

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI
FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

Problematika pohledávek z účetního a daňového pohledu

Receivables problems of accounting and tax perspective

Lenka Harmáčková

Plzeň 2017

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

Fakulta ekonomická

Akademický rok: 2016/2017

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lenka HARMÁČKOVÁ**

Osobní číslo: **K14B0220P**

Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**

Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**

Název tématu: **Problematika pohledávek z účetního a daňového pohledu**

Zadávající katedra: **Katedra financí a účetnictví**

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

1. Definujte pohledávky a jejich ocenění z účetního a daňového hlediska.
2. Popište řízení a vymáhání pohledávek.
3. Představte vybraný podnikatelský subjekt.
4. Zpracujte analýzu pohledávek ve vybraném objektu.
5. Na základě zjištěných dat navrhněte řešení stávajícího stavu a návrhy na jeho zlepšení.

Rozsah grafických prací: **neuveden**
Rozsah kvalifikační práce: **40 - 60 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

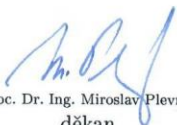
Seznam odborné literatury:

- **PERTHEN, Ervín.** *Správa a vymáhání pohledávek v praxi.* Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-952-6
- **PILÁTOVÁ, Jana; RICHTER, Jaroslav.** *Pohledávky a jejich řešení v podnikové praxi: praktická řešení a vzory, daňová a účetní problematika, vybraná související ustanovení.* 2. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. ISBN 978-80-7263-678-5
- **KISLINGEROVÁ, Eva a kol.** *Manažerské finance.* 3. vyd. Praha: C.H. Beck, 2010. ISBN 978-80-7400-194-9


Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Mgr. Radka Součková**
Fakulta ekonomická

Datum zadání bakalářské práce: **21. října 2016**

Termín odevzdání bakalářské práce: **24. dubna 2017**


Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný
děkan




Ing. Michaela Krechovská, Ph.D.
vedoucí katedry

V Plzni dne 21. října 2016

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

„Problematika pohledávek z účetního a daňového pohledu“

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucí bakalářské práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

Plzeň dne

.....

Lenka Harmáčková

Poděkování

Děkuji vedoucí bakalářské práce paní Ing. Mgr. Radce Součkové za cenné rady a připomínky. Současně děkuji i jednateli společnosti za poskytnutí součinnosti při sběru informací.

Obsah

Úvod.....	7
1 Cíl práce a metodika řešení.....	8
2 Vymezení pohledávek.....	9
2.1 Ocenění pohledávek.....	9
2.2 Problematika pohledávek v cizích měnách.....	10
3 Řízení pohledávek.....	12
3.1 Prevence vzniku pohledávek po splatnosti.....	12
3.2 Vymáhání pohledávek.....	14
3.2.1 Vymáhání pohledávek mimosoudní cestou.....	14
3.2.2 Vymáhání pohledávek soudní cestou.....	15
4 Opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti.....	17
4.1 Daňové opravné položky.....	17
4.2 Účetní opravné položky.....	18
5 Odpis pohledávek po lhůtě splatnosti.....	19
5.1 Jednorázový odpis – daňově uznatelný náklad.....	19
5.2 Účetní odpis pohledávky po lhůtě splatnosti.....	19
5.3 Účtování odpisů pohledávek.....	19
6 Zobrazení pohledávek, opravných položek a odpisů pohledávek v účetních výkazech.....	20
6.1 Rozvaha.....	20
6.2 Výkaz zisku a ztráty.....	22
6.3 Příloha.....	22
6.4 Cash flow.....	23
7 Charakteristika společnosti.....	24
7.1 Vznik a popis činnosti.....	24

7.2	Pohled na společnost z ekonomického hlediska	24
8	Pohledávky ve vybrané obchodní společnosti	26
8.1	Analýza pohledávek	26
8.2	Prevence vzniku pohledávek po splatnosti	29
8.3	Vymáhání pohledávek.....	30
8.4	Odpisy a opravné položky pohledávek	31
8.4.1	Odpisy pohledávek	31
8.4.2	Opravné položky pohledávek	31
8.5	Analýza podniku	34
8.6	Doporučené návrhy	35
	Závěr	42
	Seznam tabulek	44
	Seznam obrázků	45
	Seznam grafů	46
	Seznam použitých zkratk	47
	Seznam zdrojů.....	48
	Seznam příloh	50

Úvod

Tématem bakalářské práce je problematika pohledávek z účetního a daňového pohledu. Toto téma jsem si vybrala, protože mě tato problematika vždy zajímala, a již opakovaně jsem se s touto problematikou v praxi setkala. Praktická část bakalářské práce byla zpracována ve společnosti s ručením omezeným se sídlem v Plzni. Tento podnikatelský subjekt byl zvolen, protože v této obchodní společnosti již 2 roky pracuji a mám snadný přístup k potřebným informacím.

1 Cíl práce a metodika řešení

Cílem této bakalářské práce je provést analýzu pohledávek ve vybraném podnikatelském subjektu, a to z účetního a daňového pohledu, a analyzovat řízení pohledávek. Na základě této analýzy nalézt případné nedostatky a doporučit opatření, která povedou ke zlepšení současného stavu.

Dílčími cíli jsou stručné vymezení pojmů týkajících se pohledávek, analýza procesu řízení pohledávek a jeho aspektů z hlediska účetnictví a daní. To vše je v souladu s teoretickými poznatky získanými z dostupných zdrojů.

Pro dosažení stanovených cílů byla bakalářská práce rozdělena do několika částí. První část se zabývá vymezením pohledávek, řízením pohledávek a vykazováním pohledávek v účetnictví.

Druhá část se zabývá charakteristikou vybrané účetní jednotky a analýzou pohledávek. Poslední částí jsou doporučené návrhy na zlepšení současného stavu, které jsou podloženy analýzou.

2 Vymezení pohledávek

Dle občanského zákoníku (§ 1721) se za pohledávku považuje právo věřitele na plnění určitého závazku (dluhu) dlužníkem. (Businessinfo)

Z účetního hlediska jsou pohledávky považovány za oběžný majetek podniku, který nalezneme v rozvaze jako aktivum. (Synek, 2011)

Z hlediska účetnictví pohledávky členíme dle doby splatnosti na krátkodobé a dlouhodobé. Dlouhodobé pohledávky jsou takové pohledávky, které mají splatnost delší než jeden rok. Krátkodobé pohledávky jsou pohledávky se splatností kratší než jeden rok. (Pilátová a Richter, 2011)

Další členění pohledávek je podle míry rizika na:

- Standardní pohledávky, u kterých není důvod pochybovat o včasném zaplacení. Tyto pohledávky budou splacené dle předem dohodnutých podmínek.
- Sledované pohledávky jsou pohledávky, u kterých dochází ke zhoršení finanční a důchodové situace dlužníka, ale není předpokládána žádná ztráta. Předpokládá se, že případné úroky a poplatky budou zaplacený v plné výši.
- Nestandardní pohledávky jsou takové pohledávky, které jsou splaceny částečně, avšak splacení v plné výši je nejisté.
- Pochybné pohledávky jsou pohledávky, u kterých je splacení v plné výši nepravděpodobné, ale částečné splacení je možné.
- Ztrátové pohledávky jsou takové pohledávky, jejichž splacení je nemožné a jeví se jako nenávratné.

(Perthen, 2015)

2.1 Ocenění pohledávek

Problematika oceňování pohledávek v účetnictví je řešena zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhláškou Ministerstva financí č. 500/2002 Sb. Dále tuto problematiku nalezneme v Českých účetních standardech. (Pilátová a Richter, 2011)

Dle § 25 zákona o účetnictví pohledávky oceňujeme při vzniku jmenovitou hodnotou, při nabytí za úplatu nebo vkladem pořizovací cenou. Podle § 27 odst. 1 písm. f)

pohledávky, které účetní jednotka nabyla a určila k obchodování, oceňujeme reálnou hodnotou ke dni sestavení účetní závěrky. (Business center a)

Do pořizovací ceny se zahrnuje cena pořízení a náklady, které s pořízením přímo souvisejí. Mezi tyto náklady patří např. odměny právníkům a provize za uskutečnění obchodu. (Pilátová a Richter, 2011)

2.2 Problematika pohledávek v cizích měnách

Pohledávky v jiné měně jsou v účetnictví evidovány v obou měnách, kdy se cizí měna přepočítává na české koruny. Pro přepočet může účetní jednotka použít aktuální denní kurz ČNB nebo pevný kurz, který si účetní jednotka stanoví sama. Pevný kurz musí být stanoven pro určité období a k určitému datu v závislosti na kurzu ČNB. (Pilátová a Richter, 2011)

To jaký kurz bude účetní jednotka používat, musí mít pevně stanoveno se své vnitropodnikové směrnici a takto stanovenou metodu oceňování musí používat u všech pohledávek v cizích měnách. V průběhu účetního období nelze způsob oceňování pohledávek v cizích měnách měnit. (Pilátová a Richter, 2011)

Dalším problémem je stanovit okamžik uskutečnění účetního případu. Pro potřeby oceňování pohledávek, lze za tento okamžik považovat datum vystavení faktury nebo datum přijetí dodávky. (Pilátová a Richter, 2011)

Při účtování těchto pohledávek vznikají kurzové rozdíly. Kurzové rozdíly mohou vznikat v průběhu účetního období, a to při používání denního kurzu ČNB, ale i při používání pevného měsíčního kurzu. Přesněji pokud datum zaúčtování a datum úhrady faktury jsou rozdílné, například u denního kurzu jiný den a u pevného měsíčního kurzu v jiném měsíci, může vznikat kurzová ztráta nebo kurzový zisk. Účtování je zachyceno v následujících tabulkách, pro zjednodušení se neuvažuje o DPH. (Pilátová a Richter, 2011)

Tabulka č. 1: Kurzový zisk

Datum	Text	EUR	Kurs Kč/EUR	Hodnota v Kč	MD	D
13. 1. 2016	Faktura vystavená za zboží	500	27,40	13 700	311	604
16. 1. 2016	Úhrada vystavené faktury na Bú	500	27,50	13 750	221	311
16. 1. 2016	Kurzový rozdíl	---	---	50	311	663

Zdroj: Pilátová a Richter, 2011, vlastní zpracování

Tabulka č. 2: Kurzová ztráta

Datum	Text	EUR	Kurs Kč/EUR	Hodnota v Kč	MD	D
13. 1. 2016	Faktura vystavená za zboží	500	27,40	13 700	311	604
16. 1. 2016	Úhrada vystavené faktury na Bú	500	27,20	13 600	221	311
16. 1. 2016	Kurzový rozdíl	---	---	100	563	311

Zdroj: Pilátová a Richter, 2011, vlastní zpracování

Při sestavování účetní závěrky je nutné přepočítat konečný stav pohledávek v cizích měnách dle platného kurzu ČNB k 31. 12. Případná kurzová ztráta nebo kurzový zisk by se zaúčtovaly úplně stejně, tj. ztráta na účet 563 a zisk na účet 663. (Pilátová a Richter, 2011)

3 Řízení pohledávek

Řízení pohledávek je součástí krátkodobého finančního managementu, jehož cílem je řádné a včasné zaplacení pohledávek. Správné řízení pohledávek chrání obchodní společnost před případnou druhotnou platební neschopností a ovlivňuje charakter obchodní politiky, kterou si každá obchodní společnost stanovuje sama. (Nývtová a Marinič, 2010)

Při velmi tvrdé obchodní politice bude mít obchodní společnost nízkou výši pohledávek zaplacených se zpožděním a nedobytné pohledávky se budou vyskytovat pouze výjimečně. Z druhé strany při uvolněné obchodní politice obchodní společnost bude mít spoustu nedobytných pohledávek, které znamenají vysoké náklady. A jak již bylo řečeno výše, může tato obchodní politika znamenat v krajní situaci až druhotnou platební neschopnost, což může mít velmi negativní následky. Nalézt optimum je velmi těžké. (Kislingerová, 2010)

Při řízení pohledávek je nutné mít neustále na paměti faktor času a faktor rizika. Faktor času je ovlivňován inflací, kdy vlivem inflace, reálná hodnota peněz klesá. Říká se, že koruna obdržená dnes má větší hodnotu než koruna obdržená zítra. Například dnes je míra inflace 1 %, tudíž koruna každým dne ztrácí svoji hodnotu. Faktor rizika nám říká, že bezpečná koruna má větší hodnotu než riziková koruna. Například lze-li získat peníze hned, jsou pro nás výhodnější, než pokud bychom peníze investovali a podstupovali riziko neúspěchu. (Vozňáková, 2004 a Český statistický úřad)

Řízení pohledávek lze rozdělit na 2 části: prevence a vymáhání. V části prevence je důležité sledovat bonitu dlužníka a jeho chování. Vhodné je ověřit si údaje v centrálním registru úvěrů provozovaného ČNB a ověřit u orgánů finanční správy, zda je, nebo není nespolehlivý plátcem úvěru a daní. To vše proto, aby se předešlo vzniku nedobytných nebo pozdě hrazených pohledávek. Fáze vymáhání nastupuje, pokud selhala preventivní opatření. (Kislingerová, 2010)

3.1 Prevence vzniku pohledávek po splatnosti

Prevence se snaží, aby byly pohledávky hrazeny včas a v plné výši. Její pravidla lze shrnout do několika oblastí: limity dodavatelských úvěrů, individuální platební podmínky, zajištění pohledávek, zástavní právo, ručení, smluvní pokuta, řádně vystavená faktura a doklady potvrzující existenci pohledávek. (Kislingerová, 2010)

Dodavatelský úvěr je ve své podstatě odkládání splatnosti závazku svým odběratelům. Obecně lze říci, že obvyklá splatnost je 14–90 dnů. Typickým příkladem dodavatelského úvěru je prodej zboží či služeb na fakturu. Důležité je stanovit maximální hranici tzv. úvěrový limit, která stanovuje celkovou sumu neuhrazených závazků odběratelů, do které je ochotna obchodní společnost fakturovat, aniž by své pohledávky měla splacené. Cílem nastavování těchto hranic je, aby se snížilo riziko nezaplacení faktur. (Kislingerová, 2010)

Mezi další oblasti prevence patří platební podmínky. Platebními podmínkami se rozumí například splatnost faktur, kterou se dodavatel téměř vždy snaží co nejvíce zkrátit, nebo skonto za včasnou platbu. U splatnosti faktur musí obchodní společnost najít kompromis mezi svými protichůdnými cíli, kterými jsou snaha maximalizovat prodej a minimalizovat úvěrové riziko. Skonto znamená, že pokud odběratel zaplatí předmětnou fakturu dříve, než nastane doba její splatnosti, bude mu poskytnuta sleva. Na faktuře nebo ve smlouvě musí být uvedena tato procentuální sleva a počet dní před splatností. (Kislingerová, 2010)

Smlouva i faktura jsou doklady potvrzující existenci pohledávek. Pokud se dodavatel chce vyhnout zbytečným problémům, je nutné, aby velmi pečlivě dbal na formální náležitosti faktur. (Kislingerová, 2010)

Faktura jakožto účetní doklad musí obsahovat tyto náležitosti:

- označení účetního dokladu,
- název, adresu a daňové identifikační údaje (pokud jej má) obou účastníků,
- obsah účetního případu,
- peněžní částku nebo cenu za měrnou jednotku a vyjádřené množství,
- datum vyhotovení, datum splatnosti a datum zdanitelného plnění,
- vyčíslené DPH v českých korunách.

(Business Center b)

Zajištění pohledávek je další způsob, jak se vyhnout možnému riziku neuhrazení pohledávek. Zajištění lze provést zástavním právem, ručením či smluvní pokutou. (Perthen, 2015)

Zástavní právo je upraveno v Občanském zákoníku a vzniká na základě písemné smlouvy, rozhodnutí soudu, správního úřadu nebo i ze zákona. Zástavou může být například movitá i nemovitá věc, soubor věcí a cenný papír. Účetní jednotka musí

evidovat majetek, který byl dán do zástavy v oddělené evidenci. (Drbohlav a Pohl, 2011)

Ručení je upraveno v Občanském zákoníku a vzniká na základě smlouvy nebo písemným prohlášením ručitele, že přebírá povinnost pohledávku uhradit, pokud tak neučiní dlužník. (Drbohlav a Pohl, 2011)

Smluvní pokuta je také upravena v Občanském zákoníku. Má nejčastěji peněžitou formu a vzniká na základě smlouvy. Smluvní pokutu upravuje Český účetní standard č. 019, který říká, že se účtují do skupiny jiné provozní náklady a jiné provozní výnosy, bez ohledu na to, zda byly zaplacený. Tyto smluvní pokuty jsou daňově uznatelným nákladem a výnosem pokud byly skutečně zaplacený. (Drbohlav a Pohl, 2011)

3.2 Vymáhání pohledávek

Vymáhání pohledávek je většinou až krajním řešením. K tomuto bodu dochází, pokud selhala preventivní opatření. Tento krok musí podnikatel podniknout, pokud chce dosáhnout nucené úhrady své pohledávky. Toto řízení je vždy zahajováno na návrh věřitele. Pokud by tak věřitel neučinil, pohledávka by plynutím času byla promlčena. (Perthen, 2015)

Dle zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník § 629 je promlčení lhůta stanovena na 3 roky nejdéle 10 let a běží ode dne, kdy mohlo být poprvé uplatněno právo. Dle § 630 si strany mohou ujednat kratší i delší lhůtu, ale minimální je jeden rok a maximální 15 let.

3.2.1 Vymáhání pohledávek mimosoudní cestou

Vymáhání vlastními silami je například telefonický kontakt, který lze využít a bude efektivní, pokud má obchodní společnost větší počet zákazníků, kteří nakupují v menším objemu. Tento způsob vymáhání není příliš nákladný a je rychlý, a často dokáže vyřešit mnoho problémů. V případě, kdy se jedná o neuhrazenou pohledávku z důvodu, že byla chybně zpracována, či vůbec nedoručena, předejde telefonický kontakt nákladnějším mimosoudnímu či soudnímu vymáhání. Další způsob je osobní kontakt, který přináší lepší výsledky, protože při osobním jednání by měly být veškeré dohody o splácení potvrzené písemně. Písemné dohody lépe prokazují existenci pohledávky při případném soudním řízení. Dále následují písemné upomínky a výzvy k úhradě, které mají spíše dokumentační účel před soudním řízením, protože se berou spíš jako způsob urgency. (Kislingerová, 2010)

Pokud dlužník nereaguje na žádné z výše uvedených způsobů vymáhání pohledávek vlastními silami, měl by věřitel přistoupit k razantnějším způsobům vymáhání například rozhodčí řízení. Při rozhodčím řízení je nezbytně nutná existence smlouvy nebo rozhodčí doložky na věc, která se v něm nachází a zahajuje se po předchozí dohodě výlučně na věřitelův návrh. Rozhodčí řízení je upraveno v zákoně o rozhodčím řízení. Zahajuje se žalobou a to dnem, kdy žalobu obdržel rozhodčí soud nebo rozhodce. Rozhodce je jmenován a ve výkonu rozhodčího řízení se označuje jako předsedající rozhodce. Rozhodčí řízení je zpoplatněno poplatkem, který je uveden ve smlouvě nebo doložce. Existuje možnost připlatit si za zrychlené řízení, případně vést řízení on-line. (Perthen, 2015)

3.2.2 Vymáhání pohledávek soudní cestou

V případě, že dlužník nereagoval na telefonické, písemné či osobní způsoby vymáhání, ani v uzavřené smlouvě či dohodě nebyla uvedena rozhodčí doložka, nemá věřitel jinou možnost, než domáhat se svého práva soudní cestou. (Kislingerová, 2010)

Při podávání návrhu na zahájení řízení, tj. žaloby, je nutno zaplatit soudní poplatek. Výše poplatků je upravena v zákoně o soudních poplatcích, který říká, že poplatek za soudní řízení je stanoven buď pevnou částkou, nebo procentem, pokud je základ vyjádřen peněžní částkou. Pokud je v návrhu zahrnuto více peněžních plnění, poplatek se stanoví procentem z jejich součtu. (Perthen, 2015)

Pokud je předmětem peněžité plnění a je podán návrh na zahájení občasného soudního řízení, poplatky jsou rozděleny do 3 pásem: částky do 20 000 Kč činí poplatek 1 000 Kč, v částce 20 001–40 000 000 Kč je poplatek ve výši 5 % z této částky a částky nad 40 000 000 Kč je poplatek 2 000 000 Kč a 1 % z částky přesahující 250 000 000 Kč. Pokud poplatek není zaplacen, je celé řízení zastaveno (Perthen, 2015)

Řízení nalézací je soudní řízení, které vede k získání exekučního titulu, na základě kterého lze zahájit nucené vymáhání pohledávky. Podání žádosti je zpoplatněno ve výši platné dle zákona o soudních poplatcích. (Perthen, 2015)

Nalézací řízení je vedeno u příslušného soudu jako dvoustupňové, což znamená, že se lze proti rozsudku soudu prvního stupně odvolat. (Perthen, 2015)

Po proběhnutí nalézacího řízení má věřitel k dispozici pravomocné rozhodnutí. Pokud ani v tuto chvíli dlužník neuhradí své závazky, nezbyvá věřiteli nic jiného, než domáhat se svého práva v exekučním řízení. (Perthen, 2015)

V případě výkonu exekučního titulu je vždy exekuce prostřednictvím soudních exekutorů. Věřitel si vybírá soudního exekutora dle vlastního výběru. Při výběru není ničím omezen, protože soudní exekutoři mají celorepublikovou působnost. Exekutor může vybírat zálohy na náklady exekuce. (Perthen, 2015)

Řízení insolvenční je velmi krajním řešením vymáhání neuhrazené pohledávky. Toto řízení řeší poměrné uspokojení věřitelů. Věřitel se zde může nacházet v pozici podavatele návrhu nebo v pozici přihlašujícího se o svoji pohledávku. Podnikatel jakožto věřitel musí podat přihlášku u insolvenčního soudu, pokud by tak neučinil, zaniká povinnost dlužníka pohledávku uhradit. (Perthen, 2015)

4 Opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti

Opravné položky mají vyjadřovat reálnou hodnotu aktiv, a tím podávat věrný a ucelený obraz finanční situace podniku, vyjadřuje se jimi dočasné snížení hodnoty majetku. (Drbohlav a Pohl, 2011)

Opravné položky z hlediska účetnictví jsou upraveny zákonem o účetnictví, vyhláškou Ministerstva financí č. 500/2002 Sb. a Českým účetním standardem č. 005. Daňová problematika je upravena zákonem o rezervách. (Pilátová a Richter, 2011)

Pro daňové účely je nutné rozlišit, zda se jedná o daňově uznatelné, tedy zákonné, nebo o daňově neuznatelné. Pokud se jedná o daňově neuznatelné, pak tyto opravné položky zvyšují základ daně pro výpočet daně z příjmu. (Pilátová a Richter, 2011)

4.1 Daňové opravné položky

Daňově uznatelné opravné položky jsou takové, které splňují podmínky dané zákonem o dani z příjmu, a pokud tak stanoví zákon o rezervách. Nazývají se také zákonné opravné položky. (Pilátová a Richter, 2011)

Nestano-li zákon o rezervách jinak, lze opravné položky tvořit pouze k pohledávkám, o kterých bylo účtováno do výnosů při jejich vzniku a tento výnos nebyl příjmem osvobozeným od daně příjmů nebo nezahrnovaným do základu daně. (Pilátová a Richter, 2011)

Opravné položky nelze tvořit například k pohledávkám z titulu cenných papírů, ostatních investičních nástrojů, úhrady ztráty společnosti, úroků z prodlení, k pohledávkám nabytých bezúplatně a k souboru pohledávek. (Pilátová a Richter, 2011)

Věřitel nesmí tvořit zákonné opravné položky k pohledávkám, pokud má k dlužníkovi současně splatné závazky a neprovede vzájemný zápočet. Výjimkou jsou opravné položky za dlužníky, kteří jsou v insolvenčním řízení. (Pilátová a Richter, 2011)

Tabulka č. 3: Výše zákonných opravných položek

Doba po splatnosti v měsících	Výše opravné položky v %
6	20
12	33
18	50
24	66
30	80
36	100

Zdroj: Vaigert, 2005, vlastní zpracování

Také je možné vytvořit 100 % opravnou položku k pohledávkám bez příslušenství, které nejsou významné. Za tyto pohledávky se považují takové, které jsou po splatnosti nejméně 12 měsíců, součet všech pohledávek vůči jednomu odběrateli nepřesáhl 30 000 Kč a opravná položka je maximálně do výše 30 000 Kč ročně. (Vaigert, 2005)

4.2 Účetní opravné položky

Tvorba účetních neboli daňově neuznatelných opravných položek vždy podléhá inventarizaci a mohou se vytvořit pouze do výše pohledávek. Nepřímým způsobem korigují jmenovitou hodnotu či pořizovací cenu pohledávky. Tento zápis se v účetním výkazu Rozvaha promítne ve sloupci korekce. Dále se promítne v účtové skupině 55 jako náklad. (Ryneš, 2012)

Výše opravných položek se odvíjí od doby, která uplynula od data splatnosti pohledávky. (Ryneš, 2005)

U pohledávek po splatnosti 180–365 dní se tvoří opravná položka ve výši 50 % a u pohledávek, které jsou více jak 365 dní po splatnosti je opravná položka ve výši 100 % hodnoty pohledávky. (Ryneš, 2012)

5 Odpis pohledávek po lhůtě splatnosti

Odpisy jsou z hlediska účetních předpisů upraveny zákonem o účetnictví, vyhláškou Ministerstva financí č. 500 a Českým účetním standardem č. 10. Z hlediska daňových předpisů jsou upraveny zákonem o daních z příjmů a zákonem o rezervách. (Vaigert, 2005)

5.1 Jednorázový odpis – daňově uznatelný náklad

Účetní jednotka může jednorázově odepsat pohledávku, pokud bylo o této pohledávce při vzniku účtováno do výnosů, který nebyl osvobozen, nebo bylo možno uplatňovat opravné položky dle zákona o rezervách. (Drbohlav a Pohl, 2011)

Případně lze odepsat pohledávku jednorázově, u které nebylo možné tvořit opravné položky pouze, protože od doby splatnosti uplynulo méně než 18 měsíců. Nebo pouze protože pohledávka měla v okamžiku vzniku hodnotu vyšší než 200 000 Kč a k této pohledávce nebylo zahájeno rozhodčí, soudní nebo správní řízení. (Ryneš, 2012)

5.2 Účetní odpis pohledávky po lhůtě splatnosti

Účetní odpisy si stanovuje účetní jednotka sama, pokud vyhodnotí, že vymáhání pohledávky je neefektivní nebo existuje pouze malá šance, že pohledávka bude splacena. Tyto odpisy nesnižují daňový základ, proto jsou daňově neuznatelným nákladem. Často se tvoří k pohledávkám nevýznamných hodnot, nebo pokud je u dlužníka neznámý pobyt. (AZ Data)

Dalším případem, kdy se odepisuje pohledávka účetně je, když účetní jednotka upustí od vymáhání pohledávky z důvodu, že by náklady na vymáhání byly vyšší než přínos z jejího vymáhání. (Štohl, 2012)

5.3 Účtování odpisů pohledávek

Odpis pohledávek se účtuje MD 546 – odpis pohledávky/D 311 – odběratelé. Úhrada již odepsané pohledávky v minulosti se zaúčtuje MD 221 – bankovní účet/D 646 – výnosy z odepsaných pohledávek. (Vaigert, 2005)

Účetní jednotka má povinnost vést odepsané pohledávky v podrozvahové evidenci, protože není vyloučené, že nedojde k úhradě již odepsané pohledávky. (Bařinová a Vozňáková, 2007)

6 Zobrazení pohledávek, opravných položek a odpisů pohledávek v účetních výkazech

Pohledávky nalezneme v rozvaze a nově i ve výkazu cash flow, odpisy ve výkazu zisku a ztráty a opravné položky v obou výkazech.

6.1 Rozvaha

Dlouhodobé pohledávky se evidují v položce C.II. – Dlouhodobé pohledávky, které se dále rozdělují na pohledávky z obchodních vztahů, pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba, pohledávky – podstatný vliv, pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení, dlouhodobé poskytnuté zálohy, dohadné účty aktivní, jiné pohledávky a odložená daňová pohledávka. (Vaigert, 2005)

Krátkodobé pohledávky se evidují v položce C.III. – Krátkodobé pohledávky, které jsou dále rozděleny na pohledávky z obchodních vztahů, pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba, pohledávky – podstatný vliv, pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení, sociální zabezpečení a zdravotní pojištění, stát – daňové pohledávky, krátkodobé poskytnuté zálohy, dohadné účty aktivní a jiné pohledávky. (Vaigert, 2005)

Tabulka č. 4: Zobrazení pohledávek v rozvaze

Označení	Aktiva	Běžné období			Minulé období	
		Brutto	Korekce	Netto	Netto	
C.II.		Dlouhodobé pohledávky	Součet	Součet		
C.II.	1.	Pohledávky z obchodních vztahů	31x	39x		
	2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	35x	39x		
	3.	Pohledávky – podstatný vliv	35x	39x		
	4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	35x	39x		

Označení	Aktiva	Běžné období			Minulé období
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	31x	39x		
	6. Dohadné účty aktivní	31x	39x		
	7. Jiné pohledávky	33x, 37x	39x		
	8. Odložená daňová pohledávka	48x	xxx		
C.III.		Součet	Součet		
C.III.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	31x	39x		
	2. Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	35x	39x		
	3. Pohledávky – podstatný vliv	35x	39x		
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	35x	39x		
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	33x	39x		
	6. Stát – daňové pohledávky	34x	39x		
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	31x	39x		
	8. Dohadné účty aktivní	31x, 38x	39x		
	9. Jiné pohledávky	33x, 37x	39x		

Zdroj: Pilátová a Richter, 2011, vlastní zpracování

Ve sloupcích brutto a korekce běžného období jsou čísla jednotlivých účtů, které zastupují jejich celkové hodnoty k datu sestavení účetní závěrky. Ve sloupci netto běžné

období jsou hodnoty, které se vypočítají jako hodnota korekce odečtená od hodnoty brutto. Ve sloupci netto minulého období jsou hodnoty z předcházejícího účetního období. (Pilátová a Richter, 2011)

6.2 Výkaz zisku a ztráty

Pohledávky se ve výkazu zisku a ztráty objevují ve formě nákladů a výnosů. Zobrazují se na jednotlivých řádcích opravných položek a odpisů. (Vaiger, 2005)

Tabulka č. 5: Zobrazení opravných položek k pohledávkám a odpisů pohledávek ve výkazu zisku a ztráty

Označení	Položka	Běžné období	Minulé období
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	55x	
H.	Ostatní provozní náklady	54x	
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	57x	

Zdroj: Ryneš, 2012, vlastní zpracování

Ve sloupci běžné období jsou čísla jednotlivých účtů, které zastupují jejich celkové hodnoty k datu sestavení účetní závěrky. Ve sloupci minulého období jsou hodnoty z předcházejícího účetního období. (Ryneš, 2012)

6.3 Příloha

Příloha je nedílnou součástí účetní závěrky. Její podstatou je informovat o detailech finanční a majetkové situace, která nelze jednoznačně vyčíst z výkazu zisku a ztráty a z rozvahy. (Ryneš, 2012)

Příloha obsahuje obecné údaje, informace o použitých účetních metodách, způsobech oceňování a účetních zásahách. Dále obsahuje informace k rozvaze a její součástí je i přehled o peněžních tocích. (Ryneš, 2012)

Podnik v příloze uvádí odděleně pohledávky:

- po lhůtě splatnosti,
- k podnikům ve skupině,
- kryté podle zástavního práva nebo jištěné jiným způsobem,
- výši pohledávek určených k obchodování.

(Ryneš, 2012)

6.4 Cash flow

Dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění nově vzniká povinnost velkým účetním jednotkám vykázat výkaz cash flow neboli přehled o peněžních tocích v rámci účetní závěrky. Tato povinnost je od roku 2016. Tento výkaz je možné sestavit v kráceném nebo v plném rozsahu. Ve kráceném rozsahu se stavují výkaz cash flow účetní jednotky, které splňují podmínky dané zákonem.

Dle vyhlášky Ministerstva financí č. 500 lze přehled o peněžních tocích sestavit přímou metodou, kdy se vykazují peněžní příjmy a výdaje a nepřímou metodou, kdy se výsledek hospodaření upravuje například o nepeněžní transakce, neuhrazené náklady a výnosy a položky příjmů a výdajů spojených s finanční a investiční činností.

Dle českého účetního standardu č. 023 se pohledávky promítnou i v tomto výkazu, protože se jedná o nepeněžní operaci. Jejich změna stavu, kterou vypočteme jako počáteční stav mínus konečný stav odečítáme.

7 Charakteristika společnosti

7.1 Vznik a popis činnosti

Společnost byla založena roku 1999, se sídlem v Plzni. Zaměřovala se na prodej a stavbu počítačů na zakázku. Později se začala specializovat na prodej a servis síťových prvků, a to jak v bezlicenčních, tak licencí zatížených frekvenčních pásem. Tímto krokem se stala distributorem většiny světových výrobců wifi. (Discomp)

V roce 2006 společnost uvedla na trh své vlastní značky MaxLink a EuroLan, které vznikly na základě vlastního vývoje, stejně jako různorodé příslušenství a kabeláže. Také se stala distributorem společnosti MikroTik. O rok později získala distribuci od společnosti Ubiquity Networks. (Discomp)

V roce 2009 společnost získala další distribuci od společnosti TP-Link, otevřela novou pobočku v Ostravě a v Plzni se přestěhovala do větších prostor. (Discomp)

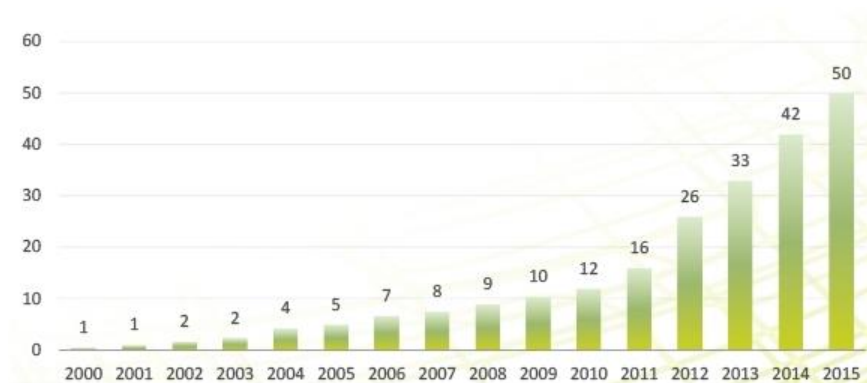
Od roku 2012 společnost rozšířila své pole působnosti a začala se také specializovat v oblasti IP Security a bezdrátová řešení včetně příslušenství a technické podpory. (Discomp)

Rok 2013 přinesl otevření nové pobočky v Praze a zároveň společnost získala distribuci od společnosti Hikvision. (Discomp)

7.2 Pohled na společnost z ekonomického hlediska

Obrat společnosti se od jejího vzniku zvyšuje. V prvních letech se zvyšoval nepatrně, větší nárůst zaznamenala mezi roky 2010 a 2011. Vývoj obratu je zaznamenán v následujícím obrázku. (Discomp)

Obrázek č. 1: Vývoj obrátu v mil. USD



Zdroj: Discomp

Dle nové kategorizace platné od 1. 1. 2016 společnost patří mezi střední účetní jednotky, protože dosáhla dvou ze tří zákonem stanovených kritérií a to aktiva celkem do 500 mil. Kč a úhrn čistého ročního obrátu do 1 000 mil. Kč. (portál.POHODA)

Z dané kategorizace účetních jednotek vyplývají obchodní společnosti určité povinnosti při sestavování účetní závěrky:

- vedení účetnictví v plném rozsahu (zákon umožňuje vést účetnictví ve zkráceném rozsahu, pokud splňuje zákonem stanovené podmínky),
- povinnost vykazovat cash flow a výkaz vlastního kapitálu,
- sestavení výroční zprávy,
- ověření účetní závěrky auditorem,
- zveřejnění účetní závěrky v rozsahu ověřeném auditorem.

(portál.POHODA)

Tabulka č. 6: Vývoj počtu zaměstnanců

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Počet zaměstnanců	7	13	13	13	16	28	28	28

Zdroj: Vlastní zpracování na základě zveřejněných informací na justice.cz

V roce 2015 společnost zaměstnávala 28 pracovníků. 2 pracovníci byli na pobočce v Ostravě, 2 pracovníci v Praze a zbytek, tj. 24 pracovníků v centrále a zároveň v sídle společnosti v Plzni. V Plzni se pracovníci nacházeli v různých odděleních, a to: obchod, vedení a účetní, sklad, výroba a servis.

8 Pohledávky ve vybrané obchodní společnosti

Oceňování pohledávek

Obchodní společnost účtuje o pohledávkách v nominální ceně. Jejich reálnou hodnotu vyjadřuje pomocí opravných položek k pohledávkám, a to na základě věkové struktury. Tyto opravné položky účtuje na vrub nákladů.

Přepočet pohledávek v cizích měnách

Ve vybraném podnikatelském subjektu se objevují i pohledávky cizích měn, v Eurech a Amerických dolarech. Společnost má stanoveno ve vnitropodnikové směrnici, že pro převod cizích měn používá denní kurz stanovený Českou národní bankou ke dni uskutečnění účetního případu. Pohledávky v cizí měně vykázané k 31. 12. daného roku jsou přepočteny kurzem České národní banky k 31. 12. příslušného roku.

Na konci každého účetního období společnost účtuje o kurzových rozdílech vzniklých v průběhu účetního období. Kurzové ztráty účtuje na účet 563 na stranu MD a kurzové zisky na účet 663 na stranu D. Kurzové rozdíly se provádí na každé faktuře samostatně.

Vykazování pohledávek v rozvaze

Obchodní společnost ve výkazu rozvaha vykazuje ve sledovaném období 2011 - 2015 pouze krátkodobé pohledávky, zatímco dlouhodobé nikoli. Z krátkodobých pohledávek se jedná především o pohledávky z obchodních vztahů, daňové pohledávky vůči státu, krátkodobé poskytnuté zálohy a jiné pohledávky.

Ve výkazu zisku a ztráty společnost vykazuje opravné položky k pohledávkám a odpis pohledávek.

8.1 Analýza pohledávek

Analýza pohledávek bude věnována pouze krátkodobým pohledávkám, jelikož společnost vykazuje pouze tyto pohledávky. Největší podíl tvoří pohledávky z obchodních vztahů. Ve společnosti se neobjevují pohledávky k podnikům ve skupině, ani pohledávky kryté podle zástavního práva nebo zajištěné jiným způsobem.

Pohledávky se podílely v jednotlivých letech 2011–2015 12,68 %; 17,97 %; 18,05 %; 21,17 %; 29,55 % a 30,32 % na celkových aktivech.

Tabulka č. 7: Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů v letech 2011–2015 v tis. Kč

Pohledávky	Rok				
	2011	2012	2013	2014	2015
Celkem	18 566	40 483	40 682	81 468	95 219
Z toho	---	---	---	---	---
Do splatnosti	9 109	162	144	105	43
Po splatnosti	9 457	40 321	40 538	81 363	95 176

Zdroj: Přílohy k účetním závěrkám, vlastní zpracování

Z tabulky je zřejmé, že pohledávky z obchodních vztahů se zvyšují, kromě roku 2013, kdy byl zaznamenán mírný pokles. Největší meziroční nárůst byl zaznamenán v letech 2011 a 2012, kdy se hodnota více než zdvojnásobila. V roce 2014 se pohledávky opět zdvojnásobily. Důvodem mohlo být rozšíření pobočky v Ostravě. V roce 2015 pohledávky také rostly.

V roce 2011 byly pohledávky po splatnosti a do splatnosti v podobné výši. V roce 2012 se tento poměr rapidně změnil a to tak, že téměř všechny pohledávky jsou nějakou dobu po splatnosti. Bohužel tato situace se nezměnila ani v následujících letech sledovaného období. Proto je nutné dále analyzovat jejich dobu po splatnosti.

Tabulka č. 8: Pohledávky po lhůtě splatnosti v letech 2011–2015 v tis. Kč

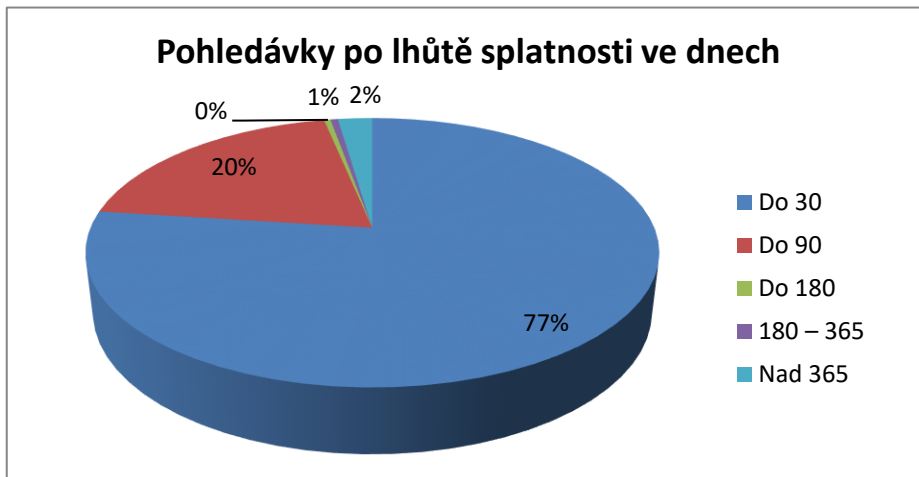
Doba po splatnosti ve dnech	Rok				
	2011	2012	2013	2014	2015
Do 30	7 584	34 704	31 228	56 569	60 296
Do 90	1 130	3 543	7 996	23 372	32 430
Do 180	743	154	175	285	1 203
180 – 365	0	921	201	-122	123
Nad 365	0	0	938	1 259	1 124

Zdroj: Přílohy k účetním závěrkám, vlastní zpracování

Největší nárůst pohledávek, které jsou po splatnosti do 30dnů je mezi roky 2011 a 2012, kdy se jejich počet více než čtyřnásobil. V roce 2013 byl mírný pokles. V následujícím

roce se tyto pohledávky opět zvýšili téměř dvakrát. Mezi roky 2014 a 2015 se pohledávky po splatnosti do 30dnů zvýšily jen nepatrně.

Graf č. 1: Podíl hodnot pohledávek po splatnosti 2013



Zdroj: Vlastní zpracování

Graf nám ukazuje, že největší podíl pohledávek po splatnosti tvoří pohledávky, které jsou po splatnosti krátkou dobu, a to do 30dnů. Tvoří více jak tři čtvrtiny všech pohledávek po splatnosti. Další významný podíl 20 % tvoří pohledávky po splatnosti do 90 dnů. Zbylé pohledávky po splatnosti jsou v malých nominálních částkách a tvoří podíl 3 %.

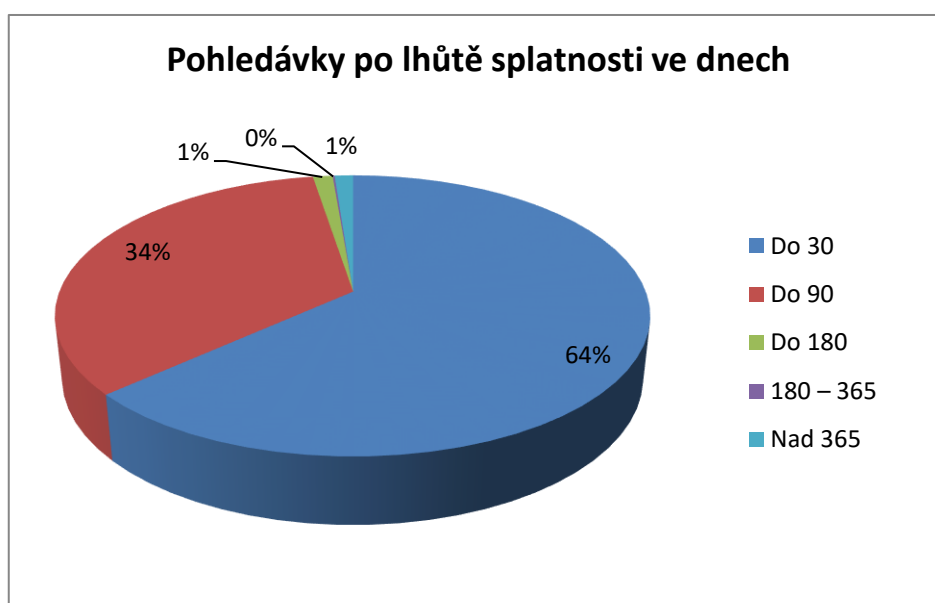
Graf č. 2: Podíl hodnot pohledávek po splatnosti 2014



Zdroj: Vlastní zpracování

Jako v předchozích letech největší podíl mají pohledávky s dobou po splatnosti do 30dnů, ale jejich podíl mírně klesl. Pokles byl na necelých 70 % všech neuhrazených pohledávek. Naopak podíl pohledávek po splatnosti do 90dnů vzrostl a tvoří 29 %. Zbylé pohledávky jsou nízké a zaujímají 2 %.

Graf č. 3: Podíl hodnot pohledávek po splatnosti 2015



Zdroj: Vlastní zpracování

V roce 2015 byl podobný vývoj struktury pohledávek jako v předchozích 2 letech. Pohledávky se splatností do 30dnů se lehce snížili na 64 % a pohledávky po splatnosti do 90dnů vzrostl na 34 %. Ostatní pohledávky tvoří 2 % struktury.

Z výše uvedených tabulek a grafů je zřejmé, že se více prodává na obchodní úvěr, a tedy roste i riziko jeho nesplacení. Bohužel toto riziko se stává více pravděpodobným, a tím faktury nejsou zaplacené včas nebo v plné výši.

Struktura pohledávek po splatnosti se mění pomalu a k horšímu. Tedy, že je více pohledávek, které jsou delší dobu po splatnosti a hrozí, že bude těžší jejich vymahatelnost

8.2 Prevence vzniku pohledávek po splatnosti

S ohledem na výše uvedené společnost již v minulosti přikročila k některým preventivním opatřením. Aby společnost předcházela vzniku problematickým pohledávkám, tak u nových zákazníků nejprve společnost zavede jeho informace do účetního softwaru, který automaticky provede kontrolu nespolehlivého plátce. Pokud by

system odhalil při zadávání jeho údajů do systému, že se jedná o nespolehlivého plátce, pak tento odběratel vždy musí zaplatit nejprve zálohou fakturu nebo svůj nákup v hotovosti. Dále u nových zákazníků, u kterých systém nepotvrdil, že se jedná o nespolehlivého plátce, požaduje zaplacení pohledávek zálohovou fakturou nebo v hotovosti u prvních třech nákupů. Pokud platby proběhnou v pořádku, poté může odběratel platit faktury převodem na účet.

U stávajících zákazníků firma vede jedno opatření a to takové, že poskytuje dodavatelský úvěr pouze do výše 10 % již zaplacených faktur. Výše dodavatelského úvěru se odvíjí od výše marže, kterou si firma stanovila 7 %. Pokud odběratel nezaplatí, větší část ztráty pokryje stanovená marže. Pro firmu to sice znamená, že nevydělá, ale ani neztrácí.

Například pokud přijde nový zákazník, který udělá první tři nákupy bez problémů, tj. zaplatí hotově a všechny budou v hodnotě 1 000 Kč. Poté tento zákazník již může dostat dodavatelský úvěr ovšem dle výše zmíněného pravidla pouze do výše 300 Kč.

Pokud již odběratel dostává dodavatelský úvěr a stane se, že nezaplatí, a po telefonickém kontaktování se vymlouvá, že fakturu neobdržel, je mu tato faktura zaslána poštou na doručenkou. Tyto potvrzené doručenkou si společnost eviduje a zakládá, pro případné soudní vymáhání.

Pokud odběratel nezaplatí ani po zaslání faktury poštou a má již více neuhrazených faktur, zboží mu není zasláno, dokud nezaplatí a dále mu není ani fakturováno.

Společnost má samozřejmě i VIP zákazníky, kteří firmě dělají vysoké obraty ročně a mají s nimi vřelé obchodní vztahy. U těchto zákazníků je firma ochotna na základě předchozí domluvy prodloužit dobu splatnosti z obvyklých 10 dní na jeden měsíc.

8.3 Vymáhání pohledávek

Pokud nějaký odběratel nezaplatí fakturu v době splatnosti firma je nucena podniknout kroky, které jsou součástí fáze vymáhání pohledávek.

První krok je upozornění odběratele e-mailem, že mu existují nějaké závazky vůči firmě. Tento e-mail je rozeslán, pokud jsou nějaké faktury po splatnosti nejméně pět dní. Odběratel je v mailu informován, jakých faktur se jejich závazek týká, jaká je jejich výše, kolik dní jsou po splatnosti a na jaký účet mají peníze poslat. Pět dní jako stanovená tolerance je z důvodu prodlevy připsání peněz na účet, kdy odběratel posílá

peníze v den splatnosti, následující den je platba připsána na účet. Další den prodlevy je, že se výpisy načítají do účetního programu až den zpětně. Pokud by tedy platba byla odeslána v pátek a platba spárovaná s fakturou až v úterý, je zde ještě jeden den rezervy, aby se neposílal e-mail zbytečně.

Druhý krok nastává, pokud odběratel nereaguje na výzvy odeslané e-mailem, které jsou celkem tři. V tomto okamžiku firma kontaktuje vymahačskou společnost, se kterou má uzavřenou smlouvu, a předá jí veškeré podklady, které potřebuje pro úspěšné vymáhání.

Třetím krokem je kontaktování právníka, který přebírá podklady a snaží se nejprve kontaktovat odběratele telefonicky či písemně a vymoci od něj peníze mimosoudní cestou. Pokud je i tento pokus neúspěšný, přichází v úvahu soudní řízení.

8.4 Odpisy a opravné položky pohledávek

Společnost účtuje o odpisech v souladu se zákonem do nákladů a rozlišuje, jak daňové uznatelné, tak daňově neuznatelné odpisy pohledávek. Využívá k tomu analytiku účtu 546. O opravných položkách se ve vybrané společnosti účtuje do nákladů na účet 559 a na aktivní účet 391, který je rozdělen také analytikou na daňové a nedaňové opravné položky k pohledávkám.

8.4.1 Odpisy pohledávek

Odpisy pohledávek firma sama nepočítá a netvoří, účtuje o nich na základě podkladů od auditorské společnosti, která audit ve firmě provádí. Firma auditorské společnosti poskytne seznam pohledávek a ta po zvážení všech okolností napíše výši odpisů, a zda jsou daňově uznatelné nebo neuznatelné. Dle těchto podkladů firma odpisy zaúčtuje na příslušné analytické účty.

8.4.2 Opravné položky pohledávek

Ve společnosti se objevují opravné položky pouze k pohledávkám. Tyto opravné položky jsou zákonné i ostatní.

Každý rok dochází k rozpuštění opravných položek a k tvorbě nových.

Společnost do roku 2013 tvořila opravné položky k pohledávkám a to takto:

- pohledávky do 200 000 Kč nad 6 měsíců – tvorba 20 %,
- pohledávky na 200 000 Kč – zahájeno soudní, rozhodčí nebo správní řízení.

Dále na základě počtu měsíců:

- nad 6 – tvorba 20 %,
- nad 12 – tvorba 33 %,
- nad 18 – tvorba 50 %,
- nad 24 – tvorba 66 %,
- nad 30 – tvorba 80 %,
- nad 36 – tvorba 100 %.

Od roku 2014 společnost tvoří pohledávky také podle času ale pouze ve 2 pásmech:

- nad 18 měsíců – tvorba 50 %,
- nad 36 měsíců – tvorba 100 %.

K pohledávkám, které jsou v konkurzním nebo insolvenčním řízení společnost tvoří opravné položky ve výši 100 %.

Tabulka č. 9: Zákonné opravné položky k pohledávkám v letech 2011–2015 v tis. Kč

Rok	2011	2012	2013	2014	2015
Stav k 1.1.	387	279	645	645	692
Rozpuštění	240	54	114	91	29
Tvorba	138	420	114	138	77
Stav k 31.12.	279	645	645	692	740

Zdroj: Přílohy k účetním závěrkám, vlastní zpracování

V analyzovaném období je tvorba zákonných opravných položek v podobné výši, kromě roku 2012. V tomto roce byla tvorba opravných položek nejvyšší. Tento růst souvisí s rapidním zvýšením pohledávek po splatnosti. Zvýšení tvorby bylo oproti roku 2011 trojnásobné. V roce 2015 se naopak tvorba oproti předchozímu roku snížila téměř na polovinu.

V roce 2011 bylo větší rozpuštění opravných položek než tvorba. V ostatních letech byla tvorba vyšší než rozpuštění.

Stav ke konci roku, který vstupuje do výkazů, se v letech zvyšuje. Největší nárůst je opět mezi roky 2011 a 2012.

Tabulka č. 10: Ostatní opravné položky k pohledávkám v letech 2011–2015 v tis. Kč

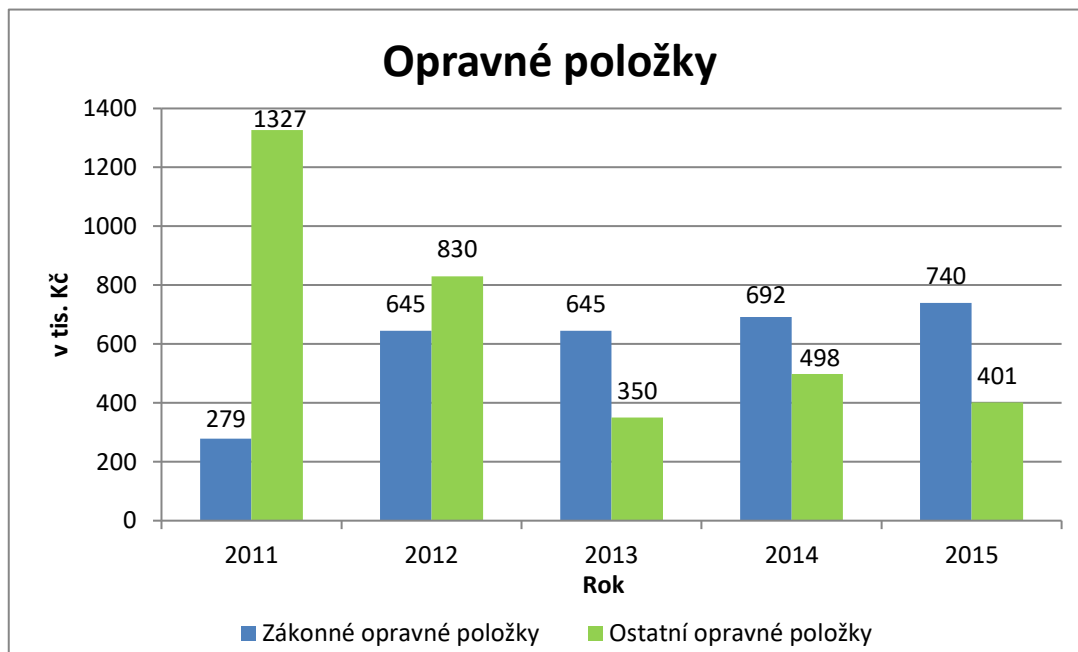
Rok	2011	2012	2013	2014	2015
Stav k 1.1	745	1 327	830	350	498
Rozpuštění	116	951	518	157	204
Tvorba	698	454	38	305	107
Stav k 31.12	1 327	830	350	498	401

Zdroj: Přílohy k účetním závěrkám, vlastní zpracování

Ostatní opravné položky se snižují kromě roku 2014, kdy oproti roku 2013 byla vyšší tvorba než rozpuštění.

Největší pokles byl v roce 2013. Tehdy stav na konci roku byl o méně než polovinu nižší než na začátku roku. Bylo to způsobené nízkou tvorbou a vysokým rozpuštěním.

Graf č. 4: Poměr zákonných a ostatních opravných položek 2011–2015 v tis. Kč



Zdroj: Vlastní zpracování

Z grafu je zřejmý poměr mezi opravnými položkami zákonnými a ostatními. Do roku 2013 byly vyšší ostatní opravné položky, poté převyšují zákonné.

8.5 Analýza podniku

Analýza podniku se bude věnovat především době obratu pohledávek a ukazatelům likvidity v jednotlivých letech. Doba obratu vyjadřuje, za kolik dní odběratel zaplatí fakturu. Ideální doba je běžná splatnost, tedy 14–90 dní. Ukazatele likvidity ukazují platební schopnost podniku splatit své krátkodobé závazky. U běžné likvidity se doporučuje hodnota 1,5–2,5, u pohotovosti je rozmezí doporučených hodnot 0,7–1,2 a u okamžité likvidity je vhodné rozmezí 0,2–0,5.

Tabulka č. 11: Doba obratu pohledávek v letech 2011–2015

Rok	2011	2012	2013	2014	2015
Krátkodobé pohledávky v tis. Kč	18 638	40 483	40 682	82 253	95 219
Tržby v tis. Kč	378 076	614 644	781 929	870 083	997 884
Doba obratu	17,99	24,04	18,99	34,51	34,83

Zdroj: Interní, vlastní zpracování

Obchodní společnost vykazovala v roce 2011 dobu obratu pohledávek téměř 18 dní. Tato doba je pro podnik velmi příznivá, znamená to, že odběratel platí převážně v době splatnosti. V roce 2012 doba obratu pohledávek mírně stoupla, ale není to závažný problém. V roce 2013 byl zaznamenán pokles téměř na hodnotu v roce 2011. Mezi roky 2013 a 2014 se doba obratu pohledávek téměř zdvojnásobila, je tedy 34,51 dní. Tato hodnota nasvědčuje tomu, že rostou pohledávky po splatnosti. Doba obratu v roce 2015 se oproti roku 2014 zvýšila pouze o 0,32 dní.

Celkově má podnik pozitivní dobu obratu pohledávek, která se pohybuje v přijatelných hodnotách, tedy od 18 do 35 dní. Podnik by si měl dát pozor, aby se doba obratu nezvyšovala příliš, mohlo by to pro něj znamenat případnou druhotnou platební neschopnost.

Tabulka č. 12: Ukazatele likvidity v letech 2011–2015

Rok	2011	2012	2013	2014	2015
Zásoby v tis. Kč	96 166	152 919	124 074	164 566	180 709
Krátkodobé pohledávky v tis. Kč	18 638	40 483	40 682	82 253	95 219
Finanční majetek v tis. Kč	9 009	7 780	5 715	10 088	10 628
Krátkodobé závazky v tis. Kč	56 234	72 120	13 567	40 314	16 739
Krátkodobé bankovní úvěry v tis. Kč	2 754	37 788	47 967	81 373	96 054
Okamžitá likvidita	0,15	0,07	0,09	0,08	0,09
Pohotová likvidita	0,47	0,44	0,75	0,76	0,94
Běžná likvidita	2,10	1,83	2,77	2,11	2,54

Zdroj: Interní, vlastní zpracování

Běžná likvidita se kromě roků 2013 a 2015 pohybovala v doporučeném rozmezí. V roce 2015 překročila doporučenou hranici pouze nepatrně o 0,04 a v roce 2013 překročila o 0,27. V případě běžné likvidity podnik nemá žádné problémy.

Pohotová likvidita se kromě roků 2011 a 2012 pohybuje v doporučeném rozmezí. V letech 2013–2015 se zvyšuje a blíží se k horní hranici. Růst je dán především poklesem závazků a růstem pohledávek.

Okamžitá likvidita je pod doporučenou hranicí. Nejblíže k danému rozmezí byla v roce 2011, což bylo 0,15. Poté se snížila na polovinu tedy 0,07 a kolem této hodnoty se drží i v dalších letech. Prudký pokles byl dán tím, že rapidně vzrostly krátkodobé bankovní úvěry a finanční majetek se snížil. Pro společnost vývoj okamžité likvidity není příznivý a může pro něj znamenat druhotnou platební neschopnost.

8.6 Doporučené návrhy

Společnost eviduje veškeré pohledávky na účtu 311, a to v české i zahraniční měně. Podle mého názoru je vhodné, aby společnost si zavedla analytiku tohoto účtu pro lepší a jednodušší kontrolu v účetnictví na konci účetního období.

Vzhledem k struktuře pohledávek po splatnosti by bylo dobré se zamyslet nad dalšími preventivními opatřeními, například poskytnout slevu neboli skonto za zaplacení faktur dlouho před splatností. Nebo zavést nějaké procento úroku z prodlení.

Jako další z opatření by mohlo být, že u nových odběratelů větších objednávek provést analýzu platební schopnosti nebo alespoň podívat se do jejich výkazů, které jsou zveřejněny ve veřejných registrech. Dle těchto výkazů zjistit, v jaké finanční situaci se firma nachází.

Možná by bylo dobré se zamyslet nad přijetím nového pracovníka, který by se věnoval řízení pohledávek. Jeho náplní by bylo především hlídání pohledávek po splatnosti, stanovení opravných položek a odpisů. Dál by se zabýval kontrolou, zda není na nějakého odběratele vyhlášena insolvence, protože pokud se nepřihlásí v zákonem stanovené lhůtě, firma jakožto věřitel nebude k její pohledávce již přihlíženo. Prováděl by kontrolu formálních náležitostí účetních dokladů, případně by pořizovala přijaté doklady.

Samozřejmě je nutné propočítat, kolik by firmě nový pracovník přinesl a kolik ho bude stát na mzdách. Následující případová studie se tímto problémem bude zabývat.

Případová studie – nový zaměstnanec

Za předpokladu, že nový zaměstnanec bude mít nástupní plat 25 000 Kč hrubého po zkušební době, která je stanovena ve firmě na 3 měsíce, by se mu plat zvedl o 2 000 Kč. Zaměstnanec by byl svobodný, bezdětný a podepsal prohlášení k dani.

Výpočet čisté mzdy a nákladů firmy

Hrubá mzda	25 000 Kč
Sociální pojištění zaměstnavatel (25 %)	6 250 Kč
Zdravotní pojištění zaměstnavatel (9 %)	2 250 Kč
Základ daně (tzv. superhrubá mzda)	33 500 Kč
Daň před slevami (15 %)	5 025 Kč
Sleva na poplatníka	2 070 Kč
Záloha na daň	2 955 Kč
Sociální pojištění zaměstnanec (6,5 %)	1 625 Kč
Zdravotní pojištění zaměstnanec (4,5 %)	1 125 Kč
Čistá mzda	19 295 Kč

Z výše uvedeného výpočtu vyplývá, že do nákladů firmy se promítne hrubá mzda ve výši 25 000 Kč, sociální pojištění v částce 6 250 Kč a zdravotní pojištění 2 250 Kč. Dále bude muset zaměstnanec vyplatit mzdu ve výši 19 295 Kč. Tedy její veškeré náklady budou v celkové výši 33 500 Kč a zaplatit za něj na Okresní správu sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovnu celkem ve výši 8 500 Kč. Dále vyplatit zaměstnanci čistou mzdu 19 295 Kč.

Výhody pro firmu

Zaměstnanec by mohl telefonicky obvolávat odběratele, kteří nezaplatili, a tím zjistit důvody nezaplacení, případně je upozornit na další kroky, které bude firma podnikat pro vymožení dané pohledávky. Tímto způsobem by někteří odběratelé mohli zvážit hrozící rizika, a tedy by se mohla i zvýšit pravděpodobnost zaplacení zhruba o 10 %.

Zaměstnanec by také počítal odpisy pohledávek a nemusela by to počítat auditorská společnost. To znamená, že firma ušetří na výdajích, které musí zaplatit auditorské společnosti ve výši 5 000 Kč, protože tvorba odpisů by byla již zaplacená ve mzdě zaměstnance.

Nedocházelo by k tvorbě opravných položek pouze jednou ročně k 31. 12. daného roku, ale opravné položky by se tvořily průběžně ve výši stanovené zákonem, pokud by byly daňově uznatelné nebo ve výši stanovené vnitřním předpisem pro daňově neuznatelné. Takto vytvořené opravné položky by podávaly věrnější obraz účetnictví v průběhu účetního období.

Za předpokladu kontroly, zda na nějakého odběratele je vyhlášena insolvence firma se může přihlásit o svoji pohledávku a alespoň část peněz dostane zpátky v daném poměru a zbytek může odepsat do daňově uznatelných nákladů.

Dalším úkolem by byla komunikace s právníky o tom, v jakém stavu jsou stávající exekuce vyhlášené na odběratele, kteří mají vůči firmě nezaplacené pohledávky, případně by rovnou pohledávky odepsal, pokud by bylo jasné, že již nebudou soudně vymožitelné. Takovýto postup by volil i u klasických žalob a u insolvenčí.

Dle mého názoru se nový zaměstnanec vyplatí, protože by se zabýval řízením pohledávek, kterému se v současné době věnuje jednatel společnosti. Příjmutím nového zaměstnance by se jednatel mohl věnovat jiným potřebným záležitostem například jednání s orgány a institucemi státní správy, s dodavateli a finančními institucemi. Velkým plusem by pro firmu bylo i to, že se by se zvýšila pravděpodobnost splacení

pohledávek a mohly by se více uplatňovat daňově uznatelné opravné položky a odpisy pohledávek.

Případová studie – rozbor pohledávek

Tato studie se bude zabývat rozбором pohledávek, které ve firmě nebyly řešeny jinak než informováním zákazníka prostřednictvím e-mailu. Tyto pohledávky nebyly ke dni 22. 3. 2017 uhrazeny a byly splatné do 31. 12. 2016.

V následující tabulce jsou zobrazeny pohledávky od jednotlivých odběratelů, které výše uvedenou podmínku splňují, a je tedy třeba se zamyslet, jak by se firma měla k jednotlivým pohledávkám zachovat.

Tabulka č. 13: Vybrané neuhrazené pohledávky po splatnosti k 31. 12. 2016

Odběratel	IČO	Původní hodnota v Kč	Dny po splatnosti	Neuhrazeno v Kč	Poslední platba
Coprosys NeTron, s.r.o.	25864980	3 019	116	3 019	---
Enatornet o.s.	26575299	2 162	709	375	3. 4. 2015
Getlink media s.r.o.	1409298	27 830	120	8 729	23. 2. 2017
Marek Mencner	64145221	1 317	260	1 317	---
Moon wood s.r.o.	29157625	45 380	787	45 380	---
René Slíva	42977924	6 331	1 399	4 322	5. 12. 2013
VášNETeu s.r.o.	4206240	4 800	181	4 800	---
VášNETeu s.r.o.	4206240	25 494	180	25 494	---
VášNETeu s.r.o.	4206240	1 174	177	1 174	---
VášNETeu s.r.o.	4206240	1 920	177	1 920	---
VášNETeu s.r.o.	4206240	3 348	163	3 348	---

Zdroj: Interní, vlastní zpracování

Nejprve je nutné zkontrolovat, zda na odběratele není vyhlášena exekuce nebo není v insolvenčním řízení. Tato informace je dostupná na internetových stránkách www.justice.cz, kde by ve sbírce listin byl například zápis o zahájení exekuce.

Problém nastane, pokud jsou to osoby samostatně výdělečně činné, ty nám justice nenajde. Je tedy potřeba podívat se do registru živnostenského oprávnění nebo dalších registrů, jestli tato osoba stále ještě podniká.

Odběratelé, kteří jsou uvedeni v tabulce, stále existují a není na ně vyhlášená exekuce, insolvenční řízení ani žádné jiné řízení, které by nasvědčovalo, že je nemožné, aby splatili své závazky.

Dle mého názoru je vhodné u pohledávek, které jsou po splatnosti do 180dnů, pokusit se telefonicky nebo prostřednictvím e-mailu kontaktovat odběratele a zjistit, kdy zaplatí svůj závazek, případně na nějakém postupném splácení. Dále je upozornit, že pokud nezaplatí, firma v roli věřitele podnikne určité kroky jak pohledávku vymoci. Mezi tyto kroky bude zřejmě patřit předání podkladů vymahačské agentuře a posléze předání právníkům, kteří budou pohledávku vymáhat soudní cestou.

Například u odběratele Getlink media s.r.o. po telefonickém kontaktování bylo domluveno postupné splácení, tudíž je velká pravděpodobnost, že své závazky splatí.

Opatření předání právníkům se jistě nevyplatí u pohledávek malých částek, protože náklady na zahájení soudního řízení jistě nejsou malé a odměna právníkům jistě také něco bude stát. Proto je vhodné se zamyslet, do jaké částky se to podniku vyplatí. Předpoklad je tedy, že odměna právníkům bude ve výši 5 000 Kč. Poplatek za zahájení soudního procesu například u odběratele VášNETeu s.r.o. by poplatek činil 5 % ze součtu peněžních plnění tedy z částky 36 736 Kč, což je 1 837 Kč. Pokud by firmě byly uhrazeny veškeré tyto pohledávky, pak se jí to vyplatí, protože získá po odečtení odměny právníkům a soudního poplatku 29 899 Kč.

Odběratele Marka Mencnera se obchodní společnost již v minulosti pokusila kontaktovat telefonicky a zjistit, proč stále nezaplatil, proč nereaguje na výzvy zaslané e-mailem. Tento odběratel se omluvil a slíboval, že peníze pošle. Bohužel se tak nestalo. Soudní vymáhání zde nemá své místo, protože by bylo mnohem nákladnější než výnosy, které by obchodní společnost obdržela, a proto by bylo vhodné, vytvořit opravnou položku ve výši 20% hodnoty pohledávky. Opravná položka by byla tedy ve výši 263 Kč jako daňově uznatelný náklad.

Odběratel Enatornet o.s. již zřejmě svůj závazek nedoplatí a tedy by bylo vhodné pohledávku odepsat. U odběratele Moon wood s.r.o. by stálo za úvahu zahájit soudní řízení. Nesplacená pohledávka je poměrně vysoká a společnost by tedy mohla získat

více než by zaplatila na soudních poplatcích a odměně advokátovi, která by byla ve výši 5 000 Kč. Soudní poplatek by byl ve výši 5%, což je po zaokrouhlení 2 269 Kč. Dále by se vytvořila opravná položka ve výši 80%, což je v částce 36 304 Kč.

Odběratel René Slíva má pohledávku po splatnosti více než 46 měsíců, což je téměř 4 roky. U této pohledávky by bylo zřejmě nejlepší ji jednorázově odepsat. Jedná se o daňově uznatelný náklad, protože bylo o ní v době vzniku účtováno do výnosů a tento výnos nebyl osvobozen.

Případová studie – soudně vymáhané pohledávky

Tato případová studie se bude především zabývat problematikou soudního vymáhání, které společnost již v minulosti podnikla. Především zde bude řešena otázka, zda se jí soudní vymáhání vyplatilo či nikoli.

Následující tabulka zobrazuje odběratele, kteří nereagovali na mimosoudní vymáhání a společnost, tedy neměla jinou možnost, než se domáhat svého práva u soudu. Veškeré podklady předala právníkovi, se kterým má podepsanou smlouvu.

Tabulka č. 14: Vybrané soudně vymáhané pohledávky

Firma	IČO	Původní hodnota v Kč	Splatnost	Neuhrazeno v Kč	Interní poznámka
evvo s.r.o.	26700522	34 808	19. 9. 2013	34 808	Insolvenční návrh a návrh na prohlášení konkursu
PRIMATEAM s.r.o.	28502205	8 831	7. 8. 2013	2 166	Žaloba
PRIMATEAM s.r.o.	28502205	8 917	9. 8. 2013	8 917	Žaloba
PRIMATEAM s.r.o.	28502205	7 711	15. 8. 2013	7 711	Žaloba
MTC - NetWorks s.r.o.	24668842	61 953	28. 3. 2011	61 953	Žaloba exekuce
Seen Network s.r.o.	28779509	27 954	29. 3. 2012	27 954	Žaloba rozsudek

Zdroj: Interní, vlastní zpracování

Společnost vždy musela právníkovi poskytnout jednorázovou odměnu za, to že ji bude zastupovat u soudního řízení a že se touto problematikou bude zabývat. Dále společnost byla nucena zaplatit soudní poplatek ve výši, kterou stanoví zákon. U všech odběratelů společnost předala právníkovi veškeré podklady a musela zaplatit odměnu ve formě jednorázového poplatku ve výši 5 000 Kč.

Soudní poplatky byly ve výši 5% u všech odběratelů kromě odběratele PRIMATEAM s.r.o, u kterého byl soudní poplatek ve výši 1 000 Kč.

Následující tabulka ukazuje výhodnost soudního vymáhání pohledávek. Tabulka byla sestavena z informací, které společnost poskytla.

Tabulka č. 15: Vyčíslení soudního vymáhání

Odběratel	Neuhrazeno v Kč	Náklady v Kč	Předpokládaný zisk v Kč
evvo s.r.o.	34 808	6 741	28 067
PRIMATEAM s.r.o.	18 794	6 000	12 794
MTC - NetWorks s.r.o.	61 953	8 098	53 855
Seen Network s.r.o.	27 954	6 398	21 556

Zdroj: Interní, vlastní zpracování

Z výše uvedených údajů by se společnosti soudní vymáhání vyplatilo za předpokladu, že by ji byly uhrazeny veškeré pohledávky v plné výši. Samozřejmě zde existuje riziko, že odběratelé dluží více věřitelům a má třeba i závazky vůči státu, poté dochází k postupnému uspokojení věřitelů a může se stát, že společnosti nebude její právo na úhradu pohledávky uspokojeno.

Závěr

Cílem bakalářské práce bylo analyzovat pohledávky po lhůtě splatnosti z účetního a daňového pohledu. Práce byla zaměřena na krátkodobé pohledávky z obchodního vztahu, neboť podnik, ve kterém praktická část probíhala, dlouhodobé pohledávky neevidoval.

Teoretická část byla zaměřena na pohledávky, na jejich splatnost a proces řízení pohledávek. Proces řízení pohledávek lze rozdělit na 2 fáze: prevence a vymáhání. Ve fázi prevence se obchodní společnosti snaží zamezit vzniku pohledávek po splatnosti. Využívá k tomu vhodné prostředky jako je například skonto za včasnou platbu nebo zajištění pohledávek. Fázi vymáhání lze rozdělit na 2 části, a to vymáhání vlastními silami a soudní vymáhání. Vymáhání vlastními silami bývá často méně nákladné a dá se jím většina sporů vyřešit. Pokud je vymáhání vlastními silami neúspěšné, na řadu přichází soudní vymáhání.

Praktická část se věnovala charakteristice pohledávek, které se vyskytují ve vybraném podnikatelském subjektu. Byla zde řešena především problematika vývoje pohledávek po splatnosti, jejich doba po splatnosti a zákonných a ostatních opravných položek k pohledávkám.

Dále v praktické části byla kapitola věnována analýze podniku, která se zabývala dobou obratu pohledávek a ukazateli likvidity. Ukazatele likvidity se vyvíjely pozitivně až na okamžitou likviditu, která je velmi negativní, protože je pod doporučeným rozmezím a dlouhodobý stav může vést k druhotné platební neschopnosti. Doba obratu je velmi pozitivní, ale v posledních letech se prodloužila.

Na základě získaných poznatků bych firmě doporučila, aby své pohledávky lépe zajišťovala, a tím předejde riziku vzniku neuhrazení pohledávek. Případně by se mohla zamyslet nad pojištěním pohledávek. Dalším podstatným doporučením je přijetí nového pracovníka, který by se věnoval problematice řízení pohledávek a jejich vymáhání mimosoudní cestou.

Poté se v práci vyskytuje návrh na způsob řešení pohledávek, které nebyly uhrazeny a jsou určitou dobu po splatnosti. U některých se vyplatí je jednorázově odepsat a nevěnovat jim pozornost u jiných naopak pokusit se vymáhat vlastními silami či soudní cestou.

V poslední řadě se v práci vyskytuje rozbor výhodnosti vymáhání pohledávek soudní cestou. Z dostupných informací, které společnost byla ochotna poskytnout je zřejmé, že se jí vymáhání soudní cestou vyplatilo.

Seznam tabulek

Tabulka č. 1: Kurzový zisk	11
Tabulka č. 2: Kurzová ztráta	11
Tabulka č. 3: Výše zákonných opravných položek	18
Tabulka č. 4: Zobrazení pohledávek v rozvaze	20
Tabulka č. 5: Zobrazení opravných položek k pohledávkám a odpisů pohledávek ve výkazu zisku a ztráty.....	22
Tabulka č. 6: Vývoj počtu zaměstnanců	25
Tabulka č. 7: Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů v letech 2011–2015 v tis. Kč	27
Tabulka č. 8: Pohledávky po lhůtě splatnosti v letech 2011–2015 v tis. Kč	27
Tabulka č. 9: Zákonné opravné položky k pohledávkám v letech 2011–2015 v tis. Kč	32
Tabulka č. 10: Ostatní opravné položky k pohledávkám v letech 2011–2015 v tis. Kč.	33
Tabulka č. 11: Doba obratu pohledávek v letech 2011–2015.....	34
Tabulka č. 12: Ukazatele likvidity v letech 2011–2015	35
Tabulka č. 13: Vybrané neuhrazené pohledávky po splatnosti k 31. 12. 2016	38
Tabulka č. 14: Vybrané soudně vymáhané pohledávky	40
Tabulka č. 15: Vyčíslení soudního vymáhání.....	41

Seznam obrázků

Obrázek č. 1: Vývoj obratu v mil. USD	25
---	----

Seznam grafů

Graf č. 1: Podíl hodnot pohledávek po splatnosti 2013	28
Graf č. 2: Podíl hodnot pohledávek po splatnosti 2014	28
Graf č. 3: Podíl hodnot pohledávek po splatnosti 2015	29
Graf č. 4: Poměr zákonných a ostatních opravných položek 2011–2015 v tis. Kč	33

Seznam použitých zkratk

Zkratka	Vysvětlení
č.	číslo
Sb.	sbírka
odst.	odstavec
písm.	písmeno
ČNB	Česká národní banka
tj.	to jest
EUR	eura
Kč	koruna česká
MD	má dáti účtu
D	dal účtu
DPH	daň z přidané hodnoty
tzv.	takzvaně
USD	americký dolar
mil.	milion
s.	strana
tis.	tisíc
IP	Internet protocol

Seznam zdrojů

AZ Data. *Odpis pohledávky*. [online], Copyright © 2015 [cit. dne 9. 3. 2017] Dostupné z: <http://www.az-data.cz/clanky/odpis-pohledavky>

BAŘINOVÁ, Dagmar a Iveta VOZŇÁKOVÁ. *Pohledávky: právně, daňově, účetně*. 3., rozš. vyd. Praha: Grada, 2007, 135 s. Finance pro praxi. ISBN 978-80-2471-81-63

Business center a. *Zákon o účetnictví*. [online], HAVIT, s.r.o.© 1998 – 2016, [cit. dne 10. 11. 2016] Dostupné z:

<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/cast4.aspx>

Business center b. *Zákon o účetnictví*. [online], HAVIT, s.r.o.© 1998 – 2016, [cit. dne 10. 11. 2016] Dostupné z:

<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/cast2.aspx>

Business info. *Pohledávky*. [online], CzechTrade © 1997-2016, [cit. dne 11. 11. 2016]

Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/pohledavky-ppbi-51112.html#!&chapter=2>

Český statistický úřad. *Inflace spotřebitelské ceny*. [online], poslední aktualizace dne 10. 1. 2017, [cit. dne 7. 4. 2017] Dostupné

z:https://www.czso.cz/csu/czso/inflace_spotrebitelske_ceny

Český účetní standard č. 023

Discomp. *O nás*. [online], CyberSoft s.r.o. © 2017, [cit. dne 20. 11. 2016]. Dostupné z:

<https://www.discomp.cz/default.asp?show=wm&wmpart=article&wmaid=46>

DRBOHLAV, Josef a Tomáš POHL. *Pohledávky z právního, účetního a daňového pohledu*. 3., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011, 241 s. Daňová řada. ISBN 978-80-7357-599-1.

KISLINGEROVÁ, Eva. *Manažerské finance*. 3. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2010, 811 s. Beckova edice ekonomie. ISBN 978-80-7400-194-9.

Ministerstvo spravedlnosti České republiky. *Justice* [online], © 2012-2015, [cit. dne 20. 11. 2016]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=164502>

NÝVLTOVÁ, Romana a Pavel MARINIČ. *Finanční řízení podniku: moderní metody a trendy*. 1. vyd. Praha: Grada, 2010, 204 s. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-3158-2.

PERTHEN, Ervín. *Správa a vymáhání pohledávek v praxi*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 2015, 79 s. Právo prakticky. ISBN 978-80-7478-952-6.

PILÁTOVÁ, Jana a Jaroslav RICHTER. *Pohledávky a jejich řešení v podnikové praxi: praktická řešení a vzory, daňová a účetní problematika, vybraná související ustanovení*. 2. vyd. Olomouc: ANAG, 2011, 119 s. Účetnictví. ISBN 978-80-7263-678-5.

Portál.POHODA. *Kategorizace účetních jednotek od 1. 1. 2016*. [online], Copyright © 2012 STORMWARE s.r.o [cit. dne 20. 11. 2016] Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/kategorizace-ucetnich-jednotek-od-1-1-2016/>

RYNEŠ, Petr. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2012*. 12. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2012, 1095 s. ISBN 978-80-7263-714-0.

SYNEK, Miloslav. *Manažerská ekonomika*. 5., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2011, 471 s. Expert. ISBN 978-80-247-3494-1.

ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2012: pro střední školy a veřejnost*. 13., upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 2012, 213 s. ISBN 9788087237489

VAIGERT, Dalibor. *Pohledávky: právní příručka věřitele*. Vyd. 1. Brno: Computer Press, 2005, 272 s. Právo pro denní praxi. ISBN 80-251-0881-3.

VOZŇÁKOVÁ, Iveta. *Efektivní řízení pohledávek*. 1. Vyd. Praha: Grada, 2004, 122 s. Finanční řízení. ISBN 80-247-0770-5.

Vyhláška Ministerstva financí č. 500/2002 Sb.

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (zákon občanský zákoník).

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění

Seznam příloh

Příloha A: Vybrané části účetní závěrky 2011

Příloha B: Vybrané části účetní závěrky 2012

Příloha C: Vybrané části účetní závěrky 2013

Příloha D: Vybrané části účetní závěrky 2014

Příloha E: Vybrané části účetní závěrky 2015

Přílohy

Příloha A: Vybrané části účetní závěrky 2011

Mínimální závazný výčet informací uvedených v Příloze č.2 k vyhl. č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmu

1x příslušnému finančnímu úřadu

Výkaz zisku a ztráty - druhové členění ke dni 31.12.2011 (v celých tis. CZK)

Rok	Měsíc	IČO
2011	12	25236792

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

DISCOMP s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště

Dopravní za

Plzeň

318 00

označ.	TEXT	Skutečnost v účetním období	
		sledovaném 1	minulém 2
a	b		
I.	Tržby za prodej zboží	378 076	236 901
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	336 540	202 829
+	Obchodní marže	41 536	34 072
II.	Výkony	5 308	4 523
II, 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	5 308	4 523
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti		
3.	Aktivace		
B.	Výkonová spotřeba	17 347	18 839
1.	Spotřeba materiálu a energie	579	1 518
2.	Služby	16 768	17 321
+	Přidaná hodnota	29 498	19 756
C.	Osobní náklady	4 758	4 041
C, 1.	Mzdové náklady	3 508	2 943
2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva		
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	1 055	921
4.	Sociální náklady	195	177
D.	Daně a poplatky	49	45
E.	Ódpisy nehmotného a hmotného investičního majetku	1 574	1 186
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu		
III, 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku		
2.	Tržby z prodeje materiálu		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu		
F, 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku		
2.	Prodaný materiál		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	474	1 132
IV.	Ostatní provozní výnosy	143	128
H.	Ostatní provozní náklady	458	344
V.	Převod provozních výnosů		
I.	Převod provozních nákladů		

označ.	TEXT	Skutečnost v účetním období	
		sledovaném 1	minulém 2
a	b		
*	Provozní výsledek hospodaření	22 328	13 135
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů		
J.	Prodané cenné papíry a podíly		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku		
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku		
K.	Náklady z finančního majetku		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti		
X.	Výnosové úroky	140	8
N.	Nákladové úroky	550	681
XI.	Ostatní finanční výnosy	8 183	7 414
O.	Ostatní finanční náklady	11 352	5 736
XII.	Převod finančních výnosů		
P.	Převod finančních nákladů		
*	Finanční výsledek hospodaření	-3 578	1 004
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	3 756	2 905
Q. 1.	- splatná	3 756	2 905
2.	- odložená		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	14 994	11 234
XIII.	Mimořádné výnosy		
R.	Mimořádné náklady		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti		
S. 1.	- splatná		
2.	- odložená		
*	Mimořádný výsledek hospodaření		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		
***	Výsledek hospodaření za účetní období(+/-)	14 994	11 234
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	18 750	14 139
Okamžik sestavení účetní závěrky: 29.6.2012			
Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam účetní jednotky - fyzické osoby: <i>Almír</i>			
Právní forma účetní jednotky: s.r.o.			
Předmět podnikání či jiné činnosti:			

ISS (c) 2011 CyberSoft, s.r.o. (SAJ)

DISCOMP s.r.o.
Dopravní 2a
318 00 Plzeň

Minimální závazný výčet
informací uvedených v
Příloze č.1 k vyhl. č.
500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně s
doručením daňového
přiznání za daň z příjmu

1x příslušnému finančnímu
úřadu

Rozvaha
ke dni 31.12.2011
(v celých tis. CZK)

Rok	Měsíc	IČO
2011	12	25238792

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

DI SCOMP s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní
jednotky a místo podnikání (liší-li se od bydliště)

Dopravní 2a

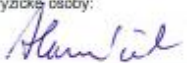
Ptzeň

318 00

označ.	AKTIVA	Běžné účetní období			Minulé účetní období
		Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
a	b				
	AKTIVA CELKEM	152 081	-5 047	147 014	95 549
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál				
B.	Dlouhodobý majetek	28 210	-3 441	24 769	23 763
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek				
B.I.1.	Zřizovací výdaje				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje				
3.	Software				
4.	Ocenitelná práva				
5.	Goodwill				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	28 210	-3 441	24 769	23 763
B.II.1.	Pozemky	7 278		7 278	7 278
2.	Stavby	18 222	-2 916	15 306	18 440
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	2 710	-625	2 185	45
4.	Pěstičské celky trvalých porostů				
5.	Základní stádo a tažná zvířata				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek				
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek				
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek				
B.III.1	Podíly v ovládaných a řízených osobách				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly				
4.	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek				
6.	Porizovaný dlouhodobý finanční majetek				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek				

označ.	AKTIVA	Běžné účetní období			Minulé účetní období
		Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva	123 813	-1 606	122 207	71 786
C.I.	Zásoby	96 166		96 166	56 687
C.I. 1.	Materiál				
2.	Nedokončená výroba a polotovary				
3.	Výrobky				
4.	Zvřata				
5.	Zboží	90 678		90 678	48 119
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	5 488		5 488	8 568
C.II.	Dlouhodobé pohledávky				
C.II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů				
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba				
3.	Pohledávky - podstatný vliv				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy				
6.	Dohadné účty aktivní				
7.	Jiné pohledávky				
8.	Odložená daňová pohledávka				
C.III.	Krátkodobé pohledávky	18 638	-1 606	17 032	7 669
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	18 638	-1 606	17 030	7 659
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba				
3.	Pohledávky - podstatný vliv				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení				
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění				
6.	Stát - daňové pohledávky	2		2	10
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy				
8.	Dohadné účty aktivní				
9.	Jiné pohledávky				
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	9 009		9 009	7 430
C.IV.1	Peníze	622		622	456
2.	Účty v bankách	8 387		8 387	6 974
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly				
4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek				
D.I.	Časové rozlišení	38		38	
D.I.1.	Náklady příštích období	38		38	
2.	Komplexní náklady příštích období				
3.	Příjmy příštích období				

označ.	PASIVA	Stav v běžném účet.období	Stav v minulém účet.období
a	b	5	6
	PASIVA CELKEM	147 014	95 549
A.	Vlastní kapitál	51 481	36 488
A.I.	Základní kapitál	100	100
A.I.1.	Základní kapitál	100	100
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)		
3.	Změny základního kapitálu		
A.II.	Kapitálové fondy		
A.II.1	Emisní ážio		
2.	Ostatní kapitálové fondy		
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách		
A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	10	10
A.III.1	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	10	10
2.	Statutární a ostatní fondy		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	36 378	25 144
A.IV.1.	Narozdělený zisk minulých let	36 378	25 144
2.	Neuhrazená ztráta minulých let		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/	14 994	11 234
B.	Cizí zdroje	95 510	59 052
B.I.	Rezervy		
B.I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů		
2	Rezerva na důchody a podobné závazky		
3.	Rezerva na daň z příjmů		
4.	Ostatní rezervy		
B.II.	Dlouhodobé závazky	18 724	16 414
B.II.1	Závazky z obchodních vztahů		
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba		
3.	Závazky - podstatný vliv		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	18 724	16 414
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy		
6.	Vydané dluhopisy		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě		
8.	Dohadné účty pasivní		
9.	Jiné závazky		
10.	Odloužený daňový závazek		

označ.	PASIVA	Stav v běžném účet.období	Stav v minulém účet.období
a	b	5	6
B.III.	Krátkodobé závazky	60 129	24 273
B.III.1	Závazky z obchodních vztahů	56 234	21 688
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba		
3.	Závazky - podstatný vliv		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení		
5.	Závazky k zaměstnancům	256	198
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	133	98
7.	Stát - daňové závazky a dotace	1 499	2 010
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	2 006	280
9.	Vydané dluhopisy		
10.	Dohadné účty pasivní		
11.	Jiné závazky	1	1
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	16 656	18 365
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	13 902	18 365
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	2 754	
3.	Krátkodobé finanční výpomoci		
C.I.	Časové rozlišení	22	9
C.I. 1	Výdaje příštích období	22	
2.	Výnosy příštích období		9
Okamžik sestavení účetní závěrky:		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam účetní jednotky - fyzické osoby:	Právní forma účetní jednotky:
29.6.2012			S.r.o.
			Předmět podnikání či jiné činnosti:

I6 (c) 2011 CyberSoft, s.r.o. (SAJ)

DISCOMP s.r.o.
Dopravní 2a
318 00 Plzeň

Způsob sestavení opravných položek k majetku:

- opravné položky k pohledávkám byly v roce 2011 tvořeny
- opravné položky hmotnému dlouhodobému majetku nebyly v roce 2011 tvořeny.
- opravné položky k zásobám nebyly v roce 2011 tvořeny.

Přehled - údaje v tis. Kč

Druh opravné položky vytvořené v účetnictví	Stav k 1.1.2011	Rozpuštění v roce 2011	Tvorba v roce 2011	Stav k 31.12.2011
Zákonné opravné položky	387286	243783	138389	281892
Ostatní opravné položky	744803	116420	698391	1326774
Zákonné opr. pol. za dlužn. v konk.	0	0	0	0

Počet a nominální hodnota krátkodobých majetkových cenných papírů a majetkových účastí, pohledávek určených k obchodování: *Společnost nemá*

Rozpis odloženého daňového závazku (pohledávky):

Odložený daňový závazek (pohledávku) společnost nemá

Pohledávky

Souhrnná výše krátkodobých pohledávek z obchodního styku po lhůtě splatnosti k 31.12.2011 (brutto v tis. Kč):

	rok 2011	rok 2010	rok 2009
- pohledávky do splatnosti celkem	9 109	9 558	7 958
- pohledávky po splatnosti celkem	9 457	1 438	623
- z toho - pohledávky po splatnosti do 30 dnů	7 584	1 258	551
- pohledávky po splatnosti do 90 dnů	1 130	79	72
- pohledávky po splatnosti do 180 dnů	743	101	0
- pohledávky se splatností více jak 180 dnů:	0	0	0
- pohledávky se splatností více jak 365 dnů:	0	0	0

Souhrnná výše pohledávek v cizí měně k 31.12.2011: 9 583 tis.

Pohledávky k podnikům ve skupině k 31.12.2011 (v tis. Kč): *Společnost nemá*

Pohledávky kryté podle zástavního práva – nebo jištěné jiným způsobem:

Společnost nemá

Příloha B: Vybrané části účetní závěrky 2012

Minimální závazný výčet informací uvedených v Příloze č. 1 k vyhl. č. 506/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmu

ix příslušnému finančnímu úřadu

Rozvaha ke dni 31.12.2012 (v celých tis. CZK)

Rok	Měsíc	IČO
2012	12	25236792

Obchodní firma nebo jiné názvy
účetní jednotky
DISCOMP s.r.o.
Sídlo nebo bydliště účetní
jednotky a místo podnikání (zápis se od bydliště)
Dopravní za
Přízeň
318 00

označ.	AKTIVA	Běžné účetní období			Mimulé účetní období
		Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
a	b				
	AKTIVA CELKEM	231 988	-5 707	225 281	147 014
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál				
B.	Dlouhodobý majetek	28 849	-5 232	23 617	24 759
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek				
B.I. 1.	Zřizovací výdaje				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje				
3.	Software				
4.	Ocenitelná práva				
5.	Goodwill				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	28 849	-5 232	23 617	24 759
B.II.1.	Pozemky	7 278		7 278	7 278
2.	Stavby	18 247	-3 938	14 309	15 306
3.	Samosvatné movité věci a soubory movitých věcí	3 286	-1 295	1 991	2 185
4.	Pěstiteleské celky trvalých porostů				
5.	Základní stádo a tažná zvířata				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek				
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	38		38	
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek				
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek				
B.III.1	Podíly v ovládaných a řízených osobách				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly				
4.	Půjčky a úvěry - ovládací a řídicí osoba, podstatný vliv				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek				
6.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek				



označ.	AKTIVA	Běžné účetní období			Minulé účetní období		
		a	b	Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva			203 113	-1 475	201 638	122 207
C.I.	Zásoby			152 919		152 919	96 166
C.I.1.	Materiál						
2.	Nedokončená výroba a polotovary						
3.	Výrobky						
4.	Zvířata						
5.	Zboží			140 632		140 632	90 678
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby			12 287		12 287	5 488
C.II.	Dlouhodobé pohledávky						
C.II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů						
2.	Pohledávky - ovládací a řídicí osoba						
3.	Pohledávky - podstatný vliv						
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení						
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy						
6.	Dohadné účty aktivní						
7.	Jiné pohledávky						
8.	Odložená daňová pohledávka						
C.III.	Krátkodobé pohledávky			42 414	-1 475	40 939	17 032
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů			40 484	-1 475	39 009	17 030
2.	Pohledávky - ovládací a řídicí osoba						
3.	Pohledávky - podstatný vliv						
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení						
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění						
6.	Stát - daňové pohledávky			1 873		1 873	2
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy			56		56	
8.	Dohadné účty aktivní						
9.	Jiné pohledávky						
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek			7 780		7 780	9 009
C.IV.1	Peníze			436		436	622
2.	Účty v bankách			7 345		7 345	8 387
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly						
4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek						
D.1.	Časové rozlišení			26		26	38
D.1.1.	Náklady příštích období			26		26	38
2.	Komplexní náklady příštích období						
3.	Příjmy příštích období						



označ.	PASIVA	Stav v běžném účet.období	Stav v minulém účet.období
a	b	5	6
B.III.	Krátkodobé závazky	115 606	78 854
B.III.1	Závazky z obchodních vztahů	72 120	56 234
2.	Závazky - ovládaající a řídicí osoba		
3.	Závazky - podstatný vliv		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	38 217	18 724
5.	Závazky k zaměstnancům	395	256
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	173	133
7.	Stát - daňové závazky a dotace	2 429	1 499
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	2 272	2 008
9.	Vydané dluhopisy		
10.	Dohadné účty pasivní		
11.	Jiné závazky		1
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	47 681	16 656
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	9 893	13 902
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	37 788	2 754
3.	Krátkodobé finanční výpomoci		
C.I.	Časové rozlišení	15	22
C.I.1	Výdaje příštích období	15	22
2.	Výnosy příštích období		
Okamžik sestavení účetní závěrky:	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam účetní jednotky - fyzické osoby: <i>Flaminia L</i>	Právní forma účetní jednotky:	Předmět podnikání a jiné činnosti:

16 (c) 2013 CyberSoft, s.r.o. (SAJ)



Minimální závazný výčet informací uvedených v Příloze č.2 k vyhl. č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmu

1x příslušnému finančnímu úřadu

Výkaz zisku a ztráty - druhové členění
ke dni **31.12.2012**
(v celých tis. CZK)

Rok	Měsíc	IČO
2012	12	25236792

Obchodní firma nebo jiné název
účetní jednotky

DISCOMP s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání (IČDA se odlišují)

Dopravní za

Převz

318 00

označ.	TEXT	Skutečnost v účetním období	
		sledovaném 1	minulém 2
a	b		
I.	Tržby za prodej zboží	614 644	378 076
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	581 114	336 540
+	Obchodní marže	33 530	41 536
II.	Výkony	12 125	5 308
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	12 125	5 308
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti		
3.	Aktivoce		
B.	Výkonová spotřeba	26 500	17 347
1.	Spotřeba materiálu a energie	5 758	579
2.	Služby	20 742	16 768
+	Přidaná hodnota	19 154	29 468
C.	Osobní náklady	6 783	4 758
C. 1.	Mzdové náklady	5 162	3 516
2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva		
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	1 386	1 055
4.	Sociální náklady	234	187
D.	Daně a poplatky	70	48
E.	Odpisy nehmotného a hmotného investičního majetku	1 791	1 574
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu		
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku		
2.	Tržby z prodeje materiálu		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu		
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku		
2.	Prodaný materiál		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	-131	474
IV.	Ostatní provozní výnosy	254	145
H.	Ostatní provozní náklady	343	456
V.	Převod provozních výnosů		
I.	Převod provozních nákladů		



označ.	TEXT	Skutečnost v účetním období	
		sledovaném 1	minulém 2
a	b		
*	Provozní výsledek hospodaření	10 552	22 328
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů		
J.	Prodané cenné papíry a podíly		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku		
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku		
K.	Náklady z finančního majetku		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti		
X.	Výnosové úroky	2	140
N.	Nákladové úroky	775	550
XI.	Ostatní finanční výnosy	21 358	8 183
O.	Ostatní finanční náklady	18 226	11 352
XII.	Převod finančních výnosů		
P.	Převod finančních nákladů		
*	Finanční výsledek hospodaření	2 359	-3 578
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	2 413	3 756
Q. 1.	- splatná	2 413	3 756
Z.	- odložená		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	10 498	14 994
XIII.	Mimořádné výnosy		
R.	Mimořádné náklady		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti		
S. 1.	- splatná		
Z.	- odložená		
*	Mimořádný výsledek hospodaření		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		
***	Výsledek hospodaření za účetní období(+/-)	10 498	14 994
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	12 911	18 750
Okamžik sestavení účetní závěrky:			
Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam účetní jednotky - fyzické osoby: <i>Alena Štěl</i>		Právní forma účetní jednotky:	Předmět podnikání či jiné činnosti:

I6 (c) 2013 CyberSoft, s.r.o. (SAJ)



PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (CASH FLOW)

ke dni**31.12.2012**.....
jednotky 1000 Kč

Rok	Měsíc	IČ
2012	1 2 2 5 2 3 6 7 9 2	

CASH FLOW

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

DISCOMP

s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání (IČ-4 se odlišuje)**Dopravní 2a****Plzeň****318 00**

Označ.	T E X T	Skutečnost ve sledovaném účetním období	Skutečnost v rovnalém účetním období
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	+9 009	+7 430
	Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)		
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním (do ukazatele nejsou zahrnuty účty 591 až 596)	+12 911	+18 750
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	+2 447	+2 594
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv (+) a výj. zůst. ceny prodaných stálých aktiv, a dále umořování opravné položky k nabytému majetku (+/-)	+1 800	+1 735
A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rezerv	-126	+449
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (-/+) (výřezování do výnosů "+", do nákladů "-")		
A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku		
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky (+) a výjimkou kapitalizovaných úroků, a vyúčtování výnosové úroky (-)	+773	+410
A.1.6.	Úpravy o ostatní nepeněžní operace		
A.	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami	+15 358	+21 344
A.2.	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-12 761	-13 020
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-), aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	-23 361	-9 998
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-), pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních	+67 353	+36 457
A.2.3.	Změna stavu zásob (+/-)	-56 753	-39 479
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespadajícího do peněžních prostředků a ekvivalentů		
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	+2 597	+8 324
A.3.	Vypácené úroky a výjimkou kapitalizovaných úroků (-)	-775	-550
A.4.	Přijaté úroky (+)	+1	+140
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulé období (-)	-2 413	-3 756
A.6.	Příjmy a výdaje spojené s mimoř. účet. případy, které tvoří mimořádný výsledek hosp. včetně uhrazení splatné daně z příjmů z mimořádné činnosti		
A.7.	Přijaté dividendy a podíly na zisku (+)		
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-590	



Označ	T E X T	Skutečnost ve sledovaném účetním období	Skutečnost v minulém účetním období
	Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1.	Výdaje spojené s nebytlm stálých aktiv	-639	-2 579
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv		
B.3.	Půjčky a úvěry apřizněným osobám		
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-639	-2 579
	Peněžní toky z finančních činností		
C.1.	Dopady změn dlouhodobých závazků a krátkodobých závazků spadajících do oblasti finančních činností na peněžní prostředky a ekvivalenty		
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty		
C.2.1.	Zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů z št. zvýšení zákł. kapitálu, amariho akcie, evant. rezervního fondu včetně složených záloh na toto zvýšení (+)		
C.2.2.	Vypacení podílu na vlastním kapitálu společníkům (-)		
C.2.3.	Další vklady peněžních prostředků společníkům a akcionářům (+)		
C.2.4.	Úhrada ztráty společníky (+)		
C.2.5.	Přímé platby na vrub fondů (-)		
C.2.6.	Vypacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené sráž. daně vztahující se k těmto nárokům a včetně finančního vypořádání se společníky v.o.s. a komplementáři u k.s. (-)		
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti		
F	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	-1 229	+1 579
R.	Štev peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období	+7 780	+9 009

Sešaveno dne: 2 6 . 0 6 . 2 0 1 3		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, které je účetní jednotkou <i>Štampar</i>	
Právní forma účetní jednotky společnost s ručením omezeným	Předmět podnikání	Pozn.:	



Počet a nominální hodnota krátkodobých majetkových cenných papírů a majetkových účastí, pohledávek určených k obchodování: *Společnost nemá*

Rozpis odloženého daňového závazku (pohledávky):

Odložený daňový závazek (pohledávku) společnost nemá

Pohledávky

Souhrnná výše krátkodobých pohledávek z obchodního styku po lhůtě splatnosti k 31.12.2012 (brutto v tis. Kč):

	rok 2012	rok 2011	rok 2010
- pohledávky do splatnosti celkem	163	9109	9558
- pohledávky po splatnosti celkem	40321	9457	1438
- z toho - pohledávky po splatnosti do 30 dnů	34704	7584	1258
- pohledávky po splatnosti do 90 dnů	3543	1130	79
- pohledávky po splatnosti do 180 dnů	154	743	101
- pohledávky se splatností více jak 180 dnů:	921	0	0
- pohledávky se splatností více jak 365 dnů:	999	0	0

Souhrnná výše pohledávek v cizí měně k 31.12.2012: 73 tis. EUR
1272 tis. USD

Způsob sestavení opravných položek k majetku:

- opravné položky k pohledávkám byly v roce 2012 tvořeny
- opravné položky hmotnému dlouhodobému majetku nebyly v roce 2012 tvořeny.
- opravné položky k zásobám nebyly v roce 2012 tvořeny.

Přehled - údaje v tis. Kč

Druh opravné položky vytvořené v účetnictví	Stav k 1.1.2012	Rozpuštění v roce 2012	Tvorba v roce 2012	Stav k 31.12.2012
Zákonné opravné položky	279	54	420	645
Ostatní opravné položky	1327	951	454	830
Zákonné opr. pol. za dlužn. v konk.	0	0	0	0
CELKEM	1606	1005	874	1475

Způsob sestavení odpisových plánů pro dlouhodobý majetek a použité odpisové metody při stanovení účetních odpisů – zrychlené odpisování hmotného dlouhodobého majetku.

Odpisové plány pro dlouhodobý majetek jsou sestaveny v závislosti na době životnosti a jsou blíže popsány ve vnitřních směrnících společnosti. Účetní odpisy zobrazují reálné stav a opotřebení dlouhodobého majetku. Společnost rozlišuje účetní a daňové odpisy u nově zařazeného majetku počínaje rokem 2012.

Pohledávky k podnikům ve skupině k 31.12.2012 (v tis. Kč): *Společnost nemá*

Pohledávky kryté podle zástavního práva – nebo jistěné jiným způsobem:

Společnost nemá

Příloha C: Vybrané části účetní závěrky 2013

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

ROZVAHA

ke dni 31. 12. 2013

jednotky: 1000 Kč

Rok	Měsíc	IČ
2013	1 2	2 5 2 3 6 7 9 2

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

DISCOMP s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání (IČ4) se od bydliště

Dopravní 1218/2a

Plzeň

31800

Označ. a	AKTIVA b	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Neto
	AKTIVA CELKEM	001	+199 941	-7 825	+192 116	+225 281
B.	Dlouhodobý majetek	003	+29 260	-6 830	+22 430	+23 617
B. II	Dlouhodobý hmotný majetek	013	+29 260	-6 830	+22 430	+23 617
B. II 1.	Pozemky	014	+7 278	+0	+7 278	+7 278
B. II 2.	Stavby	015	+18 522	-4 917	+13 605	+14 310
B. II 3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	+3 422	-1 913	+1 509	+1 991
B. II 7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	+38	+0	+38	+38
C.	Oběžná aktiva	031	+170 653	-995	+169 658	+201 638
C. I	Zásoby	032	+124 074	+0	+124 074	+152 920
C. I 5.	Zboží	037	+97 433	+0	+97 433	+140 632
C. I 6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	+26 641	+0	+26 641	+12 288
C. II	Krátkodobé pohledávky	048	+40 864	-995	+39 869	+40 938
C. II 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	+40 682	-995	+39 687	+39 009
C. II 6.	Štat – danové pohledávky	054	+12	+0	+12	+1 873
C. II 7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	+170	+0	+170	+56
C. IV	Krátkodobý finanční majetek	058	+5 715	+0	+5 715	+7 780
C. IV 1.	Ponize	059	+1 013	+0	+1 013	+435
C. IV 2.	Účty v bankách	060	+4 702	+0	+4 702	+7 345
D. I	Časové rozlišení	063	+28	+0	+28	+26
D. I 1.	Náklady příštích období	064	+28	+0	+28	+26

Číslo a	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období 5	Minulé období 6
	PASIVA CELKEM	067	+192 116	+225 281
A.	Vlastní kapitál	068	+80 959	+61 980
A. I.	Základní kapitál	069	+100	+100
A. I. 1.	Základní kapitál	070	+100	+100
A. II.	Rezervní fondy, mezdilétní fond a ostatní fondy ze zisku	078	+10	+10
A. II. 1.	Základní rezervní fond/Mezdilétní fond	079	+10	+10
A. III.	Výsledek hospodaření minulých let	081	+61 869	+51 372
A. III. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	+61 869	+51 372
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (++)	084	+18 980	+10 498
B.	Cizí zdroje	085	+111 157	+163 286
B. II.	Dlouhodobé závazky	091	+43 949	+38 217
B. II. 4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095	+33 921	+38 217
B. II. 9.	Jiné závazky	100	+10 000	+0
B. II. 10.	Odložený daňový závazek	101	+28	
B. III.	Krátkodobé závazky	102	+13 567	+77 388
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	+8 661	+72 120
B. III. 5.	Závazky k zaměstnancům	107	+423	+395
B. III. 6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	+215	+173
B. III. 7.	Stát – daňové závazky a dotace	109	+3 797	+2 428
B. III. 8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	+471	+2 272
B. IV.	Bankovní úvěry a vypořádky	114	+53 641	+47 681
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	+5 674	+9 893
B. IV. 2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	+47 967	+37 788
C. I.	Časové rozlišení	118	+0	+15
C. I. 1.	Výdaje předešlých období	119	+0	+15

Sestaveno dne 19.06.2014		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisové záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou DISCOMP s.r.o. Dopravní 2a 318 00 Píseň 	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.	

Mírnější závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v druhovém členění

ke dni 31.12.2013

jednotky: 1000 Kč

Rok	Měsíc	IČ
2013	1 2	2 5 2 3 6 7 9 2

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

DISCOMP s.r.o.


Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání ká-4 se od bytkaš

Dopravní 1218/2a

Plzeň

31800

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutčnost v běžném účetním období	
			skladovaném	minulém
a	b		1	2
I.	Tržby za prodej zboží	01	+781 929	+614 644
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	+727 450	+581 114
+	Obchodní marže	03	+54 479	+33 530
II.	Výkony	04	+11 119	+12 125
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	+11 119	+12 125
II.	Výkonová spotřeba	06	+25 774	+26 501
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	+5 439	+5 758
B. 2.	Služby	10	+20 335	+20 743
+	Wartová hodnota	11	+39 824	+19 154
C.	Osobní náklady součet	12	+8 619	+6 783
C. 1.	Mzdové náklady	13	+6 286	+5 147
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	+1 841	+1 386
C. 4.	Sociální náklady	16	+492	+250
D.	Daně a poplatky	17	+55	+70
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	+1 670	+1 791
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní období a komplexních nákladů příštích období	25	-480	-131
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	+13	+254
II	Ostatní provozní náklady	27	+411	+343
+	Provozní výsledek hospodaření	30	+29 562	+10 552
X.	Výnosové úroky	42	+0	+2
N.	Nákladové úroky	43	+787	+775
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	+10 470	+21 358
O.	Ostatní finanční náklady	45	+15 798	+18 226
+	Finanční výsledek hospodaření	48	-6 115	+2 359
D.	Dañ z příjmů za běžnou činnost	49	+4 467	+2 413
D. 1.	- splatná	50	+4 439	+2 413
D. 2.	- odložená	51	+28	
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	+18 980	+10 498
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	60	+18 980	+10 498
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	+23 447	+12 911

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutčnost v běžném účetním období	
			skladovaném	minulém
a	b		1	2
Seřazeno dle:		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
1 9 . 0 6 . 2 0 1 4				
Právní forma účetní jednotky	Predmět podnikání	Pozn.		

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH
(CASH FLOW)

ke dni 31. 12. 2013

jednotky 1000 Kč

Rok	Měsíc	IČ
2013	1 2	2 5 2 3 6 7 9 2

CASH FLOW

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

DISCOMP s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání (str. 4 se od bydliště)

Dopravní 1218/2a

Pízeň

31 800

Ornač.	T E X T	Skutečnost ve sledovaném účetním období	Skutečnost v minulém účetním období
P	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	+7 780	+9 009
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)			
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním (do ukazatele napou zahrnutý úřty 561 a/ 595)	+23 447	+12 911
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	+2 116	+2 447
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv (+) a výj. zúst. ceny prodaných stálých aktiv, a dále umořování opravné položky k nabytému majetku (+/-)	+1 809	+1 800
A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rozloh	-480	-126
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodaje stálých aktiv (-/+) (vyúčtování do výnosů "1", do nákladů "4")		
A.1.4.	Výnosy z dividend a podílu na zisku		
A.1.5.	Vyučtovane nákladové úroky (+) s výjimkou kapitalizovaných úroků, a vyučtovane výnosové úroky (-)	+787	+773
A.1.6.	Úpravy o ostatní nepeněžní operace		
A.	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami	+25 563	+15 358
A.2.	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-27 879	-43 786
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-), aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	+1 408	-23 361
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-), pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních	-58 132	+36 328
A.2.3.	Změna stavu zásob (+/-)	+28 845	-56 753
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespjatého do peněžních prostředků a ekvivalentů		
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	-2 316	-28 428
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků (-)	-787	-775
A.4.	Přijaté úroky (+)		+1
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrnky daně za minulá období (-)	-4 439	-2 413
A.6.	Příjmy a výdaje spojené s mimoř. úboi. případy, které tvoří mimořádný výsledek hosp. včetně uhradzené splatné daně z příjmu z mimořádné činnosti		
A.7.	Přijaté dividendy a podíly na zisku (+)		
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-7 542	



Označ.	T E X T	Skutečnost ve sledovaném účetním období	Skutečnost v minulém účetním období
Peněžní toky z investiční činnosti			
B.1.	Vydání epojeně k nabytím stálých aktiv	-483	-639
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv		
B.3.	Půjčky a úvěry splňtímým osobám		
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-483	-639
Peněžní toky z finančních činností			
C.1.	Dopady změn dlouhodobých závazků a krátkodobých závazků spadajících do oblasti finančních činností na peněžní prostředky a ekvivalenty	+5 960	+31 025
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty		
C.2.1.	Zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů z tit. zvýšení zákl. kapitálu, emisního nář. ovost, rezervního fondu včetně složených záloh na toto zvýšení (+)		
C.2.2.	Vypáčení podílu na vlastním kapitálu společníkům (-)		
C.2.3.	Daňbí vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů (+)		
C.2.4.	Úhrada ztráty společníky (+)		
C.2.5.	Přímé platby na vrub fondu (-)		
C.2.6.	Vypáčení dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené sráž. daně vztahující se k tomto nárokům a včetně finančního vypořádání se společníky v.o.s. a komplementáři u k.s. (-)		
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	+5 960	+31 025
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	-2 065	-1 229
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období	+5 715	+7 780

Seřazeno dno: 1 9 . 0 6 . 2 0 1 4		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou <i>Alena K.</i> DISCOMP s.r.o. Dopravní 2a 318 00 Plzeň
Přávní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.



Způsob sestavení opravných položek k majetku:

- opravné položky k pohledávkám byly v roce 2013 tvořeny
- opravné položky hmotnému dlouhodobému majetku nebyly v roce 2013 tvořeny.
- opravné položky k zásobám nebyly v roce 2013 tvořeny.

Přehled - údaje v tis. Kč

Druh opravné položky vytvořené v účetnictví	Stav k 1.1.2013	Rozpuštění v roce 2013	Tvorba v roce 2013	Stav k 31.12.2012
Zákonné opravné položky	645	114	114	645
Ostatní opravné položky	830	518	38	350
Zákonné opr. pol. za dlužn. v konk.	0	0	0	0

Pohledávky

Souhrnná výše krátkodobých pohledávek z obchodního styku po lhůtě splatnosti k 31.12.2013 (brutto v tis. Kč):

	rok 2013	rok 2012	rok 2011
- pohledávky do splatnosti celkem	144	163	9 109
- pohledávky po splatnosti celkem	40 538	40 321	9 457
- z toho - pohledávky po splatnosti do 30 dnů	31 228	34 704	7 584
- pohledávky po splatnosti do 90 dnů	7 996	3 543	1 130
- pohledávky po splatnosti do 180 dnů	175	154	743
- pohledávky se splatností více jak 180 dnů:	201	921	0
- pohledávky se splatností více jak 365 dnů:	938	999	0

Souhrnná výše pohledávek v cizí měně k 31.12.2013: 1.292 tis. USD
45 tis. EUR

Pohledávky k podnikům ve skupině k 31.12.2013 (v tis. Kč): *Společnost nemá*

Pohledávky kryté podle zástavního práva – nebo jištěné jiným způsobem:
Společnost nemá

Příloha D: Vybrané části účetní závěrky 2014

ROZVAHA		
<div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 100%; text-align: center; padding: 5px;"> ošáek podacího razíška </div>	k 3 1 . 1 2 . 2 0 1 4	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky DISCOMP s.r.o.
	Od: 1.1.2014 Do: 31.12.2014	Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, kde-li se od bydliště
	v tisících Kč	Dopravní 1218/2a Pízeň 31800
		IČ 2 5 2 3 6 7 9 2

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Mínulé období	
			Brutto	Korekce	Netto	Netto (Rok 2013)	
	AKTIVA CELKEM	A+B+C+D1	001	+287 857	-9 560	+278 297	+192 116
B.	Dlouhodobý majetek	B.1+...+B.81	003	+29 740	-8 369	+21 371	+22 430
B.81	Dlouhodobý hmotný majetek	B.81.1+...+B.81.8	013	+29 740	-8 369	+21 371	+22 430
B.81.1.	Pozemky	účty 331, (-)392AÚ	014	+7 278		+7 278	+7 278
B.81.2.	Stavby	účty 021, (-)391, (-)392AÚ	015	+18 522	-5 861	+12 661	+13 605
B.81.3.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	účty 022, (-)392, (-)392AÚ	016	+3 903	-2 508	+1 395	+1 509
B.81.7.	Neokončený dlouhodobý hmotný majetek	účty 042, (-)394	020	+37		+37	+38
C.	Oběžná aktiva	C.1+C.81+C.81.1+C.81.2	031	+258 098	-1 191	+256 907	+169 658
C.1	Zásoby	C.1.1+...+C.1.8	032	+164 566		+164 566	+124 074
C.1.5	Zboží	účty 131, 132, 139, (-)199	037	+160 477		+160 477	+97 433
C.1.6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	účty 118, 128, 138, (-)197, (-)198, (-)199, 314AÚ, (-)391AÚ	038	+4 089		+4 089	+26 641
C.81	Krátkodobé pohledávky	C.81.1+...+C.81.8	048	+83 444	-1 191	+82 253	+39 869
C.81.1	Pohledávky z obchodních vztahů	účty 311AÚ, 312AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	048	+81 469	-1 191	+80 278	+39 687
C.81.6	Štát - daňové pohledávky	účty 341, 342, 343, 345, (-)391AÚ	054	+22		+22	+12
C.81.7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	účty 314AÚ, (-)391	055	+185		+185	+170
C.81.9.	Jiné pohledávky	účty 335AÚ, 371AÚ, 373AÚ, 374AÚ, 375AÚ, 376AÚ, 378AÚ, (-)391AÚ	057	+1 768		+1 768	
C.81.8	Krátkodobý finanční majetek	C.81.8.1+...+C.81.8.8	058	+10 088		+10 088	+5 715
C.81.8.1	Peníze	účty 211, 213, 261	059	+331		+331	+1 013
C.81.8.2	Účty v bankách	účty 221AÚ, 261	060	+9 757		+9 757	+4 702
D.1.	Časové rozlišení	D.1.1+...+D.1.8	063	+19		+19	+28
D.1.1.	Náklady příštích období	účty 381	064	+19		+19	+28

Označ.	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Neto	Neto (Rok 2013)
	PASIVA CELKEM	A+B+C	+278 297	+192 116
A.	Vlastní kapitál	A1+A2+A3+A4+A5+A6+A7	+117 110	+80 959
A.1.	Základní kapitál	A1.1+...+A1.x	+6 100	+100
A.1.1.	Základní kapitál	účty 411 nebo 491	+6 100	+100
A.2.	Fondy ze zisku	A.2.1+...+A.2.x	+10	+10
A.2.1.	Rezervní fond	účty 421, 422	+10	+10
A.3.	Výsledek hospodaření minulých let	A.3.1+...+A.3.x	+80 849	+61 869
A.3.1.	Nerozdělený zisk minulých let	účty 428	+80 849	+61 869
A.4.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	A.4.1 - A.4.2 - A.4.3 - A.4.4 - A.4.5 - A.4.6 - A.4.7	+30 151	+18 980
B.	Cizí zdroje	B.1+B.2+B.3+B.4+B.5+B.6+B.7+B.8+B.9+B.10+B.11+B.12+B.13+B.14+B.15+B.16+B.17+B.18+B.19+B.20+B.21+B.22+B.23+B.24+B.25+B.26+B.27+B.28+B.29+B.30+B.31+B.32+B.33+B.34+B.35+B.36+B.37+B.38+B.39+B.40+B.41+B.42+B.43+B.44+B.45+B.46+B.47+B.48+B.49+B.50+B.51+B.52+B.53+B.54+B.55+B.56+B.57+B.58+B.59+B.60+B.61+B.62+B.63+B.64+B.65+B.66+B.67+B.68+B.69+B.70+B.71+B.72+B.73+B.74+B.75+B.76+B.77+B.78+B.79+B.80+B.81+B.82+B.83+B.84+B.85+B.86+B.87+B.88+B.89+B.90+B.91+B.92+B.93+B.94+B.95+B.96+B.97+B.98+B.99+B.100	+161 187	+111 157
B.1.	Dlouhodobé závazky	B.1.1+...+B.1.x	+38 044	+43 949
B.1.4.	Závazky ke společníkům	účty 364 A), 365A), 368 A), 367A), 368A), 369A)	+29 000	+33 921
B.1.9.	Jiné závazky	účty 372A), 373A), 374A), 375A), 376A), 377A), 378A), 379A), 380A), 381A), 382A), 383A), 384A), 385A), 386A), 387A), 388A), 389A), 390A), 391A), 392A), 393A), 394A), 395A), 396A), 397A), 398A), 399A), 400A)	+9 000	+10 000
B.1.10.	Odloužený daňový závazek	účty 481A)	+44	+28
B.2.	Krátkodobé závazky	B.2.1+...+B.2.x	+40 314	+13 567
B.2.1.	Závazky z obchodních vztahů	účty 321A), 322, 325, 478A), 479A)	+32 109	+8 661
B.2.1.5.	Závazky k zaměstnancům	účty 331, 333, 479A)	+513	+423
B.2.1.6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	účty 336A), 479A)	+247	+215
B.2.7.	Stát - daňové závazky a dotace	účty 341, 342, 343, 345, 346, 347	+7 006	+3 797
B.2.8.	Krátkodobé přijaté zálohy	účty 324, 475A)	+428	+471
B.2.10.	Dohadné účty pasivní	účty 388A)	+11	
B.3.	Bankovní úvěry a výpomoci	B.3.1+...+B.3.x	+82 829	+53 641
B.3.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	účty 461A)	+1 456	+5 674
B.3.2.	Krátkodobé bankovní úvěry	účty 221A), 231, 332A), 461A)	+81 373	+47 967

Sestaveno dne: 23.06.2015	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárním orgánem účetní jednotky, poznámka
Právní forma účetní jednotky	DISCOMP s.r.o. Dopravní 2a 318 00 Píseň
Předmět podnikání	
Pozn:	<i>Alena Šal</i>

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY



k 3 1 . 1 2 . 2 0 1 4

Od: 1.1.2014 Do: 31.12.2014

v tisících Kč

IČ 2 5 2 3 6 7 9 2

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

DISCOMP s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, IČ-I se od bydliště

Dopravní 1218/2a

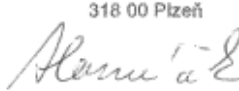
Plzeň

31800

otisk podacího razítka

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
L	Tržby za prodej zboží účty 994	001	+870 083	+781 929
A	Náklady vynaložené na prodané zboží účty 994	002	+804 769	+727 450
+	Obchodní marže L-A	003	+65 314	+54 479
B	Výkony B.1+B.2.+B.3.+B.x	004	+14 786	+11 119
B.1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb účty 991, 992	005	+14 786	+11 119
B	Výkonová spotřeba B.1.+B.x	006	+15 471	+25 774
B.1	Spotřeba materiálů a energie účty 501, 502, 503	009	+1 718	+5 439
B.2	Služby účty 511, 512, 513, 516	010	+13 753	+20 335
+	Přidaná hodnota L-A+B-B	011	+64 629	+39 824
C	Osobní náklady součet C.1.+C.x	012	+9 788	+8 619
C.1	Mzdové náklady účty 521, 522	013	+7 128	+6 286
C.3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní péči účty 524, 525, 526	015	+2 115	+1 841
C.4	Sociální náklady účty 527, 528	016	+545	+492
D	Daně a poplatky účty 531, 532, 538	017	+71	+55
E	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku účty 551, 557	018	+1 540	+1 670
G	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příloh účty 145, 146, 147, 148, 149, 150, 151, 152, 153, 154, 155, 156, 157, 158, 159	025	+196	-480
M	Ostatní provozní výnosy účty 644, 646, 648	026	+121	+13
H	Ostatní provozní náklady účty 643, 644, 645, 646, 648, 649	027	+305	+411
*	* Provozní výsledek hospodaření Přidaná hodnota+B-H+V-C-D-E-F-G-H-I	030	+52 850	+29 562
K	Výnosy z předání cenných papírů a derivátů účty 984, 987A-D	038	+1 768	
N	Nákladové úroky účty 982	043	+2 296	+787
XI	Ostatní finanční výnosy účty 663, 667A-D, 668	044	+9 131	+10 470
O	Ostatní finanční náklady účty 693, 697A-D, 698, 699	045	+24 026	+15 798
*	Finanční výsledek hospodaření VI.+VII.+VIII.+IX.+X.+XI.+XII.-J.-K.-L.-M.-N.-O.-P	048	-15 423	-6 115
Q	Daň z příjmů za běžnou činnost Q.1.+Q.x	049	+7 276	+4 467
Q.1	splacené účty 591, 595	050	+7 259	+4 439
Q.2	odložené účty (K) 592	051	+17	+28
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost *+*+Q	052	+30 151	+18 980
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) **+*+T	050	+30 151	+18 980
****	Výsledek hospodaření před zdaněním *+*+XIII.-R	051	+37 427	+23 447

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém

Sešlááno dne: 23.06.2015	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárním orgánem účetní jednotky, později k.
Právní forma účetní jednotky: Předstát podnikání:	DISCOMP s.r.o. Dopravní 2a 318 00 Plzeň 
Pozn.:	

VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH



k. 3 1 . 1 2 . 2 0 1 4

Od: 1.1.2014 Do: 31.12.2014

v tisících Kč

IČ	2	5	2	3	6	7	9	2
----	---	---	---	---	---	---	---	---

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

DISCOMP s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, IČ/IČI se od bydliště

Dopravní 1218/2a

Pízeň

31800

Označ.	VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (CASH-FLOW)	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			středověm	minulém
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku úč. období	001	+5 715	+7 780
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)				
Z.	Účelní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	002	+37 427	+23 447
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	A.1.1.+...+A.1.8.	+4 032	+2 116
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv (+) s výjimkou zůstatkové ceny prodaných stálých aktiv	003		
	Umělovaná opravné položky k nabytému majetku (+)	004	+1 540	+1 809
A.1.2.	Změna stavu opravných položek, změna stavu rezerv	005	+196	-480
A.1.5.	Vyúčtování nákladové úroky (s výjimkou kapitalizovaných úroků) (+)			
	Vyúčtování výnosové úroky (-)	008	+2 296	+787
A*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami (Z + A.1.)	Z + A.1.	+41 459	+25 563
A.2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	A.2.1.+...+A.2.4.	-56 221	-27 879
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-), aktivních účtů časového rozlišení a dohodných účtů aktivních	012	-42 570	+1 408
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-), pasivních účtů časového rozlišení a dohodných účtů pasivních	013	+26 841	-58 132
A.2.3.	Změna stavu zásob (+/-)	014	-40 492	+28 845
A**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami (A* + A.2.)	A* + A.2.	-14 762	-2 316
A.3.	Vypáčené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků (-)	017	-2 296	-787
A.5.	Zaplacené daně z příjmu za běžnou činnost a za doměrky daně za minulé období (-)	019	-7 276	-4 439
A***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti (A** + A.3. + A.4. + A.5. + A.6. + A.7.)	A** + A.3. + A.4. + A.5. + A.6. + A.7.	-24 334	-7 542
Peněžní toky z investiční činnosti				
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	023	-481	-483
B***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti (B.1. + B.2. + B.3.)	B.1. + B.2. + B.3.	-481	-483
Peněžní toky z finančních činností				
C.1.	Dopady změn dlouhodobých závazků, popř. takových krátkodobých závazků, které spadají do oblasti finanční činnosti (např. některé provozní úvěry) na peněžní prostředky a ekvivalenty	027	+29 188	+5 960
C***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti (C.1. + C.2.)	C.1. + C.2.	+29 188	+5 960
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků (A*** + B*** + C***)	A*** + B*** + C***	+4 373	-2 065
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období (P+F)	P+F	+10 088	+5 715

Označ.	VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (CASH-FLOW)	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			středověm	minulém

Sešlááno dne: 23.06.2015 Právní forma účetní jednotky Předmět podnikání Pozn.	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárním orgánem účetní jednotky, poznamáka <div style="text-align: center;"> <p>DISCOMP s.r.o.</p> <p>Dopravní 2a 318 00 Pízeň</p> </div>
---	--

Způsob sestavení opravných položek k majetku:

- *opravné položky k pohledávkám byly vytvořeny na základě věkové struktury a to tak:*

Pohledávky do roku 2013:

Pohledávky do Kč 200.000,-- nad 6 měsíců – tvorba 20%

Pohledávky nad Kč 200.000,-- - je zahájeno soudní, rozhodčí nebo správní řízení:

- nad 6 měsíců – tvorba 20%
- nad 12 měsíců – tvorba 33%
- nad 18 měsíců – tvorba 50%
- nad 24 měsíců – tvorba 66%
- nad 30 měsíců – tvorba 80%
- nad 36 měsíců – tvorba 100%

Pohledávky od roku 2014:

- nad 18 měsíců – tvorba 50%
- nad 36 měsíců – tvorba 100%

Pohledávky v konkurzním nebo insolvenčním řízení – tvorba 100%

Přehled - údaje v tis. Kč

Druh opravné položky vytvořené v účetnictví	Stav k 1.1.2014	Rozpuštění v roce 2014	Tvorba v roce 2014	Stav k 31.12.2014
Zákonné opravné položky	645	91	138	692
Ostatní opravné položky	350	157	305	498
Zákonné opr.pol. za dlužn.v konk.	0	0	0	0

Pohledávky

Souhrnná výše krátkodobých pohledávek z obchodního styku k 31.12.2014 (brutto v tis. Kč):

	rok 2014	rok 2013	rok 2012
- pohledávky do splatnosti celkem	105	144	163
- pohledávky po splatnosti celkem	81 363	40 538	40 321
- z toho - pohledávky po splatnosti do 30 dnů	56 569	31 228	34 704
- pohledávky po splatnosti do 90 dnů	23 372	7 996	3 543
- pohledávky po splatnosti do 180 dnů	285	175	154
- pohledávky se splatností více jak 180 dnů:	-122	201	921
- pohledávky se splatností více jak 365 dnů:	1 259	938	999

Souhrnná výše pohledávek v cizí měně k 31.12.2014: 2.534 tis. USD

9 tis. EUR

Pohledávky k podnikům ve skupině k 31.12.2014 (v tis. Kč): *Společnost nemá*

Pohledávky kryté podle zástavního práva – nebo jištěné jiným způsobem:

Společnost nemá

Příloha E: Vybrané části účetní závěrky 2015

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmu

1 x příslušnému finančnímu
úřadu

ROZVAHA v plném rozsahu

ke dni **31.12.2015**
(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2015		25236792

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

DISCOMP s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

Dopravní 1218/2
Plzeň
318 00

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A až D	1	323 959	-9 972	313 987	278 297
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Dlouhodobý majetek Součet B.I. až B.III.	3	36 581	-8 831	27 750	21 371
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Součet I.1. až I.8.	4				
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	5				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	6				
3.	Software	7				
4.	Ocenitelná práva	8				
5.	Goodwill	9				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	10				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.9.	13	36 581	-8 831	27 750	21 371
B. II. 1.	Pozemky	14	7 623		7 623	7 278
2.	Stavby	15	24 176	-6 961	17 215	12 661
3.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	16	4 782	-1 870	2 912	1 395
4.	Pěstirétecké celky trvalých porostů	17				
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	18				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	19				
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	20				37
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	21				
9.	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	22				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	23				
B. III. 1.	Podíly – ovládaná osoba	24				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	25				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	26				
4.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	27				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	28				
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	29				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	30				



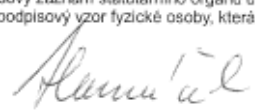

Označení a	AKTIVA b		čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
				Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva	Součet C. I. až C. IV.	31	287 378	-1 141	286 237	256 907
C. I.	Zásoby	Součet I. 1. až I. 6.	32	180 709		180 709	164 566
C. I. 1.	Materiál		33				
2.	Nedokončená výroba a polotovary		34				
3.	Výrobky		35				
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny		36				
5.	Zboží		37	173 811		173 811	160 477
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby		38	6 898		6 898	4 089
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	Součet II. 1. až II. 8.	39				
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů		40				
2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba		41				
3.	Pohledávky - podstatný vliv		42				
4.	Pohledávky za společníky		43				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy		44				
6.	Dohadné účty aktivní		45				
7.	Jiné pohledávky		46				
8.	Odložená daňová pohledávka		47				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	Součet III. 1. až III. 9.	48	96 041	-1 141	94 900	82 253
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů		49	95 219	-1 141	94 078	80 278
2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba		50				
3.	Pohledávky - podstatný vliv		51				
4.	Pohledávky za společníky		52				
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění		53				
6.	Stát - daňové pohledávky		54	43		43	22
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy		55	171		171	185
8.	Dohadné účty aktivní		56				
9.	Jiné pohledávky		57	608		608	1 768
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	Součet IV. 1. až IV. 4.	58	10 628		10 628	10 088
C. IV. 1.	Peníze		59	821		821	331
2.	Účty v bankách		60	9 807		9 807	9 757
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly		61				
4.	Pořízený krátkodobý finanční majetek		62				
D. I.	Časové rozlišení	Součet I. 1. až I. 3.	63				19
D. I. 1.	Náklady příštích období		64				19
2.	Komplexní náklady příštích období		65				
3.	Příjmy příštích období		66				



Označení a	PASIVA b	čís. řád. c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM Součet A až C	67	313 987	278 297
A.	Vlastní kapitál Součet A.I. až A.V.	68	164 078	117 110
A. I.	Základní kapitál Součet I.1. až I.3.	69	6 100	6 100
A. I. 1.	Základní kapitál	70	6 100	6 100
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	71		
3.	Změny základního kapitálu	72		
A. II.	Kapitálové fondy Součet II.1. až II.6.	73		
A. II. 1.	Ážio	74		
2.	Ostatní kapitálové fondy	75		
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	76		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	77		
5.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	121		
6.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	122		
A. III.	Fondy ze zisku Součet III.1. až III.2.	78	10	10
A. III. 1.	Rezervní fond	79	10	10
2.	Statutární a ostatní fondy	80		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let Součet IV.1 až IV.3	81	111 000	80 849
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	82	111 000	80 849
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	83		
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	123		
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/	84	46 968	30 151
A. V. 2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku /-/	124		
B.	Cizí zdroje Součet B.I. až B.IV.	85	149 909	161 187
B. I.	Rezervy Součet I.1. až I.4.	86		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních předpisů	87		
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	88		
3.	Rezerva na daň z příjmů	89		
4.	Ostatní rezervy	90		
B. II.	Dlouhodobé závazky Součet II.1. až II.10.	91	37 116	38 044
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	92		
2.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	93	29 000	29 000
3.	Závazky - podstatný vliv	94		
4.	Závazky ke společníkům	95		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	96		



Označení	PASIVA	čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
6.	Vydané dluhopisy	97		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	98		
8.	Dohadné účty pasivní	99		
9.	Jiné závazky	100	8 000	9 000
10.	Odložený daňový závazek	101	116	44
B. III.	Krátkodobé závazky	Součet III.1. až III.11.	16 739	40 314
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	6 068	32 109
2.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	104		
3.	Závazky - podstatný vliv	105		
4.	Závazky ke společníkům	106		
5.	Závazky k zaměstnancům	107	542	513
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	262	247
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	9 746	7 006
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	121	428
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112		11
11.	Jiné závazky	113		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	Součet IV.1. až IV.3.	96 054	82 829
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115		1 456
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	96 054	81 373
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. I.	Časové rozlišení	Součet I.1. až I.2.		
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119		
2.	Výnosy příštích období	120		

Sestaveno dne: 24.06.2016		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou 	
Právní forma účetní jednotky ----	Předmět podnikání Výroba, obchod a služby	Pozn.:	

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmu

1 x příslušnému finančnímu úřadu

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni 31.12.2015
(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2015		25236792

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

DISCOMP s.r.o.

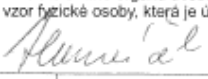

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště

Dopravní 1218/2
Plzeň
318 00

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	1	997 884	870 083
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2	919 795	804 769
+	Obchodní marže I. - A.	3	78 089	65 314
II.	Výkony Součet II.1. až II.3.	4	9 968	14 786
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	5	9 968	14 786
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	6		
3.	Aktivace	7		
B.	Výkonová spotřeba Součet B.1. až B.2.	8	15 520	15 471
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	9	2 090	1 718
2.	Služby	10	13 430	13 753
+	Přidaná hodnota I. - A. + II. - B.	11	72 537	64 629
C.	Osobní náklady Součet C.1. až C.4.	12	10 349	9 788
C. 1.	Mzdové náklady	13	7 532	7 128
2.	Odměny členům orgánů obchodní korporace	14		
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	2 284	2 115
4.	Sociální náklady	16	533	545
D.	Daně a poplatky	17	146	71
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1 672	1 540
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu Součet III.1. až III.2.	19	99	
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	99	
2.	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu Součet F.1. až F.2.	22		
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-49	196
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	1 230	121
H.	Ostatní provozní náklady	27	310	305
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření rozdíl výnosů a nákladů římská I. až písmeno I.	30	61 438	52 850

DISCOMP s.r.o.

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku Součet VII.1. až VII.3.	33		
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	608	1 768
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42	61	
N.	Nákladové úroky	43	2 126	2 296
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	28 267	9 131
O.	Ostatní finanční náklady	45	30 189	24 026
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření Rozdíl výnosů a nákladů řádků VI. až písmeno P. Součet Q.1. až Q.2.	48	-3 379	-15 423
Q.	Daň z příjmu za běžnou činnost	49	11 091	7 276
Q. 1.	-splatná	50	11 020	7 259
2.	-odložená	51	71	17
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	46 968	30 151
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmu z mimořádné činnosti Součet S.1. až S.2.	55		
S. 1.	-splatná	56		
2.	-odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření XIII. - R. - S.	58		
T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T.	60	46 968	30 151
****	Výsledek hospodaření před zdaněním provozní výsl. hosp. + finanční výsl. hosp. + XIII. - R.	61	58 059	37 427

Sestaveno dne: 24.06.2016		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou 
Právní forma účetní jednotky ---	Předmět podnikání Výroba, obchod a služby	Pozn.: 

VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH



k **31.12.2015**

Od: **1.1.2015** Do: **31.12.2015**

v tisících Kč

IČ: **2 5 2 3 6 7 9 2**

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

DISCOMP s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Dopravní

Plzeň

31800

otisk podacího razítka

Označ.	VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (CASH-FLOW)	číslo řádku	Skutečnosti v účetním období	
			skladovaném	minulém
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku úč. období	001	+10 088	+5 715
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)				
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	002	+58 059	+37 427
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	A.1.1.+...+A.1.6.	+3 593	+4 032
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv (+) s výjimkou zůstatkové ceny prodaných stálých aktiv Umělovaná opravné položky k nabytému majetku (+/-)	004	+1 676	+1 540
A.1.2.	Změna stavu opravných položek, změna stavu rezerv	005	-49	+196
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (-/+)	006	-99	
A.1.5.	Vyučované nákladové úroky (s výjimkou kapitalizovaných úroků) (+) Vyučované výnosové úroky (-)	008	+2 065	+2 296
A*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami (Z + A.1.)	Z + A.1.	+61 652	+41 459
A.2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	A.2.1.+...+A.2.4.	+37 092	-56 221
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-), aktivních účtů časového rozlišení a dohodných účtů aktivních	012	-12 582	-42 570
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-), pasivních účtů časového rozlišení a dlouhodobých účtů pasivních	013	+65 816	+26 841
A.2.3.	Změna stavu zásob (+/-)	014	-16 142	-40 492
A**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami (A* + A.2.)	A* + A.2.	+98 744	-14 762
A.3.	Výplacné úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků (-)	017	-2 126	-2 296
A.4.	Přijaté úroky (s výjimkou investičních spol. a fondů) (+)	018	+61	
A.5.	Zaplacena daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrnky daně za minulá období (-)	019	-9 575	-7 276
A***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti (A** + A.3. + A.4. + A.5. + A.6. + A.7.)	A** + A.3. + A.4. + A.5. + A.6. + A.7.	+87 104	-24 334
Peněžní toky z investiční činnosti				
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	023	-8 052	-481
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	024	+99	
B***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti (B.1. + B.2. + B.3.)	B.1. + B.2. + B.3.	-7 953	-481
Peněžní toky z finančních činností				
C.1.	Dopady změn dlouhodobých závazků, popř. takových krátkodobých závazků, které spadají do oblasti finanční činnosti (např. některé provozní úvěry) na peněžní prostředky a ekvivalenty	027	-78 611	+29 188
C***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti (C.1. + C.2.)	C.1. + C.2.	-78 611	+29 188
F.	Čistý zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků (A*** + B*** + C***)	A*** + B*** + C***	+540	+4 373

Označ.	VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (CASH-FLOW)	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaním	minulím
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období (P+F)	P+F 037	+10 628	+10 088

Sestaveno dne: 28.06.2016	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznamka:
Právní forma účetní jednotky: společnost s ručením omezeným	
Předmět podnikání:	
Pozn.:	

Způsob sestavení opravných položek k majetku:

- *opravné položky k pohledávkám byly vytvořeny na základě věkové struktury a to tak:*

Pohledávky do roku 2013:

Pohledávky do Kč 200.000,-- nad 6 měsíců – tvorba 20%

Pohledávky nad Kč 200.000,-- - je zahájeno soudní, rozhodčí nebo správní řízení:

- nad 6 měsíců – tvorba 20%
- nad 12 měsíců – tvorba 33%
- nad 18 měsíců – tvorba 50%
- nad 24 měsíců – tvorba 66%
- nad 30 měsíců – tvorba 80%
- nad 36 měsíců – tvorba 100%

Pohledávky od roku 2014:

- nad 36 měsíců – tvorba 100%

Pohledávky v konkurzním nebo insolvenčním řízení – tvorba 100%

- *opravné položky hmotnému dlouhodobému majetku nebyly v roce 2015 tvořeny.*
- *opravné položky k zásobám nebyly v roce 2015 tvořeny.*

Pohledávky

Souhrnná výše krátkodobých pohledávek z obchodního styku po lhůtě splatnosti k 31.12.2015 (brutto v tis. Kč):

	rok 2015	rok 2014	rok 2013
- pohledávky do splatnosti celkem	43	105	144
- pohledávky po splatnosti celkem	95176	81363	40538
- z toho - pohledávky po splatnosti do 30 dnů	60296	56569	31228
- pohledávky po splatnosti do 90 dnů	32430	23372	7996
- pohledávky po splatnosti do 180 dnů	1203	285	175
- pohledávky se splatností více jak 180 dnů:	123	-122	201
- pohledávky se splatností více jak 365 dnů:	1124	1259	938

Souhrnná výše pohledávek v cizí měně k 31.12.2015: 2.573 tis. USD
137 tis. EUR

Pohledávky k podnikům ve skupině k 31.12.2015 (v tis. Kč): *Společnost nemá*

Pohledávky kryté podle zástavního práva – nebo jištěné jiným způsobem:
Společnost nemá



Abstrakt

HARMÁČKOVÁ, Lenka. *Problematika pohledávek z účetního a daňového pohledu*.
Bakalářská práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 50 s., 2017

Klíčová slova: pohledávky, řízení pohledávek, opravné položky a odpis pohledávek

Předložená práce je zaměřena na pohledávky z daňového a účetního hlediska. Práce nejdříve rozebírá teoretické vymezení pohledávek, analýzu řízení pohledávek a pohledávky po splatnosti. Je zde vysvětlena problematika daňově uznatelných a daňově neuznatelných nákladů spojených s pohledávkami.

V praktické části jsou aplikovány teoretické poznatky na vybraný subjekt Discomp, především problematika opravných položek a odpisů pohledávek po splatnosti. V závěru práce jsou uvedeny doporučení ke zlepšení finanční situace a k řízení pohledávek ve firmě.

Abstract

HARMÁČKOVÁ, Lenka. Receivables problems of accounting and tax perspective. Plzeň, 50 p., 2017 Bachelor Thesis. University of West Bohemia. Faculty of Economics

Key Words: receivables, receivables management, provision write-off of receivables

The present work is focused on receivables for tax and accounting perspective. At first, the work deals with the theoretical definition of receivables, analysis of receivables management and overdue receivables. There is an explanation of the issue of tax-deductible expenses associated with receivables.

In the practical part, there is applied theoretical knowledge on the chosen subject DISCOMP, especially the issue of provisions and write-offs after overdue. In the conclusion, there are given recommendations to improve the financial situation and the management of receivables in the company.