

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní

Účetní uzávěrka vybraného podniku
Marcela Třísková

Diplomová práce
2019

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Akademický rok: 2018/2019

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Marcela Třísková**
Osobní číslo: **E17480**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Ekonomika a management podniku**
Název tématu: **Účetní uzávěrka vybraného podniku**
Zadávatel katedra: **Ústav podnikové ekonomiky a managementu**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cílem práce je vymezit pojmy účetní uzávěrky a popsat průběh uzávěrkových operací v podniku.

Osnova:

- Vymezení pojmů účetní uzávěrky.
- Charakteristika procesu účetní uzávěrky dle českých právních předpisů.
- Představení vybrané účetní jednotky.
- Formulace závěrů a doporučení.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: cca 50 stran

Forma zpracování diplomové práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

BRYCHTA, Ivan, Miroslav BULLA, Tereza KRUPOVÁ, Ivana KUCHAROVÁ, Ivana PILAŘOVÁ, Yveta PŠENKOVÁ a Jiří STROUHAL. Účetnictví podnikatelů. 13. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-050-0.
DUŠEK, Jiří. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle. 6. vyd. Praha: Grada, 2011. ISBN 978-80-247-4060-7.
KOVANICOVÁ, Dana. Abeceda účetních znalostí pro každého. XX. aktualizované vydání. Praha: Polygon, 2012. ISBN 978-80-7273-169-5.
KYNCLOVÁ, Daniela. Účetní závěrka v příkladech. Brno: Computer Press, c2007. ISBN 978-80-251-1565-7.
Management accounting: information for decision making and strategy execution. 6th ed. Boston: Pearson Education, c2012. ISBN 978-0-273-76998-9.
SLÁDKOVÁ, Eva. Finanční účetnictví a výkaznictví. Praha: ASPI, 2009. ISBN 978-80-7357-434-5.


Vedoucí diplomové práce:


Ing. Irena Honková, Ph.D.


Ústav podnikové ekonomiky a managementu

Datum zadání diplomové práce: 3. září 2018

Termín odevzdání diplomové práce: 30. dubna 2019


doc. Ing. Romana Provazníková, Ph.D.
děkanka

L.S.


doc. Ing. Marcela Kožená, Ph.D.
vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 3. září 2018

Prohlašuji:

Tuto práci jsem vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., autorský zákon, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Beru na vědomí, že v souladu s § 47 b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů, a směrnicí Univerzity Pardubice č. 9/2012, bude práce zveřejněna v Univerzitní knihovně a prostřednictvím Digitální knihovny Univerzity Pardubice.

V Pardubicích dne 15. 6. 2019

Bc. Marcela Třísková

PODĚKOVÁNÍ

Tímto bych ráda poděkovala své vedoucí práce Ing. Ireně Honkové, Ph.D. za její odbornou pomoc, která mi pomohla při zpracování diplomové práce. Dále bych chtěla poděkovat své rodině, a hlavně dětem za podporu a pochopení během studia.

ANOTACE

Tato diplomová práce pojednává o zpracování uzávěrkových účetních operací ve vybraném podniku. Teoretická část je rozdělena do dvou kapitol. První kapitola popisuje pojmy účetní uzávěrky s návazností na účetní zásady a právní úpravu danou českou legislativou. Druhá kapitola podrobně popisuje zpracování uzávěrkového procesu s postupy účtování. Praktická část práce čítá tři kapitoly, ve kterých se autorka zabývá teoretickou částí z praktického hlediska. První část představuje vybranou společnost. Druhá část provádí procesem účetní uzávěrky společnosti a je zde popsán harmonogram uzávěrkových prací, který autorka pro společnost sestavila. Poslední pátá kapitola shrnuje diplomovou práci a v souladu s cílem práce formuluje závěry a doporučení.

KLÍČOVÁ SLOVA

Účetní uzávěrka, účet, inventarizace, společnost

TITLE

Final accounting operations in the selected accounting entity

ANNOTATION

The diploma thesis deals with processing of closing accounting operations in the given company. The theoretical part is divided into two chapters. The first chapter is characterized by terms of financial/accounting closing with continuity of accounting principles and legal regulations given by Czech legislation. The second chapter gives a detailed description of processing of closing process with accounting procedures. The practical part is consisted of three chapters in which the author pursues the theoretical part from its practical point of view. The first part represents the given company. The second part is carried out by the process of financial/accounting closing of the company with a description of the schedule of closing reports that was prepared by the author. The fifth chapter summarizes the diploma thesis as a whole and in accordance with the aim of the thesis defines its conclusions and recommendations.

KEYWORDS

Financial/accounting closing, (bank) account, inventorying, company

OBSAH

Seznam obrázků	9
Seznam tabulek	9
Seznam zkratk	11
Úvod	13
1 POJMY ÚČETNÍ UZÁVĚRKY	14
1.1 Kategorie účetních jednotek	14
1.2 Účetní zásady	15
1.2.1 Zásada věrného a poctivého zobrazení	15
1.2.2 Princip významnosti	16
1.2.3 Správnost a úplnost účetnictví	16
1.2.4 Akruální princip	17
1.2.5 Princip podvojnosti a souvztažnosti	21
1.2.6 Zásada opatrnosti	22
1.2.7 Dokladovost a inventarizace	23
1.2.8 Okamžik uskutečnění účetního případu	26
1.2.9 Zákaz kompenzace	27
1.2.10 Stálost metod	28
1.2.11 Oceňování	29
1.2.12 Bilanční kontinuita	30
1.2.13 Zásada nepřetržitosti trvání ÚJ	30
1.3 Česká legislativa	30
1.4 Vnitřní předpisy účetní jednotky	32
2 PROCES ÚČETNÍ UZÁVĚRKY	33
2.1 Inventarizace majetku a závazků	34
2.1.1 Fyzická inventura	37
2.1.2 Dokladová inventura	37
2.1.3 Inventurní soupisy	38
2.1.4 Inventarizační rozdíly	40
2.1.5 Vypořádání inventarizačních rozdílů	41
2.1.6 Zhodnocení inventarizace	47

2.2	Účtování na konci roku.....	47
2.2.1	Účtování o odpisech.....	47
2.2.2	Opravné položky.....	48
2.2.3	Časové rozlišení.....	50
2.2.4	Dohadné položky.....	53
2.2.5	Rezervy.....	55
2.2.6	Kurzové rozdíly.....	56
2.3	Zjištění hospodářského výsledku před zdaněním.....	57
2.4	Výpočet základu daně z příjmů a zaúčtování daňové povinnosti.....	58
2.5	Uzavření účtů.....	59
3	PŘEDSTAVENÍ PODNIKU.....	60
3.1	Profil podniku.....	61
3.2	Organizační struktura.....	63
4	ÚČETNÍ UZAVĚRKA VYBRANÉHO PODNIKU.....	64
4.1	Harmonogram uzávěrkových prací.....	67
4.2	Inventarizace majetku a závazků.....	71
4.2.1	Fyzická inventura.....	72
4.2.2	Dokladová inventura.....	78
4.2.3	Inventurní soupisy.....	80
4.2.4	Inventarizační rozdíly.....	80
4.2.5	Vypořádání inventarizačních rozdílů.....	81
4.2.6	Zhodnocení a analýza inventarizace.....	88
4.3	Účtování na konci roku.....	89
4.3.1	Účtování o odpisech.....	89
4.3.2	Opravné položky.....	92
4.3.3	Časové rozlišení.....	93
4.3.4	Dohadné položky.....	95
4.3.5	Rezervy.....	96
4.3.6	Kurzové rozdíly.....	96
4.4	Zjištění hospodářského výsledku před zdaněním.....	96
4.5	Výpočet základu daně z příjmů a zaúčtování daňové povinnosti.....	97

4.6 Uzavření účtů	98
5 SHRUTÍ A DOPORUČENÍ.....	100
Závěr	102
Použitá literatura	104
Přílohy.....	106

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Schéma použití časového rozlišení.....	51
Obrázek 2: Schéma použití dohadných položek	54
Obrázek 3: Schéma použití rezerv	55
Obrázek 4: Schéma postupu výpočtu DPPO.....	58
Obrázek 5: Výpočet DPPO	59
Obrázek 6: Uzavření účetních knih.....	60
Obrázek 7: Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	61
Obrázek 8: Osobní náklady (v tis. Kč).....	62
Obrázek 9: Tržby podniku (v mil. Kč).....	62
Obrázek 10: Tržby roku 2017 (v tis. Kč)	63
Obrázek 11: Organizační struktura společnosti	64
Obrázek 12: Zisk (v tis. Kč) 2015 – 2018.....	98

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Kategorie účetních jednotek	14
Tabulka 2: Nájemné hrazené předem.....	18
Tabulka 3: Pojistná událost	19
Tabulka 4: Dodávka elektrické energie.....	20
Tabulka 5: Nákup materiálu na úvěr	22
Tabulka 6: Inventarizační rozdíly DM odpisovaného: manko.....	41
Tabulka 7: Inventarizační rozdíly DM odpisovaného: přebytek	42
Tabulka 8: Inventarizační rozdíly DM neodepisovaného: manko	42
Tabulka 9: Inventarizační rozdíly DM neodpisovaného: přebytek.....	43

Tabulka 10: Inventarizační rozdíly u nakoupených zásob: způsob A.....	43
Tabulka 11: Inventarizační rozdíly u zásob vlastní výroby: způsob A.....	44
Tabulka 12: Inventarizační rozdíly u nakoupených zásob: způsob B.....	45
Tabulka 13: Inventarizační rozdíly u zásob vlastní výroby: způsob B.....	46
Tabulka 14: Inventarizační rozdíly u pokladní hotovosti	46
Tabulka 15: Účtování o účetních odpisech	48
Tabulka 16: Časové rozlišení nákladů a výnosů	52
Tabulka 17: Účtování rezerv	55
Tabulka 18: Seznam hospodářských středisek.....	65
Tabulka 19: Sklady	66
Tabulka 20: Výsledek inventarizace HS 202	83
Tabulka 21: Zaúčtování výsledku inventarizace HS 202.....	83
Tabulka 22: Přehled inventarizovaného dlouhodobého majetku k 31.12.2018.....	84
Tabulka 23: Krátkodobý majetek.....	85
Tabulka 24: Inventarizace materiálu na skladě k 31.12.2018.....	86
Tabulka 25: Ztratné u zásob výrobků a zboží k 31.12.2018	88
Tabulka 26: Účetní odpisy dlouhodobého majetku k 31.12.2018	89
Tabulka 27: Oprávky k dlouhodobému majetku k 31.12.2018.....	90
Tabulka 28: Porovnání účetního stavu majetku s evidencí majetku k 31.12.2018.....	90
Tabulka 29: Opravná položka dle par. 8a	92
Tabulka 30: Základní sktruktura výkazu zisku a ztráty k 31.12.2018	97
Tabulka 31: Konečný účet rozvahový k 31.12.2018.....	99
Tabulka 32: Účet zisků a ztráty k 31.12.2018.....	100

SEZNAM ZKRATEK

ZoÚ	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
ÚJ	účetní jednotka
SW	účetní software
apod.	a podobně
ČÚS	České účetní standardy pro ÚJ, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.
tzn.	to znamená
popř.	popřípadě
ČNB	Česká národní banka
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
DM	dlouhodobý majetek
MD	strana účtu Má Dáti
D	strana účtu Dal
OP	opravné položky
ZDP	Zákon o dani z příjmu č. 586/1992 Sb.
HV	hospodářský výsledek
DPPO	daň z příjmu právnických osob
ZD	základ daně
ÚJ	účetní jednotka
DIK	dílčí inventarizační komise
ÚIK	ústřední inventarizační komise
IK	inventarizační komise
IM/EX	import/export
IS	informační systém
HS	hospodářské středisko
KS	konečný stav
ZC	zůstatková cena
PC	pořizovací cena
ID	interní doklad
OSP	ostatní pohledávka
VBÚ	výpis z bankovního účtu

BÚ	bankovní účet
DMWOD	odpisy, automatický výpočet, odpis uznatelný
par.	paragraf
OZ	ostatní závazek
FAD	faktura dodavatelská
FAO	faktura odběratelská
PO	právnícká osoba
THP	technicko – hospodářský pracovník

ÚVOD

Účetní uzávěrka představuje v životě společnosti velmi významné období. Správné zpracování účetní uzávěrky je vizitkou finančního oddělení společnosti. Ve finančním účetnictví je důležité rozlišovat mezi účetní uzávěrkou a účetní závěrkou. Účetní uzávěrka čítá sled činností vedoucích k uzavření účtů a účetních knih za dané účetní období. Naproti tomu účetní závěrka představuje sestavení účetních výkazů, přehledu o peněžních tocích, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přílohy k účetní závěrce.

Ze zákona o účetnictví vyplývá účetní jednotce povinnost k posledními dni účetního období uzavřít účetní knihy a sestavit účetní závěrku. Účetní uzávěrka zahrnuje přípravné práce, proces inventarizace s vazbou na výsledky inventarizací, doúčtování veškerých účetních operací souvisejících s daným účetním obdobím, výpočet a zaúčtování zisku a daně z příjmu právnických osob. Na závěr účetní uzávěrky dochází k uzavření účetních knih. Z údajů zpracované uzávěrky vychází účetní závěrka, která obsahuje souhrnné informace o účetní jednotce a její hospodářské situaci v účetních výkazech a v příloze. Zveřejněná účetní závěrka je základní a přístupný zdroj informací o společnosti především pro externí uživatele.

Smyslem uzávěrkových prací je zajistit věcnou správnost a úplnost v účetnictví, dodržení účetních zásad a principů tak, aby výsledná účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz o postavení společnosti.

Cílem práce je vymezit pojmy účetní uzávěrky a popsat průběh uzávěrkových operací v podniku, provést zhodnocení a doporučení ke zlepšení uzávěrkového procesu.

První kapitola popisuje pojmy účetní uzávěrky s návazností na účetní zásady a právní úpravu danou českou legislativou. Druhá kapitola podrobně teoreticky provází zpracováním uzávěrkového procesu s postupy účtování. Praktická část práce čítá tři kapitoly, ve kterých se autorka zabývá teoretickou částí z praktického hlediska. První část představuje vybranou společnost. Druhá část provádí procesem účetní uzávěrky vybrané společnosti a je zde popsán harmonogram uzávěrkových prací, který autorka pro společnost sestavila. Poslední pátá kapitola shrnuje diplomovou práci a v souladu s cílem práce formuluje závěry a výsledná doporučení.

1 POJMY ÚČETNÍ UZÁVĚRKY

Část první zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví definuje účetní jednotky, předmět účetnictví, povinnost vedení účetnictví a požadavky na vedení účetnictví vedoucí k sestavení účetní závěrky neboli finančního výkazu. Při vedení účetnictví je požadováno respektování jednotlivých účetních zásad, aby účetnictví podávalo věrný a poctivý obraz o skutečnostech, které se v účetní jednotce dějí, uskutečňují či nastávají. Základem je poskytování objektivních a pravdivých informací o hospodaření ÚJ. Účetnictví představuje hlavní zdroj informací o ekonomické situaci podniku a výsledky účetní závěrky jsou nezbytné pro vrcholový management při řízení ÚJ.

1.1 Kategorie účetních jednotek

Od 1.1.2016 jsou zavedeny kategorie účetních jednotek. Začlenění konkrétní účetní jednotky se odvíjí od stavu k 31.12. předcházejícího roku. Kategorizace účetních jednotek je určující pro rozsah sestavování účetní závěrky, její zveřejnění a povinnosti auditu. (Koch, 2017) Zjednodušení spočívá v tom, že účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem mohou sestavovat zkrácené účetní výkazy, nemusejí uvádět veškeré informace v příloze a nemají povinnost vyhotovovat výroční zprávu.

Dle novely zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví jsou účetní jednotky rozdělené do čtyř kategorií. Začlenění účetní jednotky do příslušné kategorie závisí na dosažení nebo překročení dvou stanovených kritérií k rozvahovému dni. 0 Kategorie účetních jednotek zobrazuje tabulka č. 1.

Tabulka 1: Kategorie účetních jednotek

KATEGORIE	AKTIVA	OBRAT	POČET ZAMĚSTNANCŮ
Mikro ÚJ	9 mil. Kč	18 mil. Kč	10
Malá ÚJ	100 mil. Kč	200 mil. Kč	50
Střední ÚJ	500 mil. Kč	1 mld. Kč	250
Velká ÚJ	Přesahuje alespoň dvě hraniční hodnoty střední ÚJ		

Zdroj: upraveno dle Chalupy (2018)

Aktivy se rozumí úhrn netto hodnoty aktiv z rozvahy. Obrat neboli roční úhrn čistého obratu představuje výnosy snížené o prodejní slevy, dělené počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobené 12. Počet zaměstnanců je stanoven průměrným přepočteným evidenčním počtem zaměstnanců dle metodiky Českého statistického úřadu.

1.2 Účetní zásady

V § 4 odst. 1 až 7 ZoÚ jsou vymezeny okamžiky, odkdy musí účetní jednotky zahájit vedení účetnictví a kdy jeho vedení mohou ukončit. Účetní období představuje 12 po sobě jdoucích měsíců, tj. zpravidla kalendářní rok nebo hospodářský rok. ÚJ jsou povinny vést jedno účetnictví za jednu ÚJ jako celek. Účetnictví je definováno jako soustava účetních záznamů, například účetní doklady, účetní zápisy, účetní knihy, odpisový plán, inventurní soupisy, účtový rozvrh, účetní závěrka a výroční zpráva. ÚJ mají povinnost vést účetnictví v českém jazyce a v české měně. Z hlediska všech funkcí jsou ÚJ povinny při vedení účetnictví a sestavování účetní závěrky dodržovat obecně uznávané účetní zásady a principy.

1.2.1 Zásada věrného a poctivého zobrazení

Tato zásada je základní účetní zásadou a zastřešuje ostatní zásady při vedení účetnictví. Věrné zobrazení neboli objektivní pohled znamená dle ZoÚ, že veškeré položky účetní závěrky zobrazují skutečnost, při respektování účetních metod vymezených zákonem. Poctivé zobrazení čili subjektivní pohled představuje použití metod způsobem, který vede k dosažení věrného zobrazení. Dalším atributem účetní závěrky je srozumitelnost, na jejímž základě může osoba, která tyto informace využívá činit ekonomická rozhodnutí.

V případě, že by nastala skutečnost, která by omezovala účetní jednotku ve své podnikatelské činnosti v dohledné budoucnosti, je povinna ÚJ o této skutečnosti informovat v příloze k účetní závěrce, neboť je dle ZoÚ vymezen předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky a stálosti metod mezi obdobími.

1.2.2 Princip významnosti

Dle ZoÚ je obecně vymezeno, že informace v účetní závěrce se posuzují z hlediska významnosti.

- ❖ Novela ZoÚ s účinností od 1.1.2016 zpřesňuje následné události a významné informace v účetní závěrce a rozděluje je z časového hlediska na:
 - Významné události, které nastaly do konce rozvahového dne
 - Významné události, které nastaly mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky

Posouzení kritérií významnosti informace závisí zpravidla na individuálním posouzení a rozhodnutí účetní jednotky v konkrétní situaci a ve vztahu k ostatním okolnostem. Dle ZoÚ se považuje informace za významnou, jestliže je o ní možné předpokládat, že by její neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek uživatele. Události, ke kterým došlo do konce rozvahového dne, musí být zohledněny v účetnictví běžného období, i když informace o těchto událostech se staly ÚJ známými až mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky. Důsledky těchto významných událostí musí být popsány v příloze k účetní závěrce.

Dle § 19 odst. 8 ZoÚ je vymezen základní požadavek na členění majetku a závazků na dlouhodobé a krátkodobé. Dlouhodobým se rozumí majetek a závazky s dobou použitelnosti případně sjednanou dobou splatnosti při vzniku účetního případu delší než jeden rok. Ostatní majetek a závazky jsou považovány za krátkodobé. V případech, kdy ÚJ sestavuje z vlastního rozhodnutí například měsíční výkazy o hospodaření podniku, potom nejde o účetní závěrku ve smyslu ZoÚ.

1.2.3 Správnost a úplnost účetnictví

Dle § 8 odst. 1 jsou ÚJ povinné vést účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

- ❖ Následující ustanovení specifikují a vysvětlují povinnost vedení účetnictví:
 - Správně: neodporuje ZoÚ ani jiným navazujícím předpisům
 - Úplně: v úplnosti účtování všech účetních případů v daném účetním období, sestavení účetní závěrky, případné vyhotovení výroční zprávy a jejich zveřejnění

- Průkazně: ve smyslu průkazně vedených účetních záznamů a průkazné provedení inventarizace
- Srozumitelně: jednoznačné a spolehlivé určení všech účetních případů a záznamů
- Přehledně, zaručujícím trvanlivost účetních záznamů včetně archivace

1.2.4 Akruální princip

Znamená účtování nákladů a výnosů zásadně do období s nímž časově a věcně souvisí. Nesmí dojít ke zkreslení výsledku hospodaření tím, že by náklady byly vykázány v jiném účetním období než výnosy. Účtování ve věcné a časové souvislosti znamená, účtování nákladů a výnosů bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí. Tímto je výnos zachycen již v okamžiku, kdy k němu dojde, nikoliv až v okamžiku přijetí peněz. Stejně tak náklad je uznán již v momentě jeho vynaložení, nikoliv až v okamžiku jeho faktické úhrady. Z výše uvedeného vyplývá, že rozdíl výnosů a nákladů neboli zisk nebývá totožný s výší peněžních prostředků.

- ❖ Členění nákladů a výnosů dle věcné a časové souvislosti s účetním obdobím:
 - Náklady a výnosy související s běžným účetním obdobím
 - Náklady a výnosy související s minulým účetním obdobím
 - Náklady a výnosy související s příštím účetním obdobím

Postupy pro časové rozlišování nákladů a výnosů stanoví účetní jednotka vnitřním předpisem. Nástrojem k řešení případů časové a věcné souvislosti jsou v účetních předpisech obsažené přechodné účty aktiv a pasiv.

- ❖ Do skupiny přechodných účtů patří:
 - Účty časového rozlišení v aktivech rozvahy
 - 381 Náklady příštích období
 - 382 Komplexní náklady příštích období
 - 385 Příjmy příštích období
 - Účty časového rozlišení v pasivech rozvahy
 - 383 Výdaje příštích období
 - 384 Výnosy příštích období

- 388 Dohadné účty aktivní
- 389 Dohadné účty pasivní

Časové rozlišování je nutno vždy uplatňovat u účetních případů, které se řeší pomocí dohadných položek, například platby za elektrickou energii, plyn, vodu nebo u splátek finančního leasingu, přijatého a placeného nájemného, nákladů na technický rozvoj, nákladů na přípravu a záběh výroby. Příklad s postupem účtování o nákladech příštích období je zobrazen v Tabulce 2.

Tabulka 2: Nájemné hrazené předem

Č.	Účetní případ	MD	D	Kč
	Běžné účetní období			
1.	Platba nájemného za říjen a listopad	518	221	40 000
2.	Platba nájemného za prosinec a leden	518 381	221 221	20 000 20 000
	Následující účetní období			
1.	Přeúčtování nájmu za leden	518	381	20 000

Zdroj: upraveno podle Kocha (2016)

Odhadnutou výši dluhů a pohledávek vyjadřují dohadné položky. Používání odhadů je zásadní součástí sestavování účetní závěrky. Odhadování vyžaduje úsudky založené na posledních dostupných a spolehlivých informacích. Odhady by měly vycházet z objektivních skutečností, případně i stanovisky nezávislých expertů. Dohadné položky mohou vzniknout v důsledku pořízení dlouhodobého majetku, zásob, služeb nebo naopak nároku na obdržení určité částky. Jedná se o účetní případy, které mají charakter pohledávek nebo dluhů, ale nejsou v běžném období doložitelné příslušným dokladem. Částka účtovaná na dohadných účtech není přesně známa, a proto je dohadována (odhadována). K zaúčtování odhadované částky je nutno znát konkrétní věcné vymezení nákladu či výnosu a účetní období, se kterým daná položka časově souvisí. Dohadná položka se zruší v okamžiku, kdy účetní jednotka obdrží konečnou dokumentaci, například fakturu.

Dohadné účty aktivní slouží k zaúčtování položek, které nelze vyúčtovat jako obvyklé pohledávky, přičemž výnos z těchto položek přísluší do daného účetního období. (Chalupa, 2018)

- ❖ Dohadné účty aktivní se použijí zejména v případě:
 - Pohledávky za pojišťovnou v důsledku pojistné události, kdy pojistná událost nastala v průběhu běžného účetního období a je známo, že pojišťovna škodní událost uznala, ale do konce tohoto období neposkytla pojistnou náhradu ani nepotvrdila její výši. V následujícím účetním období dojde k přiznání částky pojistného plnění od pojišťovny a zaslání této sumy příjemci na účet.
 - Výnosových úroků, které nebyly zahrnuty do bankovního vyúčtování za běžné účetní období
 - Odhadů poplatků z licencí nebo jiných majetkových práv, množstevních bonusů, které dosud nebyly vyčísleny, ale odběrateli na ně vznikl nárok

Příklad s postupem účtování o dohadných položkách aktivních u pojistné události je zobrazen v Tabulce 3.

Tabulka 3: Pojistná událost

Č.	Účetní případ	MD	D	Kč
	Rok 2017			
1.	Přijatá faktura za opravu auta	511	321	80 000
2.	Dohadná položka v předpokládané výši pojistného plnění	388	648	80 000
	Rok 2018			
1.	Předpis náhrady škody vůči pojišťovně	315	388	75 000
2.	Rozdíl (korekce) dohadné položky	388	648	-5 000
3.	Přijatá pojistná náhrada od pojišťovny	221	315	75 000

Zdroj: upraveno podle Kocha (2016)

Dohadné účty pasívní slouží k zaúčtování položek, které nelze vyúčtovat jako obvyklé závazky, přičemž náklady z těchto položek přísluší do daného účetního období. (Chalupa, 2018) ÚJ převzala dodávku, ale do konce účetního období nedošlo k dodání faktury. Odhad ceny pro stanovení dohadné položky má být co nejpřesnější a vychází z uzavřených smluv, z platných ceníků, případně dalších dokumentů. Na dohadné účty pasívní lze tedy účtovat o nákladech, které byly v daném účetním období skutečně realizovány, ale nebyly vyfakturovány. V případě, že splatnost nepotvrzeného dluhu k okamžiku účetní závěrky bude delší než jeden rok, bude daná částka vykázána v položce „Dohadné účty pasívní“ v rámci dlouhodobých závazků. V případě, že doba splatnosti dluhu je kratší než jeden rok, bude částka dluhu vykázána v rámci krátkodobých závazků v položce „Dohadné účty pasívní“.

- ❖ Dohadné účty pasívní se použijí zejména v případě:
 - Nevyfakturované dodávky například materiálu, zboží, služeb, plynu, elektrické energie ke dni účetní závěrky. Příjem faktury se uskuteční v následujícím roce včetně zrušení dohadné položky
 - Nákladových úroků, které nebyly zahrnuty do bankovního vyúčtování, avšak s běžným účetním obdobím věcně souvisejí
 - Dluh k úhradě odpovědnosti za způsobenou škodu, kdy k okamžiku sestavení účetní závěrky nelze ještě vyčíslit konečnou výši dluhu
 - Náhrada mzdy nebo platu za nevyčerpanou dovolenou, pokud bude proplacena v příštím roce
 - Roční odměny konkrétním vedoucím zaměstnancům, které budou vyplaceny následující rok

Příklad s postupem účtování o dohadných položkách pasívních je zobrazen v Tabulce 4.

Tabulka 4: Dodávka elektrické energie

Č.	Účetní operace	Částka v Kč	MD	D
1.	Zúčtování dohadné položky pasívní na elektrickou energii v roce 2017	150 000	502	389

2.	Příjem faktury vyúčtováním elektrické energie v roce 2018:			
	-přeúčtování dohadné položky pasívní na konkrétní závazkový účet	150 000	389	321
	- doučtování zbývající částky na příslušný nákladový účet oproti závazkům	5 000	502	321
3.	Úhrada přijaté faktury	155 000	321	221

Zdroj: upraveno podle Kocha (2016)

Při výpočtu hospodářského výsledku jako měřítka výkonnosti podniku, ukazatele finanční analýzy a základu daně je význam aktuálního principu nejvíce zřetelný. Věcná a časová souvislost účtování nákladů a výnosů je zásada, která je uplatňována i v zákoně o daních z příjmů. (Koch, 2016)

1.2.5 Princip podvojnosti a souvztažnosti

Podvojně účetnictví je založeno na podvojných zápisech prostřednictvím účtů aktiv a pasiv, výnosů a nákladů. V odstavci 1 ustanovení § 3 ZoÚ je vymezen princip podvojnosti, kdy každá účetní operace vyvolá změnu vždy alespoň na dvou účtech. Podle principu podvojnosti každá skutečnost, která je předmětem účetnictví, znamená změnu vždy na dvou stranách účtů (Má dáti a Dal), a to ve stejné částce. Strany účtů, které co nejvěrněji zobrazí danou skutečnost, spolu mají nějaký logický vztah. Obsah každého účetního případu musí být v účetnictví jednoznačně určeno, což znamená, že souvztažnost je pravidlem pro uskutečnění podvojného zápisu na účtech hlavní knihy. (Koch, 2016)

V každém podniku dochází během účetního období k mnoha hospodářským operacím. Pokud uvedená operace ovlivňuje stav aktiv či pasiv, stává se účetním případem, který musí být v účetnictví zobrazen.

- ❖ Podle vlivu účetních případů na rozvahu se rozeznávají čtyři základní typy změn:
 - Změny pouze v aktivech: některá rozvahová položka aktiv se zvýší, jiná položka aktiv se sníží o stejnou částku
 - Změny pouze v pasivech: některá rozvahová položka pasiv se zvýší a o stejnou částku se sníží jiná rozvahová položka pasiv
 - Přírůstek na obou stranách rozvahy: některá rozvahová položka aktiv se zvýší a současně se o stejnou částku zvýší některá položka pasiv
 - Úbytek na obou stranách rozvahy: některá rozvahová položka aktiv se sníží a zároveň se o stejnou částku sníží některá položka pasiv

Příklad s postupem účtování o vlivu účetních položek na rozvahu je zobrazen v Tabulce 5.

Tabulka 5: Nákup materiálu na úvěr

Č.	Účetní případy	Kč	Vliv na	
			aktiva	pasiva
1.	Podnik nakoupil materiál od dodavatelů	250	+ materiál	+ dodavatelé
2.	Banka poskytla podniku úvěr a uhradila z něho dluh dodavatelům	200		+ úvěry - dodavatelé
3.	Z běžného účtu bylo převedeno do pokladny	15	- běžný účet + pokladna	
4.	Podnik uhradil část splatného úvěru	30	- běžný účet	- úvěry

Zdroj: upraveno podle Kovanicové (2012)

1.2.6 Zásada opatrnosti

Opatrnost v účetnictví se vztahuje především k zobrazení výsledku hospodaření účetního období. Je nezbytné respektovat zásadu opatrnosti, bez ohledu na výsledek hospodaření účetního období. Žádoucí je snížit výsledek hospodaření, a tím zablokovat současné rozdělení zisku z důvodu nebezpečí možných budoucích rizik a ztrát. Špatným příkladem jsou zkrachovalé firmy, které vyplácely dividendy a tantiémy.

- ❖ ÚJ jsou povinny dodržet zásadu opatrnosti dle Duška (2018):
 - K rozvahovému dni (§ 25 odst. 3 ZoÚ)
 - pouze zisky, které byly k rozvahovému dni dosaženy
 - u majetku a závazků (bez ohledu, zda dojde k zisku nebo ke ztrátě)
 - všechny předvídatelná rizika, rezervami
 - všechny možné ztráty, rezervami
 - snížení hodnoty se vždy týká konkrétního majetku (přechodné – opravné položky, trvalé – odpisy)
 - Při inventarizaci:
 - přecenění zásob pokud: (prodejní cena – prodejní náklady) < skladová cena
 - přecenění závazku pokud: hodnota je vyšší nebo nižší, než v účetnictví
 - Zásada opatrnosti z pohledu:
 - managementu, je nutností
 - účetnictví, je povinností
 - daně z příjmu, je dobrovolností

Podle zásady opatrnosti platí, že aktiva a výnosy se nesmí nadhodnocovat a cizí zdroje v pasívech nesmí být podhodnocené. Nástrojem naplňování této zásady jsou rezervy, opravné položky a odpisy. Tyto položky se vytváří na základě znalostí, které má účetní jednotka k okamžiku sestavování účetní závěrky.

Rizika, která existovala k rozvahovému dni, ale která do okamžiku sestavení účetní závěrky zanikla, není nutné v účetní závěrce zachycovat. Naopak rizika, která nebyla známa k rozvahovému dni, ale jsou známa ke dni sestavení účetní závěrky, je nutné v účetní závěrce uvést. Příkladem jsou rezervy na nevyřešené reklamace do sestavení účetní závěrky a také náklady na pravděpodobné budoucí reklamace. Dalším případem mohou být zásoby vlastní výroby, které se oceňují ve výši vlastních nákladů bez kalkulovaného zisku.

1.2.7 Dokladovost a inventarizace

Účetní doklady jsou definovány jako průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat náležitosti podle § 11 ZoÚ. Účetní doklady musí být ÚJ vyhotovovány ihned po zjištění skutečností

tak, aby bylo možno jednoznačně určit obsah každého jednotlivého účetního případu. Účetní doklady se zapisují do účetních knih účetními zápisy.

- ❖ Účetní doklad musí obsahovat předepsané náležitosti dle ZoÚ:
 - Označení účetního dokladu
 - Obsah účetního případu a jeho účastníky
 - Peněžní částku nebo informaci o ceně, vyjádření množství
 - Okamžik vyhotovení účetního dokladu
 - Okamžik uskutečnění účetního případu
 - Podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování

Každá účetní operace musí být podložena účetním dokladem. Mezi podklady k vyhotovení účetního dokladu patří například faktura, pokladní doklad, výpis z bankovního účtu, obchodní smlouva, objednávka, zápis z valné hromady, dokumenty k právním sporům, apod.

Podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ potvrzuje věcnou správnost účetního případu. Například vedoucí skladu písemně potvrdí, že zásoby dorazily v objednaném množství, kvalitě a ceně. Podpisový záznam osoby zodpovědné za zaúčtování účetního případu potvrzuje formální správnost tím, že příslušný doklad má předepsané náležitosti a byl zaznamenán do účetních knih.

ZoÚ neurčuje formu účetních dokladů, pouze klade obecné požadavky na jejich čitelnost a trvanlivost. Není rozhodující, zda je účetní doklad, podle kterého se účtuje originálem či kopií. Při dnešních technologiích je i těžko poznatelné, zda se jedná o originál či kopii. Samozřejmě pro mimořádné situace, například soudní spory musí ÚJ předložit originály dokladů nebo notářsky ověřené kopie.

ZoÚ ani zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty neukládá, že účetní doklad musí obsahovat razítko. (Dušek, 2018) Řádný účetní doklad musí obsahovat podpis zodpovědné osoby v ÚJ.

- ❖ V každé ÚJ by měl být vydán vnitřní předpis o oběhu účetních dokladů a jiných účetních záznamů, který dle Pelcla (2015):
 - Prokazuje postup předávání dokladů od jejich vyhotovení, až po jejich skartaci

- Vystavení dokladu nebo jeho obdržení, třídění, číslování
- Přezkoušení správnosti
- Určení účtovacího předpisu a jeho zaúčtování
- Uschování v běžném roce
- Archivace, skartace
- Vymezuje oprávnění a odpovědnost jednotlivých osob, uvádí návaznost jednotlivých pracovních postupů včetně lhůt předávání dokladů mezi jednotlivými pracovníky

Povinnost inventarizovat majetek a závazky ukládá pátá část ZoÚ. Stanoví, že účetnictví je průkazné, pokud jsou všechny účetní záznamy průkazné a účetní jednotka provedla inventarizaci. Podstatou inventarizace je porovnání, zda zjištěný skutečný stav majetku a závazků odpovídá stavům majetku a závazků v účetnictví a ověření jejich ocenění. Provedení inventarizace musí být prokazatelné účetní jednotkou po dobu 5 let od jejího uskutečnění.

❖ ZoÚ rozlišuje inventarizaci dle Duška (2018):

- Periodickou, která se provádí k okamžiku sestavení účetní závěrky
- Průběžnou, která se provádí v průběhu účetního období
- Předávací, kontrolní, mimořádná
- Přepadová, namátková, neohlášená

Součástí inventarizace je inventura. Inventurou se zjišťují skutečné stavy majetku a závazků. Na základě inventury se tyto skutečné – zjištěné stavy porovnávají se stavy účetními a vyčíslují se případné inventarizační rozdíly.

❖ Aktuální stavy majetku a závazků (aktiv a pasiv) se zjišťují:

- Fyzickou inventurou u majetku, u kterého lze stav vizuálně zjistit například počítáním, vážením, měřením, vypočtením
- Dokladovou inventurou u majetku a závazků, u kterého nelze vizuálně zjistit jejich existence, včetně jiných aktiv a pasiv účtovaných v knize podrozvahových účtů

Inventury je možné zahájit nejdříve 4 měsíce před rozvahovým dnem a ukončit nejpozději 2 měsíce po rozvahovém dni. Inventarizační rozdíly: manka, schodky nebo přebytky se vyúčtují do období, za které se inventarizace provádí.

- ❖ Výsledkem inventury jsou inventurní soupisy, které dle § 30 odst. 7 ZoÚ obsahují:
 - Skutečnosti, které umožní jednoznačně určit majetek a závazky
 - Podpisový záznam osoby odpovědné za jednoznačné určení majetku a závazků a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury
 - Způsob zjišťování skutečných stavů
 - Ocenění majetku a závazků při periodické inventarizaci k rozvahovému dni nebo i k rozhodnému dni, pokud jej účetní jednotka stanovila
 - Ocenění majetku při průběžné inventarizaci ke dni ukončení inventury nebo i k rozhodnému dni, pokud jej účetní jednotka stanovila
 - Okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka
 - Rozhodný den, pokud jej účetní jednotka stanovila
 - Okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury

Jedním z předpokladů řádně provedené inventarizace veškerého majetku a závazků je zpracování interního přepisu o inventarizaci a proškolení zaměstnanců, kteří budou účastní inventur.

- ❖ V souladu se ZoÚ je třeba v ÚJ vymežit zejména:
 - Termíny inventarizace
 - Termíny fyzických a dokladových inventur
 - Osoby odpovědné za provedení inventur a následně inventarizací
 - Postup provádění inventur a inventarizací
 - Inventurní soupisy (zákonem jsou uloženy minimální závazné požadavky)
 - Závazné postupy oceňování na základě výsledků inventarizace

Povinnost archivovat inventarizace platí pro ÚJ po dobu 5 let od provedení.

1.2.8 Okamžik uskutečnění účetního případu

Obecně je okamžikem uskutečnění účetního případu den, ve kterém dojde ke skutečnostem, které jsou předmětem účetnictví a které nastaly a o nichž jsou k dispozici potřebné záznamy dokumentující tyto skutečnosti nebo které vyplývají z vnitřních podmínek ÚJ.

- ❖ Ke dni uskutečnění účetního případu se provádí účetní zápisy dle ČÚS č. 001; 2.4.2., jedná se o skutečnosti, které:

- Jsou předmětem účetnictví
- Nastaly v účetní jednotce
- Jsou k dispozici doklady dokumentující tuto skutečnost
- ❖ Den uskutečnění účetního případu je den, ve kterém dojde dle ČÚS č. 001; 2.4.3.:
 - Ke splnění dodávky
 - Splnění peněžitého dluhu
 - Inkasu, postoupení, vkladu pohledávky
 - Poskytnutí či přijetí zálohy a závdavku
 - Převzetí dluhu
 - Zjištění manka, schodku, přebytku či škody
 - Pohybu majetku uvnitř ÚJ
- ❖ Pokud je doklad v cizí měně, lze za den uskutečnění účetního případ považovat dle ČÚS č. 001; 2.4.3.:
 - U dodavatele den vystavení faktury (obdobného dokladu)
 - U odběratele den přijetí faktury (obdobného dokladu)

1.2.9 Zákaz kompenzace

Položky jsou rámci účetní závěrky vykazovány zásadně nekompenzované tak, že nejsou vzájemně zúčtovávány. Podle § 7 odst. 6 ZoÚ by nedovolené kompenzace zkreslovaly účetnictví a informace obsažené v účetní závěrce ÚJ. S účinností od 1.1.2016 bylo v ZoÚ doplněno ustanovení o povinnosti informovat o zúčtovaných částkách v ocenění neupraveném o případné rezervy, opravné položky a odpisy majetku v příloze k účetní závěrce.

Ustanovení § 58 prováděcí vyhlášky pro podnikatele č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, určuje výjimky z tohoto pravidla, tzn. kdy je kompenzace v účetních výkazech prováděna oprávněně.

- ❖ Kompenzovaně lze vykázat dle Kocha (2016):
 - Dobropisy nebo refundace týkající se konkrétní nákladové, popřípadě výnosové položky
 - Doměrky daní a vratky daní

- Odloženou daň
- Inventarizační rozdíly při splnění vyjmenovaných podmínek
- Vytvořenou rezervu na daň z příjmu a uhrazené zálohy a závdavky na daň z příjmu
- Opravné položky
- Komplexní náklady příštích období
- Kurzové rozdíly
- Zisky a ztráty z přecenění na reálnou hodnotu
- Krátkodobé pohledávky a závazky vůči téže fyzické nebo právnické osobě a jejich zápočet
- Vlastní dluhopisy

Ustanovení v § 7 odst. 6 ZoÚ požaduje, aby v případě, že ÚJ použije výše uvedené možnosti, uvedla kompenzované částky v hrubé výši v příloze k účetní závěrce.

1.2.10 Stálost metod

Podstatou této zásady je snaha o zachování srovnatelnosti informací obsažených mezi jednotlivými účetními obdobími v účetní závěrce příslušné účetní jednotky, ale i mezi účetními jednotkami vzájemně. ÚJ je povinna v daném účetním období vždy použít účetní metody ve znění platném na počátku účetního období. Pokud je možnost z více metod, pak je povinností zvolit tu, která zobrazuje skutečnosti nejděrněji. Požadavek na stálost metod není překážkou ke změně účetní metody při změně předmětu podnikání nebo jiné činnosti ÚJ. Změny lze učinit pouze mezi jednotlivými účetními obdobími, tj. na počátku účetního období. Změny v použití účetních metod musí ÚJ řádně zdůvodnit a uvést v příloze účetní závěrky. Například změna způsobu oceňování majetku, odpisování dlouhodobého majetku.

- ❖ Dušek (2018) ve své knize uvádí přehled účetních metod podle Vyhlášky č. 500/2002 Sb.
 - Vymezení nákladů souvisejících s pořízením majetku, zásob, pohledávek, cenných papírů (§ 47 až § 50)
 - Oceňovací rozdíly při uplatňování reálné hodnoty (§ 51 až § 53)
 - Oceňování majetku a závazků při přeměnách (§ 54 až § 54 a)
 - Úpravy prováděné s účinky od rozhodného dne (§ 54 b)

- Postup tvorby a použití opravných položek (§ 55)
- Odpisování majetku (§ 56)
- Komponentní odepisování (§ 56 a)
- Postup tvorby a použití rezerv (§ 57)
- Vzájemné zúčtování kompenzace (§ 58)
- Odložená daň (§ 59)
- Kurzové rozdíly (§ 60)
- Ocenění souboru majetku (§ 61)
- Ocenění při nabytí více složek majetku při převodu či přechodu (§ 61 a)
- Přechod z daňové evidence na účetnictví (§ 61 b)

1.2.11 Oceňování

Oceňování vyjadřuje hodnotu jednotlivých účetních položek prostřednictvím peněžní jednotky. Základní pravidla a způsoby oceňování majetku a závazků k okamžiku uskutečnění účetního případu a konci rozvahového dne jsou uvedeny v § 24 až 28 ZoÚ.

- ❖ Oceňování v průběhu roku (Dušek, 2018):
 - Pořizovací cenou včetně nákladů související s pořízením
 - Reprodukční pořizovací cenou, tj. cenou, za kterou byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje, měla by kopírovat tržní cenu majetku
 - Vlastními náklady
 - Jmenovitou hodnotou: například ceniny, závazky, vznik pohledávek
 - 1 Kč: kulturní památky, předměty kulturní památky, pokud není známa jejich pořizovací cena

Přechodné snížení hodnoty majetku se vyjadřuje nepřímo pomocí opravných položek. Trvalé snížení hodnoty majetku se uskutečňuje pomocí odpisů.

Důležitým aspektem je oceňování majetku a závazků vyjádřených v cizí měně. ZoÚ předpokládá přepočtení cizoměnových operací na českou měnu kursem ČNB. Připouští se však i alternativa ocenění majetku a dluhů kurzem, za který byla cizí měna nakoupena či prodána. ÚJ může pro přepočtení cizí měny na českou měnu namísto denního kurzu použít pevný kurz. (Brychta, 2016)

1.2.12 Bilanční kontinuita

Představuje povinnost dodržet návaznost konečných a počátečních zůstatků rozvahových účtů mezi navazujícími účetními obdobími. Tato zásada platí i pro podrozvahové účty, i když jsou účty mimobilanční. Výjimku tvoří jen účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, jelikož v účetní závěrce nemá zůstatek, ale má jej v nově otevřených účetních knihách.

1.2.13 Zásada nepřetržitosti trvání ÚJ

Nepřetržité trvání účetní jednotky znamená, že ÚJ vede účetnictví od svého počátku do konce své existence. Podle Kovanicové (2012) je účetní jednotka povinna použít účetní metody způsobem, který vychází z předpokladu, že bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a že u ní nenastává žádná skutečnost, která by ji omezovala nebo jí zabraňovala v této činnosti pokračovat i v dohledné budoucnosti.

V případech, u nichž lze předpokládat, že ÚJ nebude v budoucnu pokračovat, jsou např. situace v konkursu, očekávaného konkurzu, likvidace, popřípadě vlastní rozhodnutí o ukončení činnosti. Ve výše uvedených případech, kdy má ÚJ informaci o tom, že u ní taková skutečnost nastává, je povinna použít účetní metody způsobem tomu odpovídajícím, přičemž informaci o použitém způsobu je povinna uvést v příloze k účetní závěrce. Příkladem může být změna účetní metody při tvorbě a čerpání rezerv nebo při vytvoření opravných položek k majetku, jehož odprodej by musel být pravděpodobně za cenu nižší, než je jeho hodnota v účetnictví.

1.3 Česká legislativa

Účetní uzávěrka a závěrka pro účetní jednotky účtující v soustavě podvojného účetnictví za dané účetní období jsou upraveny především v těchto ustanoveních.

❖ Základních účetní normativy:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- České účetní standardy pro podnikatele č. 001 až 024

Účetní uzávěrka je finálním obdobím za celé účetní období v účetní jednotce. Před sestavením účetní závěrky je nutné k posledními dni účetního období uzavřít účetní knihy.

- ❖ Harmonogram prací při uzavírání účetních knih lze rozdělit do dvou etap:
 - 1. přípravné práce
 - inventarizace
 - zaúčtování účetních operací na konci účetního období
 - 2. uzávěrka účetních knih
 - zjištění hospodářského výsledku před zdaněním
 - výpočet základu daně z příjmů a zaúčtování daňové povinnosti
 - uzavření všech účtů

Dokončení veškerých uzávěrkových prací směřuje k vytvoření finálního výsledku účetnictví, jež představuje účetní závěrka.

- ❖ Účetní závěrka představuje celek, který tvoří: (Dušek, 2016)
 - Rozvaha (bilance)
 - Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)
 - Příloha (komentář)
 - Přehled o peněžních tocích (u některých kategorií ÚJ dle § 18/2 ZoÚ)
 - Přehled o změnách vlastního kapitálu (u některých kategorií ÚJ dle § 18/2 ZoÚ)

Společnosti, které nemají povinnost auditu (vyjma akciových společností) mohou sestavovat účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu. Povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem mají akciové společnosti, které splnili alespoň jedno níže uvedené kritérium, dále obchodní společnosti a družstva, která splnila alespoň dvě níže uvedená kritéria.

- ❖ Povinnost ověření účetní závěrky definují tyto kritéria dle ZoÚ:
 - Aktiva převyšující 40 miliónů Kč
 - Roční úhrn čistého obratu převyšující 80 miliónů Kč
 - Průměrný přepočtený počet zaměstnanců činí více než 50

Účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku auditovanou, jsou povinny vyhotovit výroční zprávu, jejíž účelem je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji, výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení. Výroční zpráva podléhá povinnosti ověření auditorem.

- ❖ Podle Chalupy (2018) s účinností od účetního období započatého v roce 2017 je stanovena nová povinnost uvádět nefinanční informace pro:
 - Velké ÚJ, které jsou obchodní společnostmi a je zároveň subjektem veřejného zájmu, pokud k rozvahovému dni překročí kritérium průměrného počtu 500 zaměstnanců v průběhu účetního období
 - Konsolidující ÚJ velké skupiny účetních jednotek, které jsou zároveň subjektem veřejného zájmu, pokud k rozvahovému dni překročí na konsolidovaném základě kritérium průměrného počtu 500 zaměstnanců v průběhu účetního období

Účetní jednotky, které jsou podnikajícími subjekty zapsané do veřejného rejstříku a dále mající povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem mají povinnost zveřejnit účetní závěrku a výroční zprávu po jejich ověření auditorem a po schválení pověřeným orgánem společnosti do 30 dnů od splnění obou podmínek, nejpozději však do 12 měsíců od rozvahového dne.

- ❖ Veřejnými rejstříky právnických a fyzických osob se rozumí dle Chalupy (2018):
 - Obchodní rejstřík a
 - Rejstřík obecně prospěšných společností
 - Spolkový rejstřík
 - Nadační rejstřík
 - Rejstřík ústavů
 - Rejstřík společenství vlastníků jednotek

Veřejným rejstříkem se rozumí informační systém veřejné správy, vedený v elektronické podobě příslušným rejstříkovým soudem.

1.4 Vnitřní předpisy účetní jednotky

Základní funkcí vnitřního kontrolního systému účetní jednotky je zabránit vzniku chyb. Jasně nastavená pravidla vycházející ze zákonných norem a specifických požadavků společnosti jsou nedílnou součástí vnitřního kontrolního systému. Vhodnou formou zpracované vnitřní předpisy ÚJ ve formě směrnic spočívají v zajištění jednotného metodického postupu, kterým se mají zaměstnanci řídit. Podle Hrušky (2015) musí být směrnice především jednoznačně stanovené: kdo ji vydává, pro jaký okruh pracovníků se týká, datum platnosti s jasně vymezenými nařízenými postupy.

Pravidla nastavená uvnitř ÚJ by měla plnit svoji funkci, tak aby bylo zajištěno zachování stejného postupu a řešení obdobných situací, předem odhalit případné nesprávnosti, omyly či různé podvody.

- ❖ ZoÚ výslovně stanoví povinnost ÚJ mít vnitřní předpis pouze v následujících vybraných případech:
 - Směrná účtová osnova a účtový rozvrh (§ 14)
 - Stanovení kurzu pro přepočet cizí měny na českou měnu (§ 24 odst. 7)
 - Oprávnění, povinnost a odpovědnost osob v ÚJ vztahující se k podpisovému záznamu nebo identifikačního záznamu způsobem umožňujícím určit nezávisle na sobě odpovědnost jednotlivých osob za obsah účetního záznamu (§ 33 a odst. 10)

České účetní standardy ve svých doporučeních výše uvedený okruh vnitřních předpisů rozšiřují. Ve vlastním zájmu účetní jednotky je vytvářet systém vnitřních předpisů, které umožní zajistit bezproblémový proces zpracování účetnictví a účetní závěrky. Komplexním cílem vnitřních norem je zajistit průkaznost, úplnost, správnost účetnictví a docílit věrného a poctivého obrazu finanční situace účetní jednotky. Informace o hospodářské situaci ÚJ slouží jak pro ekonomické řízení společnosti, pro majitele a akcionáře. Samozřejmostí je průběžná aktualizace příslušných norem například při legislativních změnách, změnách předmětu podnikání, nebo změnách účetních metod.

2 PROCES ÚČETNÍ UZÁVĚRKY

Sestavení účetní závěrky předchází řada důležitých prací, bez kterých by účetní závěrka nebyla správná a úplná a nepodávala by věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace dané účetní jednotky. Jedná se o práce přípravné a práce spojené s uzavíráním účetních knih, které na sebe vzájemně navazují.

- ❖ Proces účetní uzávěrky lze rozčlenit do tří etap:
 - Přípravné práce s vazbou na výsledky inventarizace
 - Zaúčtování veškerých účetních operací související s příslušným účetním obdobím
 - Uzavření účetních knih, jenž předchází zjišťování obrátů a stavů jednotlivých rozvahových a výsledkových účtů

Po dokončení uzávěrkových prací následuje účetní závěrka sestavením rozvahy, výkazu zisků a ztráty, přílohy, dále přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu, pokud není od povinnosti sestavovat uvedené dva přehledy osvobozena. S účetní závěrkou jsou spojeny další povinnosti, které vycházejí ze ZoÚ, nebo z dalších právních předpisů. Jedná se například o povinnost nechat ověřit účetní závěrku auditorem, vyhotovit výroční zprávu, povinnost zveřejnit účetní závěrku. Více o výše uvedených povinnostech pojednává kapitola 1.3.

Podle ZoÚ sestavují účetní jednotky účetní závěrku k rozvahovému dni, kterým je den, kdy se uzavírají účetní knihy.

❖ ZoÚ vymezuje tři druhy účetních závěrek:

- Řádnou závěrku
- Mimořádnou závěrku
- Mezitímní závěrku

Je-li účetní závěrka sestavována k poslednímu dni účetního období, jedná se o řádnou závěrku. Pokud je závěrka sestavována k jinému dni, jde o závěrku mimořádnou. Řádné a mimořádné závěrce předchází zpracování účetní uzávěrky s uzavíráním účetních knih. Pokud při účetní závěrce nedochází k uzavírání účetních knih, jedná se o účetní závěrku mezitímní. (Koch, 2016)

V praxi některé účetní jednotky sestavují účetní výkazy (rozvahu, výkaz zisků a ztráty, přehled o peněžních tocích) měsíčně. Zpravidla za účelem předání těchto výkazů bance, v případě úvěru, nebo za účelem interního využití při řízení ÚJ. V uvedeném případě se nejedná o účetní závěrku, ale o pracovní výstupy z účetnictví v průběhu účetního období, na které se nevztahují pravidla stanovená zákonem, ani vyhláškou. Z tohoto důvodu je vhodné, aby si účetní jednotka stanovila vnitřním předpisem pravidla, která budou pro tyto výkazy platit.

2.1 Inventarizace majetku a závazků

Základním nástrojem pro zajištění věcné správnosti účetních informací je inventarizace majetku a závazků.

- ❖ Inventura jednotlivých složek aktiv a pasiv dle Kostihové (2019) zahrnuje:
 - Dlouhodobý majetek – při inventarizaci majetkových účtů lze využít fyzickou i dokladovou inventuru
 - Zásoby – inventura zásob probíhá zejména pomocí fyzické inventury
 - Krátkodobý finanční majetek – inventura probíhá pomocí fyzické inventury, kde se zjistí stav peněžní hotovosti, cenin a dokladovou inventurou se odsouhlasí konečné stavy účtů v bankách, konečný stav úvěrů
 - Pohledávky, závazky – inventura probíhá pomocí dokladové inventury, kde se ověří existence pohledávek a závazků
 - Vlastní kapitál – ověří se pomocí různých usnesení, rozhodnutí

Správně provedená inventarizace je základem pro správně vyčíslené daňové povinnosti ÚJ. Pravidla pro proces inventarizace jsou definována v § 29 a § 30 ZoÚ.

- ❖ Cílem inventarizace podle Holíkové (2011) je:
 - Kontrola věcné správnosti účetnictví
 - Kontrola reálnosti ocenění majetku
 - Kontrola zabezpečení majetku a jeho využití

Účetní jednotky při inventarizaci zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda stávající stav majetku a závazků odpovídá stavu v účetnictví. Ve velkých podnicích představuje inventarizace rozsáhlou specifickou činností náročnou na přípravu a provedení. Značnou pozornost je nutné věnovat především časovému harmonogramu rozvržení provádění inventarizace podle druhů majetku a odpovědných osob, vzhledem k nutnosti součinnosti pracovníků z více firemních útvarů.

- ❖ Termíny, ke kterým lze provést inventarizaci:
 - Periodická inventarizace
 - Průběžná inventarizace

Periodickou inventarizaci provádějí účetní jednotky k okamžiku, ke kterému sestavují řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku. Průběžnou inventarizaci mohou ÚJ provádět v průběhu účetního období pouze u zásob, u nichž účtují podle druhů nebo podle míst uložení nebo hmotně

odpovědných osob, dále u dlouhodobého hmotného movitého majetku, který je v ÚJ v soustavném pohybu a nemá stálé místo, kde jsou uloženy (například oběhové obaly). Termín průběžné inventarizace si stanovuje účetní jednotka sama. Každý druh zásob nebo hmotného majetku musí být inventarizován alespoň jednou za účetní období.

Evidencí zásob podle odpovědných osob se rozumí tím, že v rámci účetní jednotky existuje více odpovědných osob, zodpovědných za zásoby (například vedoucí jednotlivých prodejen po celé ČR). Inventarizace se poté provádí postupně na jednotlivých prodejnách během účetního období.

- ❖ Účetní jednotky mohou při periodické inventarizaci prodloužit dobu ukončení inventur:
 - Inventuru lze zahájit nejdříve čtyři měsíce před rozvahových dnem
 - Inventuru lze ukončit nejpozději dva měsíce po rozvahovém dni

Vedle povinně prováděných inventarizací mohou účetní jednotky provádět inventarizace zcela mimořádné. Výše uvedená situace může nastat například v případě podezření krádeže ve skladech nebo prodejnách. V těchto případech je nutné zjistit skutečný stav majetku okamžitě. Je vhodné mít v podnikové vnitřní směrnici stanovený technický postup pro případné mimořádné inventarizace.

Inventarizace lze provádět i v dalších případech: při uzavření dohody o odpovědnosti, při jejím zániku, při výkonu jiné práce, při převedení zaměstnance na jinou práci nebo na jiné pracoviště, při přeložení, při skončení pracovního poměru.

Provedení inventarizace majetku a závazků je účetní jednotka povinna prokázat pro dobu 5 let po jejím provedení.

- ❖ Proces inventarizace lze rozčlenit do pěti etap: (KOCH, 2016)
 - Zjištění skutečného stavu majetku a závazků fyzickou či dokladovou inventurou
 - Vyhotovení inventurních soupisů
 - Porovnání zjištěných skutečných stavů se stavy podle účetnictví vykázanými na příslušných analytických nebo syntetických účtech a vyčíslení inventarizačních rozdílů (manko, přebytek)
 - Vypořádání inventarizačních rozdílů do období, za které se inventarizuje
 - Zhodnocení aktuálního stavu a případné účetní korekce

2.1.1 Fyzická inventura

V praxi se pojmy inventarizace a inventura často zaměňují. Inventurou se obecně rozumí zjištění skutečného stavu majetku a závazků k určitému dni a zaznamenání zjištěného stavu. Inventarizace se skládá z inventur, z porovnávání zjištěných skutečností s účetnictvím a zjištění, zda není nutné vytvořit rezervy, opravné položky nebo odpisy majetku. Dále se uskutečňuje kontrola způsobu uskladnění majetku včetně zajištění jeho ochrany a provádí se vyúčtování a vypořádání inventarizačních rozdílů. Inventura je tedy pouze jednou částí inventarizace.

Fyzickou inventura se provádí u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho existenci. Členové inventurní komise zjišťují skutečný stav hmotného majetku počítáním, měřením nebo vážením. Při fyzické inventuře by v žádném případě nemělo být využíváno odhadu množství, jelikož tato skutečnost by nemohla být považována za průkaznou.

- ❖ Fyzická inventura se provádí zejména u:
 - Skladovaných zásob
 - Dlouhodobého hmotného majetku
 - Cenin
 - Pokladní hotovosti v české i cizí měně

Vhodné je zavést zejména u dlouhodobého hmotného majetku systém značení pomocí inventárních čísel nebo čárových kódů, jež urychlí proces inventarizace.

2.1.2 Dokladová inventura

Dokladovou inventuru lze uskutečnit u majetku a závazků, u kterých nelze vizuálně zjistit jejich existenci, včetně jiných aktiv a pasiv nebo skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.

- ❖ Dokladovou inventurou se prověřují:
 - Pohledávky a závazky
 - U nehmotného majetku – například práva
 - Bankovní účty
 - Cenné papíry nemateriální povahy
 - Přechodné účty, rezervy
 - Zásoby na cestě

- U majetku poskytnutého ke zpracování nebo pronajatého jiné účetní jednotce

Majetek a závazky inventované dokladovou inventurou se vždy inventují k rozvahovému dni. Podstatou dokladové inventury je zjišťování skutečného stavu příslušného druhu majetku a závazků za pomoci písemností, podle kterých bylo účtováno. Dochází k porovnávání účetního stavu s doklady, dokládající dané skutečnosti. Doklady se rozumí zejména účetní doklady, obchodní smlouvy, výpisy z centrálně vedených rejstříků, výpisy z účtů peněžních prostředků a úvěrových účtů, obchodní korespondence, rozhodnutí soudů či správců daně, zápisy z jednání orgánů obchodní korporace, technická či jiná dokumentace. Výhodné je ověřit si písemně se svými obchodními partnery existenci a správnou výši pohledávek a dluhů formou konfirmačních dopisů, jimiž si obě strany potvrzují správnost svých zůstatků vykazovaných v účetnictví a jsou důležitým nástrojem uznání pohledávek a dluhů a tím i zabránění jejich promlčení.

K ověření konečného stavu jednotlivé pohledávky a závazku je zásadní správná a úplná identifikace plateb. Případné nespárované položky na saldokontech je nutné opravit. Na základě dokladové inventury jsou zjištěny i neuhrazené dluhy či dluhy právně zaniklé na základě dohody obou stran o odpuštění dluhu nebo dohody o narovnání či započtení. Více o výše uvedených skutečnostech pojednává daňový řád a další právní předpisy.

Pozornost je nutné věnovat také inventuře zůstatků účtů přijatých a uhrazených záloh a závdavků. Ověřit, zda nedošlo k jejich vyúčtování.

2.1.3 Inventurní soupisy

Inventurní soupisy, do nichž se zaznamenává provedení inventury jsou účetními záznamy, definované § 30 odst. 7 ZoÚ. Při průběžné inventarizaci mohou být inventurní soupisy nahrazeny průkazným účetním záznamem o provedení fyzické inventury a o vyúčtování inventarizačních rozdílů. I z těchto záznamů musí být jasné, jak a kdy inventarizace probíhala a jakým způsobem byly vyúčtovány případné inventarizační rozdíly.

- ❖ Inventurní soupisy podle Duška (2018) obsahují:
 - Zjištěnou skutečnost
 - Podpisový záznam osoby zodpovědné – minimálně 2 osoby
 - za zjištění skutečnosti

- za provedení inventarizace
- Způsob zjišťování skutečných stavů
- Ocenění majetku a závazků
- Okamžik:
 - ke kterému se sestavuje účetní závěrka
 - zahájení inventury
 - ukončení inventury

Všechny inventurní listy je nutné podepsat alespoň hmotně odpovědnými osobami. Je doporučením mít pro trvalé metody, například způsob zjištění, způsob ocenění, metodiku fyzické a dokladové inventarizace, uvedené v podnikové vnitřní směrnici a u inventurních soupisů uvést jen přesný odkaz.

- ❖ Směrnice inventarizace by dle Hrušky (2015) měla obsahovat:
 - Majetek a závazky podléhající inventarizaci
 - Fyzická a dokladová inventura
 - Okamžik provedení inventarizace
 - Inventarizační rozdíly
 - Přirozené úbytky v rámci norem
 - Postup před zahájením inventarizace
 - Stanovení zodpovědných pracovníků
 - Seznámení odpovědných pracovníků s úkolem a cílem celé inventarizace
 - Prověření platnosti dohod o odpovědnosti
 - Podpis „Prohlášení“
 - Postup provádění jednotlivých inventur
 - Jednotlivé (dílní) kroky inventarizační komise

Účetní jednotka musí inventarizovat veškerý majetek a závazky, které vede v účetnictví, včetně skutečností, které se v účetní jednotce sledují na podrozvahových účtech. Ustanovení týkající se inventarizace majetku a závazků se použijí i pro inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů. Pod jinými aktivy jsou míněny náklady příštích období a příjmy příštích období, případné dohadné položky aktivní, pod jinými

pasivy výdaje příštích období, výnosy příštích období, případné dohadné položky pasivní a rezervy.

Inventurní soupisy jsou považovány za významný doklad pro správce daně, dále jako důkazné dokumenty pro právní spory, ale zejména pro ochranu majetku proti jeho zcizení a pro správné účtování v následujícím období. Povinnost účetní jednotky prokázat provedení inventarizace v případě kontroly stanoví ZoÚ v § 29 odst. 3 na veškerý majetek a závazky na pět let po jejím provedení včetně uschování inventurních soupisů.

2.1.4 Inventarizační rozdíly

Podle § 30 odst. 10 ZoÚ se inventarizačním rozdílem rozumí rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví, které nelze prokázat stanoveným způsobem.

- ❖ Definují se dva inventarizační rozdíly:
 - Manko – skutečný stav je nižší, než stav v účetnictví a rozdíl mezi těmito stavy není možno doložit účetním dokladem nebo prokázat jiným způsobem dle ZoÚ. Rozdíl se poté posuzuje podle příslušných ustanovení o odpovědnosti za škodu, podle občanského zákoníku a zákoníku práce
 - Přebytek – skutečný stav je vyšší než stav v účetnictví a rozdíl mezi těmito stavy není možno doložit účetním dokladem nebo prokázat jiným způsobem dle ZoÚ

Účetní jednotka má povinnost zaúčtovat inventarizační rozdíly do období, kterého se týkají a tím se účetnictví uvede do souladu se skutečností. ZoÚ nestanoví povinnost vyúčtovat inventarizační rozdíly ke konci účetního období (k 31.12.), ale do stávajícího účetního období. Manka nebo přebytky se mohou vyúčtovat již v měsíci, kdy se zjistí, bez zbytečného odkladu, neboť dnem uskutečnění účetního případu je den zjištění inventarizačního rozdílu.

Skutečné stavy jednotlivých druhů majetku zjištěné fyzickou inventurou nebo dokladovou inventurou se po jejich zaznamenání v inventurních soupisech musí porovnat s účetním stavem tohoto majetku. Pokud se zjistí rozdíly, je třeba je vyčíslit v jednotkách množství a v peněžním vyjádření.

Účetní jednotky mají možnost stanovit si ve vnitřním předpisu normy přirozených úbytků zásob a u maloobchodu i ztratného, v rámci, kterých nezaviněné úbytky zásob nejsou z hlediska účetnictví ani daně z příjmu mankem, ani škodou. Účetní jednotka si normy přirozených úbytků

stanoví na základě víceletých zjišťování, které musí být objektivní a ekonomicky zdůvodněné. ÚJ musí normy stanovovat vždy pro dané účetní období, přičemž tyto normy na základě vývoje skutečností každoročně upravuje podle změněných podmínek. Přirozené úbytky zásob je nutné zohlednit ještě před vyčíslením manka.

2.1.5 Vypořádání inventarizačních rozdílů

Povinností účetní jednotky je zaúčtovat inventarizační rozdíly do období, jehož se týkají před uzavřením účetních knih. Zaúčtování inventarizačních rozdílů u dlouhodobého majetku je nezbytné rozlišovat podle toho, zda se jedná o odpisovaný nebo neodpisovaný dlouhodobý majetek.

• Dlouhodobý majetek odpisovaný

Ke každému majetku dle Brychty (2016) musí být vystavena inventární karta s odkazem na účetní doklad, kterým byl majetek pořízen. Inventarizací se zjišťuje, zda vykázaný majetek vůbec existuje, zda je správně oceněn a zda jsou do pořizovací ceny zahrnuty všechny položky, které v souladu s účetními předpisy do ceny vstupují. Jedná se o například o dopravné, clo, úroky nebo náklady na zabezpečení investic. U majetku, který se zapisuje do katastru nemovitostí, je vhodné mít k dispozici aktuální výpis listu vlastnictví k odsouhlasení na účetní evidenci. Účtování manka u dlouhodobého majetku odpisovaného je zobrazeno v Tabulce 6.

Tabulka 6: Inventarizační rozdíly DM odpisovaného: manko

Popis operace	MD	D
Zůstatková cena odpisovaného majetku	549 Manka a škody z provozní činnosti	07x Oprávky k DNM 08x Oprávky k DHM
Vyřazení majetku v pořizovací ceně (reprodukční pořizovací ceně nebo ceně na úrovni vlastních nákladů)	07x Oprávky k DNM 08x Oprávky k DHM	01x DNM 02x DHM odpisovaný

Zdroj: upraveno dle Chalupy (2018)

V případě manka se zůstatková cena majetku zaúčtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 54 Jiné provozní náklady a ve prospěch příslušných účtů účtových skupin 07 Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku nebo 08 Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku. Poté následuje vyřazení majetku.

Účtování přebytku u dlouhodobého majetku odpisovaného je zobrazeno v tabulce 7.

Tabulka 7: Inventarizační rozdíly DM odpisovaného: přebytek

Popis operace	MD	D
Dlouhodobý majetek dohledaný při inventarizaci – oceněný reprodukční pořizovací cenou	01x DNM 02x DHM odpisovaný	07x Oprávky k DNM 08x Oprávky k DHM

Zdroj: upraveno dle Chalupy (2018)

V případě, jedná-li se o přebytek, je inventarizační rozdíl zaúčtován na vrub příslušných účtů účtových skupin 01 Dlouhodobý nehmotný majetek nebo 02 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný a ve prospěch příslušných účtů účtových skupin 07 Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku nebo 08 Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku.

• Dlouhodobý majetek neodpisovaný

Účtování manka u dlouhodobého majetku neodpisovaného je zobrazeno v Tabulce 8.

Tabulka 8: Inventarizační rozdíly DM neodepisovaného: manko

Popis operace	MD	D
Vyřazení majetku v pořizovací ceně (eventuálně v reprodukční pořizovací ceně nebo ceně na úrovni vlastních nákladů)	549 Manka a škody z provozní činnosti	03 DHM neodpisovaný 031 Pozemky 032 Umělecká díla a sbírky

Zdroj: upraveno dle Chalupy (2018)

Při manku se vyřazovaný majetek zaúčtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 54 Jiné provozní náklady a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 03 Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný.

Účtování manka u dlouhodobého majetku neodpisovaného je zobrazeno v Tabulce 9.

Tabulka 9: Inventarizační rozdíly DM neodpisovaného: přebytek

Popis operace	MD	D
Dlouhodobý majetek dohledaný při inventarizaci – oceněný reprodukční pořizovací cenou	03 DHM neodpisovaný 031 Pozemky 032 Umělecká díla a sbírky	41 Základní kapitál a kapitálové fondy 413 Ostatní kapitálové fondy

Zdroj: upraveno dle Chalupy (2018)

V případě přebytku se inventarizační rozdíl zaúčtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 03 Dlouhodobý majetek neodpisovaný a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 41 Základní kapitál a kapitálové fondy.

• **Zásoby, účtování způsobem A**

Zaúčtování inventarizačních rozdílů u zásob vychází ze zvoleného způsobu účtování způsobem A nebo B.

Způsob A je tradičním způsobem účtování o zásobách, většinou spojený s průběžnou inventarizací zásob. Postupy účtování inventarizačních rozdílů u **nakoupených zásob** jsou zobrazeny v Tabulce 10.

Tabulka 10: Inventarizační rozdíly u nakoupených zásob: způsob A

Popis operace	MD	D
a) Manko do normy	50 Spotřebované nákupy 501 Spotřeba materiálu 504 Prodané zboží	112 Materiál na skladě 132 Zboží
b) Manko nad normu	54 Jiné provozní náklady 549 Manka a škody z provozní činnosti	112 Materiál na skladě 132 Zboží
c) Přebytky zásob	112 Materiál na skladě 132 Zboží	Varianta I. 64 Jiné provozní výnosy 648 Ostatní provozní výnosy Varianta II. 50 Spotřebované nákupy 501 Spotřeba materiálu 504 Prodané zboží

Zdroj: upraveno dle Chalupy (2018)

Při uzavírání účetních knih se inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob zaúčtují:

a) na vrub příslušných účtů účtové skupiny 50 Spotřebované nákupy, jde-li o ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob

b) na vrub příslušného účtu účtové skupiny 54 Jiné provozní náklady v případě mank

c) ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 64 Jiné provozní výnosy, popř. ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 50 Spotřebované nákupy v případě přebytků zásob

Postupy účtování inventarizačních rozdílů u **zásob vlastní výroby** jsou zobrazeny v Tabulce 11.

Tabulka 11: Inventarizační rozdíly u zásob vlastní výroby: způsob A

Popis operace	MD	D
a) Manko do normy	58 Změna stavu zásob vlastní činnosti	12 Zásoby vlastní výroby
b) Manko nad normu	54 Jiné provozní náklady 549 Manka a škody z provozní činnosti	12 Zásoby vlastní výroby
c) Přebytky zásob vlastní výroby	12 Zásoby vlastní výroby	58 Změna stavu zásob vlastní činnosti

Zdroj: upraveno dle Chalupy (2018)

Při uzavírání účetních knih se inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob zaúčtují:

a) na vrub příslušných účtů účtové skupiny 58 Změny stavu zásob vlastní činnosti, jde-li o ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob

b) na vrub příslušného účtu účtové skupiny 54 Jiné provozní náklady v případě mank

c) ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 58 Změny stavu zásob vlastní činnosti v případě přebytků zásob

• **Zásoby, účtování způsobem B**

Účtování zásob způsobem B se pojí s řádnou roční inventarizací. Účetní jednotka používá rozvahové účty pouze při otevírání a uzavírání účtů. V průběhu účetního období jsou zachycovány pohyby zásob na nákladových účtech. Při uvedeném způsobu účtování je vyžadováno vedení evidence o zásobách tak, že ÚJ budou schopny v průběhu účetního období prokázat stav zásob včetně ocenění. Postupy účtování inventarizačních rozdílů u **nakoupených zásob** jsou zobrazeny v Tabulce 12.

Tabulka 12: Inventarizační rozdíly u nakoupených zásob: způsob B

Popis operace	MD	D
a) Manko nad normu	54 Jiné provozní náklady 549 Manka a škody z provozní činnosti	501 Spotřeba materiálu 504 Prodané zboží
b) Přebytky zásob	112 Materiál na skladě 132 Zboží	Varianta I. 64 Jiné provozní výnosy 648 Ostatní provozní výnosy Varianta II. 50 Spotřebované nákupy 501 Spotřeba materiálu 504 Prodané zboží

Zdroj: upraveno dle Chalupy (2018)

Při uzavírání účetních knih se inventarizační rozdíly v případě, že se jedná o:

- a) Manka nad normu se zaúčtují na vrub příslušného účtu účtové skupiny 54 Jiné provozní náklady a ve prospěch příslušného účtu zásob
- b) Přebytky zásob se zaúčtují ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 64 Jiné provozní výnosy, popř. ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 50 Spotřebované nákupy a na vrub příslušného účtu zásob.

Postupy účtování inventarizačních rozdílů u **zásob vlastní výroby** jsou zobrazeny v Tabulce 13.

Tabulka 13: Inventarizační rozdíly u zásob vlastní výroby: způsob B

Popis operace	MD	D
a) Manko nad normu	54 Jiné provozní náklady 549 Manka a škody z provozní činnosti	12 Zásoby vlastní výroby
b) Přebytky zásob vlastní výroby	12 Zásoby vlastní výroby	58 Změna stavu zásob vlastní činnosti

Zdroj: upraveno dle Chalupy (2018)

Při uzavírání účetních knih se inventarizační rozdíly v případě, že se jedná o:

- a) Manka nad normu se zaúčtují na vrub příslušného účtu účtové skupiny 54 Jiné provozní náklady
- b) Přebytky zásob se zaúčtují ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 58 Změny stavu zásob vlastní činnosti

• Pokladní hotovost a ceniny

V současnosti již není povinnost provádět inventuru pokladny 4x ročně, jak tomu bylo dle Zákona o účetnictví do konce roku 2001. Nyní záleží na rozhodnutí účetní jednotky, jak často bude inventuru provádět. Ve vnitropodnikové směrnicí je nutné stanovit termíny inventury, odpovědné osoby a postupy, dle kterých bude postupováno. S osobou, která vede pokladnu je uzavřena dohoda dle odpovědní podle § 252 zákoníku práce. Rozdíly vniklé při inventarizaci pokladní hotovosti a cenin se považují za schodek nebo přebytek. Výše uvedené inventarizační rozdíly a jejich účtování je zobrazeno v Tabulce 14.

Tabulka 14: Inventarizační rozdíly u pokladní hotovosti

Popis účetního případu	MD	D
Přebytek na pokladní hotovosti	211 Pokladna	668 Ostatní finanční výnosy
Schodek na pokladní hotovosti	569 Manka a škody na finančním majetku	211 Pokladna
Předpis úhrady schodku osobě s dohodou o odpovědnosti	335 Pohledávky za zaměstnanci (331) Zaměstnanci	668 Ostatní finanční výnosy
Úhrada schodku osobou s dohodou o odpovědnosti	211 Pokladna (221) Bankovní účty	335 Pohledávky za zaměstnanci (331) Zaměstnanci

Zdroj: upraveno dle Pelcla (2016)

U schodku se vzniklý náklad (z titulu chybějících peněžních prostředků) účtuje na vrub finančních nákladů, poté se zaúčtuje jako pohledávka za odpovědnou osobou. U přebytku je rozdíl zaúčtován do finančních výnosů.

2.1.6 Zhodnocení inventarizace

V každé účetní jednotce je nutné provést analyzování příčin vzniku mank a přebytků, které mohou vzniknout z objektivních nebo subjektivních důvodů. Mezi objektivní důvody lze zařadit stejnorodost materiálu a jeho následnou záměnu, technologické ztráty při zabezpečování provozu, neúmyslná záměna při prodeji. Inventarizační rozdíly ze subjektivních důvodů vznikají nedodržením technologických postupů, nedůsledností zodpovědných pracovníků, nezaúčtováním prvotních nákladů.

Inventarizační rozdíly z objektivních příčin představují pro vedení účetní jednotku impuls, na které oblasti je nutné zaměřit pozornost. Zlepšením organizace práce či využitím lepší technologie lze do budoucna inventarizační rozdíly minimalizovat. Pokud vzniknou manka nebo přebytky ze subjektivních důvodů, lze je označit za selhání odpovědného pracovníka. Konkrétní pracovník se ke zjištěným inventarizačním rozdílům vyjádří a následně dojde ke zhodnocení, zda se jedná o zaviněné nebo nezaviněné manko. Pohledávka za odpovědnou osobou z titulu náhrady manka se účtuje souvztačně ve prospěch účtu účtové skupiny 64 Jiné provozní výnosy.

2.2 Účtování na konci roku

Sestavení účetní závěrky předchází řada operací a činností, které je nutné zaúčtovat a připravit. Účetní uzávěrka dále pokračuje zaúčtováním specifických případů k rozvahovému dni.

2.2.1 Účtování o odpisech

Hodnota majetku není při pořízení jednorázově promítnuta v nákladech a do nákladů se formou odpisů promítne postupně. Účetní odpisy vyjadřují skutečné opotřebení majetku a jsou daňově neuznatelné. K vyjádření výše odpisů a zjištění zůstatkové ceny dochází pomocí oprávek. ÚJ, které účtují o majetku a odpisují jej v souladu s účetními metodami mají povinnost sestavovat odpisový plán a aktualizovat jej. Z odpisového plánu musí být jasné, jak dlouho, jakým způsobem a v jaké výši se každý jednotlivý dlouhodobý majetek bude účetně odpisovat. Pokud jde

o periodicitu účtování o odpisech doporučuje Koch (2016) stanovit v odpisovém plánu měsíční odpisy a také o nich každý měsíc účtovat, zejména, když se jedná o významné částky. V případě, že se jedná o menší účetní jednotku s méně významnou částkou odpisů, je možné účtovat odpisy 1x za účetní období.

- ❖ Za základní techniky odpisování lze považovat dle Chalupy (2018):
 - Časové odpisy (lineární či zrychlené)
 - Výkonové odpisy (podle počtu výkonových hodin či objemu produkce)

Odpisy se účtují ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 07 Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku nebo účtové skupiny 08 Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku a na vrub účtu 551 Odpisy. Účtování odpisů je zobrazeno v Tabulce 15.

Tabulka 15: Účtování o účetních odpisech

Popis operace	MD	D
Účetní odpisy dlouhodobého nehmotného majetku	551 Odpisy	07 Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
Účetní odpisy dlouhodobého hmotného majetku	551 Odpisy	08 Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

Zdroj: upraveno dle Chalupy (2018)

Daňové odpisy výslovně stanoví výši odpisů, kterou lze u jednotlivých odpisových skupin uplatnit při stanovení základu daně. Zjišťují se mimoúčetně a jde o maximální částky odpisů, které jsou přípustné pro účely stanovení daňového základu dle § 26 až 33 ZDP.

2.2.2 Opravné položky

Účtování o opravných položkách je jednou ze základních podmínek pro věrné zobrazení finanční pozice účetní jednotky. Česká právní úprava účetnictví pro podnikatele neumožňuje přecenění dlouhodobého majetku směrem nahoru, ale umožňuje zachytit pouze přechodné snížení hodnoty pod účetní hodnotu majetku prostřednictvím opravných položek k majetku na základě inventarizace majetku, zpravidla k okamžiku sestavení účetní závěrky. OP se použijí tehdy, pokud účetní hodnota majetku zachycená na účtech majetku je vyšší než hodnota majetku ve skutečnosti.

- ❖ Opravné položky se dle Chalupy (2018) vytvářejí k následujícím složkám majetku:
 - K dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku – pokud snížení ocenění není trvalého charakteru, v opačném případě se účtuje mimořádný odpis na účet 551 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a upraví se odpisový plán
 - K poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek
 - K zásobám
 - Ke krátkodobému finančnímu majetku vedenému na účtech účtové skupiny 25 Krátkodobý finanční majetek
 - K pohledávkám, pokud snížení ocenění není trvalého charakteru, v opačném případě se proúčtuje odpis pohledávky

• **Opravné položky k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku**

Podle ČÚS č. 005 se OP u odpisovaného dlouhodobého majetku, jehož hodnota se běžně snižuje opotřebením, tvoří v případech, kdy jeho užitná hodnota zjištěná při inventarizaci je výrazně nižší, než jeho zůstatková cena, a uvedené snížení hodnoty nelze považovat za trvalého charakteru. O přechodném snížení ocenění DNM a DHM se účtuje v rámci uzavírání účetních knih pomocí OP na účtech účtové skupiny 09 Opravné položky k dlouhodobému majetku na straně DAL a na vrub nákladového účtu 559 Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti. Rozpuštění OP se účtuje ve prospěch účtu 559 na straně DAL a na straně MD účtové skupiny 09. V rozvaze se OP vykazují jako korekce hodnoty příslušného aktiva.

OP by měly být tvořeny i k nedokončenému dlouhodobému majetku a k zálohám na pořízení DM. Jedná se zejména o projektové dokumentace k investicím, u nichž došlo v běžném období k pozastavení a k rozvahovému dni nedošlo k rozhodnutí, zda se bude pokračovat v investiční činnosti nebo dojde zastavení prací a tím ke zmařené investici.

• **Opravné položky k zásobám**

U zásob dochází k tomu, že jsou neprodejné, zastaralé nebo poškozené, které lze opravit a nejde tak o trvalé poškození. Jedná se o přechodné snížení hodnoty zásob, u kterých je předpoklad, že se jejich hodnota vrátí na svou původní výši a v tomto okamžiku se opravná položka zruší. OP se vytváří pouze na snížení ceny konkrétní položky zásob a účtuje se dle ČÚS č. 005 na vrub příslušného účtu účtové skupiny 55 Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a

opravné položky v provozní činnosti souvztažně k příslušným účtům účtové skupiny 19 Opravné položky k zásobám.

• **Opravné položky k pohledávkám**

V praxi je nepochybné, že pohledávka po lhůtě splatnosti ztrácí na hodnotě, neboť s prodlužující se lhůtou klesá pravděpodobnost jejího inkasa. Podle zásady věrného zobrazení a zásady opatrnosti je nutné na toto snížení hodnoty pohledávky reagovat prostřednictvím dvou nástrojů, které nabízí dle Kocha (2016) účetní předpisy:

- Tvorba opravné položky: snížení hodnoty pohledávky je dočasného charakteru a existuje určitá pravděpodobnost její úhrady v celé hodnotě. Pokud dojde k zániku pohledávky odpisem, inkasem, zápočtem nebo jinými způsoby, OP se zruší
- Odpis pohledávky: snížení hodnoty pohledávky se jeví jako trvalé a reálná šance na vymožení pohledávky prakticky neexistuje

Tvorba OP k pohledávkám, jakož i jejich snížení, popřípadě zrušení se účtuje na příslušném účtu účtové skupiny 39 OP k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování. Vytvoření pravidel pro tvorbu OP k pohledávkám a odpis nedobytných pohledávek je plně v pravomoci účetní jednotky.

Zákonné opravné položky, které jsou daňově účinné jsou sice jen dočasné, ale z daňového pohledu mají podle Kocha (2016) tyto výhody:

- Snižuje se daňový základ zvýšený vznikem neinkasované pohledávky (§ 24 ods. 2 písm.i; ZDP)
- Při postoupení pohledávky dojde ke zvýšení zákonné OP v její daňové hodnotě (§ 24 odst.2 písm.s; ZDP)
- Odpis pohledávky je až do výše její zákonné OP daňovým nákladem (§ 24 odst. 2 písm. y; ZDP)

2.2.3 Časové rozlišení

Před uzavřením účetních knih je nutné, aby účetní jednotka ověřila, zda jsou náklady, výnosy, příjmy a výdaje zaúčtovány do účetního období, se kterým časově a věcně souvisejí bez ohledu na to, ve kterém období došlo k platbě. Obdobný princip je definován i v § 23 odst. 1 ZDP a. Položky časového rozlišení jsou tudíž daňovým nákladem a zdanitelným výnosem. Pokud

vznikne v praxi pochybnost, zda se jedná o časové rozlišení, lze se řídit následujícím schématem zobrazeným na Obrázku 1.



Obrázek 1: Schéma použití časového rozlišení

Zdroj: upraveno dle Koch (2016)

❖ Časově nelze rozlišovat:

- Pokuty, penále, manka a škody
- Nevýznamné částky, kdy ponecháním částek v nákladech či výnosech bez časového rozlišení není dotčen účel časového rozlišení a ÚJ tímto postupem v účetnictví nesleduje záměrně upravování HV
- Pravidelně se opakující výdaje peněžních prostředků za předpokladu, že nebude výrazněji ovlivněna věcná a časová souvislost nákladů a výnosů

Účty časového rozlišení podléhají dokladové inventuře, kdy ÚJ posuzuje výši a odůvodnění použití časového rozlišení v následujících položkách rozvahy:

❖ V aktivech rozvahy:

- D. Časové rozlišení aktiv
- D.1. Náklady příštích období
- D.2. Komplexní náklady příštích období
- D.3. Příjmy příštích období

❖ V pasivech rozvahy:

- D. Časové rozlišení pasiv
- D.1. Výdaje příštích období
- D.2. Výnosy příštích období

V tabulce 16 je zobrazena podstata časového rozlišení nákladů a výnosů dle Duška (2018).

Tabulka 16: Časové rozlišení nákladů a výnosů

Časové rozlišení	Účet	V běžném období, to je	V příštím období, to je
Nákladů (snaha dříve)	381 Náklady příštích období	Výdaj (381/3.)	Náklad (5./381)
	383 Výdaje příštích období	Náklad (5./383)	Výdaj (383/3.)
Výnosů (snaha později)	384 Výnosy příštích období	Příjem (3./384)	Výnos (384/6.)
	385 Příjmy příštích období	Výnos (385/6.)	Příjem (3./385)

Zdroj: upraveno dle Duška (2018)

Na účtu **381 Náklady příštích období** ÚJ vykazuje částky výdajů, které byly uskutečněny v běžném účetním období, avšak tyto částky výdajů se týkají nákladů příštího období nebo příštích účetních období.

- ❖ Účet 381 se nejčastěji použije v případech:
 - Nájemného a pachtovného placeného předem; například nájemné placené v 12/2018 na období 12/2018 a 01/2019
 - Pojistného na přelomu období
 - Předplatného, které ÚJ uhradí např. ve 12/2018 na rok 2019
 - V případech, kdy se doba poskytnutí služby týká částí dvou účetních období

Na účtu **382 Komplexní náklady příštích období** se vykazují částky peněžních prostředků, které se týkají nákladů příštích období a které se souhrnně vztahují k danému účelu. Jedná se o náklady týkající se zpravidla několika nákladových druhů a zahrnují i výkony prováděné ve vlastní režii i výkony nakupované. Rozpuštění komplexních nákladů příštích období by mělo být upraveno vnitřním předpisem a rozpuštěné nejpozději do 4 let od zaúčtování nákladů na účet 382. Do výše uvedených nákladů patří náklady na dlouhodobou propagaci, náklady na výzkum a vývoj, náklady na přípravu a záběh výkonů nebo náklady na předzásobení.

Na účtu **385 Příjmy příštích období** účetní jednotka vykazuje částky peněžních prostředků, které v běžném účetním období neinkasovala, avšak časově a věcně souvisejí s výnosy běžného účetního období.

- ❖ Účet 385 se nejčastěji použije v případech:
 - Pronajímatel se s nájemcem dohodne v nájemní smlouvě, že nájemné za poslední čtvrtletí 2018 bude hrazeno v lednu 2019
 - Sjednání výnosových smluvních provizí; přijatých ročních bonusů
 - V případě, kdy pojišťovna přiznala ÚJ pojistné plnění v určité výši, které však nebylo v běžném účetním období uhrazeno
 - Úroků, které budou připsány až v budoucím období

Na účtu **383 Výdaje příštích období** vykáže ÚJ částky nákladů, které s běžným účetním obdobím souvisejí, avšak výdaj na ně dosud nebyl uskutečněn. K výdaji peněžních prostředků dochází v některém z následujících účetních období.

- ❖ Účet 383 se nejčastěji použije v případech:
 - Nájemného v účetnictví nájemce, kdy je smluvně dohodnuto hrazení nájemného pozadu
 - Zpětně účtovaných úroků z úvěru
 - Ročních bonusů a provizí přiznaných odběratelům na základě smluv uzavřených v běžném účetním období

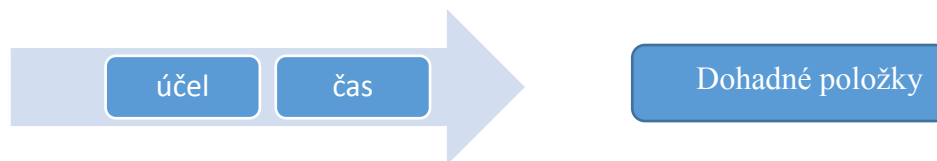
Na účtu **384 Výnosy příštích období** vykazuje ÚJ částky příjmů v běžném účetním období, které se však věcně vztahují k výnosům příštího účetního období nebo příštích účetních období. Zúčtování výnosů příštích období se provede v období, s kterým věcně souvisejí.

- ❖ Účet 384 se nejčastěji použije v případech:
 - Nájemného a pachtovného přijatého předem
 - Částek přijatých paušálů předem na zajištění servisních služeb
 - Předplatného novin, časopisů a odborných publikací přijaté předem

2.2.4 Dohadné položky

Odhadnutou výši dluhů a pohledávek vyjadřují dohadné položky, které odpovídají aktuálnímu principu v účetnictví. Používání odhadů je zásadní pro sestavování účetní závěrky. Proces odhadování vyžaduje úsudky založené na posledních dostupných a spolehlivých informacích. Dohadné položky mohou vzniknout v důsledku pořízení dlouhodobého majetku, zásob, služeb

nebo naopak nároku na obdržení určité částky. Jedná se o účetní případy (pohledávky, závazky), které nejsou v běžném období obvykle doložitelné příslušným externím dokladem. Pokud vznikne v praxi pochybnost, zda se jedná o dohadnou položku, lze se řídit následujícím schématem zobrazeným na Obrázku 2.



Obrázek 2: Schéma použití dohadných položek

Zdroj: upraveno dle Kocha (2016)

Dohadné položky jsou jiné vyjádření reálně existující pohledávky nebo dluhu z realizovaných transakcí, kdy ÚJ obvykle zná účel a čas, avšak nezná přesnou částku daného dluhu nebo pohledávky k rozhodnému dni. Dohadná položka se zruší v následujícím účetním období v okamžiku, kdy ÚJ obdrží fakturu či jiný externí doklad. Vždy je nutné pečlivě zvážit použití dohadných položek i z důvodu jejich daňové uznatelnosti.

Na účet **388 Dohadné účty aktivní** účetní jednotka vykazuje částky pohledávek, které mají určitou očekávanou splatnost a nejsou doloženy veškerými potřebnými doklady a není tak známa jejich přesná výše.

- ❖ Účet 388 se nejčastěji použije v případech:
 - Pohledávky za pojišťovnou v důsledku pojistné události, kdy pojišťovna pojistnou událost uznala, ale do konce účetního období neposkytla pojistnou náhradu ani nepotvrdila její výši
 - Výnosových úroků, které nebyly zahrnuty do bankovního vyúčtování za běžné účetní období
 - Odhadů poplatků z licencí nebo z jiných majetkových práv
 - Množstevní bonusy, které dosud nebyly vyčísleny, ale odběrateli na ně vznikl nárok

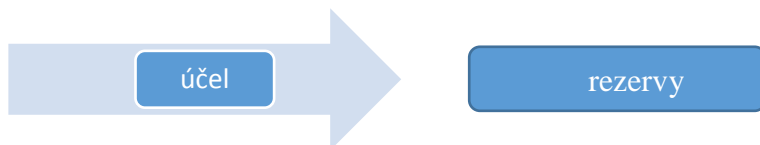
Na účet **389 Dohadné účty pasivní** vykazuje ÚJ částky dluhů stanovené například podle smluv, které mají určitou očekávanou splatnost a nejsou doloženy veškerými potřebnými doklady a není tak známa jejich přesná výše. Na dohadné účty pasivní lze účtovat o nákladech, které byly

v daném účetním období skutečně realizovány, ale nebylo možné o nich účtovat z důvodu nevyfakturování dodávky.

- ❖ Účet 389 se nejčastěji použije v případech:
 - Dodávek materiálu, zboží, jiného majetku nebo služeb nevyfakturovaných do konce účetního období; například u elektrické energii, vody, plynu
 - Nákladových úroků, které nebyly zahrnuty do bankovního vyúčtování běžného období
 - Dluhu k úhradě odpovědnosti za způsobenou škodu, kdy ještě nelze vyčíslit konečnou výši dluhu ke dni účetní závěrky
 - Náhrady mzdy nebo platu za nevyčerpanou dovolenou za rok 2018, pokud bude skutečně proplacena v roce 2019

2.2.5 Rezervy

Rezervy jsou charakteristické postupným ovlivňováním výsledku hospodaření o poměrnou část nákladů s tím, že se dluh nebo výdaj očekává v budoucnosti. Výše a datum bývají odhadnuty, známý je jen účel rezerv, jak je zobrazeno na Obrázku 3.



Obrázek 3: Schéma použití rezerv

Zdroj: upraveno dle Kocha (2016)

Účetní jednotka je povinna vytvořit rezervu, pokud jí vzniká dluh, který bude nutné v budoucnu uhradit, tak aby nedocházelo ke zkreslení její finanční situace a zachování věrného a poctivého obrazu ÚJ. Rezervy se netvoří na pravidelně se opakující či běžné provozní výdaje. V Tabulce 17 je zobrazeno účtování rezerv.

Tabulka 17: Účtování rezerv

Popis operace	MD	D
---------------	----	---

Tvorba rezervy	554 Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	459 Ostatní rezervy
Zúčtování rezervy	459 Ostatní rezervy	554 Tvorba a zúčtování ostatních rezerv

Zdroj: upraveno dle Duška (2018)

Tvorbu a použití rezerv je v účetní jednotce stanoveno vnitřním předpisem. Rezervy podléhají dokladové inventuře a jsou nedaňovým nákladem.

❖ Mezi účetní rezervy patří podle (Kocha, 2016):

- Rezervy na důchody a podobné závazky
- Rezerva na daň z příjmů
- Rezervy podle zvláštních předpisů
- Ostatní rezervy

U rezerv existují případy, kdy je jejich tvorba daňovým nákladem. Jedná se o rezervy bankovní, rezervy v pojišťovnictví, rezervy na opravu hmotného majetku, rezervy na pěstební činnosti a ostatní činnosti. Tvorba rezervy je dobrovolná a má svá pravidla vymezená daňovou legislativou; zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách. V praxi se lze setkat nejčastěji s rezervami na opravy hmotného majetku.

2.2.6 Kurzové rozdíly

K datu sestavení účetní závěrky lze použít pouze aktuální devizové kurzy ČNB. Kurzové rozdíly zjištěné k poslednímu rozvahovému dni se zobrazují rovněž výsledkově prostřednictvím účtu 563 Kurzové ztráty nebo 663 Kurzové zisky kromě následujících výjimek. Jedná se o velkou část dlouhodobého a krátkodobého finančního majetku charakteru podílů a cenných papírů, u kterého se kurzové rozdíly projeví výsledkově, ale jako součást ocenění aktiv, nikoliv prostřednictvím účtů kurzových rozdílů.

❖ Dle Kovanicové (2012) lze problematiku kurzových rozdílů zjištěných ke konci rozvahového dne rozčlenit do dvou níže uvedených skupin:

- Kurzové rozdíly u aktiv a závazků
- Kurzové rozdíly u podílů a cenných papírů

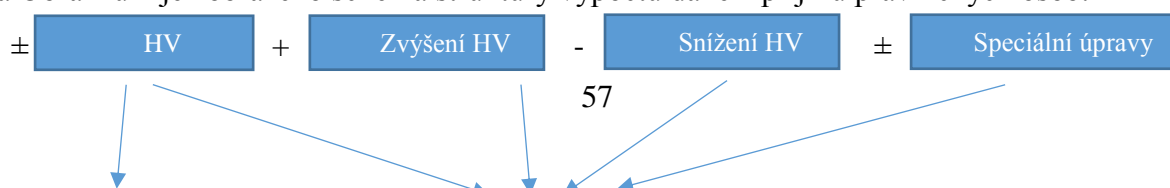
Povinností ÚJ je vést účetnictví v peněžních jednotkách české měny. Pro přepočet na českou měnu lze využít aktuální denní kurz vyhlášený ČNB, pevný kurz vyhlášení ČNB pro první den období (stanoví si ÚJ, zda se jedná o týden, měsíc, čtvrtletí či rok) nebo skutečný kurz – kurz obchodu, který lze použít při nákupu nebo prodeji cizí měny za českou měnu. Kurzový zisk účtovaný ve prospěch výnosů nebo kurzová ztráta na vrub nákladů jsou daňově účinné a ovlivňují přímo výsledek hospodaření a tím i základ daně z příjmů.

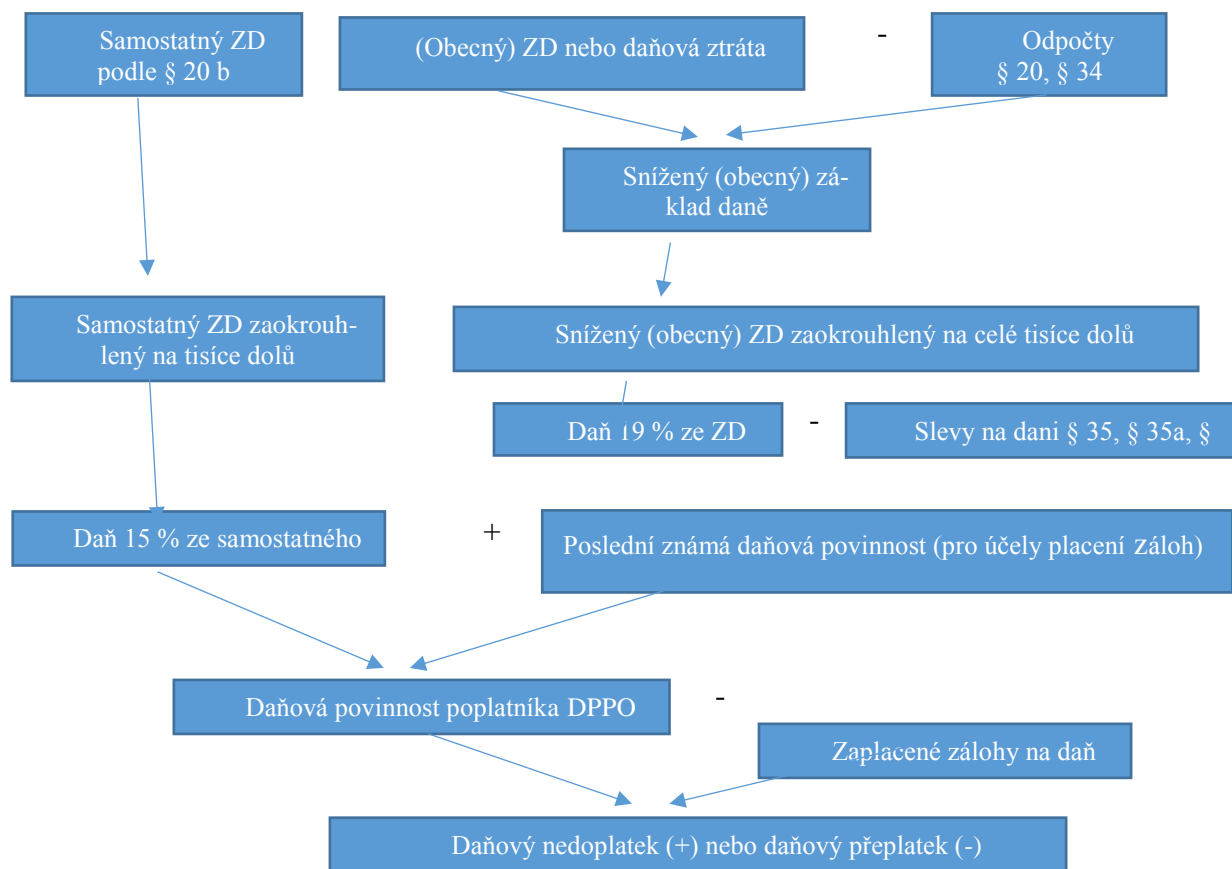
2.3 Zjištění hospodářského výsledku před zdaněním

Zjišťování daně z příjmů právnických osob začíná vyčíslením účetního výsledku hospodaření – zisku nebo ztráty. Další krok spočívá v daňových úpravách HV zejména dle § 23 odst. 3 a 4 ZDP. V praxi se hovoří zpravidla o úpravách základu daně.

- ❖ Daňové úpravy účetního HV lze dle Děrgela (2017) rozdělit do tří skupin:
 - Zvýšení HV – například částky neoprávněně zkracující příjmy; nedaňové náklady zahrnuté v účetnictví; částky uplatněné v přechozích letech jako daňový výdej, pokud následně došlo k porušení stanovených daňových podmínek; pojistné na sociální a zdravotní pojištění zaměstnanců neuhrazené zaměstnavatelem do konce měsíce následujícího po skončení zdaňovacího období; přijaté úhrady smluvních sankcí
 - Snížení HV – například částky smluvních sankcí účtované ve výnosech, které nebyly během zdaňovacího období poplatníkovi uhrazeny; částky pojistného na sociální a zdravotní pojištění sražené z mezd zaměstnancům v minulých obdobích, které tehdy zaměstnavatel včas neodvedl; částky vyloučené v minulých obdobích z daňových nákladů z důvodu nezaplacení, dojde-li k jejich úhradě; částky nesprávně zaúčtované do výnosů; hodnota dluhu zaniklého splněním, započetím nebo splnutím, o kterou byl dříve zvýšen základ daně kvůli neuhrazení; příjmy zdaňované srážkovou daní
 - Speciální daňové úpravy HV – například vyloučení nákladů souvisejících s nezdaňovanou nebo osvobozenou činností; nepeněžní příjmy pronajímatele z titulu oprav a technického zhodnocení nájemcem; cenové korekce u obchodů mezi spojenými osobami

Na Obrázku 4 je zobrazeno schéma struktury výpočtu daně z příjmu právnických osob.





Obrázek 4: Schéma postupu výpočtu DPPO

Zdroj: upraveno dle Děrgela (2017)

2.4 Výpočet základu daně z příjmů a zaúčtování daňové povinnosti

Před výpočtem DPP lze základ daně snížit o několik odčitatelných položek, jejíž výše a podmínky uplatnění jsou upraveny dle § 20 a § 34 ZDP:

- Speciální odečet veřejně prospěšných poplatníků
- Poskytnutá bezúplatná plnění – dary
- Daňová ztráta minulých let
- Odpočet na podporu výzkumu a vývoje
- Odpočet na podporu odborného vzdělávání

Ze základu daně (daňového zisku) sníženého o výše uvedené odpočty, zaokrouhleného na celé tisícikoruny dolů se vypočítá DPPO, zobrazené na Obrázku 5.

$$\begin{array}{ccc} \text{Základ daně snížený} & \times & 0,19 \\ \text{a zaokrouhlený} & & \\ & = & \text{Vypočtená DPPO} \end{array}$$

Obrázek 5: Výpočet DPPO

Zdroj: upraveno dle Děrgela (2017)

- ❖ Z DPPO lze dále uplatnit následující slevy na dani:
 - Zaměstnavatelé mají nárok na slevy na dani za každého zaměstnance s lehčím a těžším zdravotním postižením za podmínek § 35 ZDP
 - Slevy z titulu investičních pobídek podle § 35a, § 35b ZDP
 - Zápočet daně zaplacené v zahraničí dle § 38f ZDP

Zálohy na DPPO a jejich periodicita závisí na poslední známé daňové povinnosti, pokud byla:

- Do 30 000 Kč včetně – zálohy se neplatí
- Od 30 001 Kč do 150 000 Kč – pololetní zálohy ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti; splatné do 15.6. a do 15.12.
- Od 150 001 Kč – čtvrtletní zálohy ve výši 25 % poslední známé daňové povinnosti, splatné do 15.3., 15.6., 15.9. a 15.12.

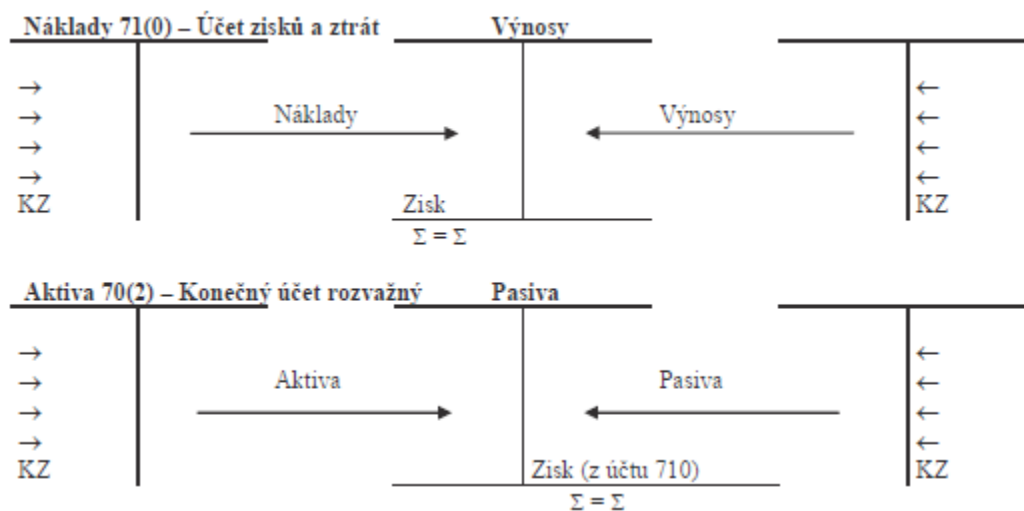
2.5 Uzavření účtů

K uzavření účetních knih dochází v souladu se ZoÚ poslední den účetního období. Uzavírání účetních knih se týká rozvahových, výsledkových i podrozvahových účtů. O uzavření účetních knih a zjednodušení celého procesu zápisů do deníku včetně nových koncepcí a nápadů k použití podle (Bragga, 2013) je inspirací pro využití v praxi.

- ❖ Účetní jednotka provádí následující kroky dle Kocha (2016):
 - Zjištění obrátů stran MD a D jednotlivých syntetických a analytických účtů a obrátů v deníku

- Zjištění konečných zůstatků účtů aktiv a pasiv a konečných stavů nákladových a výnosových účtů
- Převedení zůstatků účtů aktiv na vrub účtu 702 Konečný účet rozvažný a konečné zůstatky účtů pasiv ve prospěch účtu 702 Konečný účet rozvažný
- Zaúčtování vypočítané daně z příjmu
- Převedení konečných stavů účtů nákladů na vrub účtu 710 Účet zisků a ztrát a konečné stavy výnosových účtů ve prospěch účtu 710 Účet zisků a ztrát
- Převedení zůstatku účtu 710 Účet zisků a ztrát ve prospěch účtu 702 Konečný účet rozvažný, pokud hospodaření ÚJ skončilo dosažením zisku; pokud ÚJ vznikla ztráta, bude zaúčtována na vrub účtu 702 Konečný účet rozvažný

Schéma uzavírání účetních knih je zobrazeno na obrázku 6.



Obrázek 6: Uzavření účetních knih

Zdroj: upraveno dle Pelcla (2016)

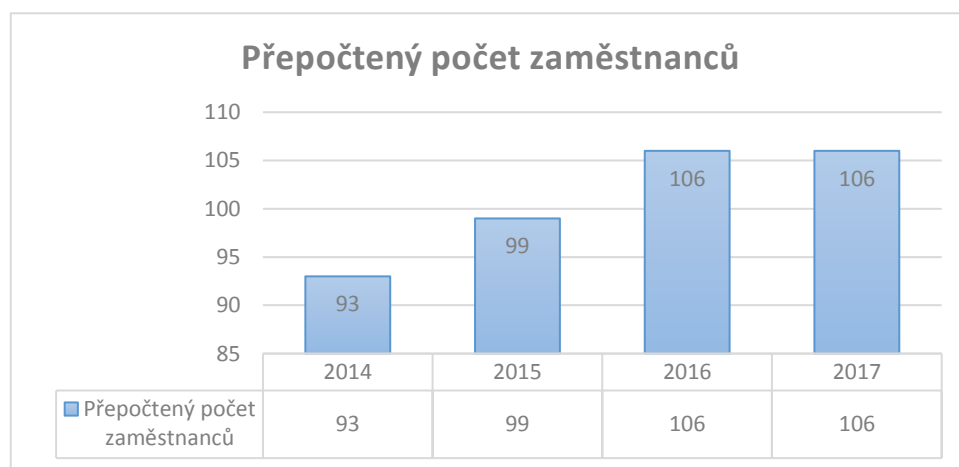
3 PŘEDSTAVENÍ PODNIKU

V následující části práce bude představena vybraná společnost, hospodaření společnosti za poslední 4 roky včetně organizační struktury.

3.1 Profil podniku

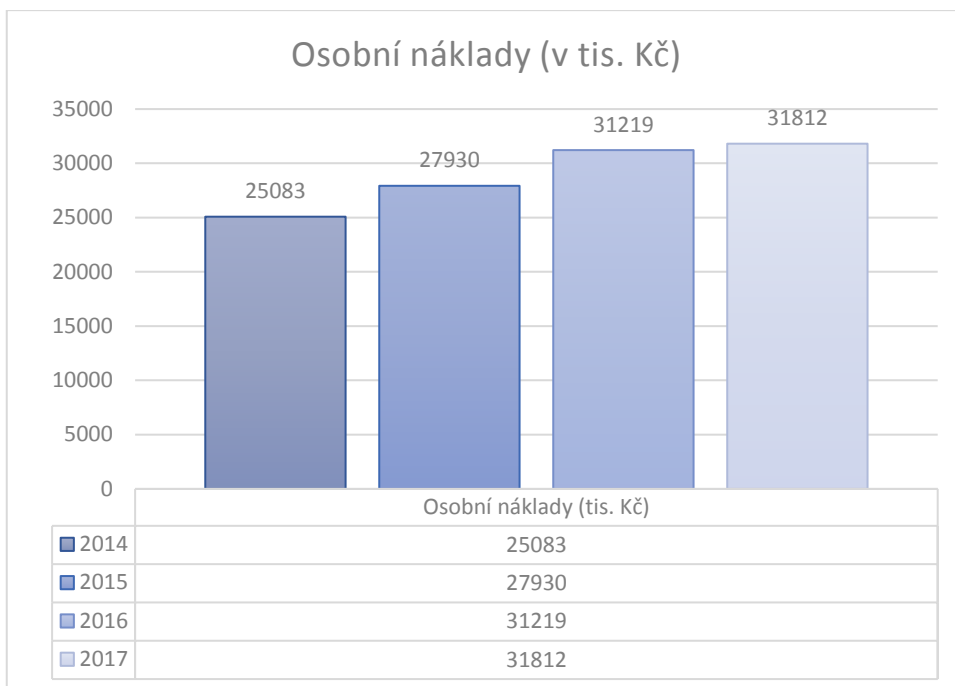
Společnost XY a.s. je ryze českým dlouholetým výrobcem punčochového zboží a prádla. Výroba punčochového zboží se datuje již od roku 1945. Správa společnosti, výroba i sklady sídlí v Chrudimi. Ročně se zde vyrobí přes 8 miliónů kusů punčochového zboží a před 300 000 ks prádla. Společnost exportuje na zahraniční trhy přibližně 30 % své produkce. V ČR provozuje společnost aktuálně 20 podnikových prodejen s plánem otevření dalších 4 prodejen do konce roku 2019. Velkoobchodní spolupráce probíhá především s obchodními řetězci Albert, Penny, Globus a Coop Discont. Internetový e-shop společnosti dosahuje více jak 50 % meziroční nárůst tržeb od jeho založení v roce 2016. Společnost sleduje nové trendy a je snahou se přizpůsobit současnému digitálnímu světu. Důraz je kladen na spokojenost zákazníka, vzájemnou komunikaci a odlišení se od konkurence (Rotem Gal, 2019).

Společnost nabízí prostřednictvím své dceřiné společnosti s.r.o. splnění náhradního plnění pro firmy prodejem výrobků chráněné dílny. Dceřiná společnost zaměstnává více jak 50 % lidí se zdravotním postižením. Na Obrázku 7 je zobrazen přepočtený počet zaměstnanců a.s., na Obrázku 8 osobní náklady na zaměstnance a.s. za poslední 4 roky.



Obrázek 7: Průměrný přepočtený počet zaměstnanců

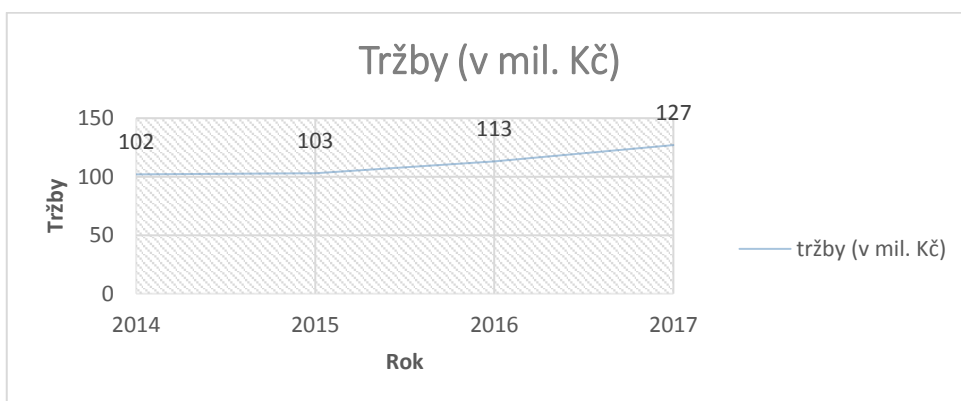
Zdroj: vlastní zpracování dle ARESU (2019)



Obrázek 8: Osobní náklady (v tis. Kč)

Zdroj: vlastní zpracování dle ARESU (2019)

Z výše uvedených grafů lze říci, že dochází k postupnému navyšování počtu zaměstnanců, což je dáno především otevíráním nových maloobchodních prodejen. Negativním dlouhodobým faktorem je nedostatek kvalifikovaných zaměstnanců na pozicích šiček a mechaniků. Posilování pozice společnosti udávají hodnoty tržeb na následujícím Obrázku 9.



Obrázek 9: Tržby podniku (v mil. Kč)

Zdroj: vlastní zpracování dle ARESU (2019)

Na Obrázku 10 je zobrazeno druhové složení tržeb dle Výkazu zisku a ztráty. Největší složku z celkových tržeb představují tržby za prodej vlastních výrobků a služeb ve výši 68 %.

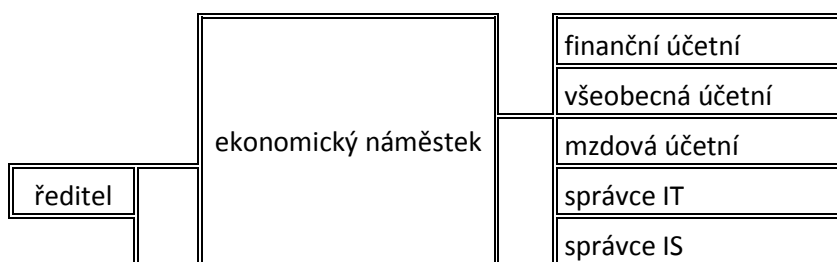


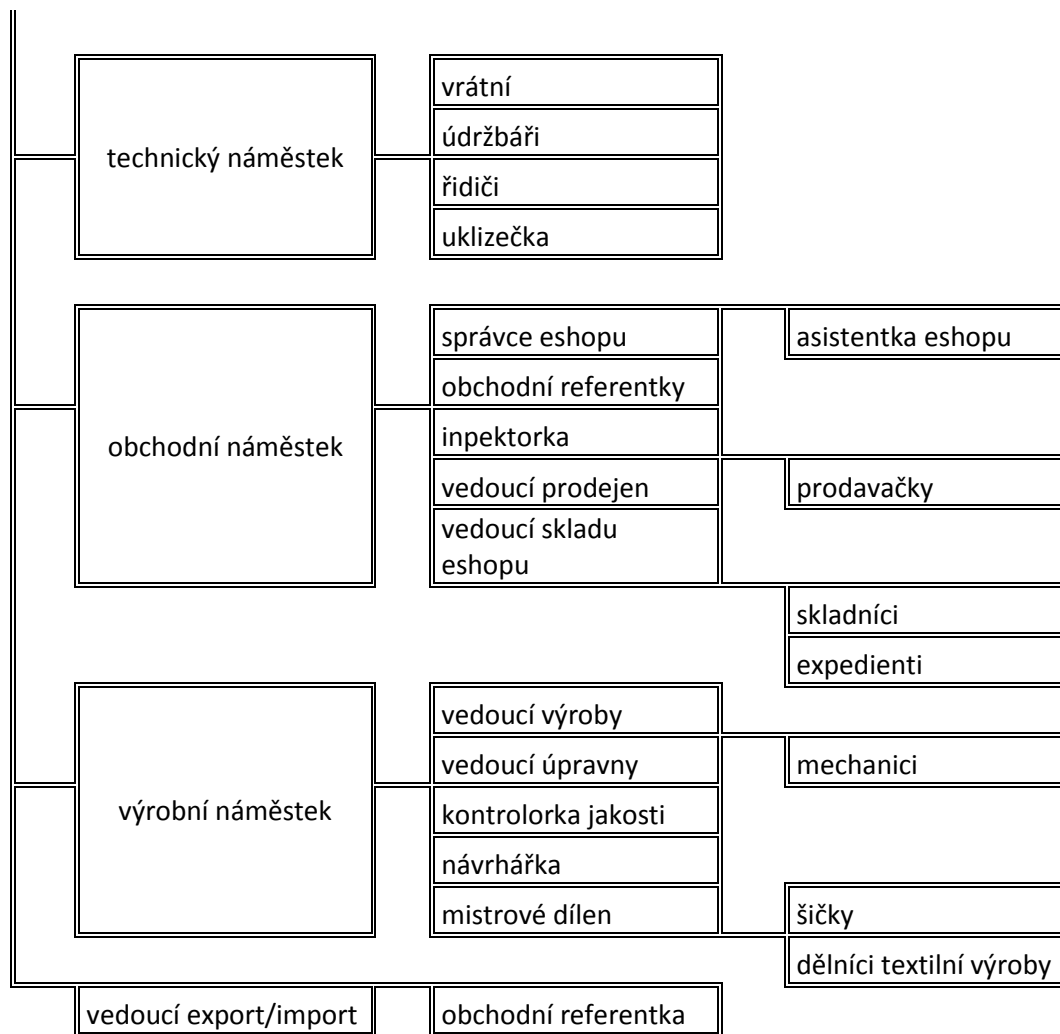
Obrázek 10: Tržby roku 2017 (v tis. Kč)

Zdroj: vlastní zpracování dle ARESU (2019)

3.2 Organizační struktura

Společnost XY je akciovou společností od roku 1992. Základní kapitál činí 47 mil. Kč. Statutární orgány společnosti jsou představenstvo a dozorčí rada. Společnost má jediného akcionáře a 100 % vlastníka v jedné osobě. Společnost je plátcem DPH a podléhá auditu. V současné době dochází k rozrůstání maloobchodní sítě otevíráním nových podnikových prodejen. Společnost klade důraz na kvalitu, český původ a příznivou cenu za zboží. Všichni pracovníci jsou zaměstnanci společnosti na hlavní pracovní poměr nebo brigádně na dohodě o provedení práce. Společnost nezaměstnává cizince ani nevyužívá agenturní zaměstnance. Organizační struktura společnosti je zobrazena na Obrázku 12.





Obrázek 11: Organizační struktura společnosti

Zdroj: vlastní zpracování dle IS

4 ÚČETNÍ UZAVĚRKA VYBRANÉHO PODNIKU

Ve společnosti se využívá informační systém QI k vedení účetnictví, skladů, fakturaci a zpracování mezd a personalistiky. Společnost účtuje v soustavě podvojného účetnictví, přičemž účetním obdobím je kalendářní rok. Účetní rozvrh společnosti je zobrazen v Příloze A.

- ❖ V rámci IS QI se účtuje v následujících účetních knihách definovaných § 13 ZoÚ:
 - Deník – uspořádání účetních zápisů z hlediska časového (chronologicky)
 - Hlavní kniha – uspořádání účetních zápisů z hlediska věcného (systematicky)
 - Kniha analytických účtů s podrobně rozvádějícími účetními zápisy hlavní knihy
 - Kniha podrozvahových účtů s účetními zápisy, které se neprovádějí v účetních knihách
- ❖ Mezi další účetní knihy, používané v účetnictví společnosti lze uvést:
 - Knihu pohledávek (saldokonto)
 - Knihu závazků (saldokonto)
 - Knihu dlouhodobého hmotného majetku
 - Knihu dlouhodobého nehmotného majetku
 - Pokladní knihy
 - Knihy skladové evidence

Účetní záznamy jsou členěny podle nákladových hospodářských středisek zobrazených v Tabulce 18.

Tabulka 18: Seznam hospodářských středisek

Hospodářské středisko	Název hospodářského střediska	Hospodářské středisko	Název hospodářského střediska
192	Výroba a zásobování	213	Prodejna Náchod
193	Prodejní oddělení	214	Prodejna Liberec
194	Ekonomika, správa	215	Prodejna Choceň
195	E-shop	216	Prodejna Lanškroun
197	Realizační středisko	217	Prodejna Havlíčkův Brod
201	Prodejna – Chrudim podnik	218	Prodejna Zábřeh
202	Prodejna – Chrudim náměstí	219	Prodejna Vysoké Mýto
203	Prodejna Žďár nad Sázavou	220	Prodejna Česká Třebová
204	Prodejna Jihlava	335	Pletárna PV
205	Prodejna Šumperk	337	Šicí dílna PV

206	Prodejna Nymburk	540	Výroba pleteného prádla
207	Prodejna Jablonec nad Nisou	552	Barevna, fixárna
208	Prodejna Tábor	553	Úpravna
209	Prodejna Vrchlabí	770	Správa majetku a energetika
210	Prodejna Moravská Třebová	771	Parní vyvíječ
211	Prodejna Hořice	772	Výměník
212	Prodejna Hradec Králové		

Zdroj: vlastní zpracování dle IS

V rámci automatizovaného zpracování účetních dokladů jsou doklady označovány zkratkami. Dokladové řady jsou tvořeny zkratkou, rokem, hospodářským střediskem a číslem dokladu, který IS přiřazuje automaticky. V tabulce 19 jsou zobrazeny jednotlivé sklady společnosti.

Tabulka 19: Sklady

č. skladu	Název skladu	č. skladu	Název skladu
CSM	Centrální sklad materiálu	PR07	Prodejna 7 Jablonec nad Nisou
ESHV	Sklad hotových výrobků (export)	PR08	Prodejna 8 Tábor
TSHV	Sklad hotových výrobků (tuzemsko)	PR09	Prodejna 9 Vrchlabí
7552	Sklad barevny	PR10	Prodejna 10 Moravská Třebová
7335	Sklad pletáren	PR11	Prodejna 11 Hořice
7337	Sklad šicí dílny	PR12	Prodejna 12 Hradec Králové
7540	Sklad prádlo	PR13	Prodejna 13 Náchod
RS	Režný sklad	PR14	Prodejna 14 Liberec
7553	Sklad úpravny	PR15	Prodejna 15 Choceň
PR01	Prodejna 1 Chrudim podnik	SVT	Sklad výpočetní techniky
PR02	Prodejna 2 Chrudim náměstí	PR16	Prodejna 16 Lanškroun
PR03	Prodejna 3 Žďár nad Sázavou	PR17	Prodejna 17 Havlíčkův Brod
PR04	Prodejna 4 Jihlava	PR18	Prodejna 18 Zábřeh
PR05	Prodejna 5 Šumperk	PR19	Prodejna 19 Vysoké Mýto
PR06	Prodejna 6 Nymburk	PR20	Prodejna 20 Česká Třebová

Zdroj: vlastní zpracování dle IS

Nakupované zásoby se oceňují pořizovací cenou. Do pořizovací ceny zásob se zahrnují náklady za dopravné, poštovné, balné, pojistné a clo. Zásoby nedokončené výroby a hotových výrobků se oceňují vlastními náklady výroby. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek se oceňuje cenou pořízení a cenné papíry se oceňují nominální hodnotou.

Zásoby jsou účtovány metodou A, kdy se průběžně evidují přírůstky a úbytky zásob, které se účtují pomocí příjmků a výdejků. Během roku se používá účet 111 101 Pořízení materiálu přímý a příslušný účet účtové skupiny 112. Pro pořízení zboží se používá účet 131 201 Pořízení zboží a příslušný účet účtové skupiny 132.

Dále společnost používá způsob oceňování úbytků zásob metodou FIFO, jež znamená, co se naskladnilo nejdříve, musí se vyskladnit jako první.

4.1 Harmonogram uzávěrkových prací

Ve větších účetních jednotkách je vhodné vypracovat vnitřní vnitropodnikovou směrnici na účetní uzávěrku a závěrku, obsahující časový a personální harmonogram. Ve zkoumané společnosti výše uvedená směrnice není zpracována. Pokyny k jednotlivým uzávěrkovým pracím a termínům podává ekonomická náměstkyně ústně konkrétním odpovědným pracovníkům. Časový harmonogram je každoročně zpracován pouze pro inventarizaci hmotného a nehmotného majetku, materiálu a zásob ve společnosti a ve všech podnikových prodejnách. Dle mého mínění, plnění svých úkolů a prostudování a konzultací úkolů ostatních pracovníků lze harmonogram uzávěrkových prací popsat následovně:

- **Kontrola účetních vazeb**
Termín: 31.12.2018 odpovědný pracovník: ekonomická náměstkyně
- **Uzavření skladové evidence rozpracovaných zakázek k 31.12. včetně nedokončené výroby**
Termín: 20.1.2019 odpovědný pracovník: vedoucí výroby
- **Kontrola a evidence rozpracovaných a nevyřízených reklamací k rozvahovému dni**
Termín: 15.1. 2019 odpovědný pracovník: asistentka e-shopu
- **Vystavení a předání vydaných faktur se zdanitelným plněním k 31.12.**
Termín: 15.1.2019 odpovědný pracovník: referentky obchodu

- Zúčtování mezd za poslední měsíc účetního období
Termín: 20.1.2019 odpovědný pracovník: mzdová účetní
- Uznání a kontrola všech dodavatelských faktur
Termín: 20.1.2019 odpovědný pracovník: všeobecná účetní
- Vypárování saldokontních účtů za účetní období
Termín: 30.12.2018 odpovědný pracovník: všeobecná účetní
- Předání návrhů na vyřazení včetně návrhů na likvidaci inventarizovaného majetku předloží odpovědní vedoucí jednotlivých středisek pracovníku odpovědnému za provedení inventarizace, který po prověření a odsouhlasení vyřadí majetek z evidence. Soupis majetku, který je určený k likvidaci předá likvidační komisi.
Termín: 11.12.2018 odpovědný pracovník: pracovník odpovědný za inventarizace
- Vypracování harmonogramu inventarizace
Termín: 7.12.2018 odpovědný pracovník: ekonomická náměstkyně
- Stanovení odpovědných pracovníků
Termín: 7.12.2018 odpovědný pracovník: ředitel
Ústřední inventarizační komise se skládá z pracovníka odpovědného za inventarizace a z dílčích inventarizačních komisí složených z předsedů DIK a členů DIK. ÚIK ve spolupráci s DIK zajišťuje provedení inventarizací.
- Seznámení odpovědných pracovníků s průběhem a cílem celé inventarizace
Termín: 10.12.2018 odpovědný pracovník: pracovník odpovědný za inventarizace
ÚIK zabezpečí svolání předsedů DIK, na kterém seznámí s postupem inventarizací, provede metodickou instruktáž v oblasti provádění inventarizací a v průběhu inventarizací bude metodicky usměrňovat provádění dílčích inventur.
- Prověření platnosti dohod o odpovědnosti
Termín: 12.12.2018 odpovědný pracovník: předsedové DIK
- Inventura – zjištění skutečných stavů
Termín: 3.1. až 28.2. odpovědný pracovník: předsedové DIK
- Vyhotovení inventurních soupisů
Termín: 28.2.2019 odpovědný pracovník: předsedové DIK
- Porovnání zjištěného skutečného stavu se stavem účetním
Termín: 28.2.2019 odpovědný pracovník: předsedové DIK

- Kontrola zajišťování ochrany a zabezpečení majetku
Termín: 5.1.2019 odpovědný pracovník: technický náměstek
- Kontrola řádného udržování a oprav
Termín: 5.1.2019 odpovědný pracovník: technický náměstek
- Kontrola zmařených investic u dlouhodobého majetku
Termín: 5.1.2019 odpovědný pracovník: technický náměstek
- Zjištění a kontrola nevyužitého majetku
Termín: 30.1.2019 odpovědný pracovník: technický náměstek
- Kontrola a předložení evidence pohledávek
Termín: 15.1.2019 odpovědný pracovník: ekonomická náměstkyně
- Kontrola a předložení evidence rezerv
Termín: 20.1.2019 odpovědný pracovník: ekonomická náměstkyně
- Kontrola a předložení evidence opravných položek
Termín: 30.1.2019 odpovědný pracovník: ekonomická náměstkyně
- Zjištění a vyčíslení inventarizačních rozdílů
Termín: 28.2.2019 odpovědný pracovník: předsedové DIK
- Vypořádání inventarizačních rozdílů
Termín: 28.2.2019 odpovědný pracovník: předsedové DIK
- Vypracování inventarizační dokumentace dílčími IK
Termín: 28.2.2019 odpovědný pracovník: předsedové DIK
- Předání inventarizačních soupisů a podkladů ÚIK
Termín: 28.2.2019 odpovědný pracovník: předsedové DIK
- Vypracování souhrnných výsledků na základě podkladů všech DIK
Termín: 10.3.2019 odpovědný pracovník: pracovník odpovědný za inventarizace
- Předložení konečných výsledků ÚIK – souhrnné inventarizační zprávy řediteli společnosti, projednání a stanovení závěrů, zápis ÚIK
Termín: 15.3.2019 odpovědný pracovník: pracovník odpovědný za inventarizace
- Projednání schválení výsledků vedením společnosti
Termín: 20.3.2019 odpovědný pracovník: ředitel společnosti
- Zaúčtování inventarizačních rozdílů

- Termín: 28.2.2019 odpovědný pracovník: ekonomická náměstkyně
- Rozeslání konfirmačních dopisů se stavem pohledávek a závazků k odsouhlasení k 31.12.
Termín: 20.1.2019 odpovědný pracovník: finanční účetní
 - Odsouhlasení stavu pohledávek a závazků se správou sociálního zabezpečení, se zdravotními pojišťovnami a osobního finančního účtu u finančního úřadu
Termín: 25.1.2019 odpovědný pracovník: finanční účetní
 - Posouzení opravných položek k dlouhodobému majetku, zásobám a pohledávkám vytvořených v předchozích účetních obdobích, tvorba a čerpání opravných položek
Termín: 15.2.2019 odpovědný pracovník: ekonomická náměstkyně
 - Posouzení rezerv vytvořených v předchozích účetních obdobích a tvorba rezerv na očekávaná rizika a ztráty
Termín: 15.2.2019 odpovědný pracovník: ekonomická náměstkyně
 - Kontrola uplatnění realizačního principu, tj. okamžikem zaúčtování realizovaných výkonů do výnosů
Termín: 30.1.2019 odpovědný pracovník: ekonomická náměstkyně
 - Vyúčtování kurzových rozdílů k rozvahovému dni
Termín: 10.1.2019 odpovědný pracovník: finanční účetní
 - Kontrola a účtování časového rozlišení výnosů a nákladů
Termín: 20.1.2019 odpovědný pracovník: ekonomická náměstkyně
 - Vyúčtování dohadných položek
Termín: 20.1.2019 odpovědný pracovník: ekonomická náměstkyně
 - Výpočet, kontrola a zaúčtování odpisů za dané účetní období
Termín: 20.1.2019 odpovědný pracovník: ekonomická náměstkyně
 - Kontrola zaúčtování všech účetních operací vztahujících se danému účetnímu období
Termín: 20.1.2019 odpovědný pracovník: ekonomická náměstkyně
 - Zjištění hospodářského výsledku před zdaněním ekonomická náměstkyně
Termín: 15.2.2019 odpovědný pracovník: ekonomická náměstkyně
 - Předání podkladů z účetnictví daňovému poradci k sestavení daňového přiznání
Termín: 28.2.2019 odpovědný pracovník: ekonomická náměstkyně
 - Výpočet a zaúčtování daně splatné, popřípadě odložené daně
Termín: 30.3.2019 odpovědný pracovník: ekonomická náměstkyně

- Podání daňového přiznání
Termín: 31.3.2019 odpovědný pracovník: ekonomická náměstkyně
- Sestavení harmonogramu uzavření účetních knih
Termín: 5.1.2019 odpovědný pracovník: ekonomická náměstkyně
- Zjištění a kontrola obrátů strany MD a D jednotlivých syntetických účtů
Termín: 15.1.2019 odpovědný pracovník: všeobecná účetní
- Zjištění a kontrola konečných zůstatků jednotlivých účtů aktiv a pasiv
Termín: 31.3.2019 odpovědný pracovník: ekonomická náměstkyně
- Zjištění a kontrola konečných stavů nákladových a výnosových účtů
Termín: 31.3.2019 odpovědný pracovník: ekonomická náměstkyně
- Uzavření účetních knih k rozvahovému dni
Termín: 31.3.2019 odpovědný pracovník: ekonomická náměstkyně
- Otevření účetních knih k 1.1. nového účetního období
Termín: 31.3.2019 odpovědný pracovník: ekonomická náměstkyně
- Přeúčtování hospodářského výsledku z předchozího účetního období na účet
431 – Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení
Termín: 31.3.2019 odpovědný pracovník: ekonomická náměstkyně
- Sestavení účetní závěrky – výkazu rozvahy, výkazu zisků a ztráty, výkazu cash-flow,
výkazu o změnách vlastního kapitálu a přílohy účetní závěrky
Termín: 31.3.2019 odpovědný pracovník: ekonomická náměstkyně
- Analýza účetní závěrky, audit, Výroční zpráva společnosti, svolání valné hromady – roz-
hodnutí o rozdělení zisku (úhradě ztráty), zveřejnění účetní závěrky a Výroční zprávy
v obchodním rejstříku, archivace
Termín: 30.6.2019 odpovědný pracovník: jednatelé, ředitel společnosti, náměstkyně

4.2 Inventarizace majetku a závazků

V následující kapitole budou popsány harmonogramy dílčích inventur dle hospodářských středisek a skladů, včetně odpovědností, termínů, místa provedení a účtů, na kterých je uvedený

majetek účtován. Osobně jsem byla členem DIK č. 1. Průběh fyzické a dokladové inventury lze shrnout následovně.

4.2.1 Fyzická inventura

Dílčí inventarizační komise č. 1 ve složení: předseda DIK (všeobecná účetní), dva členové DIK (finanční účetní, správce IS). DIK č. 1 provede inventarizaci dlouhodobého nehmotného majetku, dlouhodobého hmotného majetku, materiálu na skladě, předmětů v evidenci, peněz, cenin.

Místem provedení: **středisko č. 192, sklad CSM**; odpovědný pracovník: náměstek výroby

- ❖ DIK č. 1 provede inventarizaci výše uvedeného majetku, který je zaúčtován na účtech:
 - 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek
 - 02 - Dlouhodobý hmotný majetek
 - 112 – Materiál na skladě
 - 750 – Předměty v evidenci

Termíny provedení inventarizace střediska č. 192:

- zahájení inventarizace dne: 13.12.2018
- ukončení inventarizace dne: 14.12.2018
- předání inventarizačních soupisů pracovníkovi odpovědnému za provedení inventarizací dne: 14.12.2018

Místo provedení: **středisko č. 193**; odpovědný pracovník: náměstek obchodu, vedoucí IM/EX

- ❖ DIK č. 1 provede inventarizaci výše uvedeného majetku, který je zaúčtován na účtech:
 - 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek
 - 02 - Dlouhodobý hmotný majetek
 - 750 – Předměty v evidenci

Termíny provedení inventarizace střediska č. 193:

- zahájení inventarizace dne: 13.12.2018
- ukončení inventarizace dne: 14.12.2018
- předání inventarizačních soupisů pracovníkovi odpovědnému za provedení inventarizací dne: 14.12.2018

Místo provedení: **středisko č. 194, sklad SVT**; odpovědný pracovník: ekonomická náměstkyně

- ❖ DIK č. 1 provede inventarizaci výše uvedeného majetku, který je zaúčtován na účtech:
 - 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek
 - 02- Dlouhodobý hmotný majetek
 - 112 – Materiál na skladě
 - 211 – Peníze
 - 213 - Ceniny
 - 750 – Předměty v evidenci

Termíny provedení inventarizace střediska č. 194:

- zahájení inventarizace dne: 13.12.2018
- ukončení inventarizace dne: 14.12.2018
- předání inventarizačních soupisů pracovníkovi odpovědnému za provedení inventarizací dne: 14.12.2018
- inventura pokladní hotovosti k 31.12.2018 bude provedena po zaúčtování všech dokladů dne 8.1.2019.

Dílčí inventarizační komise č. 2 ve složení: předseda DIK (vedoucí skladu), dva členové DIK (zástupce vedoucí skladu, vedoucí e-shopu). DIK č. 2 provede inventarizaci materiálu na skladě, výrobků a zboží.

- ❖ DIK č. 2 provede inventarizaci výše uvedeného majetku, který je zaúčtován na účtech:
 - 112 – Materiál na skladě
 - 123 – Výrobky
 - 132 – Zboží

Místem provedení: **středisko č. 193, sklady TSHV a ESHV**; odpovědný pracovník: náměstek obchodu, vedoucí IM/EX

Termíny provedení inventarizace střediska č. 193:

- zahájení inventarizace dne: 19.12.2018
- ukončení inventarizace dne: 5.1.2019
- audit
- předání inventarizačních soupisů pracovníkovi odpovědnému za provedení inventarizací dne: 5.1.2019

INVENTORY - 16 PODNIKOVÝCH PRODEJEN:

Inventarizační komise na jednotlivých podnikových prodejnách ve složení: předseda DIK (vedoucí jiné prodejny), člen DIK (prodavačka dané prodejny), odpovědný pracovník (vedoucí dané prodejny). Inventury na jednotlivých prodejnách probíhaly od 7.1.2019 do 28.2.2019 vždy tři dny na jedné prodejně. Jako vzorovou prodejnu jsem vybrala prodejnu č. 201 – Chrudim, podniková.

Dílčí inventarizační komise č. 3 B ve složení: předseda DIK (vedoucí prodejny 201 Chrudim, podniková), člen DIK (prodavačka prodejny 202 Chrudim – náměstí), inspektorka prodejen DIK č. 3 B provede inventarizaci dlouhodobého hmotného majetku, materiálu, výrobků, zboží, předmětů v evidenci.

- ❖ DIK č. 3 B provede inventarizaci dlouhodobého hmotného majetku, materiálu, výrobků, zboží, předmětů v evidenci
 - 02 – Dlouhodobý hmotný majetek
 - 112 – Materiál
 - 123 – Výrobky
 - 132 – Zboží
 - 750 – Předměty v evidenci

Místem provedení: **středisko č. 202, sklad PR02**; odpovědný pracovník: vedoucí prodejny 202 – Chrudim, náměstí

Termíny provedení inventarizace střediska č. 202:

- zahájení inventarizace dne: 26.2.2019
- ukončení inventarizace dne: 28.2.2019
- předání inventarizačních soupisů pracovníkovi odpovědnému za provedení inventarizací dne: 28.2.2019

Dílčí inventarizační komise č. 4 ve složení: předseda DIK (mistr pletárny), člen DIK (skladník)

DIK č. 4 provede inventarizaci dlouhodobého hmotného majetku, nedokončené výroby, materiálu na skladě, předmětů v evidenci.

- ❖ DIK č. 4 provede inventarizaci výše uvedeného majetku, který je zachycen na účtech:
 - 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek
 - 02 – Dlouhodobý hmotný majetek

- 121 – Nedokončená výroba
- 112 – Materiál na skladě
- 750 – Předměty v evidenci

Místem provedení: **středisko č. 335, sklad 7335**; odpovědný pracovník: vedoucí výroby

Termíny provedení inventarizace střediska č. 335:

- zahájení inventarizace dne: 19.12.2018
- ukončení inventarizace dne: 20.12.2018
- audit
- předání inventarizačních soupisů pracovníkovi odpovědnému za provedení inventarizací dne: 20.12.2018

Dílčí inventarizační komise č. 5 ve složení: předseda DIK (mistrová šicí dílny), člen DIK (skladník)

DIK č. 5 provede inventarizaci dlouhodobého hmotného majetku, materiálu na skladě, nedokončené výroby, předmětů v evidenci.

- ❖ DIK č. 5 provede inventarizaci výše uvedeného majetku, který je zachycen na účtech:
 - 02 – Dlouhodobý hmotný majetek
 - 121 – Nedokončená výroba
 - 112 – Materiál na skladě
 - 750 – Předměty v evidenci

Místem provedení: **středisko č. 337, sklad 7337**; odpovědný pracovník: vedoucí výroby

Termíny provedení inventarizace střediska č. 337:

- zahájení inventarizace dne: 19.12.2018
- ukončení inventarizace dne: 20.12.2018
- audit
- předání inventarizačních soupisů pracovníkovi odpovědnému za provedení inventarizací dne: 20.12.2018

Dílčí inventarizační komise č. 6 ve složení: předseda DIK (mistr barevny), člen DIK (skladník)

DIK č. 6 provede inventarizaci dlouhodobého hmotného majetku, materiálu na skladě, nedokončené výroby, polotovarů, předmětů v evidenci.

- ❖ DIK č. 6 provede inventarizaci výše uvedeného majetku, který je zachycen na účtech:

- 02 – Dlouhodobý hmotný majetek
- 121 – Nedokončená výroba
- 112 – Materiál na skladě
- 122 - Polotovary
- 750 – Předměty v evidenci

Místem provedení: **středisko č. 552, sklady 7552 a RS**; odpovědný pracovník: vedoucí úpravny

Termíny provedení inventarizace střediska č. 552:

- zahájení inventarizace dne: 19.12.2018
- ukončení inventarizace dne: 20.12.2018
- audit
- předání inventarizačních soupisů pracovníkovi odpovědnému za provedení inventarizací dne: 20.12.2018

Místem provedení: **středisko č. 770**; odpovědný pracovník: technický náměstek

Termíny provedení inventarizace střediska č. 770:

- zahájení inventarizace dne: 19.12.2018
- ukončení inventarizace dne: 20.12.2018
- předání inventarizačních soupisů pracovníkovi odpovědnému za provedení inventarizací dne: 20.12.2018

Dílčí inventarizační komise č. 7 ve složení: předseda DIK (mistrová pletárny), člen DIK (skladník)

DIK č. 7 provede inventarizaci dlouhodobého nehmotného majetku, dlouhodobého hmotného majetku, materiálu na skladě, nedokončené výroby, předmětů v evidenci, výrobky

- ❖ DIK č. 7 provede inventarizaci výše uvedeného majetku, který je zachycen na účtech:
 - 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek
 - 02 – Dlouhodobý hmotný majetek
 - 112 – Materiál na skladě
 - 121 – Nedokončená výroby
 - 123 - Výrobky
 - 750 – Předměty v evidenci

Místem provedení: **středisko č. 540, sklad 7540**; odpovědný pracovník: vedoucí výroby

Termíny provedení inventarizace střediska č. 540:

- zahájení inventarizace dne: 19.12.2018
- ukončení inventarizace dne: 20.12.2018
- audit
- předání inventarizačních soupisů pracovníkovi odpovědnému za provedení inventarizací dne: 20.12.2018

Dílčí inventarizační komise č. 8 ve složení: předseda DIK (mistr úpravny), člen DIK (skladník)

DIK č. 8 provede inventarizaci dlouhodobého nehmotného majetku, dlouhodobého hmotného majetku, materiálu na skladě, nedokončené výroby, předmětů v evidenci.

- ❖ DIK č. 8 provede inventarizaci výše uvedeného majetku, který je zachycen na účtech:
 - 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek
 - 02 – Dlouhodobý hmotný majetek
 - 121 – Nedokončená výroba
 - 112 – Materiál na skladě
 - 750 – Předměty v evidenci

Místem provedení: **středisko č. 553, sklad 7553**; odpovědný pracovník: vedoucí úpravny

Termíny provedení inventarizace střediska č. 553:

- zahájení inventarizace dne: 19.12.2018
- ukončení inventarizace dne: 20.12.2018
- audit
- předání inventarizačních soupisů pracovníkovi odpovědnému za provedení inventarizací dne: 20.12.2018

Inventura pokladen a cenin ve správě společnosti k 31.12.2018 proběhla s tímto výsledkem: fyzický stav bankovek, mincí i cenin odpovídal účetnímu stavu, a tudíž nebylo zjištěno inventarizačních rozdílů.

Ve správě společnosti je zřízen trezor, v němž vede všeobecná účetní čtyři pokladny. První pokladna mincí a bankovek je v českých korunách, druhá v eurech, třetí v anglických librách a čtvrtá v maďarských forintech. Inventarizace pokladní hotovosti se provádí vždy k poslednímu

dni v měsíci a k 31.12. fyzicky přepočítáním hotovosti a vyplněním výčetky, kde jsou zaznamenány hodnoty a počty kusů mincí a bankovek. Veškeré cizí měny jsou k datu účetní uzávěrky přepočítány devizovým kurzem ČNB. Peníze se evidují dle účtového rozvrhu na účtu 211 a analyticky dle jednotlivých měn ve správě společnosti a dále dle pokladen v jednotlivých podnikových prodejnách. V prodejnách probíhá fyzická inventura při uzávěrce každý den po ukončení prodeje. Případný pokladní schodek by byl předepsán k úhradě osobě odpovědné za pokladnu na základě hmotné odpovědnosti za svěřené hodnoty.

Inventura cenin probíhá fyzicky přepočítáním poštovních známek a vyplněním výčetky s hodnotami a kusy známek v evidenci.

4.2.2 Dokladová inventura

Dílčí inventarizační komise č. 9 ve složení: předseda DIK (ekonomická náměstkyně), členové DIK (všeobecná účetní, finanční účetní, mzdová účetní, správce IS)

DIK č. 9 provede inventarizaci: **dokladovou – účtů**

DIK č. 9 provede inventarizaci majetku a závazků, který je zachycen na ostatních účtech rozvahy a podrozvahy.

Místo provedení: sídlo společnosti

Termíny provedení inventarizace:

- zahájení inventarizace dne: 2.1.2019
- ukončení inventarizace dne: 15.3.2019
- předání zpracovaných inventarizačních soupisů pracovníkovi odpovědnému za provedení inventarizací dne: 15.3.2019

Inventura bankovních účtů

Společnost vlastní v současné době bankovní účet v českých korunách u Uni Credit bank a u České spořitelny. Pro platby v eurech používá účet Uni Credit EUR. Bankovní účty jsou inventarizovány dle posledního výpisu z účtů k 31.12. Konečný stav eurového účtu je přepočítán devizovým kurzem ČNB k 31.12. Kopie výpisů výše uvedených účtů se přikládají jako podklad k inventuře, k předvaze příslušného analytického účtu.

Inventura pohledávek

Pro inventuru pohledávek používá společnost dokladovou inventuru. Při inventarizaci pohledávek se porovnává saldo všech pohledávek se stavy na pohledávkových účtech. Saldo pohledávek se vede ve členění dle lhůt splatnosti. Saldo jednotlivých pohledávek musí souhlasit se stavem hlavní knihy. Pohledávky a poskytnuté provozní zálohy v cizí měně jsou ke dni účetní uzávěrky přepočítány devizových kurzem ČNB. Společnost analyticky rozlišuje účet 311 Pohledávky z obchodních vztahů na účty: 311 100 odběratelé tuzemsko, 311 210 odběratelé země EU a 311 220 odběratelé třetí země. Syntetický účet 314 poskytnuté zálohy společnost člení na analytické účty 314 100 poskytnuté zálohy tuzemské, 314 110 poskytnuté zálohy tuzemské bez ZLP, 314 200 poskytnuté zálohy zahraniční, 314 800 poskytnuté zálohy po zdanění.

Na účtu ostatní pohledávky stojí za zmínku účet 315 220 pohledávky postoupené Transfinance. Společnost využívá služby faktoringové společnosti Uni Credit bank formou faktoringu zahraničních pohledávek.

Ekonomické oddělení v průběhu ledna následujícího období zasílá všem odběratelům konfirmační dopisy se stavem pohledávek k 31.12. zavíraného roku. Konfirmační dopisy obsahují žádost o potvrzení stavu pohledávek a tím k odsouhlasení splatných závazků vůči společnosti. Inventura pohledávek tedy spočívá ve vytištění salda jednotlivého odběratele a k tomu přílohou potvrzeného konfirmačního dopisu. Ve společnosti je stanoveno, pokud pohledávka za konkrétním odběratelem přesahuje částku Kč 2 000,-- musí být vystaven a odeslán konfirmační dopis.

Veškeré pohledávky jsou zaznamenány v účetním výkazu rozvaha, kde jsou pohledávky v členění na dlouhodobé a krátkodobé. V příloze k účetní závěrce se dále rozlišují pohledávky po splatnosti a pohledávky, které ještě nebyly k datu 31.12. uzavíraného období splatné.

Inventura závazků

Inventarizace závazků společnosti probíhá pomocí dokladové inventury. Porovnává se saldo se stavy na jednotlivých závazkových účtech, podobným způsobem jako u inventarizace pohledávek. Saldo závazků je členěno podle doby splatnosti, které jsou součástí přílohy k účetní závěrce. Stavy závazků musí souhlasit se stavy hlavní knihy. Syntetický účet 321 závazky z obchodních vztahů člení společnost analyticky na účty 321 300 dodavatelé tuzemsko, 321 410 dodavatelé EU, 321 420 dodavatelé třetí země. Účet 324 přijaté provozní zálohy je analyticky členěn na 324 100 přijaté zálohy od odběratelů a 324 800 přijaté zálohy po zdanění.

Inverzně většina společností rozesílá svých odběratelům konfirmační dopisy k odsouhlasení stavu pohledávek. Na základě uvedených dopisů se zkontrolují stavy závazků u jednotlivých dodavatelů a pokud je vše v pořádku potvrdí se a odesílají dodavateli zpět. Jedno podepsané vyhotovení konfirmačního dopisu se přikládá k saldu závazku konkrétního dodavatele jako podklad k provedené inventuře. Samozřejmě se stává, že nedorazí všechny konfirmační dopisy k potvrzení. Auditoři požadují u závazků vyšších 10 tisíc korun k 31.12. odsouhlasení oběma stranami. V tomto případě je nutné dodavatele o vystavení konfirmačního dopisu kontaktovat. Všechny závazky v cizí měně musí být ke dni účetní závěrky přeceněny devizových kurzem ČNB.

Veškeré závazky se zobrazují v závěrkovém výkazu rozvaha, kde jsou členěny na dlouhodobé a krátkodobé.

4.2.3 Inventurní soupisy

Před zahájením fyzických inventur vytiskne osoba odpovědná za inventarizaci inventurní soupisy, které obsahují: číslo skladu, název skladu, datum inventury, kódy zboží, název zboží, měrnou jednotku a místo na doplnění skutečného stavu majetku. Jednotlivé strany musí být označeny pořadovými čísly stránek. Inventurní soupisy jsou předány dílčím inventarizačním komisím a slouží jako doklady k provedené inventuře. Následně dle harmonogramu dochází k fyzické inventuře počítáním, vážením, měřením a sepisováním zjištěných stavů do inventurních soupisů. DIK musí být nejméně dvoučlenná. Před zahájením inventury musí být provedena kontrola správnosti všech používaných vah a měř.

Povinností DIK je zajistit včasné a správné provedení inventur. Na místě inventur je důležité zjistit a vyšetřit případné inventarizační rozdíly. Všechny inventurní soupisy je třeba opatřit podpisy inventarizační komise a případně provést inventarizační zápisy s návrhy na vypořádání inventarizačních rozdílů. Kompletní inventurní soupisy předá DIK v termínu osobě odpovědné za inventarizaci.

4.2.4 Inventarizační rozdíly

Inventarizačními rozdíly se rozumí rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví. Pokud je skutečný stav vyšší, rozdíl se označuje jako přebytek. V případě, že skutečný stav je

nižší, než stav v účetnictví, hovoříme o manku. Mankem neoznačujeme technické a technologické ztráty vznikající například rozprachem, vyschnutím v rámci technologických úbytků ve výrobním, zásobovacím a odbytovém procesu. V těchto případech hovoříme o ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob. Za manko do normy nejsou považovány drobné záměny sortimentu na zásobách hotových výrobků a zboží.

Manko do normy na skladu hotových výrobků a zboží může vzniknout manipulací (přebalování, vychystávání) do výše 0,02 % ročního obratu účetní jednotky. Obratem se rozumí strana DAL příslušných účtů 123 – Výrobky na skladě a 132 – Zboží na skladě.

Inventarizační rozdíl se dále posuzuje dle příslušných ustanovených občanského zákoníku o věci ztracené, skryté, opuštěné a majetkovém prospěchu.

Manka a přebytky zásoby lze vzájemně vyrovnávat pouze tehdy, jedná-li se o manka a přebytky zásob, které vznikly ve stejném inventarizačním období prokazatelně neúmyslnou záměnou jednotlivých druhů, u kterých je záměna možná vzhledem k charakteru druhů zásob, například v důsledku různých rozměrů, barev, nebo podobného balení zásob.

Inventarizační rozdíly musí být zaúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Případné provedení oprav zjištěných inventarizačních rozdílů a ostatních administrativních nedostatků musí být řádně zdokumentováno a přehled inventurních rozdílů dodatečně doplněn o čísla dokladů, kterými bylo provedeno jejich zaúčtování včetně předkontace.

4.2.5 Vypořádání inventarizačních rozdílů

Účetní jednotka má povinnost zaúčtovat inventarizační rozdíly do období, kterého se týkají a tím se účetnictví uvede do souladu se skutečností. Inventarizační rozdíly musí být zaúčtovány dle harmonogramu do 28.2.2019.

Níže bude popsán výsledek inventarizace za vybranou prodejnu č. 202 Chrudim, náměstí, sklad PR02 – výrobky, zboží.

Inventarizační zápis o provedení řádné inventarizace na prodejně č. 202 Chrudim – náměstí ke dni 28.2.2019

- Příkaz ze dne: 7.12.2018
- Hospodářské středisko: 202
- Druh majetku, závazku: zboží na prodejně

- Umístění majetku: prodejna Chrudim – náměstí
- Odpovědný pracovník: vedoucí prodejny
- Den zahájení inventarizace: 26.2.2019
- Den ukončení inventarizace: 28.2.2019
- Způsob zjišťování stavu: přepočítáním

Přehled vyhotovených inventurních soupisů

- Druh majetku, závazku: účetní konto
- Zboží: 132 300

Výsledek periodické inventarizace

- Účetní stav vlastních zásob: 436 236,69 Kč
- Fyzický stav zásob: 432 061,05 Kč
- Nevyřízené reklamace: 0,00 Kč
- Manko ze zásob: 4 175,64 Kč
- Manko do normy – ztratné: 4 277,48 Kč
- Rozdíl – přebytek: 0,00 Kč
- Rozdíl – manko ze zásob: 0,00 Kč

Návrh na opatření

- Výsledek periodické inventury schválit
- Ztratné ve výši 4 171,35 zaúčtovat do období 12/2018

Vyjádření inventarizační komise ke stavu majetku a návrhy příslušných opatření

- inventarizace a výsledek inventarizace v pořádku

Vyjádření pracovníků odpovědných za hospodářské prostředky k příčinám vzniku inventarizačních rozdílů

- bez inventarizačních rozdílů

Prohlášení odpovědných pracovníků

- Prohlašuji, že jsem předložil k inventarizaci všechny mne svěřené hospodářské prostředky a že inventura byla provedena za mé účasti
- Podpis odpovědného pracovníka: vedoucí prodejny
- Podpis předsedy inventarizační komise HS 202: vedoucí prodejny HS 201
- Podpis člena inventarizační komise: inspektorka prodejen

- Datum vyhotovení inventarizačního zápisu: 28.2.2019

Výsledek po provedené inventuře zásob (132.300) prodejna č. 202 Chrudim – náměstí:

- Účetní stav zásob: 436 236,69 Kč
- Fyzický stav zásob: 432 061,05 Kč
- Rozdíl: - 4 175,64 Kč
- Ztratné: 4 277,48 Kč (0,1 % tržeb ze 30.1.2018 – 26.2.2019)
- Manko ze zásob (4 175,64) – ztratné (4 277,48) = - 101,84
- K úhradě 0,00 Kč
- podpisy všech členů inventarizační komise, v Chrudimi dne 28.2.2019

V tabulce 20 je zobrazeno shrnutí výsledků inventarizace HS 202.

Tabulka 20: Výsledek inventarizace HS 202

Účet tržeb	Tržby ze 30.1.2018 – 26.2.2019 v Kč	Ztratné 0,1 % v Kč	Celkové manko v Kč	Manko minus ztratné v Kč	Přebytek v Kč
642 020	1 179,90	1,18	0,00	-1,18	0,00
601 302	1 617 474,95	1 617,47	3 317,97	1 700,50	896,56
601 502	869 190,79	869,19	404,44	-464,75	688,44
604 302	1 789 638,89	1 789,64	2 771,05	981,41	732,82
celkem	4 277 484,53	4 277,48	6 493,46	2 215,98	2 317,82

Zdroj: vlastní zpracování dle IS

Tabulka 21 zobrazuje zaúčtování položek inventarizace HS 202.

Tabulka 21: Zaúčtování výsledku inventarizace HS 202

Z t r a t n é					
Manko			přebytek		
MD	D	Hodnota v Kč	MD	D	Hodnota v Kč
-----	-----	0,00	-----	-----	0,00
583 030	123 300	3 317,97	123 300	583 030	896,56
583 040	123 400	404,44	123 400	583 040	688,44
504 302	132 300	2 771,05	132 300	504 302	732,82

	6 493,46		2 317,82
doklad č. SVI-2019-PR02-000001		doklad č. SPI-2019-PR02-000001	
ztratné celkem: 4 175,64 Kč			

Zdroj: vlastní zpracování dle IS

Periodická inventura prodejny HS 202 dopadla výborně, neboť zde nebylo vyčísleno manko, které dle smluv o odpovědnosti přísluší k úhradě konkrétním prodavačkám.

Například při **inventarizaci v prodejně v Liberci HS 214** došlo k vyčíslení inventarizačního rozdílu manka ve výši Kč 779,--

- Praktické účtování inventarizačního rozdílu manka k úhradě:

MD 549 310/D 123 300 ID; 31.12.2018: HS 214 inventarizační rozdíly k úhradě Kč 779,-

MD 385 200/D 648 300 ID; 31.12.2018; HS 214 inventarizační rozdíly k úhradě Kč 779,-

MD 335 200/D 385 200 OSP; 15.1.2019; HS 214 manko při inventuře zásob Kč 779,--

MD 221 200/D 335 200 VBÚ; 15.1.2019; HS 214 úhrada manka Kč 779,--

Inventarizace hmotného a nehmotného majetku v centrálním skladu a ve správě společnosti probíhá opět dle harmonogramu s tím, že členové DIK chodí po jednotlivých kancelářích a skladech a v inventurních soupisech odškrtaávají přítomnost konkrétního majetku v počtu kusů. Veškerý majetek je opatřen štítkem s evidenčním číslem spadajícím pod příslušné středisko. V průběhu roku a nejpozději před zahájením inventarizace dochází k předávání návrhů na vyřazení včetně návrhů na likvidaci majetku od vedoucích jednotlivých středisek osobě odpovědné za inventarizaci, která po prověření a odsouhlasení konkrétní majetek vyřadí z evidence a soupis majetku určený k likvidaci předá likvidační komisi. V tabulce 22 je zobrazen přehled majetkových účtů, podléhajících inventarizaci.

Tabulka 22: Přehled inventarizovaného dlouhodobého majetku k 31.12.2018

účet	PS k 1.1.2018	zařazeno v r. 2018	vyřazeno v r. 2018	KS k 31.12.2018
013	1 136 798,70	94 125,00	0,00	1 230 923,70
014	596 514,69	0,00	0,00	596 514,69
021	18 346 885,73	0,00	0,00	18 346 885,73
022	63 929 921,58	2 229 674,51	805 372,81	65 354 223,28

Σ	84 010 120,70	2 323 799,51	805 372,81	85 528 547,40
účet		zařazeno v r. 2018		
022 400		104 080,84		
022 810		196 388,62		
022 820		1 201 669,05		
022 830		42 376,00		
022 840		685 160,00		

Zdroj: vlastní zpracování dle IS

- Praktické účtování vyřazení opotřebovaného majetku likvidací – software do PC 40 tis. Kč

MD 082 830/D 022 830 ID; 23.4.2018: vyřazení softwaru v ZC 20.000,--Kč

- Praktické účtování vyřazení opotřebovaného majetku likvidací – pracovní stroje a zařízení

MD 082 400/D 022 400 ID; 30.9.2018: vyřazení pracovního stroje v ZC 59.440,--Kč

Dle tabulky 22 cena dlouhodobého majetku ve stavu k 31.12.2018 činí Kč 85 528 547,40.

V následující tabulce 23 je zobrazen přehled stavů krátkodobého majetku k 1.1.2018 a k 31.12.2018. Inventarizace níže uvedených účtů proběhla bez inventarizačních rozdílů.

Tabulka 23: Krátkodobý majetek

účet	PS k 1.1.2018	zařazeno 2018	vyřazeno 2018	KS 31.12.2018
750 100	2 737 521,21	419 473,43	89 981,82	3 067 012,82
Pořízení krátkodobého majetku				
účet	obrat MD			
501 510	350 406,59			
518 500	62 860,00			
Σ	413 266,59			

Zdroj: vlastní zpracování dle IS

Rozdíl mezi zůstatkovou účetní cenou krátkodobého majetku a hodnotou zařazeného majetku v evidenci činí Kč -6 206,84. Rozdíl je způsoben hodnotou stolů pořízených v roce 2017, ale zaevidovaných a zařazených do používání až v roce 2018.

Inventarizace HS 335, HS 337, HS 540

Inventarizace výše uvedených hospodářských středisek proběhla dle harmonogramu s inventarizační komisí č. 4 s tímto výsledkem:

HS 335 – pletárny punčochového zboží: přebytek + 15 379,96 Kč.

Zdůvodnění: přebytek byl vykázán na přízi ve výši + 31 113,67 Kč. Uvedený přebytek byl způsoben nižší délkovou hmotností vlákna na 1 000 metrů. Tolerance dodavatele je +/- 3 % na délkovou hmotnost. Dále došlo ke zpracování jednotlivých materiálových partií do druhů, které byly obarveny na červenou barvu. Zároveň byla zaznamenána ztráta na elastanech – 15 733,71 Kč, která byla způsobena snížením výroby z 3 směnného provozu na 2 a 1 směnný provoz a zadáváním malého množství kusů jednotlivých artiklů obsahující elastan do výroby.

HS 337 – šicí dílna punčochového zboží: přebytek + 2 544,51 Kč.

Zdůvodnění: přebytek byl vykázán na pružence + 6 157,62 Kč, který vznikl objednáváním již nařezaných pásků. Zároveň jsme zaznamenali ztrátu – 3 613,11 Kč na šicích nití, která byla způsobena vyšší délkovou hmotností vlákna na 1 000 metrů. Tolerance dodavatele je +/- 3% na délkovou hmotnost.

HS 540 – stříhárna a šicí dílna prádla: přebytek + 131 084,60 Kč.

Zdůvodnění: přebytek byl vykázán na úpletech + 129 491,91 Kč, a to z důvodu zadávání většího množství druhů ze stejných úpletů a tím došlo k minimalizování odpadovosti (prostříhovosti). Dále došlo ke zhodnocení odpadu z prostříhů do dětských druhů. V tabulce 24 je zobrazen výsledek periodické inventarizace materiálu na skladě.

Tabulka 24: Inventarizace materiálu na skladě k 31.12.2018

HS	zásoby materiálu	konto	přebytek	úbytek do výše norem	manko
335	elastomer	112 160		-15 733,71	
335	příze/ba	112 110	31 113,67		
Σ			15 379,96		
337	pruženka	112 140	6 157,62		
337	příze/ba	112 110		-3 613,11	
Σ			2 544,51		

540	nitě	112 190	3 132,58		
540	úplety	112 150	129 491,91		
540	pruženka	112 140		-114,35	
540	příze/ba	112 110		-1 425,54	
Σ			131 084,60		

Zdroj: vlastní zpracování dle IS

- Praktické účtování dle výsledku inventarizace u elastomeru, HS 335:

MD 112 160/D 501 110 SPI; 19.12.2018; inventarizační přebytek Kč 10 962,11 Kč

MD 501 110/D 112 160 SVI; 19.12.2018, inventarizační schodek Kč 26 695,82 Kč

Úbytek do výše norem (ztratné) činí výše uvedený rozdíl Kč – 15 733,71.

- Praktické účtování dle výsledku inventarizace u příze/ba, HS 335:

MD 112 110/D 501 110 SPI; 19.12.2018; Kč 238 719,26

MD 501 110/D 112 110 SVI; 19.12.2018; Kč 207 605,59

Přebytek tvoří rozdíl dvou výše uvedených částek Kč 31 113,67.

- Praktické účtování dle výsledku inventarizace u pruženky, HS 337:

MD 112 140/D 501 180 SPI; 19.12.2018; inventarizační přebytek Kč 6 157,62

- Praktické účtování dle výsledku inventarizace u příze/ba, HS 337:

MD 501 110/D 112 110 SVI; 19.12.2018; ztratné Kč – 3 613,11

- Praktické účtování dle výsledku inventarizace u nití, HS 540:

MD 112 190/D 501 200 SPI; 20.12.2018; inventarizační přebytek Kč 3 132,58

- Praktické účtování dle výsledku inventarizace u úpletů, HS 540:

MD 112 150/D 501 120 SPI; 20.12.2018; inventarizační přebytek Kč 129 491,91

- Praktické účtování dle výsledku inventarizace u pruženky, HS 540:

MD 112 140/D 501 180 SPI; 20.12.2018; inventarizační přebytek Kč 172,41 Kč

MD 501 180/D 112 140 SVI; 20.12.2018, inventarizační schodek Kč 286,76 Kč

Úbytek do výše norem (ztratné) činí výše uvedený rozdíl Kč – 114,35.

- Praktické účtování dle výsledku inventarizace u příze/ba, HS 540:

MD 112 110/D 501 200 SPI; 20.12.2018; inventarizační přebytek Kč 802,56 Kč

MD 501 110/D 112 110 SVI; 20.12.2018, inventarizační schodek Kč 2 228,10 Kč

Úbytek do výše norem (ztratné) činí výše uvedený rozdíl Kč – 1 425,54.

Inventarizace skladu hotových výrobků, HS 197 k 31.12.2018

Periodická inventarizace probíhala dle harmonogramu s tímto výsledkem:

Punčochové výrobky, inventurní rozdíl – 4 456,44 Kč

Prádlo, inventurní rozdíl – 2 194,11 Kč

Cizí zboží, inventurní rozdíl -3 818,13 Kč

Zdůvodnění: k inventurnímu rozdílu došlo převážně při vychystávání a přebalování zboží do akcí v hypermarketech a při vratkách tohoto sortimentu. Vzhledem k celkovému ročnímu obrotu vychystávaného zboží ze skladu je tato částka k náročnosti práce a počtu zaměstnanců v období sezóny odpovídající, a tudíž je doporučeno výše uvedený inventarizační rozdíl nepostihovat a nepostupovat k úhradě.

V tabulce 25 je zobrazeno ztratné do výše stanovených norem.

Tabulka 25: Ztratné u zásob výrobků a zboží k 31.12.2018

ztratné	123 300 prádlo	123 400 punčochové výrobky	132 300 zboží	celkem
	2 550,27	4 846,21	4 736,24	12 132,72

Zdroj: vlastní zpracování dle IS

- Praktické účtování inventarizačního přebytku na skladu hotových výrobků, HS 197:

MD 123 300/D 583 030 ID; 31.12.2018; inventarizační přebytek Kč 266,61

MD 123 400/D 583 040 ID; 31.12.2018; inventarizační přebytek Kč 224,38

MD 132 300/D 504 040 ID; 31.12.2018, inventarizační přebytek Kč 821,00

- Praktické účtování inventarizačního schodku na skladu hotových výrobků, HS 197:

MD 583 030/D 123 300 ID; 31.12.2018, inventarizační schodek Kč 2 460,72

MD 583 040/D 123 400 ID; 31.12.2018, inventarizační schodek Kč 4 680,82

MD 504 040/D 132 300 ID; 31.12.2018, inventarizační schodek Kč 4 639,13

4.2.6 Zhodnocení a analýza inventarizace

Periodické inventarizace proběhly dle harmonogramu a veškerá dokumentace s výsledky byla odsouhlasena vedením společnosti a uložena k archivaci. Fyzické inventury proběhly standardně bez významnějších rozdílů a jejich průběh je tedy hodnocen kladně.

Při inventarizaci ve správě společnosti byly zjištěné méně závažné problémy, například s tím, že zaměstnanec dostal přidělenou novou kancelářskou židli a původní židli přesunul do archívu, aniž by informoval osobu odpovědnou za inventarizaci a převod byl zapsán na kartě majetku. Mezi další výtku bych uvedla větší množství drobného majetku, který se již nepoužívá a měl by tak být navržen vedoucími hospodářských středisek k vyřazení a likvidaci již před inventarizací. Jedná se například o staré atlasy, zákoníky, kalkulačky, nepožívané mobilní telefony a staré židle, které jsou stále v evidenci majetku. U několika položek hmotného majetku nebyly nalezeny štítky s pořadovým číslem majetku. Nejlepším řešením by bylo opatřit veškerý majetek ve společnosti štítky s čárovým kódem a inventarizace by probíhali pomocí čtečky karet čárových kódů.

4.3 Účtování na konci roku

Sestavení účetní závěrky předchází řada operací a činností, které je nutné zaúčtovat a připravit. Účetní uzávěrka dále pokračuje zaúčtováním specifických případů k rozvahovému dni.

4.3.1 Účtování o odpisech

Majetek v hodnotě 5 až 10 tisíc Kč se ve společnosti odepisuje 2 roky. Za hmotný majetek se považuje majetek v hodnotě 10 tisíc Kč a více, včetně doby použitelnosti delší jak 1 rok. Způsob odepisování je stanoven na rovnoměrný. Daňové odpisy majetku s pořizovací cenou vyšší jak 40 tisíc Kč se řídí zákonem č. 586/1992 Sb. o dani z příjmu v platném znění. Nehmotný majetek s pořizovací cenou od 10 tisíc Kč do 59.999,--Kč je považován za dlouhodobý majetek a jeho doba odepisování je 48 měsíců. Nehmotný majetek s pořizovací cenou 60 tisíc Kč a výše se účetně odepisuje 48 měsíců a daňově dle zákona č. 586/1992 Sb. V tabulce 26 je zobrazen přehled účetních odpisů dlouhodobého majetku k 31.12.2018.

Tabulka 26: Účetní odpisy dlouhodobého majetku k 31.12.2018

účet	název účtu	obrat MD	obrat D	zůstatek
551	Odpisy dlouhodobého majetku			
551 110	Odpisy softwaru 5-60 tis.	24 825,00		24 825,00

551 310	Odpisy dlouhodobého majetku	1 845 217,00		1 845 217,00
551 400	Účetní hodnota DM při likvidaci	0,00		0,00
551 820	Odpisy hmotného majetku 5-40 tis.	355 490,98		355 490,98
551 830	Odpisy počítačů do 40 tis.	77 922,00		77 922,00
551 840	Odpisy počítačů nad 40 tisíc.	94 706,00		94 706,00

Zdroj: vlastní zpracování dle IS

V tabulce 27 je zobrazen přehled opravěk k dlouhodobému majetku k 31.12.2018.

Tabulka 27: Oprávky k dlouhodobému majetku k 31.12.2018

účet	PS k 1.1.2018	obrat D = odpis 2018	vyřazeno 2018	KS k 31.12.2018
07	-1 528 371,74	61 003,00	0,00	-1 589 374,74
08	-59 570 676,68	2 337 157,98	805 372,81	-61 102 461,85
Σ	-61 099 048,42	2 398 160,98	805 372,81	-62 691 836,59

Zdroj: vlastní zpracování dle IS

Dle tabulky 27 činí stav opravěk k 31.12.2018 Kč – 62 691 836,59.

V tabulce 28 je zobrazeno porovnání zůstatkové účetní ceny dlouhodobého majetku s hodnotou dlouhodobého majetku v evidenci k 31.12.2018.

Tabulka 28: Porovnání účetního stavu majetku s evidencí majetku k 31.12.2018

stav v účetnictví	k 31.12.2018	evidence majetku	k 31.12.2018
cena majetku	85 528 547,40	cena majetku	86 333 920,21
oprávky	-62 691 836,59	účetní odpis celkem	-63 727 378,40
ZC účetní	22 836 710,81		22 606 541,81

Zdroj: vlastní zpracování dle IS

Rozdíl mezi zůstatkovou účetní cenou a hodnotou majetku v evidenci činí Kč 230 169,00 a jedná se o znehodnocení majetku o kterém se neúčtovalo.

- Praktické účtování odúčtování hodnoty znehodnoceného majetku v minulosti; HS 770:

MD 426 100/D 081 100 ID; 31.12.2018; odúčtování hodnoty Kč 230 169,00

• **Praktické účtování odpisů základního účtu 013 110 software 5-60. tis. Kč, HS 194:**

název: Program Windows Server 2016 (16 – Core) Std ReOpKit CZ QEM; číslo majetku: 000-013-663; datum pořízení: 31.8.2018; dodavatel: Kaiser Data s.r.o.; pořízení: nákupem; vlastnictví: 100 %; zahájení odpisů 1.9.2018; účetní odpisy 4 roky; procento odpisu: 25 %; typ odpisu: odpis měsíční; pořizovací cena softwaru: 18 565,00 Kč

MD 551 110/D 073 110 DMWOD; 30.9.2018; odpis září 2018 Kč 387,00

MD 551 110/D 073 110 DMWOD; 31.10.2018; odpis říjen 2018 Kč 387,00

MD 551 110/D 073 110 DMWOD; 30.11.2018; odpis listopad 2018 Kč 386,00

MD 551 110/D 073 110 DMWOD; 31.12.2018; odpis prosinec 2018 Kč 387,00

Odpisy v roce 2018 činí Kč 1 547,00; účetní zůstatková cena softwaru činí k 31.8.2018 Kč 17.018,--. Daňové odpisy jsou uznatelné a ve stejné výši jako účetní odpisy. Zůstatková cena daňová je tedy též ve stejné výši jako účetní zůstatková cena softwaru.

• **Praktické účtování odpisů základního účtu 022 840 počítače nad 40 tis. Kč, HS 194:**

Název: Data Storage Synology DS 415+ SdiscStation; číslo majetku: 000-013-553; datum pořízení: 31.3.2016; dodavatel: Kaiser Data s.r.o.; pořízení: nákupem; vlastnictví: 100 %; zahájení odpisů: 1.4.2016; pořizovací cena: 44 258,00 Kč

Účetní odpisy: 4 roky; procento odpisu: 28,5 %; typ odpisu: měsíční

*MD 551 840/D 082 840 DMWOD; odpisy měsíční 3 rok 2018; 28,5 %; Σ 12 614,00 Kč
(1 052,00 – 1 475,00 = -423,00); -423,00 Kč/ měsíčně*

Daňové odpisy: povinně odepisovaný majetek; typ odpisu: rovnoměrný měsíční 40%

MD 551 840/D 082 840 DMWOD; odpis měsíční 3. rok 2018; 40 %; Σ 17 703,00 Kč

Odpisy jsou automatizovaně měsíčně vypočítány v IS a účtovány položkově na příslušných účtech vždy k poslednímu dni v měsíci daného účetního období. Například poslední odpis v prosinci roku 2018 bud účtován následovně:

MD 551 840/D 082 840 DMWOD; odpis prosinec 2018; 31.12.2018; Kč 1 475,00

4.3.2 Opravné položky

Opravné položky se vytvářejí pouze k účtům majetku v případě dočasného snížení ocenění majetku v účetnictví prokázaném na základě inventarizace majetku. Při inventarizaci se posuzuje výše a odůvodněnost vytvoření opravných položek.

Opravná položka k materiálu byla vytvořena z důvodu změny grafiky, rozměru a jiného současného módního stylu.

- Praktické účtování opravné položky k materiálu rok 2018, HS 192:

MD 559 390/D 191 100 ID; 31.12.2018; OP k materiálu Kč 24 614,00

Opravné položky k výrobkům a zboží byly vytvořeny na základě vyřazení výrobků ze sezonní módní kolekce, dále z důvodu atypické barvy nebo velikosti.

- Praktické účtování opravné položky k výrobkům rok 2018, HS 193:

MD 559 390/D 194 100 ID; 31.12.2018; OP k výrobkům Kč 22 464,00

- Praktické účtování opravné položky ke zboží rok 2018, HS 193:

MD 559 390/D 196 100 ID; 31.12.2018; OP ke zboží Kč -32 956,00

Opravné položky k pohledávkám, daňově uznatelné

- Praktické účtování opravné položky k pohledávce par. 8c, nepromlčené pohledávky do výše 30 tis. Kč, od doby splatnosti uplynulo nejméně 12 měsíců, OP lze tvořit až do výše 100 %:

MD 558 310/D 391 100 ID; 31.12.2018; OP k pohledávce par. 8c Kč 29 695,26

V tabulce 29 je zobrazen souhrn pro účtování dvou níže popsaných praktických účetních případů.

Tabulka 29: Opravná položka dle par. 8a

par.	Σ	rok 2017	rok 2018	č.ú.	dobu splatnosti
par. 8c	36 097,26 Kč	6 402,00	29 695,26	391 100	
par. 8a – 50 %	23 081,00 Kč	0,00	23 081,00	391 660	24 – 30 měs. (720 – 900)
		5 634,00	0,00	391 500	18 – 24 měs. (540 – 720 dní)
par. 8a – 100 %	11 268,00 Kč		11 268,00	391 800	30 – 36 měs. (900 – 1080 dní)

			0,00	391 970	nad 36 měs. (nad 1080 dní)
--	--	--	------	---------	----------------------------

Zdroj: vlastní zpracování dle IS

- Praktické účtování opravné položky k pohledávce par. 8 a, od doby splatnosti uplynulo více než 18 měsíců, OP se tvoří na 50 % neuhrazené hodnoty pohledávky:

MD 558 310/D 391 660 ID; 31.12.2018; OP k pohledávce par. 8 a – 50 % Kč 23 081,00

- Praktické účtování opravné položky k pohledávce par. 8 a, od doby splatnosti uplynulo více než 30 měsíců, OP se tvoří na 100 % neuhrazené hodnoty pohledávky:

MD 558 310/D 391 800 ID; 31.12.2018; OP k pohledávce par. 8 a – 100 % Kč 11 268,00

K rozpuštění opravné položky dochází, pokud pominou důvody pro její existenci

4.3.3. Časové rozlišení

Náklady a výnosy se účtují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisejí. Za splnění odpovídá ekonomická náměstkyně. V případě časového rozlišení musí být známa přesná částka, účel a období, ke kterému se účetní záznam vztahuje. V rámci řádné a v rámci měsíční závěrky předávají vedoucí středisek písemné podklady pro očekávané příjmy časového rozlišení ekonomické náměstkyni. Ekonomická náměstkyně vyhodnotí a schválí důvod pro tvorbu časového rozlišení a podklady předá všeobecné účetní, která vystaví interní doklad a zaúčtuje do IS účetnictví.

Náklady příštích období se týkají nejčastěji: ročního povinného ručení a havarijní pojištění dopravních prostředků, cestovního pojištění na více měsíců do zahraničí pro zaměstnance, pojištění majetku a odpovědnosti, pojištění průmyslových rizik, nájemné zaplacení dopředu na jedno či více období, nájemné za reklamní plochy na delší období, poplatky za domény na delší období, předplatné časopisů, propagační předměty použité v příštím účetním období.

- Praktické účtování nájemného za prosinec 2018; prodejna HS 212, placeno 23.11.2018:

MD 381 120/D 325 160 OZ; 23.11.2018; předpis nájemné 12/18, HS 212; Kč 35 000,00

MD 325 160/D 221 200 VBÚ; 23.11.2018; platba nájemného 12/18; Kč 35 000,00

MD 518 370/D 381 120 ID; 31.12.2018; nájemné: náklad 12/18, HS 212; Kč 35 000,00

- Grafické zpracování letáku za leden 2019; faktura vystavena v prosinci 2018; HS 193:

MD 381 120/D 321 300 FAD; 31.12.2018; grafické služby 1/2019; Kč 13 200,00

následné účtování v roce 2019

MD 321 300/D 221 200 VBÚ; 10.1.2019; úhrada faktury; Kč 13 200,00

MD 518 460/D 381 120 ID; 31.1.2019; grafické služby – náklad 1/2019; Kč 13 200,00

Výdaje příštích období se stejně jako náklady příštích období řídí platnými účetními předpisy. Mezi nejčastější účetní záznamy patří: nákupy uhrazené v příštím období, bankovní poplatky za běžné období uhrazené v následujícím období, přeprava materiálu zaplacená v příštím období, vyúčtování služební cesty běžného období uhrazené v následujícím období, nájemné placené pozadu, energie placené pozadu.

- Praktické účtování bankovních poplatků za prosinec 2018, uhrazených 2.1.2019 z BÚ:

MD 568 310/D 383 300 ID; 31.12.2018; bankovní poplatky za 12/2018 Kč 1 028,00

MD 383 300/D 221 200 VBÚ; 2.1.2019; bankovní poplatky za 12/2018 Kč 1 028,00

- Praktické účtování výdajů za elektřinu 11/2018 (na základě měření hodnot) uhrazené v následujícím účetním období; HS 770:

MD 502 310/D 383 100 ID; 30.11.2018; elektřina za 11/2018; Kč 173 419,68

MD 383 100/D 321 300 FAD; 12.12.2018, elektřina za 11/2018; Kč 173 419,68

následné účtování v roce 2019

MD 321 300/D 221 200 VBÚ; 5.1.2019; úhrada faktury za elektřinu; Kč 173 419,68

Výnosy příštích období nebyly v účetním období 2018 účtovány.

Příjmy příštích období se řídí platnými účetními předpisy. Výše uvedeného účtu se ve společnosti využívá při účtování výnosů (předpis k úhradě manka na prodejně prodavačkám), uhrazené v následujícím účetním období.

- Praktické účtování inventarizačního rozdílu manka k úhradě:

MD 549 310/D 123 300 ID; 31.12.2018: HS 214 inventarizační rozdíly k úhradě Kč 779,-

MD 385 200/D 648 300 ID; 31.12.2018; HS 214 inventarizační rozdíly k úhradě Kč 779,-

následné účtování v roce 2019

MD 335 200/D 385 200 OSP; 15.1.2019; HS 214 manko při inventuře zásob Kč 779,--

MD 221 200/D 335 200 VBÚ; 15.1.2019; HS 214 úhrada manka Kč 779,--

4.3.4 Dohadné položky

Ke stanovení výše dohadné položky se ve společnosti používá odborný odhad, propočet podle stavu elektroměru nebo plynoměru nebo porovnáním podle údajů z předchozích období. V rámci řádné a měsíčních uzávěrek předávají vedoucí hospodářských středisek písemné podklady pro dohadné položky ekonomické náměstkyni, která vyhodnotí a schválí tvorbu dohadných položek. Schválené poklady předá všeobecné účetní, která na dohadnou položku vystaví interní doklad a zaúčtuje do IS účetnictví.

Dohadné účty pasívní

- Praktické účtování dohadu na likvidaci EKO-KOM za 4Q 2018; HS 770:

MD 518 420/D 389 200 ID; 26.10.2018; dohad EKO-KOM za 10/18; Kč 6 000,00

MD 518 420/D 389 200 ID; 27.11.2018; dohad EKO-KOM za 11/18; Kč 6 000,00

MD 518 420/D 389 200 ID; 28.12.2018; dohad EKO-KOM za 12/18; Kč 4 762,01

MD 389 200/D 383 100 ID; 31.12.2018; EKO-KOM 4Q 2018; Kč 16 762,01

následné účtování v roce 2019

MD 383 100/D 321 200 FAD; 25.1.2019; faktura za 4Q 2018; Kč 16 762,01

- Praktické účtování dohadu spotřeby vody, fakturace a platby pro prodejnu HS 202 – vodné rok 2018:

MD 502 320/D 389 300 ID; 31.12.2018; dohad na vodné 2018, HS 202; Kč 1 300,00

následné účtování v roce 2019

MD 502 320/D 389 300 ID; 30.1.2019; rozpuštění dohadu; Kč -1 300,00

MD 502 320/D 321 200 FAD; 30.1.2019; faktura na vodné 2018; Kč 1 532,00

MD 321 200/D 221 200 VBÚ; 31.1.2019; úhrada faktury; Kč 1 532,00

Dohadné účty aktivní

Účetní jednotka používá dohadné účty aktivní zejména ke stanovení odhadů za finanční bonusy, logistické bonusy, progresivní obrátové slevy a růstové bonusy ve spolupráci s řetězcí Ahold, Globus a Kaufland.

- Praktické účtování dohadu, fakturace a úhrady logistického bonusu z Aholdu za 12/2018:

MD 388 200/D 601 880 ID; 31.12.2018; logistický bonus dohad 12/18; Kč 3 427,44

následné účtování v roce 2019

MD 388 200/D 601 880 ID; 15.1.2019; rozpuštění odhadu za 12/18; Kč -3 427,44

MD 311 100/D 601 880 FAO; 20.1.2019; faktura na logistický bonus 12/18; Kč 3 825,00

MD 221 200/D 311 100 VBÚ; 25.1.2019; přijatá úhrada faktury na účet; Kč 3 825,00

4.3.5 Rezervy

Účetní jednotka nevytváří žádné účetní ani daňové rezervy. V příloze k účetní závěrce je popsáno: že společnost si není vědoma významných rizik a potencionálních ztrát, na které nebyly vytvořeny rezervy.

4.3.6 Kurzové rozdíly

Při účetních operacích je v účetní jednotce používán denní kurz České národní banky. Do IS QI se denně stahují kurzy platné pro daný den. Při pořizování účetního záznamu se automaticky nastavuje kurz uskutečnění účetního případu. Kurzové zisky nebo kurzové ztráty jsou automaticky počítány účetním softwarem a ručně se nezadávají. K datu účetní závěrky jsou všechna peněžní aktiva a pasiva vedená v cizích měnách přepočtena devizovým kurzem ČNB. Všechny kurzové zisky a ztráty z přepočtu pohledávek a závazků jsou účtovány výsledkově.

4.4 Zjištění hospodářského výsledku před zdaněním

Před finálním uzavřením účtů musí společnost vypočítat hospodářský výsledek před zdaněním porovnáním nákladů a výnosů. V tabulce 30 je zobrazen výpočet hospodářského výsledku před zdaněním podle účetní výsledovky v Příloze C.

Tabulka 30: Základní sktruktura výkazu zisku a ztráty k 31.12.2018

Základní struktura výkazu zisku a ztráty v druhovém členění	běžné období v Kč
Provozní výnosy	151 853 662,73
Provozní náklady	139 230 506,34
* Provozní výsledek hospodaření (+/-)	12 623 156,39
Finanční výnosy	155 409,61
Finanční náklady	981 274,43
* Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-825 864,82
** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	11 797 291,57

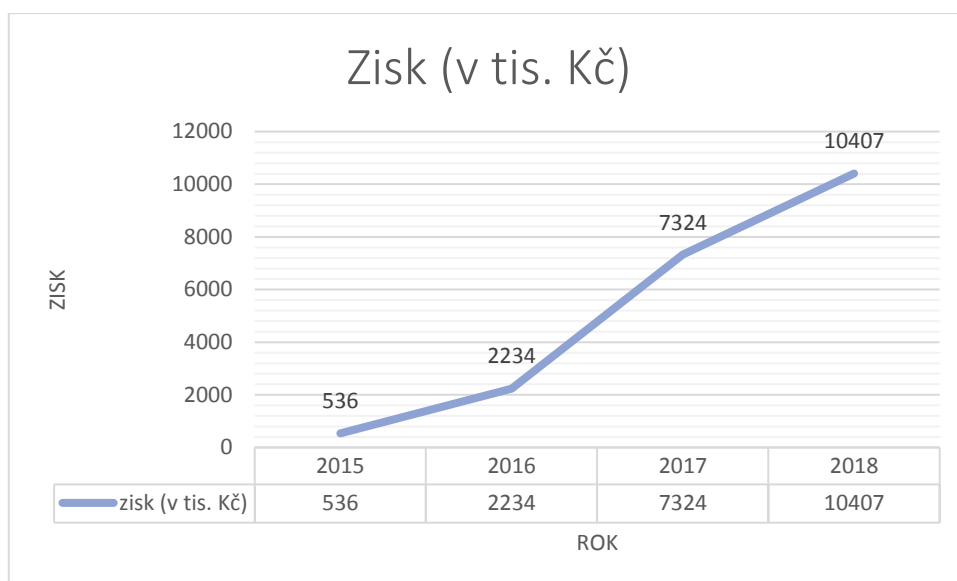
Zdroj: vlastní zpracování dle IS

Výsledek hospodaření před zdaněním se skládá z provozního výsledku hospodaření a z finančního výsledku hospodaření a čítá Kč 11 797 291,57.

4.5 Výpočet základu daně z příjmů a zaúčtování daňové povinnosti

Při výpočtu daně z příjmu právnických osob postupuje společnost podle zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, ve znění pozdějších předpisů. Účetní jednotka zjišťuje daň z příjmů a provádí její výpočet mimo účetnictví a mimo účetní knihy. Sestavení přiznání k dani z příjmu společnosti má na starost externí daňový poradce ve spolupráci s ekonomickým oddělením. Účtování o splatné dani z příjmu by mělo být poslední nákladovou položkou, o které je nutné účtovat před uzavíráním účetních knih.

Před výpočtem daně z příjmu PO je nutné upravit hospodářský výsledek o daňově neuznatelné náklady, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy a o částky zvyšující výsledek hospodaření dle § 23 odst. 3 písm. a) zákona o daních z příjmu. Daňově neuznatelné náklady představovaly náklady na reprezentaci, pokuty a penále. Z výsledného daňového základu byla po zaokrouhlení spočítání daň z příjmu právnických osob ve výši 19 %. Výsledná daň byla snížena o slevy na dani dle § 35 zákona o dani z příjmu. Tyto slevy byly uplatněny na zaměstnance se zdravotním postižením. Společnost platí zálohy na daň z příjmu, které činily v roce 2018 Kč 625 200,--. Za rok 2018 společnost dosáhla čistého zisku ve výši 10 407 tis. Kč. Na Obrázku 12 je zobrazen zisk společnost za poslední 4 roky.



Obrázek 12: Zisk (v tis. Kč) 2015 – 2018

Zdroj: vlastní zpracování dle ARESU (2019)

Společnost dosáhla v roce 2018 jednoho z dosud nejlepších hospodářských výsledků, a to zisku ve výši 10,407 mil. Kč. K výše uvedenému úspěchu přispělo navýšení tržeb, správné nastavení cenové politiky a nižší náklady investované do oprav. Pokles hospodářského výsledku v roce 2015 byl způsoben investicí do rozšiřování maloobchodní sítě, a především náklady na rekonstrukci hlavní výrobní budovy a úpravy venkovního areálu.

4.6 Uzavření účtů

Poslední krok uzávěrkového procesu představuje uzavření všech účtů. Konečné stavy rozvahových účtů jsou převedeny na účet 702 – Konečný účet rozvažný, zobrazený v Tabulce 31. Konečné stavy nákladových a výnosových účtů jsou převedeny na účet účet 710 – Účet zisků a ztráty, zobrazený v Tabulce 32

Účetní jednotka používá při zpracování účetnictví IS QI, který výše uvedené účetní operace provede automaticky. Po uzavření veškerých účetních knih k 31.12. dojde ihned k otevření účtů na následující účetní období k 1.1. Konečné stavy účtu 702 – Konečný účet rozvažný jsou převedeny na na účet 701 – Počáteční účet rozvažný.

Tabulka 31: Konečný účet rozvažný k 31.12.2018

702 – Konečný účet rozvažný			
dlouhodobý nehmotný majetek	1 827 438,39	1 589 374,74	oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný	83 701 109,01	61 332 630,85	oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný	2 565 390,51	323 951,00	opravné položky k zásobám
nedokončení dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek	149 500,00	13 181 761,42	krátkodobé úvěry
dlouhodobý finanční majetek	3 572 059,49	7 512 953,85	závazky (krátkodobé)
materiál	6 227 920,72	2 871 617,00	zúčtování se zaměstnanci a institucemi
zásoby vlastní činnosti	26 432 673,54	1 056 711,10	zúčtování daní a dotací
Zboží	10 478 403,17	76 109,67	přechodné účty aktiv a pasiv
peněžní prostředky v pokladně	131 414,67	58 905,76	opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování
peněžní prostředky na účtech	1 156 336,54	47 000 000,00	základní kapitál a kapitálové fondy
pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)	18 074 256,27	7 457 495,35	fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření
		57 700,00	dlouhodobé závazky
		11 797 291,57	VH běžného období
AKTIVA celkem	154 316 502,31	154 316 502,31	PASIVA celkem

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 32: Účet zisků a ztráty k 31.12.2018

710 - Účet zisků a ztráty			
spotřebované nákupy	72 832 901,25	2 423 646,46	změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace
služby	23 019 541,85	142 399 918,60	tržby za vlastní výkony a zboží
osobní náklady	34 615 331,72	4 174 456,73	jiné provozní výnosy
daně a poplatky	128 980,53	155 409,61	finanční výnosy
jiné provozní náklady	3 347 344,28	5 279 287,40	převodové účty
odpisy a opravné položky v provozní oblasti	2 442 167,27	10 407 031,57	zisk
finanční náklady	981 274,43		
daň z příjmu	1 378 858,50		
převodové účty	5 279 287,40		
NÁKLADY celkem	144 025 687,23	144 025 687,23	VÝNOSY celkem

Zdroj: vlastní zpracování

5 SHRUTÍ A DOPORUČENÍ

Jak jsem již v analýze inventarizace společnosti zmínila, pro inventarizaci hmotného a nehmotného majetku není dle mého názoru dostatečně ošetřeno očíslování majetku. Značení staršího majetku je pomocí plíšků s vyraženým číslem, který byl v několika případech odlepený a ztracený. Novějším značením jsou samolepky s natisknutým číslem. Z důvodu sjednocení označení majetku a zrychlení inventur bych doporučila veškerý majetek opatřit štítky s čárovými kódy a inventury by probíhaly pomocí čteček čárových kódů. Čárové kódy by také usnadnily práci při naskladňování a vychystávání zboží do balíčků v e-shopu. Zrychlila by se manipulace se zbožím a snížila by se chybovost při záměnách zboží. Tyto technologie však představují velkou finanční investici.

Větším problémem a prodloužením inventur vidím v přesunech majetku v průběhu roku zaměstnanci do jiných kanceláří nebo skladů, bez nahlášení odpovědné osobě za majetek. Z důvodu nevyhotovení převodky jsme členové inventarizační komise mnohdy pátrali, kde je daný

majetek umístěn. Dále bych doporučila vedoucím středisek posoudit, zda v jejich oddělení není majetek, který se již nepoužívá nebo je nefunkční a měl by být vyřazen a předán k likvidaci. Bylo by vhodné výše uvedené splnit a zohlednit v účetnictví před započítáním následující inventarizace. Fyzické inventury celkově dopadly podle představ společnosti a nebylo zjištěno významnějších inventarizačních rozdílů.

Dodávání podkladů pro časové rozlišení a dohadné položky od vedoucích hospodářských středisek se mi jeví jako dostačující a v pořádku. Daňové odpisy jsou vedeny mimo účetní knihy, ve které figurují odpisy účetní. Při účetní uzávěrce jsou rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy přesně vyčísleny. Společnost nevytváří žádné rezervy. Vzhledem k růstu firmy a k růstu hospodářského výsledku bych přesto doporučila vytvoření rezervy na daň z příjmu.

Za nedostatečný se mi jeví koloběh přijatých dokladů ve společnosti. Přijatou poštu vyzvedává všeobecná účetní, která zapíše do knihy došlé pošty pouze doporučené dopisy. Veškerou poštu poté roznese po odděleních. Navrhovala bych na tuto práci administrativní pracovníci, která by zapisovala veškerou přijatou dokumentaci včetně přijatých faktur do sdíleného disku v síti společnosti. Doklady by měly být označeny datem přijetí a ve vnitřní směrnici stanoveny lhůty pro vyřízení. Omezilo by se situacím, kdy účetní očekává došlou fakturu, která již do společnosti dorazila, ale čeká u jiného kolegy ke kontrole nebo se o faktuře v účtárně dozvídáme z upomínky k úhradě faktury.

Veškeré faktury, paragony a ostatní závazky odsouhlasuje svým podpisem k úhradě pan ředitel. Vzhledem k velikosti firmy bych doporučila do určité částky přednést zodpovědnost za nákupy pouze na náměstky příslušného odboru, jejíž se nákup týká. Například o nákupu a úhradě do částky 10 tisíc korun by rozhodovali pouze náměstci a nad 10 tisíc Kč nákupu pan ředitel. Dle mého názoru není vhodné zatěžovat pana ředitele například odsouhlasením úhrady paragonu za naftu a drobná vydání z pokladny. Jelikož zaslání konfirmačních dopisů razantně zvýšilo náklady za poštovné, navrhovala bych zasílat konfirmační dopisy k potvrzení odběratelům elektronicky. Vzájemně by došlo k úspoře nákladů za poštovné a myslím si, že by se i zvýšil počet potvrzených konfirmačních dopisů zaslanych zpět. Elektronicky by bylo výhodné, po vzájemném odsouhlasení s obchodním partnerem, přijímat i došlé faktury a ostatní korespondenci na hromadný k tomuto účelu založený email společnosti.

Po personální stránce mi chybí ve společnosti soupis pracovních náplní jednotlivých zaměstnanců ve správě společnosti včetně jejich kompetencí, který by velmi usnadnil vzájemnou spolupráci mezi odděleními a zpřesnil dodržování termínů. Vypracování náplní práce THP zaměstnanců bych doporučila společnosti k vypracování.

Před koncem roku by bylo dle mého názoru vhodné zkontrolovat celý účetní rozvrh společnosti, zda by nebylo možné ho nějak upravit či vylepšit pro následující rok. Odstranila bych nepoužívané analytické účty, popřípadě upravila název analytického účtu.

Za největší slabinu společnosti spatřuji v nedostatečném zpracování vnitropodnikových směrnic, které nepokrývají veškeré potřebné operace v podniku, popřípadě jsou již zastaralé. Vzhledem k tomu, že ve společnosti není zpracována vnitřní směrnice na účetní uzávěrku a závěrku stanovila jsem si tímto úkol po dohodě s nadřízenými. Díky této diplomové práci a účasti v uzávěrkovém procesu mám již veškeré potřebné teoretické a vnitrofiremní informace k dispozici. Součástí směrnice bude mnou navržený harmonogram uzávěrkových prací v kapitole 4.1 včetně personální odpovědnosti za příslušné operace.

Na základě analýzy celého uzávěrkového procesu lze společnosti doporučit zejména zdokonalení vnitropodnikových směrnic včetně kontroly jejich dodržování. Veškeré mé výše popsané návrhy jsou pro společnost pouze doporučeními, které by dle mého názoru měly na společnost pozitivní vliv.

ZÁVĚR

Sestavení účetní uzávěrky a závěrky ve společnosti je velice složitý a časově náročný proces, kterým se završuje zpracování účetnictví za určité účetní období. Je nezbytné, aby byl ve společnosti fungující a spolupracující tým, který je schopný výše uvedené splnit. Společnost by měla dbát na jejich pravidelném zvyšování vzdělání a odborných znalostí.

Hladký průběh koloběhu dokladů ve společnosti zajistí včasné zpracování dokladů a jejich úhradu včetně provádění důležitých analýz pro vedení společnosti a výstupů pro státní instituce a obchodní partnery.

Smyslem uzávěrkových operací je zabezpečení a kontrola věcné správnosti a úplnosti účetnictví tak, aby výsledná učení závěrka podávala aktuální a poctivý obraz o finančním postavení společnosti.

V této práci se autorka zabývala celým uzávěrkovým procesem ve vybrané společnosti. První kapitola popisuje pojmy účetní uzávěrky s návazností na účetní zásady a právní úpravu danou českou legislativou. Druhá kapitola podrobně teoreticky provází zpracováním uzávěrkového procesu s postupy účtování. Praktická část práce čítá tři kapitoly, ve kterých se autorka zabývá teoretickou částí z praktického hlediska. První část představuje vybranou společnost. Druhá část provádí procesem účetní uzávěrky vybrané společnosti a je zde popsán harmonogram uzávěrkových prací, který autorka pro společnost sestavila. Poslední pátá kapitola shrnuje diplomovou práci a v souladu s cílem práce formuluje závěry a výsledná doporučení.

Cílem práce bylo popsat průběh uzávěrkových operací v podniku, provést zhodnocení a doporučení ke zlepšení uzávěrkového procesu.

Podle mého názoru se mi podařilo splnit cíl práce a proniknout do interních uzávěrkových procesů a postupů účtování. Ze své pozice v ekonomickém oddělení jsem načerpala potřebné informace a sestavila pro společnost harmonogram uzávěrkových prací, který bude součástí nové vnitropodnikové směrnice, na které pracuji. Zpracování této diplomové práce mi pomohlo v profesním zdokonalení v mém současném zaměstnání a přineslo i nové vědomosti z odborné literatury.

POUŽITÁ LITERATURA

- CHALUPA, Rostislav, Jiří KADLEC, Jana PILÁTOVÁ, Dagmar PROCHÁZKOVÁ, Roman SEDLÁK, Jana SKÁLOVÁ a Pavel VLACH. Abeceda účetnictví pro podnikatele 2018. 16. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, spol., 2018. ISBN 978-80-7554-121-5.
- KOCH, Jiří. Účetní závěrka podnikatelů za rok 2017 [online]. 1. Český Těšín: Poradce, 2017 [cit. 2018-09-17]. Dostupné z: <https://www.i-poradce.cz/SubPages/OtvorDokument/Clanok.aspx?idclanok=149861>
- DUŠEK, Jiří. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech snadno a rychle: Edice Účetnictví a daně. 8. vydání. Praha: GRADA Publishing, 2018. ISBN 978-80-281-0867-1.
- KOCH, Jiří. Účetní závěrka podnikatelů za rok 2016: (po velké novele účetních předpisů). Český Těšín: PORADCE, 2016. ISBN 978-80-7365-378-1.
- KOVANICOVÁ, Dana. Abeceda účetních znalostí pro každého. XX. aktualizované vydání. Praha: Polygon, 2012. ISBN 978-80-7273-169-5.
- BRYCHTA, Ivan, Miroslav BULLA, Tereza KRUPOVÁ, Ivana KUCHAROVÁ, Ivana PILAŘOVÁ, Yveta PŠENKOVÁ a Jiří STROUHAL. Účetnictví podnikatelů. 13. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-050-0.
- PELCL, Luděk, Vladimír HRUŠKA, Ladislav JOUZA, Jiří ŘEHÁK, Martin DĚRGEL a Eva DANDOVÁ. DANĚ, ÚČETNICTVÍ VZORY A PŘÍPADY: měsíčník č. 3–4/2015. Ročník XVI. Český Těšín: Poradce, 2015. ISSN 1213-9270.
- Rotem Gal. *How retail stores should adjust to e-commerce: Adapting to the digital age* [online]. 20.2.2019 [cit. 2019-05-09]. Dostupné z: <https://www.business2community.com/ecommerce/the-future-of-retail-in-an-online-world-02173071>
- Vyhláška č. 500/2002 Sb.: Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou

- podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: 2003, aktuální znění 1.1.2018, 174/2002. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500#cast4>
- HOLÍKOVÁ, Petra. Účtování.net: Účetní uzávěrka [online]. 2011 [cit. 2019-02-23]. Dostupné z: <https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Ucetni-uzaverka&idc=42>
 - KOSTIHOVÁ, Lenka. Účetní závěrka a uzávěrkové operace: Inventura jednotlivých složek aktiv a pasiv [online]. 26.2.2019 [cit. 2019-03-10]. Dostupné z: <https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Ucetni-zaverka-a-uzaverkove-operace&idc=367>
 - BRAGG, Steven M. *Closing the books: An Accountant's Guide*. Colorado, Accounting Tools. 2013. ISBN 978-1938910142
 - PELCL, Luděk, Vladimír HRUŠKA, Ladislav JOUZA, Jiří ŘEHÁK, Martin DĚRGEL a Eva DANDOVÁ. DANĚ, ÚČETNICTVÍ VZORY A PŘÍPADY: měsíčník č. 2/2016. Ročník XVII. Český Těšín: Poradce, 2016. ISSN 1213-9270
 - DĚRGEL, Martin a Kateřina ILLETŠKO. Daňová přiznání bez chyb, pokut a penále: Přiznání k dani z příjmu právnických osob. XIV. ročník. Český Těšín: PORADCE, 2017. ISBN 978-80-7365-382-8.
 - Veřejný rejstřík a Sběrka listin: Veřejný rejstřík podle subjektů [online]. Ministerstvo spravedlnosti České republiky [cit. 2019-05-09]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-%24firma?ico=46509071&jenPlatne=VSECHNY>
 - Daň z příjmů. Peníze.cz [online]. [cit. 2019-04-03]. Dostupné z: <https://www.penize.cz/dan-z-prijmu>
 - IS: informační systém, firemní dokumentace

PŘÍLOHY

Příloha A – ÚČTOVÝ ROZVRH.....	107
Příloha B - TYPY DOKLADŮ.....	121
Příloha C - ÚČETNÍ VÝSLEDOVKA.....	123
Příloha D - ÚČETNÍ ROZVAHA.....	133

PŘÍLOHA A – ÚČTOVÝ ROZVRH

18.03.2019 6:41:35

Číslo účtu	Název účtu	Zařazení účtu	Typ účtu	Daňový
000005	Osnova	Analytika		Ano
013100	Software nad 60 tis	Analytika	Aktivní	Ano
013101	Software drobný do r. 2013	Analytika	Aktivní	Ano
013110	Software 5-60 tis	Analytika	Aktivní	Ano
014100	Ostatní ocenitelná práva	Analytika	Aktivní	Ano
019001	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	Analytika	Aktivní	Ano
021100	Budovy a haly	Analytika	Aktivní	Ano
021300	Stavby	Analytika	Aktivní	Ano
021400	Vedení potrubní, elektrická a pod.	Analytika	Aktivní	Ano
022100	Energetické a hnací stroje a zařízení	Analytika	Aktivní	Ano
022101	Energetické a hnací stroje a zařízení - dotace	Analytika	Aktivní	Ano
022400	Pracovní stroje a zařízení ostatní	Analytika	Aktivní	Ano
022500	Přístroje a zvláštní technic.	Analytika	Aktivní	Ano
022600	Automobily osobní a dodávkové	Analytika	Aktivní	Ano
022620	Vozíky dopravní	Analytika	Aktivní	Ano
022630	Kontejnery	Analytika	Aktivní	Ano
022700	Inventář	Analytika	Aktivní	Ano
022800	Hmotný majetek drobný do r. 2013	Analytika	Aktivní	Ano
022810	Hmotný majetek 5-10 tis	Analytika	Aktivní	Ano
022820	Hmotný majetek 10-40 tis	Analytika	Aktivní	Ano
022830	Počítače do 40 tis	Analytika	Aktivní	Ano
022840	Počítače nad 40 tis	Analytika	Aktivní	Ano
022850	Raznice do 40 tis	Analytika	Aktivní	Ano
031001	Pozemky	Analytika	Aktivní	Ano
041001	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	Analytika	Aktivní	Ano
041110	Nedokončený softwar 5-60 tis	Analytika	Aktivní	Ano
042001	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	Analytika	Aktivní	Ano
042810	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek 5-10 tis	Analytika	Aktivní	Ano
042820	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek 10-40 tis	Analytika	Aktivní	Ano
042830	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek - počítače do 40 tis	Analytika	Aktivní	Ano
042840	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek - počítače nad 40 tis	Analytika	Aktivní	Ano
042850	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek - raznice do 40 tis	Analytika	Aktivní	Ano
043100	Pořízení dlouhodobého finančního majetku	Analytika	Aktivní	Ano
051001	Poskytnuté zálohy na DNM	Analytika	Aktivní	Ano
052001	Poskytnuté zálohy na DHM	Analytika	Aktivní	Ano
061001	DFM-vklad EVONA PLUS s.r.o.	Analytika	Aktivní	Ano
061101	Vklad	Analytika	Aktivní	Ano
066100	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	Analytika	Aktivní	Ano
073001	Oprávky k softwaru drobnému do r. 2013	Analytika	Pasivní	Ano
073100	Oprávky k softwaru nad 60 tis	Analytika	Pasivní	Ano
073110	Oprávky k softwaru 5-60 tis	Analytika	Pasivní	Ano
074100	Oprávky k ostatním ocenitelným právům	Analytika	Pasivní	Ano
081100	Oprávky k budovám a halám	Analytika	Pasivní	Ano
081300	Oprávky ke stavbám	Analytika	Pasivní	Ano

081400	Oprávky k vedení potrub., elektr. a pod.	Analytika	Pasivní	Ano
082100	Oprávky k energet. a hnacím strojům	Analytika	Pasivní	Ano
082101	Oprávky k energet. a hnacím strojům - dotace	Analytika	Pasivní	Ano
082400	Oprávky k ostatním prac. strojům a zařízením	Analytika	Pasivní	Ano
082500	Oprávky k přístrojům a zvl. techn. zařízením	Analytika	Pasivní	Ano
082600	Oprávky k automobilům osob. a dodávk.	Analytika	Pasivní	Ano
082620	Oprávky k vozíkům dopravním	Analytika	Pasivní	Ano
082630	Oprávky ke kontejnerům	Analytika	Pasivní	Ano
082700	Oprávky k inventáři	Analytika	Pasivní	Ano
082800	Oprávky k hmotnému drobnému maj. do r. 2013	Analytika	Pasivní	Ano
082810	Oprávky k hmotnému majetku 5-10 tis	Analytika	Pasivní	Ano
082820	Oprávky k hmotnému majetku 10-40 tis	Analytika	Pasivní	Ano
082830	Oprávky k počítačům do 40 tis	Analytika	Pasivní	Ano
082840	Oprávky k počítačům nad 40 tis	Analytika	Pasivní	Ano
082850	Oprávky k roznicím do 40 tis	Analytika	Pasivní	Ano

Číslo účtu	Název účtu	Zařazení účtu	Typ účtu	Daňový
091001	Opravná položka k DNM	Analytika	Pasivní	Ano
092001	Opravná položka k DHM	Analytika	Pasivní	Ano
094001	Opr.pol k nedokonč. DM	Analytika	Pasivní	Ano
096010	Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku	Analytika	Pasivní	Ano
097001	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	Analytika	Aktivní	Ano
098001	Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	Analytika	Pasivní	Ano
111101	Pořízení mater.- přímý	Analytika	Aktivní	Ano
112110	Příze, bavlna	Analytika	Aktivní	Ano
112120	Chemikálie	Analytika	Aktivní	Ano
112130	Adjustační materiál	Analytika	Aktivní	Ano
112140	Pruženka	Analytika	Aktivní	Ano
112150	Úplety	Analytika	Aktivní	Ano
112160	Elastomer	Analytika	Aktivní	Ano
112180	Barviva	Analytika	Aktivní	Ano
112190	Šicí nitě	Analytika	Aktivní	Ano
112210	Jehly	Analytika	Aktivní	Ano
112220	Doplňkový materiál pro prádlo	Analytika	Aktivní	Ano
112230	Výpočetní technika	Analytika	Aktivní	Ano
112240	Kancelářský materiál	Analytika	Aktivní	Ano
112250	Ostatní režijní materiál	Analytika	Aktivní	Ano
112260	Čistící a hygien. prostředky	Analytika	Aktivní	Ano
112270	Propadační materiál	Analytika	Aktivní	Ano
112310	Náhradní díly	Analytika	Aktivní	Ano
112340	Polotovary zboží - Merot	Analytika	Aktivní	Ano
112500	Obaly vratné	Analytika	Aktivní	Ano
119500	Materiál na cestě	Analytika	Aktivní	Ano
121050	Nedokončená výroba	Analytika	Aktivní	Ano
122050	Polotovary PV	Analytika	Aktivní	Ano
123300	Výrobky - prádlo	Analytika	Aktivní	Ano
123400	Výrobky - PV	Analytika	Aktivní	Ano
131201	Pořízení zboží	Analytika	Aktivní	Ano
132300	Zboží-cizí - sklad závod+prodejny v QI	Analytika	Aktivní	Ano
132310	Zboží - rozpouštění vedlejších nákladů	Analytika	Aktivní	Ano

139100	Zboží na cestě	Analytika	Aktivní	Ano
151100	Poskytnuté zálohy na materiál	Analytika	Aktivní	Ano
191100	Opravná položka k materiálu	Analytika	Pasivní	Ano
194100	Opravná položka k výrobkům	Analytika	Pasivní	Ano
196100	Opravná položka ke zboží	Analytika	Pasivní	Ano
211100	Pokladna - CZK	Analytika	Aktivní	Ano
211390	Valuty Velká Británie - GBP	Analytika	Aktivní	Ano
211470	Valuty EUR	Analytika	Aktivní	Ano
211480	Valuty Polsko PLN	Analytika	Aktivní	Ano
211490	Valuty Maďarsko HUF	Analytika	Aktivní	Ano
211801	Pokladna Prodejna 1 Chrudim podnik	Analytika	Aktivní	Ano
211802	Pokladna Prodejna 2 Chrudim náměstí	Analytika	Aktivní	Ano
211803	Pokladna Prodejna 3 Žďár nad Sázavou	Analytika	Aktivní	Ano
211804	Pokladna Prodejna 4 Jihlava	Analytika	Aktivní	Ano
211805	Pokladna Prodejna 5 Šumperk	Analytika	Aktivní	Ano
211806	Pokladna Prodejna 6 Nymburk	Analytika	Aktivní	Ano
211807	Pokladna Prodejna 7 Jablonec nad Nisou	Analytika	Aktivní	Ano
211808	Pokladna Prodejna 8 Tábor	Analytika	Aktivní	Ano
211809	Pokladna Prodejna 9 Vrchlabí	Analytika	Aktivní	Ano
211810	Pokladna Prodejna 10 Moravská Třebová	Analytika	Aktivní	Ano
211811	Pokladna Prodejna 11 Hořice	Analytika	Aktivní	Ano
211812	Pokladna Prodejna 12 Hradec Králové	Analytika	Aktivní	Ano
211813	Pokladna Prodejna 13 Náchod	Analytika	Aktivní	Ano
211814	Pokladna Prodejna 14 Liberec	Analytika	Aktivní	Ano
211815	Pokladna Prodejna 15 Choceň	Analytika	Aktivní	Ano
211816	Pokladna Prodejna 16 Lanškroun	Analytika	Aktivní	Ano
211817	Pokladna Prodejna 17 Havl. Brod	Analytika	Aktivní	Ano

Číslo účtu	Název účtu	Zařazení účtu	Typ účtu	Daňový
211818	Pokladna Prodejna 18 Zábřeh	Analytika	Aktivní	Ano
211819	Pokladna Prodejna 19 Vysoké Mýto	Analytika	Aktivní	Ano
211820	Pokladna Prodejna 20 Česká Třebová	Analytika	Aktivní	Ano
213100	Kolky	Analytika	Aktivní	Ano
213120	Známky - pošta	Analytika	Aktivní	Ano
221200	Účet Česká spořitelna	Analytika	Aktivní	Ano
221920	Účet UCB EUR	Analytika	Aktivní	Ano
221990	Pomocná banka pro převod záloh	Analytika	Aktivní	Ano
231190	Kontokorentní úvěr UCB	Analytika	Pasivní	Ano
249100	Přijátá krátkodobá finanční výpomoc	Analytika	Pasivní	Ano
251100	Majetkové cenné papíry-certifikáty	Analytika	Aktivní	Ano
252100	Vlastní akcie	Analytika	Pasivní	Ano
261100	Peníze na cestě	Analytika	Aktivní	Ano
261101	Peníze na cestě-prodejny	Analytika	Aktivní	Ano
311100	Odběratelé tuzemští	Analytika	Aktivní	Ano
311210	Odběratelé země EU	Analytika	Aktivní	Ano
311220	Odběratelé třetí země	Analytika	Aktivní	Ano
311700	Odběratelé kooperace	Analytika	Aktivní	Ano
312100	Směnky k inkasu	Analytika	Aktivní	Ano
313100	Pohledávky za směnky	Analytika	Aktivní	Ano
314100	Poskytnuté zálohy-tuzemské	Analytika	Aktivní	Ano

314110	Poskytnuté zálohy-tuzemské bez ZLP	Analytika	Aktivní	Ano
314200	Poskytnuté zálohy-zahraniční	Analytika	Aktivní	Ano
314800	Poskytnuté zálohy-po zdanění	Analytika	Aktivní	Ano
315100	Ostatní pohledávky - prodejny	Analytika	Aktivní	Ano
315200	Ostatní pohledávky	Analytika	Aktivní	Ano
315210	Přefakturace tuzemsko	Analytika	Aktivní	Ano
315220	Pohledávky postoupené Transfinance	Analytika	Aktivní	Ano
315230	Refundace	Analytika	Aktivní	Ano
315250	Pohledávky za způsob.škodu	Analytika	Aktivní	Ano
315260	Pohledávky za pracovní úrazy	Analytika	Aktivní	Ano
315300	Dlouhodobé pohledávky (kauce)	Analytika	Aktivní	Ano
321300	Dodavatelé tuzemsko	Analytika	Pasivní	Ano
321410	Dodavatelé EU	Analytika	Pasivní	Ano
321420	Dodavatelé 3.země	Analytika	Pasivní	Ano
322100	Směnky k úhradě	Analytika	Pasivní	Ano
324100	Přijaté zálohy od odběratelů	Analytika	Pasivní	Ano
324110	Přijaté zálohy nájemné (kauce)	Analytika	Pasivní	Ano
324800	Přijaté zálohy - po zdanění	Analytika	Pasivní	Ano
325110	Spoření,pojist.,odbor.příspěvk	Analytika	Pasivní	Ano
325150	Pojištění Kooperativa	Analytika	Pasivní	Ano
325160	Ostatní krátkodobé závazky	Analytika	Pasivní	Ano
325161	Poukázky e-shop	Analytika	Pasivní	Ano
325168	Poukázky e-shop.sk MO	Analytika	Pasivní	Ano
325301	Poukázky Chrudim podnik	Analytika	Pasivní	Ano
325302	Poukázky Chrudim náměstí	Analytika	Pasivní	Ano
325303	Poukázky Žďár	Analytika	Pasivní	Ano
325304	Poukázky Jihlava	Analytika	Pasivní	Ano
325305	Poukázky Šumperk	Analytika	Pasivní	Ano
325306	Poukázky Nymburk	Analytika	Pasivní	Ano
325307	Poukázky Jablonec	Analytika	Pasivní	Ano
325308	Poukázky Tábor	Analytika	Pasivní	Ano
325309	Poukázky Vrchlabí	Analytika	Pasivní	Ano
325310	Poukázky Moravská Třebová	Analytika	Pasivní	Ano
325311	Poukázky Hořice	Analytika	Pasivní	Ano
325312	Poukázky Hradec Králové	Analytika	Pasivní	Ano
325313	Poukázky Náchod	Analytika	Pasivní	Ano
325314	Poukázky Liberec	Analytika	Pasivní	Ano
325315	Poukázky Choceň	Analytika	Pasivní	Ano
325316	Poukázky Lanškroun	Analytika	Pasivní	Ano

Číslo účtu	Název účtu	Zařazení účtu	Typ účtu	Daňový
325317	Poukázky Havl. Brod	Analytika	Pasivní	Ano
325318	Poukázky Zábřeh	Analytika	Pasivní	Ano
325319	Poukázky Vysoké Mýto	Analytika	Pasivní	Ano
325320	Poukázky Česká Třebová	Analytika	Pasivní	Ano
331200	Výplaty a zálohy mezd	Analytika	Pasivní	Ano
331300	Spoření zaměstnanců	Analytika	Pasivní	Ano
333540	Deponované mzdy	Analytika	Pasivní	Ano
335100	Záloha k vyúčtování	Analytika	Aktivní	Ano
335110	Záloha na cestovné	Analytika	Aktivní	Ano

335150	Pohledávky za pracovníky	Analytika	Aktivní	Ano
335170	Pohl. za prac.-záloha na zahr.	Analytika	Aktivní	Ano
335200	Náhrady od zaměstnanců (za ško	Analytika	Aktivní	Ano
336100	Zdravotní pojištění	Analytika	Pasivní	Ano
336110	Penále zdravotní pojištění	Analytika	Pasivní	Ano
336200	Sociální pojištění	Analytika	Pasivní	Ano
336210	Penále sociální pojištění	Analytika	Pasivní	Ano
341100	Daň z příjmu (podniku)	Analytika	Pasivní	Ano
341110	Daň z příjmu - penále	Analytika	Pasivní	Ano
341120	Daň z příjmu - doměrek	Analytika	Pasivní	Ano
341200	Daň z příjmu podn.-pohledávka	Analytika	Pasivní	Ano
342100	Daň z příjmu (zaměstnanců)	Analytika	Pasivní	Ano
342110	Penále za pozd.úhr.daně z pr.f	Analytika	Pasivní	Ano
342200	Srážková daň	Analytika	Pasivní	Ano
343100	DPH na vstupu - nižší tuzemsko	Analytika	Pasivní	Ano
343101	DPH na vstupu - nižší ze záloh	Analytika	Pasivní	Ano
343250	DPH na vstupu - vyšší tuzemsko	Analytika	Pasivní	Ano
343251	DPH na vstupu - vyšší ze záloh	Analytika	Pasivní	Ano
343300	DPH TRC vyšší	Analytika	Pasivní	Ano
343410	DPH dovoz z EU -vyšší materiál	Analytika	Pasivní	Ano
343415	DPH dovoz z EU - vyšší služby	Analytika	Pasivní	Ano
343420	DPH dovoz z 3.země - vyšší zboží	Analytika	Pasivní	Ano
343425	DPH dovoz z 3.země - vyšší služby	Analytika	Pasivní	Ano
343500	DPH na vystupu - nižší tuzemsko	Analytika	Pasivní	Ano
343600	DPH na výstupu - vyšší tuzemsko	Analytika	Pasivní	Ano
343601	DPH na výstupu - vyšší ze záloh	Analytika	Pasivní	Ano
343610	DPH na výstupu - vyšší EU	Analytika	Pasivní	Ano
343800	DPH - placená finančnímu úřadu	Analytika	Pasivní	Ano
343810	DPH - penále za pozdní úhradu	Analytika	Pasivní	Ano
343820	DPH - dodatečné daňové přiznání	Analytika	Pasivní	Ano
345100	Silniční daň	Analytika	Pasivní	Ano
345200	Srážková daň z výhry	Analytika	Pasivní	Ano
345300	Daň z nemovitosti	Analytika	Pasivní	Ano
346100	Dotace ze státního rozpočtu	Analytika	Pasivní	Ano
347100	Ostatní dotace	Analytika	Pasivní	Ano
349100	Vyrovňovací účet pro DPH-nákup	Analytika	Aktivní	Ano
349200	Vyrovňovací účet pro DPH-prodej	Analytika	Aktivní	Ano
351100	Pohledávky - ovládající a řídící osoba	Analytika	Aktivní	Ano
353900	Úroky z půjčky ovládající osob	Analytika	Aktivní	Ano
358100	Vložené investiční podíly	Analytika	Aktivní	Ano
361100	Závazky-ovládající a řídící os	Analytika	Pasivní	Ano
364100	Dluhy ke společníkům obchodní korporace při rozdělování zisku	Analytika	Pasivní	
365100	Závazek ke společníkům	Analytika	Pasivní	Ano
367100	Podíl v s.r.o. EVONA PLUS	Analytika	Pasivní	Ano
368100	Přijaté investiční podíly	Analytika	Pasivní	Ano
375100	Pohl. z emitovaných dluhopisů	Analytika	Aktivní	Ano
378100	Jiné pohledávky	Analytika	Aktivní	Ano
379100	Závazky vůči celnímu úřadu	Analytika	Pasivní	Ano
379200	Závazky z titulu škod	Analytika	Pasivní	Ano
379500	Ostatní závazky	Analytika	Pasivní	Ano

379510	Závazky vůči členům orgánů a.s	Analytika	Pasivní	Ano
--------	--------------------------------	-----------	---------	-----

Číslo účtu	Název účtu	Zařazení účtu	Typ účtu	Daňový
379600	Závazky za penz.a živ.pojištěn	Analytika	Pasivní	Ano
381100	Náklady příštích období	Analytika	Aktivní	Ano
381110	Certifikáty jakosti (ISO apod)	Analytika	Aktivní	Ano
381120	Náklady příštích období 2	Analytika	Aktivní	Ano
383100	Výdaje příšt. období(z faktur)	Analytika	Pasivní	Ano
383300	Výdaje příšt. období	Analytika	Pasivní	Ano
384100	Výnosy příštích období	Analytika	Pasivní	Ano
385100	Příjmy příštích období - úrok	Analytika	Aktivní	Ano
385200	Příjmy příšt. období	Analytika	Aktivní	Ano
388100	Invent.rozdíl-manko na zboží	Analytika	Aktivní	Ano
388200	Dohadné položky aktivní	Analytika	Aktivní	Ano
389100	Dohadné položky pasivní	Analytika	Pasivní	Ano
389200	Nevyfakturované dodávky - služ	Analytika	Pasivní	Ano
389300	Nevyfakturované dodávky - ener	Analytika	Pasivní	Ano
389400	Nevyfakturované dodávky -mater	Analytika	Pasivní	Ano
389700	Doh.úč. pas- ŘD nevyčerp.matky	Analytika	Pasivní	Ano
391100	opr.pol par 8c zák.o.rezervách	Analytika	Pasivní	Ano
391200	daň opr p. k pohl 6-12 měs po	Analytika	Pasivní	Ano
391210	ned opr p pohl 6-12 měs po sp	Analytika	Pasivní	Ano
391300	opravná položka k pohl. v zahr	Analytika	Pasivní	Ano
391330	dan opr pol k pohl 12-18m po s	Analytika	Pasivní	Ano
391340	nedan opr pol k pohl 12-18	Analytika	Pasivní	Ano
391350	opravná položka k pohl.na Slov	Analytika	Pasivní	Ano
391500	opr pol k pohl 18-24 m	Analytika	Pasivní	Ano
391510	nedan opr pol k pohl 18-24	Analytika	Pasivní	Ano
391660	dan opr pol k pohl 24-30 m	Analytika	Pasivní	Ano
391670	nedan opr pol k pohl 24-30 m	Analytika	Pasivní	Ano
391800	dan opr pol k pohl 30-36 m	Analytika	Pasivní	Ano
391810	nedan opr pol k pohl 30-36 m	Analytika	Pasivní	Ano
391900	opr pol nedanova k ost pohleda	Analytika	Pasivní	Ano
391950	opr pol nedaň.	Analytika	Pasivní	Ano
391970	dan opr pol k pohl nad 36mes p	Analytika	Pasivní	Ano
391980	nedan opr pol k pohl nad 36 me	Analytika	Pasivní	Ano
391990	dan opr položka k pohl v konku	Analytika	Pasivní	Ano
395100	Vnitřní zúčtování - faktury prodejen	Analytika	Aktivní	Ano
395110	Vnitřní zúčtování - převody na prodejny	Analytika	Aktivní	Ano
395200	Vnitřní zúčtování - zápočty	Analytika	Aktivní	Ano
395300	Vnitřní zúčtování - rozúčtování dokladu	Analytika	Aktivní	Ano
395301	Vnitřní zúčtování - rozúčtování dokladu	Analytika	Aktivní	Ano
395400	Vnitřní zúčtování - Transfinace	Analytika	Aktivní	Ano
395500	Vnitřní zúčtování - DPH TRC	Analytika	Aktivní	Ano
395600	Převody mezi sklady	Analytika	Aktivní	Ano
395700	Vnitřní zúčtování - přefakturace	Analytika	Aktivní	Ano
395900	Vnitřní zúčtován - bank.výpisy	Analytika	Aktivní	Ano
395980	Vnitřní zúčtován - počáteční stavy	Analytika	Aktivní	Ano
411100	Základní kapitál	Analytika	Pasivní	Ano
413900	Ostatní kapitálové fondy	Analytika	Pasivní	Ano

419100	Změny základního kapitálu	Analytika	Pasivní	Ano
421100	Zákonný rezervní fond	Analytika	Pasivní	Ano
421900	Zákonný rezervní fond	Analytika	Pasivní	Ano
423100	Statutární a ostatní fondy	Analytika	Pasivní	Ano
428100	Nerozdělený zisk minulých let	Analytika	Pasivní	Ano
429100	Neuhrazená ztráta minulých let	Analytika	Pasivní	Ano
431100	Hospodář. výsl. ve schval. říz	Analytika	Pasivní	Ano
451100	Rezerva na opravy	Analytika	Pasivní	Ano
459110	Rezerva na dovolenou-sociál.po	Analytika	Pasivní	Ano
459200	Rezerva na ost.prov.nákl.	Analytika	Pasivní	Ano
459300	Rezerva na celozáv.dovolenou	Analytika	Pasivní	Ano
459500	Rezerva na finanční náklady	Analytika	Pasivní	Ano
461100	Bankovní úvěry dlouhodobé	Analytika	Pasivní	Ano

Číslo účtu	Název účtu	Zařazení účtu	Typ účtu	Daňový
473100	Emitované dluhopisy	Analytika	Pasivní	Ano
479100	Ostatní dlouhod.závazky(kauce)	Analytika	Pasivní	Ano
481390	Odlož.daň. závazek	Analytika	Pasivní	Ano
501110	Přímý materiál A	Analytika	Nákladový	Ano
501120	Úplet	Analytika	Nákladový	Ano
501121	Nakup. polotovary-prádlo	Analytika	Nákladový	Ano
501122	Nakup. polotovary-Polo	Analytika	Nákladový	Ano
501123	Nakup. polotovary-punč.z.	Analytika	Nákladový	Ano
501124	Nakup. polotovary-zboží	Analytika	Nákladový	Ano
501129	Předruhování	Analytika	Nákladový	Ano
501160	Přímý materiál B - chemikálie	Analytika	Nákladový	Ano
501170	- adjustace	Analytika	Nákladový	Ano
501180	- guma	Analytika	Nákladový	Ano
501200	- šicí materiál	Analytika	Nákladový	Ano
501210	- doplňkový materiál pro prádlo	Analytika	Nákladový	Ano
501220	PH - benzín	Analytika	Nákladový	Ano
501221	PH - nafta	Analytika	Nákladový	Ano
501230	Nakupovaný plyn	Analytika	Nákladový	Ano
501320	ND,materiál na opravy,údržbu	Analytika	Nákladový	Ano
501330	Jehly	Analytika	Nákladový	Ano
501340	Propagační materiál	Analytika	Nákladový	Ano
501350	Propagační vzorky	Analytika	Nákladový	Ano
501360	Ostatní rež.spotřeba	Analytika	Nákladový	Ano
501361	Automateriál,mazadla,pneu atd.	Analytika	Nákladový	Ano
501362	Hygien. a úklidové prostředky	Analytika	Nákladový	Ano
501370	Kancelářský materiál	Analytika	Nákladový	Ano
501380	Reklamace	Analytika	Nákladový	Ano
501500	Drobný hmotný majetek do 1 tis.	Analytika	Nákladový	Ano
501510	Drobný hmotný majetek 1-5 tis.	Analytika	Nákladový	Ano
501920	Spotř.materiálu-nedaň.char.	Analytika	Nákladový	Ne
502310	Elektřina	Analytika	Nákladový	Ano
502320	Voda	Analytika	Nákladový	Ano
502330	Plyn	Analytika	Nákladový	Ano
502340	Teplo - Opatovice	Analytika	Nákladový	Ano
502341	Teplo - ostatní	Analytika	Nákladový	Ano

502390	Spotř.energií nedaňová	Analytika	Nákladový	Ne
504040	Prodané zboží podnik	Analytika	Nákladový	Ano
504050	Prodané zboží-rozpouštění vedlejších nákladů	Analytika	Nákladový	Ano
504301	Prodané zb. - 1 Chrudim podnik	Analytika	Nákladový	Ano
504302	Prodané zb. - 2 Chrudim náměstí	Analytika	Nákladový	Ano
504303	Prodané zb. - 3 Žďár nad Sázavou	Analytika	Nákladový	Ano
504304	Prodané zb. - 4 Jihlava	Analytika	Nákladový	Ano
504305	Prodané zb. - 5 Šumperk	Analytika	Nákladový	Ano
504306	Prodané zb. - 6 Nymburk	Analytika	Nákladový	Ano
504307	Prodané zb. - 7 Jablonec nad Nisou	Analytika	Nákladový	Ano
504308	Prodané zb. - 8 Tábor	Analytika	Nákladový	Ano
504309	Prodané zb. - 9 Vrchlabí	Analytika	Nákladový	Ano
504310	Prodané zb. - 10 Moravská Třebová	Analytika	Nákladový	Ano
504311	Prodané zb. - 11 Hořice	Analytika	Nákladový	Ano
504312	Prodané zb. - 12 Hradec Králové	Analytika	Nákladový	Ano
504313	Prodané zb. - 13 Náchod	Analytika	Nákladový	Ano
504314	Prodané zb. - 14 Liberec	Analytika	Nákladový	Ano
504315	Prodané zb. - 15 Choceň	Analytika	Nákladový	Ano
504316	Prodané zb. - 16 Lanškroun	Analytika	Nákladový	Ano
504317	Prodané zb. - 17 Havl. Brod	Analytika	Nákladový	Ano
504318	Prodané zb. - 18 Zábřeh	Analytika	Nákladový	Ano
504319	Prodané zb. - 19 Vysoké Mýto	Analytika	Nákladový	Ano
504320	Prodané zb. - 20 Česká Třebová	Analytika	Nákladový	Ano
511310	Opravy a udržování	Analytika	Nákladový	Ano
511320	Opravy výpočetní techniky	Analytika	Nákladový	Ano

Číslo účtu	Název účtu	Zařazení účtu	Typ účtu	Daňový
511330	Opravy aut	Analytika	Nákladový	Ano
512310	Cestovné tuzemské	Analytika	Nákladový	Ano
512320	Cestovné zahraniční	Analytika	Nákladový	Ano
512390	Cestovné nadlimitní tuzemské	Analytika	Nákladový	Ano
512490	Cestovné nadlimitní zahraniční	Analytika	Nákladový	Ano
513390	Náklady na reprezentaci	Analytika	Nákladový	Ano
518120	Mzdová práce na našem polotov.	Analytika	Nákladový	Ano
518310	Poštovné, spotřeba známek	Analytika	Nákladový	Ano
518320	Tel.služby - pevné l. +internet	Analytika	Nákladový	Ano
518321	Mobilní tel. služby + internet	Analytika	Nákladový	Ano
518370	Nájemné prodejny	Analytika	Nákladový	Ano
518380	Školení, ref. a topič. zkoušky	Analytika	Nákladový	Ano
518400	Ostraha, bezpečnostní služby	Analytika	Nákladový	Ano
518410	Programování, správa IT	Analytika	Nákladový	Ano
518415	Ochranná známka, atesty	Analytika	Nákladový	Ano
518420	Likvidace odpadu, rozbory vody	Analytika	Nákladový	Ano
518425	Revize strojů a zařízení	Analytika	Nákladový	Ano
518430	Přepravné	Analytika	Nákladový	Ano
518450	Jiné služby	Analytika	Nákladový	Ano
518455	Provize, zprostředkování	Analytika	Nákladový	Ano
518456	Služby markety a ČP	Analytika	Nákladový	Ano
518460	Propagace, reklama	Analytika	Nákladový	Ano
518470	Předfinancování-Transfinance	Analytika	Nákladový	Ano

518480	Stočné	Analytika	Nákladový	Ano
518490	Služby nedaňového charakteru	Analytika	Nákladový	Ne
518500	Software do 5 tis.	Analytika	Nákladový	Ano
518501	Software do 5 tis. - pronájem	Analytika	Nákladový	Ano
521110	Přímé mzdy	Analytika	Nákladový	Ano
521120	Odstupné	Analytika	Nákladový	Ano
521310	Režijní mzdy	Analytika	Nákladový	Ano
521320	Náhrady za dovolenou	Analytika	Nákladový	Ano
521325	Dotace na dovolenou PLUS	Analytika	Nákladový	Ano
521330	Ostatní osobní náklady-dohody	Analytika	Nákladový	Ano
521340	Zaplac. ŘD matek - režijní	Analytika	Nákladový	Ano
521350	Náhrada doč.prac.neschop.	Analytika	Nákladový	Ano
521390	ŘD matek přečerp.rezerva	Analytika	Nákladový	Ano
523390	Odměny členům orgánů a.s.	Analytika	Nákladový	Ano
524110	Zákon. sociál. pojištění-přímé mzdy	Analytika	Nákladový	Ano
524120	Zdravotní pojištění-přímé mzdy	Analytika	Nákladový	Ano
524310	Zákon. sociál. poj.-režijní mzdy	Analytika	Nákladový	Ano
524320	Zdravotní pojištění-režijní mzdy	Analytika	Nákladový	Ano
527300	Zákon.poj.při PÚ(MZDY)	Analytika	Nákladový	Ano
527310	Zákonné sociální náklady-obědy	Analytika	Nákladový	Ano
531310	Daň silniční	Analytika	Nákladový	Ano
532310	Daň z nemovitosti - budovy a s	Analytika	Nákladový	Ano
538100	Srážková daň z výhry	Analytika	Nákladový	Ano
538320	Daň z převodu nemovitostí	Analytika	Nákladový	Ano
538330	Ostatní poplatky,kolky	Analytika	Nákladový	Ano
541310	Zůstatková cena prodaného DM	Analytika	Nákladový	Ano
541320	Požizovací cena pozemků při prodej	Analytika	Nákladový	Ano
542100	Prodaný materiál	Analytika	Nákladový	Ano
543490	Dary	Analytika	Nákladový	Ano
544310	Smluvní pokuty a úroky z prod. OZ	Analytika	Nákladový	Ano
544390	Sml.pokuty a penále nedaňové	Analytika	Nákladový	Ne
545390	Ostatní pokuty a penále (od úřadů)	Analytika	Nákladový	Ne
546380	Odpis pohledávek	Analytika	Nákladový	Ano
546390	Odpis nedobytné pohledávky	Analytika	Nákladový	Ano
547310	Ostatní škody - daň.uznatelné	Analytika	Nákladový	Ano
547390	Manka a škody (materiál, NV)	Analytika	Nákladový	Ano
548310	Ostatní provozní náklady	Analytika	Nákladový	Ano

Číslo účtu	Název účtu	Zařazení účtu	Typ účtu	Daňový
548320	Náklady na odškodnění prac. úrazů	Analytika	Nákladový	Ano
548330	Pojištění majetku, aut, zboží	Analytika	Nákladový	Ano
548340	Ostatní provozní náklady - vadné zboží, materiál	Analytika	Nákladový	Ano
548370	Cenovy rozdíl - zaokrouhlení faktur	Analytika	Nákladový	Ano
548390	Ost. provozní nákl. nedaň.char.	Analytika	Nákladový	Ano
549310	Manka škody do výše přij. náhrad	Analytika	Nákladový	Ne
549380	Likvidace nepotř.zásob-protoko	Analytika	Nákladový	Ne
549390	Manka a škody na materiálu	Analytika	Nákladový	Ne
549490	Manka a škody na výrobcích	Analytika	Nákladový	Ne
549590	Manka a škody na zboží	Analytika	Nákladový	Ne
549690	Zmařené projekty	Analytika	Nákladový	Ne

551110	Odpisy softwaru 5-60 tisíc	Analytika	Nákladový	Ano
551310	Odpisy dlouhodobého majetku	Analytika	Nákladový	Ano
551400	Účetní hodnota DM při likvidaci	Analytika	Nákladový	Ano
551820	Odpisy hmotného majetku 5-40 tisíc	Analytika	Nákladový	Ano
551830	Odpisy počítačů do 40 tisíc	Analytika	Nákladový	Ano
551840	Odpisy počítačů nad 40 tisíc	Analytika	Nákladový	Ano
551850	Odpisy raznic do 40 tisíc	Analytika	Nákladový	Ano
552310	Rezerva na opravy DHM	Analytika	Nákladový	Ano
554190	Tvorba rezervy na ost.prov.nák	Analytika	Nákladový	Ano
557310	Zúčtované opravy k účtu 09800	Analytika	Nákladový	Ano
558310	Tvorba zákon. oprav. položek	Analytika	Nákladový	Ano
559390	Tvorba a zúčtování ostatních opravných položek v provozní činnosti	Analytika	Nákladový	Ne
561310	Prodané cenné papíry a vklady	Analytika	Nákladový	Ano
561390	Prod. cenné papíry a vkl.nedaň	Analytika	Nákladový	Ne
562310	Úroky placené	Analytika	Nákladový	Ano
562330	Úroky z dluhopisů emitenta	Analytika	Nákladový	Ano
563310	Kurzové ztráty	Analytika	Nákladový	Ano
568310	Poplatky peněž styku-banka	Analytika	Nákladový	Ano
568380	Ostatní fin.náklady	Analytika	Nákladový	Ano
568390	Ostatní fin.náklady nedaň.	Analytika	Nákladový	Ne
574390	Tvorba ost.rezerv fin.nákl.	Analytika	Nákladový	Ano
579390	Opravná pol. k fin.investicím	Analytika	Nákladový	Ano
581050	Změna stavu nedokončené výroby	Analytika	Nákladový	Ano
582050	Změna stavu polotov. - PV	Analytika	Nákladový	Ano
583030	Odvádění výroby - prádlo	Analytika	Nákladový	Ano
583031	Odvádění výr. - spotřeba výrobků - prádla	Analytika	Nákladový	Ano
583035	Prodej prádla	Analytika	Nákladový	Ano
583037	Prodej prádla prodejny	Analytika	Nákladový	Ano
583040	Odvádění výroby - PV	Analytika	Nákladový	Ano
583041	Odvádění výr. - spotřeba výrobků - PV	Analytika	Nákladový	Ano
583045	Prodej PV	Analytika	Nákladový	Ano
583047	Prodej PV prodejny	Analytika	Nákladový	Ano
583050	Odvádění výr. - PV nově	Analytika	Nákladový	Ano
583060	Odvádění výr. - PRA nově	Analytika	Nákladový	Ano
585010	Převod prádla do vl.prodejny	Analytika	Nákladový	Ano
585020	Převod punč.výr.do vl.prodejny	Analytika	Nákladový	Ano
585030	Převod cizího zboží na prodejny	Analytika	Nákladový	Ano
591310	Daň z příjmu - splatná	Analytika	Nákladový	Ne
591320	Srážková daň	Analytika	Nákladový	Ne
592390	Daň z příjmu - odložená	Analytika	Nákladový	Ne
595090	Dodatečně odvody daně z příjmu	Analytika	Nákladový	Ne
599170	Interní teplo	Analytika	Nákladový	Ano
599190	Ostatní interní náklady	Analytika	Nákladový	Ano
601020	Tržby prádla (kooperace)	Analytika	Výnosový	Ano
601030	Tržby prádla (tuzemsko)	Analytika	Výnosový	Ano
601035	Tržby prádla (e-shop)	Analytika	Výnosový	Ano
601038	Tržby prádla (e-shop MO)	Analytika	Výnosový	Ano
601039	Tržby prádla (e-shop VO)	Analytika	Výnosový	Ano
601050	Tržby punč.zb.(tuzemsko)	Analytika	Výnosový	Ano

Číslo účtu	Název účtu	Zařazení účtu	Typ účtu	Daňový
601055	Tržby punč.zb.(e-shop)	Analytika	Výnosový	Ano
601058	Tržby punč.zb.(e-shop MO)	Analytika	Výnosový	Ano
601059	Tržby punč.zb.(e-shop VO)	Analytika	Výnosový	Ano
601070	Tržby punč. zb.(kooperace)	Analytika	Výnosový	Ano
601071	Sleva na zboží (kooperace)	Analytika	Výnosový	Ano
601080	Tržby tepla	Analytika	Výnosový	Ano
601140	Tržby prádla (EU)	Analytika	Výnosový	Ano
601145	Tržby prádla (e-shop.de)	Analytika	Výnosový	Ano
601146	Tržby prádla (e-shop.de bez DPH)	Analytika	Výnosový	Ano
601150	Tržby prádla (EUSLOV)	Analytika	Výnosový	Ano
601157	Tržby prádla (e-shop.sk MO)	Analytika	Výnosový	Ano
601158	Tržby prádla (e-shop.sk VO s DPH)	Analytika	Výnosový	Ano
601159	Tržby prádla (e-shop.sk VO bez DPH)	Analytika	Výnosový	Ano
601160	Tržby punč.zb. (EU)	Analytika	Výnosový	Ano
601161	Sleva na zboží (EU)	Analytika	Výnosový	Ano
601162	Mez. přep. s fa PV (EU)	Analytika	Výnosový	Ano
601165	Tržby punč.zb. (e-shop.de)	Analytika	Výnosový	Ano
601166	Tržby punč.zb. (e-shop.de bez DPH)	Analytika	Výnosový	Ano
601170	Tržby punč.zb. (EUSLOV)	Analytika	Výnosový	Ano
601171	Sleva na zboží (EUSLOV)	Analytika	Výnosový	Ano
601177	Tržby punč.zb.(e-shop.sk MO)	Analytika	Výnosový	Ano
601178	Tržby punč.zb.(e-shop.sk VO s DPH)	Analytika	Výnosový	Ano
601179	Tržby punč.zb.(e-shop.sk VO bez DPH)	Analytika	Výnosový	Ano
601240	Tržby prádla (3. země)	Analytika	Výnosový	Ano
601260	Tržby punč.zb.(3. země)	Analytika	Výnosový	Ano
601261	Sleva na zboží (3. země)	Analytika	Výnosový	Ano
601262	Mez. přep. s fa PV (3. země)	Analytika	Výnosový	Ano
601301	Tržby prádlo 1 Chrudim podnik	Analytika	Výnosový	Ano
601302	Tržby prádlo 2 Chrudim náměstí	Analytika	Výnosový	Ano
601303	Tržby prádlo 3 Žďár nad Sázavou	Analytika	Výnosový	Ano
601304	Tržby prádlo 4 Jihlava	Analytika	Výnosový	Ano
601305	Tržby prádlo 5 Šumperk	Analytika	Výnosový	Ano
601306	Tržby prádlo 6 Nymburk	Analytika	Výnosový	Ano
601307	Tržby prádlo 7 Jablonec nad Nisou	Analytika	Výnosový	Ano
601308	Tržby prádlo 8 Tábor	Analytika	Výnosový	Ano
601309	Tržby prádlo 9 Vrchlabí	Analytika	Výnosový	Ano
601310	Tržby prádlo 10 Moravská Třebová	Analytika	Výnosový	Ano
601311	Tržby prádlo 11 Hořice	Analytika	Výnosový	Ano
601312	Tržby prádlo 12 Hradec Králové	Analytika	Výnosový	Ano
601313	Tržby prádlo 13 Náchod	Analytika	Výnosový	Ano
601314	Tržby prádlo 14 Liberec	Analytika	Výnosový	Ano
601315	Tržby prádlo 15 Choceň	Analytika	Výnosový	Ano
601316	Tržby prádlo 16 Lanškroun	Analytika	Výnosový	Ano
601317	Tržby prádlo 17 Havl. Brod	Analytika	Výnosový	Ano
601318	Tržby prádlo 18 Zábřeh	Analytika	Výnosový	Ano
601319	Tržby prádlo 19 Vysoké Mýto	Analytika	Výnosový	Ano
601320	Tržby prádlo 20 Česká Třebová	Analytika	Výnosový	Ano
601501	Tržby punč.zb. 1 Chrudim podnik	Analytika	Výnosový	Ano
601502	Tržby punč.zb. 2 Chrudim náměstí	Analytika	Výnosový	Ano

601503	Tržby punč.zb. 3 Žďár nad Sázavou	Analytika	Výnosový	Ano
601504	Tržby punč.zb. 4 Jihlava	Analytika	Výnosový	Ano
601505	Tržby punč.zb. 5 Šumperk	Analytika	Výnosový	Ano
601506	Tržby punč.zb. 6 Nymburk	Analytika	Výnosový	Ano
601507	Tržby punč.zb. 7 Jablonec nad Nisou	Analytika	Výnosový	Ano
601508	Tržby punč.zb. 8 Tábor	Analytika	Výnosový	Ano
601509	Tržby punč.zb. 9 Vrchlabí	Analytika	Výnosový	Ano
601510	Tržby punč.zb. 10 Moravská Třebová	Analytika	Výnosový	Ano
601511	Tržby punč.zb. 11 Hořice	Analytika	Výnosový	Ano
601512	Tržby punč.zb. 12 Hradec Králové	Analytika	Výnosový	Ano
601513	Tržby punč.zb. 13 Náchod	Analytika	Výnosový	Ano

Číslo účtu	Název účtu	Zařazení účtu	Typ účtu	Daňový
601514	Tržby punč.zb. 14 Liberec	Analytika	Výnosový	Ano
601515	Tržby punč.zb. 15 Choceň	Analytika	Výnosový	Ano
601516	Tržby punč.zb. 16 Lanškroun	Analytika	Výnosový	Ano
601517	Tržby punč. zb. 17 Havl. Brod	Analytika	Výnosový	Ano
601518	Zržby punč.zb. 18 Zábřeh	Analytika	Výnosový	Ano
601519	Zržby punč.zb. 19 Vysoké Mýto	Analytika	Výnosový	Ano
601520	Zržby punč.zb. 20 Česká Třebová	Analytika	Výnosový	Ano
601880	Bonusy, skonta (TUZ)	Analytika	Výnosový	Ano
601882	Slevy na zboží (TUZ)	Analytika	Výnosový	Ano
601883	Bonusy (EUSLOV)	Analytika	Výnosový	Ano
601887	Kupóny na slevu (e-shop.sk MO)	Analytika	Výnosový	Ano
601888	Kupóny na slevu (e-shop.cz MO)	Analytika	Výnosový	Ano
601889	Kupóny na slevu (e-shop.cz VO)	Analytika	Výnosový	Ano
601890	Slevy nedaňové povahy	Analytika	Výnosový	
602011	Expediční poplatky	Analytika	Výnosový	Ano
602013	Služby zušlechťování	Analytika	Výnosový	Ano
602020	Ostatní služby V_DPH	Analytika	Výnosový	Ano
602025	Ostatní služby N_DPH	Analytika	Výnosový	Ano
602030	Nájemné ostatní V_DPH	Analytika	Výnosový	Ano
602031	Nájemné osvoboz. FO	Analytika	Výnosový	Ano
602040	Teplo	Analytika	Výnosový	Ano
602050	Expediční poplatky (TUZ)	Analytika	Výnosový	Ano
602051	Expediční poplatky (e-shop.cz)	Analytika	Výnosový	Ano
602052	Expediční poplatky (e-shop.cz - SLOV)	Analytika	Výnosový	Ano
602053	Expediční poplatky (e-shop.de)	Analytika	Výnosový	Ano
602054	Expediční poplatky (e-shop.de bez DPH)	Analytika	Výnosový	Ano
602055	Expediční poplatky (e-shop.sk MO)	Analytika	Výnosový	Ano
602056	Expediční poplatky (e-shop.sk VO s DPH)	Analytika	Výnosový	Ano
602057	Expediční poplatky (e-shop.sk VO bez DPH)	Analytika	Výnosový	Ano
602058	Expediční poplatky (e-shop.cz MO)	Analytika	Výnosový	Ano
602059	Expediční poplatky (e-shop.cz VO)	Analytika	Výnosový	Ano
602060	Park. místa, vjezd, vč.služeb	Analytika	Výnosový	Ano
602070	Nájemné prostor,vč.služeb	Analytika	Výnosový	Ano
602080	Přeprava zboží (TUZ)	Analytika	Výnosový	Ano
602081	Přeprava zboží (EU)	Analytika	Výnosový	Ano
602082	Přeprava zboží (3.země)	Analytika	Výnosový	Ano

602083	Služby ostatní (EU)	Analytika	Výnosový	Ano
604010	Tržby za zboží-2-Chrudim náměstí	Analytika	Výnosový	Ano
604020	Tržby za zboží-1-Chrudim podnik	Analytika	Výnosový	Ano
604040	Tržby za cizí zboží (tuzemsko)	Analytika	Výnosový	Ano
604041	Tržby za cizí zboží (e-shop.cz)	Analytika	Výnosový	Ano
604042	Tržby za cizí zboží (EU)	Analytika	Výnosový	Ano
604043	Tržby za cizí zboží (EUSLOV)	Analytika	Výnosový	Ano
604044	Tržby za cizí zboží (kooperace)	Analytika	Výnosový	Ano
604045	Tržby za cizí zboží (e-shop.de)	Analytika	Výnosový	Ano
604046	Tržby za cizí zboží (e-shop.de bez DPH)	Analytika	Výnosový	Ano
604047	Tržby za cizí zboží (3.země)	Analytika	Výnosový	Ano
604048	Tržby za cizí zboží (e-shop.cz MO)	Analytika	Výnosový	Ano
604049	Tržby za cizí zboží (e-shop.cz VO)	Analytika	Výnosový	Ano
604050	Tržby za zboží-3-Žďár nad Sázavou	Analytika	Výnosový	Ano
604051	Tržby za zboží (e-shop.sk MO)	Analytika	Výnosový	Ano
604052	Tržby za zboží (e-shop.sk VO s DPH)	Analytika	Výnosový	Ano
604053	Tržby za zboží (e-shop.sk VO bez DPH)	Analytika	Výnosový	Ano
604060	Tržby za zboží-4-Jihlava	Analytika	Výnosový	Ano
604070	Tržby za zboží-5-Šumperk	Analytika	Výnosový	Ano
604080	Tržby za zboží-6-Nymburk	Analytika	Výnosový	Ano
604090	Tržby za zboží-7-Jablonec nad Nisou	Analytika	Výnosový	Ano
604301	Tržby za zboží-1-Chrudim podnik	Analytika	Výnosový	Ano
604302	Tržby za zboží-2-Chrudim náměstí	Analytika	Výnosový	Ano
604303	Tržby za zboží-3-Žďár nad Sázavou	Analytika	Výnosový	Ano

Číslo účtu	Název účtu	Zařazení účtu	Typ účtu	Daňový
604304	Tržby za zboží-4-Jihlava	Analytika	Výnosový	Ano
604305	Tržby za zboží-5-Šumperk	Analytika	Výnosový	Ano
604306	Tržby za zboží-6-Nymburk	Analytika	Výnosový	Ano
604307	Tržby za zboží-7-Jablonec nad Nisou	Analytika	Výnosový	Ano
604308	Tržby za zboží-8-Tábor	Analytika	Výnosový	Ano
604309	Tržby za zboží-9-Vrchlabí	Analytika	Výnosový	Ano
604310	Tržby za zboží-10-Moravská Třebová	Analytika	Výnosový	Ano
604311	Tržby za zboží-11-Hořice	Analytika	Výnosový	Ano
604312	Tržby za zboží-12-Hradec Králové	Analytika	Výnosový	Ano
604313	Tržby za zboží-13-Náchod	Analytika	Výnosový	Ano
604314	Tržby za zboží-14-Liberec	Analytika	Výnosový	Ano
604315	Tržby za zboží-15-Choceň	Analytika	Výnosový	Ano
604316	Tržby za zboží-16-Lanškroun	Analytika	Výnosový	Ano
604317	Tržby za zboží-17-Havl.Brod	Analytika	Výnosový	Ano
604318	Tržby za zboží-18-Zábřeh	Analytika	Výnosový	Ano
604319	Tržby za zboží-19-Vysoké Mýto	Analytika	Výnosový	Ano
604320	Tržby za zboží-20-Česká Třebová	Analytika	Výnosový	Ano
611050	Změna stavu NV	Analytika	Výnosový	Ano
612050	Změna stavu polotov. - PV	Analytika	Výnosový	Ano
613030	Odvádění výroby - prádlo	Analytika	Výnosový	Ano
613035	Prodej prádla	Analytika	Výnosový	Ano
613036	Prodej prádla (na prodejny)	Analytika	Výnosový	Ano
613037	Prodej prádla prodejny	Analytika	Výnosový	Ano
613040	Odvádění výroby - PV	Analytika	Výnosový	Ano

613045	Prodej PV	Analytika	Výnosový	Ano
613046	Prodej PV (na prodejny)	Analytika	Výnosový	Ano
613047	Prodej PV prodejny	Analytika	Výnosový	Ano
613050	Odvádění výr. - PV nově	Analytika	Výnosový	Ano
613060	Odvádění výr. - PRA nově	Analytika	Výnosový	Ano
621010	Převod prádla do vl.prodejny	Analytika	Výnosový	Ano
621020	Převod punč.výr.do vl.prodejny	Analytika	Výnosový	Ano
641010	Tržby z prodeje dlouhodob.maj.	Analytika	Výnosový	Ano
641020	Tržby z prodeje DM (bez DPH)	Analytika	Výnosový	Ano
642020	Tržby z prodeje materiálu	Analytika	Výnosový	Ano
642021	Tržby z prod.mater.do zahr.	Analytika	Výnosový	Ano
642030	Tržby za kovový odpad	Analytika	Výnosový	Ano
642040	Tržby za textilní odpad	Analytika	Výnosový	Ano
642050	Tržby za ostatní odpad	Analytika	Výnosový	Ano
644010	Smluvní pokuty a uroky z prodl	Analytika	Výnosový	Ano
646080	Výnos z odepsaných pohledávek	Analytika	Výnosový	Ano
648010	Použití dotace na náklady	Analytika	Výnosový	Ano
648020	Fakturace s N_DPH - voda	Analytika	Výnosový	Ano
648040	Fakturace s V_DPH-energie	Analytika	Výnosový	Ano
648100	Příjem za soukr.tel.hovor,km	Analytika	Výnosový	Ano
648200	Ost.prov.výnosy-dest.voda,atd.	Analytika	Výnosový	Ano
648300	Přijaté náhrady za škody	Analytika	Výnosový	Ano
648370	Zaokrouhlení prod. faktur	Analytika	Výnosový	Ano
648390	Prov.výnosy nedaň.charakteru	Analytika	Výnosový	Ano
654490	Zúčtování ostatních rezerv	Analytika	Výnosový	Ano
661010	Tržby z prodeje cen.papírů a v	Analytika	Výnosový	Ano
662010	Úroky přijaté	Analytika	Výnosový	Ano
662020	Úroky přijaté - půjčka	Analytika	Výnosový	Ano
663010	Kurzové zisky	Analytika	Výnosový	Ano
665210	Dividendy z cen.papírů	Analytika	Výnosový	Ano
666290	Dividendy z krátk.maj. zdaněné	Analytika	Výnosový	Ano
668010	Ostatní finanční výnosy	Analytika	Výnosový	Ano
668090	Ost.fin.výnosy nedaň.povahy	Analytika	Výnosový	Ano
699170	Interní výnosy - teplo	Analytika	Výnosový	Ano
699180	Interní výnosy - ostatní	Analytika	Výnosový	Ano
701001	Pocatecni ucet rozvazny	Analytika	Závěrkový	Ano

Číslo účtu	Název účtu	Zařazení účtu	Typ účtu	Daňový
702001	Konecny ucet rozvazny	Analytika	Závěrkový	Ano
710001	Ucet zisku a ztrat	Analytika	Závěrkový	Ano
750100	hodnota předmětů v evidenci	Analytika	Podrozvah	
750200	pom.účt. k předm.v evidenci	Analytika	Podrozvah	
750410	pohl.spl. do 31.12.1994 Tuz	Analytika	Podrozvah	
750411	ost.pohl.spl.do 31.12.94	Analytika	Podrozvah	
750420	pohl.spl.do 31.12.94 exp	Analytika	Podrozvah	
750430	poledávky přihl. do konk.říz.	Analytika	Podrozvah	
750440	pohledávky splatné v r. 1995	Analytika	Podrozvah	

750450	pohledávky splatné v r. 1996	Analytika	Podrozvah
750460	pohledávky splatné v r. 1997	Analytika	Podrozvah
750470	pohledávky splatné v r. 1999	Analytika	Podrozvah
750480	pohledávky splatné v r. 2000	Analytika	Podrozvah
750490	pohledávky splatné v r. 2002	Analytika	Podrozvah
750510	pohledávky splatné v r. 2003	Analytika	Podrozvah
750520	pohledávky splatné v r. 2004	Analytika	Podrozvah
750530	pohledávky splatné v r. 2005	Analytika	Podrozvah
750540	pohledávky splatné v r. 2011	Analytika	Podrozvah
750600	emise dluhopisů	Analytika	Podrozvah
750690	pomocné účt. k emisi dluhopisů	Analytika	Podrozvah
750700	Vybavení prodejen	Analytika	Podrozvah
750790	Pomocné účt. k vybavení prodejen	Analytika	Podrozvah
750900	pomocné účtování	Analytika	Podrozvah
750990	pomocné účtování	Analytika	Podrozvah

Celkem položek za sestavu: 683

PŘÍLOHA B – TYPY DOKLADŮ

Typy dokladů o nichž se účtuje

Zkratka dokladu	Typ dokladu	Příjem/Výdej	Účtovat doklad	Předkontovat
BV	Bankovní výpis		Ano	Doklad
DP	Dobropisy přijaté	Příjmový	Ano	Doklad
DV	Dobropisy vydané	Výdajový	Ano	Doklad
JCD	Dovozní JSD	Výdajový	Ano	Doklad
FP	Faktury přijaté	Výdajový	Ano	Doklad
FV	Faktury vydané	Příjmový	Ano	Doklad
ID	Interní doklady		Ano	Doklad
KZTR	Kurzová ztráta		Ano	Doklad

KZTRN	Kurzová ztráta nerealizovaná		Ano	Doklad
KZSK	Kurzový zisk		Ano	Doklad
KZSKN	Kurzový zisk nerealizovaný		Ano	Doklad
ONP	Nakoupené pohledávky	Příjmový	Ano	Doklad
ODP	Odpis pohledávky		Ano	Doklad
OPP	Opravná položka k pohledávce		Ano	Doklad
ODI	Opravný doklad pro insolvenční	Bez určení	Ano	Doklad
OP	Ostatní pohledávky	Příjmový	Ano	Doklad
OZ	Ostatní závazky	Výdajový	Ano	Doklad
PF	Penalizační faktury	Příjmový	Ano	Doklad
ODHP	Plánovací doklad - odhad příjmu	Příjmový	Ne	Ne
ODHV	Plánovací doklad - odhad výdaje	Výdajový	Ne	Ne
PP	Pokladní příjem	Příjmový	Ano	Doklad
PV	Pokladní výdej	Výdajový	Ano	Doklad
OPPP	Postoupené pohledávky	Výdajový	Ano	Doklad
PFF	Proforma-faktury	Příjmový	Ne	Ne
ODIS	Storno opravného dokladu pro	Bez určení	Ano	Doklad
U	Upomínky		Ne	Ne
VNFP	Vnitrofirmové přijaté	Výdajový	Ano	Doklad
VNFV	Vnitrofirmové vydané	Příjmový	Ano	Doklad
JC	Vývozní JSD	Příjmový	Ne	Ne
ZLP	Zálohové listy přijaté	Výdajový	Ano	Doklad
ZLV	Zálohové listy vydané	Příjmový	Ano	Doklad
Z	Zápočty		Ano	Doklad

PŘÍLOHA C – ÚČETNÍ VÝSLEDOVKA

www.evona.cz

Parametry výběru

Datum od	01.01.2018
Datum do	31.12.2018
Středisko	Bez omezení
Akce	Bez omezení
Kalkulační jednice	Bez omezení
Obor	Bez omezení
Zdroj	Bez omezení
Okruh	Bez omezení

Účetní výsledovka

Nákladové účty

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav k			Konečný stav k	
		01.01.2018	Obrát MD	Obrát DAL	31.12.2018	Změna stavu
501	Spotřeba materiálu	0,00			0,00	0,00
501110	Přímý materiál A	0,00	6 582 987,75	249 681,37	6 333 306,38	6 333 306,38
501120	Úplet	0,00	10 762 540,98	129 491,91	10 633 049,07	10 633 049,07
501121	Nakup. polotovary-prádlo	0,00	3 060 482,67		3 060 482,67	3 060 482,67
501122	Nakup. polotovary-Polo	0,00	1 500 600,00		1 500 600,00	1 500 600,00
501123	Nakup. polotovary-punč.z.	0,00	1 429 295,56		1 429 295,56	1 429 295,56
501124	Nakup. polotovary-zboží	0,00	693 205,09	27 844,66	665 360,43	665 360,43
501129	Předruhování	0,00	-278 539,99	29 661,07	-308 201,06	-308 201,06
501160	Přímý materiál B - chemikálie	0,00	1 087 171,60		1 087 171,60	1 087 171,60
501170	- adjustace	0,00	3 979 288,98		3 979 288,98	3 979 288,98
501180	- guma	0,00	334 190,32	6 330,03	327 860,29	327 860,29
501200	- sílci materiál	0,00	237 012,66	3 935,14	233 077,52	233 077,52
501210	- doplňkový materiál pro prádlo	0,00	373 565,77		373 565,77	373 565,77
501220	PH - benzin	0,00	13 030,53		13 030,53	13 030,53
501221	PH - nafta	0,00	238 534,49		238 534,49	238 534,49
501230	Nakupovaný plyn	0,00			0,00	0,00
501320	ND,materiál na opravy,údržbu	0,00	669 639,53		669 639,53	669 639,53
501330	Jehly	0,00	281 600,86		281 600,86	281 600,86
501340	Propagační materiál	0,00	1 731 749,35	3 736,70	1 728 012,65	1 728 012,65
501350	Propagační vzorky	0,00	197 739,95		197 739,95	197 739,95
501360	Ostatní řez.spotřeba	0,00	213 677,82		213 677,82	213 677,82
501361	Automateriál,mazadla,pneu atd.	0,00	19 876,65		19 876,65	19 876,65
501362	Hygien. a úklidové prostředky	0,00	123 021,11		123 021,11	123 021,11
501370	Kancelářský materiál	0,00	258 006,79		258 006,79	258 006,79
501380	Reklamace	0,00	51 543,04		51 543,04	51 543,04
501500	Drobný hmotný majetek do 1 tis.	0,00	203 679,05		203 679,05	203 679,05
501510	Drobný hmotný majetek 1-5 tis.	0,00	350 406,59		350 406,59	350 406,59
501920	Spotř.materiálu-nedař.char.	0,00	672,14		672,14	672,14
502	Spotřeba energie	0,00			0,00	0,00
502310	Elektrina	0,00	2 652 834,07		2 652 834,07	2 652 834,07
502320	Voda	0,00	99 417,89		99 417,89	99 417,89
502330	Plyn	0,00	589 711,50		589 711,50	589 711,50
502340	Tepl. - Opatovice	0,00	2 612 998,13		2 612 998,13	2 612 998,13
502341	Tepl. - ostatní	0,00	136 098,52		136 098,52	136 098,52
502390	Spotř.energií nedařová	0,00			0,00	0,00
503	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	0,00			0,00	0,00
504	Prodané zboží	0,00			0,00	0,00
504040	Prodané zboží podnik	0,00	23 692 322,93	0,00	23 692 322,93	23 692 322,93
504050	Prodané zboží-rozpouštění vedlejších nákladů	0,00	958 551,34		958 551,34	958 551,34
504101	Prodané zb. - 2 Chrudim náměstí	0,00			0,00	0,00

Tento doklad byl vytvořen informačním systémem QI 94.21, www.dccconcept.com

Strana 1

Parametry výběru

Datum od 01.01.2018
Datum do 31.12.2018
Středisko Bez omezení
Akce Bez omezení
Kalkulační jednotice Bez omezení
Obor Bez omezení
Zdroj Bez omezení
Okruh Bez omezení

Účetní výsledovka

504102	Prodané zb. - 1 Chrudim podnik	0,00			0,00	0,00
504103	Prodané zb. - 3 Žďár nad Sázavou	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
504104	Prodané zb. - 4 Jihlava	0,00			0,00	0,00
504105	Prodané zb. - 5 Šumperk	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
504106	Prodané zb. - 6 Nymburk	0,00			0,00	0,00
504107	Prodané zb. - 7 Jablonec nad Nisou	0,00			0,00	0,00
504108	Prodané zb. - 8 Tabor	0,00			0,00	0,00
504109	Prodané zb. - 9 Vrchlabí	0,00			0,00	0,00
504110	Prodané zb. - 10 Moravská Třebová	0,00			0,00	0,00
504301	Prodané zb. - 1 Chrudim podnik	0,00	1 004 090,36	0,00	1 004 090,36	1 004 090,36
504302	Prodané zb. - 2 Chrudim náměstí	0,00	792 540,97	0,00	792 540,97	792 540,97
504303	Prodané zb. - 3 Žďár nad Sázavou	0,00	547 460,43	1 749,38	545 711,05	545 711,05
504304	Prodané zb. - 4 Jihlava	0,00	635 287,03	0,00	635 287,03	635 287,03
504305	Prodané zb. - 5 Šumperk	0,00	691 710,92		691 710,92	691 710,92
504306	Prodané zb. - 6 Nymburk	0,00	546 472,68	1 849,69	544 622,99	544 622,99
504307	Prodané zb. - 7 Jablonec nad Nisou	0,00	444 346,45	176,07	444 170,38	444 170,38
504308	Prodané zb. - 8 Tabor	0,00	423 364,09	0,00	423 364,09	423 364,09
504309	Prodané zb. - 9 Vrchlabí	0,00	306 561,83	0,00	306 561,83	306 561,83
504310	Prodané zb. - 10 Moravská Třebová	0,00	436 357,28		436 357,28	436 357,28
504311	Prodané zb. - 11 Hořovice	0,00	255 308,24	0,00	255 308,24	255 308,24
504312	Prodané zb. - 12 Hradec Králové	0,00	576 555,40	0,00	576 555,40	576 555,40
504313	Prodané zb. - 13 Náchod	0,00	493 850,30	0,00	493 850,30	493 850,30
504314	Prodané zb. - 14 Liberec	0,00	382 588,39	0,00	382 588,39	382 588,39
504315	Prodané zb. - 15 Choceň	0,00	465 929,30		465 929,30	465 929,30
504316	Prodané zb. - 16 Lanškroun	0,00	257 766,06		257 766,06	257 766,06
504317	Prodané zb. - 17 Havl. Brod	0,00	114 168,25		114 168,25	114 168,25
504318	Prodané zb. - 18 Zábřeh	0,00	56 085,62		56 085,62	56 085,62
511	Opravy a udržování	0,00			0,00	0,00
511310	Opravy a udržování	0,00	1 291 089,84		1 291 089,84	1 291 089,84
511320	Opravy výpočetní techniky	0,00	2 996,76		2 996,76	2 996,76
511330	Opravy aut	0,00	84 452,27		84 452,27	84 452,27
512	Cestovné	0,00			0,00	0,00
512310	Cestovné tuzemské	0,00	53 168,77		53 168,77	53 168,77
512320	Cestovné zahraniční	0,00	222 602,50		222 602,50	222 602,50
512390	Cestovné nadlimitní tuzemské	0,00			0,00	0,00
512490	Cestovné nadlimitní zahraniční	0,00			0,00	0,00
513	Náklady na reprezentaci	0,00			0,00	0,00
513390	Náklady na reprezentaci	0,00	36 036,00		36 036,00	36 036,00
518	Ostatní služby	0,00			0,00	0,00
518120	Mzdová práce na našem polofov.	0,00	2 768 359,96		2 768 359,96	2 768 359,96
518310	Poštovné, spotřeba známek	0,00	65 568,82		65 568,82	65 568,82
518320	Tel.služby - pevné l. +Internet	0,00	220 292,21		220 292,21	220 292,21
518321	Mobilní tel. služby + Internet	0,00	61 029,28		61 029,28	61 029,28
518370	Nájemné prodejny	0,00	3 325 608,00		3 325 608,00	3 325 608,00
518380	Školení, ref. a dopl. zkoušky	0,00	30 287,60		30 287,60	30 287,60
518400	Ostraha, bezpečnostní služby	0,00	920 184,00		920 184,00	920 184,00

Parametry výběru

Datum od 01.01.2018
Datum do 31.12.2018
Středisko Bez omezení
Akce Bez omezení
Kalkulační jednice Bez omezení
Obor Bez omezení
Zdroj Bez omezení
Okruh Bez omezení

Účetní výsledovka

518410	Programování, správa IT	0,00	825 996,20	825 996,20	825 996,20
518415	Ochranná známka, atesty	0,00	93 672,51	93 672,51	93 672,51
518420	Likvidace odpadu, rozbor vody	0,00	152 529,38	152 529,38	152 529,38
518425	Revize strojů a zařízení	0,00	188 620,94	188 620,94	188 620,94
518430	Přepravné	0,00	3 085 552,17	3 085 552,17	3 085 552,17
518450	Jiné služby	0,00	2 694 445,64	2 694 445,64	2 694 445,64
518455	Provoz, zprostředkování	0,00	2 026 320,61	2 026 320,61	2 026 320,61
518456	Služby markety a CP	0,00	2 274 427,07	2 274 427,07	2 274 427,07
518460	Propagace, reklama	0,00	1 905 268,78	1 905 268,78	1 905 268,78
518470	Předfinancování-Transfinace	0,00	48 464,40	48 464,40	48 464,40
518480	Stočné	0,00	573 924,14	573 924,14	573 924,14
518490	Služby nedaňového charakteru	0,00		0,00	0,00
518500	Software do 5 tis.	0,00	62 860,00	62 860,00	62 860,00
518501	Software do 5 tis. - pronájem	0,00	5 923,00	5 923,00	5 923,00
521	Mzdové náklady	0,00		0,00	0,00
521110	Příjmé mzdy	0,00	4 213 225,00	4 213 225,00	4 213 225,00
521120	Odstupné	0,00		0,00	0,00
521310	Režijní mzdy	0,00	16 494 956,00	16 494 956,00	16 494 956,00
521320	Náhrady za dovolenou	0,00	1 682 314,00	1 682 314,00	1 682 314,00
521325	Dotace na dovolenou PLUS	0,00		0,00	0,00
521330	Ostatní osobní náklady-dohody	0,00	1 646 830,00	1 646 830,00	1 646 830,00
521340	Zaplac. ŘD matek - režijní	0,00		0,00	0,00
521350	Náhrada doč.prac.neschop.	0,00	169 434,00	169 434,00	169 434,00
521390	ŘD matek přečerp.rezerva	0,00		0,00	0,00
522	Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti	0,00		0,00	0,00
523	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	0,00		0,00	0,00
523390	Odměny členům orgánů a.s.	0,00	1 776 701,00	1 776 701,00	1 776 701,00
524	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	0,00		0,00	0,00
524110	Zákon. sociál. pojištění-příjmé mzdy	0,00	1 053 409,00	1 053 409,00	1 053 409,00
524120	Zdravotní pojištění-příjmé mzdy	0,00	379 230,00	379 230,00	379 230,00
524310	Zákon. sociál. poj.-režijní mzdy	0,00	4 988 778,00	4 988 778,00	4 988 778,00
524320	Zdravotní pojištění-režijní mzdy	0,00	1 795 836,00	1 795 836,00	1 795 836,00
525	Ostatní sociální pojištění	0,00		0,00	0,00
526	Sociální náklady individuálního podnikatele	0,00		0,00	0,00
527	Zákonné sociální náklady	0,00		0,00	0,00
527300	Zákon.poj.př. PU(MZDY)	0,00	97 237,00	97 237,00	97 237,00
527310	Zákonné sociální náklady-obědy	0,00	317 381,72	317 381,72	317 381,72
528	Ostatní sociální náklady	0,00		0,00	0,00
531	Daň silniční	0,00		0,00	0,00
531310	Daň silniční	0,00	9 675,00	9 675,00	9 675,00
532	Daň z nemovitostí	0,00		0,00	0,00
532310	Daň z nemovitostí - budovy a s	0,00	95 823,00	95 823,00	95 823,00
538	Ostatní daně a poplatky	0,00		0,00	0,00

Parametry výběru

Datum od 01.01.2018
 Datum do 31.12.2018
 Středisko Bez omezení
 Akce Bez omezení
 Kalkulační jednice Bez omezení
 Obor Bez omezení
 Zdroj Bez omezení
 Okruh Bez omezení

Účetní výsledovka

538320	Daň z převodu nemovitosti	0,00		0,00	0,00
538330	Ostatní poplatky, koliky	0,00	23 482,53	23 482,53	23 482,53
541	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	0,00		0,00	0,00
541310	Zůstatková cena prodaného DM	0,00		0,00	0,00
541320	Porizovací cena pozemků při prodeji	0,00		0,00	0,00
542	Prodáný materiál	0,00		0,00	0,00
542100	Prodáný materiál	0,00	2 542 701,03	2 542 701,03	2 542 701,03
543	Dary	0,00		0,00	0,00
543490	Dary	0,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
544	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0,00		0,00	0,00
544310	Smluvní pokuty a úroky z prod. OZ	0,00	17 933,02	17 933,02	17 933,02
544390	Sml.pokuty a penále nedaňové	0,00		0,00	0,00
545	Ostatní pokuty a penále	0,00		0,00	0,00
545390	Ostatní pokuty a penále (od úřadů)	0,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
546	Odpis pohledávky	0,00		0,00	0,00
546380	Odpis pohledávek	0,00	17 084,16	17 084,16	17 084,16
546390	Odpis nedobytné pohledávky	0,00	31 345,53	31 345,53	31 345,53
547	Mimofádné provozní náklady	0,00		0,00	0,00
547310	Ostatní škody - daň.uznatelné	0,00		0,00	0,00
547390	Manka a škody (materiál, NV)	0,00		0,00	0,00
548	Ostatní provozní náklady	0,00		0,00	0,00
548310	Ostatní provozní náklady	0,00	7 967,00	7 967,00	7 967,00
548320	Náklady na odškodnění prac. úrazů	0,00		0,00	0,00
548330	Pojštění majetku, aut., zboží	0,00	179 472,00	179 472,00	179 472,00
548340	Ostatní provozní náklady - vadné zboží, materiál	0,00	530 906,76	530 906,76	530 906,76
548370	Cenový rozdíl - zaokrouhlení faktur	0,00	444,22	444,22	444,22
548390	Ost. provozní nákl. nedaň.char.	0,00		0,00	0,00
549	Manka a škody z provozní činnosti	0,00		0,00	0,00
549310	Manka a škody do výše přj. náhrad	0,00	17 035,56	17 035,56	17 035,56
549380	Likvidace nepotř.zásob-protoko	0,00		0,00	0,00
549390	Manka a škody na materiálu	0,00		0,00	0,00
549490	Manka a škody na výrobcích	0,00		0,00	0,00
549590	Manka a škody na zboží	0,00	0,00	0,00	0,00
549690	Zmařené projekty	0,00		0,00	0,00
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	0,00		0,00	0,00
551110	Odpisy softwaru 5-60 tisíc	0,00	24 825,00	24 825,00	24 825,00
551310	Odpisy dlouhodobého majetku	0,00	1 845 217,00	1 845 217,00	1 845 217,00
551400	Účetní hodnota DM při likvidaci	0,00		0,00	0,00
551820	Odpisy hmotného majetku 5-40 tisíc	0,00	355 490,98	355 490,98	355 490,98
551830	Odpisy počítačů do 40 tisíc	0,00	77 922,00	77 922,00	77 922,00
551840	Odpisy počítačů nad 40 tisíc	0,00	94 706,00	94 706,00	94 706,00
552	Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů	0,00		0,00	0,00
552310	Rezerva na opravy DHM	0,00		0,00	0,00

Parametry výběru

Datum od 01.01.2018
 Datum do 31.12.2018
 Sřídisko Bez omezení
 Akce Bez omezení
 Kalkulační jednloe Bez omezení
 Obor Bez omezení
 Zdroj Bez omezení
 Okruh Bez omezení

Účetní výsledovka

554	Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	0,00			0,00	0,00
554190	Tvorba rezervy na ost.prov.nák	0,00			0,00	0,00
555	Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období	0,00			0,00	0,00
557	Zúčtování oprávk k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	0,00			0,00	0,00
557310	Zúčtované oprávk k účtu 09800	0,00			0,00	0,00
558	Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti	0,00			0,00	0,00
558310	Tvorba zákonn. oprav. položek	0,00	63 131,69	44 787,90	18 343,79	18 343,79
559	Tvorba a zúčtování ostatních opravných položek v provozní činnosti	0,00			0,00	0,00
559390	Tvorba a zúčtování ostatních opravných položek v provozní činnosti	0,00	14 122,00	2 545,00	11 577,00	11 577,00
561	Prodané cenné papíry a podíly	0,00			0,00	0,00
561310	Prodané cenné papíry a vklady	0,00			0,00	0,00
561390	Prod. cenné papíry a vkl.nedař	0,00			0,00	0,00
562	Úroky	0,00			0,00	0,00
562310	Úroky placené	0,00	273 656,17		273 656,17	273 656,17
562330	Úroky z dluhopisů emitenta	0,00			0,00	0,00
563	Kurzové ztráty	0,00			0,00	0,00
563310	Kurzové ztráty	0,00	414 148,37		414 148,37	414 148,37
564	Náklady z přecenění cenných papírů	0,00			0,00	0,00
565	Mimořádné finanční náklady	0,00			0,00	0,00
566	Náklady z finančního majetku	0,00			0,00	0,00
567	Náklady z derivátových operací	0,00			0,00	0,00
568	Ostatní finanční náklady	0,00			0,00	0,00
568310	Poplatky peněž styku-banka	0,00	293 453,96		293 453,96	293 453,96
568380	Ostatní fin.náklady	0,00	15,93		15,93	15,93
568390	Ostatní fin.náklady nedař.	0,00			0,00	0,00
569	Manka a škody na finančním majetku	0,00			0,00	0,00
574	Tvorba a zúčtování finančních rezerv	0,00			0,00	0,00
574390	Tvorba ost.rezerv fin.nákl.	0,00			0,00	0,00
579	Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti	0,00			0,00	0,00
579390	Opravná pol. k fin.investicím	0,00			0,00	0,00
581	Změna stavu nedokončené výroby	0,00			0,00	0,00
581050	Změna stavu nedokončené výroby	0,00	63 287 990,75	62 763 154,14	524 836,61	524 836,61
582	Změna stavu polotovárů vlastní výroby	0,00			0,00	0,00
582050	Změna stavu polotov. - PV	0,00	16 241 054,63	15 891 109,50	349 945,13	349 945,13
583	Změna stavu výrobků	0,00			0,00	0,00
583030	Odvadění výroby - prádlo	0,00	70 842,85	284 269,74	-213 426,89	-213 426,89
583031	Odvadění vyr. - spotřeba výrobků - prádla	0,00	107 662,60		107 662,60	107 662,60
583035	Prodej prádla	0,00	12 751 648,25		12 751 648,25	12 751 648,25
583037	Prodej prádla prodejny	0,00	7 489 154,42		7 489 154,42	7 489 154,42
583040	Odvadění výroby - PV	0,00	269 462,25	580 088,41	-310 626,16	-310 626,16
583041	Odvadění vyr. - spotřeba výrobků - PV	0,00	25 142,04		25 142,04	25 142,04

Parametry výběru

Datum od 01.01.2018
 Datum do 31.12.2018
 Sřídisko Bez omezení
 Akce Bez omezení
 Kalkulační jednice Bez omezení
 Obor Bez omezení
 Zdroj Bez omezení
 Okruh Bez omezení

Účetní výsledovka

583045	Prodej PV	0,00	24 231 040,02		24 231 040,02	24 231 040,02
583047	Prodej PV prodejny	0,00	1 592 843,13		1 592 843,13	1 592 843,13
583050	Odvádění vyr. - PV nově	0,00		26 523 153,82	-26 523 153,82	-26 523 153,82
583060	Odvádění vyr. - PRA nově	0,00	88 752,45	22 537 464,24	-22 448 711,79	-22 448 711,79
584	Změna stavu zvířar	0,00			0,00	0,00
585	Aktivace materiálu a zboží	0,00			0,00	0,00
585010	Převod prádla do vl.prodejny	0,00			0,00	0,00
585020	Převod punč.vyr.do vl.prodejny	0,00			0,00	0,00
585030	Převod cizho zboží na prodejny	0,00			0,00	0,00
586	Aktivace vnitropodnikových služeb	0,00			0,00	0,00
587	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	0,00			0,00	0,00
588	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	0,00			0,00	0,00
591	Daň z příjmu - splatná	0,00			0,00	0,00
591310	Daň z příjmu - splatná	0,00			0,00	0,00
591320	Srážková daň	0,00			0,00	0,00
592	Daň z příjmu - odložena	0,00			0,00	0,00
592390	Daň z příjmu - odložena	0,00			0,00	0,00
595	Dodatečné odvody daně z příjmu	0,00			0,00	0,00
595090	Dodatečné odvody daně z příjmu	0,00			0,00	0,00
596	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	0,00			0,00	0,00
597	Převod provozních nákladů	0,00			0,00	0,00
598	Převod finančních nákladů	0,00			0,00	0,00
599	Interní náklady	0,00			0,00	0,00
599170	Interní teplo	0,00	3 067 647,40		3 067 647,40	3 067 647,40
599190	Ostatní interní náklady	0,00	2 211 640,00		2 211 640,00	2 211 640,00
Celkem náklady		0,00	269 292 809,54	129 081 028,77	140 211 780,77	140 211 780,77

Parametry výběru

Datum od	01.01.2018
Datum do	31.12.2018
Středisko	Bez omezení
Akce	Bez omezení
Kalkulační jednloe	Bez omezení
Obor	Bez omezení
Zdroj	Bez omezení
Okruh	Bez omezení

Účetní výsledovka

Výnosové účty

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav k		Konečný stav k		
		01.01.2018	Obrat MD	Obrat DAL	31.12.2018	Změna stavu
601	Tržby za vlastní výrobky	0,00			0,00	0,00
601020	Tržby prádla (kooperace)	0,00			0,00	0,00
601030	Tržby prádla (tuzemsko)	0,00		14 594 574,55	-14 594 574,55	-14 594 574,55
601035	Tržby prádla (e-shop)	0,00			0,00	0,00
601038	Tržby prádla (e-shop MO)	0,00		3 389 493,50	-3 389 493,50	-3 389 493,50
601039	Tržby prádla (e-shop VO)	0,00		969 571,00	-969 571,00	-969 571,00
601050	Tržby punč.zb.(tuzemsko)	0,00		22 056 841,17	-22 056 841,17	-22 056 841,17
601055	Tržby punč.zb.(e-shop)	0,00			0,00	0,00
601058	Tržby punč.zb.(e-shop MO)	0,00		1 400 691,31	-1 400 691,31	-1 400 691,31
601059	Tržby punč.zb.(e-shop VO)	0,00		575 670,59	-575 670,59	-575 670,59
601070	Tržby punč. zb.(kooperace)	0,00			0,00	0,00
601071	Sleva na zboží (kooperace)	0,00			0,00	0,00
601080	Tržby tepla	0,00			0,00	0,00
601140	Tržby prádla (EU)	0,00		348 572,19	-348 572,19	-348 572,19
601145	Tržby prádla (e-shop.de)	0,00			0,00	0,00
601146	Tržby prádla (e-shop.de bez DPH)	0,00			0,00	0,00
601150	Tržby prádla (EUSLOV)	0,00		1 534 797,60	-1 534 797,60	-1 534 797,60
601157	Tržby prádla (e-shop.sk MO)	0,00		50 600,91	-50 600,91	-50 600,91
601158	Tržby prádla (e-shop.sk VO s DPH)	0,00		11 749,52	-11 749,52	-11 749,52
601159	Tržby prádla (e-shop.sk VO bez DPH)	0,00			0,00	0,00
601160	Tržby punč.zb. (EU)	0,00		10 038 338,91	-10 038 338,91	-10 038 338,91
601161	Sleva na zboží (EU)	0,00		-78 038,30	78 038,30	78 038,30
601162	Mez. přep. s fa PV (EU)	0,00			0,00	0,00
601165	Tržby punč.zb. (e-shop.de)	0,00			0,00	0,00
601166	Tržby punč.zb. (e-shop.de bez DPH)	0,00			0,00	0,00
601170	Tržby punč.zb. (EUSLOV)	0,00		4 564 677,42	-4 564 677,42	-4 564 677,42
601171	Sleva na zboží (EUSLOV)	0,00			0,00	0,00
601177	Tržby punč.zb.(e-shop.sk MO)	0,00		20 959,30	-20 959,30	-20 959,30
601178	Tržby punč.zb.(e-shop.sk VO s DPH)	0,00			0,00	0,00
601179	Tržby punč.zb.(e-shop.sk VO bez DPH)	0,00			0,00	0,00
601240	Tržby prádla (3. země)	0,00		61 170,88	-61 170,88	-61 170,88
601260	Tržby punč.zb.(3. země)	0,00		753 782,85	-753 782,85	-753 782,85
601261	Sleva na zboží (3. země)	0,00		-2 288,66	2 288,66	2 288,66
601262	Mez. přep. s fa PV (3. země)	0,00			0,00	0,00
601301	Tržby prádlo 1 Chrudim podnik	0,00		1 800 031,28	-1 800 031,28	-1 800 031,28
601302	Tržby prádlo 2 Chrudim náměstí	0,00		1 539 598,48	-1 539 598,48	-1 539 598,48
601303	Tržby prádlo 3 Žďar nad Sázavou	0,00		1 390 576,31	-1 390 576,31	-1 390 576,31
601304	Tržby prádlo 4 Jihlava	0,00		1 502 485,90	-1 502 485,90	-1 502 485,90
601305	Tržby prádlo 5 Šumperk	0,00		1 434 039,59	-1 434 039,59	-1 434 039,59
601306	Tržby prádlo 6 Nymburk	0,00		1 005 585,93	-1 005 585,93	-1 005 585,93
601307	Tržby prádlo 7 Jablonec nad Nisou	0,00		1 150 630,43	-1 150 630,43	-1 150 630,43
601308	Tržby prádlo 8 Tabor	0,00		866 407,97	-866 407,97	-866 407,97
601309	Tržby prádlo 9 Vrchlabí	0,00		743 496,04	-743 496,04	-743 496,04
601310	Tržby prádlo 10 Moravská Třebová	0,00		823 805,27	-823 805,27	-823 805,27
601311	Tržby prádlo 11 Hořice	0,00		554 874,04	-554 874,04	-554 874,04
601312	Tržby prádlo 12 Hradec Králové	0,00		1 547 724,41	-1 547 724,41	-1 547 724,41
601313	Tržby prádlo 13 Náchod	0,00		864 431,51	-864 431,51	-864 431,51
601314	Tržby prádlo 14 Liberec	0,00		1 059 295,57	-1 059 295,57	-1 059 295,57
601315	Tržby prádlo 15 Choceň	0,00		1 199 479,76	-1 199 479,76	-1 199 479,76
601316	Tržby prádlo 16 Lanškroun	0,00		665 137,73	-665 137,73	-665 137,73
601317	Tržby prádlo 17 Havl. Brod	0,00		283 017,68	-283 017,68	-283 017,68
601318	Tržby prádlo 18 Zábřeh	0,00		145 758,47	-145 758,47	-145 758,47
601501	Tržby punč.zb. 1 Chrudim podnik	0,00		624 357,76	-624 357,76	-624 357,76
601502	Tržby punč.zb. 2 Chrudim náměstí	0,00		795 783,45	-795 783,45	-795 783,45
601503	Tržby punč.zb. 3 Žďar nad Sázavou	0,00		446 616,80	-446 616,80	-446 616,80
601504	Tržby punč.zb. 4 Jihlava	0,00		404 466,47	-404 466,47	-404 466,47
601505	Tržby punč.zb. 5 Šumperk	0,00		383 145,62	-383 145,62	-383 145,62
601506	Tržby punč.zb. 6 Nymburk	0,00		317 618,04	-317 618,04	-317 618,04
601507	Tržby punč.zb. 7 Jablonec nad Nisou	0,00		219 092,37	-219 092,37	-219 092,37
601508	Tržby punč.zb. 8 Tabor	0,00		301 416,15	-301 416,15	-301 416,15

Parametry výběru

Datum od 01.01.2018
 Datum do 31.12.2018
 Středisko Bez omezení
 Akce Bez omezení
 Kalkulační jednice Bez omezení
 Obor Bez omezení
 Zdroj Bez omezení
 Okruh Bez omezení

Účetní výsledovka

601511	Tržby punč.zb. 11 Hořice	0,00	133 244,86	-133 244,86	-133 244,86
601512	Tržby punč.zb. 12 Hradec Králové	0,00	418 134,50	-418 134,50	-418 134,50
601513	Tržby punč.zb. 13 Náchod	0,00	203 125,33	-203 125,33	-203 125,33
601514	Tržby punč.zb. 14 Liberec	0,00	199 408,84	-199 408,84	-199 408,84
601515	Tržby punč.zb. 15 Choceň	0,00	211 218,62	-211 218,62	-211 218,62
601516	Tržby punč.zb. 16 Lanškroun	0,00	126 202,39	-126 202,39	-126 202,39
601517	Tržby punč. zb. 17 Havl. Brod	0,00	84 741,96	-84 741,96	-84 741,96
601518	Tržby punč.zb. 18 Zábřeh	0,00	29 116,29	-29 116,29	-29 116,29
601880	Bonusy, skonta (TUZ)	0,00	-4 049 333,48	4 049 333,48	4 049 333,48
601882	Slevy na zboží (TUZ)	0,00	-7 464,96	7 464,96	7 464,96
601883	Bonusy (EUSLOV)	0,00	-12 441,00	12 441,00	12 441,00
601887	Kupóny na slevu (e-shop.sk MO)	0,00		0,00	0,00
601888	Kupóny na slevu (e-shop.cz MO)	0,00	-33 646,44	33 646,44	33 646,44
601889	Kupóny na slevu (e-shop.cz VO)	0,00		0,00	0,00
601890	Slevy nedaňové povahy	0,00		0,00	0,00
602	Tržby z prodeje služeb	0,00		0,00	0,00
602011	Expediční poplatky	0,00		0,00	0,00
602013	Služby zúčtování	0,00	379 447,00	-379 447,00	-379 447,00
602020	Ostatní služby V_DPH	0,00	83 940,00	-83 940,00	-83 940,00
602025	Ostatní služby N_DPH	0,00	11 310,00	-11 310,00	-11 310,00
602030	Nájemné ostatní V_DPH	0,00	636 384,00	-636 384,00	-636 384,00
602031	Nájemné osvoboz. FO	0,00	100,00	-100,00	-100,00
602040	Teplu	0,00	1 122 201,36	-1 122 201,36	-1 122 201,36
602050	Expediční poplatky (TUZ)	0,00	-12 859,39	12 859,39	12 859,39
602051	Expediční poplatky (e-shop.cz)	0,00	-124,20	124,20	124,20
602052	Expediční poplatky (e-shop.cz - SLOV)	0,00	63,00	-63,00	-63,00
602053	Expediční poplatky (e-shop.de)	0,00		0,00	0,00
602054	Expediční poplatky (e-shop.de bez DPH)	0,00		0,00	0,00
602055	Expediční poplatky (e-shop.sk MO)	0,00	18 233,74	-18 233,74	-18 233,74
602056	Expediční poplatky (e-shop.sk VO s DPH)	0,00		0,00	0,00
602057	Expediční poplatky (e-shop.sk VO bez DPH)	0,00	-667,92	667,92	667,92
602058	Expediční poplatky (e-shop.cz MO)	0,00	247 340,74	-247 340,74	-247 340,74
602059	Expediční poplatky (e-shop.cz VO)	0,00	15 589,81	-15 589,81	-15 589,81
602060	Park. místa, vjezd, vč. služeb	0,00	775 319,83	-775 319,83	-775 319,83
602070	Nájemné prostor, vč. služeb	0,00	27 712,00	-27 712,00	-27 712,00
602080	Přeprava zboží (TUZ)	0,00		0,00	0,00
602081	Přeprava zboží (EU)	0,00	44 465,04	-44 465,04	-44 465,04
602082	Přeprava zboží (3.země)	0,00	88 336,12	-88 336,12	-88 336,12
602083	Služby ostatní (EU)	0,00		0,00	0,00
604	Tržby za zboží	0,00		0,00	0,00
604040	Tržby za cizí zboží (tuzemsko)	0,00	37 973 112,75	-37 973 112,75	-37 973 112,75
604041	Tržby za cizí zboží (e-shop.cz)	0,00		0,00	0,00
604042	Tržby za cizí zboží (EU)	0,00	395 780,55	-395 780,55	-395 780,55
604043	Tržby za cizí zboží (EUSLOV)	0,00	557 681,15	-557 681,15	-557 681,15
604044	Tržby za cizí zboží (kooperace)	0,00		0,00	0,00
604045	Tržby za cizí zboží (e-shop.de)	0,00		0,00	0,00
604046	Tržby za cizí zboží (e-shop.de bez DPH)	0,00		0,00	0,00
604047	Tržby za cizí zboží (3.země)	0,00	27 861,55	-27 861,55	-27 861,55
604048	Tržby za cizí zboží (e-shop.cz MO)	0,00	1 789 506,57	-1 789 506,57	-1 789 506,57
604049	Tržby za cizí zboží (e-shop.cz VO)	0,00	379 487,44	-379 487,44	-379 487,44
604051	Tržby za zboží (e-shop.sk MO)	0,00	65 756,25	-65 756,25	-65 756,25
604052	Tržby za zboží (e-shop.sk VO s DPH)	0,00		0,00	0,00
604053	Tržby za zboží (e-shop.sk VO bez DPH)	0,00		0,00	0,00
604301	Tržby za zboží-1-Chrudim podnik	0,00	2 052 385,28	-2 052 385,28	-2 052 385,28
604302	Tržby za zboží-2-Chrudim náměstí	0,00	1 673 456,97	-1 673 456,97	-1 673 456,97
604303	Tržby za zboží-3-Žďár nad Sázavou	0,00	1 114 531,67	-1 114 531,67	-1 114 531,67
604304	Tržby za zboží-4-Jihlava	0,00	1 377 288,33	-1 377 288,33	-1 377 288,33
604305	Tržby za zboží-5-Šumperk	0,00	1 445 116,65	-1 445 116,65	-1 445 116,65
604306	Tržby za zboží-6-Nymburk	0,00	1 039 721,08	-1 039 721,08	-1 039 721,08
604307	Tržby za zboží-7-Jablonec nad Nisou	0,00	963 989,36	-963 989,36	-963 989,36
604308	Tržby za zboží-8-Tábor	0,00	897 087,30	-897 087,30	-897 087,30
604309	Tržby za zboží-9-Vrhlabí	0,00	652 452,04	-652 452,04	-652 452,04
604310	Tržby za zboží-10-Moravská Třebová	0,00	908 598,13	-908 598,13	-908 598,13

Parametry výběru

Datum od 01.01.2018
 Datum do 31.12.2018
 Středisko Bez omezení
 Akce Bez omezení
 Kalkulační jednotice Bez omezení
 Obor Bez omezení
 Zdroj Bez omezení
 Okruh Bez omezení

Účetní výsledovka

604311	Tržby za zboží-11 Hořice	0,00	537 347,89	-537 347,89	-537 347,89
604312	Tržby za zboží-12 Hradec Králové	0,00	1 247 521,20	-1 247 521,20	-1 247 521,20
604313	Tržby za zboží-13 Nachod	0,00	1 020 531,17	-1 020 531,17	-1 020 531,17
604314	Tržby za zboží-14 Liberec	0,00	835 238,46	-835 238,46	-835 238,46
604315	Tržby za zboží-15 Choceň	0,00	1 009 379,14	-1 009 379,14	-1 009 379,14
604316	Tržby za zboží-16 Lanškroun	0,00	579 502,07	-579 502,07	-579 502,07
604317	Tržby za zboží-17 Havl. Brod	0,00	274 538,93	-274 538,93	-274 538,93
604318	Tržby za zboží-18 Zábřeh	0,00	134 522,79	-134 522,79	-134 522,79
611050	Změna stavu NV	0,00		0,00	0,00
612050	Změna stavu polotov. - PV	0,00		0,00	0,00
613030	Odvádění výroby - prádlo	0,00		0,00	0,00
613035	Prodej prádla	0,00		0,00	0,00
613036	Prodej prádla (na prodejny)	0,00		0,00	0,00
613037	Prodej prádla prodejny	0,00		0,00	0,00
613040	Odvádění výroby - PV	0,00		0,00	0,00
613045	Prodej PV	0,00		0,00	0,00
613046	Prodej PV (na prodejny)	0,00		0,00	0,00
613047	Prodej PV prodejny	0,00		0,00	0,00
613050	Odvádění vyr. - PV nově	0,00		0,00	0,00
613050	Odvádění vyr. - PRA nově	0,00		0,00	0,00
621010	Převod prádla do vl.prodejny	0,00		0,00	0,00
621020	Převod punč.vyr.do vl.prodejny	0,00		0,00	0,00
622	Aktivace vnitropodnikových služeb	0,00		0,00	0,00
623	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	0,00		0,00	0,00
624	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	0,00		0,00	0,00
641	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	0,00		0,00	0,00
641010	Tržby z prodeje dlouhodob.maj.	0,00		0,00	0,00
641020	Tržby z prodeje DM (bez DPH)	0,00		0,00	0,00
642	Tržby z prodeje materiálu	0,00		0,00	0,00
642020	Tržby z prodeje materiálu	0,00	627 491,12	-627 491,12	-627 491,12
642021	Tržby z prod.mater.do zahr.	0,00	2 083 853,43	-2 083 853,43	-2 083 853,43
642030	Tržby za kovový odpad	0,00		0,00	0,00
642040	Tržby za textilní odpad	0,00	21 481,62	-21 481,62	-21 481,62
642050	Tržby za ostatní odpad	0,00	21 042,50	-21 042,50	-21 042,50
644	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0,00		0,00	0,00
644010	Smluvní pokuty a úroky z prodí	0,00		0,00	0,00
646	Výnosy z odepsaných pohledávek	0,00		0,00	0,00
646080	Výnos z odepsaných pohledávek	0,00		0,00	0,00
648	Ostatní provozní výnosy	0,00		0,00	0,00
648010	Použití dotace na náklady	0,00	449 419,00	-449 419,00	-449 419,00
648020	Fakturae s N_DPH - voda	0,00	84 550,45	-84 550,45	-84 550,45
648040	Fakturae s V_DPH-energie	0,00	249 910,00	-249 910,00	-249 910,00
648100	Přjem za soukr.tel.hovor,km	0,00	25 066,36	-25 066,36	-25 066,36
648200	Ost.prov.výnosy-dest.voda,atd.	0,00	51 663,98	-51 663,98	-51 663,98
648300	Přijaté náhrady za škody	0,00	559 855,95	-559 855,95	-559 855,95
648370	Zaokrouhlení prod. faktur	0,00	122,32	-122,32	-122,32
648390	Prov.výnosy nedařl.charakteru	0,00		0,00	0,00
649	Mimofádné provozní výnosy	0,00		0,00	0,00
654490	Zúčtování ostatních rezerv	0,00		0,00	0,00
661	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	0,00		0,00	0,00
661010	Tržby z prodeje cen.papírů a v	0,00		0,00	0,00
662	Úroky	0,00		0,00	0,00
662010	Úroky přijaté	0,00	98,83	-98,83	-98,83
662020	Úroky přijaté - půjčka	0,00		0,00	0,00
663	Kurzové zisky	0,00		0,00	0,00
663010	Kurzové zisky	0,00	155 310,78	-155 310,78	-155 310,78
664	Výnosy z přecenění cenných papírů	0,00		0,00	0,00
665	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	0,00		0,00	0,00
665210	Dividendy z cen.papírů	0,00		0,00	0,00
666	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	0,00		0,00	0,00
666290	Dividendy z krátk.maj. zdaněné	0,00		0,00	0,00
667	Výnosy z derivátových operací	0,00		0,00	0,00

Parametry výběru

Datum od 01.01.2018
Datum do 31.12.2018
Sřídisko Bez omezení
Akce Bez omezení
Kalkulační jednotka Bez omezení
Obor Bez omezení
Zdroj Bez omezení
Okruh Bez omezení

Účetní výsledovka

668	Ostatní finanční výnosy	0,00		0,00	0,00
668010	Ostatní finanční výnosy	0,00		0,00	0,00
668090	Ost.fin.výnosy nedařl.povahy	0,00		0,00	0,00
669	Mimofadné finanční výnosy	0,00		0,00	0,00
697	Převod provozních výnosů	0,00		0,00	0,00
698	Převod finančních výnosů	0,00		0,00	0,00
699	Interní výnosy	0,00		0,00	0,00
699170	Interní výnosy - teplo	0,00	3 067 647,40	-3 067 647,40	-3 067 647,40
699180	Interní výnosy - ostatní	0,00	2 211 640,00	-2 211 640,00	-2 211 640,00
Celkem výnosy		0,00	0,00	152 009 072,34	-152 009 072,34

Celková rekapitulace:	Počáteční stav k		Konečný stav k		Změna stavu
	01.01.2018		31.12.2018		
Celkem náklady	0,00		140 211 780,77		140 211 780,77
Celkem výnosy	0,00		152 009 072,34		152 009 072,34
Rozdíl výnosy - náklady	0,00		11 797 291,57		11 797 291,57

Příloha D – ÚČETNÍ ROZVAHA

EVONA a.s., Rooseveltova 45, 537 17 Chrudim III
www.evona.cz

Parametry výběru

Datum od 01.01.2018
Datum do 31.12.2018
Středisko Bez omezení
Akce Bez omezení
Kalkulační jednice Bez omezení
Obor Bez omezení
Zdroj Bez omezení
Okruh Bez omezení

Účetní rozvaha - aktiva a pasiva

06.05.2019 7:10:02

Aktivní účty

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav k		Konečný stav k	
		01.01.2018	Obrat MD	Obrat DAL	31.12.2018
012	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	0,00			0,00
013	Software	0,00			0,00
013100	Software nad 60 tis	784 900,00			784 900,00
013101	Software drobný do r. 2013	15 000,00			15 000,00
013110	Software 5-60 tis	336 898,70	94 125,00		431 023,70
014	Ostatní ocenitelná práva	0,00			0,00
014100	Ostatní ocenitelná práva	596 514,69			596 514,69
015	Goodwill	0,00			0,00
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	0,00			0,00
019001	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	0,00			0,00
021	Stavby	0,00			0,00
021100	Budovy a haly	16 042 943,64			16 042 943,64
021300	Stavby	104 106,00			104 106,00
021400	Vedení potrubní, elektrická a pod.	2 199 836,09			2 199 836,09
022	Hmotné movité věci a jejich soubory	0,00			0,00
022100	Energetické a hnací stroje a zařízení	4 949 959,00			4 949 959,00
022101	Energetické a hnací stroje a zařízení - dotace	3 623 972,88			3 623 972,88
022400	Pracovní stroje a zařízení ostatní	46 468 548,55	104 080,84	650 394,00	45 922 235,39
022500	Přístroje a zvláštní technic.	1 762 893,00			1 762 893,00
022600	Automobily osobní a dodávkové	2 461 416,98			2 461 416,98
022620	Vozíky dopravní	646 118,00			646 118,00
022630	Kontejnery	27 052,00			27 052,00
022700	Inventář	217 387,00			217 387,00
022800	Hmotný majetek drobný do r. 2013	513 709,20		3 334,00	510 375,20
022810	Hmotný majetek 5-10 tis	434 164,36	196 388,62	113 214,81	517 338,17
022820	Hmotný majetek 10-40 tis	1 996 323,13	1 201 669,05	18 430,00	3 179 562,18
022830	Počítače do 40 tis	633 309,68	42 376,00	20 000,00	655 685,68
022840	Počítače nad 40 tis	195 068,00	685 160,00		880 228,00
025	Pěstitelské celky trvalých porostů	0,00			0,00
026	Dospělá zvířata a jejich skupiny	0,00			0,00
029	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	0,00			0,00
031	Pozemky	0,00			0,00
031001	Pozemky	2 565 390,51			2 565 390,51
032	Umělecká díla a sbírky	0,00			0,00
041	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0,00			0,00
041001	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0,00			0,00
041110	Nedokončený softwar 5-60 tis	0,00	94 125,00	94 125,00	0,00
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0,00			0,00
042001	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	149 500,00	104 080,84	104 080,84	149 500,00
042810	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek 5-10 tis	0,00	196 388,62	196 388,62	0,00
042820	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek 10-40 tis	0,00	1 201 669,05	1 201 669,05	0,00
042830	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek - počítače do 40 tis	0,00	42 376,00	42 376,00	0,00
042840	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek - počítače nad 40 tis	0,00	685 160,00	685 160,00	0,00

Tento doklad byl vytvářen informačním systémem QI 94.21, www.dicconcept.com

Strana 1

Parametry výběru

Datum od 01.01.2018
Datum do 31.12.2018
Středisko Bez omezení
Akce Bez omezení
Kalkulační jednice Bez omezení
Obor Bez omezení
Zdroj Bez omezení
Okruh Bez omezení

Účetní rozvaha - aktiva a pasiva

043	Pořízení dlouhodobého finančního majetku	0,00			0,00
043100	Pořízení dlouhodobého finančního majetku	0,00			0,00
051	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	0,00			0,00
051001	Poskytnuté zálohy na DNM	0,00			0,00
052	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0,00			0,00
052001	Poskytnuté zálohy na DHM	0,00			0,00
053	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	0,00			0,00
061	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	0,00			0,00
061001	DFM-vklad EVONA PLUS s.r.o.	200 000,00			200 000,00
061101	Vklad	3 372 059,49			3 372 059,49
062	Podíly - podstatný vliv	0,00			0,00
063	Ostatní cenné papíry a podíly	0,00			0,00
065	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	0,00			0,00
066	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	0,00			0,00
066100	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	0,00			0,00
067	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	0,00			0,00
068	Zápůjčky a úvěry - ostatní	0,00			0,00
069	Jiný dlouhodobý finanční majetek	0,00			0,00
097	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	0,00			0,00
097001	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	0,00			0,00
111	Pořízení materiálu	0,00			0,00
111101	Pořízení mater. - přímý	0,00	32 557 383,43	32 557 383,43	0,00
112	Materiál na skladě	0,00			0,00
112110	Příze, bavlna	869 020,63	7 656 755,18	7 488 116,93	1 037 658,88
112120	Chemikálie	78 047,66	722 511,22	709 137,87	91 421,01
112130	Adjustační materiál	1 525 653,07	4 398 971,13	4 402 739,55	1 521 884,65
112140	Pruženka	98 537,90	777 854,71	512 533,65	363 858,96
112150	Úplety	1 975 647,13	13 931 531,82	13 685 500,53	2 221 678,42
112160	Elastomer	10 482,77	521 943,78	512 999,99	19 426,56
112180	Barviva	69 055,09	394 391,66	378 033,73	85 413,02
112190	Šicí nitě	5 276,55	357 909,48	269 536,77	93 649,26
112210	Jehly	0,00	281 600,86	281 600,86	0,00
112220	Doplňkový materiál pro prádlo	0,00	651 689,97	381 511,77	270 178,20
112230	Výpočetní technika	14 783,47	24 416,33	27 187,45	12 012,35
112240	Kancelářský materiál	45 414,10	221 128,22	191 212,45	75 329,87
112250	Ostatní režijní materiál	0,00	56 921,15	56 921,15	0,00
112260	Čistící a hygien. prostředky	0,00	61 312,43	61 312,43	0,00
112270	Propadační materiál	120 855,76	333 468,26	375 349,10	78 974,92
112310	Náhradní díly	0,00	147 407,88	147 407,88	0,00
112340	Polotovary zboží - Merot	621 813,63	3 394 588,92	3 660 892,93	355 509,62
112500	Obaly vratné	1 295,00	50 480,17	50 830,17	925,00
119	Materiál na cestě	0,00			0,00
119500	Materiál na cestě	0,00			0,00
121	Nedokončená výroba	0,00			0,00
121050	Nedokončená výroba	2 398 592,21	62 763 154,14	63 287 990,75	1 873 755,60
122	Polotovary vlastní výroby	0,00			0,00
122050	Polotovary PV	2 487 974,23	15 891 548,51	16 241 493,64	2 138 029,10
123	Výrobky	0,00			0,00

Parametry výběru

Datum od 01.01.2018
Datum do 31.12.2018
Středisko Bez omezení
Akce Bez omezení
Kalkulační jednice Bez omezení
Obor Bez omezení
Zdroj Bez omezení
Okruh Bez omezení

Účetní rozvaha - aktiva a pasiva

06.05.2019 7:10:02

123300	Výrobky - prádlo	10 214 638,21	34 064 906,83	31 868 054,72	12 411 490,32
123400	Výrobky - PV	9 058 472,91	31 922 739,28	30 971 813,67	10 009 398,52
124	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	0,00			0,00
131	Pořízení zboží	0,00			0,00
131201	Pořízení zboží	0,00	34 609 763,62	34 609 763,62	0,00
132	Zboží na skladě a v prodejnách	0,00			0,00
132300	Zboží-cizí - sklad závod+prodejny v QI	9 548 522,81	40 595 321,55	39 911 199,66	10 232 644,70
132310	Zboží - rozpouštění vedlejších nákladů	0,00	1 204 309,81	958 551,34	245 758,47
139	Zboží na cestě	0,00			0,00
139100	Zboží na cestě	0,00			0,00
151	Poskytnuté zálohy na materiál	0,00			0,00
151100	Poskytnuté zálohy na materiál	0,00			0,00
152	Poskytnuté zálohy na zvířata	0,00			0,00
153	Poskytnuté zásoby na zboží	0,00			0,00
211	Pokladna	0,00			0,00
211100	Pokladna - CZK	9 802,00	1 090 695,00	1 093 052,00	7 445,00
211390	Valuty Velká Británie - GBP	4 625,05	5 163,83	8 475,32	1 313,56
211470	Valuty EUR	4 181,66	191 530,53	194 830,08	882,11
211480	Valuty Polsko PLN	0,00			0,00
211490	Valuty Maďarsko HUF	33 825,30	15,93	33 841,23	0,00
211801	Pokladna Prodejna 1 Chrudim podnik	929,00	3 089 669,00	3 090 000,00	598,00
211802	Pokladna Prodejna 2 Chrudim náměstí	11 133,00	2 751 007,00	2 758 747,00	3 393,00
211803	Pokladna Prodejna 3 Žďár nad Sázavou	6 284,00	2 163 872,00	2 161 213,00	8 943,00
211804	Pokladna Prodejna 4 Jihlava	5 657,00	2 207 731,00	2 204 792,00	8 596,00
211805	Pokladna Prodejna 5 Šumperk	7 980,00	2 145 349,00	2 146 130,00	7 199,00
211806	Pokladna Prodejna 6 Nymburk	5 390,00	1 669 249,00	1 668 553,00	6 086,00
211807	Pokladna Prodejna 7 Jablonec nad Nisou	11 560,00	1 429 554,00	1 430 718,00	10 396,00
211808	Pokladna Prodejna 8 Tábor	5 653,00	1 451 835,00	1 451 174,00	6 314,00
211809	Pokladna Prodejna 9 Vrchlabí	6 922,00	1 041 028,00	1 037 766,00	10 184,00
211810	Pokladna Prodejna 10 Moravská Třebová	4 071,00	1 473 387,00	1 472 193,00	5 265,00
211811	Pokladna Prodejna 11 Hořice	9 535,00	884 189,00	887 930,00	5 794,00
211812	Pokladna Prodejna 12 Hradec Králové	21 564,00	1 889 865,00	1 903 200,00	8 229,00
211813	Pokladna Prodejna 13 Náchod	13 631,00	1 521 065,00	1 526 540,00	8 156,00
211814	Pokladna Prodejna 14 Liberec	5 239,00	1 199 844,00	1 200 526,00	4 557,00
211815	Pokladna Prodejna 15 Choceň	6 281,00	1 667 995,00	1 666 179,00	8 097,00
211816	Pokladna Prodejna 16 Lanškroun	0,00	1 050 956,00	1 046 889,00	4 067,00
211817	Pokladna Prodejna 17 Havl. Brod	0,00	454 018,00	447 196,00	6 822,00
211818	Pokladna Prodejna 18 Zábřeh	0,00	222 747,00	214 667,00	8 080,00
213	Ceniny	0,00			0,00
213100	Kolky	0,00			0,00
213120	Známky - pošta	2 041,00	6 091,00	7 134,00	998,00
221	Peněžní prostředky na účtech	0,00			0,00
221200	Účet Česká spořitelna	973 268,43	18 101 403,72	17 946 694,14	1 127 976,01
221920	Účet UCB EUR	61 833,87	18 843 557,75	18 877 031,09	28 360,53
221990	Pomocná banka pro převod záloh	0,00			0,00
251	Majetkové cenné papíry k obchodování	0,00			0,00
251100	Majetkové cenné papíry-certifikáty	0,00			0,00
253	Dluhové cenné papíry k obchodování	0,00			0,00
254	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	0,00			0,00
256	Dluhové cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti	0,00			0,00
257	Ostatní cenné papíry	0,00			0,00

Parametry výběru

Datum od 01.01.2018
Datum do 31.12.2018
Středisko Bez omezení
Akce Bez omezení
Kalkulační jednice Bez omezení
Obor Bez omezení
Zdroj Bez omezení
Okruh Bez omezení

Účetní rozvaha - aktiva a pasiva

06.05.2019 7:10:02

259	Poživání krátkodobého finančního majetku	0,00			0,00
261	Peníze na cestě	0,00			0,00
261100	Peníze na cestě	0,00	9 513 052,38	9 513 052,38	0,00
261101	Peníze na cestě-prodejny	0,00	28 182 800,00	28 182 800,00	0,00
291	Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku	0,00			0,00
311	Pohledávky z obchodních vztahů	0,00			0,00
311100	Odběratelé tuzemští	17 079 971,67	165 662 493,11	165 750 937,92	16 991 526,86
311210	Odběratelé země EU	500 013,89	19 896 742,09	20 099 378,30	297 377,68
311220	Odběratelé třetí země	224,75	933 681,63	919 884,45	14 021,93
311700	Odběratelé kooperace	0,00			0,00
312100	Směnky k inkasu	0,00			0,00
313	Pohledávky za eskontované cenné papíry	0,00			0,00
313100	Pohledávky za směnky	0,00			0,00
314	Poskytnuté zálohy - dlouhodobé a krátkodobé	0,00			0,00
314100	Poskytnuté zálohy-tuzemské	219 591,00	1 506 982,69	1 456 533,69	270 040,00
314110	Poskytnuté zálohy-tuzemské bez ZLP	113 544,64	76 322,32		189 866,96
314200	Poskytnuté zálohy-zahraníční	0,00	892 191,43	892 191,43	0,00
314800	Poskytnuté zálohy-po zdanění	103 697,04	40 133,19		143 830,23
315	Ostatní pohledávky	0,00			0,00
315100	Ostatní pohledávky - prodejny	0,00			0,00
315200	Ostatní pohledávky	0,00	117 984,19	117 984,19	0,00
315210	Přefakturace tuzemsko	0,00			0,00
315220	Pohledávky postoupené Transfinance	491 290,96	3 128 816,78	3 613 313,09	6 794,65
315230	Refundace	0,00			0,00
315250	Pohledávky za způsob škodu	0,00	11 501,04	10 338,08	1 162,96
315280	Pohledávky za pracovní úrazy	0,00			0,00
315300	Dlouhodobé pohledávky (kauce)	87 000,00	72 635,00		159 635,00
335	Pohledávky za zaměstnanci	0,00			0,00
335100	Záloha k vyúčtování	0,00			0,00
335110	Záloha na cestovné	0,00			0,00
335150	Pohledávky za pracovníky	2 545,00	8 000,00	10 545,00	0,00
335170	Pohl. za prac.-záloha na zahr.	298,06	180 728,51	181 026,57	0,00
335200	Náhrady od zaměstnanců (za ško	23 537,00	10 397,00	33 934,00	0,00
349	Vyrovnávací účet pro DPH	0,00			0,00
349100	Vyrovnávací účet pro DPH-nákup	0,00			0,00
349200	Vyrovnávací účet pro DPH-prodej	0,00			0,00
351	Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	0,00			0,00
351100	Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	0,00			0,00
352	Pohledávky - podstatný vliv	0,00			0,00
353	Pohledávky za upsaný základní kapitál	0,00			0,00
353900	Úroky z půjčky ovládací osob	0,00			0,00
354	Pohledávky za společníky při úhradě ztráty	0,00			0,00
355	Ostatní pohledávky za společníky a členy družstva	0,00			0,00
358	Pohledávky za účastníky sdružení	0,00			0,00
358100	Vložené investiční podíly	0,00			0,00
371	Pohledávky z prodeje podniku	0,00			0,00
373	Pohledávky a závazky z pevných termínových operací	0,00			0,00
374	Pohledávky z pronájmu	0,00			0,00
375	Pohledávky z emitovaných dluhopisů	0,00			0,00
375100	Pohl. z emitovaných dluhopisů	0,00			0,00

Tento doklad byl vytvářen informačním systémem QI 94.21, www.dicconcept.com

Strana 4

Parametry výběru

Datum od 01.01.2018
Datum do 31.12.2018
Středisko Bez omezení
Akce Bez omezení
Kalkulační jednice Bez omezení
Obor Bez omezení
Zdroj Bez omezení
Okruh Bez omezení

Účetní rozvaha - aktiva a pasiva

06.05.2019 7:10:02

376	Nakoupené opce	0,00			0,00
378	Jiné pohledávky	0,00			0,00
378100	Jiné pohledávky	0,00			0,00
381	Náklady příštích období	0,00			0,00
381100	Náklady příštích období	60 219,00	192 309,72	184 976,72	67 552,00
381110	Certifikáty jakosti (ISO apod)	11 000,99	195 210,15	78 625,82	127 585,32
381120	Náklady příštích období 2	529 429,99	3 129 414,70	3 188 682,88	470 161,81
382	Komplexní náklady příštích období	0,00			0,00
385	Příjmy příštích období	0,00			0,00
385100	Příjmy příštích období - úrok	0,00			0,00
385200	Příjmy příšt. období	49 300,56	-23 568,56	10 397,00	15 335,00
388	Dohadné účty aktivní	0,00			0,00
388100	Invent.rozdíl-manko na zboží	0,00			0,00
388200	Dohadné položky aktivní	0,00	-3 411 555,40	-3 411 769,68	214,28
395	Vnitřní zúčtování	0,00			0,00
395100	Vnitřní zúčtování - faktury prodejen	0,00			0,00
395110	Vnitřní zúčtování - převody na prodejny	0,00	5 279 287,40	5 279 287,40	0,00
395200	Vnitřní zúčtování - zápočty	0,00	24 625 709,82	24 625 709,82	0,00
395300	Vnitřní zúčtování - rozúčtování dokladu	0,00	26 248 804,95	26 248 804,95	0,00
395301	Vnitřní zúčtování - rozúčtování dokladu	0,00	0,00	0,00	0,00
395400	Vnitřní zúčtování - Transfinace	0,00	3 121 974,43	3 121 974,43	0,00
395500	Vnitřní zúčtování - DPH TRC	0,00	8 703 240,80	8 703 240,80	0,00
395600	Převody mezi sklady	0,00	25 272 470,16	25 272 470,16	0,00
395700	Vnitřní zúčtování - přefakturace	0,00			0,00
395900	Vnitřní zúčtován - bank.výpisy	0,00			0,00
395980	Vnitřní zúčtován - počáteční stavy	0,00			0,00
398	Spojovací účet při sdružení	0,00			0,00
Celkem aktivní účty			682 361 166,65	677 288 038,62	154 997 350,72

Pasivní účty

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav k			Koncový stav k
		01.01.2018	Obrat MD	Obrat DAL	31.12.2018
072	Oprávk k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	0,00			0,00
073	Oprávk k softwaru	0,00			0,00
073001	Oprávk k softwaru drobnému do r. 2013	-15 000,00			-15 000,00
073100	Oprávk k softwaru nad 60 tis	-784 900,00			-784 900,00
073110	Oprávk k softwaru 5-60 tis	-312 739,70		24 825,00	-337 564,70
074	Oprávk k ostatním ocenitelným právům	0,00			0,00
074100	Oprávk k ostatním ocenitelným právům	-415 732,04		36 178,00	-451 910,04
075	Oprávk ke goodwillu	0,00			0,00
079	Oprávk k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	0,00			0,00
081	Oprávk ke stavbám	0,00			0,00
081100	Oprávk k budovám a halám	-4 766 846,00		591 135,00	-5 357 781,00
081300	Oprávk ke stavbám	-37 870,00		2 342,00	-40 212,00
081400	Oprávk k vedení potrub., elektr. a pod.	-1 055 307,15		74 795,00	-1 130 102,15
082	Oprávk k hmotným movitým věcem a jejich souborům	0,00			0,00

Parametry výběru

Datum od 01.01.2018
 Datum do 31.12.2018
 Středisko Bez omezení
 Akce Bez omezení
 Kalkulační jednice Bez omezení
 Obor Bez omezení
 Zdroj Bez omezení
 Okruh Bez omezení

Účetní rozvaha - aktiva a pasiva

06.05.2019 7:10:02

082100	Oprávky k energet. a hnacím strojům	-4 455 548,00		209 066,00	-4 664 614,00
082101	Oprávky k energet. a hnacím strojům - dotace	-899 762,00		246 430,00	-1 146 192,00
082400	Oprávky k ostatním prac. strojům a zařízením	-43 337 040,00	650 394,00	588 079,00	-43 274 725,00
082500	Oprávky k přístrojům a zvl. techn. zařízením	-1 157 731,00		64 803,00	-1 222 534,00
082600	Oprávky k automobilům osob. a dodávk.	-936 222,00		277 125,00	-1 213 347,00
082620	Oprávky k vozíkům dopravním	-646 118,00		0,00	-646 118,00
082630	Oprávky ke kontejnerům	-27 052,00			-27 052,00
082700	Oprávky k inventářím	-217 387,00			-217 387,00
082800	Oprávky k hmotnému drobnému maj. do r. 2013	-513 709,20	3 334,00		-510 375,20
082810	Oprávky k hmotnému majetku 5-10 tis	-357 501,33	113 214,81	79 551,98	-323 838,50
082820	Oprávky k hmotnému majetku 10-40 tis	-537 915,00	18 430,00	261 372,00	-780 857,00
082830	Oprávky k počítačům do 40 tis	-482 598,00	20 000,00	77 922,00	-540 520,00
082840	Oprávky k počítačům nad 40 tis	-142 270,00		94 706,00	-236 976,00
085	Oprávky k péstitelským celkům trvalých porostů	0,00			0,00
086	Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám	0,00			0,00
089	Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku	0,00			0,00
091	Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku	0,00			0,00
091001	Opravná položka k DNM	0,00			0,00
092	Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku	0,00			0,00
092001	Opravná položka k DHM	0,00			0,00
093	Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku	0,00			0,00
094	Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku	0,00			0,00
094001	Opr.pol k nedokonč. DM	0,00			0,00
095	Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek	0,00			0,00
096	Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku	0,00			0,00
096010	Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku	0,00			0,00
098	Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	0,00			0,00
098001	Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	0,00			0,00
191	Opravná položka k materiálu	0,00			0,00
191100	Opravná položka k materiálu	-81 702,00		24 614,00	-106 316,00
192	Opravná položka k nedokončené výrobě	0,00			0,00
193	Opravná položka k polotovarům vlastní výroby	0,00			0,00
194	Opravná položka k výrobkům	0,00			0,00
194100	Opravná položka k výrobkům	-156 609,00		22 464,00	-179 073,00
195	Opravná položka k mladým a ostatním zvířatům a jejich skupinám	0,00			0,00
196	Opravná položka ke zboží	0,00			0,00
196100	Opravná položka ke zboží	-71 518,00		-32 956,00	-38 562,00
197	Opravná položka k zálohám a zádkům na materiál	0,00			0,00
198	Opravná položka k zálohám a zádkům na zboží	0,00			0,00

Parametry výběru

Datum od 01.01.2018
Datum do 31.12.2018
Středisko Bez omezení
Akce Bez omezení
Kalkulační jednice Bez omezení
Obor Bez omezení
Zdroj Bez omezení
Okruh Bez omezení

Účetní rozvaha - aktiva a pasiva

199	Opravná položka k zálohám a zádkům na zvířata	0,00			0,00
231	Krátkodobé dluhy k úvěrovým institucím	0,00			0,00
231190	Kontokorentní úvěr UCB	-17 239 374,88	135 587 995,65	131 530 382,19	-13 181 761,42
232	Eskontní úvěry	0,00			0,00
241	Emitované krátkodobé dluhopisy	0,00			0,00
249	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	0,00			0,00
249100	Přijaté krátkodobá finanční výpomoc	0,00			0,00
252	Vlastní podíly	0,00			0,00
252100	Vlastní akcie	0,00			0,00
255	Vlastní dluhopisy	0,00			0,00
321	Závazky z obchodních vztahů	0,00			0,00
321300	Dodavatelé tuzemsko	-7 994 842,51	73 125 433,95	72 084 780,98	-6 934 189,54
321410	Dodavatelé EU	-1 360 711,81	37 977 511,51	36 984 240,41	-367 440,71
321420	Dodavatelé 3.země	-253 561,12	3 568 430,54	3 314 869,42	0,00
322	Směnky k úhradě	0,00			0,00
322100	Směnky k úhradě	0,00			0,00
324	Přijaté provozní zálohy	0,00			0,00
324100	Přijaté zálohy od odběratelů	0,00	5 872 418,26	5 872 418,26	0,00
324110	Přijaté zálohy nájemné (kauce)	0,00			0,00
324800	Přijaté zálohy - po zdanění	-204 949,32		-196 643,72	-8 305,60
325	Ostatní závazky	0,00			0,00
325110	Spoření,pojist.,odbor.příspěvk	-2 903,00	62 938,00	64 000,00	-3 965,00
325150	Pojištění Kooperativa	0,00	97 237,00	97 237,00	0,00
325100	Ostatní krátkodobé závazky	0,00	18 092 800,00	18 096 143,00	-3 343,00
325161	Poukázky e-shop	-2 000,00		2 500,00	-4 500,00
325168	Poukázky e-shop.sk MO	0,00			0,00
325301	Poukázky Chrudim podnik	-14 000,00	20 000,00	26 200,00	-20 200,00
325302	Poukázky Chrudim náměstí	-8 000,00	10 900,00	20 200,00	-17 300,00
325303	Poukázky Žďár	-7 000,00	8 500,00	8 500,00	-7 000,00
325304	Poukázky Jihlava	-1 500,00	1 500,00	2 800,00	-2 800,00
325305	Poukázky Šumperk	-4 000,00	9 800,00	23 400,00	-17 600,00
325306	Poukázky Nymburk	-10 500,00	12 000,00	16 500,00	-15 000,00
325307	Poukázky Jablonec	-3 500,00	4 800,00	2 100,00	-800,00
325308	Poukázky Tábor	-2 500,00	6 300,00	14 400,00	-10 600,00
325309	Poukázky Vrchlabí	-5 500,00	8 000,00	11 300,00	-8 800,00
325310	Poukázky Moravská Třebová	-5 000,00	9 000,00	10 420,00	-6 420,00
325311	Poukázky Hořice	-7 500,00	11 500,00	12 600,00	-8 600,00
325312	Poukázky Hradec Králové	-7 500,00	12 000,00	12 500,00	-8 000,00
325313	Poukázky Náchod	-5 500,00	6 300,00	11 200,00	-10 400,00
325314	Poukázky Liberec	-1 000,00	2 800,00	8 510,00	-6 710,00
325315	Poukázky Choceň	-28 500,00	48 300,00	48 400,00	-28 600,00
325316	Poukázky Lanškroun	0,00	6 000,00	20 000,00	-14 000,00
325317	Poukázky Havl. Brod	0,00		6 100,00	-6 100,00
325318	Poukázky Zábřeh	0,00	1 000,00	3 300,00	-2 300,00
331	Zaměstnanci	0,00			0,00
331200	Výplaty a zálohy mezd	0,00	24 566 497,00	24 566 497,00	0,00
331300	Spoření zaměstnanců	-1 656 753,00	21 347 993,00	21 598 982,00	-1 907 742,00
333	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	0,00			0,00
333540	Deponované mzdy	0,00			0,00
336	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	0,00			0,00
336100	Zdravotní pojištění	-259 581,00	3 264 876,00	3 295 095,00	-289 800,00

Parametry výběru

Datum od 01.01.2018
Datum do 31.12.2018
Středisko Bez omezení
Akce Bez omezení
Kalkulační jednice Bez omezení
Obor Bez omezení
Zdroj Bez omezení
Okruh Bez omezení

Účetní rozvaha - aktiva a pasiva

06.05.2019 7:10:02

336110	Penále zdravotní pojištění	0,00			0,00
336200	Sociální pojištění	-802 607,00	7 542 306,00	7 613 774,00	-674 075,00
336210	Penále sociální pojištění	0,00			0,00
341	Daň z příjmů	0,00			0,00
341100	Daň z příjmu (podniku)	-1 250 040,00	1 875 240,00		625 200,00
341110	Daň z příjmu - penále	0,00			0,00
341120	Daň z příjmu - doměrek	0,00			0,00
341200	Daň z příjmu podn.-pohledávka	0,00			0,00
342	Ostatní přímé daně	0,00			0,00
342100	Daň z příjmu (zaměstnanců)	-122 613,00	2 245 499,00	2 300 236,00	-177 350,00
342110	Penále za pozd.úhr.daně z pr.f	0,00			0,00
342200	Srážková daň	0,00	186 774,00	186 774,00	0,00
343	Daň z přidané hodnoty	0,00			0,00
343100	DPH na vstupu - nižší tuzemsko	65 531,80	545 733,81	547 151,37	64 114,24
343101	DPH na vstupu - nižší ze záloh	0,00	286,92	286,92	0,00
343250	DPH na vstupu - vyšší tuzemsko	151 156,13	11 468 486,63	11 522 782,83	96 859,93
343251	DPH na vstupu - vyšší ze záloh	0,00	8 019,16	8 019,16	0,00
343300	DPH TRC vyšší	0,00	333 451,71	333 451,71	0,00
343410	DPH dovoz z EU - vyšší materiál	0,00	7 583 022,30	7 583 022,30	0,00
343415	DPH dovoz z EU - vyšší služby	0,00	90 978,57	90 978,57	0,00
343420	DPH dovoz z 3.země - vyšší zboží	0,00	645 774,15	645 774,15	0,00
343425	DPH dovoz z 3.země - vyšší služby	0,00	50 014,07	50 014,07	0,00
343500	DPH na výstupu - nižší tuzemsko	0,00	184 918,80	184 918,80	0,00
343600	DPH na výstupu - vyšší tuzemsko	115 331,77	26 010 057,89	25 982 548,93	142 840,73
343601	DPH na výstupu - vyšší ze záloh	0,00	-42 067,78	-42 067,78	0,00
343610	DPH na výstupu - vyšší EU	0,00	35 002,99	35 002,99	0,00
343800	DPH - placená finančnímu úřadu	-1 109 620,00	13 389 837,00	14 109 675,00	-1 829 458,00
343810	DPH - penále za pozdní úhradu	0,00			0,00
343820	DPH - dodatečně daňové přiznání	0,00			0,00
345	Ostatní daně a poplatky	0,00			0,00
345100	Silniční daň	-130,00	9 809,00	9 677,00	2,00
345200	Srážková daň z výhry	0,00			0,00
345300	Daň z nemovitosti	0,00	95 823,00	95 823,00	0,00
346	Dotace ze státního rozpočtu	0,00			0,00
346100	Dotace ze státního rozpočtu	0,00			0,00
347	Ostatní dotace	0,00			0,00
347100	Ostatní dotace	52 809,00	449 419,00	481 148,00	21 080,00
361	Závazky - ovládající a řídicí osoba	0,00			0,00
361100	Závazky-ovládající a řídicí os	0,00			0,00
362	Závazky - podstatný vliv	0,00			0,00
364	Závazky ke společníkům při rozdělování zisku	0,00			0,00
364100	Dluhy ke společníkům obchodní korporace při rozdělování zisku	0,00	1 245 160,00	1 245 160,00	0,00
365	Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva	0,00			0,00
365100	Závazek ke společníkům	0,00			0,00
366	Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti	0,00			0,00
367	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů	0,00			0,00
367100	Podíl v s.r.o. EVONA PLUS	0,00			0,00
368	Závazky k účastníkům sdružení	0,00			0,00
368100	Přijaté investiční podíly	0,00			0,00

Parametry výběru

Datum od 01.01.2018
 Datum do 31.12.2018
 Středisko Bez omezení
 Akce Bez omezení
 Kalkulační jednice Bez omezení
 Obor Bez omezení
 Zdroj Bez omezení
 Okruh Bez omezení

Účetní rozvaha - aktiva a pasiva

06.05.2019 7:10:03

372	Závazky z koupě podniku	0,00			0,00
377	Prodané opce	0,00			0,00
379	Jiné závazky	0,00			0,00
379100	Závazky vůči celnímu úřadu	0,00			0,00
379200	Závazky z titulu škod	0,00			0,00
379500	Ostatní závazky	0,00			0,00
379510	Závazky vůči členům orgánů a.s	0,00	1 776 701,00	1 776 701,00	0,00
379600	Závazky za penz.a živ.pojištěn	0,00			0,00
383	Výdaje příštích období	0,00			0,00
383100	Výdaje příšt. období(z faktur)	-362 297,90	3 376 875,82	3 392 773,00	-378 195,08
383300	Výdaje příšt. období	-668,35	231 694,42	231 028,07	0,00
384	Výnosy příštích období	0,00			0,00
384100	Výnosy příštích období	0,00			0,00
389	Dohadné účty pasivní	0,00			0,00
389100	Dohadné položky pasivní	-10 638,76	1 275,48	-9 361,28	0,00
389200	Nevyfakturované dodávky - služ	-22 015,00	1 337 693,87	1 344 463,87	-28 785,00
389300	Nevyfakturované dodávky - ener	-299 740,00	471 940,50	522 178,50	-349 978,00
389400	Nevyfakturované dodávky -mater	0,00			0,00
389700	Doh.úč. pas- ŘD nevyčerp.matky	0,00			0,00
391	Opravná položka k pohledávkám	0,00			0,00
391100	opr.pol par 8c zák.o.rezervách	-32 159,00	25 757,00	29 695,26	-36 097,26
391200	daň opr p. k pohl 6-12 měs po	0,00			0,00
391210	ned opr p pohl 6-12 měs po sp	0,00			0,00
391300	opravná položka k pohl. v zahr	0,00			0,00
391330	dan opr pol k pohl 12-18m po s	0,00			0,00
391340	nedan opr pol k pohl 12-18	0,00			0,00
391350	opravná položka k pohl.na Slov	0,00			0,00
391500	opr pol k pohl 18-24 m	-5 634,00	5 634,00		0,00
391510	nedan opr pol k pohl 18-24	0,00			0,00
391680	dan opr pol k pohl 24-30 m	-5 313,97	5 313,97	11 540,50	-11 540,50
391670	nedan opr pol k pohl 24-30 m	0,00			0,00
391800	dan opr pol k pohl 30-36 m	0,00	10 627,93	21 895,93	-11 268,00
391810	nedan opr pol k pohl 30-36 m	0,00			0,00
391900	opr pol nedanova k ost pohleda	0,00			0,00
391950	opr pol nedaň.	0,00			0,00
391970	dan opr pol k pohl nad 36mes p	0,00			0,00
391980	nedan opr pol k pohl nad 36 me	0,00			0,00
391990	dan opr položka k pohl v konku	0,00			0,00
411	Základní kapitál	0,00			0,00
411100	Základní kapitál	-47 000 000,00			-47 000 000,00
412	Ážio	0,00			0,00
413	Ostatní kapitálové fondy	0,00			0,00
413900	Ostatní kapitálové fondy	0,00			0,00
414	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	0,00			0,00
418	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	0,00			0,00
419	Změny základního kapitálu	0,00			0,00
419100	Změny základního kapitálu	0,00			0,00
421	Zákonný rezervní fond	0,00			0,00
421100	Zákonný rezervní fond	0,00			0,00
421900	Zákonný rezervní fond	0,00			0,00
422	Nedělitelný fond	0,00			0,00

Tento doklad byl vytvářen informačním systémem QI 94.21, www.dccconcept.com

Strana 9

Parametry výběru

Datum od 01.01.2018
Datum do 31.12.2018
Středisko Bez omezení
Akce Bez omezení
Kalkulační jednice Bez omezení
Obor Bez omezení
Zdroj Bez omezení
Okruh Bez omezení

Účetní rozvaha - aktiva a pasiva

06.05.2019 7:10:03

423	Statutární fondy	0,00		0,00	
423100	Statutární a ostatní fondy	0,00		0,00	
426	Jiný výsledek hospodažení minulých let	0,00		0,00	
426100	Jiný výsledek hospodažení minulých let - opravy minulých období	0,00	230 169,00	230 169,00	
427	Ostatní fondy	0,00		0,00	
428	Nerozdělený zisk minulých let	0,00		0,00	
428100	Nerozdělený zisk minulých let	-21 728 012,27	6 079 309,70	-27 807 321,97	
429	Neuhrazená ztráta minulých let	0,00		0,00	
429100	Neuhrazená ztráta minulých let	20 119 657,82		20 119 657,82	
431	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	0,00		0,00	
431100	Hospodář. výsl. ve schval. říz	-7 324 469,70	7 324 469,70	0,00	
451	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	0,00		0,00	
451100	Rezerva na opravy	0,00		0,00	
453	Rezerva na daň z příjmu	0,00		0,00	
459	Ostatní rezervy	0,00		0,00	
459110	Rezerva na dovolenou-sociál.po	0,00		0,00	
459200	Rezerva na ost.prov.nákl.	0,00		0,00	
459300	Rezerva na celozáv.dovolenou	0,00		0,00	
459500	Rezerva na finanční náklady	0,00		0,00	
461	Dlouhodobé dluhy k úvěrovým institucím	0,00		0,00	
461100	Bankovní úvěry dlouhodobé	0,00		0,00	
471	Dlouhodobé závazky - ovládací a řídicí osoba	0,00		0,00	
472	Dlouhodobé závazky - podstatný vliv	0,00		0,00	
473	Emitované dluhopisy	0,00		0,00	
473100	Emitované dluhopisy	0,00		0,00	
474	Závazky z pronájmu	0,00		0,00	
475	Dlouhodobé přijaté zálohy	0,00		0,00	
478	Dlouhodobé směnky k úhradě	0,00		0,00	
479	Jiné dlouhodobé závazky	0,00		0,00	
479100	Ostatní dlouhod.závazky(kauce)	-57 700,00		-57 700,00	
481	Odložený daňový závazek a pohledávka	0,00		0,00	
481390	Odlož.daň. závazek	0,00		0,00	
491	Účet individuálního podnikatele	0,00		0,00	
Celkem pasívní účty			413 299 902,63	406 575 739,09	-143 200 059,15
Počáteční stav		0,00			
Obraty MD			1 095 661 069,28		
Obraty Dal				1 083 863 777,71	
Rozdíl AKTIVA - PASIVA					11 797 291,57