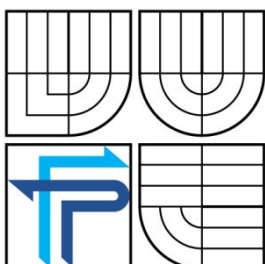


VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ
BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANČÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

ALGORITMIZACE TVORBY OPRAVNÝCH POLOŽEK K POHLEDÁVKÁM

ALGORITHM DEVELOPMENT OF MAKING RECTIFYING ITEMS FOR CLAIMS

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE
BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE
AUTHOR

MARTIN ŠMÍDA

VEDOUCÍ PRÁCE
SUPERVISOR

DOC. ING. ANNA FEDOROVÁ, CSC.

BRNO 2008

Abstrakt

Ve své bakalářské práci chci vytvořit algoritmus tvorby opravných položek k pohledávkám. Po komunikaci s vybranou firmou jsem se rozhodl, že vytvořím směrnici, která by jednoznačně řešila jak opravné položky k pohledávkám tvořit. V bakalářské práci popíši teorii opravných položek, nastínit současnou situaci ve firmě a představit můj návrh.

Abstrakt

I want make algorithm of making rectifying items for claims in my bachelor's thesis. After the communication with chosen company, I decide, I will make direction, how make the rectifying items for claims. I will describe theory about rectifying items, economic situation in the firm and present my project.

Klíčová slova

opravná položka, zákon, zákonná opravná položka, směrnice, pohledávky

Key words

Rectifying item, law, law adjusting entry, direction, claims

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracoval jsem ji samostatně.

Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušil autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne

Podpis

Bibliografická citace práce:

ŠMÍDA, M. *Algoritmizace tvorby opravných položek k pohledávkám*. Brno: VUT v Brně, Fakulta podnikatelská, 2008. 67 s. Vedoucí bakalářské práce: DOC. ING. ANNA FEDOROVÁ, CSC..

OBSAH

1.	Úvod.....	7
2.	Cíl práce	8
3.	Představení firmy RESTA s. r. o.....	9
3.1.	Základní informace	9
3.2.	Předmět podnikání	10
3.3.	Organizační struktura firmy	12
3.4.	Finanční analýza firmy	13
3.4.1.	Majetková a finanční struktura podniku	13
3.4.2.	Poměrové ukazatele	17
3.4.3.	Analýza výnosů a nákladů	18
4.	Teoretické poznatky o opravných položkách	23
4.1.	Opravné položky k pohledávkám	25
4.1.1.	Postupný odpis starých pohledávek.....	29
4.1.2.	Jednorázový odpis pohledávek.....	30
4.2.	Opravné položky v konkurzním a vyrovnacím řízení.....	31
4.3.	Opravné položky ve vztahu k promlčení	35
4.4.	Zrušení opravné položky	38
5.	Vlastní návrh algoritmu pro tvorbu opravných položek	39
5.1.	Určení výše tvorby opravné položky	39
5.1.2.	Vlastní návrh směrnice pro tvorbu opravných položek k pohledávkám ..	40
5.2.	Doklady potřebné pro tvorbu a účtování OP	44
6.	Závěr.....	46
7.	Zdroje	47
7.1.	Literatura:.....	47
7.2.	Seznam zkratk:.....	48
7.3.	Seznam tabulek:.....	49
7.4.	Seznam obrázků:	49
7.5.	Seznam příloh:.....	49
8.	Přílohy	50

1. Úvod

Veřejná obchodní společnost RESTA Majetín byla založena v lednu 1991. Jako jedna z prvních firem v České republice se začala zabývat problematikou recyklace stavebních odpadů. Tato činnost je i v současné době nosným programem firmy. Jde o převážně výrobní firmu a budeme ji srovnávat se strojírenským odvětvím. V letech 2004 – 2006 firma provedla několik investičních akcí a v roce 2005 změnila právní formu z v. o. s. na s. r. o.

O důležitosti účetnictví v podniku není pochyb. Aby účetnictví plnilo náležitě svoji úlohu, musí být správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné, tak aby věrně a poctivě zobrazovalo obraz předmět účetnictví. Opravné položky podporují zásadu věrného zobrazení obrazu předmětu účetnictví a zásadu opatrnosti. Tvorba daňových opravných položek snižuje základ daně.

Firma doposud neměla jasně určený postup, jak opravné položky tvořit. Po vzájemné komunikaci jsme došli k řešení, které je přijatelné a v budoucnu aplikovatelné.

2. Cíl práce

Cílem práce je navrhnout postup pro tvorbu opravných položek, která bude vycházet z potřeb firmy. Potřebné informace jsem čerpal z několika literárních zdrojů (zejména platné legislativy a dále pak odborných publikací a časopisů) a z vlastních zkušeností z firmy. Navrhnutá směrnice usnadní a urychlí práci s opravnými položkami.

3. Představení firmy RESTA s. r. o.

3.1. Základní informace

Název: RESTA s. r. o.

Právní úprava: Společnost s ručením omezeným

Sídlo: Kojetínská ulice, Přerov

IČ: 14616807

DIČ: 379-14616807

Zakladatelé: Ing. Lubomír Šmída, Ing. Stanislav Marek, Ing. Josef Kasal

Společníci v současnosti: Ing. Lubomír Šmída, Ing. Stanislav Marek

Logo firmy:



Obr. č.1 Logo, firmy RESTA

3.2. Předmět podnikání

3.2.1. Výroba zařízení pro recyklaci stavebních odpadů

Firma vyvinula řadu mobilních a semimobilních zařízení, určených k drcení a třídění uvedených materiálů. Tato zařízení dodávají provozovatelům recyklačních závodů, stavebním firmám a kromě toho nacházejí uplatnění i při zpracování přírodních materiálů nejen v ČR, ale i v SR, SRN, Rakousku atd. Při vývoji nových zařízení využívají vlastních bohatých zkušeností. Hlavní důraz kladou na bezvadnou funkčnost, technologické parametry, přizpůsobení jejich zařízení specifickým požadavkům zákazníků, a to vše při zachování výhodných cenových relací vzhledem k zahraniční konkurenci. Samozřejmostí je i kvalitní servis a technické zajištění jejich zákazníků.

Tab. 1 Celkový počet prodaných zařízení (2002 – 1. pol 2005)

Položka	2002	2003	2004	2005
Počet prodaných recyklačních zařízení – tuzemsko	10	12	8	4
Počet prodaných recyklačních zařízení – východní Evropa	6	1	5	3
Počet prodaných recyklačních zařízení – západní Evropa	0	0	1	0
Počet prodaných recyklačních zařízení – ostatní země	0	0	2	0
Počet prodaných recyklačních zařízení – CELKEM	16	13	16	7

3.2.2. Recyklace stavebních odpadů mobilními drtíci a třídícími zařízeními

Firma nabízí recyklaci, tedy drcení a třídění stavebních odpadů, případně přírodních materiálů jako službu. Podle požadavků zákazníka jsou schopni zpracovat stavební odpady, tedy materiály z demolic budov, vozovek a jiných stavebních objektů na drtě a jednotlivé frakce z nich, které je v mnoha případech možné znovu využít jako plnohodnotnou náhradu přírodních materiálů ve stavebnictví.

Mimo vlastních drtičů a třídíčů může firma nabídnout veškerou pomocnou mechanizaci jako bourací kladivo, nakladače apod. Kromě toho může firma pomoci při hledání využití vzniklého recyklátu.

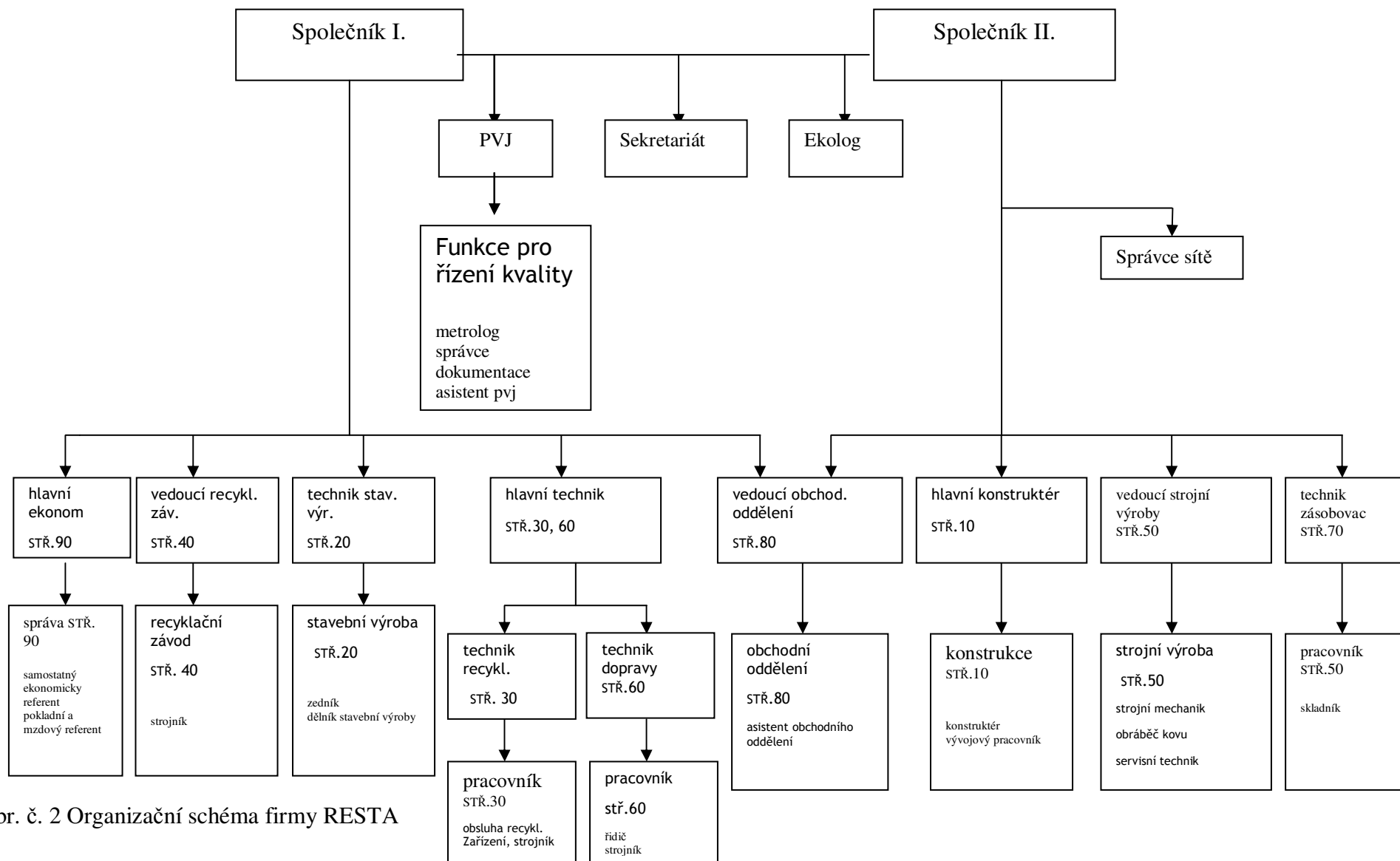
3.2.3. Zřizování a provoz recyklačních závodů na zpracování stavebních odpadů

V souvislosti s rostoucím zájmem o recyklaci stavebních odpadů vyhledává firma vhodné lokality, buduje a provozuje sběrná střediska – recyklační závody, pro pravidelný příjem stavebních odpadů od stavebních firem, jejich recyklaci a následný prodej. Na recyklačních závodech se uskládňuje, jak stavební suť, tak betony, asfalty i zemina. Následnou recyklací a tříděním pak vznikají recykláty v několika frakcích.

3.2.4. Středisko stavební výroby

Středisko stavební výroby bylo společností RESTA v.o.s. Majetín založeno v dubnu 1992. Již od svého vzniku se podílí na realizaci stavebních zakázek v blízkém okolí. Provádí recyklaci stavebních objektů, výstavbu rodinných domů, ekologické stavby, inženýrské sítě, kompletní dodávku průmyslových objektů a staveb občanské vybavenosti. Může nabídnout zemní a demoliční práce a pokládání zámkové dlažby

3.3. Organizační struktura firmy



Obr. č. 2 Organizační schéma firmy RESTA

3.4. Finanční analýza firmy

3.4.1. Majetková a finanční struktura podniku

Procentuální rozbor položek majetkové a finanční struktury a vývojové trendy u majetkové a finanční struktury jsou uvedeny v následujících tabulkách

Tab. 2 Procentuální rozbor položek majetkové a finanční struktury RESTA s.r.o.

(v tis. Kč)	2004	%	2005	%	2006	%
AKTIVA CELKEM	82 386	100,00	87 278	100,00	97 181	100,00
<i>Dlouhodobý majetek</i>	24 523	29,77	25 103	28,76	34 165	35,16
DNM	151	0,18	357	0,41	462	0,48
DHM	24 372	29,58	24 746	28,35	33 703	34,68
DFM	0		0		0	0,00
<i>Oběžná aktiva</i>	56 001	67,97	59 283	67,92	59 325	61,05
Zásoby	19 227	23,34	17 135	19,63	16 717	17,20
Pohledávky	29 846	36,23	35 427	40,59	33 250	34,21
Finanční majetek	6 928	8,41	6 721	7,70	9 358	9,63
<i>Časové rozlišení</i>	1 862	2,26	2 892	3,31	3 691	3,80
PASIVA CELKEM	82 386	100,00	87 278	100,00	97 181	100,00
<i>Vlastní kapitál</i>	62 467	75,82	64 993	74,47	67 564	69,52
Základní kapitál	900	1,09	900	1,03	900	0,93
Rezervní fondy			0		968	1,00
Kapitálové fondy	61 567	74,73	54 799	62,79	53 498	55,05
HV minulých let					8 325	8,57
HV běžného období			9 294	10,65	3 873	3,99
<i>Cizí zdroje</i>	19 896	24,15	22 182	25,42	29 555	30,41
Rezervy	3 968	4,82	2 821	3,23	2 014	2,07
Dlouhodobé závazky			561	0,64	993	1,02
Krátkodobé závazky	15 928	19,33	18 800	21,54	21 148	21,76
Bankovní úvěry	0	0,00	0	0,00	5 400	5,56
- dlouhodobé BÚ			0		5 400	5,56
- krátkodobé BÚ			0		0	
<i>Časové rozlišení</i>	23	0,03	103	0,12	62	0,06

Tab. 3 Procentuální rozbor položek majetkové a finanční struktury odvětví

(v tis. Kč)	2005	%	2006	%
AKTIVA CELKEM	137 660	100,00	161 172	100,01
<i>Dlouhodobý majetek</i>	56 904	41,34	65 466	40,62
DNM + DHM	52 126	37,87	60 201	37,35
DFM	4 778	3,47	5 265	3,27
<i>Oběžná aktiva</i>	79 488	57,74	94 437	58,60
Zásoby	32 887	23,89	37 019	22,97
Pohledávky	35 271	25,62	43 209	26,81
Finanční majetek	11 330	8,23	14 209	8,82
<i>Časové rozlišení</i>	1 268	0,92	1 269	0,79
PASIVA CELKEM	137 661	100,00	161 172	100,00
<i>Vlastní kapitál</i>	59 386	43,14	69 636	43,21
Základní kapitál	46 789	33,99	48 160	29,88
Nerozdělený zisk+fondy	8 664	6,29	13 955	8,66
HV běžného období	3 933	2,86	7 521	4,67
<i>Cizí zdroje</i>	76 545	55,60	88 984	55,21
Rezervy	4 217	3,06	4 328	2,69
Dlouhodobé závazky	5 949	4,32	8 949	5,55
Krátkodobé závazky	37 250	27,06	44 538	27,63
Bankovní úvěry	29 129	21,16	31 169	19,34
- dlouhodobé BÚ	17 246	12,53	20 451	12,69
- krátkodobé BÚ	11 883	8,63	10 718	6,65
<i>Časové rozlišení</i>	1 730	1,26	2 552	1,58

Tab. 4 Vývojové trendy položek majetkové a finanční struktury RESTA s.r.o.

(v tis. Kč)	2004	2005	2004/2005	2006	2006/2005
AKTIVA CELKEM	82 386	87 278	6%	97 181	11%
<i>Dlouhodobý majetek</i>	24 523	25 103	2%	34 165	36%
DNM	151	357	136%	462	29%
DHM	24 372	24 746	2%	33 703	36%
DFM	0	0	x	0	x
<i>Oběžná aktiva</i>	56 001	59 283	6%	59 325	0%
Zásoby	19 227	17 135	-11%	16 717	-2%
Pohledávky	29 846	35 427	19%	33 250	-6%
Finanční majetek	6 928	6 721	-3%	9 358	39%

<i>Časové rozlišení</i>	1 862	2 892	55%	3 691	28%
PASIVA CELKEM	82 386	87 278	6%	97 181	11%
<i>Vlastní kapitál</i>	62 467	64 993	4%	67 564	4%
Základní kapitál	900	900	x	900	x
Rezervní fondy	0	0	x	968	100%
Kapitálové fondy	61 567	54 799	-11 %	53 498	-2 %
HV minulých let	0	0	x	8 325	100%
HV běžného období	0	9 294	100%	3 873	-58%
<i>Cizí zdroje</i>	19 896	22 182	11%	29 555	33%
Rezervy	3 968	2 821	-29%	2 014	-29%
Dlouhodobé závazky	0	561	100%	993	77%
Krátkodobé závazky	15 928	18 800	18%	21 148	12%
Bankovní úvěry	0	0	x	5 400	100%
- dlouhodobé BÚ	0	0	x	5 400	100%
- krátkodobé BÚ	0	0	x	0	x
<i>Časové rozlišení</i>	23	103	348%	62	-40%

Tab. 5 Vývojové trendy položek majetkové a finanční struktury odvětví

(v tis. Kč)	2005	2006	2006/2005
AKTIVA CELKEM	137 660	161 172	17,08%
<i>Dlouhodobý majetek</i>	56 904	65 466	15,04%
DNM	52 126	60 201	15,49%
DHM	4 778	5 265	10,19%
DFM	79 488	94 437	18,81%
<i>Oběžná aktiva</i>	32 887	37 019	12,56%
Zásoby	35 271	43 209	22,51%
Pohledávky	11 330	14 209	25,41%
Finanční majetek	1 268	1 269	0,08%
<i>Časové rozlišení</i>	137 661	161 172	17,08%
PASIVA CELKEM	59 386	69 636	17,26%
<i>Vlastní kapitál</i>	46 789	48 160	2,93%
Základní kapitál	8 664	13 955	61,07%
Rezervní fondy	3 933	7 521	91,23%

Kapitálové fondy	76 545	88 984	1625,00%
HV minulých let	4 217	4 328	2,63%
HV běžného období	5 949	8 949	50,43%
<i>Cizí zdroje</i>	37 250	44 538	19,57%
Rezervy	29 129	31 169	7,00%
Dlouhodobé závazky	17 246	20 451	18,58%
Krátkodobé závazky	11 883	10 718	-9,80%
Bankovní úvěry	1 730	2 552	47,51%

Z hlediska majetkové struktury firmy RESTA s.r.o. je patrný nárůst hmotného majetku v roce 2006 způsobený 15milionovou rekonstrukcí budovy výrobní haly (částečně dotována z fondů EU). Firma má proti odvětví vyšší podíl oběžných aktiv, u firmy 2/3 oběžného majetku a 1/3 dlouhodobého majetku, také proti odvětví má mezi lety 2005 – 2006 2x vyšší nárůst dlouhodobé majetku. Kladně je hodnoceno postupné snižování zásob, které již nevážou tolik finančních prostředků. Proti srovnávanému odvětví je však jak v majetku, tak v zásobách na poloviční úrovni. Velmi záporně je hodnocen vývoj pohledávek, které jsou vzhledem k odvětví, velmi vysoké. Proti odvětví má firma také vysoký nárůst krátkodobého finančního majetku.

U vývoje finanční struktury je nejdůležitější skutečnost, že položka vlastního kapitálu absolutně roste, což znamená, že společnost je trvale zisková. Společnost začala více využívat cizí zdroje – v roce 2005 začala účtovat o odložené dani a v roce 2006 uzavřela smlouvu o dlouhodobém úvěru. Nárůst hospodářského výsledku mezi lety 2004 a 2005 je způsoben právní formou společnosti, která v roce 2004 jako veřejná obchodní společnost hospodářský výsledek rozdělila mezi společníky, kteří jej pak zdaňovali daní z příjmů fyzických osob. Meziročně je patrný nárůst krátkodobých cizích zdrojů převyšující průměr odvětví.

Tab. 6 Poměr pohledávek (závazků) po lhůtě splatnosti na celkových pohledávkách (závazcích) RESTA s.r.o. a odvětví

	2004	2005	2006
Pohledávky – firma	48,1 %	53,6 %	62,1 %
Závazky – firma	39,9 %	25,3 %	20,4 %
Pohledávky – odvětví		22,5 %	21,2 %
Závazky – odvětví		16,3 %	15,5 %

Poměr pohledávek (závazků) po lhůtě splatnosti na celkových pohledávkách je vzhledem ke své výši a ve srovnání s odvětvím velmi alarmující, navíc u pohledávek je patrný trvalý nárůst podílu pohledávek po lhůtě splatnosti. Situace je velmi vážná a firma by si měla stanovit strategii pro jejich řešení.

3.4.2. Poměrové ukazatele

Tab. 7 Ukazatele zadluženosti, majetkové a finanční struktury RESTA s.r.o.

	2004	2005	2006
Celková zadluženost	24%	25%	30%
Celková zadluženost vč. závazků vůči společníkům	99%	87%	85%
Míra zadluženosti	0,32	0,34	0,44
Míra zadluženosti vč. závazků vůči společníkům	86,62	6,95	5,55
Dlouhodobé CZ/VK vč. závazků vůči společníkům + dlouhodobé CZ	15%	13%	19%
Dlouhodobé CZ/VK + dlouhodobé CZ	92%	48%	51%
Dlouhodobé CZ/VK vč. závazků vůči společníkům	18%	15%	23%
Dlouhodobé CZ/VK	1179%	91%	104%
VK vč. závazků vůči společníkům/Dlouhodobý majetek	2,55	2,59	1,98
VK/Dlouhodobý majetek	0,04	0,44	0,43
VK vč. závazků vůči společníkům + Dlouhodobé zdroje/Dlouhodobý majetek	3	2,99	2,43
VK + Dlouhodobé zdroje/Dlouhodobý majetek	0,49	0,83	0,89
Ukazatel úrokového krytí	1759,57	221,32	23,67

Tab. 8 Ukazatele zadluženosti, majetkové a finanční struktury odvětví

	2005	2006
Celková zadluženost	64,30%	62,55%
Míra zadluženosti	1,29	1,28
Dlouhodobé CZ/VK + dlouhodobé CZ	17,30%	29,69%
Dlouhodobé CZ/VK	39,06%	42,22%
VK/Dlouhodobý majetek	104,36%	106,37%
VK + Dlouhodobé zdroje/Dlouhodobý majetek	145,12%	151,28%
Ukazatel úrokového krytí	587,21	804,76

Firma vykazuje poloviční zadluženost proti odvětví, což je způsobeno nevyužíváním dlouhodobých úvěrů. Celková zadluženost a míra zadluženosti firmy ovšem roste, u odvětví mají klesající tendenci. Firma tedy minimálně využívá k financování cizí kapitál, a pokud ano, tak především formou leasingu. Důležitým parametrem pro posuzování dlouhodobé finanční rovnováhy je požadavek, aby dlouhodobá aktiva byla kryta vlastním kapitálem. Tento požadavek firma splňuje pouze v případě, že za vlastní kapitál považujeme také podíly nevyplacené společníkům. Odvětví tento požadavek splňuje. Odvětví ani firma ovšem nesplňují zlaté pravidlo financování, kdy svůj dlouhodobý majetek nekryjí dlouhodobými zdroji.

Z hlediska úrokového krytí jsou analyzovaná firma i odvětví hodnoceny velmi pozitivně, jelikož se hodnoty úrokového krytí vždy pohybovaly vysoko nad doporučenou hodnotou (5). I když má ukazatel úrokového krytí klesající tendenci, a to velmi strmou, je firma stále schopna splácet úroky.

3.4.3. Analýza výnosů a nákladů

Tab. 9 Procentuální rozbor položek výnosů a nákladů RESTA s.r.o.

(v tis. Kč)	2004	%	2005	%	2006	%
Tržby za prodej zboží	0		0		0	
Výkony	128 270	88,81	136 921	91,74	160 642	93,22
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	113 866	78,84	139 540	93,49	158 552	92,01
Změna stavu + aktivace	14 404	9,97	-2 619	-1,75	2 090	1,21
Tržby z prodeje DM a materiálu	14 942	10,35	10 594	7,1	6 521	3,78
Ostatní výnosy	1 206	0,84	1 739	1,17	5 154	2,99

Výnosové úroky	6	0,01	4	0,01	7	0,01
VÝNOSY	144 424	100	149 258	100	172 324	100
Náklady na zboží	0	0	0	0	0	0
Výkonová spotřeba	91 519	69,28	95 774	68,3	113 520	67,98
Zůstatková cena prodaného DM a materiálu	4 298	3,25	2 942	2,1	4 605	2,76
Změna stavu rezerv	176	0,13	-49	-0,03	-2 498	-1,5
Nákladové úroky	7	0,01	41	0,02	171	0,1
Odpisy	3 444	2,61	3 623	2,58	4 196	2,51
Osobní náklady	30 207	22,86	33 091	23,6	41 880	25,08
Ostatní náklady	2 463	1,86	4 804	3,43	5 123	3,06
Mimořádné náklady	0	0	0	0	4	0,01
NÁKLADY	132 114	100,00	140 226	100,00	167 001	100,00

Tab. 10 Procentuální rozbor položek výnosů a nákladů odvětví

(v tis. Kč)	2005	%	2006	%
Tržby za prodej zboží	12 570	6,24	10 805	4,74
Výkony	171 610	85,20	199 759	87,68
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	164 342	81,59	189 571	83,21
Změna stavu + aktivace	7 268	3,61	10 188	4,47
Ostatní výnosy	17 244	8,56	17 268	7,58
VÝNOSY	201 424	100,00	227 832	100,00
Náklady na zboží	10 969	5,63	8 949	4,12
Výkonová spotřeba	127 081	65,20	149 129	68,62
Nákladové úroky	1 337	0,69	1 492	0,69
Odpisy	6 831	3,50	7 381	3,40
Osobní náklady	31 288	16,05	34 197	15,74
Ostatní náklady	17 404	8,93	16 168	7,43
NÁKLADY	194 910	100,00	217 316	100,00

Tab. 11 Vývojové trendy položek výnosů a nákladů RESTA s.r.o.

(v tis. Kč)	2004	2005	2004/2005	2006	2005/2006
Tržby za prodej zboží	0	0	0%	0	0%
Výkony	128 270	136 921	7%	160 642	17%
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	113 866	139 540	23%	158 552	14%
Změna stavu + aktivace	14 404	-2 619	-118%	2 090	180%
Tržby z prodeje DM a materiálu	14 942	10 594	-29%	6 521	-38%
Ostatní výnosy	1 206	1 739	44%	5 154	196%
Výnosové úroky	6	4	-33%	7	75%
VÝNOSY	144 424	149 258	3%	172 324	15%
Náklady na zboží	0	0	0%	0	0%
Výkonová spotřeba	91 519	95 774	5%	113 520	19%
Zůstatková cena prodaného DM a materiálu	4 298	2 942	-32%	4 605	57%
Změna stavu rezerv	176	-49	-128%	-2 498	4998%
Nákladové úroky	7	41	486%	171	317%
Odpisy	3 444	3 623	5%	4 196	16%
Osobní náklady	30 207	33 091	10%	41 880	27%
Ostatní náklady	2 463	4 804	95%	5 123	7%
Mimořádné náklady	0	0	0%	4	100%
NÁKLADY	132 114	140 226	6%	167 001	19%

Tab. 12 Vývojové trendy položek výnosů a nákladů odvětví

(v tis. Kč)	2005	2006	2006/2005
Tržby za prodej zboží	12 570	10 805	-14,04%
Výkony	171 610	199 759	16,40%
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	164 342	189 571	15,35%
Změna stavu + aktivace	7 268	10 188	40,17%
Ostatní výnosy	17 244	17 268	0,14%
VÝNOSY	201 424	227 832	13,12%
Náklady na zboží	10 969	8 949	-18,42%
Výkonová spotřeba	127 081	149 129	17,35%
Nákladové úroky	1 337	1 492	11,59%
Odpisy	6 831	7 381	8,05%
Osobní náklady	31 288	34 197	9,30%
Ostatní náklady	17 404	16 168	-7,10%
NÁKLADY	194 910	217 316	11,50%

Z hlediska dosahovaných výnosů je evidentní, že firma má výrazně výrobní charakter a téměř 90 % výnosů představují tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb. U odvětví tvoří tržby za prodej vlastních výrobků a služeb cca 80 % výnosů, což firma RESTA s.r.o. překračuje zhruba o 10 %, které však odvětví dotvoří prodejem zboží a ostatními výnosy, kdy srovnávaná firma tržby za prodej zboží nemá žádné. Z vývojových trendů je jasný nárůst výkonů, a to zejména v oblasti tržeb za prodej vlastních výrobků a služeb, který je shodný u firmy i odvětví. Výkyvy změny stavu a aktivace jsou způsobeny velkou rozpracovaností výroby, kdy jedno zařízení má výrobní dobu 3 měsíce a také zakázky stavební činnosti často přechází z jednoho roku do druhého.

Na nákladech se nejvíce podílí výkonová spotřeba, a to setrvalou výší okolo 70 %, která je srovnatelná s odvětvím. Druhou největší položkou nákladů jsou osobní náklady, které vykazují setrvalý růst, který je způsoben jak růstem průměrné mzdy, tak růstem počtu zaměstnanců. Osobní náklady v odvětví jsou však o 10 % nižší. Jinak můžeme u nákladů konstatovat stabilní poměr všech druhů nákladů na celkových nákladech.

V tabulce 11 je sumarizován přehled vývoje hospodářského výsledku i jeho jednotlivých součástí. Z tabulky 11 i grafu lze vypožorovat pokles hospodářského výsledku od roku 2004.

Tab. 13 Vývoj hospodářského výsledku firmy RESTA s.r.o.

	2004	2005	2006
Provozní HV	12 861	11 766	5 523
Finanční HV	-551	-44	-196
Mimořádný HV	0	0	-4
HV za účetní období	12 310	9 033	3 873
HV před zdaněním	12 310	11 722	5 323
HV před zdaněním a úroky	12 317	11 763	5 494

Hospodářský výsledek firmy má klesající tendenci, což je vzhledem k investicím do nákupu a opravy výrobní a administrativní budovy v letech 2004 – 2006 pochopitelné.

Srovnání dělení hospodářského výsledku nelze provést vzhledem k tomu, že v roce 2004 a do 29.4.2005 měla firma právní formu veřejná obchodní společnost a hospodářský výsledek byl rozdělován mezi dva společníky, kteří jej zdaňovali daní z příjmu fyzických osob.

4. Teoretické poznatky o opravných položkách

„Opravné položky jsou výrazem účetního principu opatrnosti. Jejich zaúčtování snižuje prostřednictvím nákladů hospodářský výsledek, zúčtování naopak hospodářský výsledek zvyšuje.“

(Daňový poradce Radek Jakubský č. 3886, dostupné z <http://www.daneauctnictvi.com/ucetnictvi/opravne-polozky.htm>)

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty majetku v případě, kdy tržní hodnota majetku je nižší než jeho hodnota v účetnictví. Opravné položky se tvoří v souladu s účetními předpisy, a to i v těch případech, kdy její tvorba nemá přímý dopad na základ daně.

V případě, že pominou důvody tohoto dočasného snížení, opravné položky zúčtujeme. V případě trvalého snížení ocenění majetku netvoříme opravné položky, ale provádíme odpis – například pohledávky, a to třeba na základě soudního rozhodnutí o jejím vyrovnání podle ZoKV.

„Základní účetní zásady pro opravné položky vyplývají z Vyhlášky, a to § 55 – kde je zdůrazněno, že je tvoříme na základě výsledků inventarizace majetku. Opravné položky nemohou mít aktivní zůstatek, neboť je nelze tvořit na zvýšení hodnoty majetku. Tvoří-li se na určitý titul již rezervy, nelze současně tvořit opravné položky. K dispozici máme také Český účetní standard č. 005 opravné položky, který navazuje na ZoÚč a Vyhlášku. Obecně se opravné položky ztotožňují s problematikou pohledávek, ale takové zúžení by bylo nesprávné. Týkají se prakticky veškerého majetku.“

Výši opravných položek je třeba pečlivě zvažovat především u odpisovaného majetku, protože se jeho užitná hodnota snižuje oprávkami. Proto je možné tvořit opravnou položku jen v tom případě, kdy užitná hodnota předmětného majetku je výrazně nižší, než je jeho ocenění v účetnictví po odečtení oprávek, a především toto snížení hodnoty

nelze považovat za definitivní, tj. není trvalého charakteru.

Na základě řádně provedených inventarizací majetku je účetní jednotka, povinná vyjádřit správné ocenění. Zpravidla se korekce provádí tvorbou opravné položky. Častým titulem je znehodnocení, resp. nižší ocenění zásob. V případě prodeje majetku, ke kterému se opravná položka váže, se dříve vytvořená opravná položka zruší.“
(Ambrož a kol., str. 1547)

Opravné položky lze vytvářet i v případech, kdy tak stanoví zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Opravné položky lze tvořit k těmto druhům majetku:

- k dlouhodobému majetku je tvoříme v případě, kdy je jeho užitná hodnota přechodně nižší než zůstatková cena,
- k zásobám v případě, kdy je jejich užitná hodnota (např. prodejní cena) nižší než pořizovací cena v účetnictví,
- k pohledávkám v souladu se zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách.

V praxi se nejčastěji setkáváme s opravnými položkami k pohledávkám. Na rozdíl od jiných opravných položek jsou tvořeny nejen podle účetních, ale také daňových předpisů – zákona o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

Pro poplatníky daně z příjmů je důležité správně určit základ daně z příjmů, když jsou v účetnictví zaznamenány operace související s tvorbou a čerpáním opravných položek.

„Základ daně z příjmů je však koncipován nejen na účetním hospodářském výsledku. Rozhodující je, zda tvorba opravné položky byla daňově účinná, tj. zda byla uznána za náklad na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

V této souvislosti hovoříme o opravných položkách:

- zákonných (daňových)
- účetních (ostatních, nedaňových).

Do zákonných opravných položek můžeme zahrnout pouze ty, které poplatník daně z příjmů tvořil podle platného znění zákona o rezervách.“

(Ambrož a kol., str. 1549)

4.1. Opravné položky k pohledávkám

Pomocí opravných položek k pohledávkám lze vyjádřit riziko spojené s jejich zaplacením. Pomocí účtu Opravná položka k pohledávkám se nepřímo sníží hodnota pohledávky na účtu Odběratel. Opravná položka k pohledávkám se tvoří na vrub (MD) nákladů. Pokud pomine riziko spojené se zaplacením pohledávky, nebo se musí pohledávka odepsat jako nedobytná, zruší se opravná položka k pohledávkám ve prospěch (D) nákladů.

Tvorba opravných položek sníží účetní výsledek, jejich čerpání (zrušení) zvýší výsledek hospodaření. O daňovém základu rozhodne charakter opravné položky, zda se jedná o účetní, nebo daňovou opravnou položku.

Zákon o daních z příjmů uznává tvorbu daňových opravných položek, pokud odpovídají pravidlům popsaným v zákoně o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Základní charakteristika pohledávek, ke kterým je nebo není možné tvořit daňové opravné položky, uvádí ZoR v úvodních paragrafech.

„Platí, že daňové opravné položky lze tvořit pouze k pohledávkám, o kterých bylo: při jejich vzniku účtováno ve výnosech a takto vzniklý příjem nebyl příjmem osvobozeným od daně z příjmů nebo nezahrnovaným do základu daně z příjmů nebo nezahrnovaným do samostatného základu daně z příjmů anebo základu daně pro zvláštní sazbu daně. Dále zákon navíc vyjmenovává pohledávky, ke kterým nikdy nelze tvořit daňové opravné položky. Další omezení nalezneme v § 8a pro opravnou položku k pohledávkám po lhůtě splatnosti.

Zakázána je i tvorba daňových opravných položek v případě, že věřitel má k dlužníkovi současně splatné závazky a neprovede vzájemný zápočet pohledávek a závazků. Pokud je na dlužníka vyhlášen konkurz, potom můžeme zaúčtovat daňovou opravnou položku ve 100 % výši a je daňově uznána. Nesmíme ale promeškat zákonné

lhůty pro přihlášku. Platí, že daňovým nákladem je tvorba této opravné položky ve zdaňovacím období, v němž byla přihláška podána.“

(Kovanicová, str. 328, 415)

Pro poplatníky, kteří sestavují závěrku podle mezinárodních účetních standardů, byla v zákoně o rezervách doplněna další ustanovení. Mimo obecných podmínek pro uznání stačí, aby poplatníci vedli prokazatelnou evidenci pohledávek, ke kterým tvoří daňové opravné položky.

Bylo taktéž doplněno, že opravné položky se nezruší u pohledávek nabytých při přeměně společnosti. S účinností od 1. ledna 2006 dochází k několika důležitým změnám zákona o rezervách, které mají vliv na tvorbu zákonných opravných položek. K úpravě dochází u podnikatelských subjektů v § 2 a 4 ZoR. Opraven byl chybný text v § 2 odst. 2 větě třetí, ve kterém se slova „nezahrnovaným do samostatného“ nahrazují slovy „zahrnovaným do samostatného“.

Podle § 2 odst. 3 ZoR platí, že v případě nabytí pohledávky postoupením může postupník tvořit opravné položky k rozvahové hodnotě pohledávky, pokud uhradil její pořizovací cenu.

Souvisejí s tím však i příjemnější změny, kterou obsahuje nový § 8c ZoR, podle kterého by mělo být možné tvořit u nevýznamných pohledávek opravnou položku ve výši 100 %.

„Nepostupuje-li poplatník u nepromlčené pohledávky podle § 8 (dlužník v konkurzním a vyrovnacím řízení), § 8a (po splatnosti více než 6 kalendářních měsíců) a § 8b (ručení za celní dluh), může vytvořit opravnou položku až do výše 100 % její neuhrazené rozvahové hodnoty bez příslušenství.

Lze tak učinit pouze v případě, že

- a) nejde o pohledávku vymezenou v § 8a odst. 3 (tj. již odepsanou, za upsaný vlastní kapitál, mezi osobami spojenými),
- b) rozvahová hodnota pohledávky bez příslušenství v okamžiku jejího vzniku nepřesáhne částku 30 000 Kč,

c) od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo nejméně 12 měsíců,
d) ke dni tvorby opravné položky nepřesahuje u poplatníka celková hodnota pohledávek bez příslušenství vzniklých vůči těmto dlužníkovi, u nichž uplatňuje postup podle tohoto ustanovení, částku 30 000 Kč.

O pohledávce, k níž byla vytvořena opravná položka podle tohoto ustanovení, je poplatník povinen vést samostatnou evidenci.“

(Ambrož a kol., 1749)

Za základní opravné položky k pohledávkám je možno považovat opravné položky, jejichž tvorba je podmíněna jen obecnými zásadami a není závislá na úkonech poplatníka daně z příjmů vedoucího účetnictví. Základní daňové opravné položky lze vytvářet až do výše 20 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.

Podmínkou pro tvorbu vyšších opravných položek obsažené v § 8a odst. 2 ZoR zahrnují

nejen delší dobu prodlení od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávek, ale též aktivní přístup věřitele při uplatnění práv. Zákon vyžaduje splnění dvou podmínek. Ohledně těchto pohledávek musí být zahájeno rozhodčí, soudní nebo správní řízení a věřitel se těmito řízení řádně účastní a řádně a včas činí potřebné úkony.

Zákon ukládá povinnost zrušit opravné položky při splnění jedné ze tří podmínek:

- pominuly důvody její existence,
- související pohledávka je promlčena,
- nastaly důvody podmiňující daňově uznatelný odpis pohledávky.

Zákon o daních z příjmů uznává tvorbu opravných položek, pokud odpovídají pravidlům popsaným v zákoně o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. ZOR stanovuje, v jakých případech je tvorba a zúčtování opravných položek pohledávkám daňově uznatelná:

- 1) opravná položka k pohledávkám za dlužníky v konkurzním a vyrovnávacím řízení. V takové situaci lze tvořit opravné položky až do výše pohledávek přihlášených u soudu ve lhůtě stanovené usnesením soudu o prohlášení konkurzu nebo povolení vyrovnání, a to ve zdaňovacím období, v němž byly pohledávky přihlášeny,

- 2) opravná položka k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994 v případě,

kdy do konce sjednané lhůty splatnosti pohledávek uplynulo více než:

- a) 6 měsíců – až do výše 20 % účetní hodnoty pohledávky,
- b) 12 měsíců – až do výše 33 % účetní hodnoty pohledávky (tedy dalších 13 %),
- c) 18 měsíců – až do výše 50 % účetní hodnoty pohledávky,
- d) 24 měsíců – až do výše 66 % účetní hodnoty pohledávky,
- e) 30 měsíců – až do výše 80 % účetní hodnoty pohledávky,
- f) 36 měsíců – až do výše 100 % účetní hodnoty pohledávky.

Tvorbu opravných položek v základu daně z příjmů nelze uplatnit u:

- 1) pohledávek již odepsaných do výsledku hospodaření,
- 2) pohledávek vzniklých:
 - a) za společníky, akcionáři a členy družstev za upsaný základní kapitál,
 - b) mezi ekonomicky, personálně či jinak propojenými osobami,
 - c) mezi osobami blízkými.

Pro vykazování rizikových a nedobytných pohledávek nám slouží dvě následující metody:

- 1) metoda přímého odpisu,
- 2) metoda odhadu.

Za předpokladu, že podnik použije metodu přímého odpisu, odepíše pohledávku do nákladů až v období, kdy je takřka jisté, že dlužník své závazky vůči podniku neuhradí. Do té doby, než je tato metoda použita, však podnik ponechá výši pohledávky v rozvaze v původní výši.

Metoda odhadu je založena na principu tvorby opravných položek. Podnik každý rok provede odhad výše problematických pohledávek a tuto část proučtuje do nákladů oproti korekci k pohledávkám.

„Účtování o opravných položkách u pohledávek je závislé na podrobné analýze každé jednotlivé pohledávky s určením možností její dobytnosti či nedobytnosti. Tato analýza musí vycházet z inventarizace pohledávek jejich odsouhlasením s dlužníky firmy, a to buď dopisy nebo zápisy z osobního jednání s dlužníky. Rozpuštění takto vytvořených opravných položek je možno vyúčtovat teprve po definitivním právním dořešení každé dané pohledávky, po jejím zaplacení, nebo s možností využití jiného způsobu účtování (např. daňový odpis).

V rámci jejich tvorby je nutno rozlišovat:

- Tvorbu zákonných (daňově účinných) opravných položek
- Tvorbu účetních opravných položek

Základní právní úprava pro oblast tvorby daňově účinných opravných položek je obsažena v § 8 a 8a zákona o rezervách. Dle § 8 zákona o rezervách lze za určitých podmínek tvořit daňově účinné opravné položky k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnávacím řízení. Dle § 8a zákona o rezervách lze tvořit daňově účinné opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, které mají splatnost po 31.12.1994. V případě, že od konce sjednané doby splatnosti pohledávek uplynul určitý počet měsíců, opravné položky se tvoří % z neuhrazené hodnoty pohledávky. „ (Ambrož a kol., 1782)

4.1.1. Postupný odpis starých pohledávek

„Pohledávky, u nichž termín splatnosti nastal do konce roku 1994, jsou obvykle nazývány starými pohledávkami a je pro ně uplatňován zvláštní zjednodušený daňový režim, který byl zvolen pro zabránění tvrdostem, jež mohly vzniknout komplexní změnou právního prostředí v ekonomické oblasti po roce 1989.

Přesto nelze dále popsanou metodu umořování starých pohledávek uplatnit paušálně, je nutno vymezit, které staré pohledávky umožněny být tímto způsobem nemohou.

Důvody pro očištění souboru starých pohledávek jsou následující:

- pohledávky jsou umořovány jiným způsobem – jednorázově do daňových nákladů (§ 24 odst. 2, písm. y ZDP),
- jedná se o pohledávky za spřízněnými osobami. U starých pohledávek jsou do

této skupiny výslovně uvedeni společníci, akcionáři a členové družstev za upsaný vlastní kapitál,

- jedná se o pohledávky z titulu úvěrů a půjček nebo ručení za ně a z titulu záloh.
- ani tehdy, pokud věřitel k dlužníkovi má současně splatné závazky a neprovede vzájemný zápočet.

Princip uplatnění tohoto způsobu umořování starých pohledávek spočívá v tom, že počínaje zdaňovacím obdobím roku 1995 bylo možno uplatnit jako daňovou nákladovou položku až 10 % hodnoty starých pohledávek, počínaje zdaňovacím obdobím 1998 lze uplatnit jako daňovou nákladovou položku až 20 % hodnoty starých pohledávek. V případě nižšího uplatnění, např. z důvodu nedostatečného základu daně, poplatník nepřichází o možnost daňového umoření celé hodnoty starých pohledávek, ale doba celkového umoření se mu prodlouží.“

(Ambrož a kol., 1785-1789)

4.1.2. Jednorázový odpis pohledávek

„Daňově neúčinný odpis pohledávek provede účetní jednotka na základě vlastního rozhodnutí nad výše uvedený rámec. Jedná se například o pohledávky, u nichž by náklady na vymáhání přesáhly jejich výtěžek, o pohledávky, kde je dlužník dle sdělení příslušného orgánu – policie či soudu – neznámého pobytu, případně o pohledávky promlčené. Náklad takto odepsané pohledávky je však daňově neuznatelný.“

(Buchtová, str. 105)

„Jednorázový daňově účinný odpis pohledávky (tj. ve výši 100 % její nominální hodnoty) lze provést u pohledávky nabyté postoupením, vkladem a při přeměně společnosti, a to za předpokladu, že o pohledávce bylo při jejím vzniku účtováno ve výnosech, byla zahrnuta do základu daně a lze k ní tvořit opravné položky podle ZOR, přičemž se jedná o pohledávku za dlužníkem:

- u něhož soud zamítl návrh na prohlášení konkurzu nebo zrušil pro nedostatek majetku a pohledávka byla poplatníkem přihlášena do konkurzu a měla být vypořádána z konkurzní podstaty,

- který je v konkurzním a vyrovnávacím řízení na základě výsledků konkurzního a vyrovnávacího řízení,
- který zemřel a pohledávka nemohla být uspokojena ani vymáháním na dědicích dlužníka,
- který byl právnickou osobou a zanikl bez právního nástupce a věřitel nebyl s původním dlužníkem ekonomicky nebo personálně spojenou osobou nebo fyzickou osobou blízkou,
- na jehož majetek, ke kterému se daná pohledávka váže, je uplatňována veřejná dražba, a to na základě výsledků této dražby.
- jehož majetek, ke kterému se daná pohledávka váže, je postižen exekucí, a to na základě výsledků provedení této exekuce.“

(Ambrož a kol., str. 1785-1789)

4.2. Opravné položky v konkurzním a vyrovnávacím řízení

„Obdobně jak jiná řízení tak i konkurzní řízení se zahajuje na návrh. Návrh na prohlášení konkurzu je oprávněn podat dlužník nebo kterýkoliv z jeho věřitelů. Podávají návrh věřitel, musí doložit, že má proti dlužníkovi splatnou pohledávku, a uvést okolnosti, které osvědčují úpadek dlužníka. K návrhu je povinen připojit listiny, kterých se v návrhu dovolává, tj. obvykle dokumenty k pohledávce. Doporučením prvního návrhu se zahajuje řízení, na další návrhy se pohlíží jako na přistoupení k probíhajícímu řízení.

Zahájení konkurzního řízení nemá pro běh promlčecí doby pohledávek za dlužníkem žádné účinky. Dokonce ani věřitel, který návrh podal a soudu doložil existenci splatných pohledávek, nepřerušil tímto uplatněním práva u konkurzního soudu běh promlčecí doby.

Pokud hrozí promlčení pohledávky a mohlo by se stát, že promlčecí doba uplyne, než soud rozhodne o prohlášení konkurzu nebo o zamítnutí návrhu na prohlášení konkurzu, je nezbytné zabránit promlčení uplatněním pohledávky u obecného soudu. Je třeba vzít v úvahu i skutečnost, že soud může dlužníkovi povolit tříměsíční ochrannou lhůtu, která může být se souhlasem věřitelského výboru prodloužena o další tři měsíce.

Je-li zřejmé, že majetek dlužníka nebude postačovat k úhradě nákladů konkurzu, soud návrh na prohlášení konkurzu zamítne pro nedostatek majetku. Proti zamítavému usnesení se může odvolat navrhovatel, navrhovatelé přistoupivší k řízení i jakýkoliv věřitel, který doloží, že má za dlužníkem pohledávku. Právní mocí usnesení o zamítnutí návrhu na prohlášení konkurzu pro nedostatek majetku nastávají důvody pro odpis pohledávky. Jde-li o pohledávku, ke které by jinak bylo možné tvořit opravné položky, je odpis pohledávky daňovým výdajem.

Je-li účinně popřena pohledávka přihlášená do konkurzního řízení, ZoR ukládá povinnost zrušit konkurzní opravnou položku. Podle ustanovení § 8 odst. 3 ZoR je však poplatníkovi dána možnost opravnou položku nerušit, ale pouze snížit na úroveň opravné položky, která by mohla být vytvořena k nepromlčené pohledávce podle § 8a ZoR a dále vytvářet opravné položky podle tohoto ustanovení.“

(Ambrož a kol, str. 1896, 1914, 2782)

„Bude-li osvědčeno, že je dlužník v úpadku, soud prohlásí konkurz. Byl-li návrh na konkurz podán dlužníkem, pak do 10. pracovních dnů ode dne doručení úplného návrhu na prohlášení konkurzu, jde-li o návrh věřitele, pak bez zbytečného odkladu. Ani prohlášení konkurzu nemá vliv na promlčecí dobu pohledávek, která stále běží. Účinky konkurzu však mají vliv na splatnost a možnost uplatnění pohledávky v jiném řízení.

Účinky prohlášení konkurzu nastávají vyvěšením usnesení na úřední desce soudu, který konkurz prohlásil. Soud uvádí datum i čas vyvěšení a z dlužníka se stává úpadce. Tento okamžik má pro pohledávky následující účinky:

- probíhající soudní, správní nebo rozhodčí řízení o pohledávkách se přerušují,
- v případném trestním řízení nelze rozhodnout o náhradě škody,
- řízení o pohledávkách lze zahájit jen v rámci konkurzu a za jeho podmínek,
- nesplacené pohledávky, které mají být uspokojeny z majetku podstaty, se stávají splatnými,
- nelze provést započtení.

V usnesení o prohlášení konkurzu soud vyzve věřitele, aby přihlásili v soudem stanovené lhůtě všechny své pohledávky za úpadcem. Lhůta nesmí být kratší třiceti dnů a delší tří měsíců. Přihlášky pohledávek se podávají u soudu dvojmo. V přihlášce je třeba zvláště uvést důvod a výši každé přihlášené pohledávky. K přihlášce je třeba přiložit kopie listin, z nichž jednotlivé pohledávky vyplývají. Jde-li o pohledávku v cizí měně, je třeba ji přepočítat podle kurzu vyhlášeného Českou národní bankou ke dni prohlášení konkurzu.“

(Havránek a spol., str. 87-89)

„Teprve doručením přihlášky konkurznímu soudu nastávají pro běh promlčecí a prekluzivní lhůty stejné účinky jako uplatnění práva u soudu a dochází k zastavení jejich běhu.

Přihlašovat pohledávky do konkurzu lze účinně i po uplynutí lhůty stanovené soudem, a to až do uplynutí dvou měsíců po prvním přezkumném jednání, ve kterém správce konkurzní podstaty přezkoumává přihlášené pohledávky. V případě rozsáhlejších konkurzů to může být i v řádu měsíců či let od prohlášení konkurzu. Podmínkou pro tvorby konkurzní opravné položky však není účinné přihlášení pohledávky, ale její přihlášení v přihlašovací lhůtě. Opravnou položku podle § 8 ZoR lze tvořit až do výše 100 % rozvahové hodnoty pohledávek, které nebyly k datu podání přihlášky konkurzního soudu promlčené, přičemž přihláška byla podána ve lhůtě uvedené v usnesení konkurzního soudu.

Konkurzní opravnou položku je nutné promítnout do základu daně v období, za které se podává daňové přiznání, a zároveň do něj spadá den přihlášení pohledávky do konkurzu. Opravné položky nelze tvořit k pohledávkám, které jsou vyloučeny v obecných podmínkách tvorby, tj. k pohledávkám vzniklým:

- z titulu cenných papírů a ostatních investičních nástrojů,
- z úvěrů a půjček,
- ze záloh,
- z plnění ve prospěch vlastního kapitálu nebo úhrady ztráty společnosti,
- ze smluvních pokut a úroků z prodlení, poplatků z prodlení, penále a jiných

sankcí ze závazkových vztahů, a dále k pohledávkám nabytým bezúplatně a k souboru pohledávek.“

(Ambrož a kol., 1877)

„Dodržení lhůty stanovené soudem má zásadní význam pro tvorbu konkurzní opravné položky. Pokud je příprava kompletní přihlášky časově náročnější, je nutné podat alespoň jejich soupis. Přihláška může být jednoduchá a obsahovat kromě označení soudu, věřitele a dlužníka a spisové značky konkurzu jen soupis pohledávek s číslem dokladu (faktury) a částkou. Přihlášku lze doplňovat i po uplynutí přihlašovací lhůty, včasným podáním jednoduché přihlášky je však možnost tvorby konkurzních opravných položek zachována. Konkurzní zákon navíc ukládá správci konkurzní podstaty, aby u přihlášených pohledávek, které nelze pro neúplnost nebo jiné vady přezkoumat, vyzval věřitele, aby přihlášku do 15 dnů od doručení výzvy doplnil nebo opravil, a současně jej poučil, jak je třeba opravu nebo doplnění provést.

Do konkurzního řízení lze přihlásit i pohledávky vázané na podmínku. Zejména v případě poskytnutí zajištění mohou být negativní daňové důsledky plnění za jiného poplatníka zmírněny. Vznikne-li totiž z tohoto titulu pohledávka na náhradu škody, může k ní být vytvářena opravná položka.

K přezkoumání přihlášených pohledávek nařídí soud přezkumné jednání. Úpadce i konkurzní věřitelé mohou popírat pravost, výši i pořadí všech přihlášených pohledávek. Správce je oprávněn popřít nevykonatelný nárok přihlášený konkurzním věřitelem, výši nároku nebo jeho právní důvod. O tom správce vyrozumí konkurzního věřitele, o jehož nárok jde, a současně ho vyzve, aby svůj nárok, jeho výši nebo právní důvod uplatnil do 30 dnů u soudu, který prohlásil konkurz, s tím, že jinak nelze k popřenému nevykonatelnému nároku, jeho výši nebo právnímu důvodu přihlížet. Vykonatelné pohledávky může správce konkurzní podstaty nebo věřitel popřít jen podáním žaloby ke konkurznímu soudu.“

(Havránek a spol., 256-258)

„Věřitel, jehož nevykonatelná pohledávka byla popřena správcem nebo konkurzním věřitelem, má možnost v určené lhůtě podat žalobu ke konkurznímu soudu a požadovat, aby rozhodl o pravosti, výši nebo pořadí popřené pohledávky. K účinnému popření pohledávky tak dojde jen tehdy, pokud uplyne lhůta pro podání žaloby proti popření pohledávky nebo soud rozhodne ve sporu o pravost, výši nebo pořadí popřených pohledávek, že pohledávka se nepovažuje pro účely konkurzního řízení za zajištěnou. Účinky konkurzu vůči účinně popřené přihlášené pohledávce zanikají. Vzniká tak složitý právní problém ohledně splatnosti a promlčení takové pohledávky. Názory se liší zejména v případě, že pohledávka nebyla k datu prohlášení konkurzu splatná, nebo dokonce k datu popření ještě ani neuplynula původně sjednaná doba splatnosti. Lze se setkat s právními argumenty, že pokud se přihlášená pohledávka již jednou stala splatnou v důsledku účinků prohlášení konkurzu na majetek dlužníka, nemůže se znovu stát nesplatnou. Jiné pojetí staví popřené pohledávky na úroveň pohledávkám nepřihlášeným do konkurzního řízení, jejichž splatnost a běh promlčecí doby nejsou konkurzem dotčeny.“

(Havránek a spol., 259-260)

4.3. Opravné položky ve vztahu k promlčení

„Podmínkou možnosti tvorby a existence opravné položky podle ZoR je skutečnost, že pohledávka, ke které se opravná položka váže, není promlčena. Promlčení znamená oslabení práva tím, že nebylo uplatněno u soudu ve stanovené době. Je-li promlčené právo uplatněno u soudu, pak se k promlčení přihlédne jen na základě vznesené námitky promlčení. Pokud dlužník plní na promlčenou pohledávku, činí tak dobrovolně. Promlčení je nutno odlišit od prekluze. Prekluze znamená, že uplynutím právní normou stanovené doby právo zaniká. Prekludované právo nelze úspěšně uplatnit u soudu, protože k prekluzi práva soud přihlíží vždy i bez vznesené námitky. Na základě prekludovaného práva také nelze nic plnit. Pokud dlužník plní na základě prekludované pohledávky, dochází na straně věřitele k bezdůvodnému obohacení a dlužníkovi vzniká právo na vrácení plnění z bezdůvodného obohacení.“

Při zkoumání, zda pohledávka evidovaná v rozvaze skutečně právně existuje a zda není promlčena, je proto zcela zásadní určit, zda se závazkový vztah (kupní smlouva, smlouva o dílo apod.), na jehož základě pohledávka vznikla, řídí občanským nebo obchodním zákoníkem.

Pro oba zákoníky platí obecná zásada, že v případě pohledávek počíná promlčecí doba běžet ode dne jejich splatnosti. Je-li dohodnuto placení ve splátkách, pak počíná běžet samostatná promlčecí doba pro každou jednotlivou splátku ode dne její splatnosti. Dohodou smluvních stran nebo rozhodnutím soudu či příslušného orgánu může být určeno, že se celá pohledávka stává splatnou v případě nesplnění některé ze splátek. Pak začíná promlčecí doba běžet od dne splatnosti nesplněné splátky.“
(Havránek a spol., 256-258)

„Obecná promlčecí doba v občanskoprávních vztazích je tříletá. Byla-li pohledávka přiznána rozhodnutím soudu nebo jiného orgánu, je promlčecí doba desetiletá ode dne, kdy mělo být podle rozhodnutí plněno.

Byla-li pohledávka písemně uznána dlužníkem co do důvodu i výše, a to bez uvedení lhůty plnění, je promlčecí doba desetiletá ode dne, kdy k uznání došlo. Je-li v uznání dluhu uvedena lhůta k plnění (např. splátkový kalendář nebo nově sjednaná doba splatnosti), běží promlčecí doba od uplynutí této lhůty.

Uplatní-li věřitel pohledávku u soudu nebo u jiného příslušného orgánu a v zahájeném řízení řádně pokračuje, promlčecí doba neběží ode dne uplatnění až do ukončení řízení. Nerozhodne-li soud nebo jiný orgán ve věci uplatněné pohledávky, pokračuje běh promlčecí doby po ukončení řízení bez ohledu na to, kolik času zbývá do konce promlčecí doby. Rozhodne-li soud ve věci uplatněné pohledávky, běží nová desetiletá promlčecí doba podle lhůty plnění uvedené ve výroku.

Promlčecí doba podle obchodního zákoníku je čtyřletá. Uzná-li dlužník písemně svůj závazek, běží nová čtyřletá promlčecí doba, a to i tehdy, je-li v době uznání pohledávka již promlčená. Bez ohledu na případné zastavení či zákonné prodloužení je promlčecí doba absolutně omezena na nejvýše deset let ode dne, kdy počala poprvé běžet. Uplynutím této lhůty je pro účely ZoR pohledávka promlčena, a to neohledně na skutečnost, že v soudním nebo rozhodčím řízení započatém před uplynutím lhůty nelze námitku promlčení uplatnit.

Promlčecí doba podle ObchZ přestává běžet dnem, kdy věřitel učinil jakýkoliv první úkon, který se považuje za zahájení řízení nebo za uplatnění práva v již zahájeném soudním či rozhodčím řízení. Není-li v tomto řízení rozhodnuto ve věci uplatněné pohledávky, pak platí, že po dobu řízení promlčecí doba nepřestala běžet.

Dojde-li v důsledku nezastavení běhu promlčecí doby v řízení k jejímu uplynutí nebo ke skutečnosti, že do jejího uplynutí zbývá méně než rok, prodlužuje se promlčecí doba tak, že skončí až po uplynutí jednoho roku od skončení řízení, neuplyne-li dříve absolutní desetiletá lhůta.

Rozhodne-li se v soudním či rozhodčím řízení ve věci uplatněné pohledávky, nezačíná běžet žádná nová promlčecí lhůta ani se neobnovuje běh původní promlčecí lhůty a pohledávka se promlčí uplynutím absolutní desetileté lhůty.

U obchodních pohledávek, které byly jako nepromlčené řádně přihlášeny a uznány v konkurzním řízení a ke kterým byla vytvořena 100% opravná položka podle § 8 ZoR nedochází k negativnímu dopadu na daňovou povinnost. Na rozdíl od § 8a není u konkurzních opravných položek uložena povinnost zrušit opravné položky v případě promlčení pohledávky.“

(Havránek a spol., str. 260-264)

4.4. Zrušení opravné položky

Vytvořené opravné položky je nutno zrušit, jakmile pominou důvody pro jejich existenci - těmito důvody může být samozřejmě jak plná, tak i částečná úhrada pohledávky nebo její promlčení (§ 387 - 408 obchodního zákoníku).

Zrušení opravné položky je nutno provést i tehdy, pokud byla pohledávka odepsána na vrub daňově uznatelných nákladů podle ustanovení zákona o daních z příjmů:

- při postoupení (prodeji) pohledávky, kdy se stává daňově uznatelným nákladem hodnota pohledávky (příp. cena pořízení této pohledávky), a to do výše příjmů z postoupení
- při odpisu pohledávky za dlužníkem, u něhož soud zamítl návrh na prohlášení konkurzu pro nedostatek majetku
- při odpisu neuhrazené části pohledávky za dlužníkem v konkurzním a vyrovnacím řízení na základě výsledků tohoto řízení

5. Vlastní návrh algoritmu pro tvorbu opravných položek

5.1. Určení výše tvorby opravné položky

Podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, se opravné položky vytvářejí v případech dočasného snížení majetku prokázané na podkladě údajů inventarizací. Pro jejich tvorbu vycházíme z rozdělení pohledávek po termínu splatnosti:

Např.

dny po splatnosti položky	výše tvorby opravné
• 30–90 dnů	5 %
• 91 dnů–6 měsíců	20 %
• nad 6 měsíců–do 12 měsíců	50 %
• nad 12 měsíců	100 %

Celková výše opravné položky (podle zákona č. 593/1992 Sb. nebo zákona č. 563/1991 Sb.) nesmí přesáhnout výši pohledávky, k níž je opravná položka tvořena.

5.1.1. Příklad výpočtu opravných položek

Tab. 14 Příklad výpočtu

Po splatnosti	Daňová opravná položka	Nedaňová opravná položka	Opravná položka celkem
a	1	2	3
30 až 90 dnů	0 %	5 %	5 %
91 dnů až 6 měsíců	0 %	20 %	20 %
6 až 12 měsíců	20 %	30 %	50 %
nad 12 měsíců	33 %	67 %	100 %
nad 18 měsíců	50 %	50 %	100 %
nad 24 měsíců	66 %	34 %	100 %
nad 30 měsíců	80 %	20 %	100 %
nad 36 měsíců	100 %	0 %	100 %

5.1.2. Vlastní návrh směrnice pro tvorbu opravných položek k pohledávkám

Požadavek správného, úplného a věrného zobrazení předmětu účetnictví se rovněž promítá i v účtování opravných položek.

Opravné položky se vytvářejí k účtům majetku v případě snížení jejich ocenění v účetnictví, prokázaném na podkladě inventarizace majetku a k pohledávkám na základě podrobného rozboru účtu odběratelů.

Opravné položky jsou vytvářeny zejména za účelem opatrného zobrazení rozvahových položek k datu účetní závěrky. Pokud pomine důvod pro snížení hodnoty, opravná položka se zruší. Opravná položka má pasivní nebo nulový zůstatek, tvoření opravné položky na zvýšení hodnoty aktiv je zakázáno. Při likvidaci /rušení/ opravné položky je možno účtovat jen do její původní výše, účet opravných položek nesmí mít aktivní zůstatek.

Tyto opravné položky na pohledávky vzniklé v rámci hospodářské činnosti se tvoří dvojím způsobem jako:

- a) daňově uznatelné opravné položky k nepromlčeným (neuhrazeným) pohledávkám se splatností po 31.12. 1994,
- b) daňově uznatelné opravné položky k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnacím řízení,.
- c) daňově uznatelné jednorázové opravné položky k nevýznamným pohledávkám.
- d) Předpis pro tvorbu účetních opravných položek

Opr. položky dle bodů a) a b) se tvoří dle příslušných ustanovení Zák. o rezervách 593/92 Sb. v platném znění. Dle novely Zák. o rezervách č. 438/03 Sb. se opravné položky tvoří k „rozvahové hodnotě nepromlčené pohledávky“, tj. k pohledávce, která je v účetnictví zavedena na rozvahových účtech ve své jmenovité

hodnotě, případně v pořizovací ceně. Opravné položky se netvoří k smluvním úrokům a pokutám, poplatkům z prodlení a penále (tj. příslušenství pohledávky), dále je nelze tvořit zejména k pohledávkám z titulu cenných papírů, úvěrů, půjček, ručení, záloh. Opravné položky není rovněž možno tvořit k souboru pohledávek. V souladu s novelou zák. č. 669/04 Sb. lze opravné položky tvořit pouze k pohledávkám, o kterých bylo při jejich vzniku účtováno ve výnosech a příjem z nich nebyl příjmem osvobozeným od daně z příjmů. V případě ukončení hospodářské činnosti musí být opravné položky zrušeny.

ad a) Tyto opravné položky se tvoří v souladu s výše zmiňovaným Zák. o rezervách takto:

1/ U pohledávek splatných po 31.12. 1994 se tvoří opravná položka, pokud uplynulo od konce sjednané lhůty splatnosti více než:

- 6 měsíců, až do výše 20 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky

2/ Vyšší opravné položky je možno tvořit, pokud naše firma zahájila rozhodčí, soudní nebo správní řízení proti dlužníkovi a pokud od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo více než:

- 12 měsíců, až do výše 33 % neuhrazené hodnoty pohledávky.

- 18 měsíců, až do výše 50 % rozvahové hodnoty pohledávky

- 24 měsíců, až do výše 66 % -"

- 30 měsíců, až do výše 80 % -"

- 36 měsíců, až do výše 100% -" .

Tyto opravné položky není možno tvořit na pohledávky mezi spojenými osobami a osobami blízkými.

ad b) Na pohledávky za dlužníky v konkurs. a vyrovnacím řízení se při dodržení ustanovení Zák. o rezervách § 8 odst. 1 tvoří opravná položka ve výši 100% rozvahové hodnoty nepromlčené pohledávky. Vytvořené opravné položky se zruší podle výsledku konkursního a vyrovnacího řízení, event. v případě legálního popření této pohledávky. Při účtování opravných položek v obou výše uvedených případech se postupuje, v souladu s ČÚS č. 504, následovně:

- na účtu odběratelů se vyčlení neuhrazené faktury u pohledávek představujících riziko, že nebudou zaplacený, na samostatný analytický účet
- tvorba opravné položky se účtuje dle výše uvedených možností účetním zápisem 559/391 /při analytickém odlišení tvorby dle bodu a) a dle bodu b)/ . Výše opravné položky nesmí překročit výši pohledávky
- při možnosti vytvořit vyšší opravnou položku /po uplynutí časového intervalu/, se původní opravná položka, např. ve výši 20%, rozpustí zápisem 391/659 a vytvoří nová opravná položka ve výši 33% zápisem 559/391
- případná úhrada těchto faktur se sleduje v saldokontu a v případě úhrady takovéto faktury /na kterou se tvoří opr. položka/, se musí úhrada zúčtovat na stranu D příslušné analytiky účtu odběratelé, souvztažně s běžným účtem. Případný rozdíl mezi přijatou úhradou a jmenovitou hodnotou pohledávky se vyúčtuje zápisem 546/311. Hned následně dochází k rozpuštění opravné položky ve výši uhrazené faktury do výnosů zápisem 391/659
- pokud již došlo k vytvoření 100%ní výše opravné položky a tato opravná položka byla zrušena zápisem 391/311 a následně dojde k úhradě faktury, na kterou se opravná položka tvořila, proúčtuje se úhrada zápisem 241/643. Odepsané pohledávky se sledují na podrozvahových účtech, vyjma pohledávek zaniklých
- pokud uhradí dlužník v konkursním řízení pouze částečně svoji pohledávku a zanikne, zúčtuje se rozdíl původní pohledávky (faktury) a úhrady této pohledávky zápisem 543/311, současně se vyúčtuje snížení opravné položky zápisem 391/659 (snížení se takto vyúčtuje, pokud již dříve byla vytvořena opravná položka do nákladů).

ad c) daňově uznatelné jednorázové opravné položky k nevýznamným

pohledávkám tvoří obec v případě, že pohledávka je po splatnosti více než 12 měsíců, na pohledávku nejsou tvořeny jiné opravné položky (např. dle bodu a)+b) směrnice), rozvahová hodnota pohledávky bez příslušenství nepřesáhne Kč 30 tis. a tutéž hodnotu nepřesáhne celková výše pohledávek vůči témuž dlužníkovi (u kterých se tvoří tento druh opr. položek). Tyto opravné položky rovněž nelze tvořit na pohledávky vůči „majitelů“ a „spojeným osobám“.

ad d) Předpis pro tvorbu účetních opravných položek:

Účetní opravné položky se vytvářejí v případě, že při inventarizaci bylo zjištěno dočasné snížení hodnoty pohledávky v účetnictví. Tvorba těchto opravných položek se účtuje na vrub nákladů a jejich snížení nebo zrušení ve prospěch nákladů. Souvztažně se účtuje na účet 391.900 Opravná položka k pohledávkám nad rámec zákona. Účetní opravné položky dokreslují daňové dle doby splatnosti tak, aby zobrazovaly skutečnou hodnotu pohledávky v účetnictví

U pohledávek po lhůtě splatnosti tvoří účetní jednotka účetní opravné položky následovně:

- 0 - 30 dní po lhůtě splatnosti se tvoří opravné položky ve výši 5% nominální hodnoty pohledávky,
- 31 - 90 dní po lhůtě splatnosti se dotváří opravné položky ve výši 10% nominální hodnoty pohledávky,
- 91 - 182 dní po lhůtě splatnosti se dotváří opravné položky ve výši 25% nominální hodnoty pohledávky,
- 183 - 274 dní po lhůtě splatnosti se dotváří opravné položky ve výši 50% nominální hodnoty pohledávky,
- 275 – 365 dní po lhůtě splatnosti se dotváří opravné položky ve výši 75% nominální hodnoty pohledávky,
- 365 a více dní po lhůtě splatnosti se dotváří opravné položky ve výši 100% nominální hodnoty pohledávky,

Základní právní úprava pro oblast tvorby daňově účinných opravných položek je obsažena v § 8 a § 8a Zákona o rezervách.

5.2. Doklady potřebné pro tvorbu a účtování OP

„Tvorba opravných položek je daňově uznatelným nákladem a vede ke snížení základu daně z příjmů nebo ke zvýšení daňové ztráty. Je proto třeba postupovat tak, aby při daňové kontrole bylo možné unést důkazní břemeno, uložené ustanovením § 31. odst. 9 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, tzn., že daňový subjekt musí umět prokázat všechny skutečnosti, které je povinen uvádět v přiznání, hlášení a vyúčtování nebo k jejichž průkazu byl správcem daně vyzván.

Rozhodnutí uplatnit opravné položky podle § 8 odst. 2 zákona o rezervách musí být podloženo pravomocným rozhodnutím soudu o prohlášení konkurzu. Rozhodnutí uplatnit opravné položky podle § 8a Zákona o rezervách musí být podloženo pravomocným:

- rozhodnutím soudu o zahájení soudního řízení,
- rozhodnutím o zahájení rozhodčího řízení,
- rozhodnutím o zahájení správního řízení.

V případě, že dojde:

- k plné úhradě pohledávky,
- k postoupení pohledávky,
- k promlčení pohledávky,
- k odpisu pohledávky, opravná položka se zruší ve prospěch účtu příslušného účtu účtové skupiny 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období.

Zákonná opravná položka se zruší v případě, kdy:

- soud zamítl návrh na konkurz,
- soud zrušil konkurz pro nedostatek majetku,
- soud pohledávku popřel,
- správce konkurzní podstaty pohledávku účinně popřel,
- konkurzní věřitel pohledávku účinně popřel,
- došlo k postoupení pohledávky,
- došlo k vkladu pohledávky do základního kapitálu třetí osoby, a je vytvořena účetní opravná položka ve výši 100% nominální hodnoty nesplacené pohledávky.

Výši opravné položky, ať vytvářené podle zákona o rezervách nebo nad jeho rámec nesmí přesáhnout účetní hodnotu pohledávky na rozvahovém účtu, k níž je opravná položka tvořena. V případech, ve kterých bude opravná položka vytvořena ve výši 100% hodnoty nepromlčené pohledávky, může být tato pohledávka odepsána (účet MD 546 – odpis pohledávek) a opravná položka k ní zrušena, s výjimkou pohledávek za dlužníky v konkurzním a vyrovnacím řízení. Takto odepsaná pohledávka se dále sleduje na podrozvahových účtech s výjimkou těch pohledávek, u kterých došlo k jejich zániku. Přijatá úhrada odepsané pohledávky se vyúčtuje jako výnos na účtu 646 – výnosy z odepsaných pohledávek a zachytí se na podrozvahových účtech. „ (Ambrož a kol., str. 1815-1819)

6. Závěr

Opravné položky daňové i účetní hrají důležitou roli v účetnictví podniku. Je důležité, aby účetnictví zobrazovalo pravdivý obraz skutečného stavu financí firmy.

Vytvořená opravná položka vyjadřuje skutečnost, že pohledávka není po lhůtě splatnosti dlužníkem uhrazena. Dochází k přechodnému snížení její hodnoty, neboť skutečnost, že dlužník v dohodnutém termínu nezaplatil zakládá důvodné obavy o to, zda své závazky bude schopen bezezbytku splnit. Nicméně i nadále existuje možnost, že sice pozdě, ale přece svůj závazek vyrovná. Jde tedy v pravém slova smyslu o přechodné snížení hodnoty v účetnictví zachycené pohledávky, kterou vyjádříme právě vytvořením opravné položky k ní.

Cílem diplomové práce bylo nastínit teoretický základ opravných položek a uplatnění na konkrétní firmě. Firma neměla vytvořené vnitřní směrnice pro účtování o opravných položkách, proto jsem ji vytvořil a věřím že bude zavedena do firemní praxe. Cíl práce byl tedy splněn.

7. Zdroje

7.1. Literatura:

AMBROŽ, J. a KOLEKTIV. Daňový a účetní lexikon. Praha: Verlag Dashofer, 2006. 3400 s.

BUCHTOVÁ, J. a KOŘÍNEK, F. Poznáte dobrý podnik aneb kam investovat a jak číst účetní výkazy. Ostrava: Mirago, 1994. 195 s. ISBN 80-7179-577-1

FEDOROVÁ, Anna. Základy podvojného účetnictví. 1. vydání. Brno: Novotný, 2002. 112 s. ISBN 80-86510-35-2

HAVRÁNEK, J. a SPOL. Teorie práva. Právnická fakulta – Masarykova univerzita v Brně, 2001. 340 s. ISBN 80-210-1791-0

JAKUBSKÝ R. Daňový poradce Radek Jakubský č. 3886, dostupné z <http://www.daneauctnictvi.com/ucetnictvi/opravne-polozky.htm>

KOVANICOVÁ, D. Finanční účetnictví – světový koncept (IFRS/IAS). Praha: Polygon, 2003. 524 s. ISBN: 80-7273-090-8

SEDLÁKOVÁ, E. *Daňové a nedaňové výdaje v roce 2007*, 2007. ISBN: 978-80-7365-249-4

SEKERKA, B., Finanční analýza společnosti na bázi účetních výkazů 1997. ISBN: 80-85235-40-4

ŠTALMACH, P. Daňové zákony 2006 a předpisy související - Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Praha: SEVT, a. s., 2006. 437 s. ISBN 80-7049-178-7

ŠTALMACH, P. Daňové zákony 2006 a předpisy související - Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Praha: SEVT, a. s., 2006. 437 s. ISBN 80-7049-178-7

ŠTALMACH, P. Daňové zákony 2006 a předpisy související - Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Praha: SEVT, a. s., 2006. 437 s. ISBN 80-7049-178-7

ŠTALMACH, P. Daňové zákony 2006 a předpisy související - Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Praha: SEVT, a. s., 2006. 437 s. ISBN 80-7049-178-7

ŠTALMACH, P. Daňové zákony 2006 a předpisy související - Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků. Praha: SEVT, a. s., 2006. 437 s. ISBN 80-7049-178-7

ÚPLNÉ ZNĚNÍ. Konkurs a vyrovnání. Praha: Sagit, 2005. 256 s. ISBN 80-7208-384-8
Vyhláška č. 37/1992 Sb., o jednacím řádu pro okresní a krajské soudy
Vyhláška č. 476/1991 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o konkursu a Vyrovnání

VANČUROVÁ A. Daňový systém v ČR 2001 aneb učebnice daňového práva. Praha: Polygon , 2001. 246 s. ISBN 80-82521-34-2

Texty zákonů. České účetní standardy pro podnikatele č.001 až č.023. Praha: C.H.Beck, 2006. 165 s. ISBN 80-7179-965-3

7.2. Seznam zkratk:

ZoÚč – zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.,

ZoKV – zákon o konkursu a vyrovnání č. 328/1991 Sb.,

ČÚS – Český účetní standard

ZoR – zákon o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů č. 593/1992

ObchZ – obchodní zákoník č. 513/1991 Sb.,

7.3. Seznam tabulek:

Tab. 1 Celkový počet prodaných zařízení (2002 – 1. pol 2005)

Tab. 2 Procentuální rozbor položek majetkové a finanční struktury RESTA s.r.o.

Tab. 3 Procentuální rozbor položek majetkové a finanční struktury odvětví

Tab. 4 Vývojové trendy položek majetkové a finanční struktury RESTA s.r.o.

Tab. 5 Vývojové trendy položek majetkové a finanční struktury odvětví

Tab. 6 Poměr pohledávek (závazků) po lhůtě splatnosti na celkových pohledávkách (závazcích) RESTA s.r.o. a odvětví

Tab. 7 Ukazatele zadluženosti, majetkové a finanční struktury RESTA s.r.o.

Tab. 8 Ukazatele zadluženosti, majetkové a finanční struktury odvětví

Tab. 9 Procentuální rozbor položek výnosů a nákladů RESTA s.r.o.

Tab. 10 Procentuální rozbor položek výnosů a nákladů odvětví

Tab. 11 Vývojové trendy položek výnosů a nákladů RESTA s.r.o.

Tab. 12 Vývojové trendy položek výnosů a nákladů odvětví

Tab. 13 Vývoj hospodářského výsledku firmy RESTA s.r.o.

Tab. 14 Příklad výpočtu

7.4. Seznam obrázků:

Obr. 1 Logo firmy RESTA

Obr. 2 Organizační struktura firmy RESTA

7.5. Seznam příloh:

Příloha č. 1 Rozvaha ke 31. 12. 2004

Příloha č. 2 Výkaz zisků a ztráty ke 31. 12. 2004

Příloha č. 3 Rozvaha ke 28. 4. 2005

Příloha č. 4 Výkaz zisků a ztráty ke 28. 4. 2005

Příloha č. 5 Rozvaha ke 31. 12. 2005

Příloha č. 6 Výkaz zisků a ztráty ke 31. 12. 2005

8. Přílohy

Příloha č. 1

Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 500/2002 Sb	ROZVAHA v plném rozsahu	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
	ke dni <u>31. 12. 2004</u> (v celých tisících Kč)	<u>RESTA</u>
	IČ <u>14 61 68 07</u>	Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště <u>KOJETIŇSKÁ 3120/75</u> <u>750 02 PŘEROV</u>

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 62) = ř. 66	001	123.892	41.506	82.386	40.799
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	57.281	32.759	24.522	23.935
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	915	764	151	40
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3.	Software	007	658	507	151	0
4.	Ocenitelná práva	008				
5.	Goodwill (+/-)	009				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	257	257	0	41
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	56.366	31.995	24.371	23.895
B. II. 1.	Pozemky	014	1.421		1.421	1.580
2.	Stavby	015	25.036	8.295	16.741	17.237
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	26.108	20.832	5.276	4.732
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017				
5.	Základní stádo a tažná zvířata	018				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	3.261	2.868	393	311
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	540		540	35
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku (+/-)	022				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023				
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
4.	Půjčky a úvěry ovládaným a řízeným osobám a účetním jednotkám pod podstatným vlivem	027				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 47 + 57)	031	64.749	8.747	56.002	44.811
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	19.227		19.227	13.210
C. I. 1.	Materiál	033	7.690		7.690	5.364
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	11.531		11.531	7.845
3.	Výrobky	035	6		6	11
4.	Zvířata	036				
5.	Zboží	037				
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038				

☞ BILANCE PRAHA 2003

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 46)	039				
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
2.	Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami	041				
3.	Pohledávky za účetními jednotkami pod podstatným vlivem	042				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043				
5.	Dohadné účty aktivní	044				
6.	Jiné pohledávky	045				
7.	Odložená daňová pohledávka	046				
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 48 až 56)	047	38.593	8.747	29.846	27.436
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048	35.740	8.747	26.993	26.533
2.	Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami	049				
3.	Pohledávky za účetními jednotkami pod podstatným vlivem	050				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	051				61
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	052				
6.	Stát - daňové pohledávky	053	2.115		2.115	611
7.	Ostatní poskytnuté zálohy	054				
8.	Dohadné účty aktivní	055				
9.	Jiné pohledávky	056	738		738	231
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 58 až 61)	057	6.928	0	6.928	4.155
C. IV. 1.	Peníze	058	286		286	278
2.	Účty v bankách	059	6.642		6.642	3.877
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	060				
4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	061				
D. I.	Časové rozlišení (ř. 63 až 65)	062	1.862	0	1.862	2.052
D. I. 1.	Náklady příštích období	063	1.855		1.855	2.022
2.	Komplexní náklady příštích období	064	7		7	
3.	Příjmy příštích období	065				30

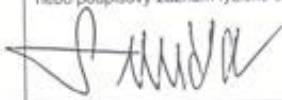


Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (f. 67 + 84 + 117) = f. 001	066	82.386	70.799
A.	Vlastní kapitál (f. 68 + 72 + 77 + 80 + 83)	067	940	940
A. I.	Základní kapitál (f. 69 až 71)	068	170	170
A. I. 1.	Základní kapitál	069	170	170
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	070		
3.	Změny základního kapitálu (+/-)	071		
A. II.	Kapitálové fondy (f. 73 až 76)	072	770	770
A. II. 1.	Emissionní ážio	073		
2.	Ostatní kapitálové fondy	074	770	770
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	075		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách (+/-)	076		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (f. 78 + 79)	077		
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	078		
2.	Statutární a ostatní fondy	079		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (f. 81 + 82)	080		
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	081		
2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	082		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (f. 01 - 68 - 72 - 77 - 80 - 84 - 117) = f. 80 výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu	083	0	0
B.	Cizí zdroje (f. 85 + 90 + 101 + 113)	084	81.423	69.854
B. I.	Rezervy (f. 86 až 89)	085	3.968	5.702
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	086	3.968	5.702
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	087		
3.	Rezerva na daň z příjmů	088		
4.	Ostatní rezervy	089		
B. II.	Dlouhodobé závazky (f. 91 až 100)	090		
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	091		
2.	Závazky k ovládaným a řízeným osobám	092		
3.	Závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem	093		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	094		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	095		
6.	Vydané dluhopisy	096		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	097		
8.	Dohadné účty pasivní	098		
9.	Jiné závazky	099		
10.	Odložený daňový závazek	100		

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 102 až 112)	101	47.455	64.150
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	102	13.260	9.288
2.	Závazky k ovládaným a řízeným osobám	103		
3.	Závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem	104		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	105	61.527	50.774
5.	Závazky k zaměstnancům	106	1.615	1.539
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	107	814	802
7.	Stát – daňové závazky a dotace	108	239	1.749
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	109		
9.	Vydané dluhopisy	110		
10.	Dohadné účty pasivní	111		
11.	Jiné závazky	112		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 114 až 116)	113		
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	114		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	115		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	116		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 118 + 119)	117	23	5
C. I. 1.	Výdaje příštích období	118	23	5
2.	Výnosy příštích období	119		

Pozn.:



Sestaveno dne: 18. 3. 2005	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou 
Právní forma účetní jednotky V. O. S.	Předmět podnikání: PODNIKÁNÍ V OBLASTI NAKLADÁNÍ S ODPADY, STAVBA STROJŮ, STAVEBNÍ ČINNOST

© BILANCE PRAHA 2003

Příloha č. 2

Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
v plném rozsahu**

ke dni 31.12.2004
(v celých tisících Kč)

IČ
14616807

Jméno a příjmení, obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
RESTA v.o.s.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště
KOJETIŇSKÁ 3140/15
750 02 PŘEBROV

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže (f. 01 - 02)	03		
II.	Výkony (f. 05 až 07)	04	128 270	141 571
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	113 866	133 998
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	9 660	6 075
3.	Aktivace	07	4 744	1 498
B.	Výkonová spotřeba (f. 09 + 10)	08	91 519	97 422
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	56 331	56 065
B. 2.	Služby	10	33 188	41 357
+	Přidaná hodnota (f. 03 + 04 - 08)	11	36 751	44 149
C.	Osobní náklady (f. 13 až 16)	12	30 207	28 937
C. 1.	Mzdové náklady	13	21 770	20 921
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	8 062	7 720
C. 4.	Sociální náklady	16	373	296
D.	Daně a poplatky	17	634	507
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	3 444	4 609
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (f. 20 + 21)	19	14 942	5 448
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	11 585	2 886
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	3 357	2 562
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (f. 23 + 24)	22	4 291	4 170
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	2 102	2 365
F. 2.	Prodaný materiál	24	2 189	1 805
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (+/-)	25	176	-29
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	409	614
H.	Ostatní provozní náklady	27	482	1 081
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
.	Provozní výsledek hospodaření [f. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - (+/- 25) + 26 - 27 + (-28) - (-29)]	30	18 861	10 936

© BILANCE PRAHA 2004

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33		
VII. 1.	Výnosy z podílů ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41		
X.	Výnosové úroky	42	6	64
N.	Nákladové úroky	43	7	
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	797	60
O.	Ostatní finanční náklady	45	1.347	1.049
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření [(ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - (+/-) 41) + 42 - 43 + 44 - 45 + (-46) - (-47)]	48	-551	-926
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49		
Q. 1.	- splatná	50		
Q. 2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	12.310	10.010
XIII.	Mimořádné výnosy	53		193
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55		
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58		193
W.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	12.310	10.203
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	0	0
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	12.310	10.203

Sestaveno dne: 18. 3. 2005

Právní forma účetní jednotky: V. O. S.

Předmět podnikání účetní jednotky: PRŮMYSL V OBLASTI NAKLADÁNÍ S ODPADY, STAVBA STROJŮ, STAVBY ČINNOST

Podpisový záznam:

[Handwritten signature]



Příloha č. 3

Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.	ROZVAHA v plném rozsahu	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
	ke dni 28.4.2005	Resta v.o.s.
	(v celých tisících Kč)	Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště
	IČ 14 61 68 07	Kojetínská 3120/75 750 02 Přerov

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (f. 02 + 03 + 31 + 62) = f. 66	001	128.830	42.440	86.390	82.386
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (f. 04 + 13 + 23)	003	62.722	33.949	28.773	24.522
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (f. 05 až 12)	004	1.059	786	272	151
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3.	Software	007	752	523	229	151
4.	Ocennelná práva	008	0	0	0	0
5.	Goodwill (+/-)	009	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	307	264	44	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 (f. 14 až 22)	013	61.663	33.162	28.500	24.371
B. II. 1.	Pozemky	014	1.771	0	1.771	1.421
2.	Stavby	015	30.158	8.766	21.392	16.741
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	26.109	21.376	4.732	5.276
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	3.360	3.020	340	393
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	265	0	265	540
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9.	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku (+/-)	022	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (f. 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 ovládaným a řízeným osobám a účetním jednotkám pod podstatným vlivem	027	0	0	0	0
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva (f. 32 + 39 + 47 + 57)	031	63.793	8.491	55.302	56.002
C. I.	Zásoby (f. 33 až 38)	032	18.318	0	18.318	19.227
C. I. 1.	Materiál	033	10.390	0	10.390	7.690
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	7.890	0	7.890	11.531
3.	Výrobky	035	38	0	38	6
4.	Zvířata	036	0	0	0	0
5.	Zboží	037	0	0	0	0
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0

© BILANCE PRAHA 2003

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 46)	039	0	0	0	0
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2.	Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami	041	0	0	0	0
3.	Pohledávky za účetními jednotkami pod podstatným vlivem	042	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0	0	0
5.	Dohadné účty aktivní	044	0	0	0	0
6.	Jiné pohledávky	045	0	0	0	0
7.	Odložená daňová pohledávka	046	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 48 až 56)	047	43.429	8.559	34.870	29.846
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048	34.599	8.559	26.040	26.993
2.	Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami	049	0	0	0	0
3.	Pohledávky za účetními jednotkami pod podstatným vlivem	050	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	051	0	0	0	0
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	052	0	0	0	0
6.	Stát - daňové pohledávky	053	3.185	0	3.185	2.115
7.	Ostatní poskytnuté zálohy	054	4.197	0	4.197	0
8.	Dohadné účty aktivní	055	0	0	0	0
9.	Jiné pohledávky	056	1.448	0	1.448	738
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 58 až 61)	057	2.047	+ 68	2.115	6.928
C. IV. 1.	Peníze	058	174	+ 68	242	286
2.	Účty v bankách	059	1.873	0	1.873	6.642
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	060	0	0	0	0
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	061	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (ř. 63 až 65)	062	2.315	0	2.315	1.862
D. I. 1.	Náklady příštích období	063	2.315	0	2.315	1.855
2.	Komplexní náklady příštích období	064	0	0	0	7
3.	Příjmy příštích období	065	0	0	0	0

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 67 + 84 + 117) = ř. 001	066	86.390	82.386
A.	Vlastní kapitál (ř. 68 + 72 + 77 + 80 + 83)	067	297	940
A. I.	Základní kapitál (ř. 69 až 71)	068	170	170
A. I. 1.	Základní kapitál	069	170	170
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	070	0	0
3.	Změny základního kapitálu (+/-)	071	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 73 až 76)	072	770	770
A. II. 1.	Emisní ážio	073	0	0
2.	Ostatní kapitálové fondy	074	770	770
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	075	0	0
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách (+/-)	076	0	0
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 78 + 79)	077	0	0
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	078	0	0
2.	Statutární a ostatní fondy	079	0	0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 81 + 82)	080	0	0
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	081	0	0
2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	082	0	0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01 - 68 - 72 - 77 - 80 - 84 - 117) = ř. 60 výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu	083	- 643	0
B.	Cizí zdroje (ř. 85 + 90 + 101 + 113)	084	85.052	81.423
B. I.	Rezervy (ř. 86 až 89)	085	3.968	3.968
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	086	3.968	3.968
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	087	0	0
3.	Rezerva na daň z příjmů	088	0	0
4.	Ostatní rezervy	089	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 91 až 100)	090	0	0
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	091	0	0
2.	Závazky k ovládaným a řízeným osobám	092	0	0
3.	Závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem	093	0	0
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	094	0	0
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	095	0	0
6.	Vydané dluhopisy	096	0	0
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	097	0	0
8.	Dohadné účty pasivní	098	0	0
9.	Jiné závazky	099	0	0
10.	Odložený daňový závazek	100	0	0

10

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 102 až 112)	101	81.084	77.455
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	102	16.641	13.260
2.	Závazky k ovládaným a řízeným osobám	103	0	0
3.	Závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem	104	0	0
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	105	60.488	61.527
5.	Závazky k zaměstnancům	106	1.569	1.615
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	107	842	814
7.	Stát – daňové závazky a dotace	108	210	239
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	109	1.333	0
9.	Vydané dluhopisy	110	0	0
10.	Dohadné účty pasivní	111	0	0
11.	Jiné závazky	112	0	0
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 114 až 116)	113	0	0
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	114	0	0
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	115	0	0
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	116	0	0
C. I.	Časové rozlišení (ř. 118 + 119)	117	1.041	23
C. I. 1.	Výdaje příštích období	118	- 56	23
2.	Výnosy příštích období	119	1.097	0

Pozn.: jedná se o mimořádnou závěrku k datu 28.4.2005 z důvodu transformace právní formy společnosti z v.o.s. na s.r.o..
Stav v běžném účetním období je k datu 28.4.2005, stav v minulém období je k datu 31.12.2004.



Sestaveno dne: 30. 6. 2005	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky veřejná obchodní společnost	Předmět podnikání nakládání s odpady stavba strojů, stavební činnost

Příloha č. 4

Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
v plném rozsahu**

ke dni 28.4.2005
(v celých tisících Kč)

IČ
14 61 68 07

Jméno a příjmení, obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
Resta v.o.s.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště
**Kojetínská 3120/75
750 02 Přerov**

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 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 až 07)	04	42.198	128.270
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	40.426	113.866
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	-3.870	9.660
3.	Aktivace	07	5.642	4.744
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	31.893	91.519
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	21.761	58.331
B. 2.	Služby	10	10.132	33.188
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	10.305	36.751
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	9.847	30.207
C. 1.	Mzdové náklady	13	7.074	21.772
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	2.630	8.062
C. 4.	Sociální náklady	16	144	373
D.	Daně a poplatky	17	57	634
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1.175	3.444
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	956	14.942
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	0	11.585
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	956	3.357
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	959	4.298
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	300	2.102
F. 2.	Prodaný materiál	24	659	2.196
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů přechitých období (+/-)	25	-188	176
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	122	409
H.	Ostatní provozní náklady	27	131	482
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	-598	12.861

© BILANCE PRAHA 2004

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 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 až 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů 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	2	6
N.	Nákladové úroky	43	12	7
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	431	797
O.	Ostatní finanční náklady	45	465	1.347
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	-45	-551
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	-643	12.310
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
W.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	12.310
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	-643	0
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	-643	12.310

Sestaveno dne: 30. 6. 2005

Právní forma účetní jednotky: veřejná obchodní společnost

Předmět podnikání účetní jednotky: podnikání v oblasti nakládání s odpady, stavba strojů
stavební činnost

Podpisový záznam:



Pozn.: jedná se o mimořádnou závěrku k datu 28.4.2005 z důvodu transformace právní formy společnosti z v.o.s. na s.r.o.. Údaje běžného období jsou 1.1.-28.4.2005, necelé 4 měsíce, stav minulého období je za 12 měsíců.

Příloha č. 5

Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.	ROZVAHA v plném rozsahu	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
	ke dni 31.12.2005	Resta s.r.o.
	(v celých tisících Kč)	Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště
	IČ 14 61 68 07	Kojetfinská 3120/75 750 02 Přerov

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (f. 02 + 03 + 31 + 62) = f. 68	001	128.684	41.407	87.277	86.390
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (f. 04 + 13 + 23)	003	57.236	32.133	25.103	-28.773
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (f. 05 až 12)	004	1.254	897	357	272
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3.	Software	007	920	609	311	229
4.	Ocenitelná práva	008				
5.	Goodwill (+/-)	009				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	334	288	46	44
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (f. 14 až 22)	013	55.983	31.237	24.746	28.500
B. II. 1.	Pozemky	014	3.735		3.735	1.771
2.	Stavby	015	24.817	9.621	15.196	21.392
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	23.377	18.413	4.964	4.732
4.	Pěstební aktivity trvalých porostů	017				
5.	Základní stádo a tažná zvířata	018				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	3.690	3.203	487	340
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	364		364	265
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku (+/-)	022				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (f. 24 až 30)	023				
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
4.	Půjčky a úvěry ovládaným a řízeným osobám a účetním jednotkám pod podstatným vlivem	027				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				
C.	Oběžná aktiva (f. 32 + 39 + 47 + 57)	031	68.556	9.273	59.283	55.302
C. I.	Zásoby (f. 33 až 38)	032	17.135		17.135	18.318
C. I. 1.	Materiál	033	8.974		8.974	10.390
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	8.134		8.134	7.890
3.	Výrobky	035	27		27	38
4.	Zvířata	036				
5.	Zboží	037				
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038				

BILANCE PRAHA 2003

10


Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 46)	039				
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
2.	Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami	041				
3.	Pohledávky za účetními jednotkami pod podstatným vlivem	042				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043				
5.	Dohadné účty aktivní	044				
6.	Jiné pohledávky	045				
7.	Odloužená daňová pohledávka	046				
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 48 až 56)	047	-44.700	-9.273	35.427	34.870
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048	38.103	9.273	28.830	26.040
2.	Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami	049				
3.	Pohledávky za účetními jednotkami pod podstatným vlivem	050				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	051				
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	052				
6.	Stát - daňové pohledávky	053	46		46	3.185
7.	Ostatní poskytnuté zálohy	054	5.133		5.133	4.197
8.	Dohadné účty aktivní	055				
9.	Jiné pohledávky	056	1.418		1.418	1.448
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 58 až 61)	057	6.721		6.721	2.115
C. IV. 1.	Peníze	058	289		289	242
2.	Účty v bankách	059	6.432		6.432	1.873
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	060				
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	061				
D. I.	Časové rozlišení (ř. 63 až 65)	062	2.892		2.892	2.315
D. I. 1.	Náklady příštích období	063	2.892		2.892	2.315
2.	Komplexní náklady příštích období	064				
3.	Příjmy příštích období	065		/		

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (f. 67 + 84 + 117) = f. 001	066	87.277	86.390
A.	Vlastní kapitál (f. 68 + 72 + 77 + 80 + 83)	067	10.963	297
A. I.	Základní kapitál (f. 69 až 71)	068	900	170
A. I. 1.	Základní kapitál	069	900	170
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	070		
	3. Změny základního kapitálu (+/-)	071		
A. II.	Kapitálové fondy (f. 73 až 76)	072	770	770
A. II. 1.	Emisní ážio	073		
	2. Ostatní kapitálové fondy	074	770	770
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	075		
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách (+/-)	076		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (f. 78 + 79)	077		
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	078		
	2. Statutární a ostatní fondy	079		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (f. 81 + 82)	080	- 383	0
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	081		
	2. Neuhrazená ztráta minulých let (-)	082	- 383	0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (f. 01 - 68 - 72 - 77 - 80 - 84 - 117) = f. 60 výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu	083	9.676	- 643
B.	Cizí zdroje (f. 85 + 90 + 101 + 113)	084	76.211	85.052
B. I.	Rezervy (f. 86 až 89)	085	2.821	3.968
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	086	2.821	3.968
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	087		
	3. Rezerva na daň z příjmů	088		
	4. Ostatní rezervy	089		
B. II.	Dlouhodobé závazky (f. 91 až 100)	090	561	0
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	091		
	2. Závazky k ovládaným a řízeným osobám	092		
	3. Závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem	093		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	094		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	095		
	6. Vydané dluhopisy	096		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	097		
	8. Dohadné účty pasivní	098		
	9. Jiné závazky	099		
	10. Odložený daňový závazek	100	561	0

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 102 až 112)	101	72.829	81.084
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	102	12.748	16.641
2.	Závazky k ovládaným a řízeným osobám	103		
3.	Závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem	104		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	105	54.029	60.488
5.	Závazky k zaměstnancům	106	1.797	1.569
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	107	948	842
7.	Stát – daňové závazky a dotace	108	2.997	210
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	109	310	1.333
9.	Vydané dluhopisy	110		
10.	Dohadné účty pasivní	111		
11.	Jiné závazky	112		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 114 až 116)	113		
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	114		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	115		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	116		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 118 + 119)	117	103	1.041
C. I. 1.	Výdaje příštích období	118	103	- 56
2.	Výnosy příštích období	119	0	1.097

Pozn.: jedná se o závěrku za období 29.4. do 31.12.2005 z důvodu transformace společnosti z v.o.s. na s.r.o.. Při transformaci byla vyhotovena mimořádná závěrka, stav minulého období je za necelé 4. měsíce, tj. od 1.1. do 28.4.2005.



Sestaveno dne: 29.3.2006	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby 
Právní forma účetní jednotky s.r.o.	Předmět podnikání podnikání v oblasti nakl. s odpady, stavba strojů, stavební činnost

Příloha č. 6

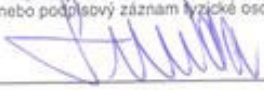

Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu ke dni <u>31.12.2005</u> (v celých tisících Kč)	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky Resta s.r.o. Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání (šlá-š se od bydliště) Kojetínská 3120/75 750 02 Přerov
IČ 14 61 68 07		

Označení a	T E X T b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže (f. 01 - 02)	03		
II.	Výkony (f. 05 + 06 + 07)	04	94.723	42.198
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	99.114	40.426
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	466	- 3.870
3.	Aktivace	07	- 4.857	5.642
B.	Výkonová spotřeba (f. 09 + 10)	08	63.881	31.893
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	43.326	21.761
B. 2.	Služby	10	20.555	10.132
+	Přidaná hodnota (f. 03 + 04 - 08)	11	* 30.842	10.305
C.	Osobní náklady (f. 13 až 16)	12	23.244	9.847
C. 1.	Mzdové náklady	13	16.962	7.074
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	5.927	2.630
C. 4.	Sociální náklady	16	355	144
D.	Daně a poplatky	17	307	57
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	2.448	1.175
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (f. 20 + 21)	19	9.638	956
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	6.865	
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	2.773	956
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (f. 23 + 24)	22	1.983	959
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	317	300
F. 2.	Prodaný materiál	24	1.666	659
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (+/-)	25	139	- 188
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	121	122
H.	Ostatní provozní náklady	27	116	131
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření (f. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - (+/-) 25) + 26 - 27 + (-28) - (-29)	30	12.364	- 598

© BILANCE PRAHA 2003

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33		
VII. 1.	Výnosy z podílů ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41		
X.	Výnosové úroky	42	2	2
N.	Nákladové úroky	43	29	12
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	1.065	431
O.	Ostatní finanční náklady	45	1.037	465
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 + (+/-) 41) + 42 - 43 + 44 - 45 + (-46) - (-47)	48	1	-45
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	2.689	
Q. 1.	- splatná	50	2.512	
Q. 2.	- odložená	51	177	
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	9.676	-643
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55		
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58		
W.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	9.676	-643

Pozn.: jedná se o závěrku za období 29.4.2005 do 31.12.2005 z důvodu transformace společnosti z v.o.s. na s.r.o.. Při transformaci byla vyhotovena mimořádná závěrka, stav minulého období je za necelé 4 měsíce, tj. od 1.1. do 28.4.2005.

Sestaveno dne: 29.3.2006	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo podpisový záznam fyzické osoby 	
Právní forma účetní jednotky s.r.o.	Předmět podnikání podnikání v oblasti nakl. s odpady, stavba strojů, stavební činnost	