

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích  
Ekonomická fakulta

---

Studijní program: N6208 Ekonomika a management

Obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Katedra: Účetnictví a financí

## **Diplomová práce**

**Účetní uzávěrka a závěrka ve vybraném  
hospodářském subjektu se zaměřením na zjištění  
výsledku hospodaření a optimalizaci daně  
z příjmů**

Vedoucí práce:

Ing. Hana Hlaváčková

Autor práce:

Bc. Zuzana Matoušková

---

České Budějovice, 2013

## Prohlášení

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

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

V Lišově, 11. 4. 2013

.....

Zuzana Matoušková

## **Poděkování**

Velmi ráda bych tímto chtěla poděkovat vedoucí mé diplomové práce Ing. Haně Hlaváčkové a Ing. Jitce Mazurové za cenné rady, připomínky a odborný dohled při zpracování této práce.

# Obsah

<b>1 Úvod .....</b>	<b>2</b>
<b>2 Literární přehled.....</b>	<b>5</b>
<b>2.1 Popis průběhu účetní závěrky .....</b>	<b>5</b>
2.1.1 Účetní závěrka – obecné informace.....	5
2.1.2 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky .....	7
2.1.3 Zásady při sestavení účetní závěrky .....	9
2.1.4 Účetní uzávěrka – přípravné práce .....	10
<b>2.2 Účetní závěrka - výkazy .....</b>	<b>13</b>
2.2.1 Rozvaha .....	13
2.2.2 Výsledovka .....	20
<b>3 Účetní audit .....</b>	<b>23</b>
<b>4 Metodika .....</b>	<b>25</b>
<b>5 Praktická část - úvod .....</b>	<b>27</b>
<b>5.1 Charakteristika vybraného hospodářského subjektu .....</b>	<b>27</b>
<b>5.2 Průběh účetní uzávěrky a závěrky ve vybraném hospodářském subjektu .....</b>	<b>29</b>
5.2.1 Popis rozvahy – rok 2010 .....	29
5.2.2 Popis výsledovky (výkazu zisku a ztráty) za rok 2010.....	32
5.2.3 Transformace výsledku hospodaření na daňový základ a výpočet daně z příjmů právnických osob a záloh – rok 2010.....	36
5.2.4 Popis rozvahy – rok 2011 .....	37
5.2.5 Popis výsledovky (výkazu zisků a ztráty) za rok 2011 .....	40
5.2.6 Transformace výsledku hospodaření na daňový základ a výpočet daně z příjmů právnických osob a záloh – rok 2011 .....	44
5.2.7 Popis rozvahy – rok 2012 .....	45
5.2.8 Popis výsledovky (výkazu zisků a ztráty) za rok 2012.....	48

5.2.9 Transformace výsledku hospodaření na daňový základ a výpočet daně z příjmů právnických osob a záloh – rok 2012 .....	52
<b>5.3 Srovnání vybraných položek Rozvahy a Výkazu zisků a ztráty mezi srovnávanými účetními obdobími .....</b>	<b>53</b>
<b>5.3.1 Srovnání vybraných položek Rozvahy a Výkazu zisků a ztráty v letech 2010 a 2011 .....</b>	<b>53</b>
<b>5.3.2 Srovnání vybraných položek Rozvahy a Výkazu zisků a ztráty v letech 2011 a 2012 .....</b>	<b>59</b>
<b>6. Způsoby daňové optimalizace.....</b>	<b>65</b>
<b>6.1 Daňová optimalizace pomocí odpisů .....</b>	<b>66</b>
<b>6.2 Daňová optimalizace pomocí poskytnutí daru .....</b>	<b>70</b>
<b>6.3 Daňová optimalizace pomocí slev při zaměstnávání osob se změnou pracovní schopností (ZPS) .....</b>	<b>71</b>
<b>7 Návrh daňové strategie.....</b>	<b>73</b>
<b>8 Závěr .....</b>	<b>74</b>
<b>9 Summary.....</b>	<b>77</b>
<b>Seznam použité literatury .....</b>	<b>78</b>
<b>Seznam tabulek .....</b>	<b>80</b>
<b>Seznam obrázků.....</b>	<b>81</b>
<b>Seznam příloh.....</b>	<b>82</b>
<b>Přílohy.....</b>	<b>83</b>

# 1 Úvod

Pro každý podnikatelský subjekt je jedním z klíčových ukazatelů vývoje podniku účetnictví. V podmínkách české legislativy upravuje účetnictví Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a též České účetní standardy. K náhledu a zobrazení pohledu o hospodaření a ekonomické činnosti podniku slouží výkazy, jež má účetní jednotka za povinnost uvádět. Mezi tyto výkazy zařazujeme Rozvahu a Výkaz zisku a ztráty.

Pro sestavení jednotlivých výkazů musíme nejprve jednotlivé účty uzavřít, jedná se tedy o účetní uzávěrku. Samotnému procesu uzavření účetních knih předchází uvedení účetnictví do takového stavu, aby podávalo věrný a poctivý obraz o situaci, ve které se účetní jednotka nachází. Pod pojmem účetní uzávěrka rozumíme souhrn postupů a činností zajišťujících úplnost a správnost informací v účetních knihách a jejich následné uzavření.

Následná účetní závěrka je vrcholem prací v účetní jednotce za dané účetní období. Výkazy účetní závěrky – Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty jsou hlavním a klíčovým dokumentem. Účelem účetní závěrky je podat zainteresovaným subjektům i veřejnosti informace o finančním a majetkovém stavu účetní jednotky. Účetní jednotky tyto výkazy následně zveřejňují ve sbírce listin obchodního rejstříku. Účetní závěrka slouží též jako podklad pro výpočet a určení výše daně z příjmů právnických osob.

Každý podnikatelský subjekt má za cíl snížení daňové povinnosti pomocí daňové optimalizace. Pod pojmem daňová optimalizace rozumíme legální způsob, jímž jde snížit základ daně a následně konečnou výši daně, kterou je podnikatelský subjekt povinen zaplatit.

Cílem mé diplomové práce je zhodnocení průběhu účetní uzávěrky a závěrky ve vybraném podniku, výpočet daně z příjmu a následný návrh daňové strategie pro vybraný hospodářský subjekt. V první části se zaměřím na vysvětlení základních pojmů, popis jednotlivých výkazů a zmíním se též o účetním auditu. Druhá část diplomové práce bude zaměřena na popis jednotlivých položek Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty popisovaného hospodářského subjektu za účetní období 2010, 2011 a 2012. Následovat bude porovnání vybraných položek výkazů mezi popisovanými účetními obdobími

a zhodnocení jejich vývoje. Poslední část je věnována daňové optimalizaci. Konkrétně půjde o návrh několika možností, jak legálním způsobem ovlivnit základ daně a výši daňové povinnosti, jejich následné zhodnocení a návrh daňové strategie, kterou by mohla společnost uplatnit v následujících letech.

## 2 Literární přehled

### 2.1 Popis průběhu účetní závěrky

#### 2.1.1 Účetní závěrka – obecné informace

Účetní závěrka je společně s výroční zprávou jedním z hlavních dokumentů, ze kterého externí uživatelé mohou čerpat informace týkající se finanční stránky účetní jednotky. Informace obsažené v účetní závěrce mají být spolehlivé, srozumitelné, srovnatelné a významné. Jejich funkcí je věrně nastítnit stav majetku, zdrojů krytí majetku a výsledek hospodaření za stanovené účetní období, kterým je ve většině případů kalendářní rok. Tyto informace představují a ukazují ucelený obraz o účetní jednotce. Zveřejňované informace slouží nejen pro vedení firmy či účetní jednotky, ale také především pro externí uživatele, kterými jsou například investoři, dodavatelé, odběratelé, banka, stát, zaměstnanci či veřejnost. [1] [3] [7]

Výkazy účetní závěrky lze rozdělit na povinné a nepovinné. Mezi povinné účetní výkazy patří:

- Rozvaha (poskytuje informace o struktuře a stavu aktiv a pasiv, tj. majetku a zdrojů jeho krytí)
- Výkaz zisku a ztráty (slouží jako přehled o struktuře a celkové výši nákladů a výnosů a výsledku hospodaření)
- Příloha (obsahuje informace o účetní jednotce, podrobněji se věnuje určitým informačním prvkům, jež obsahuje závěrka, a použité účetní metody)



Mezi výkazy účetní závěrky můžeme také přiřadit:

- Přehled o finančních tocích (slouží k určení údajů o peněžních příjmech a výdajích, zda je účetní jednotka schopna utvářet peněžní hotovost)

- Přehled o změnách vlastního kapitálu (v němž jsou obsaženy informace o snížení či zvýšení vlastního kapitálu za účetní období) [4]

Nároky a požadavky týkající se účetní závěrky jsou zahrnuty v zákoně 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dále také ve vyhlášce 500/2002 Sb., z části také v Českých účetních standardech určených pro podnikatele a v mezinárodních standardech účetnictví IFRS. [2]

## 2.1.2 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky

Účetní závěrku sestavují účetní jednotky podle zákona o účetnictví v plném či zjednodušeném rozsahu. Ve zjednodušeném rozsahu mohou sestavovat účetní závěrku účetní jednotky, jež nemají povinnost ověření účetní závěrky auditorem. Výkazy v plném rozsahu mají za povinnost sestavovat akciové společnosti a účetní jednotky, které mají ze zákona danou povinnost auditu. Ve zjednodušeném rozsahu mohou sestavovat účetní závěrku ostatní účetní jednotky, pokud se tak dobrovolně rozhodnou. Před sestavením účetní závěrky jsou nutné přípravné práce, které s účetní závěrkou souvisejí, následně uzavření účtů, a to převodem jejich zůstatků na Účet zisku a ztráty – 710 a na Konečný účet rozvažný – 702.

Po zjištění konečných zůstatků na rozvahových účtech uzavřeme účty s konečnými zůstatky na straně Má Dáti (tzv. aktivní účty) zaúčtováním: 702/AÚ (daný aktivní účet). Naopak rozvahové účty, jež mají konečné zůstatky na straně Dal (tzv. pasivní účty) uzavřeme zaúčtováním: PÚ (daný pasivní účet)/702. V případě nákladových a výnosových účtů účtujeme konečný zůstatek na účet 710. Nákladové účty uzavíráme zaúčtováním 710/NÚ (nákladový účet) a výnosové účty uzavíráme účtováním: VÚ/710. Pokud je konečný zůstatek na účtu 710 na straně Dal – hovoříme, že výsledek hospodaření je zisk, který zaúčtujeme zápisem 710/702. Jestliže se konečný zůstatek nachází na účtu 710 na straně Má Dáti, je výsledkem hospodaření ztráta, jež se zaúčtuje 702/710. [2]

Rozlišujeme také různé druhy účetní závěrky a to:

- řádnou účetní závěrku, která je sestavována vždy k rozvahovému dni
- mimořádnou účetní závěrku, jež se sestavuje pouze v mimořádných situacích jako například pokud se ruší účetní jednotka
- mezitímní účetní závěrku, která je sestavována i v průběhu účetního období zejména v případech, kdy si to vyžadují zvláštní právní předpisy
- konsolidovanou účetní závěrku. Tato účetní závěrka je sestavována za určitou skupinu podniků

Účetní závěrka se odevzdává společně s přiznáním k dani z příjmu finančnímu úřadu. Termín odevzdání účetní závěrky za předchozí účetní období je 31. březen následujícího roku, a to pro účetní jednotky sestavující účetní závěrku bez povinného auditu. Pro účetní jednotky, jimž daňové přiznání sestavuje daňový poradce a mají ze zákona povinný audit, je mezní termín odevzdání účetní závěrky posunut do 30. června následujícího roku [1] [9]

### 2.1.3 Zásady při sestavení účetní závěrky

Pro sestavování účetní závěrky existují určitá všeobecně uznávaná pravidla či zásady. Tyto zásady poté umožňují, aby účetní závěrky byly postaveny v mezinárodním srovnání na jednotné úrovni a základě.

Zásady pro sestavování účetní závěrky jsou:

- 1) Věrné a poctivé zobrazení
- 2) Nepřetržité trvání účetní jednotky
- 3) Přednost obsahu před formou
- 4) Stálost účetních metod
- 5) Zákaz kompenzace
- 6) Významnost
- 7) Periodicita
- 8) Oceňování v historických cenách
- 9) Realizace výnosu
- 10) Konzistentnost mezi účetními obdobími

Účetní závěrka musí zahrnovat jméno a příjmení účetní jednotky či obchodní firmy, sídlo firmy či místo podnikání, identifikační číslo, předmět podnikání či účel zřízení účetní jednotky, právní formu, rozvahový den a okamžik, ke kterému se sestavuje závěrka. Součástí závěrky musí být také podpis oprávněné osoby (většinou statutárního orgánu). [2] [5]

## 2.1.4 Účetní uzávěrka – přípravné práce

Než je možné uzavřít účty převodem jejich zůstatků na uzávěrkové účty 702 a 710, musejí se učinit přípravné práce, aby bylo možné zjistit zůstatky na konkrétních účtech. Je důležité, aby zůstatky na rozvahových účtech nastiňovaly skutečný stav majetku a zdrojů jeho krytí a také musí být správně určen výsledek hospodaření.

Mezi přípravné práce patří:

### a) Inventarizace majetku a závazků účetní jednotky

Je nutné provést inventuru a zjistit tak skutečný stav majetku a závazků. Skutečný stav poté porovnáme se stavem účetním, což nám umožní zjistit inventarizační rozdíly (manka, přebytky či přirozené úbytky) a zaúčtovat je do nákladů či výnosů.

### b) Zásoby

Do závěrečných operací spojených se zásobami můžeme zahrnout porovnání příjmků a faktur jednotlivých dodávek, čímž se zjistí případné nevyfakturované dodávky (účtujeme na účet 389) či zásoby na cestě (jsou zobrazeny na účtech 119 či 139). Při účtování zásob způsobem B, tak má účetní jednotka povinnost účtovat úpravu stavu zásob, jelikož během účetního období se při použití účtování způsobem B účtují rovnou do spotřeby.

### c) Časové rozlišení nákladů a výnosů

Před provedením účetní uzávěrky je také nutné u nákladů a výnosů zkontrolovat, zda je budeme zúčtovávat během více účetních období. Pokud časový vznik nákladů a výnosů nesouhlasí se souvisejícími příjmy a výdaji, musíme ve výsledku hospodaření za účetní období vyčíslit odpovídající část nákladů a výnosů s ním souvisejících. K tomu nám slouží účty 381 - 385

### d) Rezervy

Tvorba a následné zúčtování rezerv slouží na předem známé a očekávané náklady, jež se uskuteční v budoucnu. Musíme rozpustit nevyčerpané rezervy (451/552 – zákonné rezervy) z důvodu skončení účelu existence rezervy či pro porušení některých zásad nacházejících se v zákoně o rezervách (kterým by mohlo být ovlivněno zjištění základu daně z příjmu).

#### e) Dohadné položky

Jde o zúčtování pohledávek a závazků souvisejících s běžným obdobím, u kterých není zatím vyčíslena jejich konkrétní výše. Důvodem je nevyčíslení konkrétních pohledávek a závazků příslušnou organizací. Může se jednat například o pohledávku za pojišťovnou či nevyfakturovanou dodávku. Pro dohadné položky používáme účty 388 a 389.

#### f) Kurzové rozdíly

Pokud máme hodnotu závazků či majetku známou v cizí měně, je nutno provést přepočítání kurzem České národní banky (ČNB), který je platný k poslednímu dni daného účetního období. Kurzové rozdíly pak zúčtujeme jako finanční náklad (na účty 563 – Kurzová ztráta či 663 – Kurzový zisk), a to proti příslušnému účtu (např. 221 – Devizový běžný účet, 211 – devizová pokladna)

#### g) Pohledávky – odpisy a opravné položky

Pohledávky s uplynulou dobou splatnosti, u nichž nepředpokládáme úhradu od dlužníka, může odepsat účetní jednotka na nákladový účet 546 – Odpis pohledávky. Další způsob zahrnutí neuhrazených pohledávek do nákladů představuje tvorba opravných položek k pohledávkám (na účtech 558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek a 391 – Opravná položka k pohledávkám).

#### h) Zúčtování a výpočet splatné daně z příjmů

Pokud známe výsledek hospodaření zjištěný pomocí účetnictví, je nutné ho převést na daňový základ z důvodu přiznání k dani z příjmů. K účetnímu výsledku hospodaření přičteme daňově neuznatelné náklady, jakými jsou například náklady na reprezentaci či cestovné (přesahující limity stanovené v zákoně o cestovních náhradách), odečteme výnosy nezahrnované do základu daně. Dále také musíme účetní výsledek hospodaření upravit o rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy (rozdíl se přičítá v případě vyšších účetních odpisů a odečítá v opačném případě). Tímto způsobem získáme základ daně, od kterého odečteme odčitatelné položky (jejich výčet najdeme v zákoně o Dani z příjmů). Základ daně, jež je snížený o odčitatelné položky, zaokrouhlíme na celé tisícikoruny dolů a vynásobíme sazbou daně, jež činí 19 % tak získáme splatnou daň z příjmů. Pokud máme nárok na slevy na dani, můžeme je od splatné daně z příjmů

odečíst a dostaneme splatnou daň z příjmů po slevách, kterou zaúčtujeme jako náklad na účet 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti splatná a na účet 341 – Daň z příjmů. Během daného roku se na účtu 341 účtují zálohy na daň z příjmů. Po zaúčtování splatné daně z příjmů bude účetní jednotce znám konečný vztah, který má vůči finančnímu úřadu – zda se jedná o přeplatek (zůstatek je na straně MD), či o nedoplatek (zůstatek je na straně D).

i) Zúčtování a výpočet odložené daně z příjmů

Odložená daň z příjmů se vypočítává v případě přechodných rozdílů u určité položky, která ovlivní stejným způsobem v delším časovém období účetní hospodářský výsledek i daňový základ. Příslušná částka je však v jednotlivých letech rozdělena různě z pohledu účetního a daňového. O odložený daňový závazek se jedná v případě, že v příštích letech bude základ daně z přechodných rozdílů vyšší než účetní hospodářský výsledek. Odložený daňový závazek účtujeme 592/481. Pokud jde o odloženou daňovou pohledávku, tak v příštích letech bude základ daně z přechodných rozdílů nižší než účetní hospodářský výsledek. Odloženou daňovou pohledávku zaúčtujeme 481/592.

[3] [11] [13]

## 2.2 Účetní závěrka - výkazy

### 2.2.1 Rozvaha

Rozvahu můžeme zařadit mezi základní účetní výkazy. Jedná se o bilančně uspořádaný soupis majetku, který je označován jako aktiva a zdrojů jeho krytí označovaných jako pasiva. Tato uspořádání a označování jednotlivých položek nalezneme v příloze č. 1 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Úkolem rozvahy je poskytnout potřebné a důležité informace, jež jsou nezbytné pro řízení podniku. Nejčastějším způsobem sestavení rozvahy je ve tvaru písmene „T“ (tzv. horizontální formou). Na levé straně se nacházejí aktiva a na pravé straně jsou pasiva. Celkové součty aktiv a pasiv se musejí rovnat. Rozvahu sestavujeme vždy k určitému dni (ve většině případů se jedná o rozvahu k 31.12.). [4] [5]

Základní strukturu rozvahy lze označit takto: aktiva a pasiva se v rozvaze člení do skupin, jež jsou označena písmeny A-D v případě aktiv a písmeny A-C u pasiv. Podrobnější rozčlenění se provádí pomocí podskupin, které se označují římskými číslicemi.

#### Obrázek 1: Základní struktura rozvahy

AKTIVA	PASIVA
A. Pohledávky za upsaný základní kapitál	A. Vlastní kapitál
B. Dlouhodobý majetek	A. I. Základní kapitál
B. I. Dlouhodobý nehmotný majetek	A. II. Kapitálové fondy
B. II. Dlouhodobý hmotný majetek	A. III. Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku
B. III. Dlouhodobý finanční majetek	A. IV. Výsledek hospodaření minulých let
C. Oběžná aktiva	A. V. Výsledek hospodaření běžného účetního období *
C. I. Zásoby	B. Cizí zdroje
C. II. Dlouhodobé pohledávky	B. I. Rezervy
C. III. Krátkodobé pohledávky	B. II. Dlouhodobé závazky
C. IV. Krátkodobý finanční majetek	B. III. Krátkodobé závazky
D. Časové rozlišení	B. IV. Bankovní úvěry a výpomoci
	C. Časové rozlišení

(Zdroj: ŠTOHL, P.; KLIČKA, V. Maturitní okruhy z účetnictví. Znojmo 2007)

„Aktiva za běžné účetní období se vykazují v rozvaze v netto hodnotě rozložené na brutto stav majetku (vstupní ceny) a korekce k jednotlivým složkám aktiv (oprávky a opravné položky), aktiva za srovnatelné období jsou uváděna v netto hodnotách;



pasiva (položky vlastního kapitálu, rezerv, závazků a jiných pasiv) se vykazují za běžné i srovnatelné minulé účetní období v účetních hodnotách.<sup>1</sup> [3]

## **Strana aktiv**

Na straně aktiv je zobrazen majetek, jehož vlastníkem je účetní jednotka. S přihlédnutím na významnost majetku nezahrnujeme do aktiv majetek, který má malou významnost. Tento majetek je evidován na podrozvahových účtech. Aktiva jsou v rozvaze uvedena dle toho, jak jsou schopna přeměnit se na peníze – tedy dle likvidnosti.

Do aktiv zahrnujeme:

-dlouhodobý majetek

-oběžná aktiva

-časové rozlišení

a) Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek můžeme označit za fixní aktivum, který je použitelný déle než 1 rok. Dlouhodobý majetek dále členíme na hmotný, nehmotný a finanční.

Dlouhodobý hmotný majetek (DHM) zahrnuje stavby, pozemky, pěstitelské celky trvalých porostů, oceňovací rozdíl, umělecká díla, sbírky, movité kulturní památky, a to bez ohledu na jejich pořizovací cenu a dobu používání. Součástí dlouhodobého hmotného majetku jsou také samostatné movité věci a soubory movitých věcí, jejichž doba použitelnosti je delší než 1 rok a výše ocenění stanovená účetní jednotkou ve vnitropodnikových směrnících. Dále do dlouhodobého majetku patří technické zhodnocení DHM či nedokončený DHM či zálohy na jeho poskytnutí.

Do výčtu dlouhodobého nehmotného majetku (DNM) s dobou použitelnosti delší než 1 rok a od výše ocenění stanovené účetní jednotkou ve svých vnitropodnikových směrnících řadíme zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva. Bez ohledu na výši ocenění je DNM například goodwill, povolenky na emise či preferenční limity. Součástí DNM je též technické zhodnocení,

---

<sup>1</sup> ŠTOHL, P.; KLIČKA, V. Maturitní okruhy z účetnictví. Znojmo 2007, ISBN 80-239-8812-3, s. 241.

nedokončený DNM a poskytnuté zálohy. Do DNM však nemůžeme zařadit znalecké posudky, plány rozvoje, průzkumy trhu či návrhy reklamních či propagačních akcí.

Dlouhodobý finanční majetek (DFM) je majetek, do kterého účetní jednotka dává své finanční prostředky na dobu delší než 1 rok. Účel dlouhodobosti uložení tkví ve výši výnosu z něj. DFM mohou být majetkové cenné papíry a podíly, dluhové cenné papíry, půjčky či úvěry nebo zálohy na DFM.

#### b) Oběžná aktiva

„Oběžná aktiva jsou velmi likvidním majetkem. V závislosti na hospodářské činnosti účetní jednotky položky majetku vykazované v oběžných aktivech často mění svou formu. V oběžných aktivech dochází často k vzájemné přeměně jedné majetkové složky v jinou majetkovou složku. V hospodářském procesu se oběžná aktiva spotřebovávají jednorázově. Oběžná aktiva dělíme na:

- i. Zásoby
- ii. Pohledávky – krátkodobé a dlouhodobé
- iii. Krátkodobý finanční majetek.<sup>2</sup>

Zásoby patří mezi oběžné aktivum s nejmenší likviditou. Jejich vznik je nejčastěji spojen s výrobní či obchodní činností. Prioritou účetní jednotky je dosáhnout co možná největší obrátky zásob, a proto je zájem především o jejich minimalizování. Pokud se zvýší počet obrátek zásob, snižuje se tím potřeba zdrojů financování (vlastních či cizích).<sup>3</sup>

Do zásob řadíme materiál, zboží, výrobky, nedokončenou výrobu, polotovary vlastní výroby, mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny či zálohy poskytnuté na zásoby.

Pojem pohledávka lze formulovat jako právo věřitele požadovat plnění závazku na dlužníkovi, a to ve lhůtě její splatnosti. Úhradou od dlužníka pohledávka ve většině případů zaniká. Dle doby splatnosti se rozdělují pohledávky na dlouhodobé

---

<sup>2</sup> LÍBAL, T. Účetnictví – principy a techniky, Praha: Institut certifikace účetních, a.s. 2012, ISBN 978-80-86716-78-7, s. 38-39

<sup>3</sup> Díky nižší potřebě zdrojů financování zásob se snižují náklady, které potřebuje účetní jednotka na její provoz

(se splatností delší než jeden rok) a na krátkodobé (se splatností kratší než jeden rok). Toto členění pohledávek provede účetní jednotka ke dni sestavení rozvahy. Další hledisko členění pohledávek je na pohledávky: z obchodních vztahů (pohledávky za odběrateli); za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení; za ovládanou či ovládající osobou; s podstatným vlivem, dohadné účty aktivní<sup>4</sup>; poskytnuté zálohy.

Do krátkodobého finančního majetku patří peníze, účty v bankách a krátkodobé cenné papíry. Penězi se rozumí peníze v hotovosti v české či cizí měně (tzv. valuty) či ceniny. Účty v bankách zahrnují běžný účet, termínovaný účet, kontokorentní účet a devizový účet. Rozvahový stav účtů v bankách či peněz v hotovosti upravují také peníze na cestě.

### c) Časové rozlišení

Pomocí účtů časového rozlišení je umožněno vykázat náklady a výnosy do účetního období, se kterým věcně a časově souvisí, a to bez ohledu na okamžik uhrazení. Účetní jednotka tak může splňovat aktuální princip. V aktivech rozvahy časové rozlišení obsahuje náklady a příjmy příštích období. Náklady příštích období vykazuje účetní jednotka do výdajů běžného období, jež časově souvisejí a patří do nákladů příštích období. V příjmech příštích období se nacházejí částky, které se musejí vykázat do výnosů, i když je účetní jednotka zatím nepřijala. [1] [2] [4]

---

<sup>4</sup> Poskytnutými zálohami se rozumí zálohy na energie a jiné služby. Avšak poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek a zásoby se nevykazují v pohledávkách, ale v položkách rozvahy. Zde budou uvedeny, až se uskuteční jejich vyúčtování.

## Strana pasiv

V rozvaze poskytuje struktura pasiv členění majetku dle vlastnictví.

Pasiva lze rozčlenit na:

- vlastní kapitál
- cizí kapitál
- časové rozlišení

### a) Vlastní kapitál

Vlastní kapitál je základním kamenem pro podnikání. Jeho výše ukazuje, jakou část majetku, který je vykazován v aktivech, vlastní účetní jednotka. Vlastní kapitál dále rozlišujeme na základní kapitál, kapitálové fondy, fondy tvořené ze zisku, výsledek hospodaření běžného účetního období a výsledek hospodaření minulých let.

Základní kapitál představuje veškeré peněžní a nepeněžní vklady společníků. Základní kapitál je dlouhodobým zdrojem financování, jehož hodnota je běžně neměnná. U fyzických osob tvoří základní kapitál celkovou výši vlastního kapitálu<sup>5</sup>. Některé z obchodních společností (např. a.s., s.r.o.) či družstva mají určenou minimální výši základního kapitálu.

Mezi kapitálové fondy patří emisní ážio, oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků a ostatní kapitálové fondy. Emisní ážio představuje rozdíl mezi jmenovitou hodnotou akcie a sumou, za kterou je akcie prodávána. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků vznikají při přecenění, a to k okamžiku sestavení účetní závěrky nebo například při přeměně společnosti. Mezi ostatní kapitálové fondy lze zahrnout ostatní peněžní a nepeněžní vklady, jež nevytvářejí vlastní položku ve vlastním kapitálu a nenavyšují základní kapitál.

U fondů tvořených ze zisku hraje rozhodující roli právní forma účetní jednotky<sup>6</sup>. Jedná se zde také o část zisku, která se nerozděluje formou podílu na zisku,

---

<sup>5</sup> Vlastní kapitál fyzické osoby se nečlení na podrobnější položky, jako je tomu u obchodních společností či u družstva.

<sup>6</sup> Pro tvorbu fondů ze zisku je rozhodující právní úprava a předpisy.

ale ponechává se v podniku pro přesně vymezený účel. Tyto fondy můžeme členit do podoby například rezervního fondu, nedělitelného fondu či sociálního fondu.

Výsledek hospodaření běžného účetního období je rozdíl mezi náklady a výnosy za běžné účetní období. Do rozvahy je dosazován až po jeho zjištění ve výsledovce. Dle charakteru rozdílu mezi náklady a výnosy rozlišujeme zisk ( $N < V$ ) a ztrátu ( $N > V$ ) z běžného účetního období.

Výsledek hospodaření minulých let má podobu nerozděleného zisku či neuhrazené ztráty z minulých let. Nerozdělený zisk určuje tu část zisku z minulých let, která nebyla použita pro výplatu podílu na zisku ani pro přiděl do fondů tvořených ze zisku. Neuhrazená ztráta minulých let snižuje celkovou výši vlastního kapitálu, vykazuje se v záporné hodnotě. Tuto ztrátu, vzniklou v minulých letech, nebylo možno uhradit z vlastních zdrojů společnosti ani nebyla předepsána k úhradě vlastníkům.

#### b) Cizí zdroje

Cizí zdroje, jsou zdroje, jež musejí být obvykle splaceny v předem stanovené lhůtě. Bez těchto zdrojů se neobejde téměř žádný podnik. Cizí zdroje členíme na:

- rezervy
- krátkodobé a dlouhodobé závazky
- krátkodobé a dlouhodobé bankovní úvěry

Rezervy slouží jako dlouhodobý zdroj majetkového krytí. Tvorba rezerv je na budoucí výdaje, jež jsou očekávané či na ztráty a rizika úzce související s podnikatelskou činností. Tvorba i následné zúčtování rezerv ovlivňuje výsledek hospodaření a má vliv na výši nákladů<sup>7</sup>. Rezervy lze vytvořit procentem z daného základu nebo v absolutní částce očekávaného výdaje případně očekávaného rizika. Rezervy mohou mít podobu rezerv dle zvláštních právních předpisů, na daň z příjmů nebo na důchody a další podobné závazky účetní jednotky.

Závazky se rozumí určitý dluh účetní jednotky a to vůči druhé straně (věřiteli). Zánik závazku je ve většině případů jeho úhradou. Dle splatnosti závazků je členíme na závazky dlouhodobé (s dobou splatnosti více jak 1 rok) a krátkodobé (doba splatnosti

---

<sup>7</sup> Rezervy též plní funkci časového rozlišení.

do 1 roku). Další možným členěním závazků je rozdělení na závazky z obchodních vztahů, k zaměstnancům, ze zdravotního a sociálního pojištění, závazky s podstatným vlivem, dohadné účty pasivní, závazky – ovládaná nebo ovládající osoba, závazky ke společníkům a členům družstva, přijaté zálohy.

Bankovní úvěry a závazky vůči finančním institucím jsou v rozvaze uváděny odděle- ně z důvodu, že se jedná o podstatný a velmi častý zdroj financování v oblasti podnikate- lského sektoru. Dle splatnosti jsou bankovní úvěry členěny na dlouhodobé (se splatností více jak 4 roky), střednědobé (splatnost 1-4 roky) a krátkodobé (splatnost do 1 roku).

#### c) Časové rozlišení

Položky časového rozlišení v pasivech dávají možnost, aby účetní jednotka naplnila tzv. aktuální princip. Časové rozlišení lze charakterizovat jako určitý typ závazku, jenž se vykazuje samostatně od ostatních závazků uvedených v cizích zdrojích pasiv. Časové rozlišení v pasivech rozvahy zahrnuje výnosy a výdaje příštích období. Výnosy příštích období vyjadřují sumu, kterou účetní jednotka již přijala, ale časově se vztahuje k výnosům v budoucím období, jako je například předplatné na příští rok apod. Výdaje příštích období jsou nákladem běžného období, který bude ovšem uhrazen až v budoucích obdobích. Může jít například o nájemné, které platí nájemce pozadu apod. [3] [4] [5]

## 2.2.2 Výsledovka

„ Výsledovka je účetním výkazem, který doplňuje rozvahu. Je vedle rozvahy dalším prvkem účetní závěrky. Výsledovka podrobně rozvádí rozvahovou položku – výsledek hospodaření běžného účetního období. Obsahem výsledovky je zejména podrobný rozpis jednotlivých nákladů a výnosů účetní jednotky. Obsahuje i další součtové a výpočtové hodnoty. Funkcí výsledovky je poskytovat informace o finanční výkonnosti (efektivitě) podniku za určité období. Na rozdíl od rozvahy, kde se uvádí rozvahové stavy k určitému okamžiku, jsou ve výsledovce částky nákladů a výnosů za vymezené období.“<sup>8</sup>

Výsledovku sestavujeme v horizontální podobě, a to ve tvaru písmene „T“. Na levé straně se nacházejí náklady a na pravé straně výnosy. Ve výsledovce neplatí stejný vztah jako v rozvaze, kde se celková aktiva rovnají celkovým pasivům. Mezi náklady a výnosy je rozdíl, což je výsledek hospodaření. Zisk se uvádí na levé straně výkazu, a to s kladnou hodnotou, ztráta je uvedena se zápornou hodnotou též na jeho levé straně. Výsledovku je možné sestavit také ve vertikální (sloupcové) variantě. Výsledovka obsahuje sumární údaje o nákladech a výnosech za vymezené období, v některých případech se člení na provozní, finanční a mimořádnou činnost.

Konečná podoba výsledovky, jež je jednou z částí účetní závěrky, se nazývá Výkaz zisku a ztráty. Existují dvě varianty členění výkazu zisku a ztráty, a to na druhové a účelové členění. Druhové členění se snadněji sestavuje, avšak zajímavější informace poskytuje účelové členění. [4] [16]

---

<sup>8</sup> LÍBAL, T. Účetnictví – principy a techniky, Praha: Institut certifikace účetních, a.s. 2012, ISBN 978-80-86716-78-7, s. 57

## Náklady

Vznik nákladů je spojen s účelovou spotřebou. Nejprve je nutné něco vynaložit (spotřebovat), aby bylo možné docílit určitých výnosů. Náklady udávají hodnotu, jež je nutné obětovat pro docílení výnosů. Náklad představuje úbytek aktiv (například spotřeba materiálu) či zvýšení závazku (například mzdy zaměstnanců). Od nákladů je nutné odlišit pojem výdaj. Výdaj představuje zvýšení závazků či úbytek aktiv, jež se neprojeví v nákladech účetního období. Jako příklad lze uvést uhrazení faktury za materiál – úbytek peněžních prostředků je považován za výdaj, náklad vzniká v okamžiku spotřeby materiálu. Náklady zahrnujeme do účetního období, kam věcně i časově náleží.

Náklady můžeme členit dle více hledisek:

1) Dle struktury účetního výsledku hospodaření na provozní, finanční a mimořádné. Provozní náklady vznikají v souvislosti s běžným provozem, jedná se například o spotřebu materiálu, energie, služby, mzdové náklady atd. (účtová skupina 50-55 a účet 597). Finanční náklady souvisejí s peněžními prostředky či s cennými papíry. Jedná se například o bankovní poplatky, úroky z úvěrů atd. (účtová skupina 56 a 57, účet 598). Mimořádné náklady zobrazují účetní případy neobvyklé a neočekávané mimořádné události, kterými jsou škody (účtová skupina 58).

2) Dle zákona o Dani z příjmů rozdělujeme náklady na daňově uznatelné a neuznatelné. Daňově uznatelné náklady snižují základ daně, daňově neuznatelné náklady ovlivňují pouze účetní výsledek hospodaření). Přehled o daňově uznatelných a neuznatelných nákladech se nachází v Zákoně o dani z příjmů.

3) Dle místa vzniku a odpovědnosti. Toto členění je využíváno hlavně ve vnitropodnikovém účetnictví za účelem zjištění výsledku hospodaření za konkrétní střediska.

4) Přímé a nepřímé náklady. Přímé (jednicové) náklady lze přímo stanovit na jednotku výkonu pomocí daných norem. Jde například o přímý materiál nebo přímé mzdy. Tyto náklady mají vztah přímé úměrnosti k objemu výroby. Nepřímé náklady daný vztah přímé úměrnosti postrádají. Mezi nepřímé náklady patří náklady na opravy a udržování, cestovné, nájemné, odpisy atd. [3] [4]



## Výnosy

Pod pojmem výnosy rozumíme peněžní vyjádření výsledků, které plynou z provozování firmy. Základní a hlavní částí výnosů jsou tržby, jež vznikají zejména při prodeji výrobků, služeb a zboží. Výnosy jsou opakem nákladů. Mezi součást výnosů patří také aktivace a změna stavu zásob, které jsou vytvořeny vlastní činností. Tyto položky se řadí mezi zvláštní položky ve výnosech, sloužící jako zúčtovací účty pro vyrovnání nákladů, jež je nutné vyloučit z výsledku hospodaření. Výnosy se zahrnují do účetního období, se kterým věcně i časově souvisí. Od pojmu výnos se musí odlišovat pojem příjem. Příjem je přírůstek majetku, jenž se neprojeví ve výnosech v příslušném účetním období.

Výnosy můžeme členit dle více hledisek a to:

- 1) Dle struktury účetního výsledku hospodaření na provozní (účtová skupiny 60-64), finanční (účtová skupina 66) a mimořádné (účtová skupina 68).
- 2) Daňové a nedaňové výnosy. Jedná se o výnosy, které byly již zdaněny u zdroje srážkovou daní, jako například podíly na zisku v kapitálové společnosti).
- 3) Dle místa vzniku a odpovědnosti. Toto členění je jako u nákladů využíváno především ve vnitropodnikovém účetnictví. [3] [4]

### 3 Účetní audit

„Auditing v nejobecnějším slova smyslu je vědecká disciplína, jejímž předmětem je pozorování a poznávání určitých skutečností, shromažďování relevantních údajů, jejich vyhodnocení a vypracování závěrů a jejich sdělení zainteresovaným zájemcům. Vlastní proces tohoto zkoumání (provádění auditu, auditování) může být zaměřen na různé oblasti lidské činnosti.“<sup>9</sup>

Audit účetní závěrky se zaměřuje především na individuální či konsolidované účetní závěrky. Tento audit provádí většinou externí auditor. Externím auditorem může být fyzická osoba (jednotlivec) nebo auditorská společnost, poskytující své služby prostřednictvím svých zaměstnanců – tedy auditorů a jejich asistentů. Výsledkem zkoumání účetní závěrky auditorem je vydání výroku auditora, ve kterém uvádí, zda zkoumaná účetní závěrka a příloha podává věrný a poctivý obraz finanční a majetkové struktury k datu sestavení účetní závěrky.

Mezi předpisy regulující audit patří:

- Zákon č.93/2009 Sb., zákon o auditorech.
- Směrnice 2006/43/ES o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek
- vyhláška FMF č. 63/1989 Sb.
- Mezinárodní auditorské Standardy ISAs.
- Auditorský standard vydávaný KAČR č.52- Přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky ÚSC
- Etický kodex

Při plánování auditu je důležitý navázat kontakt s auditorem ještě před datem účetní závěrky. Auditor nejprve sestavuje plán auditu, jenž obsahuje časový rozvrh prací na ověřování účetní závěrky. Tento časový rozvrh je nutné sladit s harmonogramem prací na účetní závěrce auditované společnosti. Hlavním významem tohoto plánu je určení celkové strategie zakázky, jež napomáhá auditorovi zaručit, že bude věnovaná náležitá pozornost důležitým oblastem auditu a že zde bude také možnost a prostor

---

<sup>9</sup> MÜLLEROVÁ, L. Auditing pro manažery aneb pro a jak se ověřuje účetní závěrka, Praha: ASPI, a.s. 2007, ISBN 978-80-7357-308-9, s. 9

pro případné včasné řešení problémů, které se mohou v souvislosti s účetní závěrkou projevit. Včasný kontakt a spolupráce s auditorem je důležitá také v souvislosti se sběrem důkazních informací auditorem při ověřování položek, jež jsou vykázané v účetní závěrce. Zpravidla se auditor účastní u inventarizace účetní jednotky.

Ze strany managementu a vedení společnosti je podstatné naplánování schůzky a komunikaci s auditorem, jež je nezbytnou složkou v průběhu prací na ověřování účetní závěrky. Další nutností je seznámení auditora s kontaktními osobami, jež bude mít při auditu k dispozici a poskytování potřebných a požadovaných informací.

Auditor neodpovídá za účetní závěrku, ale pouze za vyslovení názoru na ní (tedy za výrok auditora). Velmi důležité je uzavření smlouvy o ověření účetní závěrky, jež obsahuje cíl a rozsah auditorské zakázky, vymezení služeb auditora a rozsah odpovědnosti vedení společnosti i auditora. Z toho vyplývá, že je nutná a nezbytná součinnost auditora s vedením společnosti, v které provádí audit. [6]

## 4 Metodika

Tématem a cílem diplomové práce je zhodnocení průběhu účetní uzávěrky a závěrky ve vybraném podniku, následný výpočet daně z příjmů a návrh daňové strategie. V teoretické části diplomové práce je popsána účetní závěrka a uzávěrka. Následuje charakteristika jednotlivých výkazů – Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty s popisem jejich jednotlivých částí.

V praktické části je nejprve popsána charakteristika účetní jednotky, jež poskytla data potřebná pro zpracování práce. V této části je popsán vznik, předmět podnikání, právní forma a další základní informace o popisované společnosti. Následuje popis průběhu účetní uzávěrky a závěrky za 3 poslední účetní období – rok 2010, 2011 a 2012. Zmíněný průběh účetní uzávěrky a závěrky je popsán pomocí charakteristiky jednotlivých účtů v rámci rozvahy a výkazu zisků a ztráty. Pro každý rok následuje transformace účetního výsledku hospodaření na daňový základ. Tento krok představoval přičtení daňově neuznatelných nákladů k účetnímu výsledku hospodaření, čímž byl zjištěn základ daně z příjmů právnických osob. V roce 2010 byl tento výsledek ještě upraven o odečet ztráty z minulých let. Sazba daně z příjmů právnických osob činila pro všechna 3 účetní období 19%. Tímto procentem byl vynásoben zjištěný základ daně, a tím vypočtena daňová povinnost společnosti. Veškeré potřebné údaje jsem čerpala z výkazů „Podrobná Rozvaha“ a „Podrobná Výsledovka“ za jednotlivá účetní období, jež byla poskytnuta účetní jednotkou.

V další části je porovnání vybraných položek Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty mezi lety 2010 a 2011 a mezi lety 2011 a 2012. Zde se jedná o nástin a popis vývoje a zjištěného rozdílu vybraných položek výkazů mezi jednotlivými účetními obdobími.

Poslední část diplomové práce je věnována návrhu možností daňové optimalizace a navržení daňové strategie pro popisovanou společnost. Navrženy byly 3 možnosti daňové optimalizace: pomocí odpisů, daru na veřejně prospěšné účely a zaměstnání pracovníka se změněnou pracovní schopností.

První navržená možnost je daňová optimalizace pomocí volby rovnoměrného či zrychleného odepisování. Pro variantu odpisu byl použit osobní automobil, který společnost pořídila v roce 2010. Osobní automobil byl zařazen do 2. odpisové

skupiny s dobou odepisování 5 let. K výpočtu sloužily údaje o výsledku hospodaření za 3 popisovaná období, jež byly upraveny a pomocí níž bylo poukázáno, jak by v těchto letech ovlivnila volba rovnoměrných či zrychlených odpisů daňovou povinnost.

Rovnoměrné odpisy byly počítány pomocí vzorce:

$$\text{Roční odpis} = (\text{Pořizovací cena} \times \text{odpisová sazba}) / 100$$

Kde odpisová sazba činila v 1. roce odepisování 11%, pro další roky byla ve výši 22,25%

Zrychlené odpisy byly počítány dle vzorce:

$$\text{Roční odpis pro 1. rok} = \text{Pořizovací cena} / \text{koeficient}$$

Kde koeficient činil 5.

$$\text{Roční odpis pro 2.– 5.rok} = (2 \times \text{zůstatková cena}) / \text{koeficient} - \text{počet odepsaných let}$$

Koeficient byl pro 2. – 5.rok 6.

Druhou navrženou variantou bylo poskytnutí daru na veřejně prospěšné účely. Výše daru byla navržena tak, aby byla splněna podmínka pro odečet daru, že hodnota daru musí být vyšší než 2 000 Kč a zároveň tato hodnota může být maximálně 5% ze základu daně.

Poslední z navrhovaných možností bylo zaměstnání pracovníka se změněnou pracovní schopností. Zdravotní postižení zmíněného zaměstnance nebylo klasifikováno jako těžké, tudíž je dle Zákona o dani z příjmů možno odečíst 18 000 Kč. V tomto případě je možnost uplatnění slevy při vyčíslení daňové povinnosti. Pro výpočet bylo potřeba nejprve určit přepočtený počet hodin a zjistit kalendářní fond pracovní doby. Po zjištění potřebných údajů bylo možno přepočíst výše zmíněnou částku 18 000 Kč následujícím způsobem:

$$(\text{přepočtený počet hodin/kalendářní fond}) \times \text{částka slevy}$$

Tímto postupem byla zjištěna výše slevy, jež je možno odečíst od vypočtené daňové povinnosti. Pro výpočet daňové povinnosti bylo čerpáno z výsledku hospodaření před zdaněním za rok 2012 v popisované společnosti.

Závěrem je zhodnocen přínos všech možností a následné doporučení a návrh daňové strategie, již by mohla účetní jednotka uplatnit.

## 5 Praktická část - úvod

V praktické části mé diplomové práce se nejprve zaměřím na stručné představení a charakteristiku hospodářského subjektu, následovat bude popis průběhu účetní uzávěrky a závěrky, zjištění a posouzení vývoje hospodářského výsledku v tomto podniku, a to za poslední 3 roky, tj. rok 2010, 2011 a 2012. Dále popíšu transformaci výsledku hospodaření na daňový základ a následně vypočtu daň z příjmů. V další části navrhu některé způsoby daňové optimalizace a daňové strategie pro tento podnik.

### 5.1 Charakteristika vybraného hospodářského subjektu

Pro praktickou část své diplomové práce jsem si vybrala konkrétní účetní jednotku se sídlem v Českých Budějovicích. Na přání účetní jednotky nebudu uvádět blíže specifikované identifikační údaje této společnosti.

Jde o obchodní společnost, která má právní formu podnikání společnost s ručením omezeným. Vznik této společnosti se datuje k roku 1996. Založili ji dva společníci, z nichž každý se upsal ke splacení vkladu základního kapitálu ve výši 50 000 Kč. Tyto byly již za dobu trvání společnosti splaceny. Každý ze společníků měl tedy nárok na 50% podíl na zisku. V roce 2009 zemřel jeden ze společníků. Následně došlo k odkupu podílu na zisku zbylým společníkem od dědičky. V současné době je zde pouze jeden společník s nárokem na 100% podílu na zisku. Společnost patří mezi menší firmy s 15 -20 zaměstnanci.

Předmětem podnikání firmy je „Koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej“. Účetní jednotka nakupuje hotové výrobky od jednoho výhradního dodavatele. Hotové výrobky dále prodává obchodním partnerům, jimiž jsou ve většině případů národní i nadnárodní obchodní řetězce, v menší míře také drobní živnostníci a fyzické osoby (koneční spotřebitelé).

Účetním obdobím společnosti je dle § 3 odst. 2. zákona o účetnictví, kalendářní rok, tedy období od 1.1.- 31.12. daného roku.

Od založení vybraná společnost účtuje v soustavě podvojného účetnictví. Účetní jednotka účtuje na základě účtového rozvrhu, který je sestaven na podkladě směrné účtové osnovy. V oblasti syntetických účtů, jejichž obsah a uspořádání pramení

ze směrné účtové osnovy, si firma vytvořila analytické účty. Tyto analytické účty jsou tvořeny a používány pro členění účtů syntetických a také např. pro daňové účely. Zde slouží jako pomoc při úpravách hospodářského výsledku na daňový základ (dle zákona o dani z příjmů).

Popisovaná účetní jednotka nemá ze zákona povinnosti ověřovat účetní závěrku auditorem. Účetní závěrka je sestavována ve zjednodušeném rozsahu. Součástí účetní závěrky netvoří ani přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

## 5.2 Průběh účetní uzávěrky a závěrky ve vybraném hospodářském subjektu

### 5.2.1 Popis rozvahy – rok 2010

#### Dlouhodobý majetek

V roce 2010 společnost pořídila osobní automobil (movitý majetek), jehož pořizovací cena činila 273 320 Kč. Majetek byl zařazen do 2. odpisové skupiny a společnost zvolila rovnoměrný způsob odepisování. Firma má ve vnitropodnikových směrnících nastaveno, že se účetní odpisy rovnají daňovým odpisům. Odpis v roce 2010 činil 30 066,- Kč. V rozvaze je uvedena částka 273 000 Kč ve sloupci brutto, oprávký k osobnímu automobilu byly v roce 2010 ve výši 30 000 Kč (zapsáno ve sloupci korekce). Konečný stav dlouhodobého majetku byl 243 254 Kč. V rozvaze uvedena částka po zaokrouhlení 243 000 Kč.

#### Oběžná aktiva

Firma účtuje zásoby „Způsobem B“ – účtuje tedy veškeré zásoby přímo do spotřeby. Účetní jednotka má specifické účtování zásob, protože nakupuje pouze od jednoho hlavního dodavatele, jež zaslá pravidelně koncem měsíce společnosti fakturu za zboží, které účetní jednotka odebrala. Společnost tedy nemá zboží skladem z důvodu, že všechny obchodní operace jsou vyřizovány přímo ze skladu výhradního dodavatele. Z čehož můžeme vyvodit závěr, že společnost nedisponuje žádnými skladovými zásobami. Každý měsíc je placeno pouze skutečně odebrané a prodané zboží. Počáteční stav krátkodobých pohledávek byl k 1.1.2010 4 530 410,24 Kč, v průběhu roku činil obrát – 43 714,61 Kč. Konečný stav k 31.12. 2010 má hodnotu 4 486 695,63 Kč. v rozvaze uvedena částka po zaokrouhlení 4 487 000 Kč.

Struktura pohledávek je následující: společnost nemá žádné dlouhodobé pohledávky a v oblasti krátkodobých pohledávek tvoří podstatnou část pohledávky za odběrateli (účet 311) a to ve výši 4 436 224,73 Kč. 21 466,50 Kč činil zůstatek na účtu 314 – poskytnuté zálohy. Zůstatek na zmiňovaném účtu je tvořen poskytnutými zálohami obchodním zástupcům, jejichž vrácení je domluveno v průběhu roku 2011. Účetní jednotka má také na konci účetního období zůstatek 2 593,40 Kč, a to na účtu 315 –



ostatní pohledávky. V tomto případě jde o nezaplacené penále z roku 1998. Účet 335 – pohledávky za zaměstnanci též vykazoval na konci účetního období konečný zůstatek 26 411 Kč. Tento zůstatek je zapříčiněn zálohou společníka. Celková výše krátkodobých pohledávek činí 4 486 695,63 Kč (po zaokrouhlení uvedeno v rozvaze částka 4 487 000 Kč). Další část v rozvaze zaujímá krátkodobý finanční majetek, jenž tvoří peníze v pokladně (účet 211). Konečný zůstatek účtu 211 činil k rozvahovému dni 13 515 Kč. Další položkou jsou ceniny – stravenky, jež jsou zastoupeny sumou 36 205 Kč. Bankovní účet má účetní jednotky rozdělen v analytice na účty běžné, devizové a spořicí. Konečná částka na účtu 221 činí 5 278 005,54 Kč. Účet 261- peníze na cestě má zápornou konečnou hodnotu, a to – 55 770,15 Kč. Jedná se o přeúčtování částek, jež budou vráceny až v roce 2011. Krátkodobý finanční majetek je v rozvaze za rok 2010 tvořen hodnotou 5 271 995,39 Kč, což činí po zaokrouhlení 5 272 000 Kč.

#### Časové rozlišení

Poslední část aktiv tvoří časové rozlišení, jež je v tomto případě tvořeno účty 381 – Náklady příštích období a 385 – Příjmy příštích období. Na účtu 381 je zahrnuto pojistné a předplatné. Zde je konečný zůstatek 21 551 Kč. Příjmy příštích období jsou v záporné hodnotě – 16 116 Kč. V tomto případě se jedná o fakturu, jež účetní jednotka vystavila v roce 2010, ovšem takto faktura se týká předešlého roku. Tyto faktury si společnost účtuje pomocí interních dokladů. Účtování je v roce 2009 385/604 a v roce 2010 311/385. Na účtech časového rozlišení je ke konci účetního období celková částka 5 435 Kč. (V rozvaze uvedeno 5 000 Kč). Celková hodnota aktiv činí 10 007 340,02 Kč, v rozvaze je uvedena částka po zaokrouhlení 10 007 000 Kč.

#### Vlastní zdroje

Výše vlastního kapitálu činila na konci roku 2010 2 564 501,68 Kč. V rozvaze je po zaokrouhlení uvedeno 2 565 000 Kč. V této částce je zahrnut základní kapitál ve výši 100 000 Kč, příděl do rezervního fondu 10 000 Kč, výsledkem hospodaření z minulých let (nerozděleným ziskem) 2 389 412,83 Kč a výsledkem hospodaření roku 2010 ziskem 65 088,85 Kč.

#### Cizí zdroje

V části cizích zdrojů měla účetní jednotka v roce 2010 pouze krátkodobé závazky, a to ve výši 7 270 572,05 Kč; v rozvaze uvedena částka po zaokrouhlení 7 271 000 Kč.

Do krátkodobých závazků náleží v této účetní jednotce závazky vůči dodavatelům (účet 321) 6 704 483, 45 Kč, zúčtování se zaměstnanci (účet 331) ve výši 204 740 Kč, sociální pojištění má tato firma analyticky členěno na účtech 336/001 sociální pojištění zaměstnanců, 336/002 zdravotní pojištění zaměstnanců, 336/003 sociální pojištění – společníka a 336/004 zdravotní pojištění – společníka. Celková částka účtu 336 za rok 2010 tvoří 136 833 Kč. Daň z příjmů (účet 341) činila za rok 2010 11 210 Kč. K jejímu vyčíslení a výpočtu se dostaneme níže. Účet 342 – daň z příjmů je veden rovněž v analytické evidenci, a to na účet 342/001 daň z příjmu – společník a 342/002 Daň z příjmu – zaměstnanci. Celková hodnota tohoto účtu je 21 657 Kč. V tomto případě se jedná o odvod daně ze mzdy zaplacené v lednu roku 2011. Na účtu 343 – DPH je konečný zůstatek 164 703,57 Kč. Tato částka byla odvedena v lednu 2011. Konečný stav na účtu 366 – závazky ke společníkovi činí 38 155 Kč. Jedná se o mzdy společníků vyplacené v lednu roku 2011. Účet 389 – Dohadné účty pasivní měl na počátku roku 2010 stav 170 000 Kč, obrat během daného účetního období byl -170 000 Kč, došlo tedy k vyrovnání dohadného účtu a jeho konečný zůstatek byl k 31.12.2010 0 Kč.

#### Časové rozlišení nákladů a výnosů

Zaučtování časového rozlišení nákladů a výnosů lze označit za velmi zdlouhavé zejména u účtu 383 – Výdaje příštích období. Toto je zapříčiněno tím, že společnost čeká od konce účetního období tj. 31.12. zhruba 1-2 měsíce, než má k dispozici všechny přijaté faktury související s příslušným účetním obdobím. Jedná se o přijaté faktury z reklamních příspěvků a obrátových bonusů, jež jsou spjaty s předcházejícím rokem. Tyto přijaté faktury společnosti zasílají její největší obchodní partneři. Důvodem této prodlevy je to, že tito obchodní partneři nestíhají faktury odeslat včas.

V roce 2010 byl počáteční stav účtu 383 – Výdaje příštích období 128 347, 30 Kč, v daném účetním období byl obrat 43 919,02 Kč. Konečný zůstatek účtu 383 byl tedy 172 266, 32 Kč, což činí po zaokrouhlení 172 000 Kč – tato suma je uvedena v rozvaze. Celková hodnota aktiv činí 10 007 340,02 Kč, v rozvaze je uvedena částka po zaokrouhlení 10 007 000 Kč. Je tedy splněna podmínka, že se AKTIVA = PASIVUM.

## 5.2.2 Popis výsledovky (výkazu zisku a ztráty) za rok 2010

Tržby za prodej zboží (účet 604) byly k 31.12. 2010 ve výši 25 852 577, 80 Kč. Ve výkazu zisku a ztráty je uvedena částka 2 853 000 Kč. Náklady vynaložené na prodané zboží činily za rok 2010 14 294 485,98 Kč. Ve výkazu zisků a ztráty opět uvedena zaokrouhlená částka 14 294 000 Kč. Z těchto 2 údajů je vypočtena obchodní marže, což je rozdíl mezi prodejní a nákupní cenou prodaného zboží. Výše marže je 11 558 091,82 Kč (zaokrouhleno na 11 558 000 Kč).

Další sekci ve Výkazu zisků a ztráty je výkonová spotřeba, jejíž výše za dané účetní období dosáhla hodnoty 4 856 489,07 Kč (po zaokrouhlení 4 856 000 Kč). Součástí výkonové spotřeby je spotřeba materiálu, opravy a udržování, cestovné a ostatní náklady. Účet 501 – je analyticky členěn na 501/001 spotřebu paliv a 501/002 kancelářské potřeby a drobný nákup. Z celkové částky 151 154,90 Kč byla spotřeba paliv 94 429,03 Kč a 56 725,87 Kč náklady na kancelářské potřeby a ostatní drobný nákup. Konečný zůstatek nákladového účtu 511 – opravy a udržování byl vyčíslen na 44 385,08 Kč. Cestovní náklady činí 373 004,68 Kč jsou tvořeny především náklady ze služebních cest jednatele společnosti, případně obchodního zástupce za účelem propagace a jednání s obchodními partnery a potencionálními novými odběrateli. Účet 518 má účetní jednotka členěn podle analytické evidence na různé oblasti, jako poštovné (5 399 Kč), telefon (48 431,88 Kč), nájemné na základě smlouvy (50 000 Kč), dopravné (620 558,23 Kč), vyúčtování provize dealerům (317 177,20 Kč), odbytové náklady (3 121 658,25 Kč), stravenky (1 190,15 Kč), inzerce a propagace (3 110 Kč), ostatní služby (117 195,70 Kč) a ostatní služby – nedaňový náklad (3 224 Kč). U těchto nedaňových nákladů se jedná o zatíženku dodavatele z roku 2009. Celková konečná částka účtu 518 je 4 287 944,41 Kč. Největší část v tomto případě tvoří odbytové náklady a dopravné. Odbytové náklady jsou tvořeny především obratovými bonusy, regálovým, příspěvkem na reklamu, prezentací výrobků na marketech u obchodních partnerů. Společnost má několik smluvních dopravců, prostřednictvím nichž doručuje zboží do obchodních řetězců i ostatním malým podnikům či fyzickým osobám.

Pokud k obchodní marži přičteme výkony a odečteme výkonovou spotřebu, dostaneme přidanou hodnotu 6 701 602,75 Kč (po zaokrouhlení 6 702 000 Kč).

Konečný stav osobních nákladů k 31.12.2010 činil 5 789 107,35 Kč (zaokrouhleno na 5 789 000 Kč). Osobní náklady zahrnují účet 521 – mzdové náklady, 522 – příjmy společníka, 524 – zákonné sociální pojištění, 527 – zákonné sociální náklady a účet 528 – ostatní sociální náklady. Účetní jednotka používá pro účet 521 analytickou evidenci a to na mzdové náklady – hrubé mzdy, mzdové náklady – dohoda a mzdová náklady ostatní zaměstnanci. Celková částka mzdových nákladů je ve výši 3 593 330 Kč. Příjmy společníků (účet 524) byli ve sledovaném účetním období 722 333 Kč. Pro přehlednost je i v případě účtu 524 – zákonné sociální pojištění používána analytická evidence. Na tomto účtu jsou zahrnuty platby záloh sociálního a zdravotního pojištění, které souvisí s výplatou mezd zaměstnanců a odměn společníka. Stav tohoto účtu je 1 370 586 Kč. Účet 527 – Zákonné sociální náklady ve výši 101 884,75 Kč tvoří část stravenek, která je hrazena zaměstnavatelem (55%). Stav tohoto účtu je dokládán přehledem vydaných stravenek za jednotlivé měsíce roku 2010. Poslední položkou v části osobních nákladů je ostatní sociální pojištění – nedaňové ve výši 973,60 Kč.

Daně a poplatky tvořily platby záloh na silniční daň (účet 531), jež tvořily 2 607 Kč (po zaokrouhlení 3 000 Kč).

Ve složce odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku nalezneme na účtu 551 – odpisy hmotného majetku stav 30 066 Kč (zaokrouhlení na 30 000 Kč). Jedná se o výši rovnoměrného odpisu osobního automobilu, který byl v roce 2010 pořízen.

Účetní jednotka má nulový zůstatek v úsecích: tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu, tudíž i v úseku zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu. Popisovaná společnost nevytvářela v průběhu účetního období 2010 žádné rezervy ani opravné položky, tudíž jsou tyto položky uvedeny v řádku změna stavu rezerv a opravných položek a komplexní náklady výkazu zisků a ztráty s nulovou hodnotou, stejně jako ostatní provozní výnosy.

Sekci ostatní provozní náklady činí 68 755,22 Kč (zaokrouhleno na 69 000 Kč). Tvoří jej účty 544 – Smluvní pokuty a penále a účet 545 – Ostatní pokuty a penále. Smluvní pokuty a penále zahrnují částku 64 523,42 Kč a Ostatní pokuty a penále 4 232 Kč z celkové výše ostatních provozních nákladů.

Provozní výsledek hospodaření za účetní období 2010 je 811 066,98 Kč. Ve výkazu zisku a ztráty je uveden zaokrouhleně v částce 811 000 Kč. V případě této účetní jednotky se provozní výsledek hospodaření zjistil tímto způsobem:

přidaná hodnota – osobní náklady – daně a poplatky – odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – ostatní provozní náklady.

Výpočet provozního výsledku hospodaření:

$$6\,702\,000 - 5\,789\,000 - 3\,000 - 30\,000 - 69\,000 = \mathbf{811\,000\,Kč}$$

Společnost neprodává cenné papíry a podíly, nemá výnosy z dlouhodobého ani krátkodobého finančního majetku, nemá žádné náklady k finančnímu majetku či rezervy nebo opravné položky na finanční položky.

Výnosové úroky (účet 662), které společnost inkasuje, dosáhly v roce 2010 výše 8 461,04 Kč (zaokrouhleno na 8 000 Kč). Naopak nákladové úroky musí společnost platit. V roce 2010 činily 91,39 Kč, po zaokrouhlení na celé tisíce dosahují nulové hodnoty a do výkazu zisku a ztráty se tedy neuvádějí.

Jak už jsem výše uvedla, tato účetní jednotka dodávala v roce 2010 i zahraničním dodavatelům (převážně na slovenské trhy), je nutností účtovat o kurzových rozdílech, jež vnikají při úhradách faktur během daného účetního období. Kurzové zisky byly zaznamenány do Ostatních finančních výnosů v sumě 172 243,19 Kč (zaokrouhleno na 172 000 Kč). Kurzové ztráty (účet 563) patří do Ostatních finančních nákladů v částce 169 096,63 Kč. Do ostatních provozních nákladů se zahrnuje také účet 568 – Ostatní finanční náklady, jenž je analyticky členěn na odměny bance (42 173, 90 Kč), pojištění (117 305,34 Kč) a ostatní finanční náklady – skonto plateb od odběratelů (707 854,91 Kč).

Finanční výsledek hospodaření činil v roce 2010 – 855 817,94 Kč. Ve výkazu zisku a ztráty uvedena zaokrouhlená částka - 856 000 Kč. Společnost zjistila finanční výsledek hospodaření tak, že k výnosovým úrokům přičetla ostatní finanční výnosy a odečetla ostatní finanční náklady.

Výpočet finančního výsledku hospodaření:

$$8\,000 + 172\,000 - 1\,036\,000 = \mathbf{-856\,000\,Kč}$$

Výsledek za hospodaření z běžné činnosti se vypočítá jako provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření – daň z příjmů za běžnou činnost (jež měla v roce 2010 hodnotu 0). Výpočet je tedy následující:

$$811\,000 + (-856\,000) - 0 = \mathbf{-45\,000\,Kč}$$

Posledním úsekem ve Výkazu zisku a ztráty je zjištění mimořádného výsledku hospodaření. Mimořádný výsledek hospodaření je tvořen ostatními mimořádnými výnosy (účet 688) a to ve výši 109 843 Kč (po zaokrouhlení 110 000 Kč) a dále také ostatními mimořádnými náklady (účet 588) částkou 4,06 Kč – tato částka se do Výkazu zisku a ztráty neuvádí, jelikož vyjde po zaokrouhlení 0,-. Mimořádný výsledek hospodaření

je tedy **110 000 Kč**.

Celkový výsledek hospodaření před zdaněním zjistíme jako součet výsledku hospodaření za běžnou činnost a mimořádného výsledku hospodaření. Je to tedy:

$$-45\,000 + 110\,000 = \mathbf{65\,000\,Kč}$$

### 5.2.3 Transformace výsledku hospodaření na daňový základ a výpočet daně z příjmů právnických osob a záloh – rok 2010

Společnost vykázala k 31.12.2010 tyto skutečnosti, jež vyplývají z podrobné výsledovky, uvedené v příloze, která je ve zjednodušeném rozsahu. Účetní jednotka vykázala k 31.12.2010 hospodářský výsledek před zdaněním 65 088,45 Kč.

Velmi důležitým krokem je nyní transformace zjištěného hospodářského výsledku před zdaněním na daňový základ daně z příjmů právnických osob. Tento krok má své opodstatnění v tom, že ne vždy se hospodářský výsledek, který je před zdaněním, rovná základu daně z příjmů právnických osob.

Ve výkazu „podrobná výsledovka za rok 2010 ve zjednodušeném rozsahu“ vidíme, že součástí nákladů jsou také náklady, jež nejsou daňově uznatelným nákladem ovlivňujícím základ daně z příjmů právnických osob. Jedná se konkrétně o účty:

518/011 Ostatní služby – nedaňový náklad	3 224 Kč;
528 – Ostatní sociální pojištění – nedaňové náklady	974 Kč a
545 – Ostatní pokuty a penále	4 232 Kč
<b>Celkem</b>	<b>8 430 Kč</b>

Nyní se k hospodářskému výsledku před zdaněním přičte hodnota daňově neuznatelných nákladů. Tím získáme základ daně z příjmů právnických osob před úpravou.

$$65\,088,45 + 8\,430 = 73\,518,45 \text{ Kč}$$

Poslední úpravou základu daně byl odečet daňové ztráty, které účetní jednotka docílila v roce 2009. Výše odpočtu daňové ztráty činila 13 599 Kč

$$73\,518,45 - 13\,599 = \mathbf{59\,919,45 \text{ Kč}}$$

Částka 59 919,45 Kč je základem daně. Před konečným výpočtem daně musíme tuto částku zaokrouhlit na 59 000 Kč. Sazba daně z příjmů právnických osob za rok 2010 činila 19%, vypočteme tedy 19% z 59 000 Kč. Daň z příjmů právnických osob pro rok 2010 je ve výši **11 210 Kč**. Daňová povinnost 11 210 Kč bude zaúčtována na účtech 591/341. Jedná se o poslední účetní operaci roku 2010. V případě, že je daňová povinnost do 30 000 Kč, zálohy se dle § 38a zákona o dani z příjmů neplatí.

## 5.2.4 Popis rozvahy – rok 2011

### Dlouhodobý majetek

Účetní jednotka v roce 2011 nepořídila žádný nový dlouhodobý majetek. V položkách dlouhodobého majetku má však osobní automobil, který zakoupila v předešlém roce. Počáteční stav účtu 022 – Samostatné movité věci činil 273 320 Kč – což představuje hodnotu automobilu pořízeného v předchozím roce. Oprávky k samostatným movitým věcem měli počáteční stav k 1.1.2011 - 30 066 Kč, obrat za toto účetní období byl v částce - 60 814 Kč. Po sečtení tvořil konečný stav na účtu 082 90 880 Kč, jež je zaokrouhleno na - 91 000 Kč (uvedeno v rozvaze ve sloupci korekce). Konečná suma za část dlouhodobého majetku byla v tomto účetním období 182 440 Kč (po zaokrouhlení 182 000 Kč).

### Oběžná aktiva

Jak již bylo uvedeno výše, společnost má specifické účtování zásob, jelikož nakupuje od jediného výhradního dodavatele a účtuje zásoby „Způsobem B“ přímo do spotřeby. V roce 2011 nemá opět skladem žádné zboží, jelikož jsou všechny obchodní transakce vyřizovány přímo ze skladu výhradního dodavatele.

Ve sledovaném účetním období nemá společnost také žádnou dlouhodobou pohledávku. Opakem jsou krátkodobé pohledávky v konečné sumě 6 744 087,88 Kč (v rozvaze uvedeno po zaokrouhlení 6 744 000 Kč). Největší podíl na krátkodobých pohledávkách mají pohledávky za odběrateli v částce 6 692 267,78 Kč. Pohledávky za odběrateli zaujímají zhruba 99,2% krátkodobých pohledávek. Zbylé necelé 1% tvoří poskytnuté zálohy ve výši 22 815,50 Kč – účet 314. V roce 2011 je na účtu 315 – Ostatní pohledávky stále ještě nezaplacené penále z roku 1998 za 2 593,40 Kč. Obdobou je účet 335 - Záloha jednatele, kde je opět částka 26 411 Kč.

Další částí aktiv tvoří krátkodobý finanční majetek v konečné hodnotě 7 018 228,31 Kč, v rozvaze zaokrouhleno na 7 018 000 Kč. V krátkodobém finančním majetku je zahrnut účet 211 pokladna 10 535 Kč, ceniny (konkrétně stravenky) za 34 415 Kč. Největší část je tvořena konečným zůstatkem účtu 221 – banka, a to 7 032 356,93 Kč. Účetní jednotka člení bankovní účty analyticky na účty běžné, devizové a spořicí. Poslední částí krátkodobého finančního majetku je účet 261 – peníze



na cestě v částce – 59 078,62 Kč. Tento účet slouží společnosti k přeúčtování částek vratných v následujícím účetním období, tedy v roce 2012.

### Časové rozlišení

Poslední částí v rozvaze v rámci aktiv je časové rozlišení s konečnou sumou 35 395, 55 Kč (zaokrouhleno na 35 000 Kč). Součástí časového rozlišení účetní jednotky k 31.12. 2011 byl zůstatek na účtu 381 – Náklady příštích období 35 395,55 Kč. Na účet 381 bylo účtováno časové rozlišení za pojistné a předplatné.

Celková hodnota aktiv společnosti k 31.12.2011 činí 13 980 151,54 Kč. V rozvaze je uvedena částka po zaokrouhlení 13 980 000 Kč.

### Strana pasiv

#### Vlastní zdroje

Výše vlastního kapitálu činila za účetní období od 1.1. – 31.12. 2011 2 589 815,01 Kč. V rozvaze je po zaokrouhlení uvedeno 2 589 000 Kč. Do vlastních zdrojů společnosti je zahrnut základní kapitál ve výši 100 000,-Kč, příděl do rezervního fondu, jež je 10 000 Kč, jako v roce 2010. Výsledek hospodaření z minulých let (nerozdělený zisk) má účetní jednotka ve výši 2 443 291,68 Kč. Poslední položkou zahrnutou do vlastních zdrojů je výsledek hospodaření běžného účetního období – tedy roku 2011. V tomto účetním období bylo dosaženo ziskem 46 023,33 Kč.

#### Cizí zdroje

U sledované účetní jednotky tvořily cizí zdroje za rok 2011 11 156 937,47 Kč; po zaokrouhlení uvedeno v rozvaze 11 157 000 Kč. Cizí zdroje společnosti představují pouze krátkodobé závazky v konečné sumě 11 156 937,47 Kč (po zaokrouhlení 11 157 000 Kč), jelikož firma netvořila žádné rezervy ani není zatížena žádnými dlouhodobými závazky.

Mezi krátkodobé závazky účetní jednotka zahrnuje závazky k dodavatelům (účet 321) v částce 10 445 718,82 Kč, což je téměř 94% z krátkodobých závazků. Dále měla účetní jednotka konečný zůstatek na účtu 324 – Přijaté zálohy 17 867,40 Kč. Zůstatek na výše zmiňovaném účtu je zapříčiněn především proforma fakturami, které se vyúčtovávají v následujícím roce. Závazky k zaměstnancům na účtu 331 činily 186 683 Kč. Tato částka zahrnuje mzdy zaměstnancům, které byly vyplacené v lednu

roku 2012. Sociální a zdravotní pojištění měla společnost nadále analyticky rozdělena na zdravotní a sociální pojištění zaměstnanců a společníka v souhrnné výši 138 175 Kč. Odvod daně ze mzdy zaplacené v lednu roku 2012 v celkové výši 28 091 Kč byl zaznamenán na účtu 342 – daň z příjmů. Firma tento účet dále analyticky rozčleňuje na 342/001 Daň z příjmů – společník (11 883 Kč) a 342/002 – Daň z příjmů – zaměstnanci (16 208 Kč). Účet 341 – daň z příjmů měl konečný zůstatek 9 500 Kč – viz výpočet uvedený níže. U účtu 343 – Daň z přidané hodnoty byl vykázán konečný stav 110 288,25 Kč. Zůstatek na účtu 366 – Závazky ke společníkovi se skládal z mezd společníků, které byly vyplaceny v lednu 2012, celková částka 50 614 Kč. V roce 2011 měla společnost 170 000 Kč na účtu 389 – Dohadné účty pasivní. Jednalo se o dohadnou položku na nevyfakturovaný bonus za rok 2011.

#### Časové rozlišení nákladů a výnosů

Počáteční stav účtu 383 – Výdaje příštích období byl k 1.1. 2011 172 266,32 Kč. Konečný zůstatek účtu 383 byl tedy 233 399,06 Kč, což je uvedeno v rozvaze zaokrouhleně 233 000 Kč. U účtu 383 se jedná zejména o faktury, jež patří časově do roku 2011, ale účetní jednotka je obdrží až v následujícím období. Celková hodnota pasiv činí 13 980 151,54 Kč, v rozvaze je uvedena částka po zaokrouhlení 13 980 000 Kč. Je tedy splněna podmínka, že se  $AKTIVA = PASIVUM$

## 5.2.5 Popis výsledovky (výkazu zisků a ztráty) za rok 2011

První položkou ve výsledovce jsou tržby za prodej zboží (účet 604), jež v tomto účetním období činily 25 805 084,42 Kč (zaokrouhлено na 25 805 000 Kč). Do nákladů vynaložených na prodané zboží jsou zahrnuty náklady za prodané zboží (účet 504) v celkové výši 14 215 084,79 Kč (zaokrouhлено na 14 215 000 Kč). Pokud od tržeb za prodej zboží odečteme náklady vynaložené na prodej zboží, dostaneme obchodní marži 11 589 999,93 Kč (zaokrouhлено na 11 590 000 Kč). Z obchodní marže společnost pokrývá své další náklady, kterými jsou například mzdy zaměstnanců, nájemné, nakupované služby, dopravné.

Další důležitou částí ve Výkazu zisku a ztráty zaujímá výkonová spotřeba s částkou 5 444 317,26 Kč (ve výkaze uvedena zaokrouhlená částka 5 444 000 Kč). Výkonovou spotřebu tvoří účet 501 – spotřeba materiálu, jenž je analyticky rozdělen na spotřebu paliv (103 928,21 Kč) a na kancelářské potřeby a drobný nákup (17 072,95 Kč), po sečtení jsme dostali konečnou částku 121 001,16 Kč. Náklady na opravy a udržování (účet 511) v sobě zahrnují částku 62 741 Kč. Náklady na cestovné (účet 512) byly ve výši 421 317 Kč. V nákladech na cestovné byly nejčastěji zahrnuty služební cesty jednatele společnosti, obchodních zástupců za účelem propagace a získávání nových obchodních partnerů. Nejvíce analytického členění lze spatřit u účtu 518 – Ostatní náklady. Za rok 2011 měla účetní jednotka toto analytické členění: 518/001 – Poštovné (5 819 Kč), 518/002 – Telefon (48 942,79 Kč), 518/003 - Nájemné (54 103,30 Kč), 518/004 - Dopravné (589 596,96 Kč), 518/005 - Vyúčtování provize dealerům (355 202,40 Kč), 518/006 - Odbytové náklady (3 646 327,61 Kč), 518/008 - Stravenky (626,30 Kč), 518/009 - Inzerce a propagace (79 340 Kč) a 518/010 - Ostatní služby (59 299,74 Kč) Celková konečná částka účtu 518 je 4 839 258,10 Kč. Největší část v tomto případě tvoří odbytové náklady a dopravné. Z těchto údajů můžeme zjistit přidanou hodnotu tím, že od obchodní marže odečteme výkonovou spotřebu, tj.  $11\,589\,999,93 - 5\,444\,317,26 = 6\,145\,682,67$  Kč (po zaokrouhlení uvedena ve Výkazu zisku a ztráty částka 6 146 000 Kč).

Osobní náklady činily za rok 2011 5 567 135,70 Kč. Ve složce osobní náklady jsou zahrnuty mzdy zaměstnanců (účet 521) 1 158 091,00 Kč, příjmy společníka (účet 522) 736 730,00 Kč, zákonné sociální a zdravotní pojištění společníka a zaměstnanců,

jež je analyticky rozčleněno a celková částka účtu 524 byla 1 322 640 Kč, zákonné sociální náklady (účet 527) ve výši 104 384,50 Kč. Tuto částku tvoří část stravenek, která je hrazena zaměstnavatelem (55%). Stav tohoto účtu je dokládán přehledem vydaných stravenek za jednotlivé měsíce roku 2011. Poslední položkou v části osobních nákladů je ostatní sociální náklady – nedaňové (účet 528) v souhrnné částce 1 067,20 Kč.

V části daně a poplatky měla účetní jednotka nulový konečný stav, což bylo zapříčiněno nezaplacením zálohy na silniční daň. Tato záloha byla následně doplacena v roce 2012 (tedy při následujícím priznání). Na účtu 551 – Odpisy hmotného majetku firma i nadále odepisuje osobní automobil pořízený v předchozím roce. Konečná částka činí 60 014 Kč.

Sekce tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu zahrnuje prodej dlouhodobého majetku (účet 641) v částce 546 926 Kč a prodej drobného majetku 28 333,33 Kč. Prodej dlouhodobého majetku na účtu 641 zahrnuje výnos z prodání lisu, jenž byl zakoupen za účelem jeho následného okamžitého prodeje. Účet 642 zahrnuje prodej osobního automobilu, který se přestal používat a místo něj se pořídil v roce 2010 nový automobil. Celková suma u Tržeb z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu byla tedy 575 259,33 Kč (zaokrouhleno na 575 000 Kč). S touto sekcí úzce souvisí i zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku (účet 541), zde je tedy paralelně zůstatek 546 926 Kč, jež je ve Výkazu zisku a ztráty uvedeno zaokrouhleně na 547 000 Kč.

Stejně jako v roce 2010 ani v roce 2011 netvořila účetní jednotka žádné rezervy, položky ani komplexní náklady. Ostatní provozní výnosy byly ve sledovaném období – 15 278,14 Kč (zaokrouhleno na – 15 000 Kč). Skládaly se z účtů 648 – Ostatní provozní výnosy (-14 223,14 Kč) a 648/001 Ostatní výnosy nedaňové (-1 055 Kč). Část ostatních provozních nákladů byla 69 665,43 Kč a skládala se ze smluvních pokut a penále (67 256,91 Kč) a z ostatních pokut a penále (1 757 Kč). Na účet 544 – smluvní pokuty a penále účetní jednotka účtuje ve většině případů nedodržení %-ního vykrytí objednávek od významných obchodních partnerů. Na účtu 545 – ostatní pokuty a penále se zobrazuje například penále za pozdně zaplacené DPH či odvody sociálního pojištění. Ve Výkazu zisků a ztráty uvedena zaokrouhlená částka 70 000 Kč.

Provozní výsledek hospodaření za rok 2011 je 461 122,73 Kč. Ve výkazu zisku a ztráty uveden zaokrouhleně na 461 000 Kč. Provozní výsledek hospodaření byl zjištěn tímto způsobem:

přidaná hodnota – osobní náklady – odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku + tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu – zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu + ostatní provozní výnosy – ostatní provozní náklady.

Výpočet provozního výsledku hospodaření:

$$6\,146\,000 - 5\,567\,000 - 61\,000 + 575\,000 - 547\,000 + (-15\,000) - 70\,000 =$$

**461 000 Kč**

Ani v účetním období od 1.1. – 31.12. 2011 společnost neprodávala cenné papíry a podíly, neměla výnosy z dlouhodobého ani krátkodobého finančního majetku ani žádné náklady k finančnímu majetku či rezervy nebo opravné položky na finanční položky.

Výnosové úroky, inkasované účetní jednotkou na účtu 662 dosáhly v roce 2011 21 403,28 Kč (zaokrouhleno na 21 000 Kč). V tomto případě se jedná zejména o úroky z bankovních účtů. Ve sledovaném období neměla společnost konečný zůstatek v sekci nákladových úroků.

Účetní jednotka nadále obchodovala i v roce 2011 se zahraničními dodavateli, musela tedy účtovat o kurzových rozdílech vzniklých při úhradách faktur. Kurzové zisky v Ostatních finančních výnosech činily 159 448,90 Kč (zaokrouhleno na 159 000 Kč). Kurzové ztráty (účet 563) zahrnuté v Ostatních finančních nákladech byly 147 370,44 Kč. Do ostatních provozních nákladů patří dále účet 568 – Ostatní finanční náklady. Tento účet je nadále členěn analyticky na odměny bance (32 532, 24 Kč), pojištění (85 537,69 Kč) a ostatní finanční náklady – skonto plateb od odběratelů (379 183,66 Kč). Po sečtení byla celková suma ostatních finančních nákladů 645 624,03 Kč (po zaokrouhlení 646 000 Kč).

Finanční výsledek hospodaření v roce 2011 byl ve výši - 464 771,85 Kč. Ve výkazu zisku a ztráty uvedena zaokrouhlená částka - 465 000 Kč. Finanční výsledek hospoda-

ření byl zjištěn tak, že k výnosovým úrokům byly přičteny ostatní finanční výnosy a odečteny ostatní finanční náklady.

Výpočet finančního výsledku hospodaření:

$$21\ 000 + 159\ 000 - 646\ 000 = \mathbf{-465\ 000\ Kč}$$

Výsledek za hospodaření z běžné činnosti byl vypočten jako provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření – daň z příjmů za běžnou činnost (splatná daň z příjmů za běžnou činnost měla v roce 2011 hodnotu 9 500 Kč – uvedena na účtu 591, jež je známa až po zdanění za rok 2011 – ve výpočtu proto není uvedena). Výpočet je tedy následující:

$$461\ 000 + (-465\ 000) = \mathbf{-4\ 000\ Kč}$$

Posledním částí Výkazu zisků a ztráty je zjištění mimořádného výsledku hospodaření. Mimořádný výsledek hospodaření je tvořen ostatními mimořádnými výnosy (účet 688) a to ve výši 49 675,36 Kč (po zaokrouhlení 50 000 Kč) a dále také ostatními mimořádnými náklady (účet 588) částkou 2,91 Kč – tato částka se do Výkazu zisku a ztráty neuvádí, jelikož vyjde po zaokrouhlení nula. Na účtu 688 zachycuje účetní jednotka například zrušení dohadné položky pasivní, jež byla mimořádným výnosem či rozdíly v zaokrouhlování. Mimořádný výsledek hospodaření je tedy **50 000 Kč**.

Celkový výsledek hospodaření před zdaněním zjistíme jako součet výsledku hospodaření za běžnou činnost a mimořádného výsledku hospodaření. Je to tedy:

$$-4\ 000 + 50\ 000 = \mathbf{46\ 000\ Kč}$$

## 5.2.6 Transformace výsledku hospodaření na daňový základ a výpočet daně z příjmů právnických osob a záloh – rok 2011

Společnost vykázala k 31.12.2011 tato fakta vyplývající z podrobné výsledovky, uvedené v příloze, která je ve zjednodušeném rozsahu. Účetní jednotka vykázala hospodářský výsledek před zdaněním 46 023,33 Kč.

Důležitou součástí je nyní transformace zjištěného hospodářského výsledku před zdaněním na daňový základ daně z příjmů právnických osob. Ve výkazu „podrobná výsledovka za rok 2011 ve zjednodušeném rozsahu“ je patrné, že součást nákladů tvoří také náklady daňově neuznatelné a ovlivňují základ daně z příjmů právnických osob. Jedná se konkrétně o účty:

528 – Ostatní sociální pojištění – nedaňové náklady	1 067 Kč
545 – Ostatní pokuty a penále	1 757 Kč
548 - Ostatní nedaňové provozní náklady	652 Kč;
<u>648 – Ostatní provozní výnosy</u>	<u>1 055 Kč</u>
<b>Celkem</b>	<b>4 531 Kč</b>

Nyní se k hospodářskému výsledku před zdaněním přičte hodnota daňově neuznatelných nákladů. Tím získáme základ daně z příjmů právnických osob před úpravou.

$$46\,023 + 4\,531 = \mathbf{50\,554,-Kč} \text{ - zisk před zdaněním}$$

Částka 50 554 Kč je základem daně. Před konečným výpočtem daně musíme tuto částku zaokrouhlit na 50 000 Kč. Sazba daně z příjmů právnických osob za rok 2011 byla 19%, vypočteme tedy 19% z 50 000 Kč. Daň z příjmů právnických osob pro rok 2011 je ve výši **9 500 Kč**. Daňová povinnost 9 500 Kč bude zaúčtována na účtech 591/341. Jedná se o poslední účetní operaci roku 2011. V případě, že je daňová povinnost do 30 000,-Kč, zálohy se dle § 38a zákona o dani z příjmů neplatí.

## 5.2.7 Popis rozvahy – rok 2012

### Dlouhodobý majetek

Společnost stejně jako v roce 2011 ani v roce 2012 nepořídila žádný nový dlouhodobý majetek. Mezi dlouhodobý majetek je nadále zahrnován osobní automobil zakoupený pře dvěma lety (v roce 2010). Počáteční stav účtu 022 – Samostatné movité je 273 320 Kč – což představuje hodnotu automobilu, za kterou byl pořízen. Počáteční stav účtu 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem činil - 90 880 Kč, obrat za toto účetní období byl v částce - 60 814 Kč (stejně jako v předchozím roce). Konečný zůstatek účtu 082 byl ve výši – 151 694 Kč, což je uvedeno v rozvaze ve sloupci korekce. Dlouhodobý hmotný majetek představoval v rozvaze částku 121 626 Kč (po zaokrouhlení 122 000 Kč). Společnost nevlastnila v účetním období od 1.1.2012 do 31.12.2012 žádný dlouhodobý nehmotný ani finanční majetek.

### Oběžná aktiva

V otázce zásob má účetní jednotka i nadále specifický způsob účtování zásob, který je uveden výše v popisu oběžných aktiv předchozích let. Neustále se uplatňuje účtování „Způsobem B“, nákup zboží od jednoho výhradního dodavatele. I pro rok 2012 platí nulový stav zboží na skladech. Obchodní transakce jsou vyřizovány přímo ze skladu výhradního dodavatele i nadále.

Stejně, jako v roce 2010 a 2011, účetní jednotka neměla dlouhodobé pohledávky. V účetním období 2012 činily krátkodobé pohledávky 5 632 872,02 Kč (v rozvaze uvedeno po zaokrouhlení 5 633 000,-Kč). Výrazný podíl na krátkodobých pohledávkách měly pohledávky za odběrateli v částce 5 573 533,12 Kč, což představuje zhruba 98,9% z celkových krátkodobých pohledávek. Zbytek krátkodobých pohledávek představují poskytnuté zálohy ve výši 30 334,50 Kč, jedná se o účet 314. Konečný zůstatek účtu 315 – Ostatní pohledávky neustále tvoří nezaplacené penále z roku 1998 za 2 593,40 Kč. Obdobou je účet 335 - Záloha jednatele, kde je opět částka 26 411 Kč.

V roce 2012 byl vykázán v oblasti krátkodobého finančního majetku zůstatek 6 962 419,96 Kč, v rozvaze zaokrouhleno na 6 962 000 Kč. Krátkodobý finanční majetek zahrnuje účet 211 pokladna 20 703 Kč, ceniny (konkrétně stravenky) za 17 310 Kč. Největší zastoupení v krátkodobém finančním majetku tvoří bankovní



účty (účet 221) s konečným zůstatkem 6 971 267,44 Kč. Společnost používá pro bankovní účty pro větší přehlednost analytiku běžné, devizové a spořicí účty. Poslední částí krátkodobého finančního majetku je účet 261 – peníze na cestě v částce – 46 860,48 Kč. Účet peníze na cestě společnost používá pro přeúčtování částek vratných v roce 2013.

#### Časové rozlišení

Časové rozlišení představuje poslední část aktiv v rozvaze. Konečná částka 38 368,65 Kč (zaokrouhлено na 38 000 Kč). Mezi položky časového rozlišení patří účet 381 – Náklady příštích období s konečnou sumou 28 024,68 Kč. V rámci tohoto účtu účtuje společnost pojistné a předplatné. Dalším účtem, jenž je zahrnut v časovém rozlišení, je účet 385 – Příjmy příštích období s konečným zůstatkem 10 343,97 Kč. Zde jde o časové rozlišení bankovních úroků z roku 2012, zúčtované v následujícím roce 2013.

Celková hodnota aktiv v popisované účetní jednotce byla k 31.12.2012 12 755 286,63 Kč. V rozvaze je uvedena částka po zaokrouhlení 12 755 000 Kč.

#### Strana pasiv

##### Vlastní zdroje

Výše vlastního kapitálu byla za popisované účetní období od 1.1. – 31.12. 2012 2 522 377,24 Kč. V rozvaze je po zaokrouhlení uvedeno 2 522 000 Kč. Do vlastních zdrojů společnosti patří základní kapitál ve výši 100 000 Kč, příděl do rezervního fondu 10 000 Kč, jako v roce 2010 i 2011. Výsledek hospodaření z minulých let (nerozdělený zisk) má účetní jednotka ve výši 2 479 815,01 Kč, zaokrouhlený v rozvaze na 2 480 000 Kč. Poslední složka zahrnutá do vlastních zdrojů je výsledek hospodaření běžného účetního období – roku 2012. V účetním období vykázala společnost ztrátu ve výši - 37 437,77 Kč, což je v rozvaze zaokrouhлено na – 37 000 Kč.

##### Cizí zdroje

Cizí zdroje zaujímaly v roce 2012 v popisované společnosti 9 996 810,58 Kč; po zaokrouhlení uvedeno v rozvaze 9 997 000 Kč. Účetní jednotka nevytváří žádné rezervy ani není zatížena dlouhodobými závazky, proto cizí zdroje společnosti

přestavují pouze krátkodobé závazky v konečné sumě 9 996 810,58 Kč (po zaokrouhlení 9 997 000 Kč).

Mezi krátkodobé závazky patří závazky k dodavatelům (účet 321) 9 369 920,10 Kč, což je téměř 93,8 % z celkové částky krátkodobých závazků. Konečný zůstatek byl vykázán též na účtu 331 - Závazky k zaměstnancům, a to 202 997 Kč. Tato částka zahrnuje mzdy zaměstnanců, které byly vyplaceny v lednu roku 2013. Sociální a zdravotní pojištění účetní jednotka pro větší přehlednost člení analyticky na zdravotní a sociální pojištění zaměstnanců a společníka. Souhrnná výše účtu 336 byla k 31.12.2012 142 212 Kč. V tomto případě se jedná o pojistné zaplacené v lednu 2013. Odvod daně ze mzdy zaplacené v lednu roku 2013 v celkové výši 27 753 Kč byl zaznamenán na účtu 342 – daň z příjmů. Firma tento účet dále analyticky rozčleňuje na 342/001 Daň z příjmů – společník (11 355 Kč) a 342/002 – Daň z příjmů – zaměstnanci (16 398 Kč). Účet 341 – daň z příjmů měl konečný zůstatek 0 Kč – viz výpočet uvedený níže. Účet 343 – Daň z přidané hodnoty měl konečný stav 88 789,48 Kč. Závazky ke společníkovi (účet 366) byl složen z mezd společníků, které byly vyplaceny v lednu 2013, celková částka činila 45 007 Kč. Stejně, jako v předchozím účetním období, měla účetní jednotka zůstatek na účtu 389 – Dohadné účty pasivní i v roce 2012. Konečná částka byla 120 000 Kč. Jednalo se o dohadnou položku na nevyfakturovaný bonus za rok 2012. Společnost neměla žádné bankovní úvěry a výpomoci.

#### Časové rozlišení nákladů a výnosů

Počáteční stav účtu 383 – Výdaje příštích období byl na začátku účetního období 233 399, 06 Kč. Konečný zůstatek byl vykázán v částce 206 098,81 Kč, což je uvedeno v rozvaze zaokrouhleně 206 000 Kč. Na účtu 383 je účtováno převážně časové rozlišení faktur patřících do roku 2012, ale společnost tyto faktury dostane až v roce 2013 (v následujícím účetním období).

Celková hodnota pasiv činí 12 755 286,63 Kč, v rozvaze je uvedena částka po zaokrouhlení 12 755 000 Kč. Podmínka, aby se AKTIVA = PASIVŮM, je splněna.

## 5.2.8 Popis výsledovky (výkazu zisků a ztráty) za rok 2012

Tržby za prodej zboží (účet 604) tvoří první položku ve Výkazu zisků a ztráty. Celková částka z tržeb za prodej zboží byla 22 618 312,37 Kč (zaokrouhлено na 22 618 000 Kč). Náklady vynaložené na prodej zboží zahrnují náklady související s prodáváním zbožím (účet 504), a to ve výši 11 188 219,91 Kč. Ve Výkazu zisku a ztráty uvedena částka po zaokrouhlení 11 188 000 Kč. Po odečtení nákladů vynaložených na prodej zboží od tržeb získáme obchodní marži, jež v roce 2012 byla 11 430 092,46 Kč (zaokrouhлено na 11 430 000 Kč). Z obchodní marže účetní jednotka pokrývá své další náklady, kterými jsou například nájemné, mzdy zaměstnanců či nakupované služby.

Výkonová spotřeba zaujímalá v roce 2012 ve Výkazu zisků a ztráty 5 664 945,80 Kč (zaokrouhлено na 5 665 000 Kč). Výkonová spotřeba zahrnuje účet 501 – spotřeba materiálu, jež je analyticky rozdělen na spotřebu paliv (109 524,40 Kč) a na kancelářské potřeby a drobný nákup (45 024,85 Kč), po sečtení je konečná částka 154 549,25 Kč. Náklady na opravy a udržování (účet 511) byly ve sledovaném účetním období 21 468 Kč. Účet 512 – cestovné má konečný zůstatek 549 900,90 Kč. Náklady na cestovné ve většině případů tvořily služební cesty jednatele společnosti, obchodních zástupců za účelem propagace a získávání nových obchodních partnerů. Nejvíce je analyticky členěn účet 518 – Ostatní náklady. V roce 2012 měla firma toto analytické členění: 518/001 – Poštovné (4 710 Kč), 518/002 – Telefon (45 530,40 Kč), 518/003 - Nájemné (50 000,00 Kč), 518/004 - Dopravné (452 162,97 Kč), 518/005 - Vyúčtování provize dealerům (293 341,80 Kč), 518/006 - Odbytové náklady (3 615 827,03 Kč), 518/008 - Stravenky (-3,15 Kč), 518/009 - Inzerce a propagace (15 000,00 Kč), 518/010 - Ostatní služby (131 664,00 Kč), 518/011 - Ostatní služby – nedaňový náklad (106 102,50 Kč) a v tomto roce byl analyticky přidán ještě účet 518/012 – Výstava- Koelnmesse (224 692,10 Kč), jelikož se společnost účastnila a prezentovala své výrobky na německé výstavě Koelnmesse. Na účet 518/008 – Stravenky účetní jednotka přeučtovává poplatek za zaměstnance. Záporná hodnota tohoto účtu byla zapříčiněna přeučtováním více stravenek, než se pořídilo. Nákladový účet, týkající se stravenek, může mít ojediněle konečný zůstatek na straně DAL, a to v případě, když dojde k přeučtování části poplatku zaměstnanci k náhradě. Na účtu 518/011 jsou

úctovány ostatní nedaňové náklady - zde je účtováno to, co časově nesouvisí s daným účetním obdobím - např. se zde nachází rozúčtovaný zbytek bonusu, na který byla udělána dohadná položka, ale v nižší výši než byl konečný skutečný bonus a pak také náklady vyúčtované v roce 2012 po podání daňového přiznání, patřící do roku 2011. Celková konečná částka účtu 518 byla 4 939 027,65 Kč. Největší část ostatních nákladů zaujímaly odbytové náklady, dopravné, cestovné a též výstava Koelnmesse. Z výše uvedených údajů vypočteme přidanou hodnotu tím způsobem, že od obchodní marže odečteme výkonovou spotřebu, tj.  $11\,430\,092,46 - 5\,664\,945,80 = 5\,765\,146,66$  Kč (po zaokrouhlení uvedena ve Výkazu zisku a ztráty částka 5 765 000 Kč).

Osobní náklady zahrnovaly celkovou částku 5 360 831,15 Kč. Do osobních nákladů patří mzdy zaměstnanců (účet 521) 3 203 061,00 Kč, příjmy společníka (účet 522) 758 672,00 Kč, zákonné sociální a zdravotní pojištění společníka a zaměstnanců (účet 524), které účetní jednotka dále analyticky člení, v celkové částce 1 294 809 Kč, zákonné sociální náklady (účet 527) ve výši 103 182,75 Kč. V tomto účtu je zahrnuta část stravenek, která je hrazena zaměstnavatelem (55%). Stav tohoto účtu účetní jednotka dokládá přehledem vydaných stravenek za jednotlivé měsíce roku 2012. Poslední položkou v části osobních nákladů jsou ostatní sociální náklady – nedaňové (účet 528) v souhrnné částce 1 106,40 Kč.

Daně a poplatky se skládaly ze záloh na silniční daň (účet 531). Výše záloh na silniční daň činila v roce 2012 4 547 Kč (ve Výkazu zisků a ztráty zaokrouhleno na 5 000 Kč). V uvedené částce je zahrnut doplatek zálohy z roku 2011.

Odpisy hmotného majetku (účet 551), jež jsou zahrnuty v sekci odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, měly ve sledovaném období konečný zůstatek 60 814 Kč (zaokrouhleno na 61 000 Kč).

Položky Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu, zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu a změna rezerv a opravné položky a komplexní náklady neměly za rok 2012 žádný obrát, tudíž byl v tomto případě nulový konečný stav.

Ostatní provozní výnosy činily v roce 2012 – 3 120,00 Kč (zaokrouhleno na – 3 000 Kč). Tuto skupinu výnosů tvořil účet 648 – Ostatní provozní výnosy (-3 120,00 Kč). Na daném účtu se účtuje bonus, který byl společností vyfakturován na základě žádosti od odběratele. Odběratel tedy účetní jednotce neposílá daňový doklad, nýbrž popisovaná jednotka místo toho vystaví odběrateli fakturu. Ostatní provozní náklady měly konečný stav 47 566,95 Kč. Ostatní provozní náklady zahrnují smluvní pokuty a penále (47 164,95 Kč) a ostatní pokuty a penále (402 Kč). Na účet 544 – smluvní pokuty a penále firma účtuje většinou nedodržení %-ního vykrytí objednávek od významných obchodních partnerů. Na účtu 545 – ostatní pokuty a penále se účtuje například penále za pozdně zaplacené DPH či odvody sociálního pojištění. Ve Výkazu zisků a ztráty je uvedena zaokrouhlená částka ostatních provozních nákladů 48 000 Kč.

Provozní výsledek hospodaření za rok 2012 činil 288 267,56 Kč. Ve výkazu zisku a ztráty zobrazen zaokrouhleně na 288 000 Kč. Provozní výsledek hospodaření byl zjištěn pro účetní období 1.1.-31.12.2012 tímto způsobem:

přidaná hodnota – osobní náklady – daně a poplatky - odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku + ostatní provozní výnosy – ostatní provozní náklady.

Výpočet provozního výsledku hospodaření:

$$5\,765\,000 - 5\,361\,000 - 5\,000 - 61\,000 + (-3\,000) - 48\,000 = \mathbf{288\,000\,Kč}$$

Stejně, jako v letech 2010 a 2011, v účetním období od 1.1. – 31.12. 2012 popisovaná účetní jednotka neprodávala cenné papíry a podíly, neměla výnosy z dlouhodobého ani krátkodobého finančního majetku ani žádné náklady k finančnímu majetku či rezervy nebo opravné položky na finanční položky.

Výnosové úroky, zobrazené na účtu 662 dosáhly za rok 2012 částky 49 119,85 Kč (zaokrouhleno na 49 000 Kč). Jde zejména o úroky z bankovních účtů. Ve sledovaném období neměla společnost konečný zůstatek v sekci nákladových úroků.

Společnost obchodovala i v roce 2012 se zahraničními obchodními partnery, účtovala tedy o kurzových rozdílech vzniklých při úhradách faktur. Kurzové zisky v Ostatních finančních výnosech činily 54 083,20 Kč (zaokrouhleno na 54 000 Kč). Kurzové ztráty (účet 563) zahrnuté v Ostatních finančních nákladech byly ve výši 89 722,43 Kč.

Do ostatních provozních nákladů patří též účet 568 – Ostatní finanční náklady, tento účet byl následně rozdělen analyticky na odměny bance (bankovní poplatky) (21 003,24 Kč), pojištění (88 659,00 Kč) a ostatní finanční náklady – skonto plateb od odběratelů (235 716,57 Kč). Po sečtení byla celková suma ostatních finančních nákladů 435 101,24 Kč (po zaokrouhlení 435 000 Kč).

Finanční výsledek hospodaření za účetní období 1.1.-31.12.2012 činil – 331 898,19 Kč, ve Výkazu zisků a ztráty uvedena zaokrouhlená částka - 332 000 Kč. Finanční výsledek hospodaření byl vypočten tak, že se k výnosovým úrokům přičtou ostatní finanční výnosy a odečtou ostatní finanční náklady.

Výpočet finančního výsledku hospodaření:

$$49\ 000 + 54\ 000 - 435\ 000 = \mathbf{-332\ 000\ Kč}$$

Výsledek za hospodaření z běžné činnosti se zjistil jako provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření – daň z příjmů za běžnou činnost (splatná daň z příjmů za běžnou činnost měla v roce 2012 hodnotu 0 Kč – uvedena na účtu 591, jenž je známa až po zdanění za rok 2012 – ve výpočtu proto není uvedena). Výpočet je tedy následující:

$$288\ 000 + (-332\ 000) = \mathbf{-44\ 000\ Kč}$$

Posledním krokem ve Výkazu zisků a ztráty je zjištění mimořádného výsledku hospodaření. Mimořádný výsledek hospodaření zahrnuje ostatní mimořádné výnosy (účet 688) ve výši 6 199,81 Kč (po zaokrouhlení 6 000 Kč) a v neposlední řadě zahrnuje také ostatní mimořádné náklady (účet 588). Zde byl konečný zůstatek 6,95 Kč – tato částka se do Výkazu zisků a ztráty neuvádí, jelikož vyjde po zaokrouhlení 0 Kč. Na účtu 688 je zachyceno například zrušení dohadné položky pasivní, která byla pro účetní jednotku mimořádným výnosem nebo se zde uvádějí rozdíly ze zaokrouhlování. Mimořádný výsledek hospodaření je tedy **6 000 Kč**.

Celkový výsledek hospodaření před zdaněním vypočteme jako součet výsledku hospodaření za běžnou činnost a mimořádného výsledku hospodaření. V roce 2012 je to tedy:

$$-44\ 000 + 6\ 000 = \mathbf{-37\ 000\ Kč}$$
 (konkrétně:  $-43\ 630,63 + 6\ 192,88 = -37\ 437,77\ Kč$ )

## 5.2.9 Transformace výsledku hospodaření na daňový základ a výpočet daně z příjmů právnických osob a záloh – rok 2012

Společnost vykázala k 31.12.2012 údaje vyplývající z podrobné výsledovky, uvedené v příloze, která je ve zjednodušeném rozsahu. Účetní jednotka vykázala hospodářský výsledek před zdaněním - ztrátu - 37 437,77 Kč.

Důležitou součástí je nyní transformace zjištěného hospodářského výsledku před zdaněním na daňový základ daně z příjmů právnických osob. Ve výkazu „podrobná výsledovka za rok 2012 ve zjednodušeném rozsahu“ je patrné, že součást nákladů tvoří také náklady daňově neuznatelné a ovlivňují základ daně z příjmů právnických osob. Jedná se konkrétně o účty:

518 – Ostatní služby – nedaňové	106 103 Kč
528 – Ostatní sociální pojištění – nedaňové náklady	1 106 Kč
548 - Ostatní nedaňové provozní náklady	402 Kč;
<b>Celkem</b>	<b>107 611 Kč</b>

Nyní se k hospodářskému výsledku před zdaněním přičte hodnota daňově neuznatelných nákladů. Tím získáme základ daně z příjmů právnických osob před úpravou.

$$-37\,438 + 107\,611 = \mathbf{70\,173\,Kč} \text{ - zisk před zdaněním}$$

Částka 70 173 Kč je základem daně. Před konečným výpočtem daně se tato částka zaokrouhlí na 70 000 Kč. Sazba daně z příjmů právnických osob za rok 2012 byla opět 19%, vypočteme tedy 19% ze 70 000 Kč. Daň z příjmů právnických osob pro rok 2012 je ve výši **13 300 Kč**. Daňová povinnost 13 300 Kč bude zaúčtována na účtech 591/341. Jedná se o poslední účetní operaci roku 2012. V případě, že je daňová povinnost do 30 000 Kč, zálohy se dle § 38a zákona o dani z příjmů neplatí. Hospodářský výsledek po zdanění činí **-50 737,77 Kč** (-37 437,77 – 13 300).

## 5.3 Srovnání vybraných položek Rozvahy a Výkazu zisků a ztráty mezi srovnávanými účetními obdobími

### 5.3.1 Srovnání vybraných položek Rozvahy a Výkazu zisků a ztráty v letech 2010 a 2011

#### Porovnání položek rozvahy v letech 2010 – 2011

Přesnější a názornější pohled na vybrané položky rozvahy a jejich změnu mezi lety 2010 a 2011 zobrazuje následující tabulka:

**Tabulka 1: Přehled vybraných položek rozvahy mezi roky 2010 a 2011**

Položka	Rok 2010	Rok 2011	Změna v Kč	Změna v %
Dlouhodobý majetek	243 254,00	182 440,00	-60 814,00	-25,0
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>9 758 651,02</b>	<b>13 762 315,99</b>	<b>4 003 664,97</b>	<b>41,0</b>
Krátkodobé pohledávky	4 486 695,63	6 744 087,68	2 257 392,05	50,3
- odběratelé	4 436 224,73	6 692 267,78	2 256 043,05	50,9
Krátkodobý finanční majetek	5 271 955,39	7 018 228,31	1 746 272,92	33,1
- bankovní účty	5 278 005,54	7 032 356,93	1 754 351,39	33,2
Časové rozlišení	5 435,00	35 395,55	29 960,55	551,3
<b>Vlastní kapitál</b>	<b>2 553 291,68</b>	<b>2 589 815,01</b>	<b>36 523,33</b>	<b>1,4</b>
VH minulých let	2 389 412,83	2 443 291,68	53 878,85	2,3
VH běžného účetního období	53 878,85	36 523,33	-17 355,52	-32,2
<b>Cizí zdroje</b>	<b>7 281 782,02</b>	<b>11 156 937,47</b>	<b>3 875 155,45</b>	<b>53,2</b>
Krátkodobé závazky	7 281 782,02	11 156 937,47	3 875 155,45	53,2
- dodavatelé	6 704 483,45	10 445 718,82	3 741 235,37	55,8
- zaměstnanci	204 740,00	186 683,00	-18 057,00	-8,8
- zdravotní a sociální pojištění	136 833,00	138 175,00	1 342,00	1,0
- daň z příjmů	11 210,00	9 500,00	-1 710,00	-15,3
- ostatní přímé daně	21 657,00	28 091,00	6 434,00	29,7
- DPH	164 703,57	110 288,25	-54 415,32	-33,0
- závazky ke společníkům	38 155,00	50 614,00	12 459,00	32,7
Časové rozlišení	172 266,32	233 399,06	61 132,74	35,5
<b>CELKEM AKTIVA A PASIVA</b>	<b>10 007 340,02</b>	<b>13 980 151,54</b>	<b>3 972 811,52</b>	<b>39,7</b>

(Zdroj: podklady od účetní jednotky; vlastní provedení)



Z výše uvedené tabulky je vidět, že účetní jednotka má malé zastoupení v dlouhodobém majetku, jehož hodnota mezi roky klesla o 25% (60 214 Kč), což je způsobeno sumou opravek a tím, že účetní jednotka nepořídila žádný nový dlouhodobý majetek. V oběžných aktivech má společnost větší finanční zastoupení. Hodnota oběžných aktiv se mezi roky 2010 a 2011 zvýšila o 41%; tedy o více jak 4 000 000 Kč. Krátkodobý finanční majetek tvořil 54% z oběžných aktiv, nejvyšší konečný zůstatek zde byl na bankovních účtech. Mezi sledovanými účetními obdobími vzrostla konečná suma v sekci krátkodobý finanční majetek o 33,1% (tedy zhruba o 1 750 000 Kč). Zbýlých 46% v oběžných aktivech patří krátkodobým pohledávkám, jež měly v daném období rostoucí charakter. Konkrétně se zvýšily o 50,3 %. Téměř celá část krátkodobých pohledávek je tvořena pohledávkami za odběrateli, které též vzrostly o více jak 50%. Poměrně velký rozdíl je u položky časového rozlišení, což je zapříčiněno tím, že v roce 2011 měla účetní jednotka větší zůstatek na účtu 381 – Náklady příštích období.

V položkách vlastního kapitálu můžeme vidět, že mezi roky 2010 a 2011 nedošlo k výrazné změně a konečný zůstatek vzrostl o necelých 1,5%. Stejně tak, jako vlastní kapitál, zůstal téměř nezměněn i výsledek hospodaření minulých let (změna o 2,3%). Výsledek hospodaření běžného období byl sice v obou sledovaných obdobích zisk, ovšem měl sestupnou tendenci. V roce 2011 byl zisk menší o více jak 17 000 Kč; tedy téměř o 33%. Z výše uvedené tabulky je patrné, že cizí zdroje se skládaly pouze z krátkodobých závazků, a to v obou účetních obdobích. V letech 2010 a 2011 vzrostly krátkodobé závazky o více než 50% (téměř 3900 000 Kč), což je poměrně vysoká hodnota. Dle mého názoru je ovšem lepší, když má společnost krátkodobé závazky, než případ, kdy by společnost měla více dlouhodobých závazků. 92% krátkodobých závazků je zahrnuto v závazcích vůči dodavatelům. Tyto závazky vzrostly ve sledovaném období o zhruba 56%. Další položky v krátkodobých závazcích se podílely na celkové částce daleko menší mírou, což je patrné z Tabulky č. 1. Ve většině případů došlo k snížení konečného zůstatku. Konkrétně se jednalo o závazky vůči zaměstnancům, daň z příjmů a DPH. Časové rozlišení v oblasti pasiv, konkrétně účet 383 – Výdaje příštích období, zaznamenalo mezi roky 2010 a 2011 nárůst o 35,5%. Celková suma aktiv a pasiv měla v popisovaném období pozitivní vývoj – zvýšení o téměř 40%, což představuje v hodnotovém vyjádření téměř 4 000 000 Kč.

## Porovnání položek výkazu zisků a ztráty v letech 2010 – 2011

Podobně jako tomu bylo u rozvahy, následující níže uvedená tabulka zobrazuje přesnější a názornější pohled na vybrané položky výkazu zisku a ztráty:

**Tabulka 2: Přehled vybraných položek Výkazu zisků a ztráty mezi lety 2010 a 2011**

Položka	Rok 2010	Rok 2011	Změna v Kč	Změna v %
Tržby za zboží	25 852 577,80	25 805 084,42	-47 493,38	-0,2
Náklady na prodané zboží	14 294 485,98	14 215 084,49	-79 401,49	-0,6
Obchodní marže	11 558 091,82	11 589 999,93	31 908,11	0,3
Výkonová spotřeba	4 856 489,07	5 444 317,26	587 828,19	12,1
- spotřeba materiálu	151 154,90	121 001,16	-30 153,74	-19,9
- opravy a udržování	44 385,08	62 741,00	18 355,92	41,4
- cestovné	373 004,68	421 317,00	48 312,32	13,0
- ostatní služby	4 287 944,41	4 839 258,10	551 313,69	12,9
=> odbytové náklady	3 121 658,25	3 646 327,61	524 669,36	16,8
=> dopravné	620 558,23	589 596,96	-30 961,27	-5,0
=> provize	317 177,20	355 202,40	38 025,20	12,0
Přidaná hodnota	6 701 602,75	6 145 682,67	-555 920,08	-8,3
Osobní náklady	5 789 107,35	5 567 135,70	-221 971,65	-3,8
Daně a poplatky	2 067,00	0,00	-2 067,00	-
Odpisy	30 066	60 814,00	30 748,00	102,3
Tržby z prodeje dl. maj. a mater.	0,00	575 259,33	575 259,33	-
ZC prodaného dl. maj. a mater.	0,00	546 926,00	546 926,00	-
Ostatní provozní výnosy	0,00	-15 278,14	-15 278,14	-
Ostatní provozní náklady	68 755,42	69 665,43	910,01	1,3
Smluvní pokuty a penále	64 523,42	67 256,91	2 733,49	4,2
Provozní VH	811 066,98	461 122,73	-349 944,25	-43,1
Výnosové úroky	8 461,04	21 403,28	12 942,24	153,0
Nákladové úroky	91,39	0,00	-91,39	-
Ostatní finanční výnosy	172 243,19	159 448,90	-12 794,29	-7,4
Ostatní finanční náklady	1 036 430,78	645 624,03	-390 806,75	-37,7
- ostatní finanční náklady	867 334,15	498 253,59	-369 080,56	-42,6
Finanční VH	-855 817,94	-464 771,85	391 046,09	45,7
Daň z příjmu	11 200,00	9 500,00	-1 700,00	-15,2
VH za běžnou činnost	-55 960,96	-13 149,12	42 811,84	76,5
Ostatní mimořádní výnosy	109 843,87	49 675,36	-60 168,51	-54,8
Ostatní mimořádné náklady	4,06	2,91	-1,15	-28,3

<b>Mimořádný VH</b>	109 839,81	49 672,45	-60 167,36	-54,8
<b>VH za účetní období</b>	<b>53 878,85</b>	<b>36 523,33</b>	<b>-17 355,52</b>	<b>-32,2</b>
<b>VH před zdaněním</b>	<b>65 088,85</b>	<b>46 023,33</b>	<b>-19 065,52</b>	<b>-29,3</b>

(Zdroj: podklady od účetní jednotky; vlastní provedení)

Z výše uvedené tabulky můžeme vidět, že tržby za prodané zboží ve sledovaném období pouze nepatrně klesly o 0,2%, což představuje v peněžním vyjádření necelých 48 000 Kč. Stejným směrem se ubíraly i náklady na prodané zboží, jež měly rovněž nepatrně klesající charakter, a to -0,6%, tedy poklesly téměř o 80 000 Kč. Z těchto dvou ukazatelů vychází obchodní marže, jež byla v roce 2010 i 2011 kladné číslo a mezi těmito roky je patrné menší zvýšení obchodní marže. Jelikož společnost kryje ze své obchodní marže své další náklady, byla by záporná hodnota obchodní marže pro podnik nepřívznivá, i když z krátkodobého hlediska by bylo možné zápornou obchodní marži připustit.

Výkonovou spotřebu tvoří spotřebované nákupy a jednotlivé služby. Z Tabulky 2 vidíme, že celková výkonová spotřeba, tedy náklady se zvýšily o zhruba 588 000 Kč. Největší část výkonové spotřeby v obou sledovaných obdobích zaujímají ostatní služby, konkrétně odbytové náklady a dopravné. Ostatní náklady jako celek měly rostoucí charakter, zvýšily se o zhruba 13%. Náklady na cestovné měly rostoucí charakter, vzrostly o 13%, což může být zapříčiněno neustále se měnícími cenami pohonných hmot a též zvýšeným úsilím o propagaci svých výrobků, rovněž i snaha o neustálý kontakt s obchodními partnery. Odbytové náklady se rovněž zvýšily, a to o téměř 17%. Zvýšení odbytových nákladů můžeme připočítat k zvýšení propagace výrobků na marketech a u obchodních partnerů nebo také zvýšením ceny regálového. Opačný charakter měly náklady na dopravné, jež se snížily o 5%. Důvodem snížení těchto nákladů je zřejmě zejména vyjednání výhodnějších podmínek u některých smluvních dopravců účetní jednotky. Pokud od obchodní marže odečteme výkonovou spotřebu, dostaneme přidanou hodnotu, která měla ve sledovaném časovém období klesající tendenci, konkrétně klesla o 8,3%.

Osobní náklady tvoří mzdové náklady a zákonné zdravotní a sociální pojištění zaměstnanců a společníka. V oblasti osobních nákladů byl zaznamenán pokles o 3,8%, to je téměř 222 000 Kč. U daní a poplatků je na první pohled patrný nulový stav v roce 2011, který byl způsoben nezaplacením zálohy na silniční daň, jež byla následně spla-

cena v následujícím roce. V následujícím období tedy můžeme očekávat zvýšení nákladů v této části Výkazu zisku a ztráty. V roce 2011 měla účetní jednotka tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu a s tím související i zůstatkovou cenu prodaného dlouhodobého majetku a materiálu. Tyto operace se týkaly pouze roku 2011, v roce 2010 byl totiž nulový konečný stav těchto položek Výkazu zisku a ztráty. Ostatní provozní výnosy měly konečný zůstatek pouze v účetním období roku 2011, jelikož v roce 2010 měly nulový zůstatek. Z tohoto důvodu jsem v Tabulce 2 neuváděla změnu v %. Ostatní provozní náklady měly mezi sledovaným účetními obdobími téměř totožný konečný zůstatek, lišily se pouze o 1,3% (910,01 Kč). Smluvní pokuty a penále měly vzestupnou tendenci, vzrostly o téměř 2 800 Kč. Z toho můžeme dospět k závěru, že účetní jednotka v roce 2011 měla vyšší penále za %-tní nevykrytí objednávek od významných obchodních partnerů. Tento výsledek může mít příčinu v tom, že popisovaná společnost neobdrží včas zboží a komponenty, potřebné k tomu, aby mohla vykryt celé objednávky. Provozní výsledek hospodaření se nám v porovnaném období snížil o 43,1%. Tento pokles byl způsoben především díky tomu, že se v roce 2011 oproti roku 2010 snížila přidaná hodnota i osobní náklady. Toto snížení moc nevykompenzovaly ani tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu, které však byly následně sníženy o zůstatkovou cenu prodaného dlouhodobého majetku a materiálu.

Výnosové úroky, tedy úroky, které účetní jednotka inkasovala, zaznamenaly vzrůstající tendenci, jelikož se mezi sledovaným, obdobími zvýšily o více jak 100%. Při pohledu na nákladové úroky vidíme, že tvoří opravdu nepatrnou část jak v roce 2010, tak i v roce 2011. Ostatní finanční výnosy tvořily v obou letech hlavně kurzové zisky. Ostatní finanční výnosy měly sestupnou tendenci, a to konkrétně o 7,4%. Ostatní finanční náklady zaujímaly podstatou část v oblasti finančních ukazatelů. Mezi účetními obdobími klesly téměř o 38%, což představuje v hodnotovém vyjádření 391 046,09 Kč. Právě ostatní finanční náklady byly hlavní příčinou zlepšení finančního výsledku hospodaření, a to o 45,7%.

U výsledku hospodaření za běžnou činnost, jenž byl zjištěn z provozního a finančního výsledku hospodaření, bylo zaregistrováno zlepšení o téměř 43 000 Kč. I když je zde patrné zlepšení, v obou letech je výsledek hospodaření za běžnou činnost v záporných číslech.

Pro zjištění mimořádného výsledku hospodaření měly největší vliv ostatní mimořádné výnosy, které společnost vykázala v roce 2010 i 2011. Ostatní mimořádné výnosy mezi popisovanými obdobími výrazně klesly o zhruba 55%. Účetní jednotka vykázala též ostatní mimořádné náklady, ovšem v tak malé výši, že mimořádný výsledek hospodaření neovlivnily. Mimořádný výsledek hospodaření klesl díky poklesu ostatních mimořádných výnosu o 54,8%.

Výsledek hospodaření před zdaněním byl v roce 2011 oproti roku 2010 nižší, a to o zhruba 19 000 Kč. Tudíž i daň z příjmů byla za rok 2010 vyšší, než za rok 2011. Účetní jednotka vykazovala v obou účetních období výsledek hospodaření – zisk, který měl však sestupnou tendenci. V roce 2011 byl zisk nižší o téměř 17 500 Kč.

## 5.3.2 Srovnání vybraných položek Rozvahy a Výkazu zisků a ztráty v letech 2011 a 2012

### Porovnání položek rozvahy v letech 2011 – 2012

Přesnější a názornější pohled na vybrané položky rozvahy a jejich změnu mezi lety 2011 a 2012 můžeme spatřit v následující tabulce:

**Tabulka 3: Přehled vybraných položek rozvahy mezi roky 2011 a 2012**

Položka	Rok 2011	Rok 2012	Změna v Kč	Změna v %
<b>Dlouhodobý majetek</b>	182 440,00	121 626,00	-60 814,00	-33,3
<b>Oběžná aktiva</b>	13 762 315,99	12 595 291,98	-1 167 024,01	-8,5
<b>Krátkodobé pohledávky</b>	6 744 087,68	5 632 872,02	-1 111 215,66	-16,5
- odběratelé	6 692 267,78	5 573 533,12	-1 118 734,66	-16,7
<b>Krátkodobý finanční majetek</b>	7 018 228,31	6 962 419,96	-55 808,35	-0,8
- bankovní účty	7 032 356,93	6 971 267,44	-61 089,49	-0,9
<b>Časové rozlišení</b>	35 395,55	38 368,65	2 973,10	8,4
<b>Vlastní kapitál</b>	2 589 815,01	2 552 377,24	-37 437,77	-1,4
VH minulých let	2 443 291,68	2 479 815,01	36 523,33	1,5
VH běžného účetního období	36 523,33	-37 437,77	-73 961,10	-202,5
<b>Cizí zdroje</b>	11 156 937,47	9 996 810,58	-1 160 126,89	-10,4
<b>Krátkodobé závazky</b>	11 156 937,47	9 996 810,58	-1 160 126,89	-10,4
- dodavatelé	10 445 718,82	9 369 920,10	-1 075 798,72	-10,3
- zaměstnanci	186 683,00	202 997,00	16 314,00	8,7
- zdravotní a sociální pojištění	138 175,00	142 212,00	4 037,00	2,9
- daň z příjmů	9 500,00	0,00	-9 500,00	-100,0
- ostatní přímé daně	28 091,00	27 753,00	-338,00	-1,2
- DPH	110 288,25	88 789,48	-21 498,77	-19,5
- závazky ke společníkům	50 614,00	45 007,00	-5 607,00	-11,1
- dohadné účty pasivní	170 000,00	120 000,00	-50 000,00	-29,4
<b>Časové rozlišení</b>	233 399,06	206 098,81	-27 300,25	-11,7
<b>CELKEM AKTIVA A PASIVA</b>	<b>13 980 151,54</b>	<b>12 755 286,63</b>	<b>-1 224 864,91</b>	<b>-8,8</b>

(Zdroj: podklady od účetní jednotky; vlastní provedení)

Z Tabulky 3 je patrné, že účetní jednotka má v letech 2011 i 2012 malé zastoupení v dlouhodobém majetku. Hodnota dlouhodobého majetku klesla o 33,3%. Snížení je způsobeno sumou opravek. Účetní jednotka nepořídila v porovnávaném období žádný nový dlouhodobý majetek. V oběžných aktivech má společnost již podstatně větší finanční zastoupení. Hodnota oběžných aktiv mezi roky 2011 a 2012 poklesla o 8,5%;

tedy o více jak 1 100 000 Kč. Krátkodobý finanční majetek tvořil 55% oběžných aktiv, nejvyšší konečný zůstatek zde byl vykázán na bankovních účtech. Mezi roky 2011 a 2012 hodnota na bankovních účtech mírně poklesla, stejně tak, jako hodnota krátkodobého finančního majetku. Tento mírný pokles činil necelé 1%. Zbývajících 45% oběžných aktiv patří krátkodobým pohledávkám, jež měly v daném období klesající charakter. Konkrétně se snížily o 16,5 %. Podstatná část krátkodobých pohledávek je tvořena pohledávkami za odběrateli, které také klesly o téměř 17%. Z těchto údajů je patrné, že největší vliv na pokles oběžných aktiv měl právě pokles krátkodobých pohledávek. U položek časového rozlišení nebyl ve sledovaném období příliš velký rozdíl. Celková hodnota časového rozlišení v aktivech vzrostla o zhruba 3 000 Kč.

U položky vlastního kapitálu je vidět, že ve srovnávaném období došlo k menší změně, konkrétně k poklesu o necelých 1,5% (37 437,77 Kč). Výsledek hospodaření minulých let nepatrně vzrostl, a to o 1,5%. Výrazný pokles můžeme vidět u výsledku hospodaření běžného období, u kterého byla v roce 2012 dokonce záporná hodnota – tedy ztráta. Rozdíl ve výsledku hospodaření běžného účetního období za rok 2011 a 2012 byl téměř 74 000 Kč. Cizí zdroje popisované účetní jednotky se skládaly pouze z krátkodobých závazků. Krátkodobé závazky měly mezi lety 2011 a 2012 sestupnou tendenci, jelikož klesly o 10,4% (téměř o 1 161 000,-Kč). Závazky vůči dodavatelům tvoří necelých 94% krátkodobých závazků. Závazky k dodavatelům se logicky vzhledem k celkovým krátkodobým závazkům také snížily. Toto snížení bylo o 10,3% (1 075 798,72 Kč). Zbývající části krátkodobých závazků se již nepodílely na celkové výši tak podstatným dílem, což můžeme vidět i v Tabulce 3. K výraznějšímu poklesu zde došlo ještě například u dohadných účtů pasivních (-29,4%), u účtu DPH (19,5%) či u závazku ke společníkovi (11,1%). Časové rozlišení u pasiv, účet 383 – Výdaje příštích období, klesl mezi roky 2011 a 2012 o 11,7%, což bylo 27 300,25 Kč. Celková suma aktiv a pasiv měla v popisovaném období klesající tendenci, konkrétně snížení o necelých 9%, což představuje v hodnotovém vyjádření 1 224 864,91 Kč. Oproti porovnání mezi roky 2010 a 2011 došlo k výraznému poklesu aktiv a pasiv.

## Porovnání položek výkazu zisků a ztráty v letech 2011– 2012

Podobně jako u rozvahy, níže uvedená tabulka zobrazuje přesnější a názornější pohled na vybrané položky výkazu zisku a ztráty:

**Tabulka 4: Přehled vybraných položek Výkazu zisků a ztráty mezi lety 2011 a 2012**

Položka	Rok 2011	Rok 2012	Změna v Kč	Změna v %
Tržby za zboží	25 805 084,42	22 618 312,37	-3 186 772,05	-12,3
Náklady na prodané zboží	14 215 084,49	11 188 219,91	-3 026 864,58	-21,3
Obchodní marže	11 589 999,93	11 430 092,46	-159 907,47	-1,4
Výkonová spotřeba	5 444 317,26	5 664 945,80	220 628,54	4,1
- spotřeba materiálu	121 001,16	154 549,25	33 548,09	27,7
- opravy a udržování	62 741,00	21 468,00	-41 273,00	-65,8
- cestovné	421 317,00	549 900,90	128 583,90	30,5
- ostatní služby	4 839 258,10	4 939 027,65	99 769,55	2,1
=>odbytové náklady	3 646 327,61	3 615 827,03	-30 500,58	-0,8
=> dopravné	589 596,96	452 162,97	-137 433,99	-23,3
=> provize	355 202,40	293 341,80	-61 860,60	-17,4
Přidaná hodnota	6 145 682,67	5 765 146,66	-380 536,01	-6,2
Osobní náklady	5 567 135,70	5 360 831,15	-206 304,55	-3,7
Daně a poplatky	0,00	4 547,00	4 547,00	-
Odpisy	60 814,00	60 814,00	0,00	0,0
Tržby z prodeje dl. maj. a mater.	575 259,33	0,00	-575 259,33	-
ZC prodaného dl. maj. a mater.	546 926,00	0,00	-546 926,00	-
Ostatní provozní výnosy	-15 278,14	-3 120,00	12 158,14	20,4
Ostatní provozní náklady	69 665,43	47 566,95	-22 098,48	-31,7
Smluvní pokuty a penále	67 256,91	47 164,95	-20 091,96	-29,9
Provozní VH	461 122,73	288 267,56	-172 855,17	-37,5
Výnosové úroky	21 403,28	49 119,85	27 716,57	129,5
Nákladové úroky	0,00	0,00	0,00	0,0
Ostatní finanční výnosy	159 448,90	54 083,20	-105 365,70	-66,1
Ostatní finanční náklady	645 624,03	435 101,24	-210 522,79	-32,6
- ostatní finanční náklady	498 253,59	345 378,81	-152 874,78	-30,7
Finanční VH	-464 771,85	-331 898,19	132 873,66	28,6
Daň z příjmu	9 500,00	0,00	-9 500,00	-100,0
VH za běžnou činnost	-13 149,12	-43 630,63	-30 481,51	-231,8
Ostatní mimořádní výnosy	49 675,36	6 199,81	-43 475,55	-87,5
Ostatní mimořádné náklady	2,91	6,95	4,04	138,8
Mimořádný VH	49 672,45	6 192,86	-43 479,59	-87,5
VH za účetní období	36 523,33	-37 437,77	-73 961,10	-202,5



<b>VH před zdaněním</b>	46 023,33	-37 437,77	-83 461,10	-181,3
-------------------------	-----------	------------	------------	--------

(Zdroj: podklady od účetní jednotky; vlastní provedení)

V Tabulce 4 je znázorněn klesající trend v části tržeb za prodané zboží, jež ve sledovaném období klesly o 12,3% (3 186 772,05 Kč). Stejnou tendenci měly též náklady na prodané zboží. Náklady na prodané zboží klesly ve sledovaném období o 3 026 864,58 Kč, což je v procentním vyjádření 21,3%. Pomocí těchto ukazatelů vypočteme obchodní marži. Obchodní marže měla v roce 2011 i 2012 kladnou hodnotu, ale bohužel měla též klesající charakter, celkově se snížila o 1,4% (necelých 160 000 Kč).

Do výkonové spotřeby jsou zařazeny zejména spotřebované nákupy a jednotlivé služby. Celková výkonová spotřeba se stejně jako mezi roky 2010 a 2011 zvýšila. V porovnávaném období let 2011 a 2012 to byl nárůst o 4,1%, tedy téměř o 221 000 Kč. Největší část výkonové spotřeby v popisovaných obdobích zauímají ostatní služby, konkrétně odbytové náklady a dopravné. Ostatní služby měly celkově mírně rostoucí charakter, zvýšily se o zhruba 2,1%. Největší zvýšení je patrné u nákladů na cestovné, jež se zvýšily o téměř 31%, což představuje 128 593,90 Kč. Zvýšení těchto nákladů můžeme připočíst například účasti na výstavě Koelnmesse v Německu, zvýšením propagace, služebními cestami za účelem získávání nových a udržení stávajících obchodních partnerů. Odbytové náklady nepatrně klesly o necelé 1%. Stejným směrem se ubíraly i náklady na dopravné, jež zaznamenaly výraznější snížení o 23,3%, tedy pokles o 137 433,99 Kč. Důvodem výrazného snížení těchto nákladů bych přičetla menšímu počtu dodávek zboží a také uzavření smlouvy s novým dopravcem. V tomto bodě lze zjistit, že přidaná hodnota, která měla též snižující se charakter, mezi roky 2011 a 2012 klesla o 6,2%. Sice jde stále o klesající hodnotu, ale srovnáme-li přidané hodnoty mezi lety 2010 a 2011, je patrné zlepšení.

Část osobních nákladů zahrnuje mzdové náklady a náklady na zákonné zdravotní a sociální pojištění společníka i zaměstnanců. Stejně, jako v předcházejícím porovnávaném období, i při srovnání roku 2011 a 2012 mzdové náklady klesly o 3,7%. Jako příčinu můžeme označit například fluktuaci zaměstnanců. U daní a poplatků byla v roce 2011 hodnota 0 Kč, což bylo zapříčiněno nezaplacením zálohy na silniční daň. Jelikož výše zmiňovaná záloha byla v průběhu roku 2012 zaplacená a také byly zaplaceny zálohy příslušného roku, činil konečný stav daní a poplatků 4 547 Kč. V oblasti tržeb

z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu a zůstatkové ceny dlouhodobého majetku a materiálu neměla účetní jednotka v účetním období 2012 oproti předchozímu roku žádný obrat. Ostatní provozní výnosy zaznamenaly zlepšení o 20,4%, i když hodnota ostatních provozních výnosů je stále v záporné části. Ostatní provozní náklady měly klesající tendenci, celková suma tohoto poklesu činí 47 566,95 Kč (-31,7%). Pozitivně se vyvíjely smluvní pokuty a penále, jež měly sestupnou tendenci, poklesly o téměř 30%. Z toho můžeme vyvodit závěr, že účetní jednotka snížila v roce 2012 hodnotu smluvních pokut, tudíž se podařilo snížit penále za %-tní nevykrytí objednávek významných obchodních partnerů. Provozní výsledek hospodaření se v porovnávaném období 2011 a 2012 opět snížil, a to o téměř 38 %. Menší pozitivum můžeme vidět v tom, že tento pokles byl oproti porovnávanému období 2010 a 2011 nižší, ovšem stále je provozní výsledek hospodaření v záporné hodnotě, což není pro podnik přínosné. Příčinu poklesu provozního výsledku hospodaření můžeme hledat například ve snížení přidané hodnoty či ve výraznějším poklesu tržeb za zboží, což nevykompenzovaly ani některé náklady, jež měly klesající charakter (např. náklady na prodané zboží).

Vzestupnou tendenci měly v porovnávaném období výnosové úroky. Tyto výnosové úroky se zvýšily více jak dvojnásobně, tedy o 27 716,57 Kč. Vývoj výnosových úroků můžeme zhodnotit jako pozitivní. Největší měrou se na celkovém vývoji ostatních finančních výnosů podílely v obou porovnávaných letech kurzové zisky. Ostatní finanční výnosy mezi roky 2011 a 2012 výrazně klesly o 105 365,70 Kč (66,1%). Ostatní finanční náklady měly největší zastoupení v oblasti ostatních finančních nákladů. Celková konečná suma ostatních finančních nákladů měla klesající tendenci. Tento pokles byl v procentním vyjádření 32,6% a hodnotově pokles o 210 552,79 Kč. Zvýšení výnosových úroků a pokles ostatních finančních nákladů měly podstatný vliv na zlepšení finančního výsledku hospodaření, a to o 28,6%.

Výsledek hospodaření za běžnou činnost byl zjištěn z provozního a finančního výsledku hospodaření. V obou sledovaných obdobích je tento výsledek hospodaření záporné číslo a bohužel se tato záporná hodnota prohloubila. Výsledek hospodaření za běžnou činnost se zhoršil v roce 2012 oproti roku 2011 o 30 481,51 Kč. Příčinou je menší hodnota provozního výsledku hospodaření a záporná suma finančního výsledku hospodaření. Po odečtení příslušné hodnoty od provozního výsledku hospodaření

se dostáváme do záporných čísel. Výsledek hospodaření za běžnou činnost tedy i nadále zůstává v záporných číslech, což není pro podnik pozitivní.

Posledním krokem před zjištěním konečného výsledku hospodaření je určení poslední složky, tedy mimořádného výsledku hospodaření. V tomto případě měly největší podíl ostatní mimořádné výnosy, které v obou letech byly v kladných hodnotách, ovšem zaznamenaly pokles o 43 475,55 Kč (87,5%). Společnost vykázala též ostatní mimořádné náklady, jež byly v tak malé výši, že mimořádný výsledek hospodaření neovlivnily. Mimořádný výsledek hospodaření klesl o 87,5%, tedy o necelých 44 000 Kč. Hlavním důvodem poklesu bylo snížení ostatních mimořádných výnosů. Pozitivní skutečnost je, že i přes tento pokles byl nadále mimořádný výsledek hospodaření v kladné hodnotě.

Výsledek hospodaření před i po zdanění zaznamenal v roce 2012 oproti roku 2011 výraznější pokles, jelikož se účetní jednotka dostala ze zisku do ztráty. Hodnota ztráty byla zhruba 37 500 Kč, což je zajisté pro účetní jednotku negativem. Tato ztráta dle mého názoru není natolik výrazná, aby společnost v následujícím účetní období nemohla dosáhnout opět zisku. K docílení zlepšení hospodářského výsledku bude muset společnost zajisté podniknout určitá opatření, jež budou mít pozitivní dopad na hospodaření firmy.

## 6. Způsoby daňové optimalizace

Tato část diplomové práce je zaměřena na návrh variant, jež vedou k daňové optimalizaci, tedy k možnosti, jak legálním způsobem snížit daňový základ, a tím i daňovou povinnost. Snížení daňové povinnosti je snahou každého daňového subjektu. V této diplomové práci budou poukázány 3 možnosti daňové optimalizace – pomocí odpisů, darů a zaměstnání osob se změněnou pracovní schopností.

## 6.1 Daňová optimalizace pomocí odpisů

Účetní jednotka pořídila v roce 2010 osobní automobil, který zařadila do 2. odpisové skupiny, s dobou odepisování 5 let. Společnost si zvolila rovnoměrný způsob odepisování. V následující části bude poukázán rozdíl, jak by byla ovlivněna daňová povinnost, pokud by si účetní jednotka zvolila zrychlenou formu odepisování. [12]

### Daňová povinnost při použití rovnoměrných odpisů

Rovnoměrné odpisy v jednotlivých letech znázorňuje následující Tabulka 5.

**Tabulka 5 Výpočet rovnoměrných odpisů**

Rok	PC	odpis	oprávky	ZC
<b>1. (2010)</b>	273 320	30 066	30 066	243 254
<b>2. (2011)</b>	273 320	60 814	90 880	182 440
<b>3.(2012)</b>	273 320	60 814	151 694	121 626
<b>4. (2013)</b>	273 320	60 814	212 507	60 813
<b>5. (2014)</b>	273 320	60 813	273 320	0

(Zdroj: podklady od účetní jednotky; vlastní provedení)

Pořizovací cena osobního automobilu, který účetní jednotka zakoupila v roce 2010, činí 273 320 Kč. Osobní automobil zařazený do 2. odpisové skupiny bude společnost odepisovat po dobu pěti let, tj. od roku 2010 do roku 2014. Roční odpisová sazba používaná u rovnoměrných odpisů je v prvním roce používání 11% a v dalších letech se tato sazba zvyšuje na 22,25%.

Vzorec pro roční odpis vypadá následovně:

$$\text{Roční odpis} = (\text{Pořizovací cena} \times \text{odpisová sazba})/100$$

$$1. \text{ rok (2010): } (273\,320 \times 11)/100 = 30\,066 \text{ Kč}$$

$$2. - 5. \text{ rok (2011 - 2014): } (273\,320 \times 22,25)/100 = 60\,814 \text{ Kč}$$

**Tabulka 6: Vliv rovnoměrných odpisů na daňovou povinnost společnosti**

Rok	VH před zahrnutím odpisů	Odpis	Nedaňové náklady	Ztráta z min. let	Daňový základ	Zaokr. daň. základu	Sazba daně	Daňová povinnost
<b>2010</b>	95 154	30 066	8 430	13 599	59 919	59 000	19%	<b>11 210</b>
<b>2011</b>	106 837	60 814	4 531	0	50 554	50 000	19%	<b>9 500</b>
<b>2012</b>	23 376	60 814	107 611	0	70 173	70 000	19%	<b>13 300</b>

(Zdroj: podklady od účetní jednotky; vlastní provedení)

Ve výše uvedené tabulce je vidět vliv rovnoměrných odpisů na daňovou povinnost účetní jednotky v letech 2010 – 2012. Pro roky 2013 a 2014 nejsou známé údaje o výsledku hospodaření, z tohoto důvodu nelze vyčíslit daňovou povinnost. Jelikož odpis pro rok 2013 i 2014 by byl ve stejné výši jako pro roky 2011 a 2012, tedy 60 814 Kč, odpisy ovlivní stejným způsobem výsledek hospodaření, tudíž budou mít i na výslednou daňovou povinnost při totožné sazbě daně z příjmů právnických osob stejný vliv.

#### Daňová povinnost při použití zrychlených odpisů

Zrychlené odpisy v jednotlivých letech jsou znázorněny v následující Tabulce 7.

**Tabulka 7: Výpočet zrychlených odpisů**

Rok	PC	odpis	oprávky	ZC
<b>1. (2010)</b>	273 320	54 664	54 664	218 656
<b>2. (2011)</b>	273 320	87 462	142 126	131 194
<b>3.(2012)</b>	273 320	65 597	207 723	65 597
<b>4. (2013)</b>	273 320	43 731	251 454	21 866
<b>5. (2014)</b>	273 320	21 866	273 320	0

(Zdroj: podklady od účetní jednotky; vlastní provedení)

Pro možnost porovnání rovnoměrných a zrychlených odpisů je počítáno se stejnými základními údaji – pořizovací cenou automobilu 273 320 Kč a zařazení odepisovaného osobního automobilu do 2. odpisové skupiny s dobou odepisování 5 let. Koeficient používaný v prvním roce odepisování činí u zrychleného odpisu 5 a v následujících letech 2011 – 2014 je hodnota koeficientu 6. V 1. roce se zjistí výše odpisů jako podíl pořizovací ceny a příslušného koeficientu. V dalších letech se odpisy vypočtou z výše zůstatkové ceny vynásobené číslem 2, což je následně vyděleno koeficientem sníženým o počet let, po který byl majetek odepisován.

Vzorce pro roční odpis vypadá následovně:

**Roční odpis pro 1. rok = Pořizovací cena / koeficient**

**Roční odpis pro 2. – 5.rok = (2x zůstatková cena)/ koeficient – počet odepisovaných let**

1. rok (2010):  $273\,320/5 = 54\,664$  Kč (ZC = 218 656 Kč)

2. rok (2011):  $(2 \times 218\,656) / (6-1) = 87\,462$  Kč (ZC = 131 194 Kč)

3. rok (2012):  $(2 \times 131\,194) / (6-2) = 65\,597$  Kč (ZC = 65 597 Kč)

4. rok (2013):  $(2 \times 65\,597) / (6-3) = 43\,731$  Kč (ZC = 21 866 Kč)

5. rok (2014):  $(2 \times 21\,866) / (6-4) = 21\,866$  Kč (ZC = 0 Kč)

**Tabulka 8: Vliv zrychlených odpisů na daňovou povinnost společnosti**

Rok	VH před zahrnutím odpisů	Odpis	Nedaňové náklady	Ztráta z min. let	Daňový základ	Zaokr. daň. základu	Sazba daně	Daňová povinnost
2010	95 154	54 664	8 430	13 599	35 321	35 000	19%	6 650
2011	106 837	87 462	4 531	0	23 906	23 000	19%	4 370
2012	23 376	65 597	107 611	0	65 390	65 000	19%	12 350

(Zdroj: podklady od účetní jednotky; vlastní provedení)

V Tabulce 8 je patrný vliv zrychlených odpisů na výši daňové povinnosti účetní jednotky v letech 2010 – 2012. Pro roky 2013 a 2014 nejsou známé údaje o výsledku hospodaření, z tohoto důvodu není možné vyčíslit daňovou povinnost. Jelikož výše zrychlených odpisů pro rok 2013 i 2014 je ve výrazně nižší hodnotě, než tomu bylo u předchozích let, dá se předpokládat, že odpisy ovlivní výsledek hospodaření, tím způsobem, že daňová povinnost bude při nezměněné sazbě daně z příjmů právnických osob vyšší.

#### Porovnání výše daňové povinnosti při použití rovnoměrných a zrychlených odpisů

Pro lepší přehlednost je porovnání výše daňové povinnosti při použití jednotlivých druhů odpisů uvedeno v níže uvedené tabulce.

**Tabulka 9: Porovnání daňové povinnosti při rovnoměrných a zrychlených odpisech**

Rok	Daňová povinnost při rovnoměrném odpisu (v Kč)	Daňová povinnost při zrychleném odpisu (v Kč)	Rozdíl (v Kč)
2010	11 210	6 650	-4 560
2011	9 500	4 370	-5 130
2012	13 300	12 350	-950

(Zdroj: vlastní provedení)

Z Tabulky 9 je patrné, že v prvních 3 letech by byly pro účetní jednotku výhodnější využívat zrychlené odpisy, jelikož zejména v 1. a 2. roce odepisování byl rozdíl mezi daňovou povinností při rovnoměrných a zrychlených odpisech výrazný. V 1. roce by byla při použití zrychlených odpisů výše daňové povinnosti nižší o 4 560 Kč a v 2. roce by byla daňová povinnost nižší dokonce o 5 130 Kč. Jelikož společnost vykázala v roce 2012 výsledek hospodaření před zdaněním ztrátu zhruba 37 000 Kč, zajisté by pro ni bylo výhodnější využít i pro 3. rok zrychlené odpisy. I když údaje pro roky 2013 a 2014 nejsou k dispozici, daňová povinnost by byla v tomto případě nižší při použití rovnoměrných odpisů. Jelikož rovnoměrný odpis pro roky 2013 i 2014 by stále činil 60 814 Kč, ale v případě zrychlených odpisů by byl nižší konkrétně v roce 2013

43 731 Kč a v roce 2014 21 866 Kč.

Z výše uvedených skutečností a podmínek bych účetní jednotce spíše doporučila osobní automobil odepisovat pomocí zrychlených odpisů, jelikož v prvních 3 letech by společnost dosáhla daňové úspory a tato varianta by byla pro popisovanou účetní jednotku výhodnější.



## 6.2 Daňová optimalizace pomocí poskytnutí daru

Další z variant daňové optimalizace by bylo poskytnutí daru. Toto poskytnutí daru by bylo možné a zajisté i účelné na veřejně prospěšné účely. Účetní jednotka doposud neposkytovala dary.

V případě, že by společnost poskytla dar v roce 2012, pro snížení základu daně musí být splněna výše daru vyšší než 2 000 Kč, ze základu daně lze však odečíst maximálně 5%. [12]

V roce 2012 byl základ daně 70 000 Kč, 5% základu daně činí 3 500 Kč. V tomto případě jsou splněny obě podmínky pro snížení základu daně. Snížený základ daně o hodnotu daru by byl 66 500 Kč, po zaokrouhlení 66 000 Kč. Sazba daně z příjmů právnických osob pro rok 2012 činila 19%. Výše daňové povinnosti se vypočítá jako 19% z 66 000 Kč. V případě poskytnutí daru by daňová povinnost činila 12 540 Kč.

**Tabulka 10: Porovnání daňové povinnosti při poskytnutí daru**

Rok	Daňová povinnost bez poskytnutí daru (v Kč)	Daňová povinnost při poskytnutí daru (v Kč)	Rozdíl (v Kč)
2012	13 300	12 540	-760

(Zdroj: vlastní provedení)

V případě, že by společnost poskytla dar ve výši 3 500 Kč na veřejně prospěšné účely, daňová povinnost by se snížila o 760 Kč, a to z 13 300 Kč na 12 540 Kč.

## 6.3 Daňová optimalizace pomocí slev při zaměstnávání osob se změněnou pracovní schopností (ZPS)

Společnost doposud nezaměstnávala zaměstnance se změněnou pracovní schopností. Jedním ze způsobů daňové optimalizace může být zaměstnání zaměstnance se změněnou pracovní schopností, jelikož na tyto zaměstnance se vztahuje uplatnění slevy, která slouží ke snížení daňové povinnosti.

Pokud by se účetní jednotka rozhodla například v roce 2012 zaměstnat jednoho zaměstnance se zdravotním postižením, které není klasifikováno jako těžké, výpočet a výše slevy a následné daňové povinnosti by vypadal takto:

### Výpočet výše slevy:

Pro výpočet slevy na zaměstnance se ZPS je potřebné znát přepočtený počet hodin, jež tvoří přibližně 1 040 hodin a kalendářní fond doby v roce 2012 je ve výši 2 016 hodin (252 pracovních dní x 8 hodin). U zaměstnanců se zdravotním postižením, které není klasifikováno jako těžké, je možné poskytnou slevu dle Zákona o dani z příjmů §35 ve výši 18 000 Kč. [12]

Tato částka se musí však ještě přepočíst následujícím způsobem:

(přepočtený počet hodin/kalendářní fond) x částka slevy

$$(1040/2016) \times 18\,000 = \mathbf{9\,286\,Kč}$$

### Výpočet daňové povinnosti:

Výsledek hospodaření před zdaněním:	- 37 437,77 Kč
<u>Daňově neuznatelné náklady:</u>	<u>+ 107 611 Kč</u>
Daňový základ:	70 173 Kč (zaokrouhleno na 70 000 Kč)
Daňová povinnost (daň 19%)	13 300 Kč
<u>Sleva za zaměstnance se ZPS</u>	<u>-9 286 Kč (zaokrouhleno na 9 300 Kč)</u>
Daňová povinnost po odečtení slev	<b>4 000 Kč</b>

Z výše uvedených údajů a výpočtů je patrné, že výše daňové povinnosti by se v roce 2012 při zaměstnání zaměstnance se změněnou pracovní schopností snížila z 13 300 Kč na 4 000 Kč, tedy o 9 300 Kč.

V tomto výpočtu však počítáme s údaji roku 2012, kde ovšem v mzdových nákladech ani nákladech na zdravotní a sociální pojištění odváděné zaměstnavatelem za zaměstnance, není zahrnuta mzda a za výše zmíněného zaměstnance. Ve společnosti má v roce 2013 odejít do důchodu jeden ze zaměstnanců, proto by účetní jednotka mohla zvážit zaměstnání jednoho nebo například i dvou zaměstnanců se ZPS, namísto odcházejícího zaměstnance. Tímto krokem by se zachovaly mzdové náklady i odvody sociálního a zdravotního pojištění zaměstnavatele za zaměstnance na zhruba stejné úrovni a navíc by bylo možno uplatnit na daného zaměstnance slevu při určování výše daňové povinnosti.

## 7 Návrh daňové strategie

Všechny tři výše zmíněné návrhy daňové optimalizace mají za následek snížení daňové povinnosti. Nejvýraznější snížení daňové povinnosti by přinesla varianta zaměstnání pracovníka se změněnou pracovní schopností, na což příznivě působí fakt, že v roce 2013 jde jeden zaměstnanec do důchodu, tím pádem se ve firmě uvolní pracovní místo, které by mohlo být využito pro zaměstnání pracovníka se změněnou pracovní schopností, čímž se mu nabízí možnost uplatnit slevu při vyčíslení daňové povinnosti.

Další možnou navrženou variantou je poskytnutí daru na veřejně prospěšné účely, což má za následek též snížení daňové povinnosti, avšak už v menší míře. Poslední z navrhovaných variant je odepisování dlouhodobého majetku (osobního automobilu) zrychleným způsobem namísto rovnoměrného. Tato možnost ve větší míře sníží daňovou povinnost v prvních třech letech odepisování, v následujících letech ovlivní příznivěji výši daňové povinnosti rovnoměrný způsob odepisování. Tento fakt by byl pro společnost výhodný, jelikož zejména v roce 2012 nebyl výsledek hospodaření příznivý. Popisovaná společnost plánuje koupit dalšího osobního automobilu během následujících dvou let - doporučila bych nyní volit zrychlené odepisování.

Jako optimální se jeví též varianta kombinací těchto forem daňové optimalizace, přičemž účetní jednotka může v následujících letech uplatnit odečtení ztráty z minulých let. Volba způsobu daňové optimalizace závisí především na volbě jednatele společnosti, a to především s ohledem na možnosti a na měnící se ekonomickou situaci.

## 8 Závěr

Cílem diplomové práce bylo zhodnocení průběhu účetní závěrky a uzávěrky ve vybraném hospodářském subjektu, výpočet daně z příjmů a následný návrh daňové strategie pro vybraný subjekt, jež si v mé diplomové práci nepřál být jmenován.

V roce 2010 a 2011 vykázala účetní jednotka výsledek hospodaření – zisk, jehož hodnota před zdaněním činila 65 088, 45 Kč v roce 2010 a v roce 2011 46 023,33 Kč. Po následných úpravách a transformacích výsledku hospodaření na daňový základ byla vypočtena daňová povinnost. Daň z příjmů právnických osob v roce 2010 činila 11 210 Kč a v roce 2011 9 500 Kč. Rok 2012 znamenal pro společnost výsledek hospodaření před zdaněním – ztrátu 37 437,77 Kč. Po následných úpravách o daňově neuznatelné náklady nám základ daně z příjmů tvořila částka 70 173 Kč. Daňová povinnost pro rok 2012 činila tedy 13 300 Kč.

V rozvaze tvořily ve všech sledovaných letech největší část aktiv oběžná aktiva – konkrétně krátkodobé pohledávky a krátkodobý finanční majetek. Tyto položky rozvahy měly mezi lety 2010 a 2011 rostoucí tendenci. Tento trend se však mezi lety 2011 a 2012 změnil a obě části oběžných aktiv zaznamenaly mírný pokles. Stranu pasiv tvoří vedle základního kapitálu z velké míry cizí zdroje. Účetní jednotka má cizí zdroje tvořeny výhradně z krátkodobých závazků, jež jsou největší částí tvořeny závazky vůči dodavatelům. Cizí zdroje celkově měly mezi lety 2010 a 2011 rostoucí trend. Jejich zvýšení bylo o více jak 50 %. Ve srovnávaném období 2011 a 2012 se jednalo o pokles o necelých 11%. Tento trend vývoje cizích zdrojů lze hodnotit pozitivně.

V oblasti výsledovky zůstaly účetní jednotce tržby za zboží v porovnávaném účetním období 2010 a 2011 v téměř nezměněném stavu. Zhoršení v oblasti tržeb nastalo mezi lety 2011 a 2012, kdy výše zmíněné tržby poklesly o necelých 13%. Mezi další podstatnou složku lze zařadit náklady na prodané zboží, u nichž podobně jako u tržeb za zboží došlo v období 2010 a 2011 pouze k nepatrné změně. Tato změna byla mezi lety 2011 a 2012 již více patrná, jelikož došlo ke snížení nákladů na prodané zboží o téměř 22%. Výkonová spotřeba zaznamenala mezi všemi popisovanými roky nárůst. Největší význam mají pro účetní jednotku následující položky výkonové spotřeby: ostatní služby (odbytové náklady a dopravné) a cestovné. Výsledek hospodaření za provozní činnost měl bohužel klesající charakter, a to při porovnání všech

sledovaných účetních obdobích. Tento pokles byl zapříčiněn poklesem přidané hodnoty a především též poklesem tržeb za zboží, což nebylo zmírněno ani příznivou změnou některých nákladových položek. Finanční výsledek hospodaření vyšel ve všech třech sledovaných účetních obdobích záporný, a to zejména díky ostatním finančním nákladům. Ostatní finanční náklady byly zejména v roce 2010 vysoké, v dalších letech měly sestupný trend, ovšem i nadále zůstal finanční výsledek hospodaření záporné číslo. Díky tomu, že záporná hodnota finančního výsledku hospodaření byla vyšší než provozní výsledek hospodaření, nepodařilo se ani v jednom z popisovaných roků dosáhnout kladného výsledku hospodaření za běžnou činnost. Nejpříznivější hodnota této položky Výkazu zisku a ztráty byla zaznamenána v roce 2011. Účetní jednotka vykazovala ve všech sledovaných letech též mimořádný výsledek hospodaření, jenž byl sice ve všech letech kladný, ovšem měl sestupnou tendenci. Jak již bylo zmíněno výše, dosáhla účetní jednotka v roce 2010 a 2011 hospodářského výsledku – zisk. Zisk po zdanění činil v roce 2010 53 878,85 Kč a v roce 2011 36 523,33 Kč. V roce 2012 se společnost dostala do ztráty, jež byla 37 437,77 Kč. Příčinu lze hledat ve finančním výsledku hospodaření – konkrétně ve vysokých ostatních finančních nákladech. Provozní výsledek hospodaření je sice v kladné hodnotě, ovšem ne v takové výši, aby pokryl zápornou hodnotu finančního výsledku hospodaření.

Další částí diplomové práce je návrh možností daňové optimalizace a následné daňové strategie. Mezi možnostmi daňové optimalizace byly navrženy 3 varianty, a to daňová optimalizace pomocí odpisů, poskytnutí daru a zaměstnání pracovníka se změněnou pracovní schopností.

U možnosti daňové optimalizace pomocí odpisů, je porovnáno rovnoměrné a zrychlené odpisování, a tím i ovlivnění výsledku daňové optimalizace. Dle provedených výpočtů by bylo pro společnost výhodnější odpis osobního automobilu pomocí zrychlených odpisů, při jejichž využití by v prvních třech letech odepisování dosáhla firma daňové úspory. Tento fakt by byl prospěšný zejména v roce 2012. Druhou variantou bylo poskytnutí daru ve výši 3 500 Kč na veřejně prospěšné účely, jenž by vedlo ke snížení daňové povinnosti o 760 Kč. Poslední navrhovanou variantou bylo zaměstnat osobu se změněnou pracovní schopností. Daná varianta by vedla za daných podmínek k největší daňové úspoře 9 300 Kč.

Z výše uvedených variant lze společnosti doporučit zaměstnat pracovníka se změněnou pracovní schopností, jelikož dochází k největší daňové úspoře. Této variantě je příznivě nakloněn též fakt, že v roce 2013 odchází do důchodu jeden ze zaměstnanců. Poskytnutí daru na veřejně prospěšné účely i zrychlená forma odepisování jsou též přínosnými variantami. Příznivou variantou daňové strategie je též kombinace zmíněných možností daňové optimalizace.

## 9 Summary

The main target of my diploma work is the evaluation of the financial statements course and the statements in a certain company, the calculation of the income tax and the draft tax strategy for the business entity. The entity, established in the year 1996, did not wish to be mentioned. The headquarters is in České Budějovice. Their legal form of business is a limited company and their Scope of business is „ Purchase of goods for resale and sale“.

At the beginning of the practical part I describe the individual items of the financial statements for the years 2010, 2011 and 2012. The following is findings profit, its subsequent transformation and the calculation of taxes of corporate income. The company reported earnings before tax – a profit in the years 2010 and 2011. In the year 2010 65 088, 45 CZK and in the year 2011 46 023,33 CZK. The year 2012 marked the profit before tax – loss 37 437,77 CZK. After the post-treatment and transformation profit a tax was calculated: the year 2010 - 11 210 CZK, for year 2011 - 9 500 CZK and the year 2012 - 13 300 CZK. The subsequent profit after tax amounted to 53 878,85 CZK - profit in the year 2010, in the year 2011 - 36 523,33 CZK – profit, but in the year 2012 loss - 37 437, 77 CZK. The cause of this loss is that the financial result is a negative value and the operating profit failed to offset this loss.

The last part of the practical part is tax optimization and design strategy. I suggested 3 options: tax optimization by way of depreciation, the donations to good causes and employment of workers with reduced working capacity. All these variations have led to a reduction in the overall tax. The greatest tax savings would be in the case of worker with reduced working capacity. The combination of these options also appear to be optimal.

*Keywords: financial statements, balance - sheet, profit and loss, profit, tax optimization, tax base, tax*



## Seznam použité literatury

- [1] SEDLÁKOVÁ, E. A KOLEKTIV. *Finanční účetnictví a výkaznictví*. Vyd. 1. Praha: ASPI, 2009, 451 s. ISBN 978-80-7357-434-5.
- [2] VAŠEK, L. *Finanční účetnictví a výkaznictví*. 1. vyd. Praha: Institut certifikace účetních, c2012, 264 s. Vzdělávání účetních v ČR (Institut certifikace účetních). ISBN 978-80-86716-79-4.
- [3] P. ŠTOHL. *Maturitní okruhy z účetnictví*. Znojmo: Vzdělávací středisko Ing. Pavel Štohl, 2007. ISBN 80-239-8812-3.
- [4] LÍBAL, T. *Účetnictví - principy a techniky*. 2. vyd. Praha: Institut certifikace účetních, 2012, 410 s. Vzdělávání účetních v ČR (Institut certifikace účetních). ISBN 978-80-86716-78-7.
- [5] RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka ANAG*, 2009, sv. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7263-503-0.
- [6] MÜLLEROVÁ, Libuše. *Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. Vyd. 1. Praha: ASPI, 2007, 133 s. ISBN 978-80-7357-308-9.
- [7] WARREN, Carl S, James M REEVE a Jonathan E DUCHAC. *Financial accounting*. 12th ed. Mason, OH: South-Western/Cengage Learning, 2012, ISBN 978-0-538-47851-9..
- [8] UNERMAN, Craig Deegan and Jeffrey. *Financial accounting theory*. 2nd European edition. Maidenhead, Berkshire: McGraw Hill Education. 2011, ISBN 978-007-7126-735.
- [9] KOCH, J. *Účetní závěrka podnikatelů za rok 2012*. Český Těšín 2012, 168 s., ISBN 978-80-7365-337-8.
- [10] *ÚČETNICTVÍ V PRAXI: Měsíčník plný informací pro účetní a daňovou praxi*. Praha: Adore, 2012, roč. 2012, č. 12. ISSN 1211-7307.
- [11] *ÚČETNICTVÍ V PRAXI: Měsíčník plný informací pro účetní a daňovou praxi*. Praha: Adore, 2013, roč. 2013, č. 2. ISSN 1211-7307.

[12] DAŇOVÉ ZÁKONY 2012. 1. Vyd. Ostrava: Sagit, 2012. ISBN 978-80-7208-899-7.

[13] Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

[14] Zákon č. 586/1991 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

[15] PILAŘOVÁ, Ivana. Účetní a daňové problémy právnických osob v praxi 2009. 5. vyd. Praha: Grada, 2009, 169 s. ISBN 978-80-247-2999-2.

[16] FIŠEROVÁ, Eva. Abeceda účetnictví pro podnikatele ... Olomouc: ANAG, 2003-, sv. Účetnictví, daně. ISBN 978-80-7263-598-6.

[17] Zákon č.93/2009 Sb., zákon o auditorech , ve znění pozdějších předpisů

[18] KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY Obecné cíle nezávislého auditora a provádění auditu v souladu s mezinárodními auditorskými standard [online]. [2013-02-08].Dostupný z:

<[http://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/Handbook%202010/17\\_ISA%20200.pdf](http://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/Handbook%202010/17_ISA%20200.pdf)>

[19] KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY Dokumentace auditu [online]. [2013-02-08].Dostupný z:

<[http://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/Handbook%202010/17\\_ISA%20230.pdf](http://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/Handbook%202010/17_ISA%20230.pdf)>

.

# Seznam tabulek

Tabulka 1: Přehled vybraných položek rozvahy mezi roky 2010 a 2011

Tabulka 2: Přehled vybraných položek Výkazu zisků a ztráty mezi lety 2010 a 2011

Tabulka 3: Přehled vybraných položek rozvahy mezi roky 2011 a 2012

Tabulka 4: Přehled vybraných položek Výkazu zisků a ztráty mezi lety 2011 a 2012

Tabulka 5 Výpočet rovnoměrných odpisů

Tabulka 6: Vliv rovnoměrných odpisů na daňovou povinnost společnosti

Tabulka 7: Výpočet zrychlených odpisů

Tabulka 8: Vliv zrychlených odpisů na daňovou povinnost společnosti

Tabulka 9: Porovnání daňové povinnosti při rovnoměrných a zrychlených odpisech

Tabulka 10: Porovnání daňové povinnosti při poskytnutí daru

# Seznam obrázků

Obrázek 1: Základní struktura rozvahy

# Seznam příloh

Příloha 1 – Podrobná rozvaha společnosti - rok 2010

Příloha 2 – Podrobná výsledovka společnosti – r 2010

Příloha 3 – Podrobná rozvaha společnosti - rok 2011

Příloha 4 – Podrobná výsledovka společnosti – r 2011

Příloha 5 – Podrobná rozvaha společnosti - rok 2012

Příloha 6 – Podrobná výsledovka společnosti – r 2012

# Přílohy

## Příloha 1: Podrobná rozvaha společnosti - rok 2010

Strana: 1

Seznam položek rozvahy ( 01.01.2010 - 31.12.2010 )

Řádek Účet	Položka výkazu Název účtu	Počáteční stav	Obrát	Celkem
Ř.1	AKTIVA CELKEM (zjednodušený rozsah)	6 373 146,14	3 634 193,88	10 007 340,02
Ř.2	A.Pohledávky za upsaný základní kapitál	0,00	0,00	0,00
Ř.3	B.Dlouhodobý majetek	0,00	243 254,00	243 254,00
Ř.4	B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	0,00
Ř.5	B.II.Dlouhodobý hmotný majetek	0,00	243 254,00	243 254,00
022	Samostatné movité věci	0,00	273 320,00	273 320,00
082	Oprávy k sam.mov.věcem	0,00	-30 066,00	-30 066,00
Ř.6	B.III.Dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00
Ř.7	C.Oběžná aktiva	6 356 789,54	3 401 861,48	9 758 651,02
Ř.8	C.I.Zásoby	0,00	0,00	0,00
Ř.9	C.II.Dlouhodobé pohledávky	0,00	0,00	0,00
Ř.10	C.III.Krátkodobé pohledávky	4 530 410,24	-43 714,61	4 486 695,63
311	Odběratelé	4 484 327,43	-48 102,70	4 436 224,73
314	poskytnutá záloha	15 647,50	5 819,00	21 466,50
315	Ostatní pohledávky	2 593,40	0,00	2 593,40
335	Pohledávky za zaměstnanci	27 841,91	-1 430,91	26 411,00
Ř.11	C.IV.Krátkodobý finanční majetek	1 826 379,30	3 445 576,09	5 271 955,39
211	Pokladna	25 230,00	-11 715,00	13 515,00
213	ceniny - stravenky	19 200,00	17 005,00	36 205,00
221	Bankovní účty	1 786 243,92	3 491 761,62	5 278 005,54
261	Peníze na cestě	-4 294,62	-51 475,53	-55 770,15
Ř.12	D.I.Časové rozlišení	16 356,60	-10 921,60	5 435,00
381	Náklady příštích období	21 551,00	0,00	21 551,00
385	Příjmy příštích období	-5 194,40	-10 921,60	-16 116,00
Ř.13	PASIVA CELKEM	6 373 146,14	3 634 193,88	10 007 340,02
Ř.14	A.Vlastní kapitál	2 490 412,83	53 878,85	2 553 291,68
Ř.15	A.I.Základní kapitál	100 000,00	0,00	100 000,00
411	Základní jmění	100 000,00	0,00	100 000,00
Ř.16	A.II.Kapitálové fondy	0,00	0,00	0,00
Ř.17	A.III.Rez.fondy,nedělit.fond a oet.fondy	10 000,00	0,00	10 000,00
421	Rezervní fond	10 000,00	0,00	10 000,00
Ř.18	A.IV.Výsledek hospodaření min.let	2 687 644,89	-298 232,06	2 389 412,83
428	Nerozdělený zisk minul.let	2 687 644,89	-298 232,06	2 389 412,83
Ř.19	A.V.Výsledek hosp.běžného účt.období	-298 232,06	352 110,91	53 878,85
431	Hospodářský výsledek	-298 232,06	298 232,06	0,00
5	Náklady	0,00	-26 089 247,05	-26 089 247,05
6	Výnosy	0,00	26 143 125,90	26 143 125,90
Ř.20	B.Cizí zdroje	3 745 386,01	3 536 396,01	7 281 782,02
Ř.21	B.I.Rezervy	0,00	0,00	0,00
Ř.22	B.II.Dlouhodobé závazky	0,00	0,00	0,00
Ř.23	B.III.Krátkodobé závazky	3 745 386,01	3 536 396,01	7 281 782,02
321	Dodávatele	2 965 041,87	3 739 441,58	6 704 483,45
331	Zaměstnanci	231 876,00	-27 136,00	204 740,00
336	Zúčtování s instituc. soc. zdr	153 310,00	-16 477,00	136 833,00
341	Dan z příjmu	-12 400,00	23 610,00	11 210,00
342	Ostatní přímé dane	28 645,00	-6 988,00	21 657,00
343	Dan z přidané hodnoty	159 272,14	5 431,43	164 703,57
366	Závazky ke společníkům	49 641,00	-11 486,00	38 155,00
389	Dohadné účty pasivní	170 000,00	-170 000,00	0,00

Strana: 2

Seznam položek rozvahy ( 01.01.2010 - 31.12.2010 )

Řádek Účet	Položka výkazu Název účtu	Počáteční stav	Obrát	Celkem
Ř.24	B.IV.Bankovní úvěry a výpomoci	0,00	0,00	0,00
Ř.25	C.I.Časové rozlišení	128 347,30	43 919,02	172 266,32
383	Výdaje příštích období	128 347,30	43 919,02	172 266,32

(Zdroj: Podklady od popisované účetní jednotky)

## Příloha 2: Podrobná výsledovka společnosti – r 2010

Strana: 1

Seznam položek výsledovky ( 01.01.2010 - 31.12.2010 )

Řádek Účet	Položka výkazu Název účtu	Počáteční stav	Obrat	Celkem
Ř.1	I.Třzby za prodej zboží (zjedn.rozsah)	0,00	25 852 577,80	25 852 577,80
604	Třzby za zboží	0,00	25 852 577,80	25 852 577,80
Ř.2	A.Náklady vyn.na prodané zboží	0,00	14 294 485,98	14 294 485,98
504	spotrebované zboží	0,00	14 294 485,98	14 294 485,98
Ř.3	+ Obchodní marže	0,00	11 558 091,82	11 558 091,82
Ř.4	II.Výkony	0,00	0,00	0,00
Ř.5	B.Výkonová spotřeba	0,00	4 856 489,07	4 856 489,07
501	Spotřeba materiálu	0,00	151 154,90	151 154,90
511	opravy a udržování	0,00	44 385,08	44 385,08
512	Cestovné	0,00	373 004,68	373 004,68
518	Ostatní služby	0,00	4 287 944,41	4 287 944,41
Ř.6	+ Přidaná hodnota	0,00	6 701 602,75	6 701 602,75
Ř.7	C.Osobní náklady	0,00	5 789 107,35	5 789 107,35
521	Mzdové náklady	0,00	3 593 330,00	3 593 330,00
522	Příjmy sociálního	0,00	722 333,00	722 333,00
524	Zakonné sociální pojistění	0,00	1 370 586,00	1 370 586,00
527	zakonné soc. pojištění	0,00	101 884,75	101 884,75
528	ostatní soc. pojištění	0,00	973,60	973,60
Ř.8	D.Daně a poplatky	0,00	2 607,00	2 607,00
531	Dan silniční	0,00	2 607,00	2 607,00
Ř.9	E.Odpisy dlouhodob.nehm.a hmot.majetku	0,00	30 066,00	30 066,00
551	Odpisy hmotného majetku	0,00	30 066,00	30 066,00
Ř.10	III.Třzby z prodeje dlouhodob.maj.a mat.	0,00	0,00	0,00
Ř.11	F.Zůstat.cena prod.dlouhodob.maj.a mat.	0,00	0,00	0,00
Ř.12	G.Změna st.rezerv a opr.pola.kompl.nák.	0,00	0,00	0,00
Ř.13	IV.Ostatní provozní výnosy	0,00	0,00	0,00
Ř.14	H.Ostatní provozní náklady	0,00	68 755,42	68 755,42
544	Smluvní pokuty a penále	0,00	64 523,42	64 523,42
545	Ostatní pokuty a penále	0,00	4 232,00	4 232,00
Ř.15	V.Převod provozních výnosů	0,00	0,00	0,00
Ř.16	I.Převod provozních nákladů	0,00	0,00	0,00
Ř.17	* Provozní výsledek hospodaření	0,00	811 066,98	811 066,98
Ř.18	VI.Třzby z prod.cenn.papírů a podílů	0,00	0,00	0,00
Ř.19	J.Prodané cenné papíry a podíly	0,00	0,00	0,00
Ř.20	VII.Výnosy z dlouhodobého finanč.majetku	0,00	0,00	0,00
Ř.21	VIII.Výnosy z krátkodobého finanč.majet.	0,00	0,00	0,00
Ř.22	K.Náklady z finančního majetku	0,00	0,00	0,00
Ř.23	IX.Výnosy z přecen.cenn.pap.a derivátů	0,00	0,00	0,00
Ř.24	L.Náklady z přecen.cenn.pap.a derivátů	0,00	0,00	0,00
Ř.25	M.Změna stavu rezerv a opr.pol.ve fn.o.	0,00	0,00	0,00
Ř.26	X.Výnosové úroky	0,00	8 461,04	8 461,04
662	Úroky	0,00	8 461,04	8 461,04
Ř.27	N.Nákladové úroky	0,00	91,39	91,39
562	Úrok z uveru	0,00	91,39	91,39
Ř.28	XI.Ostatní finanční výnosy	0,00	172 243,19	172 243,19
663	Kurzové zisky	0,00	172 243,19	172 243,19
Ř.29	O.Ostatní finanční náklady	0,00	1 036 430,78	1 036 430,78
563	Kurzové ztráty	0,00	169 096,63	169 096,63
568	Ostatní finanční náklady	0,00	867 334,15	867 334,15

## Seznam položek výsledovky ( 01.01.2010 - 31.12.2010 )

Rádek	Položka výkazu	Počet	Pročtení stav	Obrat	Celkem
Ř.16	I.Převod provozních nákladů	0,00	0,00	0,00	0,00
Ř.17	* Provozní výsledek hospodaření	0,00	811 066,98	811 066,98	811 066,98
Ř.18	VI.Tržby z prod.cenn.papírů a podílů	0,00	0,00	0,00	0,00
Ř.19	J.Prodané cenné papíry a podíly	0,00	0,00	0,00	0,00
Ř.20	VII.Výnosy z dlouhodobého finanč.majetku	0,00	0,00	0,00	0,00
Ř.21	VIII.Výnosy z krátkodobého finanč.majet.	0,00	0,00	0,00	0,00
Ř.22	K.Náklady z finančního majetku	0,00	0,00	0,00	0,00
Ř.23	IX.Výnosy z přecen.cen.pap.a derivátů	0,00	0,00	0,00	0,00
Ř.24	L.Náklady z přecen.cen.pap.a derivátů	0,00	0,00	0,00	0,00
Ř.25	M.Změna stavu rezerv a opr.pól.ve fin.o.	0,00	0,00	0,00	0,00
Ř.26	X.Výnosové úroky	0,00	8 461,04	8 461,04	8 461,04
662	Úroky	0,00	8 461,04	8 461,04	8 461,04
Ř.27	N.Nákladové úroky	0,00	91,39	91,39	91,39
562	Úrok z úvěru	0,00	91,39	91,39	91,39
Ř.28	XI.Ostatní finanční výnosy	0,00	172 243,19	172 243,19	172 243,19
663	Kurzové zisky	0,00	172 243,19	172 243,19	172 243,19
Ř.29	O.Ostatní finanční náklady	0,00	1 036 430,78	1 036 430,78	1 036 430,78
563	Kurzové ztráty	0,00	169 096,63	169 096,63	169 096,63
568/001	Odměna banka	0,00	42 173,90	42 173,90	42 173,90
568/002	Pojisteni	0,00	117 305,34	117 305,34	117 305,34
568/003	ostat.finan.náklady/konto	0,00	707 854,91	707 854,91	707 854,91
Ř.30	XII.Převod finančních výnosů	0,00	0,00	0,00	0,00
Ř.31	P.Převod finančních nákladů	0,00	0,00	0,00	0,00
Ř.32	* Finanční výsledek hospodaření	0,00	- 855 817,94	- 855 817,94	- 855 817,94
Ř.33	Q.Daň z příjmů za běžnou činnost	0,00	11 210,00	11 210,00	11 210,00
591	Dan z příjmů z bez.cinn.splatn	0,00	11 210,00	11 210,00	11 210,00
Ř.34	** Výsledek hospodaření za běžnou činn.	0,00	-55 960,96	-55 960,96	-55 960,96
Ř.35	XIII.Mimofádné výnosy	0,00	109 843,87	109 843,87	109 843,87
688	Ostatní mimofádné výnosy	0,00	109 843,87	109 843,87	109 843,87
Ř.36	R.Mimofádné náklady	0,00	4,06	4,06	4,06
588	Ostatní mimofádné náklady	0,00	4,06	4,06	4,06
Ř.37	S.Daň z příjmů z mimofádné činnosti	0,00	0,00	0,00	0,00
Ř.38	* Mimofádný výsledek hospodaření	0,00	109 839,81	109 839,81	109 839,81
Ř.39	T.Převod podílu společníkům	0,00	0,00	0,00	0,00
Ř.40	*** Výsledek hospodaření za účet.období	0,00	53 878,85	53 878,85	53 878,85
Ř.41	**** Výsledek hospodaření před zdaněním	0,00	65 088,85	65 088,85	65 088,85

(Zdroj: Podklady od popisované účetní jednotky)



### Příloha 3: Podrobná rozvaha společnosti - rok 2011

Strana: 1

Seznam položek rozvahy ( 01.01.2011 - 31.12.2011 )

Řádek Účet	Položka výkazu Název účtu	Počáteční stav	Obrát	Celkem
Ř.1	AKTIVA CELKEM (zjednodušený rozsah)	10 007 340,02	3 972 811,52	13 980 151,54
Ř.2	A.Pohledávky za upsaný základní kapitál	0,00	0,00	0,00
Ř.3	B.Dlouhodobý majetek	243 254,00	-60 814,00	182 440,00
Ř.4	B.I.Dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	0,00
Ř.5	B.II.Dlouhodobý hmotný majetek	243 254,00	-60 814,00	182 440,00
022	Samostatné movité věci	273 320,00	0,00	273 320,00
082	Oprávký k sam.mov.věcem	-30 066,00	-60 814,00	-90 880,00
Ř.6	B.III.Dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00
Ř.7	C.Oběžná aktiva	9 758 651,02	4 003 664,97	13 762 315,99
Ř.8	C.I.Zásoby	0,00	0,00	0,00
Ř.9	C.II.Dlouhodobé pohledávky	0,00	0,00	0,00
Ř.10	C.III.Krátkodobé pohledávky	4 486 695,63	2 257 392,05	6 744 087,68
311	Odebratele	4 436 224,73	2 256 043,05	6 692 267,78
314	poskytnutá záloha	21 466,50	1 349,00	22 815,50
315	Ostatní pohledávky	2 593,40	0,00	2 593,40
335	Pohledávky za zaměstnanci	26 411,00	0,00	26 411,00
Ř.11	C.IV.Krátkodobý finanční majetek	5 271 955,39	1 746 272,92	7 018 228,31
211	Pokladna	13 515,00	-2 980,00	10 535,00
213	ceniny - stravenky	36 205,00	-1 790,00	34 415,00
221	Bankovní účty	5 278 005,54	1 754 351,39	7 032 356,93
261	Peníze na cestě	-55 770,15	-3 308,47	-59 078,62
Ř.12	D.I.Časové rozlišení	5 435,00	29 960,55	35 395,55
381	Náklady příštích období	21 551,00	13 844,55	35 395,55
385	Příjmy příštích období	-16 116,00	16 116,00	0,00
Ř.13	PASIVA CELKEM	10 007 340,02	3 972 811,52	13 980 151,54
Ř.14	A.Vlastní kapitál	2 553 291,68	36 523,33	2 589 815,01
Ř.15	A.I.Základní kapitál	100 000,00	0,00	100 000,00
411	Základní jmění	100 000,00	0,00	100 000,00
Ř.16	A.II.Kapitálové fondy	0,00	0,00	0,00
Ř.17	A.III.Rez.fondy,neřít.fond a ost.fondy	10 000,00	0,00	10 000,00
421	Rezervní fond	10 000,00	0,00	10 000,00
Ř.18	A.IV.Výsledek hospodaření min.let	2 389 412,83	53 878,85	2 443 291,68
428	Nerozdělený zisk minul.let	2 389 412,83	53 878,85	2 443 291,68
Ř.19	A.V.Výsledek hosp. běžného účet. období	53 878,85	-17 355,52	36 523,33
431	Hospodárský výsledek	53 878,85	-53 878,85	0,00
5	Náklady	0,00	-26 559 069,82	-26 559 069,82
6	Výnosy	0,00	26 595 593,15	26 595 593,15
Ř.20	B.Cizí zdroje	7 281 782,02	3 875 155,45	11 156 937,47
Ř.21	B.I.Rezervy	0,00	0,00	0,00
Ř.22	B.II.Dlouhodobé závazky	0,00	0,00	0,00
Ř.23	B.III.Krátkodobé závazky	7 281 782,02	3 875 155,45	11 156 937,47
321	Dodavatele	6 704 483,45	3 741 235,37	10 445 718,82
324	přijata záloha	0,00	17 867,40	17 867,40
331	Zaměstnanci	204 740,00	-18 057,00	186 683,00
336	Zúčtování s instituc. soc. zdr	136 833,00	1 342,00	138 175,00
341	Dan z příjmu	11 210,00	-1 710,00	9 500,00
342	Ostatní přímé dane	21 657,00	6 434,00	28 091,00
343	Dan z přidané hodnoty	164 703,57	-64 415,32	110 288,25
366	Závazky ke společníkům	38 155,00	12 459,00	50 614,00

Strana: 2

Seznam položek rozvahy ( 01.01.2011 - 31.12.2011 )

Řádek Účet	Položka výkazu Název účtu	Počáteční stav	Obrát	Celkem
389	Dohadné účty pasivní	0,00	170 000,00	170 000,00
Ř.24	B.IV.Bankovní úvěry a výpomoci	0,00	0,00	0,00
Ř.25	C.I.Časové rozlišení	172 266,32	61 132,74	233 399,06
383	Výdaje příštích období	172 266,32	61 132,74	233 399,06

(Zdroj: Podklady od popisované účetní jednotky)

## Příloha 4: Podrobná výsledovka společnosti – r 2011

Strana: 1

Seznam položek výsledovky ( 01.01.2011 - 31.12.2011 )

Rádek Účet	Položka výkazu Název účtu	Počáteční stav	Obrat	Celkem
Ř.1	I.Třzby za prodej zboží (zjedh.rozsaht)	0,00	25 805 084,42	25 805 084,42
604	Třzby za zboží	0,00	25 805 084,42	25 805 084,42
Ř.2	A.Náklady vyn.na prodané zboží	0,00	14 215 084,49	14 215 084,49
504	spotrebovane zboží	0,00	14 215 084,49	14 215 084,49
Ř.3	+ Obchodní marže	0,00	11 589 999,93	11 589 999,93
Ř.4	II.Výkony	0,00	0,00	0,00
Ř.5	B.Výkonová spotřeba	0,00	5 444 317,26	5 444 317,26
501	Spotřeba materiálu	0,00	121 001,16	121 001,16
511	opravy a udržování	0,00	62 741,00	62 741,00
512	Cestovne	0,00	421 317,00	421 317,00
518	Ostatní služby	0,00	4 839 258,10	4 839 258,10
Ř.6	+ Přidaná hodnota	0,00	6 145 682,67	6 145 682,67
Ř.7	C.Osobní náklady	0,00	5 567 135,70	5 567 135,70
521	Mzdove náklady	0,00	3 402 314,00	3 402 314,00
522	Příjmy společníků	0,00	736 730,00	736 730,00
524	Zakonné sociální pojistění	0,00	1 322 640,00	1 322 640,00
527	zakonne soc. pojisteni	0,00	104 384,50	104 384,50
528	ostatní soc. pojistění	0,00	1 067,20	1 067,20
Ř.8	D.Daně a poplatky	0,00	0,00	0,00
Ř.9	E.Odpisy dlouhodob. nehm.a hmot.majetku	0,00	60 814,00	60 814,00
551	Odpisy hmotného majetku	0,00	60 814,00	60 814,00
Ř.10	III.Třzby z prodeje dlouhodob.maj.a mat.	0,00	575 259,33	575 259,33
641	Prodej dlouhodobého majetku	0,00	546 926,00	546 926,00
642	prodej drobného majetku	0,00	28 333,33	28 333,33
Ř.11	F.Zůstat.cena prod.dlouhodob.maj.a mat.	0,00	546 926,00	546 926,00
541	ZC prodaného dl.majetku	0,00	546 926,00	546 926,00
Ř.12	G.Změna st.rezerv a opr.pol.a kompl.nák.	0,00	0,00	0,00
Ř.13	IV.Ostatní provozní výnosy	0,00	-15 278,14	-15 278,14
648	Ostatní provozní výnosy	0,00	-15 278,14	-15 278,14
Ř.14	H.Ostatní provozní náklady	0,00	69 665,43	69 665,43
544	Smluvní pokuty a penále	0,00	67 256,91	67 256,91
545	Ostatní pokuty a penále	0,00	1 757,00	1 757,00
548	Ostatní provozní náklady	0,00	651,52	651,52
Ř.15	V.Převod provozních výnosů	0,00	0,00	0,00
Ř.16	I.Převod provozních nákladů	0,00	0,00	0,00
Ř.17	* Provozní výsledek hospodaření	0,00	461 122,73	461 122,73
Ř.18	VI.Třzby z prod.cenn.papírů a podílů	0,00	0,00	0,00
Ř.19	J.Prodané cenné papíry a podíly	0,00	0,00	0,00
Ř.20	VII.Výnosy z dlouhodobého finanč.majetku	0,00	0,00	0,00
Ř.21	VIII.Výnosy z krátkodobého finanč.majet.	0,00	0,00	0,00
Ř.22	K.Náklady z finančního majetku	0,00	0,00	0,00
Ř.23	IX.Výnosy z přecen.cen.pap.a derivátů	0,00	0,00	0,00
Ř.24	L.Náklady z přecen.cen.pap.a derivátů	0,00	0,00	0,00
Ř.25	M.Změna stavu rezerv a opr.pol.ve fn.o.	0,00	0,00	0,00
Ř.26	X.Výnosové úroky	0,00	21 403,28	21 403,28
662	Úroky	0,00	21 403,28	21 403,28
Ř.27	N.Nákladové úroky	0,00	0,00	0,00
Ř.28	XI.Ostatní finanční výnosy	0,00	159 448,90	159 448,90
663	Kurzove zisky	0,00	159 448,90	159 448,90

Strana: 2

Seznam položek výsledovky ( 01.01.2011 - 31.12.2011 )

Rádek Účet	Položka výkazu Název účtu	Počáteční stav	Obrat	Celkem
Ř.29	O.Ostatní finanční náklady	0,00	645 624,03	645 624,03
563	Kurzove ztraty	0,00	147 370,44	147 370,44
568	Ostatní finanční náklady	0,00	498 253,59	498 253,59
Ř.30	XII.Převod finančních výnosů	0,00	0,00	0,00
Ř.31	P.Převod finančních nákladů	0,00	0,00	0,00
Ř.32	* Finanční výsledek hospodaření	0,00	-464 771,85	-464 771,85
Ř.33	Q.Daň z příjmů za běžnou činnost	0,00	9 500,00	9 500,00
591	Dan z příjmů z bez.cinn.splatn	0,00	9 500,00	9 500,00
Ř.34	** Výsledek hospodaření za běžnou činn.	0,00	-13 149,12	-13 149,12
Ř.35	XIII.Mimofádné výnosy	0,00	49 675,36	49 675,36
688	Ostatní mimofádné výnosy	0,00	49 675,36	49 675,36
Ř.36	R.Mimofádné náklady	0,00	2,91	2,91
588	Ostatní mimořadné náklady	0,00	2,91	2,91
Ř.37	S.Daň z příjmů z mimořádné činnosti	0,00	0,00	0,00
Ř.38	* Mimořádný výsledek hospodaření	0,00	49 672,45	49 672,45
Ř.39	T.Převod podílu společníkům	0,00	0,00	0,00
Ř.40	*** Výsledek hospodaření za účet.období	0,00	36 523,33	36 523,33
Ř.41	**** Výsledek hospodaření před zdaněním	0,00	46 023,33	46 023,33

(Zdroj: Podklady od popisované účetní jednotky)

## Příloha 5: Podrobná rozvaha společnosti - rok 2012

Strana: 1

Seznam položek rozvahy ( 01.01.2012 - 31.12.2012 )

Řádek	Položka výkazu	Počáteční stav	Obrát	Celkem
Účet	Název účtu			
Ř.1	AKTIVA CELKEM (zjednodušený rozsah)	13 980 151,54	-1 224 864,91	12 755 286,63
Ř.2	A.Pohledávky za upsaný základní kapitál	0,00	0,00	0,00
Ř.3	B.Dlouhodobý majetek	182 440,00	-60 814,00	121 626,00
Ř.4	B.I.Dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	0,00
Ř.5	B.II.Dlouhodobý hmotný majetek	182 440,00	-60 814,00	121 626,00
022	Samostatné movité věci	273 320,00	0,00	273 320,00
082	Oprávký k sam.mov.věcem	-90 880,00	-60 814,00	- 151 694,00
Ř.6	B.III.Dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00
Ř.7	C.Oběžná aktiva	13 762 315,99	-1 167 024,01	12 595 291,98
Ř.8	C.I.Zásoby	0,00	0,00	0,00
Ř.9	C.II.Dlouhodobé pohledávky	0,00	0,00	0,00
Ř.10	C.III.Krátkodobé pohledávky	6 744 087,68	-1 111 215,66	5 632 872,02
311	Odberatele	6 692 267,78	-1 118 734,66	5 573 533,12
314	poskytnutá záloha	22 815,50	7 519,00	30 334,50
315	Ostatní pohledávky	2 593,40	0,00	2 593,40
335	Pohledávky za zaměstnanci	26 411,00	0,00	26 411,00
Ř.11	C.IV.Krátkodobý finanční majetek	7 018 228,31	-55 808,35	6 962 419,96
211	Pokladna	10 535,00	10 168,00	20 703,00
213	ceniny - stravenky	34 415,00	-17 105,00	17 310,00
221	Bankovní účty	7 032 356,93	-61 089,49	6 971 267,44
251	Peníze na cestě	-59 078,62	12 218,14	-46 860,48
Ř.12	D.I.Časové rozlišení	35 395,55	2 973,10	38 368,65
381	Naklady příštích období	35 395,55	-7 370,87	28 024,68
385	Příjmy příštích období	0,00	10 343,97	10 343,97
Ř.13	PASIVA CELKEM	13 980 151,54	-1 224 864,91	12 755 286,63
Ř.14	A.Vlastní kapitál	2 589 815,01	-37 437,77	2 552 377,24
Ř.15	A.I.Základní kapitál	100 000,00	0,00	100 000,00
411	Základní jmění	100 000,00	0,00	100 000,00
Ř.16	A.II.Kapitálové fondy	0,00	0,00	0,00
Ř.17	A.III.Rez.fondy,neodl.it.fond a ost.fondy	10 000,00	0,00	10 000,00
421	Rezervní fond	10 000,00	0,00	10 000,00
Ř.18	A.IV.Výsledek hospodaření min.let	2 443 291,68	36 523,33	2 479 815,01
428	Nerozdělený zisk minul.let	2 443 291,68	36 523,33	2 479 815,01
Ř.19	A.V.Výsledek hosp.běžného účet.období	36 523,33	-73 961,10	-37 437,77
431	Hospodarský výsledek	36 523,33	-36 523,33	0,00
5	Naklady	0,00	-22 762 033,00	-22 762 033,00
6	Výnosy	0,00	22 724 595,23	22 724 595,23
Ř.20	B.Cizí zdroje	11 156 937,47	-1 160 126,89	9 996 810,58
Ř.21	B.I.Rezervy	0,00	0,00	0,00
Ř.22	B.II.Dlouhodobé závazky	0,00	0,00	0,00
Ř.23	B.III.Krátkodobé závazky	11 156 937,47	-1 160 126,89	9 996 810,58
321	Dodavatele	10 445 718,82	-1 075 798,72	9 369 920,10
324	přijata záloha	17 867,40	-17 867,40	0,00
331	Zaměstnanci	186 683,00	16 314,00	202 997,00
336	Zúčtování s instituc. soc. zdr	138 175,00	4 037,00	142 212,00
341	Dan z příjmu	9 500,00	-9 500,00	0,00
342	Ostatní přímé dane	28 091,00	- 338,00	27 753,00
343	Dan z přidané hodnoty	110 288,25	-21 498,77	88 789,48
366	Závazky ke společníkům	50 614,00	-5 607,00	45 007,00

Strana: 2

Seznam položek rozvahy ( 01.01.2012 - 31.12.2012 )

Řádek	Položka výkazu	Počáteční stav	Obrát	Celkem
Účet	Název účtu			
379	Jiné závazky	0,00	132,00	132,00
389	Dohadné účty pasivní	170 000,00	-50 000,00	120 000,00
Ř.24	B.IV.Bankovní úvěry a výpomoci	0,00	0,00	0,00
Ř.25	C.I.Časové rozlišení	233 399,06	-27 300,25	206 098,81
383	Výdaje příštích období	233 399,06	-27 300,25	206 098,81

(Zdroj: Podklady od popisované účetní jednotky)

## Příloha 6: Podrobná výsledovka společnosti - rok 2012

Seznam položek výsledovky ( 01.01.2012 - 31.12.2012 )				
Rádek Účet	Položka vřkazu Název účtu	Počáteční stav	Obrát	Celkem
Ř.1	I.Tržby za prodej zboží (zjedn.rozsah)	0,00	22 618 312,37	22 618 312,37
604	Tržby za zboží	0,00	22 618 312,37	22 618 312,37
Ř.2	A.Náklady vyn.na prodané zboží	0,00	11 188 219,91	11 188 219,91
504	spotrebovane zboží	0,00	11 188 219,91	11 188 219,91
Ř.3	+ Obchodní marže	0,00	11 430 092,46	11 430 092,46
Ř.4	II.Výkony	0,00	0,00	0,00
Ř.5	B.Výkonová spotřeba	0,00	5 664 945,80	5 664 945,80
501	Spotřeba materiálu	0,00	154 549,25	154 549,25
511	opravy a udržování	0,00	21 468,00	21 468,00
512	Cestovne	0,00	549 900,90	549 900,90
518	Ostatní služby	0,00	4 939 027,65	4 939 027,65
Ř.6	+ Přidaná hodnota	0,00	5 765 146,66	5 765 146,66
Ř.7	C.Osobní náklady	0,00	5 360 831,15	5 360 831,15
521	Mzdové náklady	0,00	3 203 061,00	3 203 061,00
522	Přijmy spolecniku	0,00	758 672,00	758 672,00
524	Zakonné sociální pojistění	0,00	1 294 809,00	1 294 809,00
527	zakonné soc. pojistění	0,00	103 182,75	103 182,75
528	ostatní soc. pojistění	0,00	1 106,40	1 106,40
Ř.8	D.Daně a poplatky	0,00	4 547,00	4 547,00
531	Dan silniční	0,00	4 547,00	4 547,00
Ř.9	E.Odpisy dlouhodob.nehm.a hmot.majetku	0,00	60 814,00	60 814,00
551	Odpisy hmotného majetku	0,00	60 814,00	60 814,00
Ř.10	III.Tržby z prodeje dlouhodob.maj.a mat.	0,00	0,00	0,00
Ř.11	F.Zůstat.cena prod.dlouhodob.maj.a mat.	0,00	0,00	0,00
Ř.12	G.Změna st.rezerv a opr.pol.a kompl.nák.	0,00	0,00	0,00
Ř.13	IV.Ostatní provozní výnosy	0,00	-3 120,00	-3 120,00
648	Ostatní provozní výnosy	0,00	-3 120,00	-3 120,00
Ř.14	H.Ostatní provozní náklady	0,00	47 566,95	47 566,95
544	Smluvní pokuty a penále	0,00	47 164,95	47 164,95
548	Ostatní provozní náklady	0,00	402,00	402,00
Ř.15	V.Převod provozních výnosů	0,00	0,00	0,00
Ř.16	I.Převod provozních nákladů	0,00	0,00	0,00
Ř.17	* Provozní výsledek hospodaření	0,00	288 267,56	288 267,56
Ř.18	VI.Tržby z prod.cenn.papirů a podílů	0,00	0,00	0,00
Ř.19	J.Prodané cenné papíry a podíly	0,00	0,00	0,00
Ř.20	VII.Výnosy z dlouhodobého finanč.majetku	0,00	0,00	0,00
Ř.21	VIII.Výnosy z krátkodobého finanč.majet.	0,00	0,00	0,00
Ř.22	K.Náklady z finančního majetku	0,00	0,00	0,00
Ř.23	IX.Výnosy z přecen.cen.pap.a derivátů	0,00	0,00	0,00
Ř.24	L.Náklady z přecen.cen.pap.a derivátů	0,00	0,00	0,00
Ř.25	M.Změna stavu rezerv a opr.pol.ve fin.o.	0,00	0,00	0,00
Ř.26	X.Výnosové úroky	0,00	49 119,85	49 119,85
662	Úroky	0,00	49 119,85	49 119,85
Ř.27	N.Nákladové úroky	0,00	0,00	0,00
Ř.28	XI.Ostatní finanční výnosy	0,00	54 083,20	54 083,20
663	Kurzové zisky	0,00	54 083,20	54 083,20
Ř.29	O.Ostatní finanční náklady	0,00	435 101,24	435 101,24
563	Kurzové ztráty	0,00	89 722,43	89 722,43
568	Ostatní finanční náklady	0,00	345 378,81	345 378,81

Strana: 2

Seznam položek výsledovky ( 01.01.2012 - 31.12.2012 )				
Rádek Účet	Položka vřkazu Název účtu	Počáteční stav	Obrát	Celkem
Ř.30	XII.Převod finančních výnosů	0,00	0,00	0,00
Ř.31	P.Převod finančních nákladů	0,00	0,00	0,00
Ř.32	* Finanční výsledek hospodaření	0,00	-331 898,19	-331 898,19
Ř.33	Q.Daň z příjmů za běžnou činnost	0,00	0,00	0,00
Ř.34	** Výsledek hospodaření za běžnou činn.	0,00	-43 630,63	-43 630,63
Ř.35	XIII.Mimořádné výnosy	0,00	6 199,81	6 199,81
688	Ostatní mimořádné výnosy	0,00	6 199,81	6 199,81
Ř.36	R.Mimořádné náklady	0,00	6,95	6,95
588	Ostatní mimořádné náklady	0,00	6,95	6,95
Ř.37	S.Daň z příjmů z mimořádné činnosti	0,00	0,00	0,00
Ř.38	* Mimořádný výsledek hospodaření	0,00	6 192,86	6 192,86
Ř.39	T.Převod podílu společníkům	0,00	0,00	0,00
Ř.40	*** Výsledek hospodaření za účet.období	0,00	-37 437,77	-37 437,77
Ř.41	**** Výsledek hospodaření před zdaněním	0,00	-37 437,77	-37 437,77

(Zdroj: Podklady od popisované účetní jednotky)