, (-)252, (+/-)419
A.II.	Kapitálové fondy	412, 413, (+/-)414, (+/-)418
A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	421, 422, 423, 427
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	428, (-)429
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) [řádek *** výkazu zisku a ztráty]	
B.	Cizí zdroje [B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.]	
B.I.	Rezervy	451, 453, 459AÚ
B.II.	Dlouhodobé závazky	(-)255AÚ, 364AÚ, 365AÚ, 366AÚ, 367AÚ, 368AÚ, 372AÚ, 373AÚ, 377AÚ, 379AÚ, 389AÚ, 471AÚ, 472AÚ, 473AÚ, 474AÚ, 475AÚ, 478AÚ, 479AÚ, 481
B.III.	Krátkodobé závazky	241, (-)255AÚ, 321, 322, 324, 325, 331, 333, 336, 341, 342, 343, 345, 346, 347, 361, 362,364AÚ, 365AÚ, 366, 367AÚ, 368AÚ, 372AÚ, 373AÚ, 377AÚ, 379AÚ, 389AÚ, 398AÚ, 471AÚ, 472AÚ, 473AÚ, 474AÚ, 475AÚ, 478AÚ, 479AÚ
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	221AÚ, 231, 232AÚ, 249, 461AÚ
C.I.	Časové rozlišení	383, 384

Zdroj: http://www.sagit.cz/pages/prehlrub.asp?cd=436&typ=c#2

Příloha č. 6

Výkaz zisku a ztráty 2008 - druhové členění
(sestavený v plném rozsahu)

Označení řádku výkazu	Obsah položky [způsob výpočtu]	Přiřazený účet
I.	Tržby za prodej zboží	604
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	504
+	Obchodní marže [I. - A.]	
II.	Výkony [Σ II.1. až II.3.]	
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	601, 602
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	611, 612, 613, 614
3.	Aktivace	621, 622, 623, 624
B.	Výkonová spotřeba [B.1. + B.2.]	
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	501, 502, 503
2.	Služby	511, 512, 513, 518
+	Přidaná hodnota [I. - A. + II. - B.]	
C.	Osobní náklady [Σ C.1. až C.4.]	
C.1.	Mzdové náklady	521, 522
2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	523
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	524, 525, 526
4.	Sociální náklady	527, 528
D.	Daně a poplatky	531, 532, 538
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	551, 557
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu [III.1. + III.2.]	
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	641
2.	Tržby z prodeje materiálu	642
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu [F.1. + F.2.]	
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	541
2.	Prodaný materiál	542
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	(+/-)552,(+/-)554, (+/-)555,(+/-)558, (+/-)559
IV.	Ostatní provozní výnosy	644, 646, 648
H.	Ostatní provozní náklady	543, 544, 545, 546, 548, 549
V.	Převod provozních výnosů	(-)697
I.	Převod provozních nákladů	(-)597
*	Provozní výsledek hospodaření [zohlednění položek: „I. Tržby za prodej zboží" až „I. Převod provozních nákladů"]	
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	661
J.	Prodané cenné papíry a podíly	561
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku [Σ VII.1. až VII.3.]	
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	665AÚ
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	665AÚ
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	665AÚ
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	666
K.	Náklady z finančního majetku	566
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	664, 667AÚ

Příloha č. 6

L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	564, 567AÚ
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	(+/-)574, (+/-)579
X.	Výnosové úroky	662
N.	Nákladové úroky	562
XI.	Ostatní finanční výnosy	663, 667AÚ, 668
O.	Ostatní finanční náklady	563, 567AÚ, 568, 569
XII.	Převod finančních výnosů	(-)698
P.	Převod finančních nákladů	(-)598
*	Finanční výsledek hospodaření [zohlednění položek: „VI. Tržby z prodeje cenných papírů a vkladů" až „P. Převod finančních nákladů"]	
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost [Q.1. + Q.2.]	
Q.1.	- splatná	(+/-)591,(+/-)595, (+/-)599
2.	- odložená	(+/-)592
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost [součet položek „*Provozní výsledek hospodaření" a „* Finanční výsledek hospodaření" snížený o položku „Q. Daň z příjmů za běžnou činnost"], tzn. [* Provozní výsledek hospodaření + * Finanční výsledek hospodaření - řádek Q.]	
XIII.	Mimořádné výnosy	681, 688
R.	Mimořádné náklady	581, 582,(+/-)584, 588, (+/-)589
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti [S.1. + S.2.]	
S.1.	- splatná	(+/-)593
2.	- odložená	(+/-)594
*	Mimořádný výsledek hospodaření [rozdíl položky „XIII. Mimořádné výnosy" a součtu položek „R. Mimořádné náklady" a „S. Daň z příjmů z mimořádné činnosti"], tzn. [XIII. - (R. + S.)]	
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-) *Pozn.: v případě společníků v. o. s. a komplementářů k. s. se o řádek T. upraví výsledek hospodaření za účetní období.*	596
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) [součet položek "** Výsledek hospodaření za běžnou činnost" a „*Mimořádný výsledek hospodaření" snížený o položku „T. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům"], tzn. [(** Výsledek hospodaření za běžnou činnost + * Mimořádný výsledek hospodaření) - řádek T.]	
****	Výsledek hospodaření před zdaněním [součet položek „* Provozní výsledek hospodaření", „* Finanční výsledek hospodaření" a položky „ XIII. Mimořádné výnosy", snížený o položku „R. Mimořádné náklady"], tzn. [* Provozní výsledek hospodaření + * Finanční výsledek hospodaření + (XIII. Mimořádné výnosy - R. Mimořádné náklady)]	

Zdroj: http://www.sagit.cz/pages/prehlrub.asp?cd=436&typ=c#2

Příloha č. 6

Výkaz zisku a ztráty 2008 - druhové členění
(sestavený ve zjednodušeném rozsahu)

Označení řádku výkazu	Obsah položky [způsob výpočtu]	Přiřazené účty
I.	Tržby za prodej zboží	604
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	504
+	Obchodní marže [I. - A.]	
II.	Výkony	601, 602, 611, 612, 613, 614, 621, 622, 623, 624
B.	Výkonová spotřeba	501, 502, 503, 511, 512, 513, 518
+	Přidaná hodnota [I. - A. + II. - B.]	
C.	Osobní náklady	521, 522, 523, 524, 525, 526, 527, 528
D.	Daně a poplatky	531, 532, 538
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	551, 557
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	641, 642
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	541, 542
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	(+/-)552,(+/-)554, (+/-)555,(+/-)558, (+/-)559
IV.	Ostatní provozní výnosy	644, 646, 648
H.	Ostatní provozní náklady	543, 544, 545, 546, 548, 549
V.	Převod provozních výnosů	(-)697
I.	Převod provozních nákladů	(-)597
*	Provozní výsledek hospodaření [Zohlednění položek: „I. Tržby za prodej zboží" až „I. Převod provozních nákladů"]	
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	661
J.	Prodané cenné papíry a podíly	561
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	666
K.	Náklady z finančního majetku	566
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	664, 667AÚ
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	564, 567AÚ
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	(+/-)574, (+/-)579
X.	Výnosové úroky	662
N.	Nákladové úroky	562
XI.	Ostatní finanční výnosy	663, 667AÚ, 668
O.	Ostatní finanční náklady	563, 567AÚ, 568, 569
XII.	Převod finančních výnosů	(-)698
P.	Převod finančních nákladů	(-)598
*	Finanční výsledek hospodaření [Zohlednění položek: „VI. Tržby z prodeje cenných papírů a vkladů" až „P. Převod finančních nákladů"]	
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	(+/-)591,(+/-)592, (+/-)595, (+/-)599
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost [součet položek „*Provozní výsledek hospodaření" a „* Finanční výsledek hospodaření" snížený o položku „Q. Daň z příjmů za běžnou činnost"], tzn.[* Provozní výsledek hospodaření + * Finanční výsledek hospodaření - řádek Q.]	

Příloha č. 6

XIII.	Mimořádné výnosy	681, 688
R.	Mimořádné náklady	581, 582,(+/-)584, 588, (+/-)589
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	(+/-)593, (+/-)594
*	Mimořádný výsledek hospodaření [rozdíl položky „XIII. Mimořádné výnosy" a součtu položek „R. Mimořádné náklady" a „S. Daň z příjmů z mimořádné činnosti"], tzn. [XIII. - (R. + S.)]	
T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-) *Pozn.: v případě společníků v. o. s. a komplementářů k. s. se o řádek T. upraví výsledek hospodaření za účetní období.*	596
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) [součet položek "** Výsledek hospodaření za běžnou činnost" a „*Mimořádný výsledek hospodaření" snížený o položku „T. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům"], tzn. [(** Výsledek hospodaření za běžnou činnost + * Mimořádný výsledek hospodaření) - řádek T.]	
****	Výsledek hospodaření před zdaněním [součet položek „* Provozní výsledek hospodaření", „* Finanční výsledek hospodaření" a položky „ XIII. Mimořádné výnosy", snížený o položku „R. Mimořádné náklady"], tzn. [* Provozní výsledek hospodaření + * Finanční výsledek hospodaření + (XIII. Mimořádné výnosy - R. Mimořádné náklady)]	

Zdroj: http://www.sagit.cz/pages/prehlrub.asp?cd=436&typ=c#2

Příloha č. 7

Směrná účtová osnova

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

- 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek
- 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný
- 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
- 04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
- 05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
- 06 – Dlouhodobý finanční majetek ,
- 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
- 09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku

Účtová třída 1 – Zásoby

- 11 – Materiál
- 12 – Zásoby vlastní výroby
- 13 – Zboží
- 15 – Poskytnuté zálohy na zásoby
- 19 – Opravné položky k zásobám

Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry

- 21 – Peníze
- 22 – Účty v bankách
- 23 – Krátkodobé bankovní úvěry
- 24 – Krátkodobé finanční výpomoci
- 25 – Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný krátkodobý finanční majetek
- 26 – Převody mezi finančními účty
- 29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

- 31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)
- 32 – Závazky (krátkodobé)
- 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi
- 34 – Zúčtování daní a dotací
- 35 – Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva
- 36 – Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva
- 37 – Jiné pohledávky a závazky

Příloha č. 7

38 – Přechodné účty aktiv a pasiv
39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

41 – Základní kapitál a kapitálové fondy
42 – Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření
43 – Výsledek hospodaření
45 – Rezervy
46 – Dlouhodobé bankovní úvěry
47 – Dlouhodobé závazky
48 – Odložený daňový závazek a pohledávka
49 – Individuální podnikatel

Účtová třída 5 – Náklady

50 – Spotřebované nákupy
51 – Služby
52 – Osobní náklady
53 – Daně a poplatky
54 – Jiné provozní náklady
55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů
56 – Finanční náklady
57 – Rezervy a opravné položky finančních nákladů
58 – Mimořádné náklady
59 – Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů

Účtová třída 6 – Výnosy

60 – Tržby za vlastní výkony a zboží
61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti
62 – Aktivace
64 – Jiné provozní výnosy
66 – Finanční výnosy
68 – Mimořádné výnosy
69 – Převodové účty

Účtová třída 7 – Závěrkové a podrozvahové účty

70 – Účty rozvažné
71 – Účet zisků a ztrát
75 až 79 – Podrozvahové účty

Účtové třídy 8 a 9 – Vnitropodnikové účetnictví

Zdroj: Ryneš, Podvojné účetnictví a účetní závěrka 2006

Příloha č. 8
Vzorová francouzská rozvaha

Désignation de l'entreprise :								
						Durée de l'exercice en nombre de mois :		
Numéro SIREN :					Code APE :			
Déclaration souscrite en Cocher obligatoirement une case				Exercice N clos				N – 1
				Brut 1	Amortissements, provisions 2		Net 3	Net 4
		Capital souscrit non appelé (0)	AA					
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement	AB		AC			
		Frais de recherche et développement	AD		AE			
		Concessions, brevets et droits similaires	AF		AG			
		Fonds commercial (1)	AH		AI			
		Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK			
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO			
		Constructions	AP		AQ			
		Installations techniques , matériel et outillages industriels	AR		AS			
		Autres immobilisations corporelles	AT		AU			
		Immobilisations en cours	AV		AW			
		Avances et acomptes	AX		AY			
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT			
		Autres participations	CU		CV			
		Créances rattachées à des participations	BB		BC			
		Autres titres immobilisés	BD		BE			
		Prêts	BF		BG			
		Autres immobilisations financières	BH		BI			
		TOTAL (I)	BJ		BK			
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements	BL		BM			
		En cours de production de biens	BN		BO			
		En cours de production de services	BP		BQ			
		Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
		Marchandises	BT		BU			
		Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW			
	CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)	BX		BY			
		Autres créances (3)	BZ		CA			
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : ……..)	CD		CE			
		Disponibilités	CF		CG			
Comptes de régularisation		Charges constatées d'avance (3)	CH		CI			
		TOTAL (II)	CJ		CK			
		Charges à répartir sur plusieurs exercices **(III)**	CL					
		Primes de remboursement des obligations **(IV)**	CM					
		Écarts de conversion actif **(V)**	CN					
		TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)	CO		1A			

Renvois : (1) Dont droit au bail		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financiers nettes :	CP		(3) Part à plus d'un an :	CR	
Clause de réserve de propriété :	Immobilisations :		Stocks :		Créances :		

Příloha č. 8
Vzorová francouzská rozvaha

Désignation de l'entreprise :					
				Exercice N clos	Exercice N – 1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) (Dont versé : ……..)		DA		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, …		DB		
	Écarts de réévaluation (2) (dont écart d'équivalence)	EK	DC		
	Réserve légale (3)		DD		
	Réserves statutaires ou contractuelles		DE		
	Réserves réglementées (3)	EJ	DF		
	Autres réserves		DG		
	Report à nouveau		DH		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)		DI		
	Subventions d'investissement		DJ		
	Provisions réglementées		DK		
	TOTAL (I)		DL		
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs		DM		
	Avances conditionnées		DN		
	TOTAL (II)		DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques		DP		
	Provisions pour charges		DQ		
	TOTAL (III)		DR		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles		DS		
	Autres emprunts obligataires		DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de cédit (5)		DU		
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs)	*EI*	DV		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		DX		
	Dettes fiscales et sociales		DY		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		DZ		
	Autres dettes		EA		
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)		EB		
	TOTAL (IV)		EC		
	Écarts de conversion passif		ED		
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)		EE		

RENVOIS						
(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital			1B		
(2)	Dont	Réserve specialisé de réévaluation (1959)		1C		
		Écart de réévaluation libre		1D		
		Réserve de réévaluation (1976)		1E		
(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme			EF		
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an			EG		
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			EH		

Příloha č. 9
Vzorová francouzská výsledovka

Désignation de l'entreprise :									
		Exercice N							Exercice (N-1)
		France		Exportation et livraisons intracommunautaires		Total			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	FA		**FB**		**FC**			
	Production vendue – Biens	**FD**		**FE**		**FF**			
	Production vendue – Services	**FG**		**FH**		**FI**			
	Chiffres d'affaires nets	**FJ**		**FK**		**FL**			
	Production stockée					**FM**			
	Production immobilisée					**FN**			
	Subventions d'exploitation					**FO**			
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges (9)					**FP**			
	Autres produits (1) (11)					**FQ**			
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					**FR**			
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)					**FS**			
	Variation de stock (marchandises)					**FT**			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)					**FU**			
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					**FV**			
	Autres achats et charges externes (3) (6bis)					**FW**			
	Impôts, taxes et versements assimilés					**FX**			
	Salaires et traitements					**FY**			
	Charges sociales (10)					**FZ**			
	DOTATIONS D'EXPLOITATION – Sur immobilisations – dotations aux amortissements					**GA**			
	DOTATIONS D'EXPLOITATION – Sur immobilisations – dotations aux provisions					**GB**			
	DOTATIONS D'EXPLOITATION – Sur actif circulant : dotations aux provisions					**GC**			
	DOTATIONS D'EXPLOITATION – Pour risques et charges : dotations aux provisions					**GD**			
	Autres charges (12)					**GE**			
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					**GF**			
1 – RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)						**GG**			
Opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée **(III)**					**GH**			
	Perte supportée ou bénéfice transféré **(IV)**					**GI**			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					**GJ**			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					**GK**			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					**GL**			
	Reprises sur provisions et transferts de charges					**GM**			
	Différences positives de change					**GN**			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					**GO**			
	Total des produits financiers (V)					**GP**			
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions					**GQ**			
	Intérêts et charges assimilées (6)					**GR**			
	Différences négatives de change					**GS**			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					**GT**			
	Total des charges financières (VI)					**GU**			
2 – RÉSULTAT FINANCIER (V – VI)						**GV**			
3 – RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I – II + III – IV + V – VI)						**GW**			

Příloha č. 9
Vzorová francouzská výsledovka

Désignation de l'entreprise : **CORTON ANDRE SA**					
				Exercice N	Exercice (N-1)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		HA		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		HB		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		HC		
	Total des produits exceptionnels (7) **(VII)**		HD		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6bis)		HE		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		HF		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) **(VIII)**		HH		
4 – RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)			HI		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise **(IX)**			HJ		
Impôts sur les bénéfices **(X)**			HK		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)			HL		
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI +VIII + IX + X)			HM		
5 – BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits – Total des charges)			HN		
RENVOIS (1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		HO		
(2) Dont	produits de locations immobilières		HY		
	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IG		
(3) Dont	- Crédit-bail mobilier		HP		
	- Crédit-bail immobilier		HQ		
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IH		
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées		IJ		
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées		IK		
(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêts général (art.238 bis du C.G.I.)		HX		
(9)	Dont transfert de charges		A1		
(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant	Primes et cotisations complémentaires personnelles facultatives A6	**A2**		
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3		
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		A4		

(7)	Détail des produits et charges exceptionnels (Si ce cadre est insuffisants, joindre un état du même modèle) :	Exercice N	
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels

(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N	
		Charges antérieures	Produits antérieurs

Příloha č. 10
Metodika pro vyplnění francouzské rozvahy

Bilan en systéme base

ACTIF	Ecercice N			Exercice N-1
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé	109			
ACTIF IMMOBILISÉ Immobilisations incorporelles: Frais d´établissement	201	2801		
Frais de recherche et de développement	203	2803		
Concessions, brevets, licences, marque, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	205	2805-2905		
Fonds commercial	206 – 207	2807 – 2906 – 2907		
Autres	208	2808 – 2908		
Immobilisations incorporelles en cours	232	2932		
Avances et acomptes	237			
Immobilisations corporelles: Terrains	211 – 212	2811 - 2812 2911		
Constructions	213 – 124	2813 – 2814		
Instalations techniques, matérie et outilage industriels	215	2815		
Autres	218	2818		
Immobiisations corporelles en cours	231	2931		
Avances et acomptes	238			
Immobilisation financiéress: Participations	261 – 266	2961 – 2966		
Créances rattachées á des participations	267 – 268	2967 – 2968		
TIAP	273	2973		
Autres titres immobilisés	271 – 272 – 27682	2971 – 2972		
Prêts	274 – 27684	2974		
Autres	275 - 276 - 27685 - 27688	2975 – 2976		
Total I	X	X	X	X
ACTIF CIRCULATN Stocks et en-cours: Matiéres premiére set autres approvisionnements	31 – 32	391 – 392		
En-cours de production (biens et services)	33 – 34	393 – 394		
produits intermédiaires et finis	35	395		
Marchandises	37	397		
Avances et acomptes versus sur commande	4091			
Créances: Créances Clients et Comptes rattachés	411-413-416-417-418	491		
Autres	4096-4097-9098-425-4287–4387–441–443D–444D–4452–4456–44581–44582–4S4583–44586–4487–451D–455D– 456D (sauf 4562)–458D–462–456–467–4687–478D	495 – 496		
Capital souscrit – appelé, non versé	4562			
Valeurs mobiliéres de placement: Actions propres	502	59		
Autres titres	50 (sauf 502 – 509)	59		
Instruments de trésorerie	52D			
Disponibilités	51D(sauf 5186-519)-53-54			
Charges constatées d´avance	486			
Total II	X	X	X	X
Charges á répartir sur plusieurs exercices(III)	481 x	X	X	X
Primes de remboursement des emprunts (IV)	169		X	X
Écarts de conversion Actif (V)	476		X	X
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	X	X	X	X

Příloha č. 10
Metodika pro vyplnění francouzské rozvahy

PASSIF	Exercicie N	Exercicie N – 1
CAPITAUX PROPRS Capital (dont versé ….)	 101 – 108 (dont versé: 1013)	
Primes d´émission, de fusion, d´apport	104	
Écarts de réévaluation	105	
Écart d´équivalence	107	
Réserves: Réserve légale	 1061	
Réserves statutaires ou contractuelles	1063	
Réserves réglmentées	1062 – 1064	
Autres	1068	
Réport á nouveau	11	
Resultát de l´exercice (bénéfice ou pere)	12	
Subventions d´investissement	13	
Provision réglementées	14	
Total I	X	X
AUTRES FONDS PROPRES Produits de émissions de titres participatifs	 1671	
Avances conditionnées	1674	
Autres		
Total I bis	X	X
PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES Provision pour risques	 151	
Provision pour charges	15 (sauf 151)	
Total II	X	X
DETTES Emprunts obligataires convertibles	 161 – 16881	
Autres emprunts obligataires	163 – 16883	
Emprunts et dettes auprés des établissements de crédit	164 – 16884 – 512C – 514C – 417C – 5186 – 519	
Emprunts et dettes financiéres divers	165 – 166 – 1675 – 168 (sauf 16881-16883 – 16884) – 17 – 426 – 45C – (sauf 457)	
Avances et acomptes reçus sr commandes en cours	4191	
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	401 – 403 – 4081 – 4088 (en partie)	
Dettes fiscales et sociales	421 – 422 – 424 – 427 – 4282 – 4284 – 4286 – 43 (sauf 4387) – 442 – 443C – 444C – 4455 – 4457 – 44584 – 44584 – 44587 – 446 – 447 – 4482 – 4486 – 457	
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	269 – 279 – 404 – 405 – 4084 – 4088 (en partie)	
Autres dettes	4169 – 4197 - 4198 - 464 - 467C – 4686 - 478C - 509	
Instruments de trésorerie	52C	
Produits constatés d´avance	487	
Total III	X	X
Écarts de conversion Passif (IV)	477	X
TOTAL GÉNÉRAL (I + I bis + II + III + IV)	X	X

Zdroj: Comptable 2000

Příloha č. 10
Metodika pro vyplnění francouzské rozvahy

Bilan en systéme abrégé

ACTIF	Exercice N			Exercice N – 1	PASSIF	Exercice	Exercice N – 1
	Brut	Amorti. prov. (á déduire)	Net	Net			
Actif immobilisé: Immobilisations incorporelles: - fonds commercial	206 – 207				Capitaux propres Capital	101 – 108	
- autres	201 – 208	280 – 290			Écarts de réévaluation	105	
Immobilisations corporelles	21 – 23	281 – 291			Réserves: - réserve légale	1061	
Immobilisations fonanciéres	27	297			- réserves réglementées	1064	
Total I	X	X	X	X	- autres	1063 – 1068	
Actif circulant: Stocks et en-cours (autres que marchandises)	31 -33 – 34 -35	391 – 393 – 394 – 395			Report á nouveau	110 ou 119	
Marchandises	37	397			**Résultat de l´exercice (bénéfice ou perte)**	120 ou 129	
Avances et acomptes versés sur commandes	409 (pour partie)				Provisions réglementées	145 – 146 – 147 – 148	
Créances: - clients et comptes rattachés	410	491			**Total I**	X	X
- autres	409 (pour partie) – 428 – 43D – 444D – 445D – 455D – 46	496			Provisions pour risques et charges II	15	X
Valeurs mobiliéres de placement	50	590			Dettes Emprunts et dettes assimilées	16	
Disponibilités (autres que caisse)	51D – 54 – 58				Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	419 (pour partie)	
Caisse	53				Fournisseurs et Comptes rattachés	400	
Total II	X	X	X	X	Autres	414 (pour partie) – 421 – 428 – 43C – 444C – 445C – 447 – 455C – 46	
Charges constatées d´avance (III)	486				Produits constatés d´avance	487	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II)	X	X	X	X	**Total III**	X	X
					TOTAL GÉNÉRAL	X	X

Zdroj: Comptable 2000

Příloha č. 11

Comte de résutat en liste (base)

	Exercice N	Exercice N – 1
Produits d´exploitation Vente de marchandises	707 – 708 (en partie) – 7097	
Production vendue (biens et servces)	70 (sauf 707–708 en partie – 7097)	
Montant net du chiffre d´affaires	X	X
dont á l´exportaton: ….		
Production stockée	713	
Production immobilisée	72 – 73	
Produits nets partiels sur opérations á long terme	731 – 739	
Subventions d´exploitation	74	
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	781 – 791	
Autres produits	75 (sauf 755)	
Total I	X	X
Charges d´exploitation Achats de marchandises	607 – 6087 – 6097	
Variation de stocks	6037	
Autres achats et charges externes	604–605–606–6084–6085–6086–6094–6095–6096–61–62	
Impôts, taxes et versements assimilés	63	
Salaires et traitements	641 – 633 – 648	
Charges sociales	645 – 646 – 647 – 648	
Dotations aux amortissements et aux provisions: Sur immobilisations: dotations aux amortissements	6811 – 6812	
Sur immobilisations: dotations aux provisions	6816	
Sur actif circulant: dotations aux provisions	6817	
Pour risques et charges: dotations aux provisions	6817	
Pour risques et charges: dotations aux provisions	6815	
Autres charges	65 (sauf 655)	
Total II	X	X
1. RÉSULTAT D´EXPLOITATION (I – II)	± X	± X
Quates-parts de résultat sur opérations faites en commun: Bénéfice ou perte trasférée III	755	X
Perte ou bénéfice transféré IV	655	X

Příloha č. 11

	Exercice N	Exercice N-1
Produits financiers: De participation	761	
D´autres valeurs mobiléres et créances de l´actif immobilisé	762	
Autres intérêts et produits assimilés	763 – 763 – 765 – 768	
Reprises sur provisions et transferts de charges	786 – 796	
Différences positives de change	766	
Produits nets sur cessions de valeurs mobiliéres de placement	767	
Total V	X	X
Charges financiéres: Dotations aux amortissements et aux provisions	686	
Intérêts et charges assimilées	661 – 664 – 665 – 668	
Différences négatives de change	666	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobiliéres de placement	667	
Total VI	X	X
2. RÉSULTAT FINANCIER (V – VI)	± X	± X
3. RÉSULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV + V – VI)	± X	± X
Produits exceptionnels: Sur opérations de gestion	771	
Sur opérations en capital	775 – 777 – 778	
Reprises sur provisions et transferts de changes	787 – 797	
Total VII	X	X
Charges exceptionneles: Sur opérations de gestion	671	
Sur opérations en capital	675 – 678	
Dotations aux amortissements et aux provisions	687	
Total VIII	X	X
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)	± X	± X
Participation des salariés aux résultats (IX)	691	
Impôts sur les bénefices (X)	695– 697 – 689 – 98 – 699 – 789	
Total des produits (I + III + V + VII)	X	X
Total des charges (II + IV + VIII + IX + X)	X	X
Bénéfice ou perte	± X	± X
Y compris:		
- redvances de crédit-bail mobilier	6122	
- redevances de crédit-bail immobilier	6125	

Zdroj: Comptable 2000

Příloha č. 11

Compte de resultát (abrégé)

CHARGES (hors taxes)	Exercice N	Exercice N – 1	PRODUITS (hors taxes)	Exercice N	Exercice N – 1
Charges d´exploitation:			**Produits d´exploitation:**		
Achat de marchandises	607		Ventes de marchandises	707 – 709	
Variation de stocks (marchandises)	6037		Production vendue (biens et services)	701 – 706 – 708 – 709	
Achats d´approvisionnements	60 (sauf 607)		Production stockée	713	
Variations de stock (approvisionnements)	6031 – 6032		Production immobilisée	72	
Autres charges externes	61 – 62		Subventions d´exploitation	74	
Impôts, taxes et versements assimilés	63		Autres produits	75 – 781 – 79	
Rémunération du personnel	641 – 644		**Produits financiers**	76 – 786 - 79	
Charges sociales	645 – 646		**Total I**		
Dotations aux amortissements	6811		dont á l´exploitation:		
Dotations aux provisions	6815 – 6816 – 6817		**Produits exceptionnels (II)**	77 – 787 – 79	
Autres charges	65		**Total des produits (1 + II)**		
Charges financiéres	66 – 686		Solde débiteur: **perte**		
Total I			**TOTAL GÉNÉRAL**		
Charges exceptionnelles (II)	67 – 687 – 691				
Impôts sur les bébéfices (III)	695 – 697				
Total des charges (I + II + III)					
Solde créditeru: **bénéfice**					
TOTAL GÉNÉRAL					
Y compris:					
- redevances de crédit-bail mobilier	Achercher dans 61				
- redevances de crédit-bail immobilier					

Zdroj: Comptable 2000

Příloha č. 12

Francouzská účetní osnova

Comptes de bilan

101. Capital.
105. Écarts de réévaluation.
106. Réserves.
  1061. Réserve légale.
  1063. Réserves statutaires ou contractuelles.
  1064. Réserves réglementées.
  1068. Autres réserves.
108. Compte de l'exploitant.
110. Report à nouveau (solde créditeur).
119. Report à nouveau (solde débiteur).
120. Résultat de l'exercice (bénéfice).
129. Résultat de l'exercice (perte).
145. Amortissements dérogatoires.
146. Provisions spéciale de réévaluation.
147. Plus-values réinvesties.
148. Autres provisions réglementées.
150. Provisions pour risques et charges.
160. Emprunts et dettes assimilées.
201. Frais d'établissement.
206. Droit au bail.
207. Fonds commercial.
208. Autres immobilisations incorporelles.
210. Immobilisations corporelles.
230. Immobilisations en cours.
270. Immobilisations financières.
280. Amortissements des immobilisations incorporelles.
281. Amortissements des immobilisations corporelles.
290. Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles.
291. Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles.
297. Provisions pour dépréciation des immobilisations financières.
310. Stocks d'approvisionnements.
350. Stocks de produits et en-cours de production.
370. Stocks de marchandises.
391. Provisions pour dépréciation des stocks d'approvisionnement.
395. Provisions pour dépréciation des stocks de produits et en-cours de production.
397. Provisions pour dépréciation des stocks de marchandises.
400. Fournisseurs et comptes rattachés.
409. Fournisseurs débiteurs.
410. Clients et comptes rattachés.
419. Clients créditeurs.
421. Personnel – Rémunération dues.
428. Personnel – Charges à payer et produits à recevoir.
430. Sécurité sociale et autres organismes sociaux.
444. État – Impôts sur les bénéfices.
445. État – Taxes sur le chiffre d'affaires.
447. État – Autres impôts, taxes et versements assimilés.
455. Associés – Comptes courants.
460. Débiteurs divers et créditeurs divers.
470. Comptes transitoires ou d'attente.
481. Charges à répartir sur plusieurs exercices.
486. Charges constatées d'avance.
487. Produits constatés d'avance.
491. Provisions pour dépréciation des comptes de clients.
496. Provisions pour dépréciation des comptes de débiteurs divers.
500. Valeurs mobilières de placement.
510. Banques, établissements financiers et assimilés.
530. Caisse.
540. Régies d'avances et accréditifs.
580. Virements internes.
590. Provisions pour dépréciation des valeurs mobilières de placement.

Comptes de gestion

600. Achats (sauf 603).
603. Variation des stocks (approvisionnements, marchandises).
610. Services extérieurs.
620. Autres services extérieurs.
630. Impôts, taxes et versements assimilés.
641. Rémunérations du personnel.
644. Rémunération du travail de l'exploitant.
645. Charges de sécurité sociale et de prévoyance.
646. Cotisations sociales personnelles de l'exploitant.
650. Autres charges de gestion courante.
660. Charges financières.
670. Charges exceptionnelles.
681. Dotations aux amortissements et aux provisions – Charges d'exploitation.
686. Dotations aux amortissements et aux provisions – Charges financières.
687. Dotations aux amortissements et aux provisions – Charges exceptionnelles.
691. Participation des salariés aux résultats.
695. Impôts sur les bénéfices.
697. Imposition forfaitaire annuelle des sociétés.
698. Contribution de 10 % (voir n° 2855).
701. Ventes de produits finis et intermédiaires.
706. Travaux et prestations de services.
707. Ventes de marchandises.
708. Produits des activités annexes.
709. Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise.
713. Variation des stocks (en-cours de production, produits).
720. Production immobilisée.
740. Subventions d'exploitation.

Příloha č. 12

750. Autres produits de gestion courante.
760. Produits financiers.
770. Produits exceptionnels.
781. Reprises sur amortissements et provisions (à inscrire dans les produits d'exploitation).
786. Reprises sur provisions (à inscrire dans les produits financiers).
787. Reprises sur provisions (à inscrire sur les produits exceptionnels).
790. Transferts de charges.

Zdroj: Comptable 2000

cerfa N° 10950 ★ 08

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts).

8

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE *

D.G.I. N° 2057 6 (2006)

Désignation de l'entreprise : _____ Néant ☐ *

CADRE A — ÉTAT DES CRÉANCES

			Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'un an 3
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	UL		UM		UN	
	Prêts (1) (2)	UP		UR		US	
	Autres immobilisations financières	UT		UV		UW	
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	VA					
	Autres créances clients	UX					
	Créance représentative de titres prêtés * (Provision pour dépréciation antérieurement constituée * UQ)	UU					
	Personnel et comptes rattachés	UY					
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	UZ					
	État et autres collectivités publiques — Impôts sur les bénéfices	VM					
	État et autres collectivités publiques — Taxe sur la valeur ajoutée	VB					
	État et autres collectivités publiques — Autres impôts, taxes et versements assimilés	VN					
	État et autres collectivités publiques — Divers	VP					
	Groupe et associés (2)	VC					
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	VR					
	Charges constatées d'avance	VS					
	TOTAUX	VT		VU		VV	
RENVOIS (1)	Montant des — Prêts accordés en cours d'exercice	VD					
	Montant des — Remboursements obtenus en cours d'exercice	VE					
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	VF					

CADRE B — ÉTAT DES DETTES

			Montant brut 1	A 1 an au plus 2	A plus d'1 an et 5 ans au plus 3	A plus de 5 ans 4
Emprunts obligataires convertibles (1)		7Y				
Autres emprunts obligataires (1)		7Z				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	à 1 an maximum à l'origine	VG				
	à plus d'1 an à l'origine	VH				
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)		8A				
Fournisseurs et comptes rattachés		8B				
Personnel et comptes rattachés		8C				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		8D				
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	8E				
	Taxe sur la valeur ajoutée	VW				
	Obligations cautionnées	VX				
	Autres impôts, taxes et assimilés	VQ				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		8J				
Groupe et associés (2)		VI				
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)		8K				
Dette représentative de titres empruntés *		SZ				
Produits constatés d'avance		8L				
TOTAUX		VY		VZ		
RENVOIS (1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	VJ		(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques		VL
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	VK		* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032		

1er EXEMPLAIRE DESTINÉ A L'ADMINISTRATION

N° 2057 - IMPRIMERIE NATIONALE Février 2006 – 5 011532 1

Příloha č. 14

Přehled peněžních toků

Označení	TEXT	Skutečnost v účetním období	
		sledovaném	**minulém**
P.	**Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období**		
	Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnosti)		
Z.	**Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním**		
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace		
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv (+) s výjimkou zůstatkové ceny prodaných stálých aktiv, odpis pohledávek (+), a dále umořování opravné položky k nabytému majetku (+,-)		
A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rezerv a změna zůstatků přechodných účtů aktiv a pasiv (+,-) tj. časové rozlišení nákladů a výnosů a kurzových rozdílů		
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (+,-) včetně oceňovacích rozdílů z kapitálových účastí		
A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku s výjimkou podniků, jejichž předmětem činnosti je investiční činnost (investiční společnosti a fondy)(-)		
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky (+) s výjimkou kapitalizovaných úroků a výnosové úroky (-)		
A.*	**Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami**		
A.2.	Změna potřeby pracovního kapitálu		
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti		
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti		
A.2.3.	Změna stavu zásob		
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku		
A.**	**Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami**		
A.3.	Výdaje z plateb úroků s výjimkou kapitalizovaných úroků (-)		
A.4.	Přijaté úroky s výjimkou podniků, jejichž předmětem činnosti je investiční činnost (investiční společnosti a fondy) (+)		
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období (-)		

Příloha č. 14

A.6.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy, které tvoří mimořádný hospodářský výsledek včetně uhrazené splatné daně z příjmů z mimořádné činnosti (+,-)		
A.* **	**Čistý peněžní tok z provozní činnosti**		
	Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1.	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv (-)		
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv (+)		
B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám (-,+)		
B.* **	**Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti**		
	Peněžní toky z finančních činností		
C.1.	Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků (+,-)		
C.2.	Dopady změn vlastního jmění na peněžní prostředky		
C.2.1.	Zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů z titulu zvýšení základního jmění event. rezervního fondu, včetně složených záloh na toto zvýšení (+)		
C.2.2.	Vyplacení podílu na vlastním jmění společníků a akcionářů (+)		
C.2.3.	Peněžní dary a dotace do vlastního jmění a další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů (+)		
C.2.4.	Úhrada ztráty společníky (+)		
C.2.5.	Přímé platby na vrub fondů (-)		
C.2.6.	Vyplacené dividendy a podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně vztahující se k těmto nárokům a včetně finančního vypořádání se společníky veřejné obchodní společnosti a komplementáři u komanditní společnosti (-)		
C.3.	Přijaté dividendy a podíly na zisku s výjimkou podniků, jejichž předmětem činnosti je investiční činnost (investiční společnosti a fondy)		
C.* **	**Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti**		
F.	**Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků**		
R.	**Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období**		

Příloha č. 15

Modèle de tableau de flux de trésorerie
établi a partir du résultat NET des entreprises intégrées

Flux de trésorerie liés à l'activité		
Résultat net des sociétés intégrées	xxxx	
Élimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
Amortissements et provisions [12]	xxxx	
Variation des impôts différés	xxxx	
Plus-values de cession, nettes d'impôt	xxxx	
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	xxxx	
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	xxxx	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité[13]	xxxx	
Flux net de trésorerie généré par l'activité		xxxx
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
Acquisition d'immobilisations	xxxx	
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	xxxx	
Incidence des variations de périmètre[14]	xxxx	
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement		xxxx
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	xxxx	
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	xxxx	
Augmentations de capital en numéraire	xxxx	
Emissions d'emprunts	xxxx	
Remboursements d'emprunts	xxxx	
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement		xxxx
Variation de trésorerie		**xxxx**
Trésorerie d'ouverture	xxxx	
Trésorerie de clôture	xxxx	
Incidence des variations de cours des devises	xxxx	

[12] A l'exclusion des provisions sur actif circulant
[13] A détailler par grandes rubriques (stocks, créances d'exploitation, dettes d'exploitation)
[14] Prix d'achat ou de vente augmenté ou diminué de la trésorerie acquise ou versée - à détailler dans une note annexe

cerfa N° 10169 ✱ 10

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

⑤

IMMOBILISATIONS

D.G.I. N° 2054 6 (2006)

Désignation de l'entreprise _____ Néant ☐ *

1er EXEMPLAIRE DESTINÉ A L'ADMINISTRATION (Ne pas reporter le montant des centimes)*

CADRE A — IMMOBILISATIONS

			Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice 1	Augmentations: Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice ou résultant d'une mise en équivalence 2	Augmentations: Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste 3
INCORP.	Frais d'établissement, de recherche et de développement **TOTAL I**	KA		KB	KC
INCORP.	Autres postes d'immobilisations incorporelles **TOTAL II**	KD		KE	KF
CORPORELLES	Terrains	KG		KH	KI
CORPORELLES	Constructions — Sur sol propre [Dont Composants L9]	KJ		KK	KL
CORPORELLES	Constructions — Sur sol d'autrui [Dont Composants M1]	KM		KN	KO
CORPORELLES	Constructions — Installations générales, agencements* et aménagements des constructions [Dont Composants M2]	KP		KQ	KR
CORPORELLES	Installations techniques, matériel et outillage industriels [Dont Composants M3]	KS		KT	KU
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles — Installations générales, agencements, aménagements divers *	KV		KW	KX
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles — Matériel de transport *	KY		KZ	LA
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles — Matériel de bureau et mobilier informatique	LB		LC	LD
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles — Emballages récupérables et divers *	LE		LF	LG
CORPORELLES	Immobilisations corporelles en cours	LH		LI	LJ
CORPORELLES	Avances et acomptes	LK		LL	LM
CORPORELLES	**TOTAL III**	LN		LO	LP
FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence	8G		8M	8T
FINANCIÈRES	Autres participations	8U		8V	8W
FINANCIÈRES	Autres titres immobilisés	1P		1R	1S
FINANCIÈRES	Prêts et autres immobilisations financières	1T		1U	1V
FINANCIÈRES	**TOTAL IV**	LQ		LR	LS
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	ØG		ØH	ØJ

CADRE B — IMMOBILISATIONS

			Diminutions: par virement de poste à poste 1	Diminutions: par cessions à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence 2	Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice 3	Réévaluation légale * ou évaluation par mise en équivalence: Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice 4
INCORP.	Frais d'établissement, de recherche et de développement **TOTAL I**	LT		LU	1W	
INCORP.	Autres postes d'immobilisations incorporelles **TOTAL II**	LV		LW	1X	
CORPORELLES	Terrains	LX		LY	LZ	
CORPORELLES	Constructions — Sur sol propre	MA		MB	MC	
CORPORELLES	Constructions — Sur sol d'autrui	MD		ME	MF	
CORPORELLES	Constructions — Inst. gales, agencts et am. des constructions	MG		MH	MI	
CORPORELLES	Installations techniques, matériel et outillage industriels	MJ		MK	ML	
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles — Inst. gales, agencts, aménagements divers	MM		MN	MO	
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles — Matériel de transport	MP		MQ	MR	
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles — Matériel de bureau et informatique, mobilier	MS		MT	MU	
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles — Emballages récupérables et divers*	MV		MW	MX	
CORPORELLES	Immobilisations corporelles en cours MY	MZ		NA	NB	
CORPORELLES	Avances et acomptes NC	ND		NE	NF	
CORPORELLES	**TOTAL III**	NG		NH	NI	
FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence	ØU		M7	ØW	
FINANCIÈRES	Autres participations	ØX		ØY	ØZ	
FINANCIÈRES	Autres titres immobilisés	2B		2C	2D	
FINANCIÈRES	Prêts et autres immobilisations financières	2E		2F	2G	
FINANCIÈRES	**TOTAL IV**	NJ		NK	2H	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	ØK		ØL	ØM	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

N° 2054 - IMPRIMERIE NATIONALE Février 2006 – 5 011537 1

cerfa N° 10171 ✶ 07

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

5 bis

TABLEAU DES ÉCARTS DE RÉÉVALUATION SUR IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

D.G.I. N° 2054 bis

Exercice N clos le

Les entreprises ayant pratiqué la **réévaluation légale** de leurs **immobilisations amortissables** (art. 238 bis J du CGI) doivent joindre ce tableau à leur déclaration jusqu'à (et y compris) l'exercice au cours duquel la provision spéciale (col. 6) devient nulle.

Désignation de l'entreprise : _____ Néant ☐ *

CADRE A

	Détermination du montant des écarts (col. 1 - col. 2) (1)		Utilisation de la marge supplémentaire d'amortissement			
			Au cours de l'exercice			
	Augmentation du montant brut des immobilisations 1	Augmentation du montant des amortissements 2	Montant des suppléments d'amortissement (2) 3	Fraction résiduelle correspondant aux éléments cédés (3) 4	Montant cumulé à la fin de l'exercice (4) 5	Montant de la provision spéciale à la fin de l'exercice [(col. 1 – col. 2) – col. 5 (5)] 6
1 Concessions, brevets et droits similaires						
2 Fonds commercial						
3 Terrains						
4 Constructions						
5 Installations techniques mat. et out. industriels						
6 Autres immobilisations corporelles						
7 Immobilisations en cours						
8 Participations						
9 Autres titres immobilisés						
10 TOTAUX						

(1) Les augmentations du montant brut et des amortissements à inscrire respectivement aux colonnes 1 et 2 sont celles qui ont été apportées au montant des immobilisations amortissables réévaluées dans les conditions définies à l'article 238 bis J du code général des impôts et figurant à l'actif de l'entreprise au début de l'exercice.
Le montant des écarts est obtenu en soustrayant des montants portés colonne 1, ceux portés colonne 2.

(2) Porter dans cette colonne le supplémént de dotation de l'exercice aux comptes d'amortissement (compte de résultat) consécutif à la réévaluation.

(3) Cette colonne ne concerne que les immobilisations réévaluées cédées au cours de l'exercice. Il convient d'y reporter, l'année de la cession de l'élément, le solde non utilisé de la marge supplémentaire d'amortissement.

(4) Ce montant comprend :
a) le montant total des sommes portées aux colonnes 3 et 4 ;
b) le montant cumulé à la fin de l'exercice précédent, dans la mesure où ce montant correspond à des éléments figurant à l'actif de l'entreprise au début de l'exercice.

(5) Le montant total de la provision spéciale en fin d'exercice est à reporter au passif du bilan (tableau n° 2051) à la ligne «Provisions réglementées».

CADRE B

DÉFICITS REPORTABLES AU 31 DÉCEMBRE 1976 IMPUTÉS SUR LA PROVISION SPÉCIALE AU POINT DE VUE FISCAL

1 – FRACTION INCLUSE DANS LA PROVISION SPÉCIALE AU DÉBUT DE L'EXERCICE		
2 – FRACTION RATTACHÉE AU RÉSULTAT DE L'EXERCICE	–	
3 – FRACTION INCLUSE DANS LA PROVISION SPÉCIALE EN FIN D'EXERCICE	=	

Le cadre B est servi par les seules entreprises qui ont imputé leurs déficits fiscalement reportables au 31 décembre sur la provision spéciale.

Il est rappelé que cette imputation est purement fiscale et ne modifie pas les montants de la provision spéciale figurant au bilan : de même, les entreprises en cause continuent à réintégrer chaque année dans leur résultat comptable le supplément d'amortissement consécutif à la réévaluation.

Ligne 2, inscrire la partie de ce déficit incluse chaque année dans les montants portés aux colonnes 3 et 4 du cadre A. Cette partie est obtenue en multipliant les montants portés aux colonnes 3 et 4 par une fraction dont les éléments sont fixés au moment de l'imputation, le numérateur étant le montant du déficit imputé et le dénominateur celui de la provision.

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice 2032.

EXEMPLAIRE DESTINÉ A L'ADMINISTRATION

N° 2054 bis - IMPRIMERIE NATIONALE - 2006 01 9374 PO - Février 2006 - 5 012004 1

Příloha č. 18
Přehled o změnách stavu dlouhodobého majetku

Struktura dlouhodobého majetku		Nehmotný dlouhodobý majetek	Nemovitosti		Hmotný dlouhodobý majetek					Dlouhodobý majetek
Změna stavu dlouhodobého majetku			Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Dopravní prostředky	Inventář	Poskytnuté zálohy na inv.	Ostatní	
A.	Hrubá (brutto) hodnota dlouhodobého investičního majetku									
A.1.	Brutto hodnota k 1. 1.									
A.2.	Pořízení dlouhodobého majetku a) nákupem b) výstavbou vlastní c) ostatní									
A.3.	Vyřazení dlouhodobého majetku a) prodejem b) likvidací c) ostatní									
A.4.	Převody mezi položkami * Brutto hodnota k 31. 12.									
B.	Nové ocenění									
C.	Snížení hodnoty dlouhod. majetku									
C.1.	Oprávky k 1. 1.									
C.2.	Opravná položka k 1. 1.									
C.3.	Odpisy běžného roku									
C.4.	Tvorba a čerpání opr. pol. během roku									
C.5.	Oprávky, event. odpisy vyřazeného dlouhodobého majetku									
C.6.	Převody mezi položkami *Úbytek hodnoty k 31. 12.									
D.	Čistá (netto) hodnota dlouhodobého majetku k 31. 12.									
E.	Čistá hodnota dlouhodobého majetku k 31. 12.									

Zdroj: Ryneš, Podvojné účetnictví a účetní závěrka 2006

cerfa N° 10172 ✶ 10

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

6

AMORTISSEMENTS

D.G.I. N° 2055 6 (2006)

Désignation de l'entreprise _____ Néant ☐ *

CADRE A — SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE*

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais d'établissement de recherche et de développement TOTAL I		PA		PB		PC		PD	
Autres immobilisations incorporelles TOTAL II		PE		PF		PG		PH	
Terrains		PI		PJ		PK		PL	
Constructions	Sur sol propre	PM		PN		PO		PQ	
	Sur sol d'autrui	PR		PS		PT		PU	
	Inst. générales, agencements et aménagements des constructions	PV		PW		PX		PY	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		PZ		QA		QB		QC	
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales, agencements, aménagements divers	QD		QE		QF		QG	
	Matériel de transport	QH		QI		QJ		QK	
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	QL		QM		QN		QO	
	Emballages récupérables et divers	QP		QR		QS		QT	
TOTAL III		QU		QV		QW		QX	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)		ØN		ØP		ØQ		ØR	

CADRE B — VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE*

CADRE C — MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES*

Immobilisations amortissables		Amortissements linéaires		Amortissements dégressifs		Amortissements exceptionnels		Dotations		Reprises	
Frais établissement et recherche TOTAL I		QY		2J		2K		2L		2M	
Immob. incorporelles TOTAL II		QZ		2N		2P		2R		2S	
Terrains		RA		RB		RC		2T		2U	
Constructions	Sur sol propre	RD		RE		RF		2V		2W	
	Sur sol d'autrui	RG		RH		RI		2X		2Y	
	Inst. gales, agenc et am. des const.	RJ		RK		RL		2Z		3A	
Inst. techniques mat. et outillage		RM		RN		RO		3B		3C	
Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agenc am. divers	RP		RQ		RR		3D		3E	
	Matériel de transport	RS		RT		RU		3F		3G	
	Mat. bureau et inform. mobilier	RV		RW		RX		3H		3J	
	Emballages récup. et divers	RY		RZ		SA		3K		3L	
TOTAL III		SB		SC		SD		SE		SF	
Total général (I + II + III)		SG		SH		SJ		SK		SL	

CADRE D

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES*	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements		Montant net à la fin de l'exercice	
Charges à répartir sur plusieurs exercices			SM		SN	
Primes de remboursement des obligations			SP		SR	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

1er EXEMPLAIRE DESTINÉ A L'ADMINISTRATION
N° 2055 - IMPRIMERIE NATIONALE Février 2006 – 5 011536 1

cerfa N° 10949 ✶ 08

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

7

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

D.G.I. N° 2056 (2006) 6

Désignation de l'entreprise _____ Néant ☐ *

	Nature des provisions		Montant au début de l'exercice 1		AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice 2		DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice 3		Montant à la fin de l'exercice 4
Provisions réglementées	Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers	3T		TA		TB		TC	
	Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II)	3U		TD		TE		TF	
	Provisions pour hausse des prix (1)	3V		TG		TH		TI	
	Amortissements dérogatoires	3X		TM		TN		TO	
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %	D3		D4		D5		D6	
	Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées avant le 1.1.1992 *	IA		IB		IC		ID	
	Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées après le 1.1.1992 *	IE		IF		IG		IH	
	Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquies H du CGI)	IJ		IK		IL		IM	
	Autres provisions réglementées (1)	3Y		TP		TQ		TR	
	TOTAL I	3Z		TS		TT		TU	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	4A		4B		4C		4D	
	Provisions pour garanties données aux clients	4E		4F		4G		4H	
	Provisions pour pertes sur marchés à terme	4J		4K		4L		4M	
	Provisions pour amendes et pénalités	4N		4P		4R		4S	
	Provisions pour pertes de change	4T		4U		4V		4W	
	Provisions pour pensions et obligations similaires	4X		4Y		4Z		5A	
	Provisions pour impôts (1)	5B		5C		5D		5E	
	Provisions pour renouvellement des immobilisations *	5F		5H		5J		5K	
	Provisions pour grosses réparations	5L		5M		5N		5P	
	Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer *	5R		5S		5T		5U	
	Autres provisions pour risques et charges (1)	5V		5W		5X		5Y	
	TOTAL II	5Z		TV		TW		TX	
Provisions pour dépréciation	sur immobilisations - incorporelles	6A		6B		6C		6D	
	sur immobilisations - corporelles	6E		6F		6G		6H	
	sur immobilisations - titres mis en équivalence	Ø2		Ø3		Ø4		Ø5	
	sur immobilisations - titres de participation	9U		9V		9W		9X	
	sur immobilisations - autres immobilisations financières (1)*	Ø6		Ø7		Ø8		Ø9	
	Sur stocks et en cours	6N		6P		6R		6S	
	Sur comptes clients	6T		6U		6V		6W	
	Autres provisions pour dépréciation (1)*	6X		6Y		6Z		7A	
	TOTAL III	7B		TY		TZ		UA	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	7C		UB		UC		UD	
	Dont dotations et reprises — d'exploitation			UE		UF			
	Dont dotations et reprises — financières			UG		UH			
	Dont dotations et reprises — exceptionnelles			UJ		UK			

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39-1-5e du C.G.I. 10

(1) à détailler sur feuillet séparé selon l'année de constitution de la provision ou selon l'objet de la provision.

NOTA : Les charges à payer ne doivent pas être mentionnées sur ce tableau mais être ventilées sur l'état détaillé des charges à payer dont la production est prévue par l'article 38 II de l'annexe III au CGI.

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

1er EXEMPLAIRE DESTINÉ A L'ADMINISTRATION

N° 2056 - IMPRIMERIE NATIONALE Février 2006 – 5 011534 1

cerfa N° 10951 ✶ 08

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

⑨ DÉTERMINATION DU RÉSULTAT FISCAL

D.G.I. N° 2058-A (2006)

6

Désignation de l'entreprise : _____ Néant ☐ *

Exercice N, clos le :

I. RÉINTÉGRATIONS

BÉNÉFICE COMPTABLE DE L'EXERCICE

Charges non admises en déduction du résultat fiscal	Rémunération du travail (entreprises à l'IR) — de l'exploitant ou des associés	WA
	Rémunération du travail (entreprises à l'IR) — de son conjoint ____ moins part déductible* ____ à réintégrer :	WB
	Avantages personnels non déductibles * (sauf amortissements à porter ligne ci-dessous)	WC
	Amortissements excédentaires (art. 39-4 du C.G.I.) et autres amortissements non déductibles	WD
	Autres charges et dépenses somptuaires visées à l'art. 39-4 du C.G.I.*	WE
	Taxe sur les voitures particulières des sociétés (entreprises à l'IS)	WF
	Provisions et charges à payer non déductibles (cf. tableau 2058-B, cadre III)*	WG
	Amendes et pénalités (nature : .....)	WI
	Impôt sur les sociétés et imposition forfaitaire annuelle (cf. nouveautés page 10 de la notice 2032)	WJ
Quote-part — Bénéfices réalisés par une société de personnes ou un GIE	WL ____ Résultats bénéficiaires visés à l'article 209 B du CGI L7 ____	WK
Régimes d'imposition particuliers et impositions différées	Moins-values nettes à long terme	K7
	Fraction imposable des plus-values réalisées au cours d'exercices antérieurs* — Plus-values nettes à court terme	WM
	Fraction imposable des plus-values réalisées au cours d'exercices antérieurs* — Plus-values soumises au régime des fusions	WN
	Écarts de valeurs liquidatives sur OPCVM* (entreprises à l'IS)	WO
Réintégrations diverses à détailler sur feuillet séparé (dont : Intérêts excédentaires (art. 39-1-3e et 212 du C.G.I.) SU ____ Zones d'entreprises* (activité exonérée) SW ____)		XR
		WQ
	TOTAL I	WR

II. DÉDUCTIONS

PERTE COMPTABLE DE L'EXERCICE

	Quote-part dans les pertes subies par une société de personnes ou un G.I.E.*	WS
	Provisions et charges à payer non déductibles, antérieurement taxées, et réintégrées dans les résultats comptables de l'exercice (cf. tableau 2058-B, cadre III)	WT
Régimes d'imposition particuliers et impositions différées	Plus-values nettes à long terme — imposées aux taux de 19 %, 15 % (16 % pour les entreprises soumises à l'impôt sur le revenu)*	WU
	Plus-values nettes à long terme — imposées au taux de 8 %	WV
	Plus-values nettes à long terme — imputées sur les moins-values nettes à long terme antérieures	L8
	Plus-values nettes à long terme — imputées sur les déficits antérieurs WX ____	WW
	Fraction des plus-values nettes à court terme de l'exercice dont l'imposition est différée*	XB
	Régime des sociétés mères et des filiales * Produit net des actions et parts d'intérêts : (quote-part des frais et charges restant imposable, à déduire des produits nets de participations ____)	WZ
Mesures d'incitation	Déduction autorisée au titre des investissements réalisés dans les collectivités d'Outre-mer*.	XA
	Majoration d'amortissement*	ZY
Abattement sur le bénéfice et exonérations*	Entreprises nouvelles - (Reprise d'entreprises en difficultés 44 septies) K9 ____ Entreprises nouvelles 44 sexies L2 ____ Entreprises créées en Corse (art. 208 quater A) L3 ____	XD
	Entreprises créées en Corse (art. 208 sexies) L4 ____ Jeune entreprises innovantes (art. 44 sexies OA) L5 ____ Pôle de compétitivité (art. 44 undecies) L6 ____	XF
	Sociétés investissements Immobiliers cotées (art. 208c) K3 ____ Zone franche Corse (art. 44 decies) ØT ____ Zone franche urbaine (art. 44 octies) ØV ____	
	Écarts de valeurs liquidatives sur OPCVM* (entreprises à l'IS)	XS
Déductions diverses à détailler sur feuillet séparé (dont créance dégagée par le report en arrière du déficit* (entreprises à l'IS) ZI ____)		XG
	TOTAL II	XH

III. RÉSULTAT FISCAL

Résultat fiscal avant imputation des déficits reportables : bénéfice (I moins II)	XI	
Résultat fiscal avant imputation des déficits reportables : déficit (II moins I)		XJ
Déficit de l'exercice reporté en arrière (entreprises à l'IS)	ZL	
Déficits antérieurs imputés sur les résultats de l'exercice (entreprises à l'IS)		XL
RÉSULTAT FISCAL **BÉNÉFICE** (ligne XN) ou DÉFICIT reportable en avant (ligne XO)	XN	XO

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

1er EXEMPLAIRE DESTINÉ A L'ADMINISTRATION
N° 2058-A - IMPRIMERIE NATIONALE Février 2006 – 5 011610 1

cerfa N° 10952 ✱ 08

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

D.G.I. N° 2058-B (2006) 6

10 DÉFICITS, INDEMNITÉS POUR CONGÉS A PAYER ET PROVISIONS NON DÉDUCTIBLES

Désignation de l'entreprise _____ Néant ☐ *

I. SUIVI DES DÉFICITS

Déficits restant à reporter au titre de l'exercice précédent (1)	K4	
Déficits imputés	K5	
Déficits reportables	K6	
Déficit de l'exercice (tableau 2058A, ligne XO)	YJ	
Total des déficits restant à reporter	YK	

II. INDEMNITÉS POUR CONGÉS A PAYER, CHARGES SOCIALES ET FISCALES CORRESPONDANTES

Montant déductible correspondant aux droits acquis par les salariés pour les entreprises placées sous le régime de l'article 39-1. 1e bis Al. 1er du CGI, dotations de l'exercice	ZT	

III. PROVISIONS ET CHARGES A PAYER, NON DÉDUCTIBLES POUR L'ASSIETTE DE L'IMPÔT

(à détailler sur feuillet séparé)	Dotations de l'exercice		Reprises sur l'exercice	
Indemnités pour congés à payer, charges sociales et fiscales correspondantes non déductibles pour les entreprises placées sous le régime de l'article 39-1. 1e bis Al. 2 du CGI *	ZV		ZW	
Provisions pour risques et charges *				
	8X		8Y	
	8Z		9A	
	9B		9C	
Provisions pour dépréciation *				
	9D		9E	
	9F		9G	
	9H		9J	
Charges à payer				
	9K		9L	
	9M		9N	
	9P		9R	
	9S		9T	
TOTAUX (YN = ZV à 9S) et (YO = ZW à 9T) à reporter au tableau 2058-A :	YN		YO	
	ligne WI		ligne WU	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.
(1) Cette case comprend le total des lignes YK et YM du tableau 2058B déposé au titre de l'exercice précédent.

CONSÉQUENCES DE LA MÉTHODE PAR COMPOSANTS (art.237 *septies* du CGI)

Montant de la réintégration ou de la déduction	Montant au début de l'exercice	Imputations	Montant net à la fin de l'exercice
	L1		

1er EXEMPLAIRE DESTINÉ A L'ADMINISTRATION

hN° 2058-B - IMPRIMERIE NATIONALE Février 2006 – 5 011611 1

cerfa N° 10953 ✱ 08

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

11

TABLEAU D'AFFECTATION DU RÉSULTAT ET RENSEIGNEMENTS DIVERS

D.G.I. N° 2058-C 6 (2006)

Désignation de l'entreprise _____ Néant ☐ *

TABLEAU D'AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT (Entreprises soumises à l'impôt sur les sociétés) (1)

ORIGINES	Report à nouveau figurant au bilan de l'exercice antérieur à celui pour lequel la déclaration est établie	ØC	
	Résultat de l'exercice précédant celui pour lequel la déclaration est établie	ØD	
	Prélèvements sur les réserves (à détailler)		
	Sous-total (à reporter dans la colonne de droite)	ØE	
	TOTAL I	ØF	
AFFECTATIONS	Affectations aux réserves - Réserve légale	ZB	
	- Réserve spéciale des plus-values à long terme	ZC	
	- Autres réserves	ZD	
	Dividendes	ZE	
	Autres répartitions	ZF	
	Report à nouveau	ZG	
	(N.B. Le total I doit nécessairement être égal au total II) TOTAL II	ZH	

(1) Ce cadre est destiné à faire apparaître l'origine et le montant des sommes distribuées ou mises en réserve au cours de l'exercice dont les résultats font l'objet de la déclaration. Il ne concerne donc pas, en principe, les résultats de cet exercice mais ceux des exercices antérieurs, qu'ils aient ou non déjà fait l'objet d'une précédente affectation.

RENSEIGNEMENTS DIVERS

			Exercice N :	Exercice N – 1 :
ENGAGEMENTS	— Engagements de crédit-bail mobilier (précisez le prix de revient des biens pris en crédit-bail J7)	YQ		
	— Engagements de crédit-bail immobilier	YR		
	— Effets portés à l'escompte et non échus	YS		
DÉTAILS DES POSTES AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	— Sous-traitance	YT		
	— Locations, charges locatives et de copropriété (dont montant des loyers des biens pris en location pour une durée > 6 mois J8)	XQ		
	— Personnel extérieur à l'entreprise	YU		
	— Rémunérations d'intermédiaires et honoraires (hors rétrocessions)	SS		
	— Rétrocessions d'honoraires, commissions et courtages	YV		
	— Autres comptes	ST		
	Total du poste correspondant à la ligne FW du tableau n° 2052	ZJ		
IMPÔTS ET TAXES	— Taxe professionnelle*	YW		
	— Autres impôts, taxes et versements assimilés (dont taxe intérieure sur les produits pétroliers ZS)	9Z		
	Total du compte correspondant à la ligne FX du tableau n° 2052	YX		
T.V.A.	— Montant de la T.V.A. collectée	YY		
	— Montant de la T.V.A. déductible comptabilisée au cours de l'exercice au titre des biens et services ne constituant pas des immobilisations	YZ		
DIVERS	— Montant brut des salaires (cf. dernière déclaration annuelle souscrite au titre des salaires DADS 1 ou modèle 2460 ou modèle 2462 de 2005) *	ØB		
	— Montant de la plus-value constatée en franchise d'impôt lors de la première option pour le régime simplifié d'imposition *	ØS		

RÉGIME DE GROUPE *	**Société** : résultat comme si elle n'avait jamais été membre du groupe.	JA		plus-values à 19 %, 15 % ou 8 %* JB		Imputations JC	
	Groupe : résultat d'ensemble.	JD		plus-values à 19 %, 15 % ou 8 %* JE		Imputations JF	
	Selon le cas, indiquer 1 si bénéfice consolidé, 2 si bénéfice intégré, 3 si régime de groupe.	JG		Indiquer 1 pour société mère, 2 pour filiale JH		N° SIRET de la société mère JJ	

— **numéro de centre de gestion agréé** *	XP		
— **Effectif moyen du personnel** * (dont : apprentis : ___ handicapés : ___)	YP		
— Taux d'intérêt le plus élevé servi aux associés à raison des sommes mises à la disposition de la société *	ZK	%	%
— **Filiales et participations** : La liste prévue par l'art. 38 II de l'ann. III au C.G.I. (tableau 2059-G) doit être jointe obligatoirement à la présente déclaration	Si absence de filiales et participations, cocher 0 Si présence de filiales et participations, cocher 1	ZR	☐

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032 (et dans la notice n° 2058-NOT pour le régime de groupe)

1er EXEMPLAIRE DESTINÉ A L'ADMINISTRATION

Février 2006 - 5 011612 1

N° 2058-C - IMPRIMERIE NATIONALE

cerfa N° 10179 * 10

Formulaire obligatoire (article 53 A du code général des impôts).

12

DÉTERMINATION DES PLUS ET MOINS-VALUES

D.G.I. N° 2059-A 6
(2006)

Désignation de l'entreprise : _____ Néant ☐ *

A - DÉTERMINATION DE LA VALEUR RÉSIDUELLE

		Nature et date d'acquisition des éléments cédés* ①	Valeur d'origine* ②	Valeur nette réévaluée* ③	Amortissements pratiqués en franchise d'impôt ④	Autres amortissements* ⑤	Valeur résiduelle ⑥
I - Immobilisations*	1						
	2						
	3						
	4						
	5						
	6						
	7						
	8						
	9						
	10						
	11						
	12						

B - DÉTERMINATION DES PLUS-VALUES ET MOINS-VALUES RÉALISÉES

		Nature et date d'acquisition des éléments cédés* (report de la colonne ①) ⑦	Valeur résiduelle (report de la colonne ⑥) ⑧	Prix de vente* ⑨	Montant global de la plus-value ou de la moins-value ⑩	Qualification fiscale des plus et moins-values réalisées* COURT TERME ⑪	LONG TERME ⑫
I - Immobilisations*	1						
	2						
	3						
	4						
	5						
	6						
	7						
	8						
	9						
	10						
	11						
	12						

II - Autres éléments	13	Fraction résiduelle de la provision spéciale de réévaluation afférente aux éléments cédés	+	
	14	Amortissements irrégulièrement différés se rapportant aux éléments cédés	+	
	15	Amortissements afférents aux éléments cédés mais exclus des charges déductibles par une disposition légale	+	
	16	Amortissements non pratiqués en comptabilité et correspondant à la déduction fiscale pour investissement, définie par les lois de 1966, 1968 et 1975, effectivement utilisée	+	
	17	Résultats nets de concession de licences d'exploitation de brevets faisant partie de l'actif immobilisé et n'ayant pas été acquis à titre onéreux depuis moins de deux ans *		+
	18	Provisions pour dépréciation des titres relevant du régime des plus ou moins-values à long terme devenues sans objet au cours de l'exercice		+
	19	Dotations de l'exercice aux comptes de provisions pour dépréciation des titres relevant du régime des plus ou moins-values à long terme		–
	20	Divers (détail à donner sur une note annexe)*		+
		CADRE A : plus ou moins-value nette à court terme (total algébrique des lignes 1 à 20 de la colonne ⑪)		
		CADRE B : plus ou moins-value nette à long terme (total algébrique des lignes 1 à 20 de la colonne ⑫)	(A)	(B)

Pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2006, les sociétés qui réalisent des plus ou moins-values à long terme doivent joindre à leur déclaration le détail des ventilations entre les plus ou moins-values relevant du taux de 15% et celle relevant du taux à 8%.

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

cerfa N° 10954 ✶ 08 (13)

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

AFFECTATION DES PLUS-VALUES A COURT TERME ET DES PLUS-VALUES DE FUSION OU D'APPORT

D.G.I. N° 2059-B 6 (2006)

Désignation de l'entreprise : _____ Néant ☐ *

A ÉLÉMENTS ASSUJETTIS AU RÉGIME FISCAL DES PLUS-VALUES À COURT TERME

(à l'exclusion des plus-values de fusion dont l'imposition est prise en charge par les sociétés absorbantes) (cf. cadre B)

Origine		Montant net des plus-values réalisées*	Montant antérieurement réintégré	Montant compris dans le résultat de l'exercice	Montant restant à réintégrer
Plus-values réalisées au cours de l'exercice	Imposition répartie				
	sur 3 ans (entreprises à l'IR)				
	sur 10 ans				
	sur une durée différente (art. 39 quaterdecies 1 ter et 1 quater CGI)				
	TOTAL 1				

	Imposition répartie		Montant net des plus-values réalisées à l'origine	Montant anté-rieurement réintégré	Montant rapporté au résultat de l'exercice	Montant restant à réintégrer
Plus-values réalisées au cours des exercices antérieurs	sur 3 ans au titre de	N-1				
		N-2				
	Sur 10 ans ou sur une durée différente (art. 39 quaterdecies 1 ter et 1 quater du CGI) (à préciser) au titre de :	N-1				
		N-2				
		N-3				
		N-4				
		N-5				
		N-6				
		N-7				
		N-8				
		N-9				
	TOTAL 2					

B PLUS-VALUES RÉINTÉGRÉES DANS LES RÉSULTATS DES SOCIÉTÉS BÉNÉFICIAIRES DES APPORTS

Cette rubrique ne comprend pas les plus-values afférentes aux biens non amortissables ou taxées lors des opérations de fusion ou d'apport.

☐ Plus-values de fusion, d'apport partiel ou de scission (personnes morales soumises à l'impôt sur les sociétés seulement)

☐ Plus-values d'apport à une société d'une activité professionnelle exercée à titre individuel (toutes sociétés)

Origine des plus-values et date des fusions ou des apports	Montant net des plus-values réalisées à l'origine	Montant anté-rieurement réintégré	Montant rapporté au résultat de l'exercice	Montant restant à réintégrer
TOTAL				

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

EXEMPLAIRE DESTINÉ A L'ADMINISTRATION

N° 2059-B - IMPRIMERIE NATIONALE Février 2006 - 5 011521 1

cerfa N° 10955 ✱ 08

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts).

14

SUIVI DES MOINS-VALUES A LONG TERME

D.G.I. N° 2059-C (2006) 6

Désignation de l'entreprise : _____ Néant ☐ *

Rappel de la plus ou moins-value de l'exercice relevant du taux de 19 % (1), 15 % ou 8 % (2) ❶ ou 16 % ❷.	
Gains nets retirés de la cession des éléments d'actif exclus du régime des plus et moins-values à long terme en application des dispositions de l'article 219 I-a quater du CGI ❶.	

❶ Entreprises soumises à l'impôt sur les sociétés
❷ Entreprises soumises à l'impôt sur le revenu

I - SUIVI DES MOINS-VALUES DES ENTREPRISES SOUMISES À L'IMPÔT SUR LE REVENU

Origine ①		Moins-values à 16 % ②	Imputations sur les plus-values à long terme de l'exercice imposables à 16 % ③	Solde des moins-values à 16 % ④
Moins-values nettes	N			
Moins-values nettes à long terme subies au cours des dix exercices antérieurs (montants restant à déduire à la clôture du dernier exercice)	N – 1			
	N – 2			
	N – 3			
	N – 4			
	N – 5			
	N – 6			
	N – 7			
	N – 8			
	N – 9			
	N – 10			

II - SUIVI DES MOINS-VALUES À LONG TERME DES ENTREPRISES SOUMISES À L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

Origine ①		Moins-values à 19 % (1), 15 % (2) ②	Moins-values à 19 % (1) et imputables sur le résultat de l'exercice en application du 2e alinéa de l'article 219 I-a quater ③	Imputations sur les plus-values à long terme de l'exercice imposables au taux de 19 % (1), 15 % (2) ④	Imputations sur le résultat de l'exercice (3) ⑤	Solde des moins-values à reporter ⑥
Moins-values nettes	N					
Moins-values nettes à long terme subies au cours des dix exercices antérieurs (montants restant à déduire à la clôture du dernier exercice)	N – 1					
	N – 2					
	N – 3					
	N – 4					
	N – 5					
	N – 6					
	N – 7					
	N – 8					
	N – 9					
	N – 10					

(1) Le taux de 19 % s'applique aux plus-values à long terme réalisées par les entreprises soumises à l'impôt sur les sociétés pour les exercices ouverts avant le 1er janvier 2005.
(2) En cas d'exercice ouvert à compter du 1er janvier 2006, la société doit procéder à la ventilation des moins-values à long terme entre celles qui relèvent du taux de 15 % et celles qui relèvent du taux de 8 %. Le détail de cette ventilation doit être jointe à la déclaration.
(3) Les moins-values antérieures sur cessions d'éléménts d'actif exclus du régime des plus et moins-value en application des dispositions de l'article 219 I-a quater du CGI peuvent s'imputer sur le résultat dans certaines limites (BOI 4 B-I-97).
* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

cerfa N° 10182 * 10 15

formulaire obligatoire
(article 53A du Code général des Impôts)

EXEMPLAIRE DESTINÉ A L'ADMINISTRATION

AFFECTATION DES PLUS-VALUES A LONG TERME
RÉSERVE SPÉCIALE DES PROVISIONS POUR FLUCTUATION DES COURS

D.G.I. N° 2059-D 6
(2006)

(1) (personnes morales soumises à l'impôt sur les sociétés seulement)*

Désignation de l'entreprise : _____ Néant ☐ *

I SITUATION DU COMPTE AFFECTÉ A L'ENREGISTREMENT DE LA RÉSERVE SPÉCIALE POUR L'EXERCICE N

		Sous-comptes de la réserve spéciale des plus-values à long terme				
		taxées à **10** %	taxées à **15** %	taxées à **18** %	taxées à **19** %	taxées à **25** %
Montant de la réserve spéciale à la clôture de l'exercice précédent (N – 1)	9					
Plus-values de l'exercice antérieur affectées à la réserve spéciale au cours de l'exercice	10					
Réserves figurant au bilan des sociétés absorbées au cours de l'exercice	11					
TOTAL (lignes 9 à 11)	12					
Prélèvements opérés - donnant lieu à complément d'impôt sur les sociétés	13					
Prélèvements opérés - ne donnant pas lieu à complément d'impôt sur les sociétés	14					
Prélèvements opérés - virement à la réserve ordinaire (1)	14 bis					
TOTAL (lignes 13, 14 et 14 bis)	15					
Montant de la réserve spéciale à la clôture de l'exercice (ligne 12 – ligne 15)	16					

II INSCRIPTION DES PLUS-VALUES A LONG TERME A LA RÉSERVE SPÉCIALE (EXERCICE N)

		taxées à **19** %
Plus-values réalisées au cours de l'exercice précédent si cet exercice est ouvert avant le 1er janvier 2004 (cadre I, ligne 8b du tableau n° 2059-D correspondant)	17	
Sommes affectées à la réserve spéciale au cours de l'exercice (cadre I, ligne 10)	18	
Sommes non affectées à imposer (voir notice) [17 – 18]	19	

III RÉSERVE SPÉCIALE DES PROVISIONS POUR FLUCTUATION DES COURS* (5e, 6e, 7e alinéas de l'art. 39-1-5e du CGI)

montant de la réserve à l'ouverture de l'exercice	réserve figurant au bilan des sociétés absorbées au cours de l'année	montants prélevés sur la réserve		montant de la réserve à la clôture de l'exercice
		donnant lieu à complément d'impôt	ne donnant pas lieu à complément d'impôt	

(1) Il s'agit du virement à la réserve ordinaire réalisé dans les conditions prévues par l'article 39 de la loi n° 2004-1485 du 30 décembre 2004 de finances rectificatives pour 2004.
* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Février 2006 - 5 011616 1
N° 2059-D - IMPRIMERIE NATIONALE

cerfa N° 11484 ✱ 07

Formulaire obligatoire (article 53 A du code général des impôts).

16

DÉTERMINATION DE LA VALEUR AJOUTÉE PRODUITE AU COURS DE L'EXERCICE

D.G.I. N° 2059-E 6
(2006)

1er EXEMPLAIRE DESTINÉ A L'ADMINISTRATION

Désignation de l'entreprise : _____ Néant ☐ *

Exercice ouvert le : .....et clos le : .....Durée en nombre de mois ☐☐

I - PRODUCTION DE L'ENTREPRISE

Ventes de marchandises	B2	
Production vendue - Biens	B3	
Production vendue - Services	B4	
Production stockée	B5	
Production immobilisée	B6	
Subventions d'exploitation perçues	B7	
Autres produits	B8	
TOTAL A	B9	

II - CONSOMMATIONS DE BIENS ET SERVICES EN PROVENANCE DE TIERS (1)

Achats de marchandises (droits de douanes compris)	C1	
Variation de stock (marchandises) *	C2	
Achats de matières premières et autres approvisionnements (droits de douanes compris)	C3	
Variation de stock (matières premières, approvisionnements)	C4	
Autres achats et charges externes à l'exception des loyers	C5	
Fraction des loyers à l'exception de ceux afférents à des immobilisations corporelles mises à disposition dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou encore d'une convention de location de plus de 6 mois à un assujetti à la taxe professionnelle	C6	
Charges déductibles de la valeur ajoutée afférente à la production immobilisée déclarée	K8	
Autres charges	C7	
Taxes sur le chiffre d'affaires autres que la TVA, contributions indirectes (droits sur les alcools et les tabacs, etc) taxe intérieure de consommation sur les produits pétroliers	C8	
Fraction des dotations aux amortissements afférents à des immobilisations corporelles mises à disposition dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou encore d'une convention de location de plus de 6 mois à un assujetti à la taxe professionnelle*	C9	
TOTAL B	D1	

III - VALEUR AJOUTÉE PRODUITE

TOTAL A - TOTAL B	D2	

* voir notice au verso

Pour les entreprises de crédit, les entreprises d'assurance, de capitalisation et de réassurance de toute nature, cette fiche sera adaptée pour tenir compte des modalités particulières de détermination de la valeur ajoutée ressortant des plans comptables professionnels (extraits de ces rubriques à joindre).

(1) Attention, il ne doit pas être tenu compte dans les lignes C1 à C6, C7 et C8 des charges déductibles de la valeur ajoutée, afférente à la production immobilisée déclarée ligne B6, portées en ligne K8.

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

N° 2059-E – IMPRIMERIE NATIONALE Février 2006 – 5 011542 1

cerfa N° 11624 * 06

Formulaire obligatoire
(art. 38 de l'ann. III au C.G.I.)

17

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

D.G.I. N° 2059-F 6
(2006)

N° de dépôt

(liste des personnes ou groupements de personnes de droit ou de fait détenant directement au moins 10 % du capital de la société)

(1)

Néant *

EXERCICE CLOS LE

N° SIRET

DÉNOMINATION DE L'ENTREPRISE

ADRESSE (voie)

CODE POSTAL

VILLE

ASSOCIÉS OU ACTIONNAIRES PERSONNES MORALES : NOMBRE DE PERSONNES NOMBRE TOTAL DE PARTS OU D'ACTIONS

ASSOCIÉS OU ACTIONNAIRES PERSONNES PHYSIQUES : NOMBRE DE PERSONNES NOMBRE TOTAL DE PARTS OU D'ACTIONS

I - CAPITAL DÉTENU PAR LES PERSONNES MORALES :

Forme juridique Dénomination

N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions

Adresse : N° Voie

Code Postal Commune Pays

Forme juridique Dénomination

N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions

Adresse : N° Voie

Code Postal Commune Pays

Forme juridique Dénomination

N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions

Adresse : N° Voie

Code Postal Commune Pays

Forme juridique Dénomination

N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions

Adresse : N° Voie

Code Postal Commune Pays

II - CAPITAL DÉTENU PAR LES PERSONNES PHYSIQUES :

Titre **(2)** Nom patronymique Prénom(s)

Nom marital % de détention Nb de parts ou actions

Naissance : Date N° Département Commune Pays

Adresse : N° Voie

Code Postal Commune Pays

Titre **(2)** Nom patronymique Prénom(s)

Nom marital % de détention Nb de parts ou actions

Naissance : Date N° Département Commune Pays

Adresse : N° Voie

Code Postal Commune Pays

(1) Lorsque le nombre d'associés excède le nombre de lignes de l'imprimé, utiliser un ou plusieurs tableaux supplémentaires. Dans ce cas, il convient de numéroter chaque tableau en haut et à gauche de la case prévue à cet effet et de porter le nombre total de tableaux souscrits en bas à droite de cette même case.

(2) Indiquer : M pour Monsieur, MME pour Madame ou MLE pour Mademoiselle.

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

EXEMPLAIRE DESTINÉ A L'ADMINISTRATION

Février 2006 - 5 011618 1

N° 2059-F - IMPRIMERIE NATIONALE

cerfa N° 11625 * 06

Formulaire obligatoire
(art. 38 de l'ann. III au C.G.I.)

18

FILIALES ET PARTICIPATIONS

D.G.I. N° 2059-G 6
(2006)

N° de dépôt

(liste des personnes ou groupements de personnes de droit ou de fait dont la société détient directement au moins 10 % du capital)

(1)

Néant * ☐

EXERCICE CLOS LE

N° SIRET

DÉNOMINATION DE L'ENTREPRISE

ADRESSE (voie)

CODE POSTAL

VILLE

NONBRE TOTAL DE FILIALES DÉTENUES

Forme juridique — Dénomination

N° SIREN (si société établie en France) — % de détention

Adresse : N° — Voie

Code Postal — Commune — Pays

Forme juridique — Dénomination

N° SIREN (si société établie en France) — % de détention

Adresse : N° — Voie

Code Postal — Commune — Pays

Forme juridique — Dénomination

N° SIREN (si société établie en France) — % de détention

Adresse : N° — Voie

Code Postal — Commune — Pays

Forme juridique — Dénomination

N° SIREN (si société établie en France) — % de détention

Adresse : N° — Voie

Code Postal — Commune — Pays

Forme juridique — Dénomination

N° SIREN (si société établie en France) — % de détention

Adresse : N° — Voie

Code Postal — Commune — Pays

Forme juridique — Dénomination

N° SIREN (si société établie en France) — % de détention

Adresse : N° — Voie

Code Postal — Commune — Pays

Forme juridique — Dénomination

N° SIREN (si société établie en France) — % de détention

Adresse : N° — Voie

Code Postal — Commune — Pays

Forme juridique — Dénomination

N° SIREN (si société établie en France) — % de détention

Adresse : N° — Voie

Code Postal — Commune — Pays

(1) Lorsque le nombre de filiales excède le nombre de lignes de l'imprimé, utiliser un ou plusieurs tableaux supplémentaires. Dans ce cas, il convient de numéroter chaque tableau en haut et à gauche de la case prévue à cet effet et de porter le nombre total de tableaux souscrits en bas à droite de cette même case.

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice 2032.

EXEMPLAIRE DESTINÉ A L'ADMINISTRATION

N° 2059-G - IMPRIMERIE NATIONALE Février 2006 - 5 011619 1

Příloha č. 31

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Položky vlastního kapitálu	Hospodářský výsledek	Základní kapitál		Fondy, zisky a ztráty minulých let a výsledek hospodaření					Změny stavu vlastního kapitálu
Změny vlastního kapitálu		Zapsaný	Nezapsaný	Rezervní fond	Ostatní fondy ze zisku	Kapitálový fond	Oceňovací rozdíly z přecenění	Ztráty minulých let	
Stav k počátku účetního období									
Změny:									
Zvýšení základního kapitálu									
a) z vlastních zdrojů									
b) upsání základního kapitálu									
Výplata dividend									
Příděl do rezervního fondu									
Úhrada ztrát minulých let									
Přecenění na reálnou hodnotu do kapitálu									
Hospodářský výsledek běžného roku									
Stav na konci účetního období									

Zdroj: Ryneš, Podvojné účetnictví a účetní závěrka 2006