

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Bakalářský studijní program Ekonomika a management
studijní obor: Finanční řízení podniku
realizovaný na Vyšší odborné škole ekonomické, Zlín

Prozkoumání a sestavení účetní uzávěrky a závěrky akciové
společnosti za rok 2004

Bakalářská práce

Vypracoval: Petra Navrátilová, DiS.
Vedoucí bakalářské práce: Ing. Martina Mlčochová

Zlín 2005

Anotace

Účelem mé práce je sestavení roční účetní závěrky akciové společnosti, která se skládá z rozvahy (bilance), výkazu zisku a ztráty, přílohy, cash flow a popřípadě i přehledu o změnách vlastního kapitálu, pokud není součástí přílohy.

Účetní závěrka se sestavuje na základě účetní uzávěrky, jejíchž kroky jsou popsány dále v práci.

Při čerpání informací jsem vycházela z odborné literatury.

PODĚKOVÁNÍ

Na tomto místě bych chtěla poděkovat společnosti Magneton-SPD, a. s. Kroměříž, která mi poskytla možnost zpracování diplomové práce.

Zvláště bych chtěla poděkovat panu ing. Mir. Hříbalovi, který se mě ujal a poskytl mi veškeré údaje k sepsání bakalářské práce.

Zároveň bych touto cestou chtěla poděkovat paní ing. Martině Mlčochové, která mi poskytla své vědomosti i svůj volný čas a pomohla mi s prací na bakalářské práci.

Moc všem děkuji.

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci „Prozkoumání a sestavení účetní uzávěrky a závěrky akciové společnosti za rok 2004“ vypracovala samostatně pod vedením Ing. Martinou Mlčochovou.

K práci jsem použila literatury a pramenů, uvedených v seznamu.

V Otrokovicích dne 3. května 2005

.....
podpis

Souhlasíme – nesouhlasíme^{*)} s tím, aby bakalářská práce byla k dispozici v knihovně pro potřeby studentů bakalářských studijních programů realizovaných na Vyšší odborné škole ekonomické, Zlín.

Ve dne

.....
podpis zástupce firmy

^{*)} nevyhovující škrtněte

Obsah

1	ÚVOD	7
2	TEORETICKO-METODOLOGICKÁ ČÁST	8
2.1	ROČNÍ ÚČETNÍ UZÁVĚRKA 2004	8
2.1.1	<i>Postupné kroky spojené s provedením roční účetní uzávěrky</i>	8
2.1.1.1	Inventarizace a vyúčtování inventarizačních rozdílů zjištěných při inventurách majetku hmotné povahy	9
2.1.1.2	Vypořádání materiálu na cestě, zboží na cestě	9
2.1.1.3	Provedení časového rozlišení nákladů a výnosů	9
2.1.1.4	Vyúčtování dohadných položek	9
2.1.1.5	Vyúčtování kurzových rozdílů	10
2.1.1.6	Tvorba opravných položek	10
2.1.1.7	Tvorba rezerv	12
2.1.1.8	Proučtování odložené daně	12
2.1.1.9	Proučtování rezervy na daň z příjmů	15
2.1.1.10	Uzavření účetních knih	15
2.2	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	16
2.2.1	<i>Legislativní úprava roční účetní závěrky akciové společnosti</i>	16
2.2.2	<i>Nedílné součásti účetní závěrky</i>	16
2.2.2.1	Ověření účetní závěrky auditorem	16
2.2.3	<i>Struktura a obsah rozvahy, zásady pro její vyhotovení</i>	17
2.2.4	<i>Struktura a obsah výkazu zisku a ztráty, zásady pro jeho vyhotovení</i>	18
2.2.5	<i>Zásady pro vyhotovení přílohy, struktura a obsah</i>	19
2.2.6	<i>Přehled o peněžních tocích (cash flow)</i>	20
2.2.7	<i>Přehled o změnách vlastního kapitálu</i>	21
2.3	VÝROČNÍ ZPRÁVA	22
2.4	ZVEŘEJŇOVÁNÍ VÝROČNÍ ZPRÁVY, ZPRÁVY AUDITORA A ROČNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	23
3	PRAKTICKÁ ČÁST	24
3.1	MAGNETON-SPD, A. S.	24
3.1.1	Identifikace společnosti	24
3.1.2	Mezníky firemní historie	24
3.1.3	Organizační schéma Magneton-SPD, a. s. Kroměříž	26
3.2	ROČNÍ ÚČETNÍ UZÁVĚRKA	27
3.2.1	Inventarizace majetku a závazků a vyúčtování zjištěných inventarizačních rozdílů	27
3.2.2	Vypořádání materiálu na cestě a zboží na cestě	27
3.2.3	Provedení časového rozlišení nákladů a výnosů	28
3.2.4	Vyúčtování dohadných položek	30
3.2.5	Vyúčtování kurzových rozdílů	31
3.2.6	Tvorba opravných položek	32
3.2.7	Tvorba a rozpuštění rezerv	32
3.2.8	Odložený daňový závazek a pohledávka	32
3.2.9	Rezerva na daň z příjmů	35
3.2.10	Uzavření účetních knih	35
3.3	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	37
3.3.1	Rozvaha	37
3.3.2	Výkaz zisku a ztráty	37
3.3.3	Příloha	37
3.3.4	Cash flow	37
3.3.5	Přehled o změnách vlastního kapitálu	37
3.4	ZVEŘEJŇOVÁNÍ VÝROČNÍ ZPRÁVY, ZPRÁVY AUDITORA A ROČNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	81
4	ZÁVĚR	82
5	RESUMÉ	84
	PŘÍLOHY	86
	SEZNAM LITERATURY	87

1 Úvod

Magneton-SPD, a.s. je dceřinnou společností MAGNETONu a.s., ve kterém jsem byla určitý čas zaměstnaná. Proto, když jsem přišla poprosit, zda bych si zde nemohla napsat bakalářskou práci na téma „Prozkoumání a sestavení účetní uzávěrky a závěrky akciové společnosti za rok 2004“, vyšli mi vstříc.

Ve společnosti se mě ujal pan Ing. Miroslav Hříbal, vedoucí informační soustavy, a poskytl mi potřebné údaje pro vyhotovení mé práce. Vzhledem k jeho pracovního vytížení jsem si však musela najít jiného vedoucího mé práce. Tou se tedy později stala paní Ing. Martina Mlčochová.

Celá bakalářská práce je rozvržena do dvou částí, a to na část teoretickou a část praktickou.

Mezi nejdůležitější podklady, které jsem musela prostudovat, patřily tyto tři stěžejní právní předpisy:

- a) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- b) Vyhláška MF č. 500/2002 Sb., podvojné účetnictví pro podnikatele
- c) České účetní standardy pro podnikatele (seznam tvoří přílohu č. 1.7.).

Další prameny, ze kterých jsem čerpala jsou uvedeny v seznamu literatury.

Cílem mé bakalářské práce je prostudovat veškerou potřebnou literaturu a na jejím základě provést účetní uzávěrku a sestavit roční účetní závěrku se všemi jejími náležitostmi.

Prvním krokem je stanovení si postupných kroků, které jsou potřeba pro sestavení roční účetní závěrky. Osobně si myslím, že jedním z nejdůležitějších kroků je provedení fyzické i dokladové inventarizace i s proúčtováním jejich závěrů. Ty mohou být buď záporné (=manka u zásob a schodky u cenin a pokladny) nebo kladné (= přebytky).

Dalšími kroky jsou např. provedení časového rozlišení, vyúčtování kurzových rozdílů, tvorba rezerv, tvorba opravných položek či proúčtování rezervy na daň z příjmů. Poté následuje uzavření účetních knih.

Jestliže se podíváme na roční účetní závěrku, kterou sestavujeme po uzavření účetních knih, tak by měla podávat důvěryhodné informace jak vnitřnímu prostředí podniku (např. management), tak i vnějšímu prostředí, za které jsou považováni především banky, obchodní partneři nebo akcionáři.

Roční účetní závěrka má tvořit celek, který se skládá u akciové společnosti z Rozvahy (Bilance), Výkazu zisku a ztráty, Přílohy a Přehledu o peněžních tocích (Cash flow). Součástí může být i Přehled o změně vlastního kapitálu, pokud již tento není součástí Přílohy k roční účetní závěrce.

Dále jsem se zajímala i o zveřejnění roční účetní závěrky, které je rozpracováno v mé bakalářské práci.

2 Teoreticko-metodologická část

2.1 Roční účetní uzávěrka 2004

2.1.1 Postupné kroky spojené s provedením roční účetní uzávěrky

Postupné kroky spojené s roční účetní uzávěrkou zahrnují:

- a) Inventarizace a vyúčtování inventarizačních rozdílů zjištěných při inventurách majetku hmotné povahy,
- b) vypořádání materiálu na cestě a zboží na cestě,
- c) provedení časového rozlišení nákladů a výnosů,
- d) vyúčtování dohadných položek,
- e) vyúčtování kurzových rozdílů,
- f) tvorbu opravných položek,
- g) tvorbu rezerv,
- h) proučtování odložené daně,
- i) proučtování rezervy na daň z příjmů,
- j) uzavření účetních knih.

2.1.1.1 *Inventarizace a vyúčtování inventarizačních rozdílů zjištěných při inventurách majetku hmotné povahy*

Předpokladem k uskutečnění roční účetní uzávěrky je provedení inventarizace majetku a závazků.

Inventarizací se ve společnosti:

- a) zjišťuje skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřuje se, zda tento souhlasí se stavem vedeným v účetnictví,
- b) ověřuje reálnost ocenění aktiv

Při neprovedení inventarizace je účetnictví jen hrou čísel bez reálné podstaty a bez vazby na skutečnost.

Inventarizaci jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní řádnou nebo mimořádnou závěrku a pro účely podání návrhu na vyrovnání.

Lze provádět i průběžnou inventarizaci, ale pouze u zásob, u kterých účtují podle druhů, a dále u hmotného majetku, který je v soustavném pohybu a nemá místo, kam v účetní jednotce náleží. Termíny těchto inventarizací si účetní jednotka určuje sama. Musí však dbát na to, že každý druh zásob a hmotného majetku musí být takto inventarizován alespoň jednou za účetní období.

Účetní jednotka je povinna prokázat provedení inventarizace po dobu 5 let po jejím provedení.

V případě majetku hmotné povahy (hmotný majetek, zásoby, peníze v pokladně) je základem inventarizace provedení fyzických inventur (přepočítání, zvážení, přeměření). V případě závazků, pohledávek, provozních záloh, bankovních účtů a u ostatních složek majetku, u kterých nelze provést fyzickou inventuru je základem inventarizace provedení dokladových inventur.

Na základě výsledku fyzických i dokladových inventur se provede porovnání s účetním stavem a vyhodnocení zjištěných rozdílů.

U zjištěných rozdílů je nutno určit jejich příčinu, tj. zda se jedná o manka (schodky u cenin a peněžních hotovostí) či přebytky anebo jen o přirozené úbytky v rámci norem společnosti. Výsledkem je rozdílný přístup k účtování. Jedná-li se o přirozený úbytek (=např. sesychání dřeva, postupné vypařování tekutin atd.), účtujeme přímo do spotřeby. V opačném případě účtujeme o manku či přebytku v účtové skupině 54 či 64 s případným vyčíslením pohledávky za odpovědným pracovníkem.

V obou případech je součástí inventur majetku i posouzení použitelnosti majetku a skutečné výše závazků (nutno např. zohlednit nevyúčtované úroky z prodlení k závazkům z obchodního styku po splatnosti) a případná tvorba opravných položek nebo rezerv.

2.1.1.2 *Vypořádání materiálu na cestě, zboží na cestě*

Účtují se zde faktury za materiál či zboží v případě, kdy účetní jednotka přijala fakturu, ale materiál nebo zboží stále ještě nedošlo (= je na cestě).

2.1.1.3 *Provedení časového rozlišení nákladů a výnosů*

Tyto účty nám slouží ke správnému proúčtování nákladů a výnosů z hlediska věcného a časového. V účetnictví totiž platí, že náklady a výnosy musí být zúčtovány v tom účetním období, se kterým věcně a časově souvisí.

Na účtech časového rozlišení účtujeme skutečnosti tehdy, jestliže můžeme přesně určit čeho se týkají, k čemu se vztahují, částku vynaloženou nebo získanou nebo období, kterého se týkají.

K tomuto v účetnictví slouží tyto účty:

- a) *Náklady příštích období (381)* - výdaj již proběhl v tomto účetním období, ale náklad bude až příští rok. Jedná se např. o nájemné námi placené předem. Je to aktivní účet.
- b) *Komplexní náklady příštích období (382)* – používá se při 0. sérii, tedy při startu výroby nového výrobku. Zúčtování komplexních nákladů proběhne do 4 let, s výjimkou případů vyplývajících ze smluv, resp. platných předpisů. Je to aktivní účet.
- c) *Výdaje příštích období (383)* - v tomto účetním období máme náklad, ale výdaj (tedy platba) ještě letos neproběhla, např. nájemné námi placené pozadu. Je to pasivní účet.
- d) *Výnosy příštích období (384)* - již proběhl příjem platby, ale výnos spadá do dalšího účetního období, např. nám placené nájemné dopředu. Účet je pasivní.
- e) *Příjmy příštích období (385)* - v tomto účetním období máme výnos, ale příjem proběhne až v příštím účetním období, např. nám placené nájemné pozadu. Účet je aktivní.

2.1.1.4 *Vyúčtování dohadných položek*

Zde vyúčtujeme ty položky, u kterých víme, že patří do příslušného účetního období, ale doposud jsme neobdrželi částku, ve které máme účtovat. Dohadné položky tvoří dva účty, a to:

- a) *Dohadné účty aktivní* (388) – např. pohledávka za pojišťovnou, kdy nebyla ještě poskytnuta pojistná náhrada a pojišťovna nepotvrdila ke konci rozvahového dne konečnou výši náhrady.
- b) *Dohadné účty pasivní* (389) – např. nevyfakturované dodávky (=máme zboží, ale nemáme fakturu s přesnou částkou), náhrada za nevyčerpanou dovolenou, pokud bude proplacena v příštím roce atd.

2.1.1.5 Vyúčtování kurzových rozdílů

Základní informace o kurzových rozdílech zjistíme Českých účetních standardech pro podnikatele č. 006. Tento Standard se váže k § 24 odst. 6 a 7 zákona o účetnictví (dále jen ZoÚ). Zde je řečeno, že účetní jednotky majetek a závazky vyjádřené v cizí měně přepočítávají na českou měnu kurzem devizového trhu vyhlášeným Českou národní bankou, a to k okamžiku uskutečnění účetního případu nebo ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, ke kterému se účetní závěrka sestavuje. Dále se o kurzových rozdílech dovíme i v § 60 Vyhlášky.

Kurzové rozdíly lze vyúčtovat na příslušné účty finančních nákladů nebo výnosů při postupném splácení pohledávek a závazků a při pohybech na účtech ve skupině 21, 22 a 26 během roku nebo až ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka. V ostatních případech se kurzové rozdíly účtují k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Na konci roku se provádí přepočet zůstatků jednotlivých položek vedených v cizí měně kurzem ČNB platným k datu 31.12.

Kurzové rozdíly u cenných papírů a podílů, s výjimkou dlužných cenných papírů v cizí měně, se při ocenění ke konci rozvahového dne považují za součást ocenění reálnou hodnotou.

Kurzovou ztrátou rozumíme např. snížení hodnoty pohledávky ke konci roku a použijeme účet ze skupiny 56 (např. 563).

Kurzovým ziskem snížení hodnoty závazku ke konci roku a zde použijeme účet ze skupiny 66 (např. 663).

2.1.1.6 Tvorba opravných položek

Povinnost tvorby opravných položek je legislativně upravena v zákonu o účetnictví, ve Vyhlášce (§ 55) a také ve Standardech, kde jim patří standard č. 005.

A) Legislativní úprava tvorby opravných položek – obecné zásady

- a) úprava tvorby opravných položek dle zákona o účetnictví

Základem pro tvorbu opravných položek je § 25 odst. 2 zákona o účetnictví:

„Účetní jednotky při oceňování ke konci rozvahového dne zahrnují jen zisky, které byly dosaženy a berou v úvahu všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které se týkají majetku a závazků a jsou jim známy do okamžiku sestavení účetní závěrky, jakož i všechna snížení hodnoty bez ohledu na to, zda je hospodářským výsledkem účetního období zisk nebo ztráta.“

Na ustanovení § 25 odst. 2 navazuje poté § 26 odst. 3, kde je přímo stanoven účel použití tvorby opravných položek:

„Opravnými položkami se vyjadřuje přechodné snížení hodnoty majetku.“

b) úprava tvorby opravných položek ve Vyhlášce

Jelikož nám zákon o účetnictví více nepoví, musíme obecné zásady tvorby opravných položek hledat v § 55 ve Vyhlášce.

„Opravné položky se vytvářejí pouze k účtům majetku v případech snížení ocenění majetku v účetnictví prokázaném na základě inventarizace majetku. Tyto opravné položky se vytvářejí jen v případech, kdy snížení ocenění majetku v účetnictví není trvalého charakteru nebo není snížení ocenění vyjádřeno jiným způsobem, například reálnou hodnotou. Při inventarizaci se posuzuje výše a odůvodněnost vytvořených opravných položek.“

„Tvorba opravných položek se provádí na vrub nákladů a opravná položka se sníží, popřípadě zruší vyúčtováním ve prospěch nákladů, pokud inventarizace v následujícím období neprokáže opodstatněnost její výše.“

„Opravné položky nesmí mít aktivní zůstatek a nelze je tvořit na zvýšení hodnoty majetku.“

c) úprava tvorby opravných položek ve Standardech (č. 005)

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

B) Tvorba opravných položek u jednotlivých skupin majetku

a) tvorba opravných položek k dlouhodobému hmotnému majetku, zásobám a finančnímu majetku

Opravné položky jsou zde tvořeny v případech, kdy odhadovaná hodnota majetku je nižší než účetní. Např. u zásob je zřejmé, že vzhledem k jejich nepotřebnosti a stáří bude výtěžek z prodeje snížený o prodejní náklady nižší než jeho hodnota vedená na účtu 112.

Tvorba opravných položek u těchto skupin majetku není dle zákona o dani z příjmů považována za výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

b) tvorba opravných položek k pohledávkám

Opravné položky se zde vytváří k pohledávkám za dlužníky v konkurzním a vyrovnacím řízení, k pohledávkám k nedobytným (odběratel neplatí) či sporným (odběratel reklamuje nedostatky v dodávce, resp. se soudí).

Tvorba opravných položek k pohledávkám je za předpokladu splnění podmínek uvedených v § 24 odst. 2 písm. i) zákona o daních z příjmů považována na výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Zvláštním zákonem, na který se tento paragraf odvolává, je zákon o rezervách.

Vyžaduje-li princip opatrnosti tvořit opravné položky ve vyšší hodnotě, tj. nad rámec zákona o rezervách, pak nejsou tyto považovány za výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

2.1.1.7 Tvorba rezerv

Tvorba rezerv je upravena v zákoně o účetnictví, v zákoně č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu v pozdějších znění zákona v návaznosti na Vyhlášku 500/2002 Sb. a Český účetní standard č. 004.

Rezervy jsou dalším nástrojem, který slouží k zahrnutí nákladů do období, se kterým věcně a časově souvisí. Rezervy jsou tvořeny proto, aby byla dodržena zásada opatrnosti v účetnictví.

U rezervy vesměs známe jen účel, zatímco hodnotová výše a období, kterého se rezerva týká, se pouze odhaduje.

Rezerva je cizí zdroj, protože vyjadřuje možný závazek vůči třetím osobám a předpokládá se, že výdaje budou vynaloženy v budoucím období. I když jsou považovány za cizí zdroj, nejsou vykazovány jako závazky, protože v okamžiku jejich vzniku neexistuje faktický dluh vůči třetí osobě.

Za účetní rezervy jsou podle zákona o účetnictví § 26 odst. 3 považovány rezerva na rizika a ztráty, rezerva na daň z příjmů, rezerva na důchody a podobné závazky a rezerva na restrukturalizaci, ale také technická rezerva a rezervy podle zvláštních právních předpisů.

Zákonné rezervy ustanovuje zákon o rezervách, protože nám ovlivňují základ daně. Způsob a výše tvorby rezerv musí být prokazatelná.

Účetní jednotka ve svém vnitřním předpisu stanoví tituly pro tvorbu rezerv, jejich výši a způsob vytváření a používání.

2.1.1.8 *Proúčtování odložené daně*

A) Význam účtování odložené daňové povinnosti

O odložené dani je účtováno na základě § 59 Vyhlášky. Podrobnější úprava je dána ve Standardech č. 003 – Odložená daň.

Odložená daň je jedním z instrumentů, který ovlivňuje dodržení základního požadavku kladeného na účetnictví, tj. věrného a poctivého zobrazení ekonomické reality.

Prostřednictvím odložené daně se uplatňuje obecná účetní zásada opatrnosti při zjišťování a vykazování výsledku hospodaření.

Nezaúčtováním odložené daně může dojít k předčasnému rozdělení nadhodnoceného zisku (např. vyplacením dividend) s pozdějším negativním dopadem do finanční situace společnosti.

B) Povinnost zjišťování a účtování odložené daně

Odložená daň se zjišťuje u účetních jednotek, které tvoří skupinu podniků a u všech účetních jednotek, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. Tedy ty, které mají povinnost nechat ověřit účetní závěrku auditorem a všechny akciové společnosti. U ostatních účetních jednotek se rozhodnutí o účtování odložené daně ponechává v jejich kompetenci.

C) Metoda výpočtu odložené daně

Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu.

Závazkovou metodou rozumíme skutečnost, že daňovou základnou aktiv, popř. pasiv je hodnota těchto aktiv, popř. pasiv uplatnitelná v budoucnosti pro daňové účely, tj. vychází se z předpokladu, že odložená daň ve vztahu k výsledku hospodaření zjištěnému v účetnictví bude uplatněna v pozdějším období.

Rozvahový přístup znamená, že metoda vychází z přechodných rozdílů, tj. rozdílů mezi daňovou základnou aktiv, popř. pasiv a jejich účetní hodnotou v rozvaze.

Daňovou základnou aktiv se rozumí jejich účetní hodnota odčitatelná v budoucnu pro daňové účely.

Daňovou základnou pasiv (závazků) je rovna účetní hodnotě snížené o částky, které budou u těchto pasiv (závazků) snižovat základ daně v budoucích obdobích.

D) Postup při výpočtu odložené daně

Odložená daň se zjišťuje ze všech přechodných rozdílů, které vznikají z rozdílného účetního a daňového pohledu na položky zachycené v účetnictví resp. jejich ocenění.

Základem a prvním krokem pro stanovení odložené daně z příjmů je sestavení daňové a účetní rozvahy v „netto hodnotách“ a vyčíslení rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou po jednotlivých skupinách majetku, a to pro:

- a) dlouhodobý nehmotný majetek
- b) dlouhodobý hmotný majetek
- c) zásoby
- d) finanční majetek
- e) pohledávky z obchodního styku
- f) rezervy tvořené nad rámec příslušných zákonů (v současnosti nad rámec zákona o rezervách)
- g) nerealizovanou daňovou ztrátu z předchozích let
- h) neuplatněný nárok na reinvestiční odpočet z minulých let a roku 2004

Výsledkem porovnání může být

- 1) rozdíl, který vyvolá vznik odložené daňové pohledávky, tj. situace, kdy v budoucnu dojde ke snížení daňového základu – v tom případě hovoříme o přechodných rozdílech odčitatelných. Ke snížení daňového základu s vazbou na vznik odložené daňové pohledávky může dojít i z titulu
 - převedených nevyužitých daňových ztrát
 - převedených nevyužitých daňových odpočtů
- 2) rozdíl, který vyvolá vznik odloženého daňového závazku, tj. situace, kdy v budoucnu dojde ke zvýšení daňové povinnosti – v tom případě hovoříme o přechodných rozdílech zdanitelných (např. je-li účetní hodnota dlouhodobého hmotného majetku vyšší než hodnota tohoto majetku pro daňové účely).

Na základě zjištěného rozdílu se provede výpočet odložené daňové pohledávky či odloženého daňového závazku jako součin výsledného rozdílu a sazby daně z příjmů, která je stanovena zákonem o daních z příjmů. Při výpočtu odložené daně se používají

sazby daně z příjmů, u nichž je známo, že budou platné pro období, ve kterém bude odložená daňová pohledávka nebo odložený daňový závazek uplatněn. Pokud tato sazba daně známa není, použije se sazba platná v příštím účetním období.

ad e) odložená daň u pohledávek z obchodního styku

Postup při stanovení daňové základny u pohledávek je proti stanovení daňové základny u jiných aktiv odlišný.

Důvodem je odlišný přístup zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů ve znění pozdějších předpisů k daňové uznatelnosti pohledávek:

- 1.) z ustanovení § 24 odst. 2 písm. s) bod 1 zákona o dani z příjmu vyplývá, že výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů u poplatníka účtujícího v soustavě podvojného účetnictví je „jmenovitá hodnota pohledávky při jejím postoupení, a to do výše příjmu plynoucího z jejího postoupení“

Příjem lze zvýšit o vytvořenou opravnou položku nebo rezervu (její část) podle zvláštního zákona (rozumí se zákon o rezervách) a u pohledávky postoupené před lhůtou splatnosti o diskont připadající na zbývající dobu do lhůty splatnosti.

- 2.) z ustanovení § 24 odst. 2 písm. y) poslední odstavec zákona o dani z příjmu vyplývá, „že výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů u poplatníka účtujícího v soustavě podvojného účetnictví je také hodnota pohledávky nebo její část do výše kryté použitím rezervy nebo opravné položky vytvořené podle zvláštního zákona“ (rozumí se zákon o rezervách).

V praktické části se budu zabývat jen situací, kdy účetní jednotka předpokládá budoucí prodej pohledávek.

E) Účtování o odloženém daňovém závazku a pohledávce

O odložené daňové pohledávce se účtuje pouze tehdy, je-li pravděpodobné, že základ daně, proti kterému bude možné využít rozdíly, je dosažitelný. Toto platí i při účtování v dalších letech.

O odloženém daňovém závazku se účtuje vždy.

a) Samotné účtování o odložené dani v prvním roce účtování

V účtování o odložené dani se účtuje ta část odložené daně, která se vztahuje k předcházejícím účetním obdobím, na příslušný účet v účtové skupině 42 – Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření a část, která se vztahuje k běžnému období, jde na příslušný účet účtové skupiny 59 – Daně z příjmů a převodové účty a rezerva na daň z příjmu.

V dalších letech se účtuje zvýšení nebo snížení odložené daně meziročně vypočtené za všech přechodných rozdílů na příslušný účet skupiny 48 – Odložený daňový závazek a pohledávka.

b) v dalších letech účtování o odložené dani

O odložené daňové pohledávce se účtuje na vrub příslušného účtu skupiny 48 a ve prospěch příslušných účtů skupiny 59.

O odloženém daňovém závazku se účtuje ve prospěch příslušného účtu skupiny 48 a na vrub příslušných účtů skupiny 59.

Vypočtená částka odloženého daňového závazku a pohledávky, jak jsem se již zmínila výše, se však (mimo část, která se vztahuje k předchozím účetním obdobím) neúčtuje v plné výši, ale pouze ve formě zvýšení či snížení odložené daně meziročně vypočtené ze všech předchozích rozdílů.

K datu roční účetní uzávěrky je zároveň nutno:

- a) posoudit, zda pro zůstatek na příslušném účtu skupiny 48 v případě odložené daňové pohledávky existuje předpoklad, že základ daně, proti kterému bude možné tento zůstatek využít, je dosažitelný. Není-li dosažitelný, je nutno jej snížit na dosažitelnou výši (Má Dáti 59, Dal 48)
- b) v případě změny sazby daně z příjmů je nutno před vyúčtováním odložené daně za běžný rok přepočítat zůstatek příslušného účtu skupiny 48 novou sazbou daně z příjmu a proučtovat na vrub či ve prospěch příslušného účtu skupiny 59.

2.1.1.9 Proučtování rezervy na daň z příjmů

Rezerva na daň z příjmů patří do účetních rezerv. Je výslovně určena pro vyúčtování a vypořádání daně z příjmů.

Vytváří ji účetní jednotka v okamžiku, kdy provádí uzavření účetních knih před sestavením řádného daňového přiznání a daňovou povinnost tedy jen odhaduje.

Tvorba rezervy se účtuje v účtové skupině 59 souvztažně ve prospěch příslušného účtu v účtové skupině 45. Rozpouštění této rezervy se účtuje na těch samých účtech, ale v prohození stran (MD 45 a DAL 59).

2.1.1.10 Uzavření účetních knih

Uzavření účetních knih se skládá z uzávěrky výsledkových účtů a uzávěrky rozvahových účtů.

Uzávěrka výsledkových účtů znamená převod zůstatků jednotlivých výsledkových účtů, tj. účtů nákladů a výnosů, na účet 710 – Účet zisků a ztrát.

Uzávěrka rozvahových účtů je převod zůstatků rozvahových účtů na účet 702 – Konečný účet rozvažný.

Konečnou fází uzavírání účetních knih je zjištění výsledku hospodaření a jeho proučtování na danou stranu účtu 702. Výsledek hospodaření se zjistí porovnáním nákladů a výnosů na účtu 710.

2.2 Účetní závěrka

2.2.1 Legislativní úprava roční účetní závěrky akciové společnosti

Pokud bychom se chtěli dozvědět to podstatné o účetní závěrce pro podnikatele účtující v podvojném účetnictví pro rok 2004, musíme otevřít příslušný zákon, kterým v tomto případě je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v pozdějším znění (dále jen ZoÚ), část třetí §18 - § 23a.

Jestliže bychom nahlédli do Vyhlášky č. 500/2002 Sb. s tím, že tam najdeme zásady pro vyhotovení, budeme asi zklamaní. Zde je totiž detailně rozebráno, co je v jaké položce aktiv a pasiv u rozvahy a nákladů a výnosů u výsledovky jejich obsahem. Malá nápověda je dána v § 3 a § 4 Vyhlášky.

2.2.2 Nedílné součásti účetní závěrky

Dle ZoÚ § 18 odst.1 - „Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji:

- a) rozvaha (balance),
- b) výkaz zisku a ztráty,
- c) příloha, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené ve výše uvedených částech.

Účetní závěrka **může** zahrnovat i přehled o peněžních tocích nebo přehled o změnách vlastního kapitálu.“

2.2.2.1 *Ověření účetní závěrky auditorem*

Účetní závěrku mají povinnost na základě § 20 odst. 1 ZoÚ ověřit tyto účetní jednotky:

- a) akciové společnosti, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka (§ 18 odst. 3) ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň jedno ze tří uvedených kritérií:
 - 1. aktiva celkem více než 40 000 000 Kč; aktivy celkem se pro účely tohoto zákona rozumí úhrn zjištěný z rozvahy v ocenění neupraveném o položky podle § 26 odst. 3,
 - 2. roční úhrn čistého obrátu více než 80 000 000 Kč; ročním úhrnem čistého obrátu se pro účely tohoto zákona rozumí výše výnosů snížená o prodejní slevy a dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená dvanácti,
 - 3. průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50, zjištěný způsobem stanoveným na základě zvláštního právního předpisu
- b) ostatní obchodní společnosti a družstva, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka (§ 18 odst. 3) ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň dvou ze tří kritérií uvedených v písmenu a) bodech 1 až 3; v případě družstva se za zaměstnance podle písmene a) bodu 3 rozumí i pracovní vztah člena k družstvu,

- c) zahraniční osoby, pokud na území ČR podnikají nebo provozují jinou činnost dle zvláštních právních předpisů, a to za podmínek podle písmene b),
- d) fyzické osoby, které podnikají nebo provozují jinou samostatnou výdělečnou činnost, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví a to za podmínek podle písmene b),
- e) účetní jednotky, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis.

Akciová společnost patří mezi ty společnosti, které podle § 39 obchodního zákoníku a též § 20 ZoÚ mají povinnost mít ověřenu účetní závěrku auditorem.

Účetní závěrka musí obsahovat informace uvedené v § 18 odst. 2 ZoÚ.

2.2.3 Struktura a obsah rozvahy, zásady pro její vyhotovení

2.2.3.1 *Struktura*

Strukturu rozvahy tvoří její uspořádání do sloupců a jednotlivých skupin aktiv a pasiv.

Jednotlivé sloupce obsahují označení řádků a jejich názvy, přičemž jsou aktiva i pasiva uváděna v běžném i minulém účetním období.

Dále se v aktivech uvádějí v prvním sloupci aktiva „brutto“, v dalším sloupci opravné položky k příslušnému majetku a oprávký k dlouhodobému majetku se znaménkem mínus („korekce“) a ve třetím sloupci se uvádí hodnota „netto“, což je součet předchozích dvou sloupců. Ve čtvrtém sloupci je uvedena hodnota netto minulého účetního období.

Skupiny aktiv jsou uspořádány podle jejich likvidity od nejméně likvidních po nejlíkvídnější a jsou ukončeny aktivy přechodnými.

V pasivech se uvádí v prvním sloupci stav běžného období a ve druhém sloupci stav minulého účetního období. Skupiny pasiv jsou uspořádány podle dlouhodobosti zdrojů krytí.

2.2.3.2 *Obsah*

Obsah rozvahy v plném rozsahu je dán náplní jejich jednotlivých řádků. Tato náplň je schematicky dána přílohou č. 1 Vyhlášky a v mé práci tvoří přílohu č. 1.1.

V příloze č. 1.2. je ukázka rozvahy ve formuláři z finančního úřadu.

2.2.3.3 *Zásady pro vyhotovení*

Zásady pro vyhotovení rozvahy jsou dány většinou ve Vyhlášce v § 4. Obsahová náplň řádků je dána přílohou č. 1 Vyhlášky.

Údaje představují stavy ke konci rozvahového dne vykazovaného účetního období. Rozvaha se sestavuje v peněžních jednotkách české měny, měrnou jednotkou jsou celé tisíce.

V případě, že je položka rozvahy za běžné i minulé období nulová, tato položka se neuvádí.

Účetní jednotka si může zvolit podrobnější členění položek za předpokladu, že zachová stanovené uspořádání.

Na základě § 4 odst. 11 ZoÚ je požadováno dodržení základních rovností a vztahů mezi rozvahou a výkazem zisku a ztráty, a to:

- a) položka „AKTIVA CELKEM“ v netto hodnotě se rovná položce „PASIVA CELKEM“,
- b) rovnost výsledku hospodaření za účetní období vykázaného ve výkazu zisku a ztráty s výsledkem hospodaření běžného účetního období vykázaným v rozvaze

2.2.4 Struktura a obsah výkazu zisku a ztráty, zásady pro jeho vyhotovení

2.2.4.1 *Struktura*

Výkaz zisku a ztráty je strukturován stupňovitě, což znamená, že součty za jednotlivé stupně výsledku hospodaření jsou zjištěny jako součty rozdílů mezi jednotlivými výnosovými a nákladovými položkami.

Jednotlivé stupně celkového výsledku hospodaření jsou značeny pomocí znaku „*“, přičemž jeho základními částmi jsou:

- provozní výsledek hospodaření
- finanční výsledek hospodaření
- mimořádný výsledek hospodaření

V prvním sloupci se uvádějí skutečné částky nákladů a výnosů za sledované účetní období a ve druhém sloupci skutečné částky nákladů a výnosů za minulé účetní období.

2.2.4.2 *Obsah*

Obsah výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu je dán náplní jejich jednotlivých řádků. Tato náplň je schematicky dána přílohou č. 2 a č. 3 Vyhlášky a v mé práci tvoří přílohu č. 1.3.

V příloze č. 1.4 je ukázka výkazu zisku a ztráty ve formuláři z finančního úřadu.

2.2.4.3 *Zásady pro vyhotovení*

Zásady pro vyhotovení Výkazu zisku a ztráty jsou dány v § 4 Vyhlášky. Obsahová náplň řádků je dána přílohou č. 2 a č. 3 Vyhlášky.

Údaje představují stavy ke konci rozvahového dne vykazovaného účetního období. Výkaz zisku a ztráty se sestavuje v peněžních jednotkách české měny, měrnou jednotkou jsou celé tisíce.

V případě, že je položka výkazu zisku a ztráty za běžné i minulé období nulová, tato položka se neuvádí.

Účetní jednotka si může zvolit podrobnější členění položek za předpokladu, že zachová stanovené uspořádání.

Na základě § 4 odst. 11 ZoÚ je požadováno dodržení základních rovností a vztahů mezi rozvahou a výkazem zisku a ztráty, a to:

- a) rovnost výsledku hospodaření za účetní období vykázaného ve výkazu zisku a ztráty s výsledkem hospodaření běžného účetního období vykázaným v rozvaze

2.2.5 Zásady pro vyhotovení přílohy, struktura a obsah

2.2.5.1 *Zásady pro vyhotovení*

Účetní jednotka v příloze uvádí údaje pro posouzení finanční a majetkové situace a výsledku hospodaření účetní jednotky z hlediska externích uživatelů. Doplnuje tedy informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty.

Hodnotové údaje se uvádějí v celých tisících Kč pokud vykazující účetní jednotka v jednotlivých případech nerozhodne jinak.

V případě, že z důvodů organizačních změn nebo změny metodiky jsou údaje oproti minulým obdobím nesrovnatelné, uvede k tomu účetní jednotka vysvětlující komentář.

2.2.5.2 *Struktura a obsah přílohy*

Obsah přílohy je uveden v § 39 Vyhlášky. Další informace, které musí obsahovat vyplývají z ustanovení zákona o účetnictví (§ 18 odst. 2).

Účetní jednotka tedy musí v příloze uvést tyto základní informace.

- jméno a příjmení, obchodní firmu nebo název účetní jednotky; u účetních jednotek, sídlo a místo podnikání, liší-li se od bydliště,
- identifikační číslo, pokud je má účetní jednotka přiděleno,
- právní formu účetní jednotky,
- předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena,
- rozvahový den nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje,
- okamžik sestavení účetní závěrky
- datum vzniku účetní jednotky nebo datum zahájení činnosti,
- údaje o fyzických nebo právnických osobách, které mají podstatný vliv nebo rozhodující vliv na této účetní jednotce, a výše vkladu v procentech,
- změny a dodatky provedené v uplynulém roce v obchodním rejstříku
- jména a příjmení členů statutárních a dozorčích orgánů k rozvahovému dni,
- průměrný přepočtený počet zaměstnanců během účetního období, z toho řídících pracovníků
- informace o výši splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti
- informace o výši splatných závazků veřejného zdravotního pojištění a o výši evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných finančních orgánů

Dalšími informacemi, které účetní jednotka má povinnost uvést, jsou:

- informace z účetnictví o:
 - aplikaci účetních zásad, o použitých účetních metodách, o způsobech oceňování a odpisování
 - podle principu významnosti způsob stanovení opravných položek, oprávek k majetku a zdroj informací pro stanovení výše opravných položek a oprávek
 - způsob uplatněný při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu,
 - způsob stanovení reálné hodnoty majetku a závazků, změny reálné hodnoty a způsob jejich účtování,

- důvody a případnou výši vytvořené opravné položky, pokud by nebyly majetek a závazky oceněny reálnou hodnotou nebo ekvivalencí,
- informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty:
 - uvede a vysvětlí každou významnou položku z rozvahy či výkazu zisku a ztráty, jejichž uvedení je podstatné pro hodnocení finanční a majetkové pozice resp. pro analýzu výkazů a které nejsou ve výkazech samostatně vykázány.
 - uvede informace o hmotném a nehmotném majetku, pohledávkách a závazcích včetně jejich zajištění. Pokud nebude účetní jednotka sestavovat přehled o změnách vlastního kapitálu, uvede též popis jeho změn.

Dále účetní jednotka uvede každou významnou událost, která se stane mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky v souladu podle § 19 odst. 5 ZoÚ.

2.2.6 Přehled o peněžních tocích (cash flow)

Přehled o peněžních tocích upravuje ZoÚ, Vyhláška a také Český účetní standard č. 023.

Přehled o peněžních tocích podává informaci o peněžních tocích v průběhu účetního období v členění na provozní, investiční a finanční činnost. Peněžními toky se rozumí přírůstky a úbytky peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů.

Za peněžní prostředky se považují peníze v hotovosti včetně cenin, peněžní prostředky na účtu včetně přecherpání běžného účtu a peníze na cestě.

Za peněžní ekvivalenty se považují např. dlouhodobé peněžní úložky s nejvýše tříměsíční výpovědní lhůtou a likvidní cenné papíry k obchodování na veřejném trhu.

Účetní jednotka může vykazovat cash flow z provozní činnosti:

- a) *přímou metodou*, u které se vykází vhodně zvolené a uspořádané skupiny peněžních příjmů a výdajů, např. v návaznosti na členění ve výkazu zisku a ztráty,
- b) *nepřímou metodou*, u které je výsledek hospodaření účetní jednotky upraven o nepeněžní operace, neuhrazené náklady a výnosy minulých či budoucích úč. období a položky příjmů a výdajů spojených s finanční a investiční činností.

Za nepeněžní transakce se považují zejména odpisy, tvorba a čerpání rezerv, opravných položek a další.

Volba metody, koncepce a modelu přehledu o peněžních tocích, obsahová náplň peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů a dalších ukazatelů je při respektování výše uvedených ustanovení v pravomoci vykazující účetní jednotky.

Příklad možného řešení přehledu o peněžních tocích cash flow je dán Českým účetním standardem č. 023 a v mé práci tvoří přílohu č. 1.5.

V příloze č. 1.6. je ukázka výkazu zisku a ztráty ve formuláři z finančního úřadu.

2.2.7 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu je upraven v § 44 Vyhlášky, a to:

„Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny.

Účetní jednotky vyčíslí vyplacené dividendy a zdroje, ze kterých bylo čerpáno.“

2.3 Výroční zpráva

Účelem výroční zprávy je poskytnout věrný a poctivý obraz o finanční situaci, podnikatelské činnosti a hospodářských výsledcích podniku za uplynulé roční období a dvě bezprostředně předcházející roční období a také o vyhlídkách budoucího vývoje uvedených ukazatelů. Tyto údaje slouží pro rozhodování současných či potencionálních akcionářů společnosti a též pro další externí uživatele (např. banky, odběratele, dodavatele).

Výroční zpráva je upravena v § 21 ZoÚ. Jestliže společnost používá investiční instrumenty (např. investiční CP, podílové listy, finanční termínové smlouvy), řídí se také zákonem č. 591/1992 Sb., o cenných papírech ve znění pozdějších předpisů.

Účetní jednotky uvedené v § 20 odst. 1 písm. a) až d) jsou povinny vyhotovit výroční zprávu, jejímž účelem je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji jejich výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení. Výroční zpráva se nevyhotovuje v případech uvedených v § 20 odst. 2 a 3.

Výroční zpráva musí kromě informací nezbytných pro naplnění účelu výroční zprávy dále obsahovat nejméně finanční a nefinanční informace:

- a) o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy podle odstavce 1,
- b) o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky,
- c) o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje
- d) o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích,
- e) o tom, zda účetní jednotka má organizační složku podniku v zahraničí,
- f) požadované podle zvláštních právních předpisů.

Výroční zpráva obsahuje též účetní závěrku a zprávu o auditu, případně další dokumenty a údaje podle zvláštního právního předpisu.

Je-li společnost ovládána jinou osobou a není-li uzavřena ovládací smlouva, je součástí výroční zprávy i písemná zpráva o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou zpracovaná statutárním orgánem ovládané osoby (§ 66 ObchZ).

Má-li to význam pro posouzení majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, finanční situace a výsledku hospodaření účetní jednotky, musí účetní jednotka, která používá investiční instrumenty, případně další obdobná aktiva a pasiva, uvést ve výroční zprávě také informace o

- veškeré informace, které jsou nezbytné pro investory k přesnému a správnému posouzení cenného papíru, majetku a závazků emitenta, jeho finanční situace, zisku a ztrát a vyhlídek budoucího vývoje (§75 odst. 1 ZCP)
- zprávu představenstva o podnikatelské činnosti společnosti a o stavu jejího majetku (§ 192 odst. 2 ObchZ)
- informace o počtu akcií společnosti, které jsou v majetku členů představenstva, dozorčí rady a vedoucích zaměstnanců emitenta (§80a ZCP)
- cenových, úvěrových a likvidních rizicích a rizicích souvisejících s tokem hotovosti, kterým je účetní jednotka vystavena.

2.4 Zveřejňování výroční zprávy, zprávy auditora a roční účetní závěrky

Povinnost zveřejňování účetní závěrky, popřípadě výroční zprávy a způsoby zveřejňování jsou uvedeny v § 21a ZoÚ.

Účetní závěrku, popřípadě výroční zprávu zveřejňují ty účetní jednotky, které se zapisují do obchodního rejstříku nebo kterým toto stanoví zvláštní právní předpis.

Účetní závěrka se zveřejňuje v rozsahu, v jakém byla sestavena. Povinnost zveřejnění se vztahuje na všechny údaje uvedené v účetní závěrce a výroční zprávě až na výjimky – nezveřejňují se informace, na které se vztahuje utajení podle zákona č. 148/1998 Sb., o ochraně utajovaných skutečností, ve znění pozdějších předpisů.

Účetní jednotky, které se zapisují do obchodního rejstříku, jsou povinny zveřejnit účetní závěrku (výroční zprávu) jejich uložením do sbírky listin obchodního rejstříku. Účetní závěrku lze uložit jako součást výroční zprávy. Tuto povinnost účetní jednotka splnila předáním těchto dokumentů rejstříkovému soudu.

Účetní jednotky, které dle zvláštního právního předpisu předávají výroční zprávu Komisi pro cenné papíry, předávají účetní závěrku a výroční zprávu do sbírky listin obchodního rejstříku prostřednictvím této Komise. Povinnost zveřejnění je splněna tedy předáním dokumentů Komisi pro cenné papíry.

Účetní jednotky, které mají povinnost nechat ověřit účetní závěrku i výroční zprávu, zveřejňují účetní závěrku i výroční zprávu po jejich ověření auditorem a po schválení k tomu příslušným orgánem, a to ve lhůtě do 30 dnů od splnění obou uvedených podmínek, pokud zvláštní právní předpisy nestanoví lhůtu jinou, nejpozději však do konce bezprostředně následujícího účetního období bez ohledu na to, zda byly tyto účetní záznamy uvedeným způsobem schváleny.

Účetní jednotky jsou povinny zveřejnit i zprávu o auditu a informaci o tom, že zveřejňované účetní záznamy nebyly případně schváleny příslušným orgánem.

Účetní jednotky, které mají povinnost ověřování, nesmí zveřejnit informace, které předtím nebyly ověřeny auditorem, způsobem, který by mohl uživatele uvést v omyl, že auditorem ověřeny byly.

3 Praktická část

3.1 Magneton-SPD, a. s.

3.1.1 Identifikace společnosti

Sídlo společnosti:

Magneton-SPD, a. s.

Kaplanova 1852/1E

767 01 Kroměříž

Akciová společnost je zapsána do obchodního rejstříku, vedeného Krajským soudem v Brně v oddílu B, vložce číslo 3047, pod obchodním jménem "Magneton-SPD, a.s.".

Předmětem podnikání společnosti je:

- vývoj, výroba, opravy a prodej elektrického a elektronického příslušenství motorových dopravních prostředků a speciální techniky a jejich dílů
- zámečnictví
- provádění zahraničního obchodu s vojenským materiálem v rozsahu povolení vydaného podle zákona č. 38/1994 Sb.
- koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej (v rozsahu volné živnosti)
- kovoobráběčství
- nástrojářství
- zprostředkovatelská činnost (v rozsahu volné živnosti)

3.1.2 Mezníky firemní historie

Vzhledem k tomu, že Magneton-SPD a.s. vznikl odloučením některých činností z podniku MAGNETON a.s. a zároveň tedy jako jeho dceřiná společnost, chtěla bych se tedy zmínit i o společné minulosti s tímto podnikem. Ke konci historie je uvedena nejbližší minulost, které vzhledem ke krátkodobé působnosti společnosti není mnoho.

3.1.2.1 *MAGNETON a.s.*

Počáteční výrobní program malé továrny, která začínala s 25 dělníky, tvořila zapalovací magneta pro stacionární motory. Rozvoj firmy byl po celou dobu její existence úzce spjat s rozvojem výroby automobilů v Československu. V tomto směru byl významným mezníkem rok 1932, kdy bylo započato s výrobou elektrické výstroje právě pro automobily. Výroba zařízení převážně vlastní konstrukce byla v prvním období rozšířena o přístroje zdrojových souprav zapalování a startéry, později o spouštěče, dynamo

s regulátorem a rozdělovače pro populární lidová vozítka Aero 30, později Aero 50 a další osobní automobily jako např. Škoda Rapid, Tatra 85 a 87 nebo nákladní vozy Wikov 1,5 t. Kroměřížská firma MAGNETON se tak stala pevnou součástí československého automobilového průmyslu.

Na dalším rozšíření výroby se významně podílela také předválečná zbrojní konjunktura. V roce 1945 odkoupila firmu brněnská Zbrojovka a převedla do ní část náročné speciální výroby. Byly postaveny nové výrobní objekty s moderním strojním vybavením a počet zaměstnanců dosáhl čísla 550.

Vzhledem k charakteru výroby byl MAGNETON znárodněn již v roce 1945 a začleněn do národního podniku PAL Praha, který sdružoval všechny československé výrobce příslušenství motorových vozidel. Poválečné podmínky umožnily další rozvoj výroby v Kroměříži i v pobočném závodě ve Valašských Kloboukách (od r. 1950) a v provozovně v Morkovicích (od r. 1958).

Oproti roku 1945 dosáhl MAGNETON v r. 1950 dvoj- a v roce 1955 již desetinásobného zvýšení výroby.

Změny organizačních struktur v rámci československého automobilového průmyslu měnily několikrát také postavení MAGNETONU. V polovině 80. let mu byly v rámci vytvořené oborové hospodářské jednotky podřízeny podniky vyrábějící příslušenství pro motorová vozidla a celkový počet zaměstnanců se přiblížil až k hranici 5000.

Po krátké existenci státního podniku PAL-Magneton byla v roce 1994 založena akciová společnost MAGNETON, v níž byl po zrušení vojenské výroby a realizaci rozsáhlého racionalizačního programu ve výrobě a obslužných činnostech snížen počet zaměstnanců na 2300.

K 1.1.1996 došlo k prodeji závodu v Morkovicích společnosti Hanhart Magneton s.r.o. Morkovice.

3.1.2.2 *Magneton-SPD a.s.*

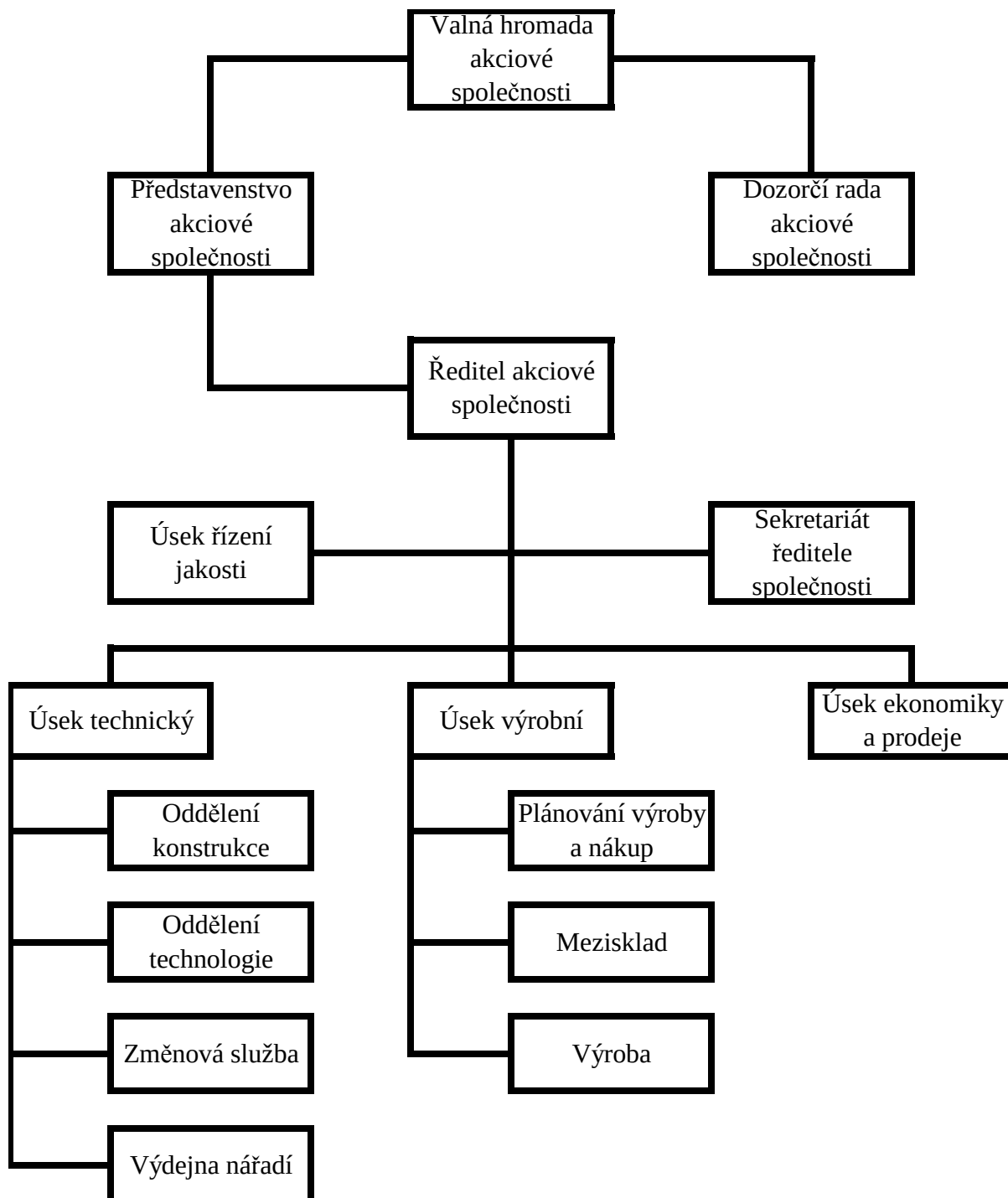
Magneton-SPD, a.s. založila společnost MAGNETON a.s. jako svoji 100% vlastněnou dceřinnou společnost v roce 1999, a to ze závodu speciální techniky, který se zabýval mimo jiné dodávkami vojenského materiálu.

Důvodem vzniku společnosti Magneton-SPD, a.s. byla snaha vyčlenit z mateřské společnosti veškeré činnosti, které neslouží pro hlavní podnikatelskou činnost.

Od konce roku 2002 dochází postupným prodejem majetkové účasti společnosti MAGNETON a.s. na společnost S.H.I. Kojetín. Tím dochází ke změně akcionářské struktury.

K datu sestavení účetní závěrky za rok 2004 zůstává podíl původní mateřské společnosti již jen ve výši 20 %.

3.1.3 Organizační schéma Magneton-SPD, a. s. Kroměříž



3.2 Roční účetní uzávěrka

3.2.1 Inventarizace majetku a závazků a vyúčtování zjištěných inventarizačních rozdílů zjištěných

Účetní jednotka zjistila na základě provedených fyzických inventur na zásobách inventarizační rozdíly v rozsahu uvedeném v následující tabulce:

Inventarizační rozdíl	Druh zásoby	Hodnota v tis. Kč
úbytek	Materiál	0
	Nedokončená výroba	- 59
	Polotovary vlastní výroby	0
	Hotové výrobky	0
	Zboží	0
	Celkem	- 59
přebytek	Materiál	0
	Nedokončená výroba	84
	Celkem	84

Zdroj: vlastní

V rozsahu uvedeném v příloze roční účetní závěrky č. H1 jsou pak inventarizační rozdíly proúčtovány následovně:

Inventarizační rozdíl	Druh zásoby	Hodnota v tis. Kč	MD	D
manko	materiál	0	54911	11201
	nedokončená výroba	59	54912	12101
	polotovary vlastní výroby	0	54913	12201
	hotové výrobky	0	54914	12301
přebytek	materiál	0		-11201
		0		648
	nedokončená výroba	84		-12101
		84		61101

Zdroj: vlastní

3.2.2 Vypořádání materiálu na cestě a zboží na cestě

V případě dodávek materiálu a zboží účetní jednotka rozepisuje údaje došlých faktur dle skladových položek. Následně jednotlivé položky z došlých faktur přiřazuje k položkám pořízeným při převážce zásob na sklad.

K datu 31.12. sestavuje účetní jednotka přehled došlých faktur dle skladových položek, ke kterým nebyly dosud vystaveny převážací listy.

Ukázku tohoto přehledu obsahuje příloha č. 2.1.

Souhrnnou hodnotu pak účetní jednotka proúčtovala na účty:

Číslo účtu	Název účtu	MD	D
11901	Materiál na cestě	1.080,80	
11101	Pořízení materiálu		1.080,80
11105	Pořízení materiálu – potraviny		0,00
11108	Pořízení materiálu – obaly ZJ, kiosky		0,00

Zdroj: vlastní

3.2.3 Provedení časového rozlišení nákladů a výnosů

Na základě vnitropodnikových směrnic účetní jednotka provedla časové rozlišení nákladů a výnosů, protože ty musejí být zúčtovány v tom účetním období, se kterým věcně a časově souvisí.

Účtovala proto na tyto účty:

1.) 381 - Náklady příštích období

38112 - zúčtováván leasing	=	15.241,20 Kč
38118 - zúčtováno ostatní	=	0,00 Kč
38119 - zúčtováno pojištění	=	<u>25.700,00 Kč</u>
381	=	<u><u>40.941,20 Kč</u></u>

2.) 382 - Komplexní náklady příštích období

Tento účet se použije při přípravě a záběhu nových výrob.

Podle firemní směrnice je zúčtování do nákladů prováděno počínaje měsícem, ve kterém je částka komplexních nákladů příštích období proúčtována na účet 382. Časový úsek pro zúčtování do nákladů pro jednotlivé případy stanoví odborný útvar ve spolupráci s odborem plánování.

V daném roce nebylo o komplexních nákladech ve společnosti účtováno.

3.) 383 - Výdaje příštích období

Společnost má dané směrnici příklady pro použití časového rozlišení, a to:

1. za služby převzaté v běžném účetním období (např. spotřeba plynu, el. energie, vody apod.)
2. úroky z úvěrů vyplývající ze smlouvy o úvěru
3. bankovních výloh z účtů vedených u peněžních ústavů
4. pojistné
5. náklady z pojistné události v případech, kdy:

- a) datum pojistné události pochází z běžného účetního období
- b) datum vyčíslení nákladů dodavatelem pochází z běžného účetního období
- c) doklad, na základě kterého byly náklady dodavatelem vyčísleny byl zaúčtován v následujícím účetním období

Jestliže jej chce společnost použít pro účtování, musí být však splněny tyto podmínky (všechny splněny současně):

- 1. známe přesně věcné vymezení titulu použití
- 2. známe přesně výši částky (bez DPH)
- 3. známe přesně období, jehož se týká (kal. rok).

K datu roční účetní závěrky nebyly vyplaceny odměny představenstvu za rok 2004. V souladu s usnesením Valné hromady se jedná o částku 166 tis. Kč.

Jelikož jsou výdaje příštích období součástí pasiv, vstupuje tato částka na příslušnou stranu rozvahy.

4.) 384 - Výnosy příštích období

Ze směrnice společnosti - „Inventarizace majetku a závazků“:

„Časové rozlišení se použije případech příjmů přijatých v běžném účetním období, které však věcně patří do výnosů budoucích období. Příkladem může být nájemné vyinkasované předem.“

„Dokladem k proúčtování je zpravidla kopie smlouvy.“

V daném roce nebylo o výnosech příštích období ve společnosti účtováno.

5.) 385 - Příjmy příštích období

Ze směrnice společnosti - „Inventarizace majetku a závazků“:

„Použije se v případech, když k datu ukončení roční účetní uzávěrky nejsou ve výnosech proúčtovány částky, které časově a věcně souvisejí s výnosy běžného účetního období ...“

„Příklady pro použití časového rozlišení:

- 1. nevyúčtované služby poskytnuté nájemníkům
- 2. pohledávka za pojišťovnou v důsledku pojistné události v případech, kdy
 - a) datum pojistné události pochází z běžného účetního období
 - b) datum vyčíslení nákladů dodavatelem pochází z běžného účetního období
 - c) v běžném účetním období nebylo poskytnuto pojistné plnění
 - d) pojišťovna již potvrdila jeho konečnou výši – dokládá se dokladem o sdělení výše náhrady
- 3. výnosové úroky, které nebyly zahrnuty do bankovního výpisu za běžné

účetní období, avšak je již známa jejich skutečná výše – dokládá se fotokopii bankovního výpisu z následujícího účetního období
tzn. že uvedené a jim podobné případy nejsou dosud podchyceny v účetnictví.“

Musí však být splněny ty samé podmínky, jako u výdajů příštích období.

Časové rozlišení se podle této směrnice nepoužije u případů:

1. u přeúčtování telefonních hovorů
2. u přeúčtování předplatného novin či časopisů
3. u plnění z pojistné události v případech, kdy
 - a) datum pojistné události pochází z běžného účetního období
 - b) datum vyčíslení nákladů dodavatelem pochází z následujícího účetního období.

V daném roce nebylo o příjmech příštích období ve společnosti účtováno.

3.2.4 Vyúčtování dohadných položek

Na základě vnitropodnikových směrnic provedla účetní jednotka také vyúčtování dohadných položek. Jedná se o položky, u kterých neznáme současně všechny tři nutné skutečnosti uvedené u časového rozlišení. Obvykle neznáme účel, ale nevíme ani přesně hodnotovou výši, případně období čerpání. Byly to tyto:

1.) 388 - Dohadné účty aktivní

Ze směrnice společnosti - „Inventarizace majetku a závazků“:

„Použije se v případech uvedených u časového rozlišení příjmů příštích období (totéž platí i o jeho nepoužití) a to tehdy, když není splněna některá z podmínek tam uvedených.

U pohledávky za pojišťovnou v důsledku pojistné události se použije v případech, kdy:

1. datum pojistné události pochází z běžného účetního období
2. datum vyčíslení nákladů dodavatelem pochází z běžného účetního období
3. v běžném účetním období nebylo poskytnuto pojistné plnění
4. pojišťovna dosud nepotvrdila jeho konečnou výši – dokládá se odhadem výpočtu založeném na nákladech vyčíslených dodavatelem a výši spoluúčasti.“

V daném roce nebylo o dohadných účtech aktivních ve společnosti účtováno.

2.) 389 - Dohadné účty pasivní

Podle směrnice se tento účet použije ve dvou případech, a to:

1. k nevyfakturovaným dodávkám materiálu – k datu 31.12. byly vystaveny příjemky materiálu, avšak chybí k nim přijaté faktury.
2. k nevyfakturovaným dodávkám služeb – použije se v případech uvedených

u časového rozlišení výdajů příštích období, a to tehdy, když není splněna některá ze tří podmínek tam uvedených.

Specifickým případem, ve kterém bude společnost účtovat na dohadný účet pasivní, je očekávaná výše garančních nákladů, které jí k datu roční účetní uzávěrky nebyly vyfakturovány.

K datu 31.12. sestavuje účetní jednotka přehled nedoložených příjemek na sklad, který souží k proúčtování nevyfakturovaných dodávek materiálu.

V daném roce nebylo o dohadných účtech pasivních ve společnosti účtováno.

3.2.5 Vyúčtování kurzových rozdílů

V souladu s ustanovením § 60 Vyhlášky se ke konci rozvahového dne kurzový rozdíl z ocenění majetku a závazků uvedených v § 4 odst. 12 zákona o účetnictví k okamžiku uskutečnění účetního případu, ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, zaúčtuje na vrub příslušných účtů finančních nákladů nebo ve prospěch finančních výnosů.

Za tím účelem má účetní jednotka zpracovánu vnitropodnikovou směrnici. Postup uzávěrkových prací v této oblasti pak probíhá následovně:

- 1.) využití programového vybavení účetní jednotky, jehož výstupem jsou tiskové sestavy pro jednotlivé účty analytické evidence. Tyto tiskové sestavy porovnávají hodnotu pohledávky či závazku v cizí měně přepočtenou pevným kurzem ČNB z doby vzniku účetního případu s hodnotou v Kč přepočtenou kurzem ČNB k 31.12.
- 2.) následně se provádí vyhodnocení dle jednotlivých druhů cizí měny a účtů analytické evidence v tabulce "Vyčíslení kurzových rozdílů k 31.12", která tvoří přílohu č. 2.2.

V tabulce se údaje ze sestav opatří účtovým předpisem:

1a) - MD příslušný účet AE aktiv + MD 56312

1b) + D příslušný účet AE aktiv + MD 56312

V případech, kdy na základě přepočtu hodnoty aktiv (resp. pasiv) vyjádřené v cizí měně kurzem ČNB k rozvahovému dni (např. 31.12) dochází ke snížení hodnoty aktiv (resp. ke zvýšení hodnoty pasiv) vyjádřené v Kč.

2a) - D příslušný účet AE pasiv + D 66312

2b) + MD příslušný účet AE pasiv + D 66312

V případech, kdy na základě přepočtu hodnoty aktiv (resp. pasiv) vyjádřené v cizí měně kurzem ČNB k rozvahovému dni (např. 31.12) dochází ke zvýšení hodnoty aktiv (resp. ke snížení hodnoty pasiv) vyjádřené v Kč.

3.2.6 Tvorba opravných položek

K opravným položkám nemohu bohužel z podnikové praxe nic napsat. Společnost neměla vytvořenou ani směrnici na tvorbu opravných položek.

Pouze se mi podařilo zjistit, že zdrojem informací pro stanovení výše opravných položek je lhůta po jejich splatnosti a výsledek dosavadního postupu při vymáhání.

Navíc nebylo o žádných opravných položkách účtováno.

3.2.7 Tvorba a rozpuštění rezerv

Na základě vnitropodnikových směrnic by účetní jednotka provedla také vyúčtování rezerv.

Rezervy jsou určeny k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka nebo datum, k němuž vzniknou.

Tvorba rezerv snižuje výsledek hospodaření, zamezuje jeho rozdělení v situaci, kdy účetní jednotka očekává v budoucích obdobích vynaložení významných nákladů, či ztráty, které byly založeny již v běžném účetním období. Z ekonomického hlediska tak tlumí výkyvy ve finančním hospodaření účetní jednotky a přispívá k jeho celkově příznivějšímu průběhu.

3.2.7.1 *Rezerva na opravy dlouhodobého hmotného majetku*

Rezerva na opravy dlouhodobého hmotného majetku lze vytvářet a opravy hmotného majetku, jehož doba odpisování, stanovená zákonem o daních z příjmů, je šest a více let (§ 7 odst. 1 zákona o rezervách).

Rezerva nesmí být tvořena pouze jedno zdaňovací období.

Rezervu není možno vytvářet k hmotnému majetku (§ 7 odst. 3):

1. který je určen k likvidaci
2. u něhož jde o opravy v důsledku škody či jiné nepředvídané nebo nahodilé události
3. u něhož jde o opravy, které se pravidelně opakují každý rok

Rezervu lze uplatnit maximálně do výše její tvorby k danému hmotnému majetku. Je-li zjištěna skutečnost odůvodňující změnu výše rezervy, musí být provedena úprava její výše.

Rezervu je nutno zrušit ve stejném období, kdy pominul důvod, pro který byla vytvořena.

V daném roce nebylo o rezervách ve společnosti účtováno.

3.2.8 Odložený daňový závazek a pohledávka

Prvním úkolem pro výpočet odloženého daňového závazku a pohledávky bylo určit, co tvoří daňovou základnu v jednotlivých titulech majetku a závazků, u nichž připadá k úvahu vznik tzv. přechodných rozdílů a nalézt zdroje informací, odkud je zjistit.

Co je zdrojem těchto informací u jednotlivých položek je uvedeno formou odvolávky ve sloupci „Zdroj informací“ přílohy k příloze roční účetní závěrky č. H2/1 (resp. H2/3). Obsah jednotlivých kódů je obsažen v příloze č. H2/6.

3.2.8.1 Daňová základna u dlouhodobého majetku

Rozdíl mezi daňovou základnou a účetní hodnotou u této položky vzniká:

- a) v důsledku odlišného postupu uplatňování účetních a daňových odpisů
- b) v důsledku tvorby opravných položek k dlouhodobému majetku
- c) v důsledku odlišné vstupní ceny a reprodukční pořizovací ceny u dlouhodobého majetku, který by předmětem vkladu při založení společnosti

Jako zdroj pro zjištění účetní hodnoty slouží příslušný řádek rozvahy (sloupec netto) před zaokrouhlením na tis. Kč. Jako zdroj informací pro zjištění daňové základny slouží různé výstupní sestavy z evidence dlouhodobého majetku.

Z takové sestavy jsou k dispozici zpravidla tyto údaje:

- a) zůstatková cena pro daňové odpisy k 1.1. běžného roku celkem (suma ZCO)
- b) výše daňových odpisů uplatněných za běžný rok celkem (suma DO)
- c) zůstatková cena pro daňové odpisy k 1.1. běžného roku dle jednotlivých položek
- d) výše daňových odpisů uplatněných za běžný rok dle jednotlivých položek
- e) datum u jednotlivých položek, které byla v běžném roce vyřazeny.

Pro další výpočty je nutno zjistit:

- a) zůstatkovou cenu pro daňové odpisy k 1.1. běžného roku u položek vyřazených v běžném období celkem (suma ZCOP)
- b) výši daňových odpisů uplatněných u položek vyřazených v běžném období celkem (suma DOP)

Pro výpočet daňové základny potom platí:

$$DZ = (\text{suma ZCO} - \text{suma DO}) - (\text{suma ZCOP} - \text{suma DOP})$$

Společnost má v tomto směru dvě směrnice, a to:

- a) sestavu s názvem „Daňový odpis pro rok 2004“, který tvoří přílohu č. 2.3.
- b) sestavu s názvem „Účetní odpis“, který tvoří přílohu č. 2.4.

3.2.8.2 Daňová základna u pohledávek

Zabýváme se situací, kdy účetní jednotka předpokládá budoucí prodej pohledávek.

Uvažujeme-li o prodeji pohledávky po splatnosti, lze daňovou základnu (DZ) rozdělit na 2 části, přičemž lze zapsat $DZ = DZ1 + DZ2$.

1.) DZ1 je rovna účetní hodnotě pohledávky (= netto hodnotě)

Předpokládá se, že právě v této hodnotě bude v budoucnu získán příjem a do této výše bude uznán daňově účinný výdaj.

V obecném tvaru lze zapsat, že $DZ1 = JH - DO - OPC$

Jednotlivé použité symboly znamenají:

JH = jmenovitá hodnota pohledávky

DO = dosud uplatněný daňový odpis pohledávky splatné do 31.12.1994

OPC = opravná položka celkem = OPZDV + OPO

OPZDV = opravná položka zákonná dosud vytvořená (tj. uplatněná jako výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů ve smyslu zákona o rezervách)

OPO = opravná položka ostatní

Poznámka: Každá ze složek DO, OPZDV a OPO přitom může nabývat i nulovou hodnotu.

2.) DZ2 je dána rozdílem mezi maximálně možnou výší tvorby zákonné opravné položky -dále OPZM (závisí současně na úrovni splnění podmínek ustanovení § 8a zákona o rezervách v budoucím období a na skutečnosti, že OPZM může být maximálně rovna opravné položce celkové) a výší opravné položky zákonné dosud vytvořené (dále OPZDV)

V obecném tvaru lze zapsat, že $DZ2 = \min(OPZM, OPC) - OPZDV$

Lze tedy shrnout, že pro výpočet daňové základny se použije vztah:

$$DZ = DZ1 + DZ2 = (JH - DO - OPZDV - OPO) + [\min(OPZM, OPC) - OPZDV]$$

Pokud by účetní jednotka uvažovala o odpisu pohledávek, byl by výpočet daňové základny odlišný (jako výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů by se uplatnila pouze OPZM, daňovou základnu by tvořil jen rozdíl $OPZM - OPZDV$).

Účetní jednotka neměla k datu roční účetní závěrky pohledávky s delší dobou po splatnosti. Z tohoto důvodu u ní nepřipadala v úvahu tvorba opravných položek.

Proto je v této práci uveden alespoň příklad. Je jím tabulka pro veškeré výpočty roku 2002, a to „Tabulka pro výpočet opravných položek k pohledávkám po lhůtě splatnosti a stanovení daňové základny k 31. 12. 2002“, která tvoří přílohu č. 2.5.

3.2.8.3 Daňová základna u ostatních aktiv a pasiv

Co tvoří daňovou základnu u ostatních aktiv a pasiv, jakož i u položek, které se pro tyto účely jako aktiva chovají, vyplývá z kódů pro poznámky uvedených v příloze

č. H2/5 k příloze roční účetní závěrky. Na tyto kódy u jednotlivých položek nalezneme odkaz ve sloupci tabulky s názvem „Pozn. 1“.

3.2.8.4 *Další postup*

Jako příklad doložení přechodného rozdílu u dlouhodobého majetku slouží tisková sestava pro zjištění daňové zůstatkové ceny u majetku – příloha č. 2.4.

Co je považováno za účetní hodnotu pro účely výpočtu přechodných rozdílů je stejně jako u daňové základny uvedeno v kódech pro poznámky uvedených v příloze č. H2/5 k příloze roční účetní závěrky.

Po zjištění údajů o daňové základně a účetní hodnotě bylo nutné zjistit přechodný rozdíl, který by bylo možno uplatnit při výpočtu odložené daně – viz přechodný rozdíl I., který nalezneme v příloze č. H2/3 k příloze roční účetní závěrky.

V některých případech však vzniká situace, kdy nelze přechodný rozdíl uplatnit v celé výši. Taková situace by vznikla v účetní jednotce u položky dlouhodobého finančního majetku, kdyby daňová základna byla větší než účetní hodnota. Zdůvodnění tohoto případu nalezneme v příloze č. H2/5 bod 2.3 k příloze roční účetní závěrky. Proto by bylo nutné provést ještě další korekci přechodných rozdílů I., a to na přechodné rozdíly II.

3.2.9 Rezerva na daň z příjmů

V současné době ve společnosti neexistuje důvod k tvorbě této rezervy. Proto není ani společnost zahrnuta do žádné směrnice a není tedy určen postup její tvorby a jejího čerpání.

3.2.10 Uzavření účetních knih

Uzavření účetních knih je v účetní jednotce prováděno pomocí výpočetní techniky, kdy firma používá informační systém DIAMAC.

Pro uzavření rozvahových a výsledkových účtů se používá 13. účetní období roku 2004. Pro otevření rozvahových účtů se používá 14. účetní období roku 2004. Vždy jde jen o fiktivní období.

Přitom postupuje účetní jednotka tradičním způsobem, tzn. používá účty Počáteční účet rozvahový, Konečný účet rozvahový a Účet zisků a ztrát - viz následující schéma:

Vysvětlivky:

- 36 -

3.3 Účetní závěrka

Magneton-SPD a.s. má účetní období rovno kalendářnímu roku. Rozvahovým dnem pro sestavení roční účetní závěrky je tedy 31.12.2004. Dále z Vyhlášky Ministerstva financí vyplývá, že sestavuje roční účetní závěrku v plném rozsahu.

Společnost dále využila možnosti rozšíření údajů rozvahy a výkazu zisku a ztráty o další řádky s údaji, které jsou běžně vyžadovány bankami.

Společnost má také jako auditovaný subjekt povinnost sestavovat výroční zprávu. Výroční zpráva musí obsahovat údaje o výsledcích hospodaření za uplynulé roční období a předcházející roční období. Z tohoto důvodu obsahuje příloha k roční účetní závěrce údaje za běžné účetní období a dvě bezprostředně předcházející účetní období.

Obsah roční účetní závěrky:

- 3.3.1 Rozvaha
- 3.3.2 Výkaz zisku a ztráty
- 3.3.3 Příloha
- 3.3.4 Cash flow
- 3.3.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Rozvaha v plném rozsahu (v celých tisících Kč) k 31.12.2004

Obchodní firma: Magneton-SPD, a.s.
Sídlo: Kaplanova 1852/1E, 767 01 Kroměříž
IČ: 25571877

označ. a	AKTIVA b	řád. c	Běžné účetní období			Min. úč. obd.
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02+03+31+63)	001	53 468	-25 030	28 438	27 548
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04+13+23)	003	40 156	-25 030	15 126	15 284
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004				
B.I.1.	Zřizovací výdaje	005				
B.I.2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
B.I.3.	Software	007				
B.I.4.	Ocenitelná práva	008				
B.I.5.	Goodwill	009				
B.I.6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
B.I.7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
B.I.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehm. majetek	012				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	40 156	-25 030	15 126	15 284
B.II.1.	Pozemky	014	1 368		1 368	1 368
B.II.2.	Stavby	015	16 666	-3 537	13 129	12 124
B.II.3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	22 083	-21 493	590	903
B.II.4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017				
B.II.5.	Základní stádo a tažná zvířata	018				
B.II.6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
B.II.7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	38		38	888
B.II.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
B.II.9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	1		1	1
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023				
B.III.1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024				
B.III.2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstat. vlivem	025				
B.III.3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
B.III.4.	Půjčky a úvěry - ovládající a řídící osoba, podstatný vliv	027				
B.III.5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
B.III.6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
B.III.7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				
C.	Oběžná aktiva (ř. 32+39+47+57)	031	13 271		13 271	12 159
C.I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	10 182		10 182	8 797
C.I.1.	Materiál	033	2 780		2 780	3 337
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	6 735		6 735	4 516
C.I.3.	Výrobky	035	590		590	944
C.I.4.	Zvířata	036				
C.I.5.	Zboží	037				
C.I.6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	77		77	
C.II.	Dlouhodobé pohledávky (ř.40 až 47)	039	53		53	136
C.II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
C.II.2.	Pohledávky - ovládající a řídící osoba	041				
C.II.3.	Pohledávky - podstatný vliv	042				
C.II.4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043				

C.II.5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	53		53	136
C.II.6.	Dohadné účty aktivní	045				
C.II.7	Jiné pohledávky	046				
C.II.8	Odložená daňová pohledávka	047				
C.III.	Krátkodobé pohledávky (ř.49 až 57)	048	1 383		1 383	663
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	1 254		1 254	324
C.III.2.	Pohledávky - ovládající a řídící osoba	050				
C.III.3.	Pohledávky - podstatný vliv	051				
C.III.4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052				
C.III.5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
C.III.6.	Stát - daňové pohledávky	054				221
C.III.7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	83		83	83
C.III.8.	Dohadné účty aktivní	056				
C.III.9.	Jiné pohledávky	057	46		46	35
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	1 653		1 653	2 563
C.IV.1.	Peníze	059				
C.IV.2.	Účty v bankách	060	1 653		1 653	2 563
C.IV.3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
C.IV.4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D.	Ostatní aktiva (ř. 64)	063	41		41	105
D.I.	Časové rozlišení (ř. 65 až 67)	064	41		41	105
D.I.1.	Náklady příštích období	065	41		41	105
D.I.2.	Komplexní náklady příštích období	066				
D.I.3.	Příjmy příštích období	067				

Zdroj: vlastní

Rozvaha v plném rozsahu (v celých tisících Kč) k 31.12.2004

Obchodní firma: Magneton-SPD, a.s.
Sídlo: Kaplanova 1852/1E, 767 01 Kroměříž
IČ: 25571877

označ. a	PASIVA b	řád. c	Stav v běž. účet. období 5	Stav v min. účet. období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 69+86+123)	068	28 438	27 548
A.	Vlastní kapitál (ř. 70+74+79+82+85)	069	17 009	15 150
A.I.	Základní kapitál (ř. 71 až 73)	070	20 000	20 000
A.I.1.	Základní kapitál	071	20 000	20 000
A.I.2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	072		
A.I.3.	Změny základního kapitálu	073		
A.II.	Kapitálové fondy (ř.75 až 78)	074	22 040	22 040
A.II.1.	Emisní ážio	075	22 040	22 040
A.II.2.	Ostatní kapitálové fondy	076		
A.II.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	077		
A.II.4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	078		
A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 80 až 81)	079		
A.III.1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	080		
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	081		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř.83+84)	082	-26 890	-25 218
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	083		
A.IV.1.a	Nerozdělený zisk minulých let - z hospodaření	083.a		
A.IV.1.b	Nerozdělený zisk minulých let - z odložené daně	083.b		
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let	084	-26 890	-25 218
A.IV.2.a	Neuhrazená ztráta minulých let - z hospodaření	084.a	-24 552	-22 880
A.IV.2.b	Neuhrazená ztráta minulých let - z odložené daně	084.b	-2 338	-2 338
A.V.	Výsledek hospodaření běžného úč. období (+/-) [ř. 01-(+70+74+79+82+86+123)]	085	1 859	-1 672
B.	Cizí zdroje (ř. 87+92+103+115)	086	11 263	12 205
B.I.	Rezervy (ř. 88 až 91)	087		864
B.I.1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088		864
B.I.2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	089		
B.I.3.	Rezerva na daň z příjmů	090		
B.I.4.	Ostatní rezervy	091		
B.II.	Dlouhodobé závazky (ř. 93 až 102)	092	4 635	3 918
B.II.1.	Závazky z obchodních vztahů	093		
B.II.2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	094		
B.II.3.	Závazky - podstatný vliv	095		
B.II.4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	096		
B.II.5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	097		
B.II.6.	Vydané dluhopisy	098		
B.II.7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	099		
B.II.8.	Dohadné účty pasivní	100		
B.II.9.	Jiné závazky	101	3 389	3 389
B.II.10.	Odložený daňový závazek	102	1 246	529
B.III.	Krátkodobé závazky (ř. 104 až 114)	103	6 628	7 423
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	104	5 545	6 250
B.III.2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	105		
B.III.3.	Závazky - podstatný vliv	106		

B.III.4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107		
B.III.5.	Závazky k zaměstnancům	108		
B.III.6.	Závazky ze soc. zabezpečení a zdrav. pojištění	109	265	233
B.III.7.	Stát- daňové závazky a dotace	110	242	59
B.III.8.	Krátkodobé přijaté zálohy	111	77	12
B.III.9.	Vydané dluhopisy	112		
B.III.10.	Dohadné účty pasivní	113		17
B.III.11.	Jiné závazky	114	499	852
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 116+119+122)	115		
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé (ř.117+118)	116		
B.IV.1a	Bankovní úvěry dlouhodobé před korekcí	117		
B.IV.1b	Korekce o dlouhodobé úvěry splatné do 1 roku	118		
B.IV.2.	Krátkodobé bankovní úvěry (ř.120+121)	119		
B.IV.2a	Běžné bankovní úvěry před korekcí	120		
B.IV.2b	Korekce o dlouhodobé úvěry splatné do 1 roku	121		
B.IV.3.	Krátkodobé finanční výpomoci	122		
C.	Ostatní pasiva (ř.124)	123	166	193
C.I.	Časové rozlišení (ř. 125 až 126)	124	166	193
C.I.1.	Výdaje příštích období	125	166	193
C.I.2.	Výnosy příštích období	126		

Okamžik sestavení: 2.3.2005	Podpis statutárního orgánu	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis)	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis)
		Ing. Hříbal Miroslav tel. 573/592210	Petra Navrátilová

Zdroj: vlastní

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu (v celých tisících Kč) k 31.12.2004

Obchodní firma: Magneton-SPD, a.s.
Sídlo: Kaplanova 1852/1E, 767 01 Kroměříž
IČ: 25571877

označ. a	Text b	číslo řadku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže (ř.01-02)	03		
II.	Výkony (ř.05+06+07)	04	29 690	18 474
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	26 997	19 044
II.2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	1 923	-1 921
II.3.	Aktivace	07	770	1 351
B.	Výkonová spotřeba (ř.09+10)	08	17 410	11 592
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	09	13 707	8 968
B.2.	Služby	10	3 703	2 624
+	Přidaná hodnota (ř.03+04-08)	11	12 280	6 882
C.	Osobní náklady (ř.13 až 16)	12	10 013	8 387
C.1.	Mzdové náklady	13	7 212	5 908
C.2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	168	332
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	2 502	2 047
C.4.	Sociální náklady	16	131	100
D.	Daně a poplatky	17	34	37
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1 108	1 603
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř.20+21)	19	4 494	6 098
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		129
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	21	4 494	5 969
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. majetku a mater. (ř.23+24)	22	3 324	5 679
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		21
F.2.	Prodaný materiál	24	3 324	5 658
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti komplexních nákladů příštích období	25	-864	-2 108
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	108	4 682
H.	Ostatní provozní náklady	27	313	5 126
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření [ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29)]	30	2 954	-1 062
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finanč. majetku (ř.34 až 36)	33		
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII.2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII.3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		

X.	Výnosové úroky	42	25	19
N.	Nákladové úroky	43	109	3
XI.	Ostatní finanční výnosy (ř. 45+46)	44	109	
XI.1.	Kurzové zisky	45	109	
XI.2.	Ostatní	46		
O.	Ostatní finanční náklady (ř.48+49)	47	403	1 203
O.1.	Kurzové ztráty	48	366	1 158
O.2.	Ostatní	49	37	45
XII.	Převod finančních výnosů	50		
P.	Převod finančních nákladů	51		
*	Finanční výsledek hospodaření [ř.31-32+33-38+39-40-41+42-43+44-47+(-50)-(-51)]	52	-378	-1 187
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř.54+55)	53	717	-577
Q.1.	Splatná	54		
Q.2.	Odložená	55	717	-577
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř.30+52-53)	56	1 859	-1 672
XIII.	Mimořádné výnosy	57		
R.	Mimořádné náklady	58		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř.60+61)	59		
S.1.	splatná	60		
S.2.	odložená	61		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř.57-58-59)	62		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	63		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř.56+62-63)	64	1 859	-1 672
***	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř.30+52+57-58)	65	2 576	-2 249

Okamžik sestavení: 2.3.2005	Podpis statutárního orgánu	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis)	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis)
		Ing. Hříbal Miroslav tel. 573/592210	Petra Navrátilová

Zdroj: vlastní

Obchodní firma: Magneton – SPD, a.s.
Sídlo: Kroměříž, Kaplanova 1852/1E
 PSČ 76701
Identifikační číslo: 25571877

P Ř Í L O H A

k roční účetní závěrce 2004

Rozvahový den: 31.12.2004

Na základě § 18 Zákona o účetnictví předkládáme následující údaje o akciové společnosti Magneton-SPD k datu 31.12. 2004.

Článek II - Obecné údaje

Popis účetní jednotky

Název, sídlo, právní forma, datum vzniku, rozhodující předmět činnosti

Obchodní firma : Magneton – SPD, a.s. Kroměříž

Sídlo : Kroměříž, Kaplanova 1852/1E , PSČ 767 01

Právní forma : akciová společnost

Předmět podnikání v celém rozsahu zapsaném v obchodním rejstříku

- koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej /v rozsahu volné živnosti/
- prostředkovatelská činnost /v rozsahu volné živnosti
- nástrojařství
- kovoobráběčství
- zámečnictví
- vývoj, výroba, opravy a prodej elektrického a elektronického příslušenství motorových dopravních prostředků a speciální techniky a jejich dílů
- provádění zahraničního obchodu s vojenským materiálem v rozsahu povolení vydaného podle zákona č. 38/1994 Sb.

Datum vzniku : 9.8. 1999

Podíl na základním kapitálu ve výši 20 % a více k 31.12.2004 :

- MAGNETON a.s. Kroměříž – 20 % účast
- S.H.I. s.r.o. Kojetín – 80 % účast

Popis změn a dodatků provedených v uplynulém účetním období v obchodním rejstříku :

Změny v předmětu podnikání

Zapsán předmět podnikání	Dne
Během uplynulého účetního období nebyl zapsán žádný předmět podnikání	

Zdroj: vlastní

Vymazán předmět podnikání	Dne
Během uplynulého účetního období nebyl vymazán žádný předmět podnikání	

Zdroj: vlastní

Změny v orgánech společnosti

Jméno	Funkce	Zapsáno dne
Ing. Vlastislav Koňárek	předseda dozorčí rady od 17.06.2004	24.11.2004
p. Alena Ivánková	člen dozorčí rady od 17.06.2004	24.11.2004
p. Jitka Račková	člen dozorčí rady od 17.06.2004	24.11.2004

Zdroj: vlastní

Jméno	Funkce	Vymazáno dne
Ing. Petr Peštuka	předseda dozorčí rady do 17.06.2004	24.11.2004
p. Milan Čala	člen dozorčí rady do 17.06.2004	24.11.2004
PhDr. Roman Frečer	člen dozorčí rady do 17.06.2004	24.11.2004

Zdroj: vlastní

Změny ve způsobu zastupování (jednání) za společnost

V uplynulém účetním období nedošlo ke změnám.

Změny ve jmenovité hodnotě akcií a v jejich podobě

V uplynulém účetním období nedošlo ke změnám.

Změny v základním kapitálu

V uplynulém účetním období nedošlo ke změnám.

Změny ve stanovách společnosti

V uplynulém účetním období změněno sídlo společnosti. Jiné změny ve stanovách nebyly realizovány.

Popis organizační struktury podniku a její zásadní změny během uplynulého účetního období

Organizační strukturu tvoří jediný závod.

V organizační struktuře podniku nedošlo během uplynulého účetního období k žádným zásadním změnám.

Jména a příjmení členů statutárních a dozorčích orgánů k rozvahovému dni:*Představenstvo:*

Jméno a příjmení	Funkce
Ing. Jiří Hřebačka	předseda představenstva
Ing. Vlastimil Psotka	člen představenstva
Ing. Jaromír Uher	člen představenstva

Dozorčí rada:

Jméno a příjmení	Funkce
Ing. Vlastislav Koňárek	předseda dozorčí rady
p. Alena Ivánková	člen dozorčí rady
p. Jitka Račková	člen dozorčí rady

Společnosti, v nichž má účetní jednotka větší než 20% podíl na jejich základním kapitálu:

Účetní jednotka nemá žádné majetkové účasti v jiných společnostech.

Průměrný počet zaměstnanců během účetního období z toho řídících pracovníků (management, ředitelé, náměstci, vedoucí organizačních složek)*Průměrný počet zaměstnanců:*

		rok 2004	rok 2003	rok 2002
celkem		42	36	40
z toho	řídících pracovníků	1	1	1

Zdroj: vlastní

Výše osobních nákladů

		rok 2004	rok 2003	rok 2002
celkem		9 845 tis. Kč	8 154 tis. Kč	7 190 tis. Kč
z toho	řídících pracovníků	649 tis. Kč	568 tis. Kč	486 tis. Kč

Poznámka: opraven údaj roku 2002

Zdroj: vlastní

Odměny ostatních členů statutárních orgánů a dozorčího orgánu

rok 2004	rok 2003	rok 2002
168 tis. Kč	332 tis. Kč	0 tis. Kč

Zdroj: vlastní

Poznámka: Do nákladů roku 2004 zahrnuta částka výplaty za rok 2004 ve výši 168 tis. Kč, která bude vyplacena v roce 2005.

Výše půjček, úvěrů, poskytnutých záruk a ostatních plnění členům statutárních, dozorčích a řídicích orgánů včetně bývalých členů těchto orgánů (užívání vozidel pro služební i soukromé účely, různé formy připojištění apod.)

	rok 2004	rok 2003	rok 2002
statutární orgány	0	0	0
dozorčí orgány	0	0	0
řídicí orgány	99 tis. Kč	50 tis. Kč	0

Zdroj: vlastní

Jedná se o bezplatné poskytnutí osobního vozidla k používání pro služební i soukromé účely (ve smyslu ustanovení § 6 odst. 6 zákona o daních z příjmů).

Půjčky a záruky, jakož jiné výše uvedené požitky členům statutárních, dozorčích a řídicích orgánů nebyly poskytnuty.

Článek III - Informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách

Způsoby oceňování majetku

Účetní jednotka postupuje při oceňování majetku v souladu se zákonem 563/1991 Sb., o účetnictví §§ 24-25 a 27 a v souladu s ustanovením Vyhlášky č. 500/2002 Sb., §§ 47-51, 61 a 61a. Podrobnější způsob oceňování uvádíme jen pro majetek, který účetní jednotka vlastnila v tomto účetním období.

Způsob oceňování zásob nakupovaných a vytvořených ve vlastní režii

Rok 2004, 2003 a 2002

Oceňování materiálu na skladě

Materiál byl oceňován v pořizovacích cenách a to v analytickém členění na

1. předem stanovená pořizovací cena (standardní = plánovaná)
2. cenové rozdíly mezi cenou standardní a skutečnou pořizovací cenou

Oceňování nedokončené výroby

Rok 2004

Tento majetek byl oceňován v položkách přímý materiál, přímá mzda, práce ve mzdě, výrobní režie.

Vzhledem ke skutečnosti že kooperace není podchycena v technologických postupech (jedná se o neplánovanou kooperaci) byla její hodnota při pořízení zahrnuta do položek materiálu, mzdy a výrobní režie ve výši dle plánové kalkulace.

Podíl výrobní režie byl přiřazován pevnou sazbou na odpracované normohodiny.

Rok 2003 a 2002

Tento majetek byl oceňován v položkách přímý materiál, přímá mzda, práce ve mzdě, výrobní režie.

Vzhledem ke skutečnosti že kooperace není podchycena v technologických postupech (jedná se o neplánovanou kooperaci) byla její hodnota při pořízení zahrnuta do položek materiálu, mzdy a výrobní režie ve výši dle plánové kalkulace.

Podíl výrobní režie byl přiřazován procentní sazbou na 1 Kč odpracované mzdy.

Oceňování polotovarů vlastní výroby

Rok 2004, 2003 a 2002

Způsob oceňování byl totožný se způsobem oceňování nedokončené výroby.

Oceňování výrobků

Rok 2004, 2003 a 2002

Způsob oceňování byl totožný se způsobem oceňování nedokončené výroby.

Oceňování zboží na skladě

Rok 2004, 2003 a 2002

Zboží bylo oceňováno v pořizovacích cenách a to v analytickém členění na

- předem stanovená pořizovací cena (standardní = plánovaná)
- cenové rozdíly mezi cenou standardní a skutečnou pořizovací cenou

Způsob oceňování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pořízeného ve vlastní režii

Rok 2004, 2003 a 2002

Způsob oceňování byl totožný se způsobem oceňování nedokončené výroby.

Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny u majetku oceněného v této ceně a pořízeného v průběhu účetního období.

Rok 2004, 2003 a 2002

Reprodukční pořizovací cena nebyla v průběhu účetního období použita.

Druhy vedlejších pořizovacích nákladů, které se obvykle zahrnují do pořizovacích cen nakupovaných zásob a složky nákladů zahrnované do cen zásob stanovených na úrovni vlastních nákladů

Rok 2004, 2003 a 2002

Do pořizovacích cen nakupovaných zásob bylo zahrnováno především přepravné, clo, balné, poštovné. Složky nákladů zahrnované do cen zásob stanovených na úrovni vlastních nákladů jsou popsány u způsobu ocenění jednotlivých druhů zásob.

Změny způsobu oceňování, postupů odpisování, postupů účtování apod.

V roce 2004 v souvislosti s vydáním vyhlášky č. 472/2003 Sb., která novelizovala znění „Vyhlášky.... č. 500/2002 Sb, došlo ke změně vykazování v případě

1. dlouhodobých poskytnutých záloh. Údaj z výkazu roční účetní závěrky za rok 2003 byl zahrnut ve výkazu Rozvaha ve sloupci minulé období do řádku 097
2. krátkodobých poskytnutých záloh. Údaj z výkazu roční účetní závěrky za rok 2003 byl zahrnut ve výkazu Rozvaha ve sloupci minulé období do řádku 111

Výše uvedené změny v postupech účtování a vykazování roku 2004 proti roku 2003 jsou podchyceny v údajích finančních výkazů výroční zprávy tak, aby byla zajištěna srovnatelnost těchto údajů.

Způsob stanovení opravných položek k majetku, s uvedením zdroje informací pro stanovení výše opravných položek

Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku

Rok 2004, 2003 a 2002

V uvedených letech nebyla opravná položka tvořena.

V roce 1999 byla vytvořena opravná položka k nabytému majetku, jako rozdíl mezi celkovým znaleckým oceněním vkladu při založení společnosti a provedeným individuálním přeceněním. Tato je postupně odpisována.

Opravná položka k materiálu

Rok 2004, 2003 a 2002

V uvedených letech nebyla opravná položka tvořena.

Opravná položka k nedokončené výrobě

Rok 2004, 2003 a 2002

V uvedených letech nebyla opravná položka tvořena.

Opravná položka k výrobkům a polotovarům vlastní výroby

Rok 2004, 2003 a 2002

V uvedených letech nebyla opravná položka tvořena.

Opravná položka ke zboží na skladě

Rok 2004, 2003 a 2002

V uvedených letech nebyla opravná položka tvořena.

Opravná položka k pohledávkám z obchodního styku

Zdrojem informace pro stanovení výše opravných položek je lhůta po jejich splatnosti a výsledek dosavadního postupu při vymáhání.

Pro účely stanovení opravné položky k pohledávkám byly tyto rozděleny do skupin a určeno procento opravné položky na jednotlivé skupiny následovně:

Rok 2004, 2003

Opravná položka k pohledávkám nebyla tvořena.

Rok 2002

pohledávky po lhůtě splatnosti	nominální hodnota pohledávek	procento opravné po- ložky	výše opravné položky
Splatné do 30.12.2001	26	100	26
Celkem	26	-----	26

Poznámka:

Zdroj: vlastní

1. Z celkové výše opravných položek tvořily 8 tis. Kč opravné položky zákonné.

Způsob sestavení odpisových plánů pro dlouhodobý majetek a použité odpisové metody při stanovení účetních odpisů

Rok 2004, 2003 a 2002

Odpisový plán je ve společnosti upraven vnitřní prováděcí směrnicí.

Dlouhodobý hmotný majetek se odpisuje s ohledem na opotřebení odpovídající běžným podmínkám jeho používání (účetní odpisy jsou různé od odpisů daňových).

Dlouhodobý majetek je uspořádán do skupin a pro každou tuto skupinu je stanovena odpisová sazba.

Dlouhodobý nehmotný majetek se odpisuje na základě konkrétní doby použitelnosti, stanovené odborným útvarem.

U všech položek je prováděno rovnoměrné (lineární) odpisování. Účtování odpisů se provádí počínaje měsícem zařazení dlouhodobého majetku do užívání a to měsíčně ve výši 1/12 ročního odpisu.

Drobný hmotný a drobný nehmotný majetek je odpisován jednorázově ve výši 100 % při zařazení do používání.

Specifickou úpravu má odpisování majetku, který byl předmětem vkladu při založení společnosti. Tato úprava je popsána níže.

V rámci zařazení majetku dle SKP byla stanovena doba životnosti (dále DŽ) následovně.

$D\check{Z} = D\check{Z}UV \times (1-TS)$, kde

$D\check{Z}UV$ = doba životnosti u vkladatele v letech

TS - technický stav majetku dle znaleckého posudku v %

Vzhledem ke skutečnosti, že vložený majetek byl u vkladatele z hlediska zákona o dani z příjmu téměř odepsán, vzniká značný rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy.

Způsob uplatnění při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu

Rok 2004

Pro přepočet cizí měny na českou měnu ke dni uskutečnění účetního případu byl používán pevný kurz stanovený k prvnímu pracovnímu dni kalendářního roku Českou národní bankou.

Rok 2003

Pro přepočet cizí měny na českou měnu ke dni uskutečnění účetního případu byl používán pevný kurz, který vychází z kurzu stanoveného Českou národní bankou. Přitom se ve společnosti postupovalo tak, že kurz vyhlášený ČNB k datu 31.12. běžného roku se použil v období 1.1. – 31.12. následujícího kalendářního roku.

Rok 2002

Pro přepočet cizí měny na českou měnu ke dni uskutečnění účetního případu byl používán pevný kurz stanovený k prvnímu pracovnímu dni kalendářního roku Českou národní bankou.

Článek IV - Doplnující informace k rozvaze a výkazu zisků a ztrát

Významné události mezi datem účetní závěrky a datem, ke kterému jsou schváleny výkazy k předání mimo účetní jednotku

Mezi datem účetní závěrky a datem, ke kterému jsou schváleny výkazy k předání mimo účetní jednotku nedošlo k žádným významným událostem s dopadem do ekonomické a finanční situace společnosti.

A. Hmotný a nehmotný majetek kromě pohledávek

Rozpis samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí a rozpis dlouhodobého nehmotného majetku dle skupin

Rozpis samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí spolu s rozpisem dlouhodobého nehmotného majetku dle skupin obsahuje příloha č. A1.

Finanční pronájem s následnou koupí najaté věci

Rozpis dle jednotlivých skupin obsahuje příloha č. A2

Nejdůležitější tituly pro přírůstky a úbytky dlouhodobého majetku podle jeho hlavních skupin (tříd)

Rozpis pro jednotlivá léta je obsažen v příloze č. A3

Souhrnná výše majetku neuvedená v rozvaze v pořizovacích cenách

Společnost vede v souladu s vnitropodnikovou směrnicí v operativní evidenci drobný hmotný majetek v pořizovací ceně nad 1 000 Kč a drobný hmotný majetek, který byl předmětem vkladu při vzniku společnosti bez ohledu na výši pořizovací ceny.

Rozpis hodnoty tohoto majetku v pořizovacích cenách obsahuje následující tabulka:

Drobný hmotný a nehmotný majetek neuvedený v rozvaze		
rok 2004	rok 2003	rok 2002
7 710 tis. Kč	7 646 tis. Kč	7 316 tis. Kč

Zdroj: vlastní

Na základě uplatňování zákona o dani z přidané hodnoty platného od 1.5.2004 není v případě poskytnutí záloh na zdanitelná plnění v údajích rozvahy podchycena celá hodnota pohledávky. Tato je snížena o uplatněný nárok na odpočet DPH.

Hodnota nevykázaných pohledávek z titulu poskytnutých záloh, podchycená v podrozvahové evidenci činí 0 tis. Kč.

Rozpis hmotného majetku, který je zatížen zástavním právem (popř. u nemovitostí věcným břemenem) s uvedením povahy a formy tohoto zajištění

Rozpis nemovitostí zatížených věcným břemenem obsahuje příloha č. A4.

Údaje o hmotném majetku, který je zatížen zástavním právem obsahuje příloha č. A5.

Počet a jmenovitá hodnota dlouhodobých majetkových cenných papírů a majetkových účastí v tuzemsku a zahraničí v tis. Kč, přehled o finančních výnosech plynoucích z vlastnictví těchto cenných papírů a účastí.

Účetní jednotka nevlastní majetkové cenné papíry ani majetkové účasti v tuzemsku a zahraničí.

B. Pohledávky

Souhrnná výše pohledávek po lhůtě splatnosti nad 180 dnů v tis. Kč

ROK 2004		ROK 2003		ROK 2002	
brutto	brutto	netto	brutto	netto	netto
0	0	0	0	0	479

Pohledávky k podnikům ve skupině v tis. Kč

NÁZEV OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI	ROK 2004	Pozn.	ROK 2003	Pozn.	ROK 2002	Pozn.
MAGNETON a.s.	41		3		844	
S.H.I., s.r.o.	403		0		0	

Zdroj: vlastní

Pohledávky kryté podle zástavního práva nebo jištěné jiným způsobem

Způsob zajištění pohledávky	Jmenovitá hodnota pohledávek jištěná tímto způsobem		
	2004	2003	2002
	0	0	0

Zdroj: vlastní

Účetní jednotka nemá pohledávky kryté podle zástavního práva nebo jištěné jiným způsobem.

Pohledávky zajištěné zástavním právem

Rok 2004

Druh majetku	Jmenovitá hodnota	Zůstatková hodnota
pohledávky za odběrateli		

Zajištěno ve prospěch (např. úvěru apod.):

Zdroj: vlastní

Účetní jednotka nemá pohledávky zajištěné zástavním právem.

Rok 2003, Rok 2002

Účetní jednotka neměla pohledávky zajištěné zástavním právem.

C. Vlastní kapitál

Viz Přehled o změnách vlastního kapitálu.

Přehled o změnách v základním kapitálu

	Rok 2004	Rok 2003	Rok 2002
Počet akcií	200	200	200
Forma akcií	na majitele	na majitele	na majitele
Druh akcií	kmenové neregistrované	kmenové neregistrované	kmenové, neregistrované
Podoba	listinná	listinná	listinná
Jmenovitá hodnota	100 000 Kč	100 000 Kč	100 000 Kč

Zdroj: vlastní

Z uvedeného je zřejmé že nedošlo ke změnám v základním kapitálu společnosti.

D. Závazky

Souhrnná výše závazků po lhůtě splatnosti nad 180 dnů v tis. Kč

ROK 2004	ROK 2003	ROK 2002
2 509	1 984	1 982

Zdroj: vlastní

Poznámka: opraven údaj roku 2002 – chyba software.

Účetní jednotka nemá závazky, které k rozvahovému dni mají dobu splatnosti delší než 5 let.

Splatné závazky dle § 18 odst.1 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb. v tis. Kč

<i>Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti</i>	0
<i>Veřejné zdravotní pojištění</i>	0
<i>Daň z příjmů právnických osob</i>	0
<i>Daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti</i>	0
<i>Daň z přidané hodnoty</i>	0
<i>Daň silniční</i>	0
<i>Daň z nemovitostí</i>	0
<i>Daň z převodu nemovitostí</i>	0

Zdroj: vlastní

Závazky k podnikům ve skupině v tis. Kč

NÁZEV OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI	ROK 2004	ROK 2003	ROK 2002
MAGNETON a.s.	6 229	6 103	5 121
S.H.I., s.r.o.	96	1 411	2 622

Zdroj: vlastní

Závazky kryté podle zástavního práva s uvedením povahy a formy tohoto zajištění pro případ jeho nesplacení

Přehled je obsažen v příloze č. D/1.

Závazky (nepeněžní i peněžní) nevyúčtované v účetnictví a neuvedené v rozvaze

Rok 2004, Rok 2003, Rok 2002

Závazek ve výši 31 tis. Kč z titulu nezaplacených úroků z prodlení dodavatelům, o kterém se v souladu s platnou metodikou pro roky 1994-2000 neúčtovalo.

Rok 2004

Na základě uplatňování zákona o dani z přidané hodnoty platného od 1.5.2004 není v případě přijetí záloh na zdanitelná plnění v údajích rozvahy podchycena celá hodnota závazku. Tato je snížena o zdanění daní z přidané hodnoty).

Hodnota nevykázaných závazků z titulu přijatých záloh, podchycená v podrozvahové evidenci činí 15 tis. Kč.

Významné potencionální ztráty, na které nebyla vytvořena rezerva

Společnost, se kterou je veden soudní spor	
Předmět soudního sporu	
Popis nejisté skutečnosti	
Faktor, který může ovlivnit vznik ztráty	
Odhad výše této možné ztráty pro	

Zdroj: vlastní

Účetní jednotce nejsou k datu roční účetní závěrky známy žádné potencionální ztráty, ke kterým by nebyla vytvořena rezerva.

E. Jednotlivé zákonné a ostatní (účetní) rezervy odděleně za jejich tvorbu a čerpání s uvedením počátečního stavu příslušné rezervy na začátku účetního období

Přehled o tvorbě a čerpání rezerv (v tis. Kč) je obsažen v příloze č. E1.

F. Výnosy z běžné činnosti rozvržené podle hlavních činností podniku v členění na tuzemsko a zahraničí

Rozpis dle jednotlivých skupin obsahuje příloha č. F1.

Celkové výdaje vynaložené za účetní období na výzkum a vývoj (v tis. Kč)

ROK 2004	ROK 2003	ROK 2002
0	0	0

Zdroj: vlastní

H. Jiné doplňující informace:

Inventarizační rozdíly u zásob

Rozbor inventarizačních rozdílů u zásob obsahuje příloha č. H1.

Čerpané dotace na investiční a provozní účely

Rok 2004, Rok 2003, Rok 2002

Účetní jednotka v těchto letech neobdržela žádné dotace.

Rozpis odloženého daňového závazku nebo pohledávky

Přehled o jednotlivých položkách přechodných rozdílů, které vedou k účtování o odloženém daňovém závazku nebo pohledávce včetně komentáře obsahují přílohy č. H2/x.

Rozbor významných položek řádků rozvahy a výkazu zisku a ztráty

Významné položky jsou podrobněji rozebrány v přílohách č. I/x.

Přehled o majetku, jehož tržní ocenění je výrazně vyšší než jeho ocenění v účetnictví
Účetní jednotka nevlastní majetek, jehož tržní ocenění by bylo výrazně vyšší než jeho ocenění v účetnictví.

Okamžik sestavení: 02.03.2005

Vypracovala: Petra Navrátilová, DiS.

Podpis:

Schválil: Ing. Jiří Hřebačka, předseda představenstva

Podpis:

Přehled o peněžních tocích (cash flow) v tis. Kč

		Rok 2004	Rok 2003	Rok 2002
P	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	2 563	606	1 534
	Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)			
Z	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním (bez účtu 591 až 596)	2 576	-2 249	-1 802
A 1	Úpravy o nepeněžní operace	328	-627	-150
A 1 1	Odpisy stálých aktiv (+), umořování opravné položky k nabytému majetku (+/-)	1 108	1 603	2 813
A 1 2	Změna stavu opravných položek a rezerv	-864	-2 108	-2 925
A 1 3	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (-/+) (vyúčtování do výnosů "-", do nákladů "+")	0	-107	-32
A 1 4	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0	0	0
A 1 5	Vyúčtované nákladové úroky (+), s výjimkou kapitalizovaných úroků a vyúčtované výnosové úroky (-)	84	-15	-6
A 1 6	Ostatní nepeněžní operace	0	0	0
A *	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami.	2 904	-2 876	-1 952
A 2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-2 774	4 244	-1 256
A 2 2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-), pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních	-815	-2 517	-11 377
A 2 3	Změna stavu zásob (+/-)	-1 308	2 538	10 636
A **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	130	1 368	-3 208
A 3 1	Vyúčtované nákladové úroky běžného roku	-109	-4	0
A 3 2	Neuhrazené nákladové úroky běžného roku	0	3	0
A 3 3	Uhrazené nákladové úroky vyúčtované v minulých letech	-3	0	0
A 3	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	-112	-1	0
A 4 1	Vyúčtované výnosové úroky běžného roku	25	19	6
A 4 2	Neuhrazené výnosové úroky běžného roku	0	0	0
A 4 3	Uhrazené výnosové úroky vyúčtované v minulých letech	0	0	0

A	4	Přijaté úroky	25	19	6
A	5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období (-)	0	0	0
A	6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy, které tvoří mimořádný výsledek hospodaření včetně uhrazené splatné daně z příjmů z mimořádné činnosti.	0	0	0
A	7	Přijaté dividendy a podíly na zisku (+)	0	0	0
A	***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	43	1 386	-3 202
B	1 1	Změna stavu nedokončených investic	850	-888	0
B	1 2	Změna stavu poskytnutých záloh na dlouhodobý majetek	0	197	-196
B	1 3	Dlouhodobý majetek zařazen do používání	-1 799	-212	-55
B	1 4	Změna stavu krátkodobých závazků investiční povahy celkem	-4	446	-525
B	1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-953	-457	-776
B	2 1	Výnosy z prodeje stálých aktiv	0	128	740
B	2 2	Změna stavu pohledávek investiční povahy účtů 311,312	0	0	0
B	2 3	Změna stavu krátkodobých závazků investiční povahy účtu 324	0	0	0
B	2 4	Korekce o změnu stavu aktivních účtů ČR investiční povahy	0	0	0
B	2 5	Korekce o změnu stavu dohadných účtů aktivních investiční povahy	0	0	0
B	2	Příjmy z prodeje stálých aktiv	0	128	740
B	3 1	Změna stavu půjček podnikům ve skupině	0	0	0
B	3 2	Rezerva	0	0	0
B	3 3	Rezerva	0	0	0
B	3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0	0	0
B	***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-953	-329	-36
C	1 1	Změna stavu dlouhodobých závazků celkem	0	900	2 310
C	1 3	Rezerva pro další použití	0	0	0
C	1 4	Rezerva pro další použití	0	0	0
C	1	Dopady změn dlouhodobých závazků, popř. takových krátkodobých závazků, které spadají do oblasti finanční činnosti (např. některé provozní úvěry) na peněžní prostředky a ekvivalenty (+/-)	0	900	2 310
C	2 1	Zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů z titulu zvýšení základního kapitálu, emisního ažia, eventuálně rezervního fondu, včetně složených záloh na toto zvýšení (+)	0	0	0

C	2	2	Vyplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům (-)	0	0	0
C	2	3	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů (+)	0	0	0
C	2	4	Úhrada ztráty společníky (+)	0	0	0
C	2	5	Přímé platby na vrub fondů (-)	0	0	0
C	2	6	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně vztahující se k těmto nárokům (-)	0	0	0
C	2		Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	0	0	0
C	***		Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	0	900	2 310
F			Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků	-910	1 957	-928
R			Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	1 653	2 563	606

Okamžik sestavení: 5.2.2004

Vypracoval: Petra Navrátilová

Podpis:

Schválil: Ing. Jiří Hřebačka, předseda představenstva

Podpis:

Přehled o změnách vlastního kapitálu

	Základní kapitál	Kapitálové fondy - emisní ažio	Kapitálové fondy - ostatní	Zákonný rezervní fond	Fondy ze zisku - ostatní	Nerozdělený zisk z min. let	Neuhrazená ztráta z min. let	Zisk/ztráta za účetní období	Vlastní kapitál celkem
stav k 1. 1. 2001	20 000	22 040	0	0	0	0	-3 524	-9 317	29 199
Převod výsl. hospodaření min.úč.období							-9 317	9 317	0
Výsledek hospodaření roku 2001								-9 469	-9 469
stav k 31. 12. 2001	20 000	22 040	0	0	0	0	-12 842	-9 469	19 729
Převod výsl. hospodaření min.úč.období	0	0	0	0	0	0	-9 469	9 469	0
Zúčtování odlož.daně za min. roky v 1. roce účtování	0	0	0	0	0	0	-2 338	0	-2 338
Snížení kap. fondu	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Výsledek hospodaření roku 2002	0	0	0	0	0	0	0	-569	-569
stav k 31. 12. 2002	20 000	22 040	0	0	0	0	-24 649	-569	16 822
Převod výsl. hospodaření min.úč.období	0	0	0	0	0	0	-569	569	0
Zvýšení kap. fondu	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Výsledek hospodaření roku 2003	0	0	0	0	0	0	0	-1 672	-1 672
stav k 31. 12. 2003	20 000	22 040	0	0	0	0	-25 218	-1 672	15 150
Převod výsl. hospodaření min.úč.období	0	0	0	0	0	0	-1 672	1 672	0
Zvýšení kap. fondu	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Výsledek hospodaření roku 2004	0	0	0	0	0	0	0	1 859	1 859
stav k 31. 12. 2004	20 000	22 040	0	0	0	0	-26 890	1 859	17 009

Zdroj: vlastní

Rozpis samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí

Skupina dlouhodobého majetku	Rok 2004		Rok 2003		Rok 2002	
	pořizovací cena	oprávky	pořizovací cena	oprávky	pořizovací cena	oprávky
energetické stroje a zařízení	542	490	542	400	580	331
pracovní stroje a zařízení	20 647	20 410	20 547	20 183	20 612	19 557
přístroje	544	243	544	175	544	107
dopravní prostředky	350	350	350	322	350	249
inventář	0	0	0	0	0	
Celkem	22 083	21 493	21 983	21 080	22 086	20 244

Zdroj: vlastní

Rozpis dlouhodobého nehmotného majetku

Skupina dlouhodobého majetku	Rok 2004		Rok 2003		Rok 2002	
	pořizovací cena	oprávky	pořizovací cena	oprávky	pořizovací cena	oprávky
zřizovací výdaje	0	0	0	0	0	0
software	0	0	0	0	0	0
nehmotná práva	0	0	0	0	0	0
Celkem	0	0	0	0	0	0

Zdroj: vlastní

Příloha č. A2.1

Finanční pronájem s následnou koupí najaté věci

Rok 2004

Skupina dlouhodobého majetku	celkový součet splátek bez DPH	uhrazené splátky k datu 31.12.	zbylé splátky splatné do 1 roku	zbylé splátky splatné po 1 roce
Osobní automobil VW Passat	1 022	661	261	100
				0
Celkem	1 022	661	261	100

Zdroj: vlastní

Komentář: Ve všech případech je vyúčtovaná část totožná se skutečně uhrazenými částkami

Příloha č. A2.2

Finanční pronájem s následnou koupí najaté věci

Rok 2003

Skupina dlouhodobého majetku	celkový součet splátek bez DPH	uhrazené splátky k datu 31.12.	zbylé splátky splatné do 1 roku	zbylé splátky splatné po 1 roce
Osobní automobil VW Passat	1 022	400	261	361
				0
Celkem	1 022	400	261	361

Zdroj: vlastní

Komentář: Ve všech případech je vyúčtovaná část totožná se skutečně uhrazenými částkami

Příloha č. A2.3

Finanční pronájem s následnou koupí najaté věci

Rok 2002

Skupina dlouhodobého majetku	celkový součet splátek bez DPH	uhrazené splátky k datu 31.12.	zbylé splátky splatné do 1 roku	zbylé splátky splatné po 1 roce
				0
				0
Celkem	0	0	0	0

Zdroj: vlastní

Komentář: Účetní jednotka nemá k rozvahovému dni žádný finanční pronájem.

SOUHRNNÝ PŘEHLED PŘÍRŮSTKŮ A ÚBYTKŮ PODLE JEHO HLAVNÍCH SKUPIN (TŘÍD)
- DOLOŽENÍ STAVU K POČÁTKU A KONCI ROKU 2004

Třída	Skupina dlouhodobého majetku	stav k 1.1.2004		přírůstky v PH	úbytky v PH	roční odpisy vč. ZH úbytků	stav k 31.12.2004	
		pořizovací hodnota (PH)	zůstatková hodnota (ZH)				pořizovací hodnota	zůstatková hodnota
1	budovy a haly	6 465	5 465	0	0	233	6 465	5 232
2	stavby	8 501	6 659	1 700	0	462	10 201	7 897
	tvorba opravné položky	x	x	x	x	0	x	x
*	Stavby	14 966	12 124	1 700	0	695	16 666	13 129
3	energetická zařízení	542	142	0	0	90	542	52
4	pracovní stroje	20 547	364	100	0	227	20 647	237
5	přístroje	544	369	0	0	68	544	301
6	dopravní prostředky	350	28	0	0	28	350	0
7	inventář	0	0	0	0	0	0	0
	tvorba opravné položky	x	x	x	x	0	x	x
*	Samostatné mov. věci a soubory mov. věci	21 983	903	100	0	413	22 083	590
8	software	0	0	0	0	0	0	0
8	nehmotná práva	0	0	0	0	0	0	0
9	pozemky	1 368	1 368	0	0	0	1 368	1 368
	tvorba opravné položky	x	x	x	x	0	x	x
*	Pozemky	1 368	1 368	0	0	0	1 368	1 368
11	DDLHM	0	0	0	0	0	0	0
	DLHM + DLNM	38 317	14 395	1 800	0	1 108	40 117	15 087

Zdroj: vlastní

SOUHRNNÝ PŘEHLED PŘÍRŮSTKŮ A ÚBYTKŮ PODLE JEHO HLAVNÍCH SKUPIN (TŘÍD)
- DOLOŽENÍ STAVU K POČÁTKU A KONCI ROKU 2003

Třída	Skupina dlouhodobého majetku	stav k 1.1.2003		přírůstky v PH	úbytky v PH	roční odpisy vč. ZH úbytků	stav k 31.12.2003	
		pořizovací hodnota (PH)	zůstatková hodnota (ZH)				pořizovací hodnota	zůstatková hodnota
1	budovy a haly	6 465	5 698	0	0	233	6 465	5 465
2	stavby	8 491	7 103	10	0	454	8 501	6 659
	tvorba opravné položky	x	x	x	x	0	x	x
*	Stavby	14 956	12 801	10	0	687	14 966	12 124
3	energetická zařízení	580	249	0	38	107	542	142
4	pracovní stroje	20 612	1 054	0	65	690	20 547	364
5	přístroje	544	437	0	0	68	544	369
6	dopravní prostředky	350	101	0	0	73	350	28
7	inventář	0	0	0	0	0	0	0
	tvorba opravné položky	x	x	x	x	0	x	x
*	Samostatné mov. věci a soubory mov. věcí	22 086	1 841	0	103	938	21 983	903
8	software	0	0	0	0	0	0	0
8	nehmotná práva	0	0	0	0	0	0	0
9	pozemky	1 166	1 166	202	0	0	1 368	1 368
	tvorba opravné položky	x	x	x	x	0	x	x
*	Pozemky	1 166	1 166	202	0	0	1 368	1 368
11	DDLHM	0	0	0	0	0	0	0
	DLHM + DLNM	38 208	15 808	212	103	1 625	38 317	14 395

Zdroj: vlastní

SOUHRNNÝ PŘEHLED PŘÍRŮSTKŮ A ÚBYTKŮ PODLE JEHO HLAVNÍCH SKUPIN (TŘÍD)
- DOLOŽENÍ STAVU K POČÁTKU A KONCI ROKU 2002

Třída	Skupina dlouhodobého majetku	stav k 1.1.2002		přírůstky v PH	úbytky v PH	roční odpisy vč. ZH úbytků	stav k 31.12.2002	
		pořizovací hodnota (PH)	zůstatková hodnota (ZH)				pořizovací hodnota	zůstatková hodnota
1	budovy a haly	6 465	5 931	0	0	233	6 465	5 698
2	stavby	9 178	8 241	0	687	1 138	8 491	7 103
	tvorba opravné položky	x	x	x	x	0	x	x
*	Stavby	15 643	14 172	0	687	1 371	14 956	12 801
3	energetická zařízení	580	346	0	0	97	580	249
4	pracovní stroje	20 651	2 911	55	94	1 912	20 612	1 054
5	přístroje	544	505	0	0	68	544	437
6	dopravní prostředky	350	174	0	0	73	350	101
7	inventář	0	0	0	0	0	0	0
	tvorba opravné položky	x	x	x	x	0	x	x
*	Samostatné mov. věci a soubory mov. věcí	22 125	3 936	55	94	2 150	22 086	1 841
8	software	0	0	0	0	0	0	0
8	nehmotná práva	0	0	0	0	0	0	0
9	pozemky	1 166	1 166	0	0	0	1 166	1 166
	tvorba opravné položky	x	x	x	x	0	x	x
*	Pozemky	1 166	1 166	0	0	0	1 166	1 166
11	DDLHM	0	0	0	0	0	0	0
	DLHM + DLNM+DDLHM	38 934	19 274	55	781	3 521	38 208	15 808

Zdroj: vlastní

Rozpis nemovitostí zatížených věcným břemenem

Inventární číslo	Název majetku	Povaha věcného břemene	Forma věcného břemene
0000007	Parcela č. 2210/9	Věcné břemeno chůze a jízdy	Zapsáno v katastru nemovitostí

Zdroj: vlastní

Rozpis hmotného majetku, který je zatížen zástavním právem s uvedením povahy a formy tohoto zajištění

Druh majetku	Pořizovací cena	Zůstatková cena
pozemky	0	0
budovy, haly, stavby	0	0

Zdroj: vlastní

Účetní jednotka nevlastní majetek, který je zatížen zástavním právem.

Závazky kryté podle zástavního práva s uvedením povahy a formy tohoto zajištění pro případ jeho nesplacení

Úvěry - Rok 2004, Rok 2003, Rok 2002

Věřitel		
druh úvěru (půjčky)		
číslo účtu u peněžního ústavu		
úroková sazba		
celková výše úvěru		
k datu RUU splaceno		
popis zajištění úvěru		

Zdroj: vlastní

V uvedených letech účetní jednotka neměla žádné úvěry.

Půjčky – Rok 2004

Věřitel	Fyzická osoba	
druh úvěru (půjčky)	střednědobý	
číslo účtu u peněžního ústavu	Netýká se	
úroková sazba	7% p.a.	
celková výše úvěru (půjčky)	1 500 tis. Kč	
k datu RUU splaceno	0 tis. Kč	
popis zajištění úvěru (půjčky)	Garanční směnky	

Zdroj: vlastní

Půjčky – Rok 2003

Věřitel	Fyzická osoba	
druh úvěru (půjčky)	střednědobý	
číslo účtu u peněžního ústavu	Netýká se	
úroková sazba	7% p.a.	
celková výše úvěru (půjčky)	1 500 tis. Kč	
k datu RUU splaceno	0 tis. Kč	
popis zajištění úvěru (půjčky)	Garanční směnky	

Zdroj: vlastní

Půjčky - Rok 2002

V uvedeném roce účetní jednotka neměla žádné půjčky.

Přehled o tvorbě a čerpání rezerv (v tis. Kč)

Druh rezervy	Rok 2004			
	počáteční zůstatek	tvorba	čerpání	konečný zůstatek
Rezerva na opravy DLHM	864	0	864	0
Celkem	864	0	864	0

Zdroj: vlastní

Druh rezervy	Rok 2003			
	počáteční zůstatek	tvorba	čerpání	konečný zůstatek
Rezerva na opravy DLHM	2 947	0	2 083	864
Celkem	2 947	0	2 083	864

Zdroj: vlastní

Druh rezervy	Rok 2002			
	počáteční zůstatek	tvorba	čerpání	konečný zůstatek
Rezerva na kurzové ztráty	31	0	31	0
Rezerva na opravy DLHM	3 377	0	430	2 947
Celkem	3 408	0	461	2 947

Zdroj: vlastní

Výnosy z běžné činnosti rozvržené podle hlavních činností podniku v členění na tuzemsko a zahraničí

Rozpis dle skupin výnosů	Rok 2004			Rok 2003			Rok 2002		
	z toho			z toho			z toho		
	celkem	tuzemsko	zahr.	celkem	tuzemsko	zahr.	celkem	tuzemsko	zahr.
Tržby z prodeje výrobků organizacím	22 318	19 299	3 019	16 110	8 337	7 773	10 784	10 041	743
Tržby za služby organizacím	4 679	4 679	0	2 934	2 934	0	3 383	3 383	0
Tržby z maloobchod. prodeje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Změna stavu vnitropodnikových zásob	1 923	1 923	0	-1 921	-1 921	0	-8 367	-8 367	0
Aktivace	770	770	0	1 351	1 351	0	3 321	3 321	0
Tržby z prodeje materiálu	4 494	1 039	3 455	5 969	230	5 739	8 132	2 014	6 118
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	0	0	0	128	128	0	740	740	0
Ostatní	241	241	0	4 703	4 703	0	12 951	12 951	0
Celkem	34 425	27 951	6 474	29 274	15 762	13 512	30 944	24 083	6 861

Zdroj: vlastní

Poznámka:

V roce 2002 řádek Ostatní zahrnuje především částku 9 934 tis. Kč z titulu prominutí části závazku vůči mateřské společnosti

Příloha č. H1

Rok 2004

Inventarizační rozdíl	Druh zásoby	Hodnota v tis. Kč	Řádek ve výkazu zisku a ztráty
manko	Materiál	0	27
	Nedokončená výroba	59	27
	Polotovary vlastní výroby	0	27
	Hotové výrobky	0	27
	Zboží	0	27
	Manka celkem	59	
přebytek	Materiál	0	26
	Nedokončená výroba	84	06
	Polotovary vlastní výroby	0	06
	Hotové výrobky	0	06
	Zboží	0	26
	Přebytky celkem	84	

Zdroj: vlastní

Rok 2003

Inventarizační rozdíl	Druh zásoby	Hodnota v tis. Kč	Řádek ve výkazu zisku a ztráty
manko	Materiál	0	27
	Nedokončená výroba	37	27
	Polotovary vlastní výroby	0	27
	Hotové výrobky	0	27
	Zboží	0	27
	Manka celkem	37	27
přebytek	Materiál	0	28
	Nedokončená výroba	99	06
	Polotovary vlastní výroby	0	06
	Hotové výrobky	0	06
	Zboží	0	28
	Přebytky celkem	99	

Zdroj: vlastní

Rok 2002

Inventarizační rozdíl	Druh zásoby	Hodnota v tis. Kč	Řádek ve výkazu zisku a ztráty
manko	Materiál	0	30
	Nedokončená výroba	86	30
	Polotovary vlastní výroby	0	30
	Hotové výrobky	0	30
	Zboží	0	30
	Manka celkem	86	30
přebytek	Materiál	0	29
	Nedokončená výroba	0	06
	Polotovary vlastní výroby	0	06
	Hotové výrobky	0	06
	Zboží	0	29
	Přebytky celkem	0	

Zdroj: vlastní

Přehled jednotlivých přechodných rozdílů (titulů) vedoucích k účtování o odložené dani - rok 2004

Název položky přechodného rozdílu			Daňová základna k 31.12.2004	Účetní hodnota k 31.12.2004	Přechodný rozdíl I k 31.12.2004	Přechodný rozdíl II k 31.12.2004
Aktiva = A						
dlouhodobý majetek hmotný a nehmotný	A	1	9 875 890	15 088 105	-5 212 215	-5 212 215
dlouhodobý finanční majetek	A	2	0	0	0	0
zásoby	A	3	10 182 144	10 182 144	0	0
pohledávky z obchodních vztahů (krátkodobé i dlouhodobé)	A	4	1254105	1254105	0	0
jiné pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)	A	5	45630	45630	0	0
poskytnuté zálohy (krátkodobé i dlouhodobé)	A	6	135979	135979	0	0
pohledávka z titulu povinnosti úhrady úroku z prodlení a smluvních sankcí	A	7	0	0	0	0
realizovatelné CP - přecenění (ZC účetní < ZC daňová)	A	8	0	0	0	0
reinvestice dle § 34 odst.3 a násl. ZDP	A	9	0	0	0	0
daňová ztráta z prodeje CP dle § 24 odst.2 písm. r	A	10	0	0	0	0
daňová ztráta odčitatelná dle § 34 odst.1 ZDP	A	11	431 744	0	431 744	431 744
Součet I			21 925 492	26 705 963	-4 780 471	-4 780 471
			Kontrolní součet:		-4 780 471	
Pasiva = P						
ostatní rezervy (tvořené nad rámec zákona o rezervách)	P	21	0	0	0	0
závazek z titulu povinnosti úhrady úroku z prodlení a smluvních sankcí	P	22	0	1 926	1 926	1 926
neprovedené úhrady závazku sociálního pojištění sraženého zaměstnavatelem	P	23	0	0	0	0
neprovedené úhrady závazku zdravotního pojištění sraženého zaměstnavatelem	P	24	0	0	0	0
neprovedené úhrady závazku sociálního pojištění hrazeného zaměstnavatelem	P	25	0	0	0	0
neprovedené úhrady závazku zdravotního pojištění hrazeného zaměstnavatelem	P	26	0	0	0	0
neuhrazená daň z nemovitostí (§ 24 odst.2 písm. ch)	P	27	0	0	0	0
neuhrazená daň z převodu nemovitostí (§ 24 odst.2 písm. ch)	P	28	0	0	0	0
neuhrazené poplatky (§ 24 odst.2 písm. ch)	P	29	0	0	0	0
Součet II			0	1 926	1 926	1 926
			Kontrolní součet		1 926	

Přechodný rozdíl II - Součet I	-4 780 471
Přechodný rozdíl II - Součet II	1 926
Přechodný rozdíl II - Součet celkem	-4 778 545

Přechodný rozdíl I = PR který by bylo možno uplatnit

Přechodný rozdíl II = PR který je možno skutečně uplatnit

Výpočet odloženého (-né) daňového (-vé) závazku (pohledávky) v dalším roce účtování o odložené dani

Rok	xxxxxx
Uplatnitelný přechodný rozdíl	-4 790 444
Předpokládaná sazba daně v %	26
Výše odloženého daňového závazku (pohledávky) k 31.12.2004	-1 245 515
Výše odloženého daňového závazku (pohledávky) k 31.12.2003	-528 595
Rozdíl k proúčtování MD 481 DAL 592	-716 920

Přehled jednotlivých přechodných rozdílů (titulů) vedoucích k účtování o odložené dani - rok 2003

Název položky přechodného rozdílu			Daňová základ- na k 31.12.2003	Účetní hodnota k 31.12.2003	Přechodný rozdíl I k 31.12.2003	Zdroj informací	Pozn.1	Přechodný rozdíl II k 31.12.2003
Aktiva = A								
dlouhodobý majetek hmotný a nehmotný	A	1	8 895 620	14 396 424	-5 500 804	I	1.1,1.2,1.3,	-5 500 804
dlouhodobý finanční majetek	A	2	0	0	0	II	2.1,2.2,2.3,2.4,2.5	0
zásoby	A	3	8 796 757	8 796 757	0	III	3.1,3.2,	0
pohledávky z obchodního styku (krátkodobé i dlouhodobé)	A	4	543144	543144	0	IV	4.1,	0
jiné pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)	A	5	34524	34524	0	V	5.1,	0
další pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé) = rezerva pro jinou skupinu pohledávek	A	6	0	0	0	VI	6.1,	0
pohledávka z titulu povinnosti úhrady úroku z prodlení a smluvních sankcí	A	7	0	0	0	VII.	7.1,	0
realizovatelné CP - přecenění (ZC účetní < ZC daňová)	A	8	0	0	0	VIII.	8.1,	0
reinvestice dle § 34 odst.3 a násl. ZDP	A	9	54 434	0	54 434	IX	9.1,9.2,9.3,9.4,9.5,	54 434
daňová ztráta z prodeje CP dle § 24 odst.2 písm. r	A	10	0	0	0	X	10.1,	0
daňová ztráta odčitatelná dle § 34 odst.1 ZDP	A	11	3 544 704	0	3 544 704	XI	11.1,	3 544 704
Součet I			21 869 183	23 770 849	-1 901 666			-1 901 666
			Kontrolní součet:		-1 901 666			
Pasiva = P								
ostatní rezervy (tvořené nad rámec zákona o rezervách)	P	21	0	0	0	XXI	21.1,	0
závazek z titulu povinnosti úhrady úroku z prodlení a smluvních sankcí	P	22	0	13 825	13 825	XXII	22.1,	13 825
neprovedené úhrady závazku sociálního pojištění sraženého zaměstnavatelem	P	23	0	0	0	XXIII	23.1,23.2,	0
neprovedené úhrady závazku zdravotního pojištění sraženého zaměstnavatelem	P	24	0	0	0	XXIII	24.1,24.2,	0
neprovedené úhrady závazku sociálního pojištění hrazeného zaměstnavatelem	P	25	0	0	0	XXIII	25.1,25.2,	0
neprovedené úhrady závazku zdravotního pojištění hrazeného zaměstnavatelem	P	26	0	0	0	XXIII	26.1,26.2,	0
neuhrazená daň z nemovitostí (§ 24 odst.2 písm. ch)	P	27	0	0	0	XXIV	27.1,27.2,	0
neuhrazená daň z převodu nemovitostí (§ 24 odst.2 písm. ch)	P	28	0	0	0	XXIV	28.1,28.2,	0
neuhrazené poplatky (§ 24 odst.2 písm. ch)	P	29	0	0	0	XXIV	29.1,29.2,	0
Součet II			0	13 825	13 825			13 825
			Kontrolní součet		13 825			

Přechodný rozdíl II - Součet I	-1 901 666
Přechodný rozdíl II - Součet II	13 825
Přechodný rozdíl II - Součet celkem	-1 887 841

Přechodný rozdíl I = PR který by bylo možno uplatnit

Přechodný rozdíl II = PR který je možno skutečně uplatnit

Výpočet odloženého (-né) daňového (-vé) závazku (pohledávky) v dalším roce účtování o odložené dani

Rok	xxxxxx
Uplatnitelný přechodný rozdíl	-1 887 841
Předpokládaná sazba daně v %	28
Výše odloženého daňového závazku (pohledávky) k 31.12.2003	-528 595
Výše odloženého daňového závazku (pohledávky) k 31.12.2002	-1 105 005
Rozdíl k proúčtování MD 481 DAL 592	576 410

Přehled jednotlivých přechodných rozdílů (titulů) vedoucích k účtování o odložené dani - rok 2002

Název položky přechodného rozdílu			Daňová základ- na k 31.12.2002	Účetní hodnota k 31.12.2002	Přechodný rozdíl I k 31.12.2002	Zdroj informací	Pozn.1	Přechodný rozdíl II k 31.12.2002
Aktiva = A								
dlouhodobý majetek hmotný a nehmotný	A	1	9 484 622	15 809 098	-6 324 476	I	1.1,1.2,1.3,	-6 324 476
dlouhodobý finanční majetek	A	2	0	0	0	II	2.1,2.2,2.3,2.4,2.5	0
zásoby	A	3	11 334 302	11 334 302	0	III	3.1,3.2,	0
pohledávky z obchodního styku (krátkodobé i dlouhodobé)	A	4	4811920	4811920	0	IV	4.1,	0
jiné pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)	A	5	10559	10559	0	V	5.1,	0
další pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé) = rezerva pro jinou skupinu pohledávek	A	6	0	0	0	VI	6.1,	0
pohledávka z titulu povinnosti úhrady úroku z prodlení a smluvních sankcí	A	7	0	0	0	VII.	7.1,	0
realizovatelné CP - přecenění (ZC účetní < ZC daňová)	A	8	0	0	0	VIII.	8.1,	0
reinvestice dle § 34 odst.3 a násl. ZDP	A	9	54 434	0	54 434	IX	9.1,9.2,9.3,9.4,9.5,	54 434
daňová ztráta z prodeje CP dle § 24 odst.2 písm. r	A	10	0	0	0	X	10.1,	0
daňová ztráta odčitatelná dle § 34 odst.1 ZDP	A	11	2 703 554	0	2 703 554	XI	11.1,	2 703 554
Součet I			28 399 391	31 965 879	-3 566 488			-3 566 488
			Kontrolní součet:		-3 566 488			
Pasiva = P								
ostatní rezervy (tvořené nad rámec zákona o rezervách)	P	21	0	0	0	XXI	21.1,	0
závazek z titulu povinnosti úhrady úroku z prodlení a smluvních sankcí	P	22	0	1 926	1 926	XXII	22.1,	1 956
neprovedené úhrady závazku sociálního pojištění sraženého zaměstnavatelem	P	23	0	0	0	XXIII	23.1,23.2,	0
neprovedené úhrady závazku zdravotního pojištění sraženého zaměstnavatelem	P	24	0	0	0	XXIII	24.1,24.2,	0
neprovedené úhrady závazku sociálního pojištění hrazeného zaměstnavatelem	P	25	0	0	0	XXIII	25.1,25.2,	0
neprovedené úhrady závazku zdravotního pojištění hrazeného zaměstnavatelem	P	26	0	0	0	XXIII	26.1,26.2,	0
neuhrazená daň z nemovitostí (§ 24 odst.2 písm. ch)	P	27	0	0	0	XXIV	27.1,27.2,	0
neuhrazená daň z převodu nemovitostí (§ 24 odst.2 písm. ch)	P	28	0	0	0	XXIV	28.1,28.2,	0
neuhrazené poplatky (§ 24 odst.2 písm. ch)	P	29	0	0	0	XXIV	29.1,29.2,	0
Součet II			0	1 926	1 926			1 956
			Kontrolní součet		1 926			

Přechodný rozdíl II - Součet I	-3 566 488
Přechodný rozdíl II - Součet II	1 956
Přechodný rozdíl II - Součet celkem	-3 564 532

Přechodný rozdíl I = PR který by bylo možno uplatnit

Přechodný rozdíl II = PR který je možno skutečně uplatnit

Výpočet odloženého (-né) daňového (-vé) závazku (pohledávky) v dalším roce účtování o odložené dani

Rok	xxxxxx
Uplatnitelný přechodný rozdíl	-3 564 532
Předpokládaná sazba daně v %	31
Výše odloženého daňového závazku (pohledávky) k 31.12.2002	-1 105 005
Výše odloženého daňového závazku (pohledávky) k 31.12.2001	-2 337 581
Rozdíl k proúčtování MD 481 DAL 592	1 232 576

Kódy pro poznámky:

Příloha č. H2/5

Aktiva = A

- 1.1 Při prodeji se v účetních nákladech uplatní ZC účetní. Za výdaj na dosažení příjmu však bude uznána zůstatková cena daňová (pořizovací cena - daňové odpisy)
- 1.2 Pozor na možnost rozdílné vstupní ceny účetní a daňové = u majetku získaného vkladem při založení společnosti
- 1.3 Pro možnost uplatnění daňové ztráty v budoucích obdobích je možné přerušení daňových odpisů nebo uplatnění nižšího procenta odpisů
- 2.1 Přejícný rozdílný vzniká v situaci, kdy dochází k pořizení majetkové účasti a vklad je splacen dlouhodobým majetkem, jehož účetní zůstatková cena a daňová zůstatková cena jsou odlišné.
- 2.2 Daňovou základnou je pořizovací cena ve znění ZDP. Přejícný rozdílný vzniká z rozdílné účetní a daňové ZC dlouhodobého hmotného majetku, kterým byl splacen vklad.
- 2.3 Je-li zůstatková cena daňová > zůstatková cena účetní a je-li předpoklad prodeje majetkové účasti za cenu, která je rovna zůstatkové ceně účetní (zpravidla je i tvořena opravná položka), přejícný rozdílný nelze uplatnit, neboť ztráta z prodeje majetkové úč
- 2.4 Je-li zůstatková cena daňová > zůstatková cena účetní a je-li předpoklad prodeje majetkové účasti za cenu, která je vyšší než ZC účetní, přejícný rozdílný lze uplatnit, neboť při budoucím prodeji je možno při vyšší prodejní ceně než je ZC účetní uplatnit
- 2.5 Je-li zůstatková cena daňová < zůstatková cena účetní, přejícný rozdílný se uplatní (vzniká odložený daňový závazek), neboť při budoucím prodeji bude možno do daňových nákladů uplatnit pouze ZC daňovou.
- 3.1 Při prodeji se ve výsledku hospodaření uplatní ZC účetní. Za výdaj na dosažení příjmu však bude uznána celá pořizovací cena zásob
- 3.2 Přejícný rozdílný lze uplatnit tehdy, je-li předpoklad, že v příštím období budou prodány nebo spotřebovány (je-li předpoklad fyzické likvidace, přejícný rozdílný nelze uplatnit)
- 4.1 Na základě rozboru pohledávek z obchodního styku po splatnosti a postupu při tvorbě zákonných opravných položek
- 5.1 Na základě rozboru jiných pohledávek po splatnosti a postupu při tvorbě zákonných opravných položek
- 6.1 Na základě rozboru dalších pohledávek po splatnosti a postupu při tvorbě zákonných opravných položek
- 7.1 V daném případě je nutno položit $DZ = 0$, neboť v budoucnu není uplatnitelná v daňově uznaných nákladech. Naopak po přijetí úhrady zvýší daňový základ.
- 8.1 Daňovou základnou je pořizovací cena ve znění ZDP.
- 9.1 Přejícný rozdílný vzniká z titulu možnosti uplatnit odpočet nebo jeho zbývající část v nejbližším zdaňovacím období, ve kterém poplatník vykáže základ daně (základ daně snížený o nezdanitelné částky dle § 15 a o daňovou ztrátu) - § 34 odst.7 ZDP
- 9.2 Použije se v případech, kdy tzv. "reinvestici" nebylo možno uplatnit v tom zdaňovacím období, ve kterém vznikl na odpočet nárok dle § 34 odst.4 ZDP z důvodu uvedeného v § 34 odst. 7 ZDP
- 9.3 Protože za podmínek uvedených v § 34 odst.6 ZDP nárok na odpočet zaniká (např. pokud došlo do 36 měsíců následujících po konci zdaňovacího období, za které byly odpočet nebo jeho část uplatněny k vyřazení majetku z důvodu jeho prodeje) je nutno testovat,
- 9.4 Z hlediska výpočtu přejícného rozdílnu se chová shodně jako aktiva. Účetní hodnota u této položky však nemá náplň.
- 9.5 Jestliže je předpoklad pronájmu či vyřazení z používání přejícný rozdílný nelze uplatnit
- 10.1 Z hlediska výpočtu přejícného rozdílnu se chová shodně jako aktiva. Účetní hodnota u této položky však nemá náplň.
- 11.1 Z hlediska výpočtu přejícného rozdílnu se chová shodně jako aktiva. Účetní hodnota u této položky však nemá náplň.

Pasiva = P

- 21.1 Jedná-li se o tvorbu rezerv na náklady, které budou v budoucnu uznány dle § 24 ZDP při čerpání vytvořené rezervy
- 22.1 Základ daně bude ovlivněn až v období úhrady, pro výpočet přechodného rozdílu je proto daňová základna rovna nule.
- 23.1 Základ daně bude ovlivněn až v období úhrady, pro výpočet přechodného rozdílu je proto daňová základna rovna nule.
- 23.2 Neuhrazené do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacích období (§23 odst.3 písm. a) bod 5) lze uplatnit dle § 23 odst.3 písm. b) bod 2 v případě kdy k jejich úhradě dojde následně
- 24.1 Základ daně bude ovlivněn až v období úhrady, pro výpočet přechodného rozdílu je proto daňová základna rovna nule.
- 24.2 Neuhrazené do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacích období (§23 odst.3 písm. a) bod 5) lze uplatnit dle § 23 odst.3 písm. b) bod 2 v případě kdy k jejich úhradě dojde následně
- 25.1 Základ daně bude ovlivněn až v období úhrady, pro výpočet přechodného rozdílu je proto daňová základna rovna nule.
- 25.2 Neuhrazené do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období (§24 odst.2 písm. f) lze uplatnit dle § 23 odst.3 písm. b) bod 2 v případě kdy k jejich úhradě dojde následně
- 26.1 Základ daně bude ovlivněn až v období úhrady, pro výpočet přechodného rozdílu je proto daňová základna rovna nule.
- 26.2 Neuhrazené do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období (§24 odst.2 písm. f) lze uplatnit dle § 23 odst.3 písm. b) bod 2 v případě kdy k jejich úhradě dojde následně
- 27.1 Základ daně bude ovlivněn až v období úhrady, pro výpočet přechodného rozdílu je proto daňová základna rovna nule.
- 27.2 Neuhrazené do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období (§24 odst.2 písm. f) lze uplatnit dle § 23 odst.3 písm. b) bod 2 v případě kdy k jejich úhradě dojde následně
- 28.1 Základ daně bude ovlivněn až v období úhrady, pro výpočet přechodného rozdílu je proto daňová základna rovna nule.
- 28.2 Neuhrazené do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období (§24 odst.2 písm. f) lze uplatnit dle § 23 odst.3 písm. b) bod 2 v případě kdy k jejich úhradě dojde následně
- 29.1 Základ daně bude ovlivněn až v období úhrady, pro výpočet přechodného rozdílu je proto daňová základna rovna nule.
- 29.2 Neuhrazené do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období (§24 odst.2 písm. f) lze uplatnit dle § 23 odst.3 písm. b) bod 2 v případě kdy k jejich úhradě dojde následně

Kódy pro zdroje informací:

Aktiva = A

- I Pro daňovou základnu popsáno v bodě 4) - dlouhodobý majetek. Pro účetní hodnotu součet KZ syntetických účtů DLM snížený o vytvořenou opravnou položku (resp. ZC účetní ze sestavy daňových odpisů snížená o vytvořenou opravnou položku.
- II Pro účetní hodnotu konečný zůstatek účtu podílové CP a vklady - analytický účet (interně používán účet 06101) snížený o vytvořenou opravnou položku. Pro daňovou základnu interní podklad pro DLM movitý a interní podklad pro DLM nemovitý z doby splacení vkl
- III Pro účetní hodnotu konečný zůstatek účtů zásob snížený o opravné položky. Pro daňovou základnu pořizovací cena.
Pomocná tabulka "Tabulka pro výpočet opravných položek k pohledávkám po lhůtě splatnosti a stanovení daňové základny k 31.12. - pohledávky z obchodního styku
- IV (krátkodobé i dlouhodobé)
Pomocná tabulka "Tabulka pro výpočet opravných položek k pohledávkám po lhůtě splatnosti a stanovení daňové základny k 31.12. - jiné pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)
- V Pomocná tabulka "Tabulka pro výpočet opravných položek k pohledávkám po lhůtě splatnosti a stanovení daňové základny k 31.12. - další pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)
- VI Konečný zůstatek účtu pohledávky - analytický účet úroky z prodlení (interně používán účet 31106)
- VII Pro účetní hodnotu konečný zůstatek účtu realizovatelné CP. Pro daňovou základnu interní podklad o pořizovací ceně.
- VIII Podklady k sestavení přiznání k DPPO z jednotlivých let, z nichž dosud nebyl nárok na odpočet dle § 34 odst.3 ZDP uplatněn, přičemž nedošlo k zániku nároku na odpočet + Pomocná tabulka pro výpočet přechodného rozdílu z titulu reinvestice.
- IX Přiznání k dani z příjmu PO - Příloha č. 1, II. Oddíl bod D
- XI Přiznání k dani z příjmu PO - Příloha č. 1, II. Oddíl bod E

Pasiva = P

- XXI Pro účetní hodnotu konečný zůstatek účtu rezervy ostatní.
- XXII Konečný zůstatek účtu závazky - analytický účet úroky z prodlení (interně používán účet 32106)
- XXIII Pro účetní hodnotu údaje, které byly použity při sestavení přiznání k dani z příjmů PO.
- XXIV Pro účetní hodnotu údaje, které byly použity při sestavení přiznání k dani z příjmů PO, řádek 40.

Rozvaha		
Název položky	Částka	Pozn.
Aktiva		
Krátkodobé pohledávky - pohledávky z obchodních vztahů	1 337	*1
Pasiva		
Dlouhodobé závazky - jiné závazky	3 389	
V tom		
Půjčka	1 500	
Závazek k podniku s rozhodujícím vlivem	1 889	

Legenda:

Zdroj: vlastní

- *1 Zvýšení stavu proti roku 2003 vlivem zvýšení produkce - viz komentář níže

Výkaz zisku a ztráty		
Název položky	Částka	Pozn.
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	26 997	*1
z toho		
Tržby za prodej vlastních výrobků do zahraničí	3 019	*2
Změna stavu zásob vlastní činnosti	1 923	
Z toho:		
Změna stavu zásob nedokončené výroby z titulu přecenění	0	
Změna stavu zásob polotovarů vlastní výroby z titulu přecenění	1 495	*3
Změna stavu zásob výrobků z titulu přecenění	20	*3
Ostatní provozní výnosy	108	
Z toho:		
Výnos z titulu postoupení pohledávek	108	
Ostatní provozní náklady	313	
Z toho:		
Náklad z titulu postoupení pohledávek	108	
Pojistné	126	
Kurzové ztráty	366	
V tom:		
Kurzové ztráty realizované	106	
Kurzové ztráty nerealizované	260	*4

Legenda:

Zdroj: vlastní

- *1 Podstatné zvýšení tržeb proti roku 2003 vlivem rozšíření sortimentu resp. převzetí některých výrob od mateřské společnosti
- *2 Podstatné snížení prodeje do zahraničí proti roku 2003 = charakter nepravidelných dodávek
- *3 Promítnutí zvýšení cen materiálu a upřesnění kalkulací režie a mezd
- *4 Souvisí s uplatněním ročního pevného kurzu v účetnictví a vývojem kurzu v roce 2004

3.4 Zveřejňování výroční zprávy, zprávy auditora a roční účetní závěrky

Protože je Magneton-SPD, a.s. zapsaná v obchodním rejstříku, musí tato společnost zveřejnit účetní závěrku, popřípadě výroční zprávu.

Účetní závěrka se zveřejňuje v rozsahu, v jakém byla sestavena. Povinnost zveřejnění se vztahuje na všechny údaje uvedené v účetní závěrce a výroční zprávě až na výjimky, na které se vztahuje utajení podle zákona č. 148/1998 Sb., o ochraně utajovaných skutečností, ve znění pozdějších předpisů.

Magneton-SPD, a.s. je tedy povinen zveřejnit účetní závěrku (výroční zprávu) jejich uložení do sbírky listin obchodního rejstříku. Účetní závěrku lze uložit jako součást výroční zprávy. Tuto povinnost Magneton-SPD, a.s. splnila předáním těchto dokumentů Rejstříkovému soudu v Brně. Ten dále zajistí zveřejnění v Obchodním věstníku.

Jelikož jsem se bohužel nedostala k Obchodnímu věstníku, uvádím proto v příloze č. 2.6. ukázkou zveřejnění účetní závěrky 2001 z roku 2002.

4 Závěr

Tématem mé bakalářské práce bylo prozkoumání a vyhotovení roční účetní uzávěrky a závěrky. Toto téma jsem zpracovávala ve společnosti Magneton-SPD, a.s.

Magneton-SPD, a.s. se zabývá vývojem, výrobou, opravou a prodejem elektrického a elektronického příslušenství motorových dopravních prostředků.

Historie Magneton-SPD je krátká. Společnost vznikla v roce 1999 vyčleněním některých činností z mateřské společnosti MAGNETON a.s. Nyní dochází k postupnému odprodeji majetkové účasti společnosti S.H.I. Kojetín.

Já jsem pobývala v oddělení Odboru informační soustavy, kde mi poskytli veškeré údaje, které jsem potřebovala k vypracování mé bakalářské práce.

Mým prvním krokem bylo prostudování veškeré pro mne dostupné literatury související s těmito tématy. Při jejich studování jsem narazila na problém při vyložení zákonů. Dost jsem tedy spolupracovala se svou vedoucí mé bakalářské práce Ing. Martinou Mlčochovou.

Roční účetní uzávěrku společnost Magneton-SPD, a.s. provádí za účelem dodržení zásady aktuálního principu. Tzn., že společnost zúčtovává všechny účetní případy a hospodářské operace k 31.12., které souvisejí s běžným účetním obdobím, a vyloučením všech, které se týkají období příštích. Dále společnost provádí doúčtovává nevyfakturované dodávky, materiál na cestě a kurzové rozdíly.

Důležitým krokem účetní uzávěrky ve společnosti Magneton-SPD, a.s. je inventarizace majetku a závazků, a to jak dokladová tak i fyzická. Při tomto kroku společnost Magneton-SPD, a.s. vytiskne příslušné sestavy. U zásob se skutečné stavy přepočítají a porovnají s účetní stavem na základě sestavy. U závazků a pohledávek se rozesílají dopisy dodavatelům a odběratelům pro odsouhlasení jejich výše. Společnost Magneton-SPD, a.s. musí poté proúčtovat vzniklé inventarizační rozdíly.

Vzhledem k tomu, že Magneton-SPD, a.s. je poměrně malá společnost, tak se dá snadno uhlídat, zda k faktuře již došel materiál. Proto společnost disponuje tak malou částkou na účtu materiál na cestě. Toto platí i u provedení časového rozlišení nákladů a výnosů a vyúčtování dohadných položek.

I když je Magneton-SPD, a.s. malou společností používající směrnice mateřské společnosti, tak mě zarazilo, že dosud nemá ani jedna společnost zpracovanou směrnici na provedení tvorby opravných položek. Myslím si, že je to vcelku důležité téma, které by mělo být nějakým způsobem ve společnosti zpracováno.

Dalším krokem roční účetní uzávěrky ve společnosti Magneton-SPD, a.s. je proúčtování odloženého daňového závazku. Odložená daň slouží k dodržení jednoho ze základních požadavků na účetnictví, a to dodržení věrného a poctivého zobrazení, kdy uplatňuje zásadu opatrnosti v účetnictví při zjišťování a vykazování výsledku hospodaření. Jestliže by společnost Magneton-SPD, a.s. neúčtovala o odloženém daňovém závazku, mohla by se v budoucnu dostat do platební neschopnosti.

Po proúčtování všech kroků účetní uzávěrky se společnost Magneton-SPD, a.s. nachází v zisku.

Jelikož se jedná o akciovou společnost a navíc splňuje i podmínky dané zákonem, sestavuje Magneton-SPD, a.s. úplnou účetní závěrku.

Účetní závěrku tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha. Vzhledem k tomu, že Magneton-SPD je akciová společnost, obsahuje povinně i přehled o peněžních tocích (=cash flow). Dále ve společnosti Magneton-SPD, a.s. zahrnuje i přehled o změnách vlastního kapitálu.

Magneton-SPD, a.s. má povinnost ověřit účetní závěrku auditorem a svou roční účetní závěrku, popř. i výroční zprávu, zveřejňuje v Obchodním věstníku.

Účetní závěrka informuje Magneton-SPD, a.s. o stavu a struktuře majetku, závazků a kapitálu, o struktuře nákladů, výnosů a o výsledku hospodaření. Obsahuje tedy důležité informace pro společnost Magneton-SPD, a.s. jako podklad pro plánování a řízení do budoucnosti, ale i pro vnější uživatele, k nimž patří např. státní instituce, banky, akcionáři a zaměstnanci.

Společnost Magneton-SPD, a.s. využila možnosti a rozšířila si výkazy o osm pro ni důležitých řádků, kterými rozepisuje nerozdělený zisk minulých let, neuhrazenou ztrátu minulých let a dlouhodobé a krátkodobé bankovní úvěry. Závazný obsah daný vyhláškou však musel zůstat zachovaný, zatímco právní předpisy dávají společnosti Magneton-SPD, a.s. volnost ve způsobu vyhotovení výkazů.

5 Resumé

Magneton-SPD is a subsidiary company of the joint-stock company MAGNETON. The business was established in 1999 after dividing of former company - Special and Aerial technology.

Because Magneton-SPD was separated from the company MAGNETON a.s., so it has the same history as MAGNETON. Its rich history so dates back to 1926.

Magneton-SPD is headquartered in Kroměříž. Kroměříž, with nearly 30,000 inhabitants, is the natural centre of the region with a complete infrastructure. Leading financial and insurance institutions have branches here. Its education system has a long and successful tradition.

Kroměříž is known for its historical monuments. It is registered in the UNESCO list of world heritage sites.

Magneton-SPD took over complete production of aerial instrumentation, contactors, special products and automotive electrical equipments.

Magneton-SPD produce and supply also spare parts, offer repairs of assemblies, renovation, maintenance, verification and adjustment in their company service area or in company of the customer.

Magneton-SPD is able to manufacture or modify some products on customer demand as well.

Experienced technicians are always ready to provide you technical assistance of their product range.

In May 2003 was Magneton-SPD certified by Civil Aviation Authority as a Production Organization.

My work in the company

During my placement I worked in the department of information system.

My main task was to produced yearly financial statement and an accounting balance. Magneton-SPD is a company which must have this accounting balance certified by auditors. So Magneton-SPD make out the accounting balance in full version.

The yearly accounting balance consists of Balance sheet, Profit and loss statement and Enclosures. The enclosures include Cash-flow and Prospectus about the change of the capital stock.

The Balance sheet includes two main parts – Assets and Liabilities. The Profit and loss statement includes costs and profits. It is segmented into three main parts, namely operating incomes, incomes from financial operations (operating income + income from financial operation = Ordinary income) and extraordinary incomes.

The printed form of Balance sheet and Profit and loss statement in english is creating enclosure number 3.

The company was in the profit at the end of year.

Přílohy

1 Teoretická část

- 1.1 Uspořádání a označování položek rozvahy (balance)
- 1.2 Formulář rozvahy pro rok 2004
- 1.3 Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty
 - 1.3.1 Druhové členění
 - 1.3.2 Účelové členění
- 1.4 Formulář výkazu zisku a ztráty pro rok 2004
- 1.5 Příklad možného řešení přehledu o peněžních tocích cash flow
- 1.6 Formulář cash flow pro rok 2004
- 1.7 Seznam Českých účetních standardů

2 Praktická část

- 2.1 Přehled nedoložených příjemek na sklad
- 2.2 Vyčíslení kurzových rozdílů
- 2.3 Tisková forma „Daňový odpis pro rok 2004“
- 2.4 Tisková forma „Účetní odpis“
- 2.5 Tabulka pro výpočet opravných položek k pohledávkám po lhůtě splatnosti a stanovení daňové základny k 31.12.2002
- 2.6 Zveřejnění v Obchodní věstníku

3 Resumé

- 3.1 Balance sheet in a full format
- 3.2 Profit/loss account
- 3.3 Cash flow statement

Seznam literatury

FIREŠ, B., HARNA, L. *Mezinárodní účetní standardy. Konsolidovaná účetní závěrka*. Praha: Ministerstvo financí ČR, 1997. 400 s. (bez ISBN)

KOVANICOVÁ, D., KOVANIC, P. *Podklady skryté v účetnictví I. díl (Jak porozumět účetním výkazům)*. 5. vyd. Praha: POLYGON, 1998. 248 s. ISBN 80-85967-73-1.

RYNEŠ, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2005*. 5. vyd. Olomouc: ANAG, 2005. 845 s. ISBN 80-7263-251-5.

KOLEKTIV AUTORŮ. *Podvojný účetnictví 2004 komplexní průvodce s předpisy*. 4. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2004. 528 s. ISBN 80-247-0748-9.

NAVRÁTILOVÁ, P. *Roční účetní uzávěrka a závěrka akciové společnosti, zveřejňování údajů – platnost pro rok 2002*.

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

Vyhláška MF č. 500/2002 Sb., podvojný účetnictví pro podnikatele

České účetní standardy pro podnikatele

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

<http://business.center.cz/business/sablony>

Uspořádání a označování položek rozvahy (balance)

AKTIVA CELKEM

A. Pohledávky za upsaný základní kapitál

B. Dlouhodobý majetek

- B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek
- B.I. 1. Zřizovací výdaje
- 2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 3. Software
- 4. Ocenitelná práva
- 5. Goodwill
- 6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek
- 7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
- 8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- B.II. Dlouhodobý hmotný majetek
- B.II. 1. Pozemky
- 2. Stavby
- 3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 4. Pěstitelské celky trvalých porostů
- 5. Základní stádo a tažná zvířata
- 6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek
- 7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
- 8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
- B.III. Dlouhodobý finanční majetek
- B.III. 1. Podíly v ovládaných a řízených osobách
- 2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
- 3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly
- 4. **Půjčky a úvěry - ovládající a řídící osoba, podstatný vliv**
~~Půjčky a úvěry ovládaným a řízeným osobám a účetním jednotkám pod podstatným vlivem~~
- 5. Jiný dlouhodobý finanční majetek
- 6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
- 7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

C. Oběžná aktiva

- C.I. Zásoby
- C.I. 1. Materiál
- 2. Nedokončená výroba a polotovary
- 3. Výrobky
- 4. Zvířata
- 5. Zboží
- 6. Poskytnuté zálohy na zásoby
- C.II. Dlouhodobé pohledávky
- C.II. 1. Pohledávky z obchodních vztahů
- 2. **Pohledávky - ovládající a řídící osoba**
~~Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami~~

3. **Pohledávky - podstatný vliv**
~~Pohledávky za účetními jednotkami pod podstatným vlivem~~
 4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení
 5. **Dlouhodobé poskytnuté zálohy**
 6. Dohadné účty aktivní
 7. Jiné pohledávky
 8. Odložená daňová pohledávka
- C.III. Krátkodobé pohledávky
- C.III. 1. Pohledávky z obchodních vztahů
 2. **Pohledávky - ovládající a řídící osoba**
~~Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami~~
 3. **Pohledávky - podstatný vliv**
~~Pohledávky za účetními jednotkami pod podstatným vlivem~~
 4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení
 5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění
 6. Stát – daňové pohledávky
 7. **Krátkodobé Ostatní** poskytnuté zálohy
 8. Dohadné účty aktivní
 9. Jiné pohledávky
- C.IV. Krátkodobý finanční majetek
- C.IV. 1. Peníze
 2. Účty v bankách
 3. Krátkodobé cenné papíry a podíly
 4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek
- D.I. Časové rozlišení
- D.I. 1. Náklady příštích období
 2. Komplexní náklady příštích období
 3. Příjmy příštích období

PASIVA CELKEM

A. Vlastní kapitál

- A.I. Základní kapitál
- A.I. 1. Základní kapitál
2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)
3. Změny základního kapitálu
- A.II. Kapitálové fondy
- A.II. 1. Emisní ážio
2. Ostatní kapitálové fondy
3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách
- A.III. Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku
- A.III. 1. Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond
2. Statutární a ostatní fondy
- A.IV. Výsledek hospodaření minulých let
- A.IV. 1. Nerozdělený zisk minulých let
2. Neuhrazená ztráta minulých let
- A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/

B. Cizí zdroje

B.I. Rezervy

- B.I. 1. Rezervy podle zvláštních právních předpisů
2. Rezerva na důchody a podobné závazky
3. Rezerva na daň z příjmů
4. Ostatní rezervy

B.II. Dlouhodobé závazky

- B.II. 1. Závazky z obchodních vztahů
2. **Závazky - ovládající a řídící osoba**
~~Závazky k ovládaným a řízeným osobám~~
3. **Závazky - podstatný vliv**
~~Závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem~~
4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení
5. Dlouhodobé přijaté zálohy
6. Vydané dluhopisy
7. Dlouhodobé směnky k úhradě
8. Dohadné účty pasivní
9. Jiné závazky
10. Odložený daňový závazek

B.III. Krátkodobé závazky

- B.III. 1. Závazky z obchodních vztahů
2. **Závazky - ovládající a řídící osoba**
~~Závazky k ovládaným a řízeným osobám~~
3. **Závazky - podstatný vliv**
~~Závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem~~
4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení
5. Závazky k zaměstnancům
6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
7. Stát – daňové závazky a dotace
8. Krátkodobé přijaté zálohy
9. Vydané dluhopisy
10. Dohadné účty pasivní
11. Jiné závazky

B.IV. Bankovní úvěry a výpomoci

- B.IV. 1. Bankovní úvěry dlouhodobé
2. Krátkodobé bankovní úvěry
3. Krátkodobé finanční výpomoci

C.I. Časové rozlišení

- C.I. 1. Výdaje příštích období
2. Výnosy příštích období

ROZVAHA (BALANCE)

ke dni **31.12.2004**

(v celých tisících Kč)

IČ

99 99 99 99

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

ABC s.r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Nová 20

Nové Město

999 99

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	0	0	0	0
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	0	0	0	0
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)	004	0	0	0	0
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3	Software	007	0	0	0	0
4	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
5	Goodwill	009	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)	013	0	0	0	0
B. II. 1	Pozemky	014	0	0	0	0
2	Stavby	015	0	0	0	0
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	0	0	0	0
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	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III. 1	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0	0	0
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, Vodňanského 4, Praha 6-Břevnov, tel. 233 356 811

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	0	0	0	0
C. I.	Zásoby (ř.33 až 38)	032	0	0	0	0
C. I. 1	Materiál	033	0	0	0	0
	2 Nedokončená výroba a polotovary	034	0	0	0	0
	3 Výrobky	035	0	0	0	0
	4 Zvířata	036	0	0	0	0
	5 Zboží	037	0	0	0	0
	6 Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	0
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
	2 Pohledávky - ovládající a řídící 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	0
	8 Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	0	0	0	0
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	0	0	0	0
	2 Pohledávky - ovládající a řídící osoba	050	0	0	0	0
	3 Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
	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	0	0	0	0
	7 Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	0	0	0	0
	8 Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
	9 Jiné pohledávky	057	0	0	0	0
C. IV.	Finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	0	0	0	0
C. IV. 1	Peníze	059	0	0	0	0
	2 Účty v bankách	060	0	0	0	0
	3 Krátkodobý cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
	4 Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	0	0	0	0
D. I. 1	Náklady příštích období	064	0	0	0	0
	2 Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
	3 Příjmy příštích období	066	0	0	0	0

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)	067	0	0
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)	068	0	0
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	0	0
1	Základní kapitál	070	0	0
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
3	Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073	0	0
A. II. 1	Emisní ážio	074	0	0
2	Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
4	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	0	0
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)	078	0	0
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	0	0
3	Statutární a ostatní fondy	080	0	0
A. IV.	Výsledek hospodářství minulých let (ř. 82 + 83)	081	0	0
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	082	0	0
2	Neuhrazená ztráta minulých let	083	0	0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) /ř.01 - (+ 69 + 73 + 78 + 81 + 85 + 118)/	084	0	0
B.	Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)	085	0	0
B. I.	Rezervy (ř. 87 až 90)	086	0	0
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087	0	0
2	Rezerva na důchody a podobné závazky	088	0	0
3	Rezerva na daň z příjmů	089	0	0
4	Ostatní rezervy	090	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	091	0	0
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	092	0	0
2	Závazky - ovládající a řídicí osoba	093	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	094	0	0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095	0	0
5	Dlouhodobé přijaté zálohy	096	0	0
6	Vydané dluhopisy	097	0	0
7	Dlouhodobé směnky k úhradě	098	0	0
8	Dohadné účty pasívní	099	0	0
9	Jiné závazky	100	0	0
10	Odložený daňový závazek	101	0	0

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102	0	0
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	103	0	0
2	Závazky - ovládající a řídící osoba	104	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	105	0	0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106	0	0
5	Závazky k zaměstnancům	107	0	0
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	0	0
7	Stát - daňové závazky a dotace	109	0	0
8	Krátkodobé přijaté zálohy	110	0	0
9	Vydané dluhopisy	111	0	0
10	Dohadné účty pasivní	112	0	0
11	Jiné závazky	113	0	0
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114	0	0
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	0	0
2	Bankovní úvěry krátkodobé	116	0	0
3	Krátkodobé finanční výpomoci	117	0	0
C. I.	Časové rozlišení (ř. 119 + 120)	118	0	0
C. I. 1	Výdaje příštích období	119	0	0
2	Výnosy příštích období	120	0	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
29.04.05 12:42		

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, Vodňanského 4, Praha 6-Břevnov, tel. 233 356 811

Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – druhové členění

- I. Tržby za prodej zboží
- A. Náklady vynaložené na prodané zboží
 - + Obchodní marže
- II. Výkony
 - II. 1. Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb
 - 2. Změna stavu zásob vlastní činnosti
 - 3. Aktivace
- B. Výkonová spotřeba
- B. 1. Spotřeba materiálu a energie
- 2. Služby
- + Přidaná hodnota
- C. Osobní náklady
 - C. 1. Mzdové náklady
 - 2. Odměny členům orgánů společnosti a družstva
 - 3. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění
 - 4. Sociální náklady
- D. Daně a poplatky
- E. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- III. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu
 - III. 1. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku
 - 2. Tržby z prodeje materiálu
- F. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu
 - F. 1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku
 - 2. Prodaný materiál
- G. Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období
- IV. Ostatní provozní výnosy
- H. Ostatní provozní náklady
- V. Převod provozních výnosů
- I. Převod provozních nákladů
- * Provozní výsledek hospodaření
- VI. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
- J. Prodané cenné papíry a podíly
- VII. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
 - VII. 1. Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
 - 2. Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů
 - 3. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku
- VIII. Výnosy z krátkodobého finančního majetku
 - Náklady z finančního majetku
- IX. Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů
- L. Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů
- M. Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti

- X. Výnosové úroky
- N. Nákladové úroky
- XI. Ostatní finanční výnosy
- O. Ostatní finanční náklady
- XII. Převod finančních výnosů
- P. Převod finančních nákladů
- * Finanční výsledek hospodaření
- Q. Daň z příjmů za běžnou činnost
- Q. 1. – splatná
- 2. – odložená
- ** Výsledek hospodaření za běžnou činnost
- XIII. Mimořádné výnosy
- R. Mimořádné náklady
- S. Daň z příjmů z mimořádné činnosti
- S, 1. – splatná
- 2. – odložená
- * Mimořádný výsledek hospodaření
- T. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)
- *** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)
- **** **Výsledek hospodaření před zdaněním**

Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – účelové členění

- I. Tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb
- A. Náklady prodeje
- * Hrubý zisk nebo ztráta
- B. Odbytové náklady
- C. Správní režie
- II. Jiné provozní výnosy
- D. Jiné provozní náklady
- * **Provozní výsledek hospodaření**
- III. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
- E. Prodané cenné papíry a podíly
- IV. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
- IV. 1. Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
- 2. Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů
- 3. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku
- V. Výnosy z krátkodobého finančního majetku
- F. Náklady z finančního majetku
- VI. Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů
- G. Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů
- H. Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti
- VII. Výnosové úroky
- I. Nákladové úroky
- VIII. Ostatní finanční výnosy
- J. Ostatní finanční náklady
- IX. Převod finančních výnosů
- K. Převod finančních nákladů
- * **Finanční výsledek hospodaření**
- L. Daň z příjmů za běžnou činnost
- L. 1. – splatná
- 2. – odložená
- ** Výsledek hospodaření za běžnou činnost
- X. Mimořádné výnosy
- M. Mimořádné náklady
- N. Daň z příjmů z mimořádné činnosti
- N. 1. – splatná
- 2. – odložená
- * Mimořádný výsledek hospodaření
- O. **Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům**
- ~~Ostatní daně nevykázané ve výše uvedených položkách~~
- *** Výsledek hospodaření za účetní období
- **** **Výsledek hospodaření před zdaněním**

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni **31.12.2004**
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

ABC s.r.o.

0

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání
účetní jednotky

Nová 20

Nové Město

999 99

IČ
99 99 99 99

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0
+	Obchodní marže (ř. 01-02)	03	0	0
II.	Výkony (ř. 05+06+07)	04	0	0
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	0	0
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	0	0
3	Aktivace	07	0	0
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	08	0	0
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	0	0
B. 2	Služby	10	0	0
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	0	0
C.	Osobní náklady	12	0	0
C. 1	Mzdové náklady	13	0	0
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	0	0
C. 4	Sociální náklady	16	0	0
D.	Daně a poplatky	17	0	0
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	0	0
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)	19	0	0
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	0	0
2	Tržby z prodeje materiálu	21	0	0
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)	22	0	0
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0
F. 2	Prodaný materiál	24	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	0	0
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	0	0
H.	Ostatní provozní náklady	27	0	0
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	0	0

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, Vodňanského 4, Praha 6-Břevnov, tel. 233 356 811

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33	0	0
VII. 1	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII. 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
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	0
X.	Výnosové úroky	42	0	0
N.	Nákladové úroky	43	0	0
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	0	0
O.	Ostatní finanční náklady	45	0	0
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	0	0
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	0	0
Q. 1	-splatná	50	0	0
Q. 2	-odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	0	0
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
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	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	0	0
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	0	0

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
29.04.05 12:44		

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, Vodňanského 4, Praha 6-Břevnov, tel. 233 356 811

Příklad možného řešení přehledu o peněžních tocích cash flow

P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)	
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním (do ukazatele nejsou zahrnuty účty 591 až 596)
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv ²⁾ (+) s výjimkou zůstatkové ceny prodaných stálých aktiv, a dále umořování opravné položky k nabytému majetku ³⁾ (+/-)
A.1.2.	Změna stavu opravných položek, ⁴⁾ rezerv
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (-/+) (vyúčtování do výnosů "- `", do nákladů "+")
A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku (-)
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky (+) s výjimkou kapitalizovaných úroků, a vyúčtované výnosové úroky (-)
A.1.6.	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace
A. *	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami
A.2.	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu ⁵⁾
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-), aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-), pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních
A.2.3.	Změna stavu zásob (+/-)
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku ' nespádajícího do peněžních prostředků a ekvivalentů
A. **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků (-)
A.4.	Přijaté úroky (+)
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období (-)
A.6.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy, které tvoří mimořádný výsledek hospodaření včetně uhrazené splatné daně z příjmů z mimořádné činnosti.
A.7.	Přijaté dividendy a podíly na zisku (+) (lze postupovat odlišně v souladu s odstavcem 12.)
A. ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti
Peněžní toky z investiční činnosti	
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv ⁶⁾
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv
B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám
B. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti
Peněžní toky z finančních činností	
C.1.	Dopady změn dlouhodobých závazků popř. takových krátkodobých závazků ⁷⁾ , které spadají do oblasti finanční činnosti (např. některé pro-

	vozní úvěry) na peněžní prostředky a ekvivalenty
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty
C.2.1.	Zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů z titulu zvýšení základního kapitálu, emisního ažia, event. rezervního fondu včetně složených záloh na toto zvýšení (+)
C.2.2.	Vyplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům (-)
C.2.3.	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů (+)
C.2.4.	Úhrada ztráty společníky (+)
C.2.5.	Přímé platby na vrub fondů (-)
C.2.6.	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně vztahující se k těmto nárokům a včetně finančního vypořádání se společníky veřejné obchodní společnosti a komplementáři u komanditních společností (-)
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období ⁸⁾

Poznámky - vysvětlivky:

- 1) Jedná se o nákladové položky splatné a odložené daně z příjmů, dodatečné odvody daně z příjmů a převod podílu společníkům veřejných obchodních společností a komplementářům komanditních společností.
- 2) Tato položka obsahuje pravidelné odpisy dlouhodobého majetku podle odpisového plánu účetní jednotky. Dále se do tohoto údaje zahrnou také zůstatkové ceny, popř. pořizovací ceny fyzicky likvidovaných nebo darovaných stálých aktiv, kromě případů prodeje stálých aktiv. Údaj se vykáže se znaménkem "+".
- 3) Odpis aktivní opravné položky k nabytému majetku se čerpá z účtu 557 a vykáže se se znaménkem "+".
Odpis pasivní opravné položky k nabytému majetku se čerpá z účtu 657 a vykáže se se znaménkem "-".
- 4) Změna stavu opravných položek se vypočítá jako souhrnný rozdíl mezi konečným stavem opravných položek k majetkovým účtům a stavem těchto položek na počátku vykazovaného účetního období. Přírůstek se označí znaménkem "+", úbytek znaménkem "-".
- 5) Při výpočtu změny stavu položek pracovního kapitálu v oddílu A.2. se vychází z brutto stavů uvedených v rozvaze. Účetní jednotka si pro účely sestavení přehledu o peněžních tocích nepřímou metodou vymezí pohledávky a závazky, které se vztahují k provozní činnosti.
- 6) Pro účely tohoto přehledu může účetní jednotka zjistit výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku buď
 - a) brutto způsobem, tzn. přírůstek (nabytí) dlouhodobého majetku se upraví o změnu závazků a poskytnuté zálohy souvisejících s pořízením dlouhodobého majetku, nebo
 - b) netto způsobem, u kterého se vykáží skutečné výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku.

Zpracováno v souladu s vyhláškou č.
500/2002 Sb.

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH
(výkaz cash-flow)
ke dni 31.12.2004
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

ABC s.r.o.

0

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Nová 20

Nové Město

999 99

P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období		0
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)		
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	0
A. 1	Úpravy o nepeněžní operace	0
A. 1 1	Odpisy stálých aktiv a umořování opravné položky k nabytému majetku	0
A. 1 2	Změna stavu opravných položek, rezerv	0
A. 1 3	Zisk z prodeje stálých aktiv	0
A. 1 4	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0
A. 1 5	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou kapitalizovaných a vyúčtované výnosové úroky	0
A. 1 6	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	0
A. *	Čistý peněžní tok z prov.činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mim.položkami	0
A. 2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	0
A. 2 1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, přechodných účtů aktiv	0
A. 2 2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasiv	0
A. 2 3	Změna stavu zásob	0
A. 2 4	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostř. a ekvivalentů	0
A. **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	0
A. 3	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných	0
A. 4	Přijaté úroky	0
A. 5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	0
A. 6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádným hospodářským výsledkem včetně daně z příjmů	0
A. ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	0
Peněžní toky z investiční činnosti		
B. 1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	0
B. 2	Příjmy z prodeje stálých aktiv	0
B. 3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0
B. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	0
Peněžní toky z finančních činností		
C. 1	Dopady změn dlouhodobých,resp. krátkodobých závazků	0
C. 2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty	0
C. 2 1	Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, emisního ážia atd.	0
C. 2 2	Vyplacení podílů na vlastním jmění společníkům	0
C. 2 3	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů	0
C. 2 4	Úhrada ztráty společníky	0
C. 2 5	Přímé platby na vrub fondů	0
C. 2 6	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené daně	0
C. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	0
F.	Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků	0
R.	Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období	0

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
29.04.05		
12:46		

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, Vodňanského 4, Praha 6-Břevnov, tel. 233 356 811

České účetní standardy

Číslo standardu	Název
001	Účty a zásady účtování na účtech
002	Otevírání a uzavírání účetních knih
003	Odložená daň
004	Rezervy
005	Opravné položky
006	Kurzové rozdíly
007	Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob
008	Operace s cennými papíry a podíly
009	Deriváty
010	Zvláštní operace s pohledávkami
011	Operace s podnikem
012	Změny vlastního kapitálu
013	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
014	Dlouhodobý finanční majetek
015	Zásoby
016	Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry
017	Zúčtovací vztahy
018	Kapitálové účty a dlouhodobé závazky
019	Náklady a výnosy
020	Konsolidace
021	Některé postupy v účetnictví při vyrovnání, nuceném vyrovnání, konkurzu a likvidaci
022	Postup v účetnictví a při inventarizaci majetku a závazků při převodech majetku státu na jiné osoby
023	Přehled o peněžních tocích

MAGNETON a.s. / Magneton-SPD / Prgalova Pavla
NTF / Tiskove formy SQL

13.01.2005-08:22
List: 1

NESPASOVANE DF
Ucet 111
Období od 200401
Období do 200412
Firma *
Stredisko *

MGNTF_01

Firma Vs Datum spl. IC Uctovano Dokladano Rozdil

GUTBS-HO
1 1041806 05.01.2005 0000005505 1 080,80 0,00 1 080,80

1 080,80

DIAMAC ver.: 8.19

(c) Benéfitt & Diatryna 200

Tabulka k proučtování kursových rozdílů k 31.12.

Podkladem pro výpočet je	Měna	MD 05xxx	MD 211xx	MD 221xx	MD 311xx	DAL 321xx	MD 56312	DAL 66312
Pomocná tabulka k neSLD účtům	EUR			-38 110,00			-38 110,00	
Pomocná tabulka k neSLD účtům	USD			-50 211,00			-50 211,00	
Sestava METF_R01 k SLD účtům - pohledávky	EUR				-40 300,00		-40 300,00	
Sestava METF_R01 k SLD účtům - pohledávky	USD				-24 400,00		-24 400,00	
Sestava METF_R01 k SLD účtům - závazky	EUR					-46 100,00		46 100,00
Sestava METF_R01 k SLD účtům - závazky	USD					-43 020,00		43 020,00
Součet za účet AE dle sestavy				-88 321,00	-64 700,00	-89 120,00	-153 021,00	89 120,00
Hodnoty k proučtování		0,00	0,00	-88 321,00	-64 700,00	-89 120,00	153 021,00	89 120,00

Zdroj:vlastní

Vypracoval:

Dne :

MAGNETON a.s. / Magneton-SPD / Hribal Miroslav Ing.
239 / Roční danový odpis DM - výpis

03.02.2005-13.
List:

Tisková forma:MG209_02

DANOVÝ ODPIS PRO ROK 2004

Eviden. číslo	SKP	Název	Pocet. Typ období	Poriz.cena odp. danova sazba	Zustat.cena před dan.odp.	Danový odpis	Zustat.cena po dan.odp.	Rok odp.	Tech. zhodn.	Vyřazen
0000009	46211351	PRÍSTAVEK HALY C.39	200101 R	359883.00	3.4	330370.00	12237.00	318133.00	4	N
3210106	282211	INFRAZARIC STROP.PLYN.SPACB-RAY	199908 R	55220.00		0.00	0.00	0.00		N
3210107	282211	INFRAZARIC STROP.PLYN.SPACB-RAY	199908 R	55220.00		0.00	0.00	0.00		N
3210108	282211	INFRAZARIC STROP.PLYN.SPACB-RAY	199908 R	55220.00		0.00	0.00	0.00		N
3210109	282211	INFRAZARIC STROP.PLYN. SPACE-RAY	199908 R	55220.00		0.00	0.00	0.00		N
3210110	282211	INFRAZARIC STROP.PLYN.SPACB-RAY	199908 R	55220.00		0.00	0.00	0.00		N
3210112	282211	INFRAZARIC STROP.PLYN.SPACB-RAY	199908 R	64740.00		0.00	0.00	0.00		N
3210113	282211	INFRAZARIC STROP.PLYN.SPACB-RAY	199908 R	64740.00		0.00	0.00	0.00		N
3210114	282211	INFRAZARIC STROP.PLYN.SPACB-RAY	199908 R	64740.00		0.00	0.00	0.00		N
3210115	282211	INFRAZARIC STROP.PLYN.SPACB-RAY	199908 R	64740.00		0.00	0.00	0.00		N
3210116	282211	INFRAZARIC STROP.PLYN.SPACB-RAY	199908 R	64740.00		0.00	0.00	0.00		N
3210117	282211	INFRAZARIC STROP.PLYN.SPACB-RAY	199908 R	64740.00		0.00	0.00	0.00		N
3210118	282211	INFRAZARIC STROP.PLYN.SPACB-RAY	199908 R	64740.00		0.00	0.00	0.00		N
3210119	282211	INFRAZARIC STROP.PLYN.SPACB-RAY	199908 R	64740.00		0.00	0.00	0.00		N
Celkem odp.skup. 5				18759508.00		10120061.00	610828.00	9509233.00		
Odpisová skupina 7										
4340009	285624	FORMA FN 10 489	199908 M	64910.00		0.00	0.00	0.00		N
Celkem odp.skup. 7				64910.00		0.00	0.00	0.00		
Celkem				58390813.74		10695291.74	619401.54	9875890.20		

Tisková forma:NGTTF_15			UCETNI ODPIŠ							
Eviden. číslo	SRP	Název	Pocet. období	Poriz.cena učetní měsíční	%uc.saz. učetní	Odpis učetní	Opravy učetní	Zust.cena učetní	Techn. zhodn.	Datum vyřaz.
3210106	282211	INFRAZARIC STROP.PLYN.SPACE-RAY	199908	38000.00	1.39	6336.00	34320.00	3680.00	N	
3210107	282211	INFRAZARIC STROP.PLYN.SPACE-RAY	199908	38000.00	1.39	6336.00	34320.00	3680.00	N	
3210108	282211	INFRAZARIC STROP.PLYN.SPACE-RAY	199908	38000.00	1.39	6336.00	34320.00	3680.00	N	
3210109	282211	INFRAZARIC STROP.PLYN. SPACE-RAY	199908	38000.00	1.39	6336.00	34320.00	3680.00	N	
3210110	282211	INFRAZARIC STROP.PLYN.SPACE-RAY	199908	38000.00	1.39	6336.00	34320.00	3680.00	N	
3210112	282211	INFRAZARIC STROP.PLYN.SPACE-RAY	199908	44000.00	1.39	7344.00	39780.00	4220.00	N	
3210113	282211	INFRAZARIC STROP.PLYN.SPACE-RAY	199908	44000.00	1.39	7344.00	39780.00	4220.00	N	
3210114	282211	INFRAZARIC STROP.PLYN.SPACE-RAY	199908	44000.00	1.39	7344.00	39780.00	4220.00	N	
3210115	282211	INFRAZARIC STROP.PLYN.SPACE-RAY	199908	44000.00	1.39	7344.00	39780.00	4220.00	N	
3210116	282211	INFRAZARIC STROP.PLYN.SPACE-RAY	199908	44000.00	1.39	7344.00	39780.00	4220.00	N	
3210117	282211	INFRAZARIC STROP.PLYN.SPACE-RAY	199908	44000.00	1.39	7344.00	39780.00	4220.00	N	
3210118	282211	INFRAZARIC STROP.PLYN.SPACE-RAY	199908	44000.00	1.39	7344.00	39780.00	4220.00	N	
3210119	282211	INFRAZARIC STROP.PLYN.SPACE-RAY	199908	44000.00	1.39	7344.00	39780.00	4220.00	N	
Celkem odp.skup.: 5				17190745.00		784536.00	4026172.00	13172573.00		

Odpisová skupina : 7
 4840009 295624 FORMA PN 10 489 199908 35000.00 3.47 0.00 35000.00 0.00 N
 Celkem odp.skup.: 7 35000.00 0.00 35000.00 0.00

Celkový součet : 40117954.74 1107991.00 25029830.00 15088104.74

= Miroslav Hříbal
 SSAM
 1/8

Kontrolní soupiska k 31.12.2004	
021	16 666 465
022	22 083 012
031	1 368 478
Přizivací cena	40 117 955
081	-3 536 776
082	-21 493 074
Oprávký	-25 029 850
Zůstatková cena	15 088 105
<i>Miroslav Hříbal</i>	
Vypracoval: Ing. Miroslav Hříbal	
Dne: 7.2.2005	

LICO s.r.o. Sídlo: Hodonín, Národní třída 383/15, PSČ 695 01 • IČO: 46995358 Typ listiny: ostatní – zakl. listiny • Datum založení: 12. 7. 2002 1441351-30/02 LIGNOSPOL, akciová společnost v likvidaci Sídlo: Brno, Ponávka 2 • IČO: 00486841 Typ listiny: zpráva o likvidaci – usnesení • Datum založení: 16. 7. 2002 1441352-30/02 LIGNUM Hodonín s.s. Sídlo: Hodonín, Bratislavská 8 • IČO: 46347666 Typ listiny: účetní uzávěrky – k 20.2.2002 • Datum založení: 16. 7. 2002 1441353-30/02 LIGNUM Hodonín s.s. Sídlo: Hodonín, Bratislavská 8 • IČO: 46347666 Typ listiny: účetní uzávěrky • 2001 • Datum založení: 16. 7. 2002 1441354-30/02 LIGNUS s.r.o. Sídlo: Uherské Hradiště, Tháma maršála Malinovského č. p. 534, PSČ 686 01 • IČO: 25594389 Typ listiny: notářský zápis – rozhodn. VH • Datum založení: 11. 7. 2002 1441355-30/02 LIKO SÁDEK, spol. s r. o. Sídlo: Kojetice na Moravě, Čáslavice-Sádek 70 • IČO: 43371761 Typ listiny: účetní uzávěrky • 2001 • Datum založení: 12. 7. 2002 1441356-30/02 LIKO SÁDEK, spol. s r. o. Sídlo: Kojetice na Moravě, Čáslavice-Sádek 70 • IČO: 43371761 Typ listiny: účetní uzávěrky • 1997 • Datum založení: 12. 7. 2002 1441357-30/02 LIKO SÁDEK, spol. s r. o. Sídlo: Kojetice na Moravě, Čáslavice-Sádek 70 • IČO: 43371761 Typ listiny: účetní uzávěrky • 1998 • Datum založení: 12. 7. 2002 1441358-30/02 LIKO SÁDEK, spol. s r. o. Sídlo: Kojetice na Moravě, Čáslavice-Sádek 70 • IČO: 43371761 Typ listiny: účetní uzávěrky • 2000 • Datum založení: 12. 7. 2002 1441359-30/02 LIKO SÁDEK, spol. s r. o. Sídlo: Kojetice na Moravě, Čáslavice-Sádek 70 • IČO: 43371761 Typ listiny: účetní uzávěrky • 1999 • Datum založení: 12. 7. 2002 1441360-30/02	M.K.P. service s.r.o. Sídlo: hančice, Palackého nám. 41, PSČ 664 91 • IČO: 25506111 Typ listiny: účetní uzávěrky • 2001 • Datum založení: 11. 7. 2002 1441398-30/02 M.T.GROUP, s.r.o. Sídlo: Brno, Jamborova 30, PSČ 615 00 • IČO: 26222907 Typ listiny: účetní uzávěrky • 2001 • Datum založení: 12. 7. 2002 1441399-30/02 MAAGS, s.r.o. Sídlo: Brno, Černovická 13, PSČ 617 00 • IČO: 25537008 Typ listiny: účetní uzávěrky • 2001 • Datum založení: 15. 7. 2002 1441400-30/02 Magneton-SPD, s.s. Sídlo: Kroměříž, Hulínská 4, PSČ 767 01 • IČO: 25571877 Typ listiny: účetní uzávěrky • 2001 • Datum založení: 17. 7. 2002 1441401-30/02 MAIN AUDIT, s.r.o. Sídlo: Brno, Udkovi 33, PSČ 602 00 • IČO: 63488019 Typ listiny: účetní uzávěrky • 2001 • Datum založení: 15. 7. 2002 1441402-30/02 MAIS, s.s. Sídlo: Brno, Koželuhská 7 • IČO: 41605110 Typ listiny: účetní uzávěrky • 2001 • Datum založení: 16. 7. 2002 1441403-30/02 MAK Group, s.r.o. Sídlo: Brno, Smetanova 633/51, PSČ 602 00 • IČO: 26292017 Typ listiny: podpisové vzory • Datum založení: 15. 7. 2002 1441404-30/02 MAK Group, s.r.o. Sídlo: Brno, Smetanova 633/51, PSČ 602 00 • IČO: 26292017 Typ listiny: notářský zápis – zakl. list. • Datum založení: 15. 7. 2002 1441405-30/02 MANDÁK s.s. Sídlo: Kroměříž, 1. máje 532 • IČO: 63493679 Typ listiny: účetní uzávěrky • 2001 • Datum založení: 16. 7. 2002 1441406-30/02 MANEX & CO, s.s. Sídlo: Bořetice 445, PSČ 691 08 • IČO: 25551647 Typ listiny: účetní uzávěrky • k 31.3.2002 • Datum založení: 17. 7. 2002 1441407-30/02 MANEX & CO, s.s. Sídlo: Bořetice 445, PSČ 691 08 • IČO: 25551647 Typ listiny: ostatní – prohlá. představenstva • Datum založení: 17. 7. 2002 1441408-30/02 MANEX & CO, s.s. Sídlo: Bořetice 445, PSČ 691 08 • IČO: 25551647 Typ listiny: účetní uzávěrky • 2001 • Datum založení: 17. 7. 2002 1441409-30/02	MESIT holding s.s. Sídlo: Uherské Hradiště, Sokolovská 573, PSČ 686 47912529 Typ listiny: ostatní – zápis VH • Datum založení: 16. 7. 2002 1441410-30/02 MESIT holding s.s. Sídlo: Uherské Hradiště, Sokolovská 573, PSČ 686 47912529 Typ listiny: účetní uzávěrky • 2001 • Datum založení: 16. 7. 2002 1441411-30/02 MESIT holding s.s. Sídlo: Uherské Hradiště, Sokolovská 573, PSČ 686 47912529 Typ listiny: notářský zápis – rozhodn. VH • Datum založení: 16. 7. 2002 1441412-30/02 MESIT chráněná dílna spol. s r.o. Sídlo: Uherské Hradiště, Družstevní 818, PSČ 686 63472040 Typ listiny: ostatní – zápis VH • Datum založení: 15. 7. 2002 1441413-30/02 MESIT chráněná dílna spol. s r.o. Sídlo: Uherské Hradiště, Družstevní 818, PSČ 686 63472040 Typ listiny: účetní uzávěrky • 2001 • Datum založení: 15. 7. 2002 1441414-30/02 MESIT chráněná dílna spol. s r.o. Sídlo: Uherské Hradiště, Družstevní 818, PSČ 686 63472040 Typ listiny: notářský zápis – dod. č. 7 spol. smlouvy • Datum založení: 15. 7. 2002 1441415-30/02 MESIT chráněná dílna spol. s r.o. Sídlo: Uherské Hradiště, Družstevní 818, PSČ 686 63472040 Typ listiny: změní právní formy, luže – návrh smlouvy • Datum založení: 15. 7. 2002 1441416-30/02 MESIT chráněná dílna spol. s r.o. Sídlo: Uherské Hradiště, Družstevní 818, PSČ 686 63472040 Typ listiny: smlouvy o převodu obchodu podlu • Datum založení: 15. 7. 2002 1441417-30/02
--	--	---

Minimum compulsory information under
Regulation 500/2002 Coll.

BALANCE SHEET

in a full format

as at 31.12.2004

(in thousands of Czech Crowns)

IC
99 99 99 99

Comercial name or other name
of an accounting unit

ABC s.r.o.

Registered office or adress of
an accounting unit

Nová 20

Nové Město

999 99

a	ASSETS b	row c	Current accounting period			Previous period
			Gross 1	Adjustment 2	Net 3	Net 4
	TOTAL ASSETS (r. 02 + 03 + 31 + 62)	001	0	0	0	0
A.	Receivables from subscriptions	002	0	0	0	0
B.	Fixed assets (r. 04 + 13 + 23)	003	0	0	0	0
B. I.	Intangible fixed assets (r.05 to 12)	004	0	0	0	0
B. I. 1	Incorporation expenses	005	0	0	0	0
2	Research and development	006	0	0	0	0
3	Software	007	0	0	0	0
4	Valuable rights	008	0	0	0	0
5	Goodwill (+/-)	009	0	0	0	0
6	Other intangible fixed assets	010	0	0	0	0
7	Intangible fixed assets under construction	011	0	0	0	0
8	Advance payments for intangible fixed assets	012	0	0	0	0
B. II.	Tangible fixed assets (r.14 to 22)	013	0	0	0	0
B. II. 1	Lands	014	0	0	0	0
2	Constructions	015	0	0	0	0
3	Equipment	016	0	0	0	0
4	Perennial corps	017	0	0	0	0
5	Breeding and draught animals	018	0	0	0	0
6	Other tangible fixed assets	019	0	0	0	0
7	Tangible fixed assets under construction	020	0	0	0	0
8	Advance payments for tangible fixed assets	021	0	0	0	0
9	Adjustment to acquired assets	022	0	0	0	0
B. III.	Long-term financial assets (r. 24 to 30)	023	0	0	0	0
B. III. 1	Shares in controlled and managed oranzizations	024	0	0	0	0
2	Shares in accounting units with substantial influence	025	0	0	0	0
3	Other securities and shares	026	0	0	0	0
4	Loans to controlled and managed organizations and to accounting unit with substantial influence	027	0	0	0	0
5	Other financial investments	028	0	0	0	0
6	Financial investments acquired	029	0	0	0	0
7	Advance payments for long-term financial assets	030	0	0	0	0

This file was created by company ASPEKT HM, Vodňanského 4, Praha 6-Břevnov, tel. 233 356 811

a	ASSETS b	row c	Current accounting period			Previous period Net 4
			Gross 1	Adjustment 2	Net 3	
C.	Current assets (r. 32 + 39 + 47 + 57)	031	0	0	0	0
C. I.	Inventory (r.33 to 38)	032	0	0	0	0
C. I. 1	Materials	033	0	0	0	0
2	Work in progress and semi-products	034	0	0	0	0
3	Finished products	035	0	0	0	0
4	Animals	036	0	0	0	0
5	Merchandise	037	0	0	0	0
6	Advance payments for inventory	038	0	0	0	0
C. II.	Long-term receivables (r. 40 to 47)	039	0	0	0	0
C. II. 1	Trade receivables	040	0	0	0	0
2	Receivables from controlled and managed organizations	041	0	0	0	0
3	Receivables from accounting units with substantial influence	042	0	0	0	0
4	Receivables from partners, cooperative members and association members	043	0	0	0	0
5	Long-term deposits given	044	0	0	0	0
6	Estimated receivable	045	0	0	0	0
7	Other receivables	046	0	0	0	0
8	Deferred tax receivable	047	0	0	0	0
C. III.	Short-term receivables (r. 49 to 57)	048	0	0	0	0
C. III. 1	Trade receivables	049	0	0	0	0
2	Receivables from controlled and managed organizations	050	0	0	0	0
3	Receivables from accounting units with substantial influence	051	0	0	0	0
4	Receivables from partners, cooperative members and association members	052	0	0	0	0
5	Receivables from social security and health insurance	053	0	0	0	0
6	Due from state - tax receivable	054	0	0	0	0
7	Short-term deposits given	055	0	0	0	0
8	Estimated receivable	056	0	0	0	0
9	Other receivables	057	0	0	0	0
C. IV.	Short-term financial assets (r. 59 to 62)	058	0	0	0	0
C. IV. 1	Cash	059	0	0	0	0
2	Bank accounts	060	0	0	0	0
3	Short-term securities and ownership interests	061	0	0	0	0
4	Short-term financial assets acquired	062	0	0	0	0
D. I.	Accruals (r. 64 to 66)	063	0	0	0	0
D. I. 1	Deferred expenses	064	0	0	0	0
2	Complex deferred costs	065	0	0	0	0
3	Deferred income	066	0	0	0	0

a	LIABILITIES b	row c	Current period 5	Previous period 6
	TOTAL LIABILITIES (r. 68 + 85 + 118)	067	0	0
A.	Equity (r. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)	068	0	0
A. I.	Registered capital (r. 70 to 72)	069	0	0
1	Registered capital	070	0	0
2	Company's own shares and ownership interests (-)	071	0	0
3	Changes of registered capital (+/-)	072	0	0
A. II.	Capital funds (r. 74 to 77)	073	0	0
A. II. 1	Share premium	074	0	0
2	Other capital funds	075	0	0
3	Differences from revaluation of assets and liabilities (+/-)	076	0	0
4	Differences from revaluation in tranformation (+/-)	077	0	0
A. III.	Reserve funds, statutory reserve account for cooperatives, and other retained earnings (r. 79 + 80)	078	0	0
A. III. 1	Legal reserve fund / indivisible fund	079	0	0
2	Statutory and other funds	080	0	0
A. IV.	Profit / loss - previous year (r. 82 + 83)	081	0	0
A. IV. 1	Retained earnings from previous years	082	0	0
2	Accumulated losses from previous years	083	0	0
A. V.	Profit / loss - current year (+/-) <i>/r.01 - (+ 69 + 73 + 78 + 81 + 85 + 118)/</i>	084	0	0
B.	Other sources (r. 86 + 91 + 102 + 114)	085	0	0
B. I.	Reserves (r. 87 to 90)	086	0	0
B. I. 1	Reserves under special statutory regulations	087	0	0
2	Reserves for pension and similar payables	088	0	0
3	Income tax reserves	089	0	0
4	Other reserves	090	0	0
B. II.	Long-term payables (r. 92 to 101)	091	0	0
B. II. 1	Trade payables	092	0	0
2	Payables to controlled and managed organizations	093	0	0
3	Payables to accounting units with substantial influence	094	0	0
4	Payables from partners, cooperative members and association members	095	0	0
5	Long-term advances received	096	0	0
6	Issues bonds	097	0	0
7	Long-term notes payables	098	0	0
8	Estimated payables	099	0	0
9	Other payables	100	0	0
10	Deferred tax liability	101	0	0

a	LIABILITIES b	row c	Current period 5	Previous period 6
B. III.	Short-term payables (r. 103 to 113)	102	0	0
B. III. 1	Trade payables	103	0	0
2	Payables to controlled and managed organizations	104	0	0
3	Payables to accounting units with substantial influence	105	0	0
4	Payables from partners, cooperative members and association members	106	0	0
5	Payroll	107	0	0
6	Payables to social securities and health insurance	108	0	0
7	Due from state - tax liabilities and subsidies	109	0	0
8	Short-term deposits received	110	0	0
9	Issues bonds	111	0	0
10	Estimated payables	112	0	0
11	Other payables	113	0	0
B. IV.	Bank loans and financial accomodations (r. 115 to 117)	114	0	0
B. IV. 1	Long-term bank loans	115	0	0
2	Short-term bank loans	116	0	0
3	Short-term accomodations	117	0	0
C. I.	Accruals (r. 119 + 120)	118	0	0
C. I. 1	Accrued expenses	119	0	0
2	Deferred revenues	120	0	0

Legal status of an accounting unit :	
Object :	

Date of dispatch 29.04.05 13:30	Person responsible for preparation of financial statements (name and signature)	Signature of statutory body or individual who is the accounting unit
--	--	--

This file was created by company ASPEKT HM, Vodňanského 4, Praha 6-Břevnov, tel. 233 356 811

Minimum compulsory information under
Regulation 500/2002 Coll.

PROFIT / LOSS ACCOUNT

as at 31.12.2004

(in thousands of Czech Crowns)

IC

99 99 99 99

Comercial name or other name of an
accounting unit

ABC s.r.o.

0

Registered office or adress of an
accounting unit

Nová 20

Nové Město

999 99

a	Profit / Loss Account b	row c	Current period 1	Previous period 2
I.	Revenues from sold goods	01	0	0
A.	Expenses on sold goods	02	0	0
+	Sale margin (r. 01-02)	03	0	0
II.	Production (r. 05+06+07)	04	0	0
II. 1	Revenues from own products and services	05	0	0
2	Change in inventory of own products	06	0	0
3	Capitalisation	07	0	0
B.	Production consumption (r. 09+10)	08	0	0
B. 1	Consumption of material and energy	09	0	0
B. 2	Services	10	0	0
+	Added value (r. 03+04-08)	11	0	0
C.	Personnel expenses (r. 12 to 16)	12	0	0
C. 1	Wages and salaries	13	0	0
C. 2	Remuneration of board members	14	0	0
C. 3	Social security expenses and health insurance	15	0	0
C. 4	Other social expenses	16	0	0
D.	Taxes and fees	17	0	0
E.	Depreciations of intangible and tangible assets	18	0	0
III.	Revenues from disposals of fixed assets and materials (r. 20+21)	19	0	0
III. 1	Revenues from disposals of fixed assets	20	0	0
2	Revenues from disposals of materials	21	0	0
F.	Net book value of disposed fixed assets and materials (r. 23+24)	22	0	0
F. 1	Net book value of sold fixed assets	23	0	0
F. 2	Net book value of sold material	24	0	0
G.	Change in operating reserves and adjustments and complex deferred costs (+ / -)	25	0	0
IV.	Other operating revenues	26	0	0
H.	Other operating expenses	27	0	0
V.	Transfer of operating revenues	28	0	0
I.	Transfer of operating expenses	29	0	0
*	Operating profit / loss $/(r.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29)/$	30	0	0

This file was created by company ASPEKT HM, Vodňanského 4, Praha 6-Břevnov, tel. 233 356 811

a	Profit / Loss Account b	row c	Current period		Previous period 2
			1		
VI.	Revenues from sales of securities and ownership interests	31	0		0
J.	Sold securities and ownership interests	32	0		0
VII.	Revenues from long-term financial assets (ř. 34 + 35 + 36)	33	0		0
VII. 1	Revenues from shares in controlled and managed organizations and in accounting units with substantial influence	34	0		0
VII. 2	Revenues from others securities and ownership interests	35	0		0
VII. 3	Revenues from other long-term financial assets	36	0		0
VIII.	Revenues from short-term financial assets	37	0		0
K.	Expenses associated with financial assets	38	0		0
IX.	Revenues from revaluation of securities and derivatives	39	0		0
L.	Cost of revaluation of securities and derivatives	40	0		0
M.	Change in financial reserves and adjustments (+ / -)	41	0		0
X.	Interest revenues	42	0		0
N.	Interest expenses	43	0		0
XI.	Other financial revenues	44	0		0
O.	Other financial expenses	45	0		0
XII.	Transfer of financial revenues	46	0		0
P.	Transfer of financial expenses	47	0		0
*	Profit / loss from financial operations (transactions) /(ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))/	48	0		0
Q.	Income tax on ordinary income (ř. 50 + 51)	49	0		0
Q. 1	Due tax	50	0		0
Q. 2	Tax deferred	51	0		0
**	Operating profit / loss ordinary activity (ř. 30 + 48 - 49)	52	0		0
XIII.	Extraordinary revenues	53	0		0
R.	Extraordinary expenses	54	0		0
S.	Income tax on extraordinary income (ř. 56 + 57)	55	0		0
S. 1	Due tax	56	0		0
S. 2	Tax deferred	57	0		0
*	Operating profit / loss extraordinary activity (ř. 53 - 54 - 55)	58	0		0
T.	Trasfer profit (loss) to partners (+ / -)	59	0		0
***	Profit / loss of current accounting period (+ / -) (ř. 52 + 58 - 59)	60	0		0
	Profit / loss before tax (+ / -) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	0		0

Date of dispatch	Person responsible for preparation of financial statements (name and signature)	Signature of statutory body or individual who is the accounting unit
29.04.05 13:31		

This file was created by company ASPEKT HM, Vodňanského 4, Praha 6-Břevnov, tel. 233 356 811

Minimum compulsory information under
Regulation 500/2002 Coll.

Cash flow statement

as at 31.12.2004
(in thousands of Czech Crowns)

Commercial name or other name
of an accounting unit

ABC s.r.o.

0

Registered office or adress of
an accounting unit

Nová 20

Nové Město

999 99

P. Balance of cash on hand and financial equivalents as at the beginning of reporting period		0
Cash flows from running activities		
Z.	Accounting profit/loss from running activities before taxation	0
A. 1	Adjustments by non-cash operations	0
A. 1 1	Depreciation of fixed assets and amortization of adjustments to acquired assets	0
A. 1 2	Change in balance of adjustments, reserves	0
A. 1 3	Profit from sales of fixed assets	0
A. 1 4	Revenue from dividends and shares in profit	0
A. 1 5	Accounted for interest expense, exclusive of interest capitalization and accounted for credit interest	0
A. 1 6	Possible adjustments by other non-cash operations	0
A. *	Net cash flow from running activities before taxation, changes in working capital and unusual/extraordinary items	0
A. 2	Change in non-cash items of working capital	0
A. 2 1	Change in balance of receivables from running activities, temporary assets accounts	0
A. 2 2	Change in balance of short-term payables from running activities, temporary liability accounts	0
A. 2 3	Change in balance of inventory	0
A. 2 4	Change in balance of current liquid assets not included in cash or equivalents	0
A. **	Net cash flow from running activities before taxation and unusual/extraordinary items	0
A. 3	Interests paid exclusive of interest capitalization	0
A. 4	Interests received	0
A. 5	Income tax for running activities and additional tax assessments for previous periods	0
A. 6	Income and expense on unusual and/or extraordinary items, including income tax	0
A. ***	Net cash flow from running activities	0
Cash flows from investing activities		
B. 1	Expense on fixed assets acquisition	0
B. 2	Income from fixed assets sales	0
B. 3	Loans to related parties	0
B. ***	Net cash flow from investing activities	0
Cash flows from financing activities		
C. 1	Change in balance of long-term or short-term payables	0
C. 2	Impact of changes in equity on cash on hand and financial equivalents	0
C. 2 1	Increase in cash on hand as a result of increased registered capital, share premium etc.	0
C. 2 2	Payment of share in equity to partners	0
C. 2 3	Other contributions of cash by partners and shareholders	0
C. 2 4	Loss coverage by partners	0
C. 2 5	Direct debit fund payments	0
C. 2 6	Dividends paid or shares in profit, including taxes paid	0
C. ***	Net cash flow from financing activities	0
F. Net increase/decrease in cash on hand		0
R. Balance of cash on hand and financial equivalents as at the end of reporting period		0

Date of dispatch	Person responsible for preparation of financial statements (name and signature)	Signature of statutory body or individual who is the accounting unit
26.01.05 7:13		

This file was created by company ASPEKT HM, Vodňanského 4, Praha 6-Břevnov, tel. 233 356 811

Minimum compulsory information
under Regulation 500/2002 Coll.

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY

as at 31.12.2004
(in thousands of Czech Crowns)

Commercial name or other name of
an accounting unit

ABC s.r.o.

0

Registered office or adress of an
accounting unit

Nová 20

Nové Město

999 99

		Opening balance	Increase	Decrease	Closing balance
A.	Authorized capital registered in the Commercial Register	0	0	0	0
B.	Authorized capital unregistered in the Commercial Register	0	0	0	0
C.	Total A +/- B	0	XX	XX	XX
D.	Own shares and ownership interests	0	0	0	0
*	Total A +/- B +/- D	XX	XX	XX	0
E.	Share premium	0	0	0	0
F.	Reserves	0	0	0	0
G.	Other reserve funds	0	0	0	0
H.	Capital reserve	0	0	0	0
I.	Differences from revaluation not included in trading loss/profit	0	0	0	0
J.	Profit of previous reporting periods	0	0	0	0
K.	Loss of previous reporting periods	0	0	0	0
L.	Profit/loss for the reporting period after taxation	XX	0	XX	0
*	Total	0	0	0	0

Date of dispatch 26.01.05 7:13	Person responsible for preparation of statements (name and signature)	Signature of statutory body or individual who is the accounting unit
--	--	---

This file was created by company ASPEKT HM, Vodňanského 4, Praha 6-Břevnov, tel. 233 356 811