

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



DIPLOMOVÁ PRÁCE

Hodnocení způsobů ovlivňování výsledku hospodaření

Bc. Hedvika MENHARDOVÁ

© 2014 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Katedra obchodu a financí
Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Menhardová Hedvika

Veřejná správa a regionální rozvoj nav.- Litoměřice

Název práce

Hodnocení způsobů ovlivňování výsledku hospodaření

Anglický název

Influence of the Profit before Tax

Cíle práce

Cílem diplomové práce je sestavení přehledu používaných nástrojů k ovlivňování výsledku hospodaření u podnikatelských subjektů s uvedením jejich rizikovosti.

Metodika

Postup zpracování diplomové práce vychází z předpokladu systematického zpracování teoretických východisek pro vytvoření vlastní práce v části literární rešerše. Teoretická východiska budou zpracována na základě samostatného studia tematicky zaměřené odborné literatury. Zpracováním literární rešerše se zpřesní cíl diplomové práce, jehož dosažení bude předmětem vlastní práce. Student použije metodu dedukce, která představuje způsob myšlení, při němž se vychází z obecnějších závěrů či tvrzení k méně obecným.

Ve vlastní práci budou na základě analyticko-syntetických postupů porovnány způsoby jak jsou platné právní předpisy pro vedení účetnictví resp. pro úpravu výsledku hospodaření dodržovány v rámci platných právních norem ČR. Cíl diplomové práce bude uskutečněn porovnáním tří podnikatelských subjektů, které podléhají účetnímu auditu, způsoby ovlivňování výsledku hospodaření v souvislosti s dodržováním právních norem pro vedení účetnictví České republiky. Zjištěná data budou vzájemně komparována a vztažena k výroku auditora. Pozornost bude zaměřena na následující okruhy: tvorba opravných položek u majetku, tvorba rezerv, ocenění zásob vlastní výroby, účtování dohadných položek časového rozlišení.

Zjištěné výsledky budou analyzovány a porovnávány mezi subjekty, které byly zařazeny do šetření. Výsledkem diplomové práce bude sestavení přehledu používaných nástrojů k ovlivňování výsledku hospodaření s uvedením jejich rizikovosti.

Harmonogram zpracování

1. část - syntéza znalostní báze	4/2013
2. část - syntéza znalostní báze	9/2013
Zpracování vlastní části práce	1/2014
Zhodnocení výsledků	2/2014

Rozsah textové části

60 - 80 stran

Klíčová slova

Účetnictví, výsledek hospodaření, účetní závěrka, náklady, výnosy, oceňování, majetek a závazky, ovlivňování výsledku hospodaření.

Doporučené zdroje informací

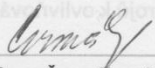
AMBROŽ, Jan. Daň z příjmů a účetní závěrka. 1. vydání. Praha: Koršach, 2009. 152 s., ISBN 978-80-86296-30-2.
DUŠEK, Jiří. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech snadno a rychle. 5. vydání. Praha: Grada Publishing, 2010. 192 s. ISBN 978-80-247-3202-2.
RYNEŠ, Petr. Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2012. 12. vydání. Olomouc: Anag, 2012. 992 s. ISBN 978-80-7263-714-0.
STROUHAL, Jiří. Účetní závěrka. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2009. 306 s.
KOVANICOVÁ, Dana. ABECEDA účetních znalostí pro každého. 19. aktualizované vydání. Praha: Bova Polygon, 2009, ISBN 978-80-7273-156-5.
KOVANICOVÁ, Dana. Finanční účetnictví: světový koncept IFRS/IAS. 5. aktualizované vydání. Praha: Bova Polygon, 2005, 526 s. ISBN 80-7273-129-7.
STROUHAL, Jiří a kol. Účetnictví 2010 velká kniha příkladů. 1. vydání. Brno: Computer Press, 2010, 709 s. ISBN 978-80-251-2907-4.
KYNČLOVÁ, Daniela. Účetní závěrka v příkladech. 1. vydání. Brno: Computer Press, 2007, ISBN 978-80-251-1565-7.
ŠOLJAKOVÁ, Libuše. Strategicky zaměřené manažerské účetnictví. 1. vydání. Praha 2009. Management Press. ISBN 978-80-7261-199-7.

Vedoucí práce

Čermáková Helena, Ing., Ph.D.

Termín odevzdání

březen 2014


Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry




prof. Ing. Jan Hron, DrSc., dr. h. c.

Děkan fakulty

V Praze dne 5.12.2013

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem svou diplomovou práci "Zhodnocení způsobů ovlivňování výsledku hospodaření" vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 28. listopadu 2014

Poděkování

Ráda bych touto cestou vyjádřila upřímné poděkování vedoucí své diplomové práce paní Ing. Heleně Čermákové Ph. D. a svému konzultantovi panu Ing. Jiřímu Holendovi za jejich pomoc při zpracování této diplomové práce a za poskytnutí veškerých cenných rad a informací.

Hodnocení způsobů ovlivňování výsledku hospodaření

Influence of the Profit before Tax

Souhrn

Cílem diplomové práce je vyhodnotit, zda vybraná česká firma plně dodržuje zákon č. 563/1992, o účetnictví, vyhlášku č. 500/2002, usměrňující účetnictví podnikatelů a České účetní standardy, se zaměřením na účetní postupy mající vliv na účetní výsledek hospodaření (popř. daňový základ). Vybraný podnikatelský subjekt je ze Šluknovského výběžku, podléhající auditu.

Diplomová práce bude porovnávat možnosti dané účetními předpisy a jejich aplikaci v praxi, především opravné položky pohledávkám, zásobám, majetku, tvorbu rezerv, ocenění vnitropodnikových zásob. Závěrem je konstatování úrovně aplikace právních a účetních předpisů a vhodné doporučení pro firmu.

Summary

The goal of the theses is an evaluation of one selected firm and whether it fully follows the Law Nr. 563/1992 about accounting, the Announcement Nr. 500/2002, which adjusts to accounting of the businessmen and the Czech accounting standards with the focus to choices of accounting of the profit (tax base). The selected firm is from Šluknov area and is subjected on the audit.

These will compare some possibilities or options, which are known with accounting laws and their application in the praxis, especially provisions of the debts, stockpiles, property, creating of the reserves, and valuation of the internal supplies, accounting of accruals. In the end there is a statement about a degree of the application of the law announcements with the best recommendation for the firm.

Klíčová slova:

Účetnictví, výsledek hospodaření, ovlivňování výsledku hospodaření, rezervy, opravné položky, daňové a účetní odpisy, České účetní standardy, účetní výkazy.

Keywords:

Accounting, profit, influencing of profit before tax, reserves, repair entries, tax and account depreciates, Czech account standards, statements of account.

OBSAH

1 ÚVOD.....	9
2 CÍL A METODIKA PRÁCE	10
2. 1 Cíl diplomové práce	10
2. 2. Metodika diplomové práce.....	10
3 TEORETICKÁ VÝCHODISKA	13
3. 1. Právní rámec pro vedení účetnictví.....	15
3. 2. Účetnictví a účetní výkazy	15
3.2.1 Rozvaha.....	17
3.2.2 Výsledovka (Výkaz zisku a ztrát)	17
3.2.3 Přehled o peněžních tocích (Cash flow).....	18
3.2.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	18
3.2.5 Příloha k účetní závěrce	19
3. 3. Výsledek hospodaření	19
3.3.1 Možnosti ovlivňování výsledku hospodaření.....	21
3.3.2 Výsledek hospodaření a účetní politika	22
3.4. Vybrané způsoby ovlivňování účetního výsledku hospodaření.....	23
3.4.1 Opravné položky k pohledávkám, zásobám a majetku	24
3.4.2 Daňové a účetní odpisy	31
3.4.3 Rezervy a jejich tvorba.....	33
3.4.4 Odložená daň.....	35

4 VLASTNÍ PRÁCE	37
4.1 Charakteristika podnikatelského subjektu	39
4.2 Pohledávky a jejich opravné položky	41
4.3 Zásoby a jejich opravné položky	44
4.4 Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku	48
4.5 Účetní odpisy k dlouhodobému majetku nehmotnému a hmotnému.....	49
4.6 Rezervy na osobní náklady, rezervy na daně	53
4.7 Odložená daň.....	58
5 ZHODNOCENÍ A DOPORUČENÍ	63
5.1 Zásady pro tvorbu a používání rezerv a opravných položek	58
6 ZÁVĚR	70
7 SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ.....	71
8 PŘÍLOHY	73

1 ÚVOD

Všechny podnikatelské subjekty v ČR, musí dodržovat platný právní rámec pro vedení účetnictví a to v souladu se zákonnými předpisy v České republice. Tyto předpisy umožňují v některých případech volit různé způsoby účtování. Přestože účtování by mělo vyjadřovat správnost a pravdivost, tzn. jednoznačný pohled na situaci účetní jednotky, dochází v rámci zákona k jeho upravování výsledku hospodaření.

Výsledek hospodaření lze ovlivňovat pozitivně i negativně, záleží na tom, co je cílem účetní jednotky. Jinak se na výši výsledku hospodaření dívá např. banka, finanční úřad, investoři nebo akcionáři (čím vyšší, tím lepší), jinak sama účetní jednotka (čím nižší, tím lepší). V případě banky je vyšší výsledek hospodaření důležitý např. při žádosti o úvěr, pro akcionáře a investory má význam hlavně proto, že je určujícím faktorem pro výši dividend, finanční úřad na jeho základě vyměřuje daňovou povinnost. Sama účetní jednotka se snaží pochopitelně ušetřit a tak výsledek hospodaření maximálně snižuje, aby nemusela platit vysoké daně, vyplácet podíly na zisku atd. Pro řadu manažerů je zase výše výsledku hospodaření měřítkem efektivnosti podniku, ačkoliv zaměřit se pouze na toto jediné číslo je značně krátkozraké a nesystémové.

Upravovat výsledek hospodaření lze jak z pohledu daňového, tak účetního. Předmětem této diplomové práce je však ovlivňování z hlediska účetního, ačkoliv spolu tyto dva přístupy souvisí vzájemně. Účetní ovlivňování výsledku hospodaření zahrnuje především tvorbu opravných položek (k pohledávkám, zásobám, dlouhodobému majetku), tvorbu rezerv, tvorbu účetních odpisů aj.).

Veškerá rozhodnutí, která zpřesňují vedení účetnictví, by měla určovat vnitropodniková směrnice pro vedení účetnictví daného subjektu, aby nedošlo k různým spekulacím ohledně ovlivňování výsledku hospodaření popř. manipulace s daňovým základem a celkovému zkreslování hospodářské situace společnosti. Rovněž by měla být tímto zaručena stálost pohledu na situaci ve všech účtovaných obdobích. Vnitropodnikové směrnice jsou vedle obecně platných zákonných norem hlavním metodickým účetním pravidlem pro vedení účetnictví v účetní jednotce.

2 CÍL A METODIKA DIPLOMOVÉ PRÁCE

2. 1. Cíl diplomové práce

Hlavním cílem diplomové práce je na základě zpracování teoretických východisek rozebírajících problematiku posoudit legální způsoby ovlivňování účetního výsledku hospodaření u vybrané účetní jednotky.

Charakteristika a hodnocení stávajícího systému účetního ovlivňování výsledku hospodaření vybraného podnikatelského subjektu (a případné navržení změn ve zkoumané oblasti) budou zahrnovat tyto dílčí cíle:

1. zmapování a identifikace současných používaných metod účetního ovlivňování výsledku hospodaření,
2. zhodnocení aplikace účetních metod, které mohou ovlivnit účetní výsledek hospodaření,
3. navržení případných změn a doporučení pro zvolenou účetní jednotku.

Postup zpracování diplomové práce vychází z předpokladu systematického zpracování teoretických východisek pro vytvoření vlastní práce v části literární rešerše.

2. 2. Metodika diplomové práce

Diplomová práce je tvořena dvěma částmi – teoretickými východisky a vlastní prací. Teoretická východiska jsou zpracována na základě samostatného studia odborně zaměřené literatury. Je použita metoda dedukce, která představuje způsob myšlení, při němž se vychází z obecnějších závěrů či tvrzení k méně obecným.

Podkladem pro vlastní práci jsou roční výkazy společnosti TOS VARNSDORF a. s. volně dostupné ve Sbírce listin vedené Obchodním rejstříkem v Ústí nad Labem. Zároveň je čerpáno z Příloh k roční účetní závěrce stejné společnosti rovněž uložené ve Sbírce listin. Výkazy, tj. výkaz zisku a ztrát a rozvaha jsou přílohou této práce. Data jsou pro možnost zpracování přenesena z formátu pdf do formátu xls. Proto na těchto výkazech nejsou originální podpisy či razítka, ale originální data stažená z OR má autorka k dispozici.

Na základě analyticko-syntetických postupů jsou posuzovány účetní metody způsobů ovlivňování výsledku hospodaření a také to, jaký mají kladný nebo záporný dopad na výsledek hospodaření. Pozornost je zaměřena na okruhy: tvorba opravných položek u majetku s důrazem na zásoby, pohledávky a tvorbu rezerv.

Práce je vypracována v níže uvedených postupových krocích za využití vědeckých metod a technik.

1. Formulace cíle a zpracování metodiky práce.

2. Syntéza znalostní báze.

Pro získání potřebných informací a zorientování se ve zvolené problematice je použito studium odborné literatury. Jejím úkolem je seznámení s nezbytnými informacemi, které jsou pak následně ověřovány a zpracovány.

3. Charakteristika zvoleného subjektu.

V této fázi zpracovávání práce jsou uvedeny základní informace o společnosti TOS VARNSDORF a. s. dle Obchodního rejstříku.

4. Charakteristika a zpracování jednotlivých vybraných metod pro ovlivňování výsledku hospodaření.

5. Hodnocení a formulace doporučení pro zvolený subjekt.

Zpracování diplomové práce je prováděno v souladu se stanovenými dílčími cíli, tj.:

- **Cíl 1 – Zmapování a identifikace současných používaných metod účetního ovlivňování výsledku hospodaření**

Tato část se zabývá analýzou současných postupů účetního ovlivňování výsledku hospodaření.

- **Cíl 2 – Zhodnocení aplikace účetních metod, které mohou ovlivnit účetní výsledek hospodaření**

Posouzení zjištěných výsledků způsobů ovlivňování účetního výsledku hospodaření vybraného podnikatelského subjektu. Výsledkem je tak k sestavení přehledu vybraných metod pro účetní ovlivňování výsledku hospodaření.

- **Cíl 3 – Navržení případných změn a doporučení pro zvolenou účetní jednotku**

Je provedeno zhodnocení zjištěných poznatků z analýzy ovlivňování výsledku hospodaření. Je navržen návrh a doporučení změn pro účetní jednotku, vedoucí ke zvýšení efektivity ovlivňování výsledku hospodaření.

Výsledkem diplomové práce je sestavení přehledu používaných nástrojů k ovlivňování účetního výsledku hospodaření s uvedením jejich rizikovosti a formulace vhodného doporučení pro vybraný podnikatelský subjekt.

Diplomová práce by měla poukázat na meziroční srovnání uplatňování možných způsobů ovlivňování výsledku hospodaření a stálost metod ovlivňování výsledku hospodaření a pohledů na konečnou bilanci tří let. Pohled by mohl být zajímavý pro majitele společnosti či obchodní okolí společnosti, a pokud se tak prokáže i na určitou „hospodářskou politiku“ podnikajícího subjektu.

Uvedená účetní jednotka se sice řídí v současné době Vnitropodnikovou směrnicí pro upravení metod k ovlivňování výsledku hospodaření, ta je však již zastaralá a nevhodně koncipovaná. Výstupem diplomové práce bude tedy navržení její aktualizace, kterou management společnosti vítá.

3 TEORETICKÁ VÝCHODISKA

Účetnictví umožňuje účetní jednotce mít stálý přehled o jejím majetku, dlužích, nákladech a výnosech. Dále napomáhá přesně vyčíslit výsledek hospodaření a mimo jiné přináší určitou jistotu při jednáních s finančním úřadem a jinými subjekty v podnikatelském prostředí. Při sporech s odběrateli, dodavateli i dalšími subjekty pomáhá prokázat pravdu a je podkladem pro veškeré kalkulace, tzn., poskytuje informace interním i externím uživatelům (v případě finančního a manažerského účetnictví).

3. 1. Právní rámec pro vedení účetnictví

Mezi základní předpisy usměrňující účetnictví patří:

- zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.,
- vyhláška č. 500/2002 Sb.,
- české účetní standardy 001 až 023 pro podnikatele

a dále další předpisy v oblasti daní, pracovně právních předpisů, obchodního zákoníku (r. 2013 a předcházející, tj. období, z kterých vychází data zpracovávaná v této práci) a jiné.

Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.

„Obecná ustanovení zákona o účetnictví upravují obsah účetní závěrky, které mají odrážet účetní principy. Základní pravidla stanoví § 7/1 Zákona o účetnictví, povinností účetní jednotky je „vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.“
(Ambrož, 2010, s. 7)

Zákon o účetnictví je závazný a základní právní dokument, který doplňují další právní normy, předpisy a standardy, jež na sebe navzájem navazují.

Vyhláška č. 500/2002 Sb.

„ Pro účetní závěrku je vyhláška velmi významná, protože upravuje mimo jiné tyto oblasti:

- *rozsah a způsob jejího sestavování,*
- *uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv,*
- *uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů, výnosů a výsledků hospodaření,*
- *spořádání a obsahové vymezení Přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu.“*

(Ambrož, 2010, s. 9 – 10)

České účetní standardy 001 až 023

Dle Ryneše (2013) vydalo České účetní standardy ve smyslu § 36 zákona o účetnictví Ministerstvo financí ČR, aby došlo k zajištění souladu při používání účetních metod účetními jednotkami. Obsahují popis účetních metod a ten nesmí být v rozporu s ustanoveními zákona o účetnictví nebo jiných právních předpisů.

Základní seznam Českých účetních standardů je:

- ČÚS 001 – účty a zásady účtování na účtech,
- ČÚS 002 – otevírání a uzavírání účetních knih,
- ČÚS 003 – odložená daň,
- ČÚS 004 – rezervy,
- ČÚS 005 – opravné položky,
- ČÚS 006 – kursové rozdíly,
- ČÚS 007 – inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob,
- ČÚS 008 – operace s cennými papíry a podíly,
- ČÚS 009 – deriváty,
- ČÚS 010 – zvláštní operace s pohledávkami,
- ČÚS 011 – operace s podnikem,
- ČÚS 012 – změny vlastního kapitálu,
- ČÚS 013 – dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek,

ČÚS 014 – dlouhodobý finanční majetek,
ČÚS 015 – zásoby,
ČÚS 016 – krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry,
ČÚS 017 – zúčtovací vztahy,
ČÚS 018 – kapitálové účty a dlouhodobé závazky,
ČÚS 019 – náklady a výnosy,
ČÚS 020 – konsolidovaná účetní závěrka,
ČÚS 021 – některé postupy v účetnictví při vyrovnání, nuceném vyrovnání, konkursu a likvidaci,
ČÚS 022 – postup v účetnictví a při inventarizaci majetku a závazků při převodech majetku státu na jiné osoby,
ČÚS 023 – přehled o peněžních tocích.

3. 2. Účetnictví a účetní výkazy

„Účetnictvím se rozumí nepřetržitě modelové zobrazení reálného pohybu hodnoty, který se uskutečňuje v reálném ekonomickém systému v jednotě i rozpornosti své majetkové a vlastnické stránky.“

(Strouhal, 2010, s. 13)

Z výše uvedené citace vyplývá, že účetnictví je sestavováno podle modelu (účetní postupy, účetní osnova), ale mělo by reagovat na skutečnou a jedinečnou situaci účtované účetní jednotky.

Použití účtů a jejich náplň se řídí směrnu účetní osnovou, která je směrodatná pro každou účetní jednotku. Tato osnova se v závislosti na konkrétním subjektu do jisté míry liší, tj. existují různé verze určené podnikatelům, družstvům, státním podnikům a obchodním společnostem. Právní závaznost je dána vyhláškou č. 500/2002 Sb., která se týká právě podnikatelských subjektů.

V návaznosti na směrnou účetní osnovu si účetní jednotky sestavují vlastní účetní účtový rozvrh. Účtový rozvrh je seznamem všech syntetických a analytických účtů, které účetní jednotka v účetnictví používá. Účetní jednotka ho sestavuje pro každé účetní období a je ho možné v průběhu doplňovat. Aktuální účetní rozvrh je povinnou částí Vnitropodnikové směrnice na běžné období.

Vzhledem k tomu, že za účetní období (finanční rok) je v účetnictví společnosti zachycen velký počet účetních záznamů o jednotlivých hospodářských jevech, musí se tato množina zápisů určitým systémem roztřídit, sečíst a uspořádat tak, aby jednotliví uživatelé účetnictví měli možnost vyhodnotit celkovou situaci hospodaření subjektu.

„Účetnictví společnosti v jednotlivých účetních zápisech není přístupné všem uživatelům. V plném rozsahu je přístupná pouze vnitřním uživatelům tj. managementu, účetním a dalším uživatelům uvnitř účetní jednotky a některým vybraným vnějším např. finančnímu úřadu, orgánům činným v trestním řízení apod.“

(Harrison, 2012, s. 38)

V českém právu je ukotven jednotný vzhled a uspořádání účetních informací formou tzv. výkazů. Jde o tabulkové uspořádání účetních informací, z kterých je patrný současný stav a pro srovnání i stav předcházející běžnému účetnímu období.

Obsah a formát „výkazů“ je dán závazně vyhláškou č. 500/2002 Sb. pro všechny podnikatelské subjekty. Dovolena je pouze malá odchylnost v tzv. vykazování ve zjednodušeném nebo plném rozsahu podle „velikosti“ podnikatelského subjektu.

Účetní výkazy jsou dokumenty, které slouží k věrnému zobrazení finanční situace všech subjektů. Cílem těchto přehledů je zachytit výkonnost a efektivnost fungování podniku.

Základními účetními výkazy jsou rozvaha, výkaz zisku a ztrát, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha k účetní závěrce.

Z výše uvedeného plyne, že základem účetnictví jsou jednotlivé účty, na kterých jsou zachyceny jednotlivé účetní zápisy (hospodářské jevy) a tyto účty jsou daným systémem shromažďovány (sčítány) na jednotlivé řádky základních účetních výkazů. Je dán jednoznačný vztah účtu a položky účetního výkazu.

3.2.1 Rozvaha

Rozvaha je účetní výkaz, který pojednává o finanční situaci účetní jednotky. Zahrnuje přehled veškerého majetku (aktiv) a zdrojů financování (pasiv). Má podobu bilance, kde se sobě obě strany (aktiva a pasiva) navzájem rovnají.

Tabulka č. 1: **Struktura rozvahy**

AKTIVA (v tis. Kč)	PASIVA (v tis. Kč)
Dlouhodobý majetek	Vlastní zdroje (základní kapitál; kapitálové fondy, rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy; výsledky hospodaření z minulých let; výsledek hospodaření z běžného účetního období)
Oběžná aktiva (zásoby; krátkodobé a dlouhodobé pohledávky; krátkodobý finanční majetek)	Cizí zdroje (rezervy; krátkodobé a dlouhodobé závazky; bankovní a jiné peněžní výpomoci)
Pohledávky za upsaný kapitál	Časové rozlišení
Časové rozlišení	
AKTIVA CELKEM	PASIVA CELKEM

(Zdroj: vlastní zpracování podle Pasekové, 2007)

Rozvaha je sestavována v plném nebo zjednodušeném rozsahu a jednotlivé části jsou odděleny písmeny a následně římskými číslicemi.

Rozvaha se sestavuje na konci a začátku účetního období anebo při zvláštních příležitostech (fúze, rozdělení podniku, likvidace atd.)

3.2.2 Výsledovka (Výkaz zisku a ztrát)

Výsledovka je dokument, který poskytuje údaje o efektivním fungování (rentabilitě) firmy v určitém období. Jejím posláním je podrobně rozebrat a popsat výsledek hospodaření a jeho jednotlivých faktorech, tj. v jednotlivých nákladech a výnosech.

„Úkolem tohoto výkazu je informovat o finanční výkonnosti podniku. Výkaz má vertikální podobu a je uspořádán stupňovitě – tak, aby umožnil vyčíslit:

- *provozní výsledek hospodaření (před zdaněním),*
- *finanční výsledek hospodaření,*
- *výsledek hospodaření za běžnou činnost (po zdanění daní z příjmů),*
- *mimořádný výsledek hospodaření po zdanění,*
- *(celkový) výsledek hospodaření za účetní období.*

(Kovanicová, 2012, s. 361)

Sestavuje se na rozdíl od rozvahy pouze na konci účetního období, případně mimořádně při zvláštních příležitostech.

3.2.3 Přehled o peněžních tocích (Cash flow)

Cash flow se zaměřuje výhradně na pohyb peněžních prostředků a sleduje, jak se jednotlivé činnosti podílí na veškerých změnách s kladným či záporným dopadem do financí společnosti. Tento výkaz nezahrnuje jen peníze v hotovosti nebo na běžných účtech, ale také peníze na cestě a krátkodobý likvidní finanční majetek a veškeré změny majetku, časového rozlišení i zdrojů.

Smyslem výkazu o peněžních tocích je sledování pohybu peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů během jednoho účetního období. Na základě tohoto dokumentu lze odhadnout schopnost vytvářet budoucí peněžní prostředky.

Informace pro sestavení této písemnosti jsou čerpány z Rozvahy a Výkazu zisku a ztrát.

3.2.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

„Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o zvýšení či snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi běžným a minulým účetním obdobím, přičemž musí účetní jednotka rovněž vyčíslit vyplacené dividendy a zdroje, ze kterých bylo čerpáno.“

(Strouhal, 2009, s. 139)

Formát přehledu o změnách vlastního kapitálu může být zpracován ve sloupcovém formátu nebo ve formátu tabulky, který je přehlednější.

3.2.5 Příloha k účetní závěrce

Příloha k účetní závěrce poskytuje, komentuje a rozvádí veškeré informace, které obsahují účetní výkazy. Tyto informace mají významnou úlohu při posuzování ekonomické situace podniku. V účetních předpisech není definován formát přílohy účetní závěrky, proto se využívá slovního popisu a přehledných tabulek, které usnadňují interpretaci výsledků.

„Význam Přílohy k účetní závěrce je naprosto zásadní, ale stále není jejímu zpracování věnována potřebná péče, proto je její obsah dle § 39 vyhlášky průběžně aktualizován. Podle vyhlášky příloha doplňuje a vysvětluje údaje obsažené ve výkazech, tj. rozvaze a výkazu zisku a ztrát. Musí být proto zdrojem informací v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o účetnictví.“

(Ambrož, 2010, s. 24)

Informace obsažené v příloze vychází z účetních písemností subjektu (účetní doklady, účetní knihy a ostatní účetní písemnosti) a dalších podkladů, které má organizace k dispozici za běžné a minulé období. Veškeré údaje jsou vykázány v celých tisících Kč, pokud není uvedeno jinak.

Příloha je zpravidla zpracována za období od 1. ledna 20xx do 31. prosince 20xx, což je v ČR nejpoužívanější období pro uplatnění finančního roku.

3.3. Výsledek hospodaření

Výsledkem hospodaření se rozumí rozdíl mezi výnosy a náklady v aktuálním časovém úseku. Pokud je rozdíl kladný, vykazuje subjekt ZISK, pokud záporný, jedná se o ZTRÁTU. Jen výjimečně se objevuje výsledek hospodaření roven nule.

Dle Strouhala (2010) je výsledek hospodaření dosaženým ziskem nebo ztrátou za minulé účetní období, o jehož rozdělení lze účtovat pouze na základě písemného rozhodnutí statutárního orgánu společnosti. O zisku uvažuje jako o vlastním zdroji financování, který je k plně k dispozici účetní jednotce.

V průběhu následujícího období dochází k přerozdělování výsledku hospodaření a přeměně v jiné formy vlastního kapitálu (Strouhal, 2009)

Dvořáková (2011) představuje termín „úplný výsledek hospodaření“, jehož smyslem je informovat uživatele o výkonnosti účetní jednotky. Uvádí, že úplný výsledek hospodaření obsahuje veškeré náklady a výnosy v daném účetním období a také ostatní změny vlastního kapitálu. Tyto označuje jako „ostatní výsledky hospodaření“.

„Náklady jsou snížením ekonomického prospěchu během účetního období, a to:

- *jednak ve formě snížení (úbytku, spotřeby) aktiv, toto snížení se týká jak peněžních, tak nepeněžních aktiv,*
- *jednak ve formě vzniku závazků (zvýšení dluhů).*

Oba případy vzniku nákladů snižují zisk běžného roku, čímž snižují vlastní kapitál.“

(Kovanicová, 2012, s. 65)

„Výnosy jsou zvýšením ekonomického prospěchu během účetního období, a to:

- *jednak ve formě zvýšení (přírůstku) peněžních, případně i nepeněžních aktiv,*
- *jednak (spíše ojediněle) ve formě specifických případů snížení či zániku závazku (např. prominutí jeho úhrady).*

Oba případy vzniku výnosů zvyšují zisk běžného roku, čímž zvyšují vlastní kapitál.“

(Kovanicová, 2012, s. 66)

Výsledek hospodaření přináší důležité údaje o:

- hospodářské situaci podniku, hodnotě majetku, výši nákladů a výnosů,
- ekonomické situaci podstatné pro banky, pojišťovny, akcionáře, finanční úřad, veřejnost,
- podílí se na výši vlastních zdrojů
- a je podkladem pro určení daně z příjmů.

„Východiskem pro stanovení výsledku hospodaření za účetní období je provozní výsledek hospodaření. Je to rozdíl mezi provozními výnosy (tržby, změna stavu zásob vlastní výroby, aktivace vnitropodnikových výkonů, ostatní výnosy) a provozními náklady (spotřeba materiálu, osobní náklady, daně a poplatky tvořící náklady, odpisy, ostatní náklady).

Dále se zjišťuje výsledek hospodaření z finančních operací jako rozdíl mezi finančními výnosy (tržby z cenných papírů, výnosové úroky, výnosy z finančního majetku aj.) a finančními náklady (prodané cenné papíry, nákladové úroky, pojistné aj.).

Provozní výsledek hospodaření a výsledek z finančních operací, snížený o daň z příjmů z běžné činnosti tvoří výsledek hospodaření za běžnou činnost.

Konečně se zjišťuje mimořádný výsledek hospodaření jako rozdíl mimořádných výnosů (náhrady za manka a škody, přebytky majetku, výnosy ze změn ocenění majetku aj.) a mimořádných nákladů (manka a škody na majetku, ztrátové pohledávky při likvidaci dlužníků aj.).

Výsledek hospodaření za běžnou činnost a mimořádný výsledek hospodaření tvoří výsledek hospodaření za účetní období (účetní zisk).“

(Valach, 2003, s. 214)

Na výsledek hospodaření obecně má vliv výše:

- nákladů (provozní, finanční, mimořádné)
- výnosů (provozní, finanční, mimořádné)

3.3.1. Možnosti ovlivňování výsledku hospodaření

Zákonné předpisy pro účtování v ČR dávají účetní jednotce v některých případech možnost volit různé způsoby účtování či oceňování, volnost při uplatnění některých doporučených postupů. Účtování by mělo vyjadřovat správnost a pravdivost, tzn. pohled na reálnou situaci účetní jednotky s uplatněním principu opatrnosti.

Volit různé způsoby účtování lze například v:

- použití kurzů při přepočtu cizích měn,
- zaúčtování úroků z úvěru při pořizování dlouhodobého majetku do pořizovací ceny,

- využití možnosti účtování nepodstatných hospodářských operací, které se každoročně opakují do období, v kterém účetní jednotka obdržela účetní doklad, místo do období, s kterým věcně a časově souvisí.

Případně lze uplatnit sice povinné účetní operace, ale musí se jednat o takové, na jejichž výši má vliv osobní posouzení, tedy prvek subjektivního rozhodnutí ve výši, která z taktického hlediska vyhovuje účetní jednotce.

Může jít například o:

- tvorbu účetních rezerv při soudních sporech,
- tvorbu opravných položek ke všem složkám majetku, nikoliv pouze k pohledávkám,
- odpisový plán pro účtování účetních odpisů,
- účtování dohadných položek v oblasti pohledávek a především závazků,
- časové rozlišení nákladů a výnosů.

3. 3.2. Výsledek hospodaření a účetní politika

Podle výsledku hospodaření posuzují majitelé společnosti schopnost řídicího managementu subjektu a výnos vlastních finančních investic do dané organizace. Často bývá mylně označován za hlavní ukazatel výkonnosti podniku.

Výkonnost podniku lze však podle Šoljakové (2009) chápat spíše jako schopnost subjektu dosahovat svých cílů, tedy nejen zisku, respektive ziskovosti, ale také likvidity, aktivity a atraktivnosti subjektu z pohledu investorů.

Význam výsledku hospodaření je natolik význačný, že existuje motivace pro jeho „optimalizaci“ v rámci právních předpisů i s využitím všech krajních, ještě přípustných metod. Příkladem může být nastartování celosvětové hospodářské krize v posledním období nedocenením a neúčtováním rizik plynoucích z poskytnutých úvěrů směrem od velkých amerických bank.

Motivace pro ovlivnění výsledku hospodaření může být mezi jednotlivými uživateli informací i protichůdná a navíc podléhající momentální situaci. Jinou motivaci mají krátkodobí majitelé či spolumajitelé společnosti a řídící management se snahou o dlouhodobý růst společnosti, opačný pohled na výsledek hospodaření je k vidění u řídicího managementu, který plánuje čerpání vyššího dlouhodobého úvěru pro potřeby společnosti a financující banky. Příkladů na rozdílnou motivaci je celá řada.

3.4 Vybrané způsoby ovlivňování výsledku hospodaření

Výsledek hospodaření lze ovlivňovat účetně a daňově. Vlivy na výsledek hospodaření lze rozčlenit následujícím způsobem:

a) daňové

- daňovými odpisy (maximální možný odpis dle zákona o dani z příjmu),
- tvorbou rezerv na opravy dlouhodobého majetku,
- tvorbou opravných položek při dodržení zákona o rezervách,
- dohadnými položkami k nevyfakturovaným závazkům k nákladům zahrnovaným do běžného období (účetního roku).

b) účetní

- uplatňováním opravných položek k pohledávkám, zásobám, finančnímu majetku jako vyčíslení dočasného snížení jejich ceny,
- účetními odpisy (stanuje účetní jednotka sama),
- tvorbou rezerv na všechna případná rizika (např. soudní spory, ekologickou zátěž prostředí, atd.),
- odloženou daní.

Tato diplomová práce je věnována ovlivňování výsledku hospodaření z hlediska účetního.

3.4.1 Opravné položky k pohledávkám, zásobám a majetku

Podle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. §25 (3) účtují účetní jednotky o opravných položkách proto, že ke konci rozvahového dne byly sice dosažené určité zisky, ale při zvážení možného rizika a následné ztráty, které se týkají majetku a závazků, může dojít ke snížení hodnoty uvedených. Případné snížení ceny majetku vede ke snížení účetního výsledku hospodaření.

Všechny opravné položky podléhají inventarizaci. Na konci účetního období dojde k vyčíslení opravných položek a následně k důkladnému prošetření, zda mají vzniknout nebo naopak pominuly důvody pro jejich tvorbu.

Opravné položky se člení na účetní (daňově neuznatelné s možností vytvořit je ke všem typům majetku vyjma peněz a majetku) a daňové, které lze tvořit jenom k pohledávkám. Jsou tvořené k majetkovým účtům za předpokladu, že:

- se liší hodnota majetku od hodnoty účetní,
- změna hodnoty majetku není trvalá (trvalá je vyjádřena odpisem).

Účetní opravné položky

Dušek (2011) definuje účetní opravné položky jako položky, jež podléhají inventuře, tvoří se na nákladových účtech (a v jejich prospěch se i ruší), jejich zůstatek může být i pasivní a dále uvádí, že hodnota opravné položky nesmí být vyšší než účetní hodnota majetku, kterého se týká. V rozvaze jsou vykázány jako korekce.

Tabulka č. 2: **Opravné položky**

Brutto	Korekce	Netto
1	2	3

(Zdroj: Dušek, 2011, s. 39)

Brutto je hodnota majetku bez opravných položek, korekce je vyčíslení opravné položky a netto vyjadřuje hodnotu majetku po uplatnění opravné položky.

Cílem účetních opravných položek je úprava ocenění pohledávek, pokud je očekáváno, že bude inkasovaná částka nižší než vyfakturovaná, tzn., že pohledávka nebude uhrazena v plné výši.

Díky tomuto kroku tak dojde ke snížení disponibilního zisku, který by byl jinak rozdělen mezi majitele subjektu. Jedná se tedy o úpravu účetní.

Dle Kynclové (2007) se tak účetní jednotka snaží o opatrné vyčíslení výsledku hospodaření, aby tak nedošlo k rozdělení disponibilního zisku na úkor zachování majetkové podstaty podniku. Při tvorbě opravných položek jsou zásadní konkrétní zkušenosti subjektu s platební morálkou odběratelů před možnostmi, které dovoluje zákon o rezervách.

Daňové opravné položky

Daňové opravné položky jsou daňově uznatelné a patří sem dle zákona o daních z příjmů a zákona o rezervách opravné položky za dlužníky v insolventci, opravné položky k nepromlčeným pohledávkám po splatnosti a pohledávky do 6-ti měsíců po splatnosti v částce do 200. 000 Kč bez podání návrhu na zahájení soudního řízení.

Za nepromlčené pohledávky jsou považovány pohledávky se splatností po 31. 12. 1994. Daňové opravné položky nelze také tvořit k bezúplatně nabytým pohledávkám nebo pohledávkám, jež jsou součástí souboru.

Jak uvádí Kynclová (2007), prostřednictvím daňových opravných položek dochází k návratu části zaplacené daně z příjmů, která byla odvedena z výnosu (na vrub nákladů).

Druhé členění opravných položek a jejich vliv

- Opravné položky k pohledávkám (mají vliv účetní i daňový – dle účetních předpisů a zákonu o rezervách)
- Opravné položky k zásobám (nemají dopad do oblasti daní)
- Opravné položky k dlouhodobému majetku (nemají vliv na daňový základ)

Výše opravných položek z účetního hlediska snižuje zisk a do výkazů se promítá na straně pasiv jako neuhrazená pohledávka. Na daňový základ mají vliv pouze daňové opravné položky, které nejsou promlčené, ale jsou již po splatnosti.

Tato diplomová práce se však zaměřuje pouze na opravné položky z hlediska účetního.

Pohledávky a opravné položky k pohledávkám

Pohledávkou se rozumí nárok věřitele na úhradu peněžní částky od dlužníka. Pohledávka vzniká časovým nesouladem mezi provedením určitého výkonu a okamžikem zaplacení uvedeného výkonu. Úhradou pohledávky pohledávka zaniká.

Pohledávky lze rozčlenit několika způsoby:

- a) dle splatnosti
 - dlouhodobé (splatnost nad 1 rok)
 - krátkodobé (splatnost do 1 roku)

„Pro vykazání v rozvaze je rozhodující zbytková doba splatnosti pohledávky v okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, nikoli její celková doba splatnosti.“
(Kovanicová, 2012, s. 284)

- b) dle povahy
 - pohledávky z obchodního styku (pohledávky za odběrateli, poskytnuté zálohy dodavatelům, cenné papíry předané bance k eskontu)
 - pohledávky vůči zaměstnancům (mzdy, sociální a zdravotní pojištění)
 - pohledávky vůči státu a státním institucím (úhrada daní, sociálního a zdravotního pojištění)
 - pohledávky ke společníkům, členům družstva a účastníkům sdružení
 - pohledávky související s prodejem podniku nebo jeho části
 - ostatní pohledávky

Dle účetních předpisů, cítí-li účetní jednotka ohrožení nezaplacení pohledávky (bez ohledu na její daňovou uznatelnost), je povinna tvořit opravné položky k pohledávkám a to v takovém výši, jakou stanovuje zákon o rezervách.

V praxi, v případě důsledného posuzování, jsou účetní opravné položky vyšší než daňově uznatelné. Z toho právě vyplývá v této diplomové práci důraz na stránku účetní a nikoliv daňovou.

Výše pohledávek je tvořena kdykoliv hrozí, že by mohlo dojít k jejich nezaplacení. Tvorba opravných položek k pohledávkám snižuje výsledek hospodaření, naopak rozpouštění opravných položek k pohledávkám výsledek hospodaření zvyšuje.

K rozpouštění opravných položek k pohledávkám dochází po zaplacení pohledávky nebo po pominutí důvodů, pro které byly vytvořeny. V případě nedobytnosti pohledávky se musí pohledávka odepsat jako škoda.

Tabulka č. 3 **Účtování opravných položek k pohledávkám**

Operace	MD	Dal
Tvorba OP k pohledávce	559	291
Rozpouštění OP k pohledávce	391	559
Odpis pohledávky jako škody	549	311

(Zdroj: vlastní zpracování)

Legenda: 559 – tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti
291 – opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku
391 – opravná položka k pohledávkám
549 – manka a škody v provozní oblasti
311 – pohledávky z obchodních vztahů (odběratelé)

Nikde není uvedeno, po jak dlouhé době je nutno pohledávky odepsat. Předpokladem je, že dojde k aktivnímu vymáhání pohledávky (soud, exekuce apod.). Pokud nedojde k aktivnímu vymáhání pohledávky, nastane po třech letech promlčení pohledávky a její hodnotu již nelze získat.

Zásoby a opravné položky k zásobám

Dle Stárové a kol. (2014) se zásoby se zpracovávají jednorázově, mohou se měnit v jiné majetkové složky a jsou pořizování buď výrobní, nebo obchodní činností podniku.

Jsou členěny na:

- materiál (suroviny, pomocný materiál, provozovací látky, náhradní díly, obaly a obalový materiál, drobný hmotný majetek, movité věci s dobou užívání do jednoho roku bez ohledu na pořizovací cenu),
- zboží,
- zásoby vytvořené vlastní činností (nedokončená výroba, polotovary, hotové výrobky),
- zvířata.

Evidence zásob je uskutečněna prostřednictvím dvou způsobů účtování – způsob A a způsob B.

Způsob A – průběžné účtování

„Postup účtování o jednotlivých složkách zásob se liší v závislosti na způsobu oceňování zásob. Vždy je nutné dodržet předepsané ocenění zásob dané zákonem o účetnictví a Českými účetními standardy. Při výkladu je nutné odlišit účtování nakupovaných zásob (nákup zásob a účtování při vyskladnění zásob) a účtování o zásobách vlastní výroby (přírůstky a úbytky zásob vlastní výroby).“

(Ryneš, 2013, s. 128)

Způsob B – periodické účtování

Na rozdíl od způsobu A jsou veškeré výdaje za pořízení zásob během účetního období účtovány na příslušné účty provozních nákladů. Na konci účetního období je provedena fyzická inventarizace zásob, kde dojde k vyčíslení aktuálního stavu zásob a zaúčtování případných mank a škod či přebytků na příslušné účty.

Výše zásob by měla být přímo úměrná spotřebě a možnostem průběžného zásobování, protože je-li výrazně vyšší, nemůže účetní jednotka plně využít své finanční prostředky („utopené peníze“). Spotřeba se do výkazů promítá jako nákladová položka (výkaz zisku a ztrát) a tím i účetně snižuje výsledek hospodaření.

V rozvaze jsou zásoby řazeny do aktivní složky oběžného majetku a naproti ní stojí zdroje financování (vlastní nebo cizí).

Z hlediska účetního zisku je vhodné rozdělit zásoby na skupinu zásob nakupovanou (materiál a zboží) a skupinu vytvořenou vlastní činností. Zásoby nakupované ovlivňují výsledek hospodaření až v okamžiku spotřeby či prodeje. Zásoby vytvořené vlastní činností ovlivňují výsledek hospodaření při příjmu na sklad i při jeho výdeji či prodeji.

Výsledek hospodaření je též ovlivňován tvorbou opravných položek k zásobám a to v situaci, kdy účetní ocenění skladu neodpovídá jeho reálné hodnotě. V tomto případě je účtováno o opravných položkách, a pokud dojde k pominutí důvodů k jejich vytvoření (zjištěno inventarizací na konci účetního období), dojde k jejich rozpuštění.

Tabulka č. 4 **Účtování zásob a opravných položek k zásobám** (nezohledněno DPH)

Operace	MD	Dal
Spotřeba materiálu	501	112
Prodej materiálu/zboží	504	112/132
Tržba za materiál/zboží	604	311
Příjem hotových výrobků na sklad	123	613
Výdej hotových výrobků ze skladu	613	123
Tvorba OP k zásobám	559	19.
Rozpuštění OP k zásobám	19.	559

(Zdroj: vlastní zpracování)

- Legenda:
- 501 – spotřeba materiálu
 - 112 – materiál na skladě
 - 504 – prodané zboží
 - 132 – zboží na skladě a v prodejnách
 - 604 – tržby za zboží
 - 311 – pohledávky z obchodních vztahů
 - 123 – výrobky
 - 613 – změna stavu výrobků
 - 559 – tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti
 - 19. – opravné položky k zásobám

Majetek a opravné položky k majetku

Dlouhodobý majetek je takový majetek, který se v podniku používá dlouhodobě (zpravidla minimálně 1 rok), a který tvoří podstatu majetkové struktury subjektu. Obvykle není získáván za účelem následného prodeje.

Dlouhodobý majetek je členěn na:

- dlouhodobý hmotný majetek,
- dlouhodobý nehmotný majetek,
- dlouhodobý finanční majetek.

Opravné položky k majetku se používají k vyčíslení dočasného snížení hodnoty majetku. Toto snížení vyplývá z jedné ze zásad vedení účetnictví (opatrnost) a vyjadřuje nerealizované ztráty. Důvody vytvoření opravné položky k dlouhodobému majetku mohou být např. výrazný pokles tržní ceny majetku, poškození majetku, které bude odstraněno nebo v případě, že již nelze majetek používat.

K finančnímu majetku jsou opravné položky tvořeny v okamžiku, kdy je jejich hodnota rovněž nižší než hodnota v účetnictví. Může se to týkat např. dluhových cenných papírů držených po splatnosti, k majetkovým účastem, kde klesá hodnota akcií nebo k půjčkám, pokud je dlužník v prodlení se splácením.

Ke zrušení opravných položek k majetku (dlouhodobý, finanční) je možné přistoupit, pokud pominul důvod, který vedl k jejich tvorbě nebo při jeho prodeji či likvidaci.

Tabulka č. 5 **Účtování opravných položek k majetku**

Operace	MD	Dal
Tvorba OP k DHM	559	092
Tvorba OP k DNM	559	091
Tvorba OP k DFM	579	096/291
Rozpuštění OP k DHM	092	559
Rozpuštění OP k DNM	091	559
Rozpuštění OP k DFM	096/291	579

(Zdroj: vlastní zpracování)

Legenda:

- 559 – tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti
- 092 – opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 091 – opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 579 – tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti
- 096 – opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
- 291 – opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

Tvorba opravných položek k majetku má vliv na výši nákladů a tím i na výsledek hospodaření. Pokud se zvýší objem opravných položek, sníží se výsledek hospodaření a naopak. Výše opravných položek je zaznamenána ve výkazu zisku a ztrát, v rozvaze již patrná není.

3.4.2 Daňové a účetní odpisy

Odpisy vyjadřují opotřebení dlouhodobého majetku (morální nebo fyzické) za určité období. Cenu získaného majetku nelze uplatnit jednorázově celou, ale rozpouští se postupně v nákladech ve více obdobích, proto pořízení majetku neovlivňuje výsledek hospodaření okamžitě, nýbrž po většinu doby životnosti majetku.

Odpisy se člení na:

- a) účetní
 - účetní jednotka stanovuje na základ odhadu (procento odpisů)
 - dle použitelnosti jednotlivého majetku

- b) daňové
 - na základě zákona o daních z příjmů
 - postup přesně stanoven zákonem o daních z příjmů, který neumožňuje odchylku

K co možná nejpřesnějšímu stanovení odpisů využívá účetní jednotka odpisového plánu. Odpisovat lze z hlediska času a z hlediska výkonu.

Funkce odpisů:

- nákladová (přenos hodnoty majetku do produkce)
- stádačací (shromažďování prostředků pro případné pořízení dalšího majetku)
- oceňovací (reálné ocenění majetku)

Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy

Pokud si nejsou účetní a daňové odpisy rovny, je nutno upravit základ daně z příjmů. Daňové odpisy představují maximální možnou výši odpisů, kterou lze uplatnit.

Reálně mohou nastat následující situace:

Daňové odpisy = účetní odpisy	daňový základ není nutné upravit
Daňové odpisy > účetní odpisy	daňový základ se zvýší o rozdíl mezi odpisy
Daňové odpisy < účetní odpisy	daňový základ se sníží o rozdíl mezi odpisy

Do výkazu zisku a ztrát se odpisy promítají jako položka nákladů, protože dochází k rozpuštění pořizovací ceny majetku, v rozvaze je uvedena jen celková hodnota majetku, nikoliv oprávky (míra opotřebení) a zůstatková cena majetku.

Výsledek hospodaření ovlivňují z hlediska účetního odpisy účetní, ovlivňování daňové by znamenalo úpravu daňového základu a to takovým způsobem, že by došlo k vyjmutí účetních odpisů a jejich nahrazení daňovými. Rozdíl pak změní daňový základ proti účetnímu výsledku hospodaření.

Tabulka č. 6 **Účtování odpisů (jejich tvorba, vyřazení majetku)**

Operace	MD	Dal
Zaúčtování odpisu	551	07., 08.
Vyřazení DM – škoda	549	08.
Vyřazení DM – prodej	541	08.
Vyřazení DM – darování	543	08.

(Zdroj: vlastní zpracování)

- Legenda:
- 551 – odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku
 - 07. – oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
 - 08. – oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
 - 549 – manka a škody v provozní oblasti
 - 541 – zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
 - 543 – dary

Výše odpisů (oprávek) má vliv na výši nákladů. S jejich výší nelze manipulovat, protože je daná zákonem o účetnictví a dále ji upravují České účetní standardy (ČÚS 013). Jejich vytvoření (při získání dlouhodobého majetku) zvyšuje náklady a snižuje výsledek hospodaření. Pokud dojde k vyřazení dlouhodobého majetku, výsledek hospodaření se zvýší.

3.4.3 Rezervy a jejich tvorba

Jak uvádí Bulla a kol. (2014) jsou rezervy tvořeny dle zákona o rezervách a jedná se o způsob pokrytí budoucích závazků, případně výdajů, jejichž účel je znám. Je velmi pravděpodobné, že nastanou, avšak není jasná částka anebo datum jejich vzniku. Zákon o rezervách dále říká, za jakých podmínek lze vytvořit rezervu, na jak dlouhou dobu, kdo ji může tvořit a na jak dlouho.

Rezervy lze rozčlenit na daňové a účetní, podle toho, jak se promítají do účetních výkazů a jaký mají vliv na ostatní položky:

a) daňové (daňově uznatelné)

- rezerva na opravu dlouhodobého majetku (na rozsáhlejší opravy majetku; pokud nedojde k úplnému vyčerpání rezervy, dochází k jejich rozpuštění)
- rezerva na pěstební činnost (obnova a ochrana lesa),
- ostatní zákonné rezervy (např. sanace pozemků).

b) účetní (daňově neuznatelné)

- rezerva na důchody, osobní náklady a podobné závazky,
- rezerva na daň z příjmů (pokud předchází vyhotovení účetní závěrky vyčíslení daňové povinnosti),
- ostatní rezervy (opravy, restrukturalizace, případné pokuty a penále).

Tato diplomová práce se však zabývá výhradně účetními (daňově neuznatelnými rezervami), které mají vliv na účetní výsledek hospodaření.

„Na pravděpodobný budoucí výdaj je tvořena rezerva ve výši předpokládaných výdajů. Tvorbou rezervy na vrub nákladů se tedy snižuje účetní výsledek hospodaření již v době, kdy je vysoce pravděpodobné, že náklad nastane. Čerpání rezervy ve výši skutečně vynaložených výdajů se promítne do snížení nákladů. Nevyčerpaná částka rezervy se po uplynutí stanovené doby rozpustí ve prospěch nákladů.“

(Stárová a kol., 2014, s. 103)

Tabulka č. 7 **Účtování rezerv (jejich tvorba, rozpouštění)**

Operace	MD	Dal
Tvorba rezervy na osobní náklady	554	452
Tvorba rezervy na daň z příjmů	591	453
Tvorba ostatních rezerv	554	459
Rozpuštění rezervy na osobní náklady	452	554
Rozpuštění rezervy na daň z příjmů	453	591
Rozpuštění ostatních rezerv	459	554
Daň z příjmů	591	341

(Zdroj: vlastní zpracování)

Legenda:

- 554 – tvorba a zúčtování ostatních rezerv
- 452 – rezerva na důchody a podobné závazky
- 591 – daň z příjmů běžné činnosti z běžné činnosti – splatná
- 453 – rezerva na daň z příjmů
- 459 – ostatní rezervy
- 341 – daň z příjmů

V rozvaze jsou pasivní položkou s dopadem do VH (nákladů), což znamená, že jejich tvorba zvyšuje náklady a tím snižuje výsledek hospodaření, naopak rozpouštění rezerv (jejich čerpání) náklady snižuje a tím zvyšuje i výsledek hospodaření. V rozvaze jako pasivní složka snižuje hodnotu vlastních zdrojů (navýšení zdrojů cizích).

3.4.4. Odložená daň

„Odložená daň je nástrojem, který napomáhá účetnictví věrně a poctivě zobrazit ekonomickou situaci podniku, zejména jeho výkonnost.

Odložená daň upravuje výši vykazovaného daňového nákladu (splatnou daň), čímž jsou zároveň eliminovány i výkyvy disponibilního výsledku hospodaření, které jsou zapříčiněny odlišným uznáváním výnosů a nákladů v účetnictví po daňové účely.

Odložená daň je jako účetní kategorie komplikovanou záležitostí a to zejména od 1. 1. 2002, kdy byly do české účetní legislativy převzaty postupy pro její stanovení z mezinárodních účetních standardů, konkrétně ze standardu IAS 12 – Daně ze zisku.“

(Kynclová, 2007, s. 147)

K vyčíslení odložené daně se užívá řada metod, nejčastěji metoda rozvahově závazková metoda, která bere v úvahu rozložení závazků a pohledávek.

Jak popisuje Strouhal (2009), je třeba vycházet ze všech přechodných rozdílů vznikajících z odlišného daňového a účetního pohledu na položky uvedené v aktivech a pasivech. Jsou důležité rozdíly mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku a také zohlednění opravných položek k zásobám nebo pohledávkám.

„Povinnost účtovat o odložené dani mají účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. Jsou to:

- akciové společnosti,*
- další účetní jednotky se zákonnou povinností auditu,*
- účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek.“*

(Stárová a kol., 2014, s. 110)

Odložená daň = přechodný rozdíl (nevyužité daňové ztráty) x daňová sazba (platná v období uplatnění nebo splatnosti přechodného rozdílu)

Při účtování odložené daně může dojít ke dvěma situacím – zdanitelné rozdíly a odčitatelné rozdíly. Zdanitelné rozdíly vznikají dle Stárové a kol. (2014) v daňově příznivých letech (v příštích letech bude základ daně z titulu přechodných rozdílů vyšší než účetní výsledek hospodaření. Odčitatelné rozdíly mají původ v daňově méně příznivých

létech (v příštích letech bude základ daně z titulu přechodných rozdílů nižší než účetní výsledek hospodaření).

Tabulka č. 8 **Účtování odložené daně**

Operace	MD	Dal
Odložený daňový závazek (přízeň)	592	481
Odložená daňová pohledávka (nepřízeň)	481	592

(Zdroj: vlastní zpracování)

Legenda: 592 – daň z příjmů z běžné činnosti - odložená
481 – odložený daňový závazek a pohledávka

Odložená daň patří mezi účetní vlivy výsledku hospodaření, i když se na první pohled zdá, že to tak není, s platbou závazků vůči státu nemá nic společného. Ovlivňuje pouze výši disponibilního účetního zisku. Promítne se tak do výkazu zisku a ztrát a v rozvaze bude uvedena v části pasiv.

4 VLASTNÍ PRÁCE

Každý podnikatelský subjekt v ČR, který povinně vede účetnictví, tak musí činit v souladu s účetními předpisy platnými v České republice.

Aby byla zachována povinnost věrně zobrazovat skutečnost konkrétního daného subjektu (účetní jednotky), umožňují účetní předpisy, v některých situacích, účetním jednotkám rozhodnout, jakým způsobem budou účetně postupovat. Není tedy dána povinnost jednoznačného postupu či jednoznačného pohledu na ocenění majetku.

Všechna rozhodnutí zpřesňující účetnictví, v mezích předpisů, musí být popsány ve Vnitropodnikové směrnici pro vedení účetnictví daného subjektu, aby se zamezilo různým spekulacím s výsledkem hospodaření, daňovým základem i celkovým pohledem na hospodářskou situaci společnosti.

Tato „volná“ rozhodnutí je možné rozdělit na často se opakující v rámci jednoho účetního období (jako je uplatnění přepočtu cizí měny na Koruny české, účetní odpisové sazby, atd.) a rozhodnutí jednorázová, která se uplatňují ve chvíli, kdy k takovému hospodářskému jevu dojde.

Obvykle jde o rozhodnutí ve spojitosti s účetní závěrkou, kdy v rámci inventurních postupů dochází i k posuzování „správného a věrného“ ocenění majetku, posuzování rizik spojených s pohledávkami, správný pohled na daňovou povinnost či rizika spojená s případnými soudy, reklamacemi a podobně.

Zatímco při používání přepočtu cizí měny dojde k rozvahovému dni (především uzavření finančního roku) k přepočtu na objektivní hodnotu - stejnou a porovnatelnou pro všechny účetní jednotky v ČR, při použití opravných položek a rezerv jde o konsenzus pohledu na danou situaci směrem od účetní jednotky a auditora. Nejde tedy jednoznačně říci, že jde o celoplošně objektivní účtování.

Každopádně pokud dojde k situaci, že se opravná položka či rezerva má účtovat, aby se dosáhlo věrného obrazu hospodářské situace účetní jednotky, je tato povinná o tomto jevu účtovat. Problémem může být to, že auditorské přezkoušení účetní závěrky je hrazeno ze zdrojů auditované společnosti. Proto podle přísloví „*Koho chleba jíš, toho píseň zpívej*“ nemusí být posuzování těchto situací nutně objektivní či porovnatelné s jinými obdobnými hospodářskými jevy v jiných účetních jednotkách.

Za „obvyklost“ je považována určitá ustálená úroveň v poměru k hlavnímu nositeli, např. konkrétního typu majetku a to především při stálosti pohledu v čase tak, aby meziroční přístup byl stále stejný a nedocházelo z tohoto titulu k meziročnímu ovlivňování zisku.

Většina těchto účetních operací nemá vliv na cash flow firmy, ale především na její příznivý anebo méně nepříznivý pohled zvenčí důležitý pro její obchodní spolehlivost či možnost poskytnutí dostatečných cizích zdrojů věřitelem nebo na hmotnou (prémiovou) zainteresovanost vedoucích manažerů společnosti.

V této práci jsou posuzovány a vyhodnocovány:

- účetní opravné položky k pohledávkám,
- účetní opravné položky k zásobám,
- účetní rezervy na opravy, rezervy na osobní náklady a rezervy na daně,
- účetní odložená daň z příjmu (ze zisku),
- účetní odpisy k dlouhodobému majetku nehmotnému a hmotnému,
- účetní opravné položky k dlouhodobému majetku finančnímu.

4. 1 Charakteristika podnikatelského subjektu

Obchodní firma:	TOS VARNSDORF a. s.
Právní forma:	Akciová společnost
IČ:	273 27 850
Sídlo:	Říční 1774, 407 47 Varnsdorf
Datum zápisu:	12. 7. 2007
Soud; spisová značka:	Krajskou soud v Ústí nad Labem; B 1782
Základní kapitál:	958 412 200 Kč
Předmět podnikání:	<p>Pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor bez poskytování jiných než základních služeb zajišťujících provoz nemovitostní bytů a nebytových prostor</p> <p>Realitní činnost</p> <p>Zprostředkování obchodu a služeb</p> <p>Činnost podnikatelských finančních, organizačních a ekonomických poradců</p> <p>Poskytování software, poradenství v oblasti informačních technologií, zpracování dat, hostingové a související činnosti a webové portály</p> <p>Velkoobchod a maloobchod</p> <p>Výroba strojů a zařízení</p> <p>Výzkum a vývoj v oblasti přírodních a technických věd nebo společenských věd</p> <p>Obráběčství</p> <p>Slévárenství, modelářství</p> <p>Zámečnictví, nástrojařství</p> <p>Ostatní činnosti</p>

Akcie:

na jméno, hodnota 100 000 000 Kč, 9 ks

na jméno, hodnota 10 000 000 Kč, 3 ks

na jméno, hodnota 1 000 000 Kč, 21 ks

na jméno, hodnota 10 000 Kč, 684 ks

na jméno, hodnota 1 000 Kč, 556 ks

na jméno, hodnota 100 Kč, 162 ks

Ostatní skutečnosti:

Na společnost TOS VARNSDORF a. s. (původně PRIVATINVEST, a. s.) přešlo v důsledku fúze sloučením jako na právního nástupce jmění zanikajících společností TOS VARNSDORF a. s., IČ 646 51 142, se sídlem Varnsdorf, Říční 1774, okres Děčín, PSČ 407 47 a T-SOT s. r. o., IČ 250 31 481, se sídlem Varnsdorf, Prašná 3090, PSČ 407 47.

4. 2 Pohledávky a jejich opravné položky

Opravné položky k pohledávkám vychází z účetní zásady opatrnosti a používají se při předvídaném „ohrožení“ vymahatelnosti pohledávky. Je účtováno do provozních nákladů na stranu Má dáti proti aktivnímu účtu „Opravné položky“ strana Dal. To znamená, že při účtování v účtové třídě účtů č. 3 (Zúčtovací vztahy), snižují na určitou přechodnou dobu pohled na hodnotu pohledávky.

Tabulka č. 9: Vývoj pohledávek a jejich opravných položek (v tis. Kč)

Ukazatel	r. 2011	r. 2012	r. 2013
Krátkodobé pohledávky	640 743	754 938	648 456
OP ke krátkodobým pohledávkám	57 438	52 172	65 454
Změna OP k pohledávkám z pohledu zisku		5 266	-13 282
Poměr OP/pohledávky	9%	7%	10%
Dlouhodobé pohledávky	0	11 679	0
OP k dlouhodobým pohledávkám	0	0	0
Celková výše pohledávek	640 743	766 617	648 456

(Zdroj: vlastní zpracování)

Opravné pohledávky byly tvořeny pouze ke krátkodobým pohledávkám a to z obchodního styku. Dlouhodobé pohledávky se vyskytly pouze v jednom účetním období a byly zcela vyrovnány do uzavření následujícího období. Přestože mezi roky 2011 a 2012 došlo k významnému nárůstu pohledávek, podíl opravných položek na pohledávky významně klesnul a hned následující rok naopak se zvýšil i nad úroveň roku 2011.

Tento zlom zisku před zdaněním opravných položek k pohledávkám, je tedy buďto záměrem společnosti ovlivnit zisk anebo pouze následek změny ve struktuře pohledávek.

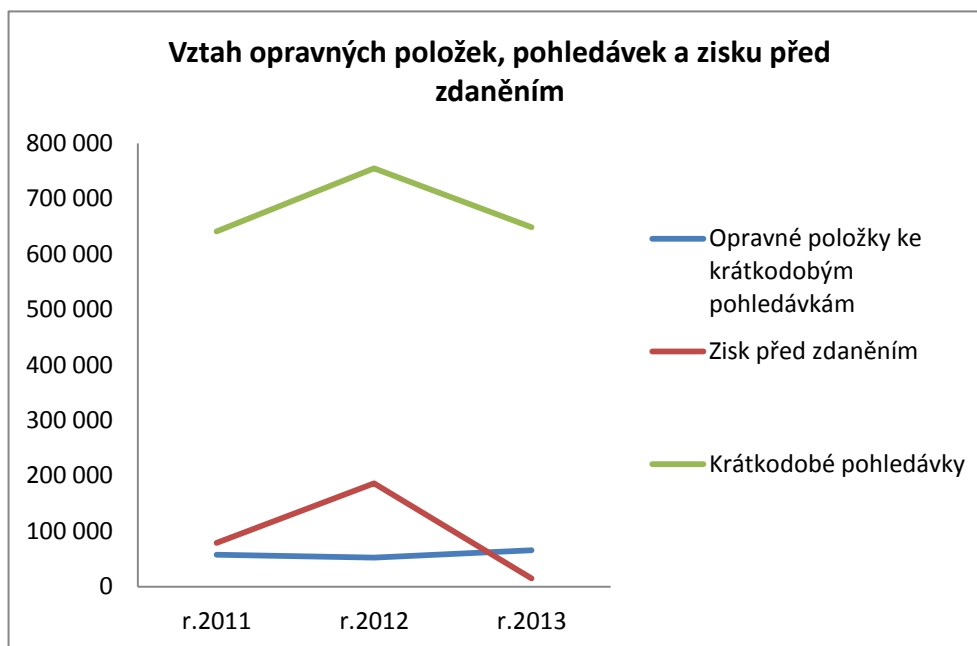
Tabulka č. 10: **Vztah opravných položek k pohledávkám a zisku** (v tis. Kč)

Ukazatel	r. 2011	r. 2012	r. 2013
OP ke krátkodobým pohledávkám	57 438	52 172	65 454
Zisk před zdaněním	78 893	186 348	14 728
Krátkodobé pohledávky	640 743	754 938	648 456
Přijaté zálohy	105 542	75 742	648 456

(Zdroj: vlastní zpracování)

Z tabulky není dost patrný vývoj jednotlivých položek. Proto je z výše uvedených dat sestaven graf. Z níže uvedeného grafu je patrné porušení úměry mezi objemem pohledávek a objemem opravných položek.

Graf č. 1: **Vztah opravných položek, pohledávek a zisku před zdaněním** (v tis. Kč)

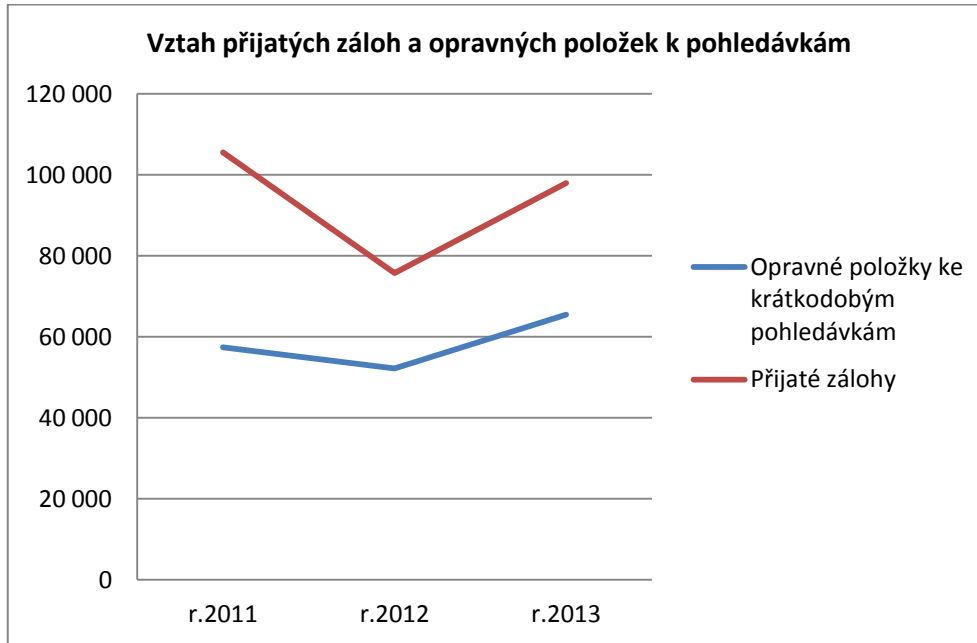


(Zdroj: vlastní zpracování)

Rovněž z grafu nevyplývá závislost tvorby opravných položek a zisku před zdaněním. Lze konstatovat, že změna výše opravných položek k pohledávkám vyplývá z toho, že rok 2012 byly vyfakturovány podstatně vyšší tržby a problematika placení pohledávek se promítla až v roce 2013.

Zřejmě jde o následek určité obchodní politiky společnosti.

Graf č. 2: Vztah přijatých záloh a opravných položek k pohledávkám (v tis. Kč)



(Zdroj: vlastní zpracování)

Přijaté zálohy snižují riziko nezaplacení faktur vydaných a tedy i eventuální nutnou tvorbu opravných položek k pohledávkám. Graf jasně ukazuje, že místo aby v době zvýšeného objemu záloh přijatých došlo k snížení opravných položek je jejich vývoj zcela opačný.

V roce 2012 došlo ke snížení přijatých záloh při zvýšení fakturovaných tržeb. Následující rok 2013 se projevil problémy se splatností pohledávek a to bylo příčinou zvýšeného účtování opravných položek k pohledávkám z obchodního styku.

Vyhodnocení

Tvorba opravných položek a jejich výše z účetního hlediska snižuje výsledek hospodaření. Jejich použitím totiž dojde ke snížení disponibilního zisku při zachování majetkové struktury subjektu. Opravné položky jsou dle zákona o účetnictví tvořeny v případě, že je ohroženo uhrazení pohledávek.

Dopad do účetních výkazů je možno pozorovat v části aktiv, konkrétně ve výši neuhrazených pohledávek a ve výkazu zisku a ztrát s dopadem do provozního zisku.

4. 3 Zásoby a jejich opravné položky

Opravné položky k zásobám vychází z principu opatrnosti a uvažují o možnosti, že cena, za kterou je zásoba zaúčtována, je vyšší než skutečná hodnota zásoby. Opravná položka má přechodný charakter a v případě trvalého snížení hodnoty zásob je povinnost účetní jednotky účtovat o škodě anebo přistoupit k přecenění zásob.

Opravná položka by se měla vázat k momentálnímu ocenění zásob nikoliv k řešení manka jakéhokoliv charakteru. Pro dodržení principu opatrnosti se opravné položky neúčtují zásadně tak, aby zvyšovaly zásoby.

OP k zásobám se účtuje vždy, jakmile je zjištěno vyšší účetní ocenění zásob, než odpovídá skutečnosti, ale převážně se skutečná současná hodnota zjišťuje při roční inventuře zásob. Vzhledem k tomu, že účtování opravných položek k zásobám má vliv na zisk společnosti, jeho majetek a řadu ukazatelů finančního charakteru, je zajímavý vztah opravných položek k zásobám a zisku.

Ve sledované společnosti byly zjištěny následující hodnoty:

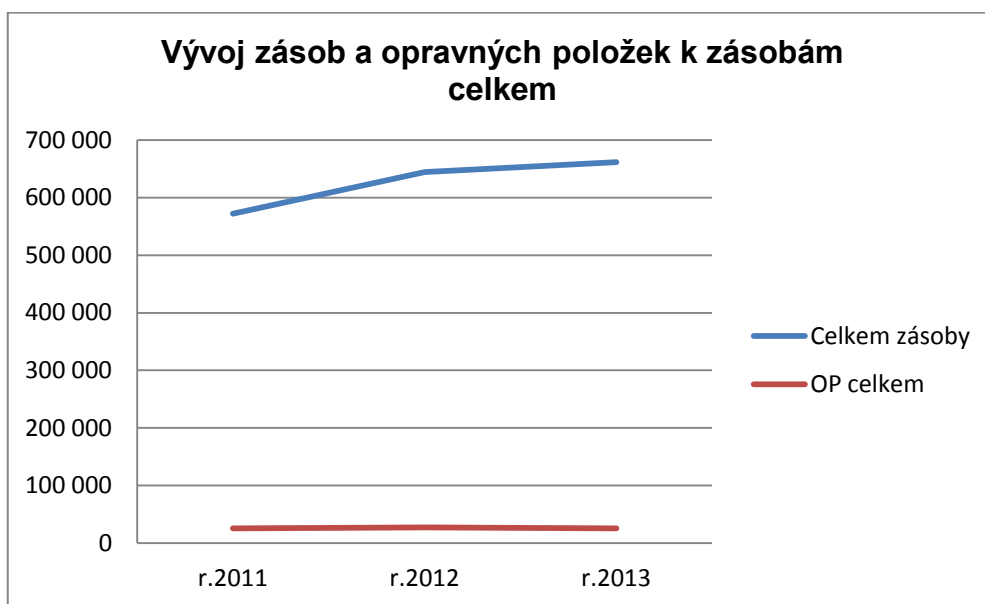
Tabulka č. 11: **Zásoby a jejich opravné položky** (v tis. Kč)

Ukazatel	r. 2011	r. 2012	r. 2013
Materiál	281 461	329 648	288 659
OP k materiálu	23 533	25 642	24 098
NV + polotovary	244 094	271 727	325 013
OP k NV	2 008	1 905	1 561
Hotové výrobky	5 301	5 213	14 495
OP k VH	0	0	0
Ostatní a zálohy	40 894	37 478	33 290
OP ostatní	0	0	0
Celkem zásoby	571 750	644 066	661 457
OP celkem	25 541	27 547	25 659

(Zdroj: vlastní zpracování)

Opravné položky byly tvořeny k materiálu a k nedokončené výrobě s polotovary, k hotovým výrobkům vytvořeny nebyly. Nevytvoření opravných položek k hotovým výrobkům má logiku v tom, že se jedná o kusovou výrobu na zakázku a při použití předem placených záloh odběratelem není riziko dlouhého skladování této části zásob.

Graf č. 3: **Vývoj zásob a opravných položek k zásobám celkem** (v tis. Kč)



(Zdroj: vlastní zpracování)

Z výše uvedeného grafu vyplývá, že objem opravných položek k materiálu (zásobám) není úměrný zásobám. Důvodem může být kvalitnější řízení v oblasti zásob nebo mírnější přístup k posuzování obrátkovosti a ocenění zásob. Dalo by se předpokládat, že při růstu zásob dojde i ke zvýšení opravných položek a zvyšující se kvalita řízení pouze zmírní nárůst tvorby opravných položek. Další možností by mohlo být, že zásoby, na které byla vytvořena opravná položka, byly v běžném období vyšrotovány nebo prodány. To však nepotvrzují údaje z výkazu zisků a ztrát v daných obdobích.

Důležité je, v jaké části zásob došlo k navýšení. Pokud došlo ke zvýšení zásob u hotové výroby, má tento vývoj opodstatnění, protože se stále ve výrobě jedná o kusovou zakázkovou výrobu.

Tabulka č. 12: Vývoj zásob podle jednotlivých částí (v tis. Kč)

Ukazatel	r. 2011	r. 2012	r. 2013
Materiál	281 461	329 648	288 659
Změna materiálu v %	100 %	117 %	103%
NV + polotovary	244 094	271 727	325 013
Změna NV a polotovary v %	100 %	111 %	133 %
Hotové výrobky	5 301	5 213	14 495
Změna VH v %	100 %	98 %	273 %
Ostatní a zálohy	40 894	37 478	33 290
Změna ostatních zásob v %	100 %	92 %	81 %
Celkem zásoby	571 750	644 066	661 457
Změna celkových zásob v %	100 %	113 %	116 %

(Zdroj: vlastní zpracování)

K nejvyšší relativní změně došlo u hotových výrobků, avšak při této malé výchozí základně (rok 2011) nemá tato změna na výsledek hospodaření dopad. Ekonomicky nejdůležitější změna se projevila růstem v části zásob nedokončená výroba.

Pokud se nedokončená výroba přeměňuje v čase do hotových výrobků a tržeb, pak není potřebné tvořit opravné položky. Pokud však vývoj tržeb nenavazuje na změnu nedokončené výroby (s určitým časovým odstupem), pak by se tvorba dalších opravných položek měla zvážit.

Tabulka č. 13: **Vztah tržeb, zásob, nedokončené výroby a hotových výrobků** (v tis. Kč)

Ukazatel	r. 2011	r. 2012	r. 2013
NV + polotovary	244 094	271 727	325 013
Hotové výrobky	5 301	5 213	14 495
Tržby	1 598 835	2 073 598	1 641 910

(Zdroj: vlastní zpracování)

Vývoj tržeb v roce 2013 nepotvrdil opodstatněnost nárůstu nedokončené výroby v roce 2012 a 2013 a pravděpodobně měla být tvorba opravných položek na zásoby vyšší už v roce 2012. Celková výše vytvořené opravné položky k nedokončené výrobě představuje z této části zásob pouze necelé jedno procento a z tohoto pohledu se jeví jako celkově nedostatečná.

Vyhodnocení

Množství zásob by mělo být úměrné spotřebě (při zachování obdobných podmínek zásobování), tzn. bez tvoření zbytečných informativních zásob, aby nedošlo k vázání finančních prostředků. V případě společnosti TOS VARNSDORF a. s. se jedná hlavně o kusovou výrobu, tudíž nedochází ke zbytečnému hromadění materiálu.

Výši zásob zatěžují náklady spojené s profinancováním a skladováním zásob a čím vyšší zásoby jsou, tím je následně výsledek hospodaření nižší a totéž platí i při tvorbě opravných položek k zásobám.

Při vyšší tvorbě opravných položek k zásobám (nedokončená výroba a polotovary) by došlo ke snížení výsledku hospodaření o 3 miliony Kč.

4. 4 Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku

Dlouhodobý finanční majetek představuje u společnosti její vlastněné podíly v jiných právnických osobách. V tomto případě se jedná o podíly většinově ve společnostech s právní formou „společnost s ručením omezeným“.

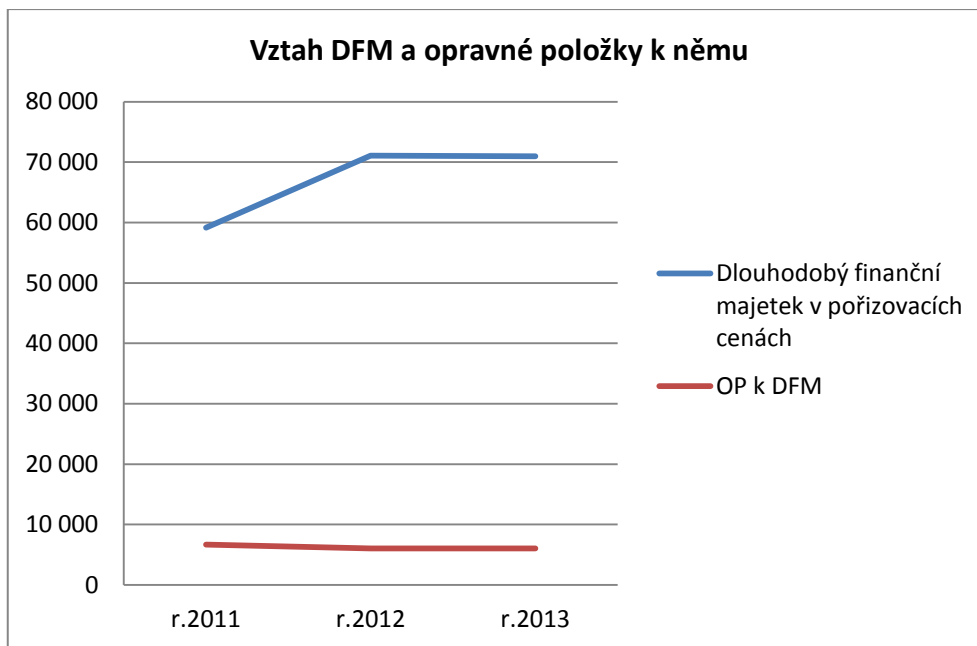
Společnost TOS VARNSDORF a.s. vlastní buď celých 100%, nebo pouze část jiné společnosti. Projevuje se zde i obchodní politika společnosti, kdy v některých mimoevropských lokalitách zakládala svoje „dcery“, které měly za úkol prosazovat firemní strategii v daném teritoriu. Podle příloh k ročním účetním závěrkám se opravná položka účtuje ve chvíli, kdy je podíl na základním kapitálu dceřiné společnosti nižší než jmenovitý podíl ve vlastněné společnosti.

Tabulka č. 14: **Vztah dlouhodobého finančního majetku a jeho oprávek (v tis. Kč)**

Ukazatel	r. 2011	r. 2012	r. 2013
Dlouhodobý finanční majetek v PC	59 167	71 066	70 948
OP k DFM	6 673	6 073	6 073
Meziroční vliv na zisk	0	600	0
Podíl OP na DFM v %	11 %	9 %	9 %

(Zdroj: vlastní zpracování)

Graf č. 4: Vztah dlouhodobého finančního majetku a OP k němu (v tis. Kč)



(Zdroj: vlastní zpracování)

Vyhodnocení

Dlouhodobý finanční majetek není odepisován, protože při jeho užívání nedochází k jeho opotřebení. Jeho výše je uvedena v rozvaze na straně aktiv jako majetek stálý. Výši výsledku hospodaření ovlivňuje jen jeho případný nákup anebo prodej.

Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku byla ve sledovaném období změněna pouze v roce 2012 o částku 600 tis. Kč, výsledek hospodaření před zdaněním činil v tomto roce 348 tis. Kč. Lze tedy konstatovat, že opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku nemají žádný vliv na meziroční změnu výsledku hospodaření a tedy neovlivňují jeho vývoj. Opravná položka vyjadřuje zápornou změnu tržní ceny dlouhodobého finančního majetku.

4.5 Účetní odpisy k dlouhodobému majetku nehmotnému a hmotnému

Účetní odpisy by měly vyjadřovat skutečnou míru opotřebení dlouhodobého majetku společnosti. Ve většině případů se účetní odpisy nerovnjají daňovým. Shoda bývá většinou u nehmotného majetku, což vyplývá z odlišného pojetí odepisování nehmotného majetku v zákonu o dani z příjmu.

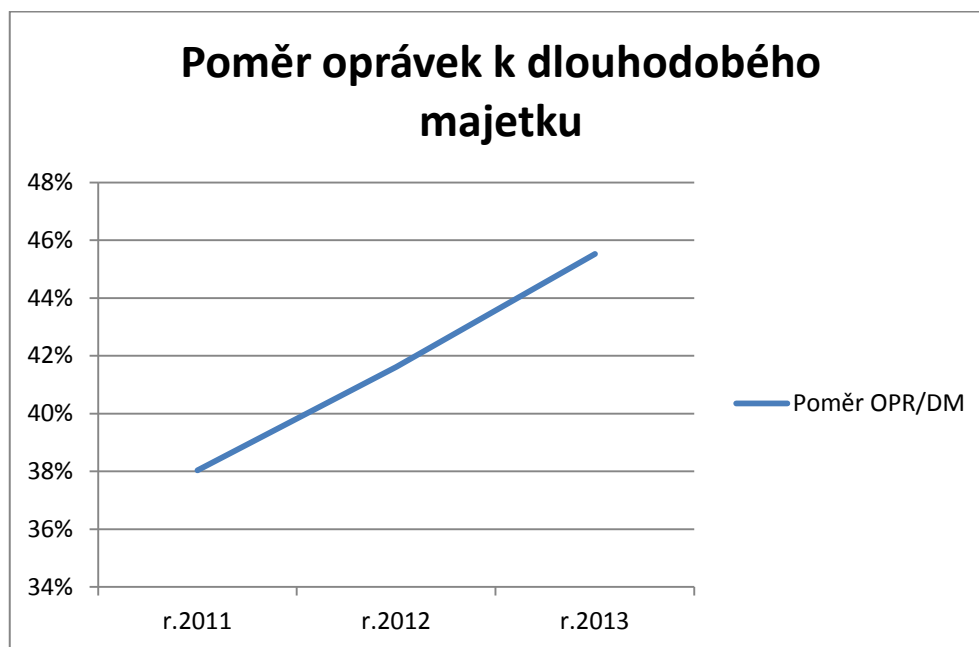
Změna výše odpisů skupiny hmotného dlouhodobého majetku by měla vyplývat pouze ze změny ve využití strojního vybavení, například změnou směnnosti práce a podobně. Účetní odpisy se řadí k tzv. fixním nákladům (pokud nejsou účetní odpisy stanoveny na jednotku výkonu) a tedy měl by být dán poměrně těsný vztah mezi skupinami majetku a jejich účetními odpisy. Při odhlédnutí od běžně využívaných přesčasových prací, zůstala směnnost ve sledovaném období stejná.

Tabulka č. 15: **Dlouhodobý majetek a jeho opravné položky** (v tis. Kč)

Ukazatel	r. 2011	r. 2012	r. 2013
DM Brutto	2 274 177	2 357 826	2 418 733
Oprávký	865 034	981 269	1 101 218
DM Netto	1 409 143	1 376 628	1 317 515
Poměr Oprávek/DM	38 %	42 %	46 %
Odpisy účetní	52 436	55 209	53 725

(Zdroj: vlastní zpracování)

Graf č. 5: **Poměr opravných položek a dlouhodobého majetku** (v tis. Kč)



(Zdroj: vlastní zpracování)

Celková výše oprav k dlouhodobému majetku se pravidelně meziročně zvyšují o 4%. Vliv oprav u jednotlivých skupin dlouhodobého majetku charakterizuje následující tabulka.

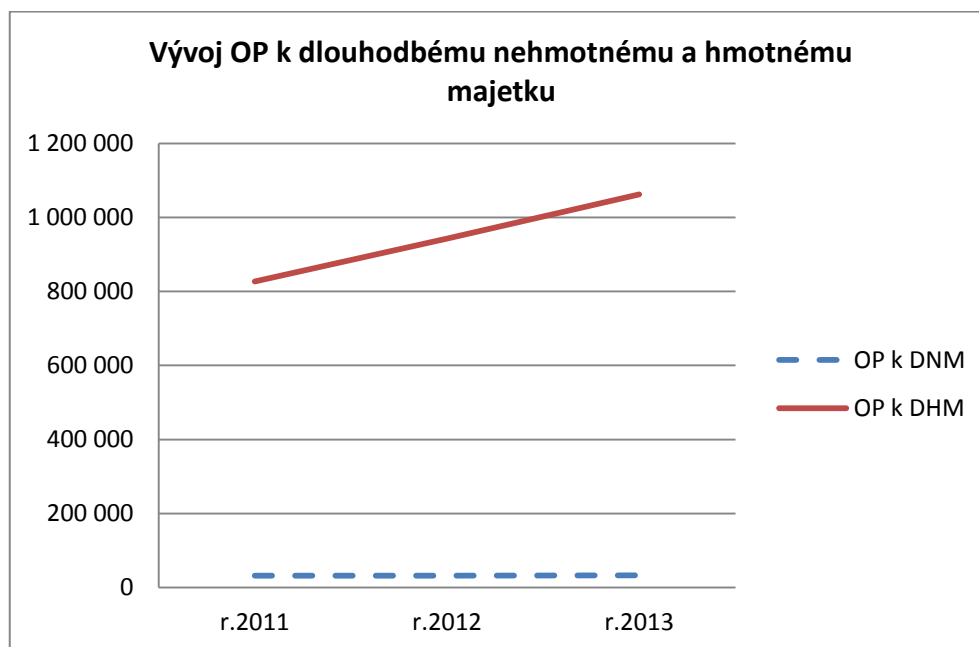
Tabulka č. 16: Vývoj opravných položek po skupinách majetku (v tis. Kč)

Ukazatel	r. 2011	r. 2012	r. 2013
OP k DNM	31 704	32 297	33 237
OP k DHM	826 657	942 899	1 061 908
OP k DFM	6 673	6 073	6 073
OP celkem	865 034	981 269	1 101 218
Odpisy	52 436	55 209	53 725

(Zdroj: vlastní zpracování)

Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku představují každoročně přibližně 6 mil. Kč a nemají meziročně vliv na změnu výsledku hospodaření.

Graf č. 6: Vývoj OP k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku (v tis. Kč)



(Zdroj: vlastní zpracování)

Zatímco se oprávky pro dlouhodobý nehmotný majetek meziročně zvyšují o 2,5% a mění se pravidelným tempem, je tempo, a tedy i dopad do výsledku hospodaření, u dlouhodobého hmotného majetku podstatně rychlejší a představuje průměrných ročních 14%. To by mělo odpovídat tempu investic do strojního zařízení. Vývoj investic do dlouhodobého majetku, jehož podkladem jsou přílohy k účetním ročním závěrkám je uveden v následující tabulce.

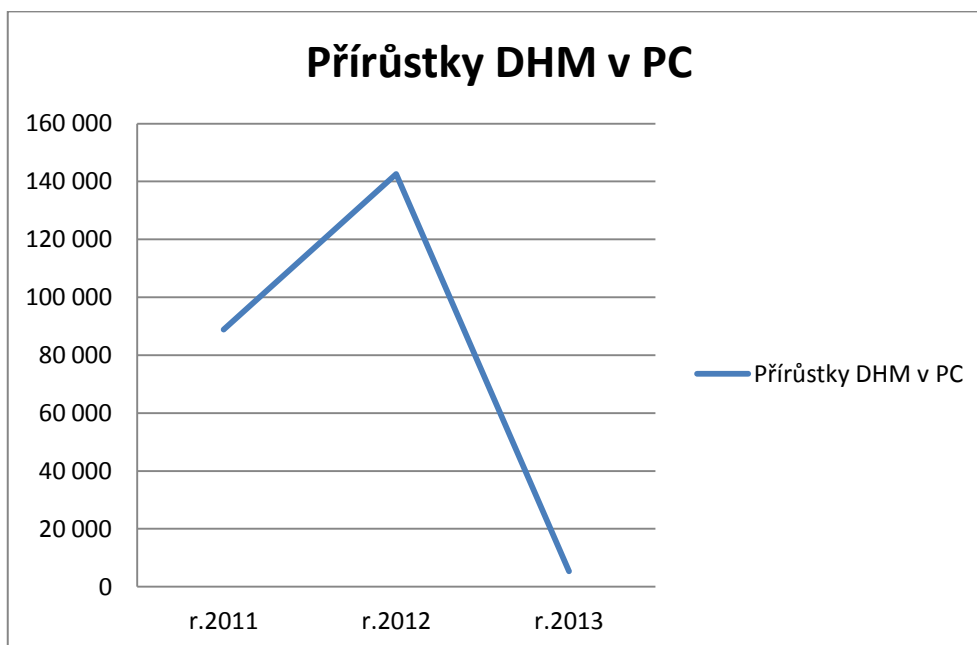
Vývoj dlouhodobého hmotného majetku v pořizovacích cenách

Tabulka č. 17: Vývoj investic do dlouhodobého majetku (v tis. Kč)

Ukazatel	r. 2011	r. 2012	r. 2013
DM Brutto	2 274 177	2 357 826	2 418 733
Prodej DHM v PC	3 627	1 632	7 184
OP k DHM	826 657	942 899	1 061 908
Přírůstky DHM v PC	88 824	142 628	5 388

(Zdroj: vlastní zpracování)

Graf č. 7: Přírůstky dlouhodobého hmotného majetku v PC (v tis. Kč)



(Zdroj: vlastní zpracování)

Přírůstky dlouhodobého hmotného majetku se nevyvíjí stejnoměrně. Dochází k velkým výkyvům při pořizování dlouhodobého majetku a tím ke skokovému ovlivňování výše odpisů dlouhodobého majetku. Na přímou otázku management uvedl, že se jedná o obnovu strojního zařízení, které bylo dlouho plánováno.

Vyhodnocení

Výši odpisů je vyjádřena míra opotřebení dlouhodobého majetku. V rozvaze jsou uvedeny formou opravek (korekce – sloupec 2) pořizovací ceny dlouhodobého majetku (sloupec 3 – netto) a to na straně aktiv. Odpisy se promítají do výkazu zisku a ztrát, kde ovlivňují výši nákladů a tím i výši disponibilního zisku.

V případě společnosti TOS VARNSDORF a. s. dochází k nerovnoměrným přírůstkům dlouhodobého majetku a tím i k variabilní hodnotě opravek k dlouhodobému majetku.

4. 6 Rezervy na opravy, rezervy na osobní náklady a rezervy daně

Rezervy by měly umožnit zrovnoměnění dopadů na výsledek hospodaření, pokud lze dopředu předpokládat velký výkyv v nákladech či výnosech. Zároveň tím je zajištěna věcná a časová souvislost s daným účetním obdobím.

Tzn., jestliže na výsledek hospodaření je pro vedoucí pracovníky stanovena zainteresovanost formou ročních prémie a jejich výplata podléhá až schválení valnou hromadou v následujícím účetním období, pak na předpokládanou výši prémie musí být účtována tvorba rezervy. Tím se zajistí, že se tyto osobní náklady včetně odvodů na sociální a zdravotní pojištění do nákladů dostanou v roce, s kterým věcně a časově souvisí, tedy budou působit i na výsledek hospodaření v tomto roce a nikoliv až v roce příštím.

a) **Rezervy na osobní náklady** se tvoří v případě, že například dochází k vázání ročních odměn vedoucích pracovníků na schválení roční účetní závěrky, ke kterému dochází až v následujícím roce, při valné hromadě společnosti a pokud přitom jde o významné částky.

Mohlo by se jednat i o odměny podle kolektivní smlouvy pro ostatní zaměstnance a podobně, což není v praxi využíváno, ale ani vyloučeno.

Tabulka č. 18: Vývoj mzdových nákladů (v tis. Kč)

Ukazatel	r. 2011	r. 2012	r. 2013
Počet zaměstnanců	490	537	515
Počet řídicích zaměstnanců	10	11	11
Mzdové náklady celkem	177 728	241 622	213 388
Mzdové náklady řídicích pracovníků	13 662	18 226	15 426
Rezerva na osobní náklady	22 223	0	0

(Zdroj: vlastní zpracování)

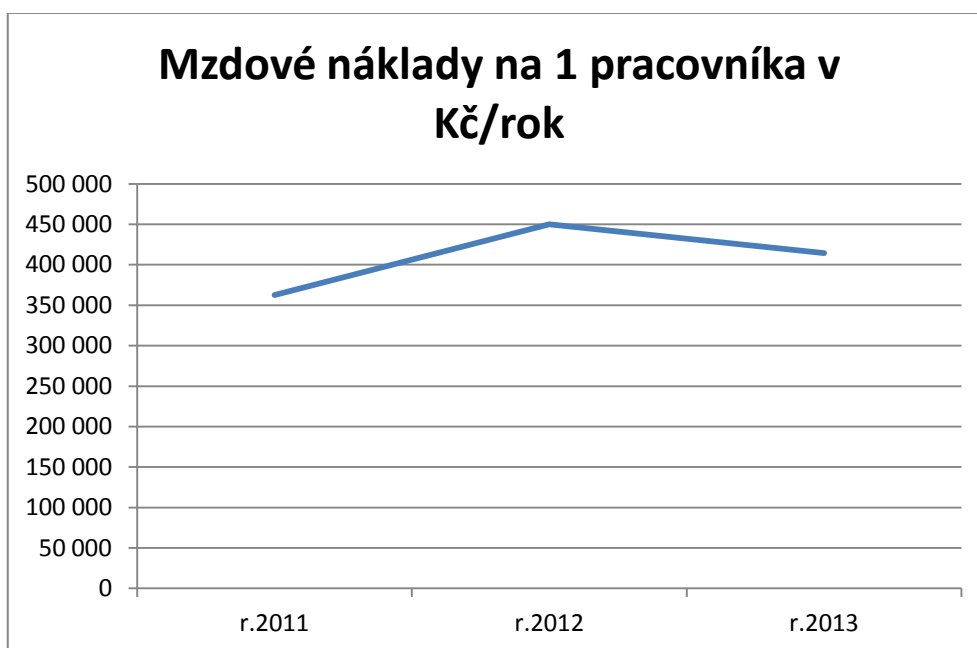
K tvorbě rezervy došlo v roce 2011 a v roce 2012 došlo k jejímu rozpuštění. Její výše ani důvod není v příloze k účetní závěrce v roce 2011 a v roce 2012 komentován. Jde o jednorázové a nesystémové uplatnění rezervy na osobní náklady. Z tohoto důvodu by mohlo jít o záměr ovlivnit účetní výsledek hospodaření. Proto je dále uveden vývoj mzdových nákladů na jednoho pracovníka, eventuálně na jednoho řídicího pracovníka v jednotlivých letech.

Graf č. 8: Mzdové náklady na 1 řídicího pracovníka v Kč za rok



(Zdroj: vlastní zpracování)

Graf č. 9: Mzdové náklady na 1 pracovníka v Kč za rok



(Zdroj: vlastní zpracování)

Lze konstatovat, že mzdové náklady mezi rokem 2012 a 2013 klesly jak na pracovníka obecně, tak i na vedoucího pracovníka. Přesto jde u mzdových prostředků o značné částky a vázaná rezerva na výplatu odměn spjatých se schválením roční závěrky by měla být tvořena i v roce 2013.

Tvorba rezerv na osobní náklady a její vztah k zisku společnosti

Tabulka č. 19: **Vztah zisku a rezervy na osobní náklady** (v tis. Kč)

Ukazatel	r. 2011	r. 2012	r. 2013
VH před zdaněním	78 893	186 348	14 728
Mzdové náklady celkem	177 728	241 622	213 388
Vliv na zisk – rezerva na ON	-22 223	22 223	0

(Zdroj: vlastní zpracování)

Tvorba rezervy na osobní náklady způsobila změnu zisku v jednotlivých letech následovně:

Tabulka č. 20: **Změna zisku a osobních nákladů** (v tis. Kč)

Ukazatel	r. 2011	r. 2012	r. 2013
VH před zdaněním	78 893	186 348	14 728
Vliv na zisk – rezerva na ON v %	-22 %	14 %	0 %

(Zdroj: vlastní zpracování)

Tabulky poukazují na nesystémovost účtování, která dává prostor pro možnost vlivu nějakého dalšího neúčetního důvodu takového účtování. Kdyby se rezerva tvořila například ve výši ročních odměn řídicích pracovníků a kdyby roční odměny představovaly jednu polovinu ročního příjmu těchto pracovníků (neboli roční prémie ve výši 100% základu mzdy) s vázáním na schválení roční odměny valnou hromadou v následujícím roce, pak by rezerva na osobní náklady měla následující vliv na zisk společnosti:

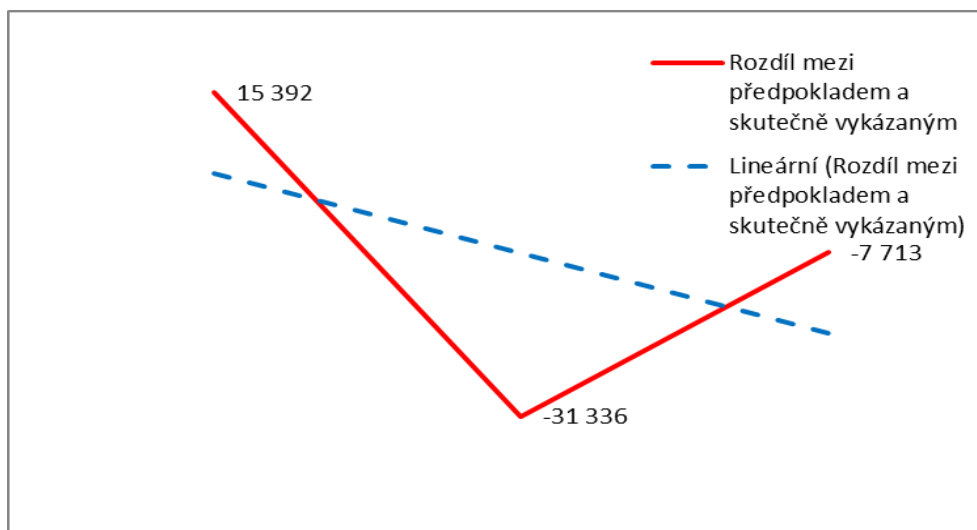
Tabulka č. 21: **Vlivy osobních nákladů na zisk společnosti** (v tis. Kč)

Ukazatel	r. 2011	r. 2012	r. 2013
VH před zdaněním vykázaný	78 893	186 348	14 728
Vliv rezervy na zisk účtovaný	-22 223	22 223	0
VH před zdaněním bez vlivu rezervy	101 116	164 125	14 728
Předpokládaný vliv z rezervy na ON	6 831	9 113	7 713
VH po zaúčtování předpokládaného vlivu	94 285	155 012	7 015
Rozdíl mezi předpokladem a skutečně vykázaným	15 392	-31 336	-7 713

(Zdroj: vlastní zpracování)

Rozdíl mezi předpokládaným a skutečně vykázaným výsledkem hospodaření v grafu:

Graf č. 10: **Předpokládaný a vykázaný výsledek hospodaření** (v tis. Kč)



(Zdroj: vlastní zpracování)

Z grafického znázornění vývoje v rozdílu mezi skutečně účtovanými a předpokládanými vlivy z titulu tvorby nebo rozpouštění rezerv na osobní náklady vyplývá, že přístup účetní jednotky v jednotlivých obdobích byl různý. V této oblasti nemůže docházet k meziročnímu zkreslování pohledu na hospodářskou situaci z jiných důvodů než účetních. Každopádně by vysvětlení takového vlivu mělo být podrobně uvedeno v příloze účetní závěrky v dotčeném období. Což je rok 2011 a rok 2012.

b) **Rezerva na daň z příjmů** se tvoří v případě, že daň zaúčtovaná do běžného období by se mohla významněji odchylovat od skutečně vyměřené daně. V běžném hospodaření by k tomu nemělo docházet. I časový posun pro zaúčtování a vyměření skutečné daně (i v případě auditované společnosti, kde může být časový posun i půl roku) by neměl být příčinou zaúčtování značně odlišné daně od daně skutečné. Z praktických důvodů by důvodem pro tvorbu rezervy na daň z příjmů mohla být kontrola finanční úřadu, která nebyla do konce finančního roku uzavřena a z které je důvodné podezření na daňový doměrek.

Nejvýznamnějším důvodem pro tvorbu rezervy na daň je účtování o odložené dani. K „odložení“ daně dochází v případech, kdy se daňově uznatelné náklady či výnosy liší od účetních nákladů či výnosů. Podle účetních postupů jde především o „spotřebu“ dlouhodobého majetku formou odpisů. Daňové odpisy jsou odpisy stanovené podle zákona o dani z příjmů a nevyjadřují skutečnou míru ročního opotřebení. Skutečné opotřebení mají vyjadřovat účetní odpisy. Zvláště v případě analyzované společnosti TOS Varnsdorf a.s., kde v minulých obdobích došlo k přecenění majetku, je rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy značný.

4.7 Odložená daň

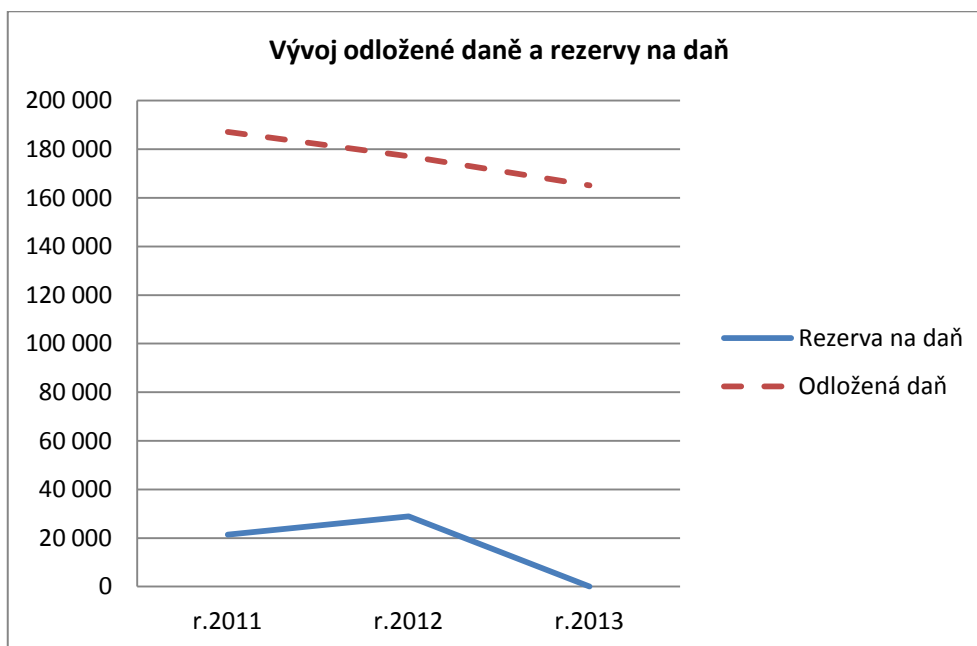
Odložená daň představuje velmi významnou položku pasiv. Má klesající trend, což odpovídá postupnému odepisování rozdílů z přecenění u majetku. Trend tvorby rezervy na daň a odložené daně nemá stejný vývoj. To vyplývá z následující tabulky a grafu.

Tabulka č. 22: **Vliv odložené daně na výsledek hospodaření** (v tis. Kč)

Ukazatel	r. 2011	r. 2012	r. 2013
Rezerva na daň	21 343	28 880	0
Změna rezervy na daň z pohledu zisku	-21 043	- 7537	28 880
Odložená daň	187 150	177 191	165 116
Změna odložené daně z pohledu zisku	10 510	9 959	12 075
Vliv na zisk rezerv + předpis odložené daně	-10 533	2 422	40 955

(Zdroj: vlastní zpracování)

Graf č. 11: **Vývoj odložené daně a rezervy na daň** (v tis. Kč)



(Zdroj: vlastní zpracování)

Vztah výsledku hospodaření, rezervy na daň a odložené daně

Tabulka č. 23: Vliv účtování odložené daně a rezervy na daň z příjmů na výsledek hospodaření v jednotlivých letech (v tis. Kč)

Ukazatel	r. 2011	r. 2012	r. 2013
VH před zdaněním	78 893	186 348	14 728
Vliv na zisk rezerv + předpis odložené daně	-10 533	2 422	40 955
VH očištěný o vliv na zisk	89 426	183 926	-26 227
Podíl vlivu na očištěný zisk	-12 %	1 %	-156 %

(Zdroj: vlastní zpracování)

Zatím co v letech 2011 a 2012 je podíl sice opačný, ale nepředstavující zásadní vliv, v roce 2013 jde o vliv s větší vahou než výsledek hospodaření z běžného hospodaření. To se projevuje i v grafu zvětšením rozdílu mezi ziskem vykazovaným a upraveným o vliv rezervy na daň z příjmů a odloženou daně.

Graf č. 12: Vývoj výsledku hospodaření vykázaného a očištěného o roční vliv účtování rezervy na daň a odloženou daň (v tis. Kč)



(Zdroj: vlastní zpracování)

Podíl účtování o rezervě na daň a odložené dani zcela mění pohled na hospodaření společnosti. Významnost v každém období je podstatně jiná viz následující graf.

Graf č. 13: Podíl zisku na očištěný zisk (v %)



(Zdroj: vlastní zpracování)

Výpočet odložené daně, složené z různých vlivů v aktivech, je každoročně uváděn v příloze k účetní závěrce. Z tohoto pohledu je doložitelný pohled účetní jednotky a auditora na danou problematiku.

Vyhodnocení

Společnost TOS VARNSDORF a. s. má povinnost účtovat o odložené dani. Odložená daň není podkladem pro úhradu skutečně daně z příjmů, její vliv je pouze účetní a ovlivní jen výši disponibilního zisku.

Výpočet odložené daně je založen na přístupu k rozvaze a je dán rozdílem účetní a daňové základny aktiv nebo pasiv. Výsledkem výpočtu je buďto odložený závazek nebo odložená pohledávka.

Odložená daň se ve sledovaném období pohybuje v rozmezí od 187 milionů Kč v roce 2011 do 165 milionů Kč v roce 2013. Rozdíl je tedy více než 20 milionů Kč. Při jejím snižujícím se objemu dochází k rozpouštění rezerv na odloženou daň s kladným dopadem do výsledku hospodaření.

5 ZHODNOCENÍ A DOPORUČENÍ

Vybrané postupy pro ovlivňování účetního výsledku hospodaření jsou:

- opravné položky dlouhodobého majetku (hmotný, nehmotný, finanční),
- opravné položky k zásobám,
- opravné položky k pohledávkám,
- tvoření rezerv (na daň z příjmů, osobní náklady),
- odložená daň.

Pro přehlednější zhodnocení využití vybraných metodických postupů ovlivňování účetního výsledku hospodaření je předložen vývoj všech položek, pro které české účetní postupy umožňují subjektivní účtování.

Tabulka č. 24: **Přehled vývoje vybraných vlivů na výsledek hospodaření** (v tis. Kč)

Ukazatel	r. 2011	r. 2012	r. 2013
OP k DNM	31 704	21 297	33 237
OP k DHM	826 657	942 899	1 061 908
OP k DFM	6 673	6 073	6 073
OP k zásobám	25 541	27 547	25 659
OP k pohledávkám	57 438	52 172	65 454
Rezerva na daň	21 343	28 880	0
Rezerva na osobní náklady	22 223	0	0
Rezerva na opravy	0	0	0
Odložená daň	187 150	177 191	165 116

(Zdroj: vlastní zpracování)

Jednoznačně nejpoužívanější metodou ovlivňování výsledku hospodaření jsou účetní odpisy. Ve sledovaném období nedocházelo ke změnám účetních odpisových sazeb či metod a tedy byla zachována stejná metodika.

Při účtování opravných položek u zásob už dochází k meziročním „skokům“. Z části rozebírající tuto část opravných položek vyplývá, že opravné položky jsou účtovány především pro materiál, v menší míře pro nedokončenou výrobu a neúčtují se pro hotové výrobky. U skupiny zásob hotové výrobky je neúčtování podloženo faktem,

že se jedná o kusovou výrobu pro předem dané zákazníky, po uzavření kupních smluv se všemi specifikacemi dodávky. Navíc se uplatňují na objednané dodávky zálohy placené předem.

U nedokončené výroby se účtovaly opravné položky v řádu statisíců korun. Převažující část opravných položek se týká materiálu, kde dochází k meziroční změně v řádu jednoho miliónu Kč. Z hlediska vývoje výsledku hospodaření to není velká částka a to ani podílově, kdy tento vliv představuje významnost kolem 5%.

O důvodech proč analyzovaná společnost nepřístupovala ve všech sledovaných účetních obdobích stejně lze jen spekulovat. Nejčastější vlivy proč měnit přístup v „tvrdosti“ aplikace účetních postupů jsou:

- úvěrová politika společnosti /specifické podmínky úvěrových smluv již uzavřených popřípadě výchozí podmínky pro úvěry připravované,
- dividendová politika s dopadem na rozdělení disponibilního zisku,
- prémiová zainteresovanost vedoucích pracovníků na výsledcích celého roku.

Opravné položky účtované k pohledávkám se meziročně mění až o více než třináct miliónů Kč. Jde tedy o vliv důležitý z hlediska výsledku hospodaření. V přílohách k účetním závěrkám se neuvádí informace, jaké byly podmínky pro výpočet opravných položek. Zde by bylo rozhodující znát, zda v jednotlivých létech byla uplatněna porovnatelná „přísnost“ v posuzování splatnosti pohledávek.

Nejproblematictější je účtování o rezervě na daň z příjmů a rezervě na osobní náklady. Meziroční změny mají zásadní dopad na konečný výsledek hospodaření. V případě rezervy na daň nebyla účtována (nebo spíše byla rozpuštěna) v roce 2013 žádná opravná položka a zisk se výrazně snížil. Účtování opravné položky by mohlo zvrátit výsledek hospodaření a změnit ho tak ze zisku na ztrátu.

Účtování o odložené dani je dostatečně dokumentováno v přílohách a odložená daň je kvantifikována především z rozdílu mezi daňovými a účetními odpisy (vliv odepisování rozdílu z přecenění dlouhodobého majetku v předchozím období).

Ačkoliv tato diplomová práce pojednává o účetní jednotce značné velikosti, tak nejsou její účetní postupy nijak zpřesněny ani popsány v platné Vnitropodnikové směrnici pro vedení účetnictví, jak je u subjektů podobné velikosti běžné. Může tak docházet k mírným nesrovnalostem a mohou vznikat dohady o manipulaci s výsledkem hospodaření.

Z tohoto důvodu je doporučením autorky diplomové práce zpřesnění a aktualizování stávající Vnitropodnikové směrnice pro vedení účetnictví, kde budou zahrnuty a upřesněny jednotlivé vybrané postupy s možností ovlivňování výsledku hospodaření (např. tvorba opravných položek, tvorba rezerv atd.). Dojde tak ke konkretizování účetních postupů a metod.

Návrh této směrnice je uveden níže.

5.1 Zásady pro tvorbu a používání rezerv a opravných položek

Účtování rezerv a opravných položek ve společnosti TOS Varnsdorf a.s. se řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 563/91 Sb. o účetnictví, vyhláškou MF ČR č. 500/2002 Sb., Opatřením MF čj. 281/89 759/2001, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele, zákonem č. 593/92 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, a zákonem č. 586/92 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších změn a doplňků a Českými účetními standardy č. 004 - Rezervy a č. 005 - Opravné položky.

I. Rezervy

1. Rezervy jsou s určením obecným (např. na rizika či ztráty z podnikání) nebo s určením účelovým (např. na opravy dlouhodobého hmotného majetku, rezervy na osobní náklady, např. roční odměny za docílení stanovených cílů za uzavřený finanční rok)
2. Způsob tvorby rezerv a jejich výše musí být prokazatelná a proto při účtování o rezervě bude vždy vedena karta rezervy a to buď elektronicky v informačním systému, nebo jinak, s možností tištěné podoby.
3. Rezervy na rizika a ztráty z podnikání jsou tvořeny v okamžiku, kdy jsou známa budoucí rizika či ztráty z podnikání na základě současných skutečností, podle jednotlivých případů, kde tato rizika či ztráty lze očekávat. Rizika nesmí být chápána spekulativně, ale musí představovat reálnou překážku či omezení podnikání.
4. Tvorba rezervy na opravy dlouhodobého hmotného majetku se řídí § 7 zákona č. 593/1992 Sb. ve znění pozdějších předpisů s tím, že doba tvorby rezervy je stanovena individuálně pro každý jednotlivý případ (minimálně 2 roky, maximálně dle limitu stanoveného zákonem 593/1992 Sb.) a je uvedena na inventárních kartách k jednotlivým rezervám. Na těchto kartách je rovněž uvedena celková výše rezervy. Tvorba rezervy musí být účetně tvořena rovnoměrně měsíčně podle plánované doby tvorby.

5. Každá výše rezervy na opravy dlouhodobého hmotného majetku musí být doložena odborným propočtem s použitím cen materiálu a služeb, které jsou předpokládány v době realizace opravy.
6. Tvorba rezervy na mzdové prostředky a odvody sociálního a zdravotního pojištění hrazené z nákladů- tvorba se účtuje každoročně do období posledního měsíce finančního roku a to v plné výši předpokládaných ročních odměn za jednoznačně vyhodnotitelné cíle schváleného podnikatelského záměru valnou hromadou společnosti na dané období.
7. Tvorba rezerv se účtuje na vrub nákladů (strana MD), jejich použití ve prospěch nákladů (strana DAL). Zůstatky rezerv se převádějí do následujícího účetního období a nesmí mít aktivní zůstatek. Zůstatky rezerv ke konci účetního období podléhají inventurnímu přezkoumání.

II. Zásady pro tvorbu a používání opravných položek

1. Opravné položky se vytváří pouze k účtům majetku a to v případech snížení jejich ocenění v účetnictví, prokázaném na podkladě údajů inventarizace majetku. Tyto položky se vytváří jen v případech, kdy snížení ocenění majetku v účetnictví není trvalého charakteru.
2. Je-li při inventarizaci zásob zjištěna běžná cena na trhu nižší než cena použitá pro jejich ocenění v účetnictví, zásoby se musí ocenit v účetnictví touto nižší cenou formou opravné položky.
3. U dlouhodobého majetku, jehož užitná hodnota se běžně snižuje opotřebením (odpisovaný majetek) se vytvoří opravná položka pouze v případech, kdy jeho užitná hodnota, zjištěná při inventarizaci, je výrazně nižší než jeho ocenění v účetnictví (po odečtení opravek) a toto snížení hodnoty nelze považovat za definitivní.
4. Opravné položky k pohledávkám se vytváří u pohledávek, které představují riziko, že nebudou dlužníkem plně nebo částečně zaplacený a u pohledávek vůči dlužníkům, s nimiž se vede spor o jejich uznání nebo zaplacení a to v analytickém členění na opravné

položky zákonné podle zákona č. 593/92 Sb., o rezervách a účetní, tvořené nad rámec zákona č. 593/92 Sb., o rezervách.

Z účetního hlediska se za riziko nezaplacení pohledávky stanovuje podle prodlení v placení dle splatností jednotlivých faktur následně:

pohledávka po splatnosti 30 až 90 dní.....riziko 10%

pohledávka po splatnosti 91 až 180 dníriziko 50%

pohledávka po splatnosti nad 180 dní.....riziko 100%

5. Tvorba opravných položek se zúčtuje na vrub nákladů (strana MD). Jejich snížení nebo zrušení se vyúčtuje ve prospěch nákladů (strana DAL), pokud inventarizace v následujícím období neprokáže opodstatněnost jejich výše. Souvztažně se účtuje na příslušné účty účtových skupin č. 09, 19, 29 a 39.

6. Pokud se na určitý titul snížení hodnoty majetku vytváří rezerva, nelze současně tvořit opravné položky.

Příloha: Inventární karty rezerv

Zodpovídá: účetní příslušného hospodářského střediska

Schválil:

6 ZÁVĚR

Stanoveným cílem diplomové práce bylo zmapovat a vyhodnotit, jak vybraná účetní jednotka ovlivňuje svůj účetní výsledek hospodaření a dále navrzení případné vhodné změny a opatření pro zvolenou účetní jednotku.

Akciová společnost TOS VARNSDORF a. s. ovlivňuje svůj účetní výsledek hospodaření prostřednictvím opravných položek k dlouhodobému majetku, zásobám, pohledávkám a tvorbou rezerv na osobní náklady, daň z příjmů a ostatní náklady.

Porovnání uplatněných a obvyklých hodnot v jednotlivých bodech bylo zjištěno, že v jednotlivých letech nebyl přístup k použití vybraných a sledovaných účetních oblastí stejný. Došlo tedy tímto způsobem k ovlivnění účetního výsledku hospodaření. Pro udržení stejného přístupu v dalším účetním období se doporučuje zpřesnit Vnitropodnikovou směrnici upravující tvorbu a použití rezerv a opravných položek podle příloženého návrhu této směrnice, která zohledňuje přístup opatrnosti podle zásad vedení účetnictví (ČÚS č.001) , tvorbu a čerpání rezerv (ČÚS č.004) a stanovuje jednoznačně výši opravných položek zvláště u pohledávek (ČÚS č.005). Využitím této směrnice dojde k odstranění případných nesrovnalostí a možným nařčením z nevhodné manipulace s výsledkem hospodaření.

Návrh této Vnitropodnikové směrnice, která upravuje postupy při ovlivňování výsledku hospodaření, je výstupem této diplomové práce. Management společnosti TOS VARNSDORF a. s. byl s návrhem srozuměn a rozhodl se ho předložit na plánované valné hromadě společnosti.

Závěrem lze konstatovat, že při hodnocení výsledku hospodaření některým z uživatelů (např. banka pro úvěr, majitelé při hodnocení výkonnosti managementu, atd.) je důležité náležitě odborně posoudit ty části účetní závěrky, které mohou nést stopy subjektivního pohledu a tím usměrňovat pohled na hospodářskou stránku podnikání.

7 SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

AMBROŽ, Jan.: *Účetní závěrka/Daň z příjmů*. 1. vydání. Praha: Koršach, 2010. 160 s. ISBN 978-80-86296-36-4

BULLA, Miroslav a kol.: *Účetnictví podnikatelů 2014*. 11. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 536s. ISBN 978-80-7478-448-4

DUŠEK, Jiří.: *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech snadno a rychle*. 6. vydání. Praha: Grada Publishing, 2011. 208 s. ISBN 978-80-247-7293-6

DVOŘÁKOVÁ, Dana.: *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů*. 3. vydání. Brno: Computer Press, 2011. 327 s. ISBN 978-80-251-3652-2

HARRISON, Walter and coll.: *Financial Accounting*. 9. vydání. New Jersey: Prentice Hall. 960s. 2012. ISBN 978-0-13-275112-4

KOVANICOVÁ, Dana.: *ABECEDA účetních znalostí pro každého*. 20. vydání. Praha: Bova Polygon, 2012. 440 s. ISBN 978-80-7273-169-5

KYNCLOVÁ, Daniela.: *Účetní závěrka v příkladech*. 1. vydání. Brno: Computer Press, 2007. 201 s. ISBN 978-80-251-1565-7

PASEKOVÁ, Marie.: *Účetní výkazy v praxi*. 1. vydání. Praha: Alfa publishing, 2007. 212 s. ISBN 80-903962-6-8

RYNEŠ, Petr.: *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2013*. 13. vydání. Olomouc: Anag, 2013. 1112 s. ISBN 978-80-7263-793-5

STÁROVÁ, Marta a kol.: *Cvičení z účetnictví pro podnikatele*. 1. vydání. Praha: ČZU v Praze, 2014. 186 s. ISBN 978-80-213-1826-7

STROUHAL, Jiří.: *Účetní závěrka*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2009. 306 s. ISBN 978-80-7357-482-6

STROUHAL, Jiří a kol.: *Účetnictví 2010 Velká kniha příkladů*. 1. vydání. Brno: Computer Press, 2010. 709 s. ISBN 978-80-251-2907-4

ŠOLJAKOVÁ, Libuše.: *Strategicky zaměřené manažerské účetnictví*. 1. vydání. Praha: Management Press, 2009. 206 s. ISBN 978-80-7261-199-7

VALACH, Josef.: *Finanční řízení podniku*. 2. vydání. Praha: EKOPRESS s. r. o., 2003. 324 s. ISBN 80-86119-21-1

8 PŘÍLOHY

Příloha 1	<i>Seznam zkratk</i>	<i>I</i>
Příloha 2	<i>Seznam tabulek</i>	<i>II</i>
Příloha 3	<i>Seznam grafů</i>	<i>III</i>
Příloha 4	<i>Inventární karta rezerv a opravných položek</i>	<i>IV</i>
Příloha 5	<i>Rozvaha 2011</i>	<i>V</i>
Příloha 6	<i>Výkaz zisku a ztrát 2011</i>	<i>IX</i>
Příloha 7	<i>Rozvaha 2012</i>	<i>XI</i>
Příloha 8	<i>Výkaz zisku a ztrát 2012</i>	<i>XV</i>
Příloha 9	<i>Rozvaha 2013</i>	<i>XVII</i>
Příloha 10	<i>Výkaz zisku a ztrát 2013</i>	<i>XXI</i>

Seznam zkratk

apod.	a podobně
a. s.	akciová společnost
atd.	a tak dále
atp.	a tak podobně
DFM	dlouhodobý finanční majetek
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
DM	dlouhodobý majetek
kol.	Kolektiv
MD	má dáti
např.	Například
NV	nedokončená výroba
ON	osobní náklady
OP	opravná položka
PC	pořizovací cena
tj.	to jest
tis.	Tisíc
tzn.	to znamená
tzv.	tak zvaný
VH	výsledek hospodaření
ZC	zůstatková cena

Seznam tabulek

Tabulka 1	Struktura rozvahy	17
Tabulka 2	Opravné položky	24
Tabulka 3	Účtování opravných položek k pohledávkám	27
Tabulka 4	Účtování zásob a opravných položek k zásobám.....	29
Tabulka 5	Účtování opravných položek k majetku.....	30
Tabulka 6	Účtování odpisů (jejich tvorba, vyřazení majetku)	32
Tabulka 7	Účtování rezerv (jejich tvorba, rozpuštění).....	34
Tabulka 8	Účtování odložené daně	36
Tabulka 9	Vývoj pohledávek a jejich opravných položek	41
Tabulka 10	Vztah opravných položek k pohledávkám a zisku	42
Tabulka 11	Zásoby a jejich korekce.....	45
Tabulka 12	Vývoj zásob podle jednotlivých částí	46
Tabulka 13	Vztah tržeb, zásob, nedokončené výroby a hotových výrobků.....	47
Tabulka 14	Vztah dlouhodobého finančního majetku a jeho oprávek.....	48
Tabulka 15	Dlouhodobý majetek a jeho opravné položky.....	50
Tabulka 16	Vývoj opravných položek po skupinách majetku	51
Tabulka 17	Vývoj investic dlouhodobého majetku.....	52
Tabulka 18	Vývoj mzdových nákladů	54
Tabulka 19	Vztah zisku a rezervy na osobní náklady	56
Tabulka 20	Změna zisku a osobních nákladů	56
Tabulka 21	Vlivy osobních nákladů na zisk společnosti	57
Tabulka 22	Vliv odložené daně na výsledek hospodaření	59
Tabulka 23	Vliv účtování odložené daně a rezervy na daň z příjmů na výsledek hospodaření v jednotlivých letech.....	60
Tabulka 24	Přehled vývoje jednotlivých vlivů na výsledek hospodaření.....	63

Seznam grafů

Graf 1	Vztah opravných položek, pohledávek a zisku před zdaněním	42
Graf 2	Vztah přijatých záloh a opravných položek k pohledávkám.....	43
Graf 3	Vývoj zásob a opravných položek k zásobám celkem.....	45
Graf 4	Vztah dlouhodobého finančního majetku a korekce k němu	49
Graf 5	Poměr opravných položek a dlouhodobého majetku	50
Graf 6	Vývoj opravných položek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému Majetku	51
Graf 7	Přírůstky dlouhodobého hmotného majetku v PC	52
Graf 8	Mzdové náklady na 1 řídicího pracovníka v Kč za rok	55
Graf 9	Mzdové náklady na 1 pracovníka v Kč za rok	55
Graf 10	Předpokládaný a vykázaný výsledek hospodaření	57
Graf 11	Vývoj odložené daně a rezervy na daň	59
Graf 12	Vývoj výsledku hospodaření vykázaného a očištěné o roční vliv účtování rezervy na daň a odloženou daň	60
Graf 13	Podíl zisku na očištěný zisk	61

Inventární karta rezerv a opravných položek

Příloha 4

Inventární karta						
Rezerva/Opravná položka na						
Firma:				Inventární karta rezerv č.		
Název rezervy:						
Rok opravy:			Rozpočet nákladů:			
Rok	Doklad	Text		Tvorba Kč	Čerpání Kč	Zůstatek Kč
Inventární kartu vyhotovil:						
Podpis						
.....						
Poznámky o provedené inventarizaci						

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb.		ROZVAHA (BILANCE) ke dni 31. 12. 2011 (v celých tisících Kč)				Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky TOS VARNSDORF a. s.	
		IČ				Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky Říční 1774 Varnsdorf 407 47	
		27 32 78 50					
označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období 2011			Min.úč. období	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 62)	001	3 639 733	948 016	2 691 717	2 459 385	
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	2 274 180	865 037	1 409 143	1 421 777	
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)	004	35 243	31 704	66 947	3 170	
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0	
B. I. 2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0	
B. I. 3	Software	007	35 165	31 640	3 525	3 149	
B. I. 4	Ocenitelná práva	008	78	64	14	21	
B. I. 5	Goodwill	009	0	0	0	0	
B. I. 6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0	
B. I. 7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0	
B. I. 8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)	013	2 179 770	826 660	1 353 110	1 372 333	
B. II. 1	Pozemky	014	4 079	0	4 079	4 079	
B. II. 2	Stavby	015	341 440	94 523	246 917	249 917	
B. II. 3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	0	0	0	0	
B. II. 4	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0	
B. II. 5	Základní stádo a tažná zvířata	018	0	0	0	0	
B. II. 6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	10 243	10 243	0	0	
B. II. 7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	13 068	0	13 068	9 373	
B. II. 8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	25 581	0	25 581	3 910	
B. II. 9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	1 190 604	321 117	869 487	948 662	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	59 167	6 673	52 494	46 274	
B. III. 1	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	51 810	6 180	45 630	39 351	
B. III. 2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	6 787	0	6 787	6 787	
B. III. 3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a vklady	026	570	493	77	136	
B. III. 4	Půjčky a úvěry ovládaným a řízeným osobám a účetním jednotkám pod podstatným vlivem	027	0	0	0	0	
B. III. 5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0	
B. III. 6	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0	
B. III. 7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0	

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.ú č. obdob í Netto
			Brutto 1	Korekc e 2	Netto 3	4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 47 + 57)	031	1 357 985	82 979	1 275 006	1 036 403
C. I.	Zásoby (ř.33 až 38)	032	571 750	25 541	546 209	476 261
C. I. 1	Materiál	033	281 461	23 533	267 928	184 314
2	Nedokončená výroba a polotovary	034	244 094	2 008	242 086	243 447
3	Výrobky	035	5 301	0	5 301	12 423
4	Zvířata	036	0	0	0	0
5	Zboží	037	7 050	0	7 050	6 117
6	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	33 844	0	33 844	2 996
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 46)	039	793	0	793	0
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040		0	0	0
2	Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami	041	0	0	0	0
3	Pohledávky za účetními jednotkami pod podstatným vlivem	042	0	0	0	0
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0	0	0
5	Dohadné účty aktivní	044	0	0	0	0
6	Jiné pohledávky	045	0	0	0	0
7	Odložená daňová pohledávka	046	0	0	0	0
C. III	Krátkodobé pohledávky (ř. 48 až 56)	047	640 743	57 438	583 305	387 393
C. III 1	Pohledávky z obchodních vztahů	048	434 015	47 974	386 041	285 901
2	Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami	049	106 463	8 658	97 805	45 380
3	Pohledávky za účetními jednotkami pod podstatným vlivem	050	36 849	806	36 043	23 395
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	051	0	0	0	0
5	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	052	0	0	0	0
6	Stát - daňové pohledávky	053	58 785	0	58 785	28 720
7	Ostatní poskytnuté zálohy	054	2 086	0	2 086	3 345
8	Dohadné účty aktivní	055	0	0	0	0
9	Jiné pohledávky	056	2 545	0	2 545	652
C. IV	Krátkodobý finanční majetek (ř. 58 až 61)	057	144 699	0	144 699	172 749
C. IV 1	Peníze	058	168	0	168	212
2	Účty v bankách	059	144 531	0	144 531	172 537
3	Krátkodobý cenné papíry a podíly	060	0	0	0	0
4	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	061	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (ř. 63 až 65)	062	7 568	0	7 568	1 205
D. I. 1	Náklady příštích období	063	1 224	0	1 224	847
2	Komplexní náklady příštích období	064	0	0	0	0
3	Příjmy příštích období	065	6 344	0	6 344	358

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. obdob í	Min.úč. období
a	B	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 67 + 84 + 117)	066	2 691 717	2 459 385
A.	Vlastní kapitál (ř. 68 + 72 + 77 + 80 + 83)	067	1 426 672	1 372 895
A. I.	Základní kapitál (ř. 69 až 71)	068	958 412	940 412
1	Základní kapitál	069	958 412	958 412
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	070		-18 000
3	Změny základního kapitálu	071		0
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 73 až 76)	072	148	0
A. II. 1	Emisní ážio	073	0	0
2	Ostatní kapitálové fondy	074	0	0
3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	075	148	0
4	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	076	0	0
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 78 + 79)	077	190 881	208 881
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	078	190 881	208 881
3	Statutární a ostatní fondy	079	0	0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 81 + 82)	080	225 289	225 289
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	081	225 289	225 289
2	Neuhrazená ztráta minulých let	082	0	0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) /ř.01 - (+ 68 + 72 + 77 + 80 + 84 + 117)/	083	68 355	1 687
B.	Cizí zdroje (ř. 85 + 90 + 101 + 113)	084	1 239 181	1 084 052
B. I.	Rezervy (ř. 86 až 89)	085	43 566	300
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	086	0	0
2	Rezerva na důchody a podobné závazky	087	0	0
3	Rezerva na daň z příjmů	088	21 343	300
4	Ostatní rezervy	089	22 223	0
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 91 až 100)	090	187 815	199 930
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	091	0	0
2	Závazky k ovládaným a řízeným osobám	092	0	0
3	Závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem	093	0	0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	094	0	0
5	Dlouhodobé přijaté zálohy	095	0	0
6	Vydané dluhopisy	096	0	0
7	Dlouhodobé směnky k úhradě	097	0	0
8	Dohadné účty pasivní	098	0	0
9	Jiné závazky	099	665	2 270
10	Odložený daňový závazek	100	187 150	197 660

označ	PASIVA	řád	Běžné úč.	Min.ú
a	B	c	období	č. obdo bí
			5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 102 až 112)	101	448 400	272 919
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	102	257 269	134 133
2	Závazky k ovládaným a řízeným osobám	103	39 009	15 093
3	Závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem	104	245	238
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	105	1	5 401
5	Závazky k zaměstnancům	106	13 176	8 623
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	107	7 658	4 914
7	Stát - daňové závazky a dotace	108	5 343	1 524
8	Kratkodobé přijaté zálohy	109	105 542	91 168
9	Vydané dluhopisy	110	0	0
10	Dohadné účty pasivní	111	7 554	5 012
11	Jiné závazky	112	12 603	6 813
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 114 až 116)	113	559 400	610 903
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	114	0	121 958
2	Běžné bankovní úvěry	115	559 400	488 946
3	Krátkodobé finanční výpomoci	116	0	0
C. I.	Časové rozlišení (ř. 118 + 119)	117	25 864	2 438
C. I. 1	Výdaje příštích období	118	119 800	2 438
2	Výnosy příštích období	119	6 064	0

Právní forma účetní jednotky :

Předmět podnikání nebo jiné činnosti :

Okamžik sestavení

Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky

Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou

Příloha 6

Označení a	TEXT b	Číslo řádk u c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY			
	ke dni 31. 12. 2011 (v celých tisících Kč)			
	IČ			
	27 32 78 50			
			Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky	
			TOS VARNSDORF a. s.	
			Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky	
			Říční 1774	
			Varnsdorf	
			407 47	
I.	Tržby za prodej zboží	01	187 943	79 639
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	136 227	66 495
+	Obchodní marže (ř. 01-02)	03	51 716	13 144
II.	Výkony (ř. 05+06+07)	04	1 655 731	1 000 642
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	1 598 835	1 023 593
II. 2	Změna stavu vnitropodnikových zásob vlastní výroby	06	-7 305	45 876
II. 3	Aktivace	07	64 201	22 925
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	08	1 218 561	734 547
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	969 785	599 355
B. 2	Služby	10	248 776	135 192
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	488 886	279 239
C.	Osobní náklady	12	248 216	204 932
C. 1	Mzdové náklady	13	177 728	145 628
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	600	690
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	68 956	57 765
C. 4	Sociální náklady	16	932	849
D.	Daně a poplatky	17	1 160	1 384
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	52 436	50 541
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)	19	53 606	41 647
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	3 627	9 704
III. 2	Tržby z prodeje materiálu	21	49 979	31 943
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)	22	50 976	35 816
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	1 005	3 408
F. 2	Prodaný materiál	24	49 971	32 408
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	86 823	79 856
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	4 774	5 881
H.	Ostatní provozní náklady	27	23 894	4 381
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření /(ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29)/	30	83 761	-50 143

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI	Tržby z prodeje cenných papírů	31	18 314	643
J.	Prodané cenné papíry a vklady	32	18 060	316
VII	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33	14 250	14 574
VII 1	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a vkladů	35	0	0
VII 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	14 250	14 574
VII I.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	261	301
N	Nákladové úroky	43	14 405	22 464
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	74 191	88 012
O	Ostatní finanční náklady	45	79 631	64 506
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))	48	-5 080	16 244
Q	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	10 538	33 430
Q 1	-splatná	50	21 048	20 049
Q 2	-odložená	51	10 510	13 381
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	68 143	449
XIII.	Mimofádné výnosy	53	649	964
R	Mimofádné náklady	54	437	2 202
S	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S 1	-splatná	56	0	0
S 2	-odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	212	-1 238
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	68 355	1 687
	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	78 893	35 117
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb.		ROZVAHA				Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky	
		(BILANCE)				TOS VARNSDORF a. s.	
		ke dni 31. 12. 2012				Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky	
		(v celých tisících Kč)				Říční 1774	
		IČ				Varnsdorf	
		27 32 78 50				407 47	
označ a	AKTIVA b	Řád C	Běžné účetní období 2012			Min.úč. období	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 62)	001	3 865 475	1 060 917	2 804 558	2 691 717	
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	2 357 826	981 198	1 376 628	1 409 143	
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)	004	37 244	32 226	5 018	3 539	
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0	
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0	
3	Software	007	35 074	32 226	5 018	3 525	
4	Ocenitelná práva	008	1 078	71	1 007	14	
5	Goodwill	009	0	0	0	0	
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0	
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	1 092	0	1 092	0	
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)	013	2 249 576	942 899	1 306 677	1 353 110	
B. II. 1	Pozemky	014	4 060	0	4 060	4 079	
2	Stavby	015	398 171	103 587	294 584	249 917	
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	642 753	428 777	213 976	193 978	
4	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0	
5	Základní stádo a tažná zvířata	018	0	0	0	0	
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	10 243	10 243	0	0	
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	2 895	0	2 895	13 068	
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	850	0	850	25 581	
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	1 190 604	400 292	790 312	869 487	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	71 006	6 073	64 933	52 494	
B. III. 1	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	63 686	5 580	58 106	45 630	
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	6 787	0	6 787	6 787	
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a vklady	026	533	493	40	77	
4	Půjčky a úvěry ovládaným a řízeným osobám a účetním jednotkám pod podstatným vlivem	027	0	0	0	0	
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0	
6	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0	
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0	

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 47 + 57)	031	1 495 745	79 719	1 416 026	1 275 006
C. I.	Zásoby (ř.33 až 38)	032	644 066	27 547	616 519	546 209
C. I. 1	Materiál	033	329 648	25 642	304 006	257 928
2	Nedokončená výroba a polotovary	034	271 727	1 905	269 822	242 086
3	Výrobky	035	5 213	0	5 213	5 301
4	Zvířata	036	0	0	0	0
5	Zboží	037	7 001	0	7 001	7 050
6	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	30 477	0	30 477	33 844
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 46)	039	11 679	0	11 679	793
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040		0	0	0
2	Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami	041	0	0	0	0
3	Pohledávky za účetními jednotkami pod podstatným vlivem	042	0	0	0	0
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0	0	0
5	Dohadné účty aktivní	044	0	0	0	0
6	Jiné pohledávky	045	11 679	0	11 679	793
7	Odložená daňová pohledávka	046	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 48 až 56)	047	754 938	52 172	702 766	583 305
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	048	576 631	46 592	530 039	386 041
2	Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami	049	68 639	4 268	64 371	97 805
3	Pohledávky za účetními jednotkami pod podstatným vlivem	050	24 057	1 312	22 745	36 043
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	051	0	0	0	0
5	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	052	0	0	0	0
6	Stát - daňové pohledávky	053	47 443	0	47 443	58 785
7	Ostatní poskytnuté zálohy	054	7 722	0	7 722	2 086
8	Dohadné účty aktivní	055	0	0	0	0
9	Jiné pohledávky	056	30 446	0	30 446	2 545
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 58 až 61)	057	85 062	0	85 062	144 699
C. IV. 1	Peníze	058	1 517	0	1 517	168
2	Účty v bankách	059	83 545	0	83 545	144 531
3	Krátkodobý cenné papíry a podíly	060	0	0	0	0
4	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	061	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (ř. 63 až 65)	062	11 904	0	11 904	7 568
D. I. 1	Náklady příštích období	063	1 733	0	1 733	1 224
2	Komplexní náklady příštích období	064	0	0	0	0
3	Příjmy příštích období	065	10 171	0	10 171	6 344

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 67 + 84 + 117)	066	2 804 558	2 691 717
A.	Vlastní kapitál (ř. 68 + 72 + 77 + 80 + 83)	067	1 532 388	1 426 672
A. I.	Základní kapitál (ř. 69 až 71)	068	944 012	958 412
1	Základní kapitál	069	958 412	958 412
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	070	14 400	0
3	Změny základního kapitálu	071		0
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 73 až 76)	072	69	148
A. II. 1	Emisní ážio	073	0	0
2	Ostatní kapitálové fondy	074	50	0
3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	075	119	148
4	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	076	0	0
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 78 + 79)	077	206 083	190 881
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	078	206 083	190 881
3	Statutární a ostatní fondy	079	0	0
A. IV.	Výsledek hospodářství minulých let (ř. 81 + 82)	080	232 028	208 876
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	081	232 028	208 876
2	Neuhrazená ztráta minulých let	082	0	0
A. V.	Výsledek hospodářství běžného účetního období (+/-) <i>/ř.01 - (+ 68 + 72 + 77 + 80 + 84 + 117)/</i>	083	150 334	68 355
B.	Cizí zdroje (ř. 85 + 90 + 101 + 113)	084	1 260 806	1 239 181
B. I.	Rezervy (ř. 86 až 89)	085	28 880	43 566
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	086	0	0
2	Rezerva na důchody a podobné závazky	087	0	0
3	Rezerva na daň z příjmů	088	28 880	21 343
4	Ostatní rezervy	089	0	22 223
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 91 až 100)	090	177 191	187 815
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	091	0	0
2	Závazky k ovládaným a řízeným osobám	092	0	0
3	Závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem	093	0	0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	094	0	0
5	Dlouhodobé přijaté zálohy	095	0	0
6	Vydané dluhopisy	096	0	0
7	Dlouhodobé směnky k úhradě	097	0	0
8	Dohadné účty pasívní	098	0	0
9	Jiné závazky	099	0	665
10	Odložený daňový závazek	100	177 191	187 150

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 102 až 112)	101	513 615	448 400
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	102	279 960	257 659
2	Závazky k ovládaným a řízeným osobám	103	36 122	39 009
3	Závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem	104	154	245
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	105	12 743	1
5	Závazky k zaměstnancům	106	13 321	13 176
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	107	7 304	7 658
7	Stát - daňové závazky a dotace	108	44 111	5 343
8	Krátkodobé přijaté zálohy	109	75 742	105 542
9	Vydané dluhopisy	110	0	0
10	Dohadné účty pasivní	111	44 016	7 554
11	Jiné závazky	112	142	12 603
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 114 až 116)	113	541 120	559 400
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	114	0	0
2	Běžné bankovní úvěry	115	541 120	559 400
3	Krátkodobé finanční výpomoci	116	0	0
C. I.	Časové rozlišení (ř. 118 + 119)	117	11 364	25 864
C. I. 1	Výdaje příštích období	118	11 364	19 800
2	Výnosy příštích období	119	0	6 064

Právní forma účetní jednotky :	
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :	

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
-------------------	--------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------

Příloha 8

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ke dni 31. 12. 2012 (v celých tisících Kč)	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky TOS VARNSDORF a. s. Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky Říční 1774 Varnsdorf 407 47
IČ 27 32 78 50		

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	99 021	187 943
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	81 303	136 227
+	Obchodní marže (ř. 01-02)	03	17 718	51 716
II.	Výkony (ř. 05+06+07)	04	2 114 859	1 655 731
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	2 073 598	1 598 835
II. 2	Změna stavu vnitropodnikových zásob vlastní výroby	06	27 439	7 305
II. 3	Aktivace	07	13 822	64 201
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	08	1 509 666	1 218 561
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	1 204 012	696 785
B. 2	Služby	10	305 654	488 886
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	622 911	488 886
C.	Osobní náklady	12	333 972	248 216
C. 1	Mzdové náklady	13	241 662	177 728
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	800	600
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	90 812	68 956
C. 4	Sociální náklady	16	698	932
D.	Daně a poplatky	17	1 310	1 160
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	55 209	52 436
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)	19	55 665	53 606
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	1 632	3 627
III. 2	Tržby z prodeje materiálu	21	54 033	49 979
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)	22	54 638	50 976
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	1 467	1 005
F. 2	Prodaný materiál	24	53 171	49 971
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	53 691	86 823
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	16 904	4 774
H.	Ostatní provozní náklady	27	6 623	23 894
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření /(ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29)/	30	190 037	83 761

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI	Tržby z prodeje cenných papírů	31	755	18 314
J.	Prodané cenné papíry a vklady	32	637	18 060
VII	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33	14 524	14 250
VII 1	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a vkladů	35	0	0
VII 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	14 524	14 250
VII I.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	600	0
X.	Výnosové úroky	42	131	261
N	Nákladové úroky	43	11 053	14 405
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	56 019	74 191
O	Ostatní finanční náklady	45	63 538	79 631
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))	48	3 199	-5 080
Q	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	36 014	10 538
Q 1	-splatná	50	45 973	21 048
Q 2	-odložená	51	9 959	10 510
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	150 824	68 143
XIII.	Mimofádné výnosy	53	0	649
R	Mimofádné náklady	54	490	437
S	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S 1	-splatná	56	0	0
S 2	-odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	-490	212
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	150 334	68 355
	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	186 348	78 893
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		

Příloha 9

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

ROZVAHA

Obchodní firma nebo
jiný název účetní
jednotky

(BILANCE)

TOS VARNSDORF a.s.

k 31.12.2013

(v celých tisících Kč)

Sídlo, bydliště nebo
místo podnikání účetní
jednotky

Říční 1774

Varnsdorf

407 47

IČ

27 32 78 50

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	3 861 025	1 192 331	2 668 694	2 804 558
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	2 418 733	1 101 218	1 317 515	1 376 628
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)	004	37 852	33 237	4 615	5 018
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3	Software	007	35 330	32 992	2 338	2 919
4	Ocenitelná práva	008	1 078	245	833	1 007
5	Goodwill	009	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	1 444	0	1 444	1 092
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)	013	2 309 933	1 061 908	1 248 025	1 306 677
B. II. 1	Pozemky	014	4 096	0	4 096	4 060
2	Stavby	015	399 431	114 109	285 322	294 584
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	659 931	458 090	201 841	213 976
4	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	10 243	10 243	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	8 924	0	8 924	2 895
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	36 704	0	36 704	850
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	1 190 604	479 466	711 138	790 312
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	70 948	6 073	64 875	64 933
B. III. 1	Podíly - ovládaná osoba	024	63 664	5 580	58 084	58 106
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	6 787	0	6 787	6 787
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	497	493	4	40
4	Půjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	1 434 549	91 113	1 343 436	1 416 026
C. I.	Zásoby (ř.33 až 38)	032	661 457	25 659	635 798	616 519
C. I. 1	Materiál	033	288 659	24 098	264 561	304 006
2	Nedokončená výroba a polotovary	034	325 013	1 561	323 452	269 822
3	Výrobky	035	14 495	0	14 495	5 213
4	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
5	Zboží	037	7 243	0	7 243	7 001
6	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	26 047	0	26 047	30 477
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	11 679
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	0	0	0	0
3	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0	0	0
5	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
6	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7	Jiné pohledávky	046	0	0	0	11 679
8	Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	648 456	65 454	583 002	702 766
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	410 794	55 932	354 862	530 039
2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	156 222	9 232	146 990	64 371
3	Pohledávky - podstatný vliv	051	31 100	290	30 810	22 745
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	0	0	0	0
5	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6	Stát - daňové pohledávky	054	33 877	0	33 877	47 443
7	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	4 543	0	4 543	7 722
8	Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
9	Jiné pohledávky	057	11 920	0	11 920	30 446
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	124 636	0	124 636	85 062
C. IV. 1	Peníze	059	708	0	708	1 517
2	Účty v bankách	060	123 928	0	123 928	83 545
3	Krátkodobý cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	7 743	0	7 743	11 904
D. I. 1	Náklady příštích období	064	1 507	0	1 507	1 733
2	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3	Příjmy příštích období	066	6 236	0	6 236	10 171

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 121)	067	2 668 694	2 804 558
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87)	068	1 528 587	1 532 388
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	945 612	944 012
1	Základní kapitál	070	958 412	958 412
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	-12 800	-14 400
3	Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 79)	073	-219	-69
II. 1	Emisní ážio	074	0	0
2	Ostatní kapitálové fondy	075	50	50
3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	-269	-119
4	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	077	0	0
5	Rozdíly z přeměn společností	078	0	0
6	Rozdíly z ocenění při přeměnách společností	079	0	0
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 81 + 82)	080	204 483	206 083
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	081	204 483	206 083
2	Statutární a ostatní fondy	082	0	0
A. IV.	Výsledek hospodáření minulých let (ř. 84 + 85 + 86)	083	363 962	232 028
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	084	363 962	232 028
2	Neuhrazená ztráta minulých let	085	0	0
3	Jiný výsledek hospodáření minulých let	086	0	0
A. V.	Výsledek hospodáření běžného účetního období (+/-) <i>/ř.01 - (+ 69 + 73 + 80 + 83 + 88 + 121)/</i>	087	14 749	150 334
B.	Cizí zdroje (ř. 89 + 94 + 105 + 117)	088	1 130 472	1 260 806
B. I.	Rezervy (ř. 90 až 93)	089	0	28 880
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	090	0	0
2	Rezerva na důchody a podobné závazky	091	0	0
3	Rezerva na daň z příjmů	092	0	28 880
4	Ostatní rezervy	093	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 95 až 104)	094	176 499	177 191
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	095	0	0
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	096	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	097	0	0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	098	0	0
5	Dlouhodobé přijaté zálohy	099	0	0
6	Vydané dluhopisy	100	0	0
7	Dlouhodobé směnky k úhradě	101	0	0
8	Dohadné účty pasívní	102	0	0
9	Jiné závazky	103	11 383	0
10	Odložený daňový závazek	104	165 116	177 191

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 106 až 116)	105	369 678	513 615
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	106	146 510	279 960
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	107	57 551	36 122
3	Závazky - podstatný vliv	108	178	154
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	109	1	12 743
5	Závazky k zaměstnancům	110	14 737	13 321
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	111	6 688	7 304
7	Stát - daňové závazky a dotace	112	17 850	44 111
8	Krátkodobé přijaté zálohy	113	97 966	75 742
9	Vydané dluhopisy	114	0	0
10	Dohadné účty pasivní	115	19 832	44 016
11	Jiné závazky	116	8 365	142
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 118 až 120)	117	584 295	541 120
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	118	0	0
2	Krátkodobé bankovní úvěry	119	581 825	541 120
3	Krátkodobé finanční výpomoci	120	2 470	0
C. I.	Časové rozlišení (ř. 122 + 123)	121	9 635	11 364
C. I. 1	Výdaje příštích období	122	9 635	11 364
2	Výnosy příštích období	123	0	0

Právní forma účetní jednotky :	akciová společnost
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :	výroba a prodej obráběcích strojů

Okamžik sestavení	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou Ing Jan Rýdl ml., MBA statutární ředitel	
-------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

Příloha 10

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY <div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 80px; margin: 10px auto;"></div> <p style="text-align: center;">k 31.12.2013 (v celých tisících Kč)</p> <div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 60px; margin: 10px auto; text-align: center;"> <p style="margin: 5px 0;">IČ</p> <p style="margin: 5px 0;">27 32 78 50</p> </div>	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky TOS VARNSDORF a.s. Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky Říční 1774 Varnsdorf 407 47
-------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	157 507	99 021
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	129 299	81 303
+	Obchodní marže (ř. 01-02)	03	28 208	17 718
II.	Výkony (ř. 05+06+07)	04	1 721 216	2 114 859
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	1 641 910	2 073 598
II. 2	Změna stavu zásob vlastních činností	06	62 998	27 439
II. 3	Aktivace	07	16 308	13 822
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	08	1 292 094	1 509 666
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	1 012 592	1 204 012
B. 2	Služby	10	279 502	305 654
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	457 330	622 911
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	296 977	333 972
C. 1	Mzdové náklady	13	213 388	241 662
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	600	800
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	82 145	90 812
C. 4	Sociální náklady	16	844	698
D.	Daně a poplatky	17	1 187	1 310
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	53 725	55 209
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)	19	53 949	55 665
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	7 184	1 632
III. 2	Tržby z prodeje materiálu	21	46 765	54 033
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)	22	46 744	54 638
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	302	1 467
F. 2	Prodaný materiál	24	46 442	53 171
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	90 568	53 691
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	22 475	16 904
H.	Ostatní provozní náklady	27	9 717	6 623
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření <i>/(ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29)/</i>	30	34 836	190 037

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	1 140	755
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	1 637	637
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33	1 966	14 524
VII. 1	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII. 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	1 966	14 524
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	600
X.	Výnosové úroky	42	29	131
N.	Nákladové úroky	43	8 697	11 053
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	60 547	56 019
O.	Ostatní finanční náklady	45	67 202	63 538
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření /(ř.31-32+33+37-38+39-40+41+42-43+44-45-(-46)+(-47))//	48	-13 854	-3 199
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	-21	36 014
Q. 1	-splatná	50	12 054	45 973
Q. 2	-odložená	51	-12 075	-9 959
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	21 003	150 824
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	6 254	490
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1	-splatná	56	0	0
S. 2	-odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	-6 254	-490
T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	14 749	150 334
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	14 728	186 348
Okamžik sestavení	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou Ing Jan Rýdl ml., MBA statutární ředitel			