



**KATEDRA FINANČNÍHO ÚČETNICTVÍ
A AUDITINGU**

Účetní olympiáda pro studenty středních odborných škol 2016

Termín odevzdání:

- nejpozději **10. listopadu 2016**

Forma odevzdání:

- elektronická verze účetní závěrky + formulář přihlášky emailem na prochazd@vse.cz
- papírová verze na adresu:

Vysoká škola ekonomická v Praze
katedra finančního účetnictví a auditingu
Nám. W. Churchilla 4
130 67 Praha 3 - Žižkov

- na obálce uveďte heslo „Účetní olympiáda“

Webové stránky Účetní olympiády:

<http://kfua.vse.cz/olympiada>

Obsah

strana:

1	Soutěžní systém	3
1.1	Soutěžní úkoly	3
1.2	Soutěžní týmy	3
2	Zadání soutěžní modelové studie Olympiády	4
2.1	Předpokládaný výstup	4
2.2	Cíl	4
2.3	Hodnocení	4
2.4	Přínos účasti pro soutěžní týmy	4
2.5	Motivace	5
3	Pokyny ke zpracování modelové studie	6
3.1	Technické řešení	6
3.2	Účetní souvislosti	6
3.2.1	Účtování transakcí	6
3.2.2	Účetní metody	6
3.2.3	Označování účtů	6
3.3	Odevzdání řešení	6
3.4	Kontakty	7
4	Doplňující informace k zadání modelové studie	8
4.1	Popis účetní jednotky	8
4.2	Odběratelé a dodavatelé	8
4.3	Zahajovací rozvaha k 11. červenci 2015	8
4.4	Dlouhodobý majetek	8
4.5	Daň z přidané hodnoty	9
4.6	Zaměstnanci	9
4.7	Valné hromady	10
4.8	Peněžní prostředky	10
4.9	Inventarizace	10
4.10	Daň z příjmů	11
4.11	Nájem prostorů	11
4.12	Ostatní informace	11
4.13	Účetní uzávěrka	11

Podmínky pro účast v Účetní olympiádě

„Účetní olympiáda pro studenty středních odborných škol 2016“ (dále jen „*Olympiáda*“) vyhlášená katedrou finančního účetnictví a auditingu Vysoké školy ekonomické v Praze je určena pro soutěžní týmy studentů a učitelů všech středních škol, na kterých probíhá výuka účetnictví.

1 Soutěžní systém

1.1 Soutěžní úkoly

Olympiáda je organizována dvoukolovým způsobem.

V prvním kole soutěžní týmy zpracují komplexní modelovou studii zaměřenou na zpracování účetní závěrky fiktivního podniku (její zadání je součástí tohoto vyhlášení *Olympiády*). Všechna zasláná řešení budou vyhodnocena *Odbornou komisí* složenou ze členů Fakulty financí a účetnictví VŠE v Praze, zástupců Komory certifikovaných účetních a zástupců sponzora.

Termín pro zaslání řešení modelové studie je 10. listopad 2016.

Autoři nejlepších řešení modelové studie postoupí do druhého kola *Olympiády*, v rámci kterého se budou zpracovávat dílčí problémy z účetní oblasti.

Výsledky prvního kola *Olympiády* budou zaslány soutěžním týmům emailem nejpozději do 25. listopadu 2016.

Druhé kolo se uskuteční v prostorách Vysoké školy ekonomické v Praze v **pátek 2. prosince 2016**.

Náplní druhého kola budou dílčí úkoly z oblasti českého účetnictví. Úkoly budou zadány soutěžním týmům na místě; pro jejich vypracování bude stanoven časový limit. Bližší informace budou zaslány společně s pozvánkou k účasti v druhém kole.

Slavnostní vyhlášení výsledků a odměnění vítězných týmů proběhne následující den **3. prosince 2016** a bude součástí programu *Pedagogické konference* pořádané Fakultou financí a účetnictví VŠE v Praze.

1.2 Soutěžní týmy

Protože zpracování modelové studie si žádá poměrně značnou znalost účetnictví, doporučujeme účast v *Olympiádě* studentům, kteří budou ve školním roce 2016/2017 maturovat.

Každý tým je tvořen maximálně pěti studenty a jedním pedagogem.

Pedagog poskytuje studentům odbornou pomoc (např. je odkazuje na relevantní část účetních předpisů, které řeší danou problematiku; vysvětluje odlišnosti různých účetních metod; usměrňuje způsob zpracování řešení studie; atd.). Jeden pedagog může plnit roli odborného poradce u více týmů.

Každá střední škola může přihlásit do *Olympiády* libovolný počet soutěžních týmů.

Přihlášení se do soutěže probíhá zasláním řešení modelové studie a zasláním formuláře *Přihlášky do Účetní olympiády pro studenty středních odborných škol 2016*, který naleznete

na internetových stránkách Olympiády. Přihláška se zasílá pouze emailem na adresu prochazd@vse.cz.

2 Zadání soutěžní modelové studie Olympiády

2.1 Předpokládaný výstup

Soutěžní týmy v rámci modelové studie připraví účetní závěrku za fiktivní účetní jednotku sestavenou k rozvahovému dni 31. prosinci 2016 v souladu s českými účetními předpisy. Bližší informace viz *Kapitola 3*.

2.2 Cíl

Cílem modelové studie je simulovat reálný průběh účetních prací. Z uvedeného důvodu nejsou všechny relevantní operace uvedeny v účetním deníku; soutěžní týmy budou muset významný počet transakcí doúčtovat samy, aniž by k tomu byly explicitně vyzvány. Informace o transakcích explicitně neuvedených v příloženém účetním deníku vyplývají z doplňujících údajů uvedených v *Kapitole 4*.

2.3 Hodnocení

Při hodnocení zaslaných řešení bude *Odborná komise* zohledňovat:

- obsahovou a početní správnost řešení, tj.:
 - požadovaný rozsah účetní závěrky;
 - úplnost, přehlednost a relevanci přílohy k účetním výkazům;
 - správnost částek;
- grafické zpracování účetní závěrky.

Vysvětlení k druhému bodu hodnocení:

Jistě jste se již setkali se soutěží o nejlepší výroční zprávu, která hodnotí výroční zprávy jednotlivých českých společností na základě mnoha kritérií (rozsah poskytovaných informací o společnosti, grafická úprava, způsob komunikace, atd.).

V České republice vyhlašuje soutěž o nejlepší výroční zprávu sdružení CZECH TOP 100, viz:

<http://www.czechtop100.cz/>

Účetní závěrky a výroční zprávy jsou totiž jedním z důležitých prostředků komunikace účetní jednotky s okolím. Mnoho podniků si je tohoto faktu vědomo a snaží se tedy potenciálního čtenáře účetní závěrky co nejvíce zaujmout. I proto bude grafická podoba účetní závěrky fiktivního podniku předmětem hodnocení, aby si soutěžící uvědomili, že účetnictví neexistuje jenom proto, že je to nařízeno právními předpisy.

2.4 Přínos účasti pro soutěžní týmy

Účast na *Olympiádě*, resp. zpracování modelové studie, může studentům přinést tyto výhody:

- otestování si úrovně vlastních znalostí v porovnání se studenty ostatních odborných škol (porovnání konkurenčních výhod a nevýhod);
- průprava do praxe (schopnost řešit komplexní problémy, schopnost pracovat samostatně a zároveň schopnost spolupracovat v týmu) pro studenty, kteří zvažují po ukončení střední školy nástup do zaměstnání;
- prvotní seznámení se s jinou formou požadavků na způsob práce studentů, kteří zvažují po ukončení střední školy pokračování studia na vysoké škole;

- možnost setkat se s vysokoškolským prostředím a vyučujícími z VŠE v Praze;
- v neposlední řadě kvalitní příprava na praktickou část maturitní zkoušky.

Pro pedagogy může účast na Olympiádě znamenat přínos v podobě:

- využití modelové studie pro potřeby výuky – práce v týmech simuluje obvyklou organizaci práce v účtárnách (účetní pracovníci musejí spolupracovat, aby dosáhli požadovaného výsledku);
- odhalení oblastí, ve kterých studenti mají problémy (účetní témata, daňová oblast, ale i např. problémy s komunikací v rámci týmu nebo potíže s organizací času, apod.);
- modelovou studii je možné využít i jako nástroj pro hodnocení studentů (kromě účasti na *Olympiádě* lze řešení studie ohodnotit v rámci běžné klasifikace – např. jako pololetní nebo ročníkovou práci);
- v případě účasti v druhém kole *Olympiády*, případně účasti na *Pedagogické konferenci* (bližší informace na internetových stránkách katedry) možnost vyměnit si zkušenosti ohledně různých metod výuky účetnictví jak s ostatními pedagogy ze středních odborných škol, tak i se členy Fakulty financí a účetnictví VŠE v Praze.

2.5 Motivace

Olympiáda tradičně bývá soubojem nejlepších, čemuž odpovídá i koncepce modelové studie. Pro většinu soutěžících se bude jednat o novinku nejen z hlediska požadovaných znalostí účetnictví, ale bude představovat i výzvu vzhledem ke způsobu zadání. Kombinace těchto dvou faktorů velmi často způsobí, že se týmy ocitnou „s rozumem v koncích“. Současně se bude objevovat stres z blížícího se termínu pro odevzdání.

Motivací pro námi zvolenou vyšší náročnost modelové studie je snaha, aby si studenti reálně vyzkoušeli, jak vypadá práce v účtárnách při sestavování účetních závěrek a otestovali si svoji schopnost pracovat pod tlakem. Současně s tím je náročnost modelové studie nutností, abychom dokázali rozlišit kvalitu jednotlivých týmů. Nepředpokládáme proto, že by některý z týmů odevzdal řešení modelové studie, které by nás ve všech myslitelných ohledech dokonale uspokojilo.

I proto vás vyzýváme, zašlete své řešení, byť budete mít pochyby o jeho správnosti. Nepřijde tak vniveč vaše usilovná práce a není vyloučené, že budete nakonec příjemně překvapeni, jak jste dopadli v porovnání s ostatními týmy.

3 Pokyny ke zpracování modelové studie

3.1 Technické řešení

Stejně jako v praxi je výběr způsobu vedení účetnictví individuálním rozhodovacím problémem každé společnosti, je i postup zpracování této modelové studie plně v kompetenci soutěžních týmů. Lze zvolit jakoukoliv variantu řešení nebo jejich kombinace, se kterými jste se během výuky seznámili. V úvahu připadají např.:

- ruční účtování na papír nebo do předtištěných formulářů s účty;
- využití běžně dostupných kancelářských aplikací (např. Excel);
- využití vhodného účetního software, je-li takový používán např. při výuce;
- jiné metody dle uvážení soutěžních týmů.

V každém případě by zvolený postup řešení měl respektovat obecné požadavky na účetnictví, např. průkaznost, přehlednost nebo srozumitelnost.

3.2 Účetní souvislosti

3.2.1 Účtování transakcí

Jak již bylo uvedeno, studie se snaží modelovat reálnou činnost účetních pracovníků. Kvalitní účetní musí umět nejen zaúčtovat doklady, které mu přijdou na stůl. Též si musí být vědom i všech ostatních transakcí, které se v podniku dějí a které musejí být zachyceny v účetnictví. Z uvedeného důvodu nejsou všechny účetní transakce přímo uvedeny v účetním deníku za roky 2015 a 2016 v přiloženém excelovském souboru. Mnoho transakcí je nutné doúčtovat na základě údajů obsažených v tomto zadání studie, a to včetně odpovídajících výpočtů.¹

S ohledem na poměrně komplexní charakter modelové studie proto doporučujeme, aby si soutěžní týmy před samotným započítáním účtování sestavily kompletní účetní deník obsahující veškeré transakce (včetně částek), které musejí být v daném účetním období zaúčtovány. Tj. udělat si soupis transakcí vyplývajících z dodatečných informací uvedených v tomto zadání a tento soupis spojit se seznamem transakcí, které jsou přímo uvedeny v přiloženém excelovském souboru.

3.2.2 Účetní metody

Zobrazení ekonomické reality v účetnictví není vždy jednoznačně dané, a proto v některých případech účetní jednotky musejí zvolit vhodnou účetní metodu pro zachycení určitého typu transakcí. Totéž se týká této modelové studie. V některých případech budete nuceni vybrat účetní metodu; výběr je ponechán na vašem rozhodnutí při splnění obecných požadavků účetních předpisů.

3.2.3 Označování účtů

Počet používaných účtů i způsob jejich číselného a slovního označení je plně v kompetenci soutěžních týmů. Jedinou podmínkou je dodržení požadavků, které předepisuje Vyhláška č. 500/2002 Sb. společně s Přílohou č. 4 této vyhlášky.

3.3 Odevzdání řešení

Soutěžní týmy se stávají účastníkem Olympiády v okamžiku, ve kterém katedra finančního účetnictví a auditingu obdrží **řešení modelové studie** a **formulář přihlášky**. Řešení modelové studie musí obsahovat:

¹ Za všechny příklady lze jmenovat alespoň výpočet a zaúčtování účetních odpisů.

- **Účetní závěrka fiktivního podniku ElCyclo, s.r.o. k 31. prosinci 2016**, sestavenou dle zákona o účetnictví a navazujících účetních předpisů **účinných od 1. ledna 2016²**
- **Hlavní knihu** (případně účetní deník) se všemi zaúčtovanými transakcemi za roky **2015 a 2016**

Potvrzení o přijetí řešení modelové studie obdrží soutěžní týmy emailem.

Účetní závěrka bude sloužit pro vyhodnocení jak obsahové, tak grafické stránky řešení modelové studie. Hlavní kniha (případně účetní deník) bude podkladem pro kontrolu správnosti jednotlivých výpočtů.

Pro efektivnější vyhodnocení zaslanych řešení ze strany *Odborné komise* jsou požadavky na odevzdání stanoveny následovně:

- **účetní závěrka se odevzdává v písemné i elektronické podobě** (pro elektronickou formu se preferuje formát „pdf“)
- **hlavní kniha (účetní deník)** se odevzdává pouze v podobě, která je **méně pracná** z hlediska soutěžního týmu:
 - při zpracování studie např. v Excelu nebo účetním software zašlete hlavní knihu v elektronické podobě,³
 - při ručním účtování se doporučuje zaslat okopírovanou hlavní knihu/deník (originál si ponechte) klasickou poštou.

3.4 Kontakty

Obecné informace k *Olympiádě* naleznete na internetových stránkách katedry finančního účetnictví a auditingu Vysoké školy ekonomické v Praze:

- <http://kfua.vse.cz/olympiada>

Další informace poskytnou:

- doc. Ing. David Procházka, Ph.D.; email: prochazd@vse.cz
- Ing. Jiří Pelák, Ph.D.; email: pelak@vse.cz

Upozornění:

- z pochopitelných důvodů nebudou poskytovány informace o správnosti/nesprávnosti řešení nebo návody, jak modelovou studii řešit
- kontaktovat nás můžete v případě nejasností v zadání nebo dotazů technického, příp. organizačního rázu

² Aktuálně platné účetní předpisy použijte i pro období 2015, ať nemusíte řešit dopady změn účetních předpisů.

³ V žádném případě netiskněte hlavní knihu z účetního software, šetřete papír, zaměstnance pošty, sebe i nás. ☺

4 Doplňující informace k zadání modelové studie

4.1 Popis účetní jednotky

Název účetní jednotky: ElCyclo, s.r.o.

Sídlo: Cyklistická 55, Cvikov

Identifikační číslo: 77111177

Předmět podnikání: Nákup a prodej elektrických kol

Společnost byla zapsána do Obchodního rejstříku dne 11. 07. 2015; základní kapitál byl upsán v celkové částce 6 mil. Kč, bude splacen peněžně, a to rovným dílem třemi fyzickými osobami, které budou zároveň ve firmě zaměstnané:

- Jana Zelená – generální ředitelka
- Zbyšek Potůček – obchodní ředitel
- Kamila Rychlá – finanční ředitelka a hlavní účetní

4.2 Odběratelé a dodavatelé

Společnost ElCyclo, s.r.o. se zabývá nákupem a prodejem elektrických kol. Společnost je výhradním distributorem pro ČR kol pod označením Eco4You, které vyrábí francouzská společnost VÉLO. Smlouva o obchodním zastoupení byla vyjednáвана v průběhu druhé poloviny roku 2015; finální verze smlouvy byla podepsána 20. 11. 2015 s účinností od 1. ledna 2016 a dobou platnosti 4 roky. Jednání zprostředkovala společnost MEDIUM, které náleží za úspěšné uzavření smlouvy odměna ve výši 0,5 mil. Kč (bez DPH). MEDIUM je česká společnost a plátce DPH.

Dovezená kola jsou prodávána jak velkoobchodům s cyklistickými potřebami, tak i jednotlivcům přes e-shop. Zboží od zahraničního dodavatele je nakupováno v €. Faktura je splatná vždy do 3 měsíců po dodání zboží, společnost využívá lhůtu v maximální délce. Prodeje se uskutečňují výhradně v Kč. Jednotlivcům je prodáváno za hotové za základní ceníkovou cenu 22 500 Kč. Prodeje firemním zákazníkům se uskutečňují na fakturu se standardizovanou splatností 1 měsíc. U každého z prodejů je individuálně vyjednáвана sleva s ohledem na velikost aktuální a příp. i minulých objednávek. Bližší informace o nákupu a prodeji zboží se nacházejí v pomocném Excel souboru na listu *Zboží*. Informace o výši otevřených (tj. nezaplacených) pohledávek ke konci účetního období se nacházejí v pomocném Excel souboru na listu *Pohledávky*.

Transakce týkající se nákupu a prodeje zboží a inkasa pohledávek nejsou uvedeny v účetním deníku v pomocném excelovském souboru, nezapomeňte je zaúčtovat!

4.3 Zahajovací rozvaha k 11. červenci 2015

Zahajovací rozvaha k 11. červenci 2015 obsahuje pouze položku základního kapitálu a pohledávku za nesplaceným základním kapitálem.

4.4 Dlouhodobý majetek

Dle vnitřní směrnice zařazuje účetní jednotka do dlouhodobého majetku veškeré položky, které splní definiční vymezení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku a jejich pořizovací cena je vyšší než 10 000 Kč (bez DPH). Údaje o nákupech jsou uvedeny na listech *Operace 2015* a *Operace 2016*; bližší informace k majetku na listu *Majetek*. Tento list obsahuje všechny potřebné údaje pro výpočet **účetních odpisů**. Vaším úkolem je tedy odpisy spočítat.

Podnik si též nechává v průběhu roku 2015 zhotovit webové stránky, které primárně slouží jako marketingový nástroj (reklama a komunikace se zákazníky). Nezávisle na webu pořizuje společnost i aplikaci pro internetový e-shop. Tyto transakce jsou uvedeny listu *Operace 2015*. Rozhodněte, zda se jedná o dlouhodobý majetek. Pokud ano, doplňte na list *Majetek*, včetně stanovení potřebných údajů.

4.5 Daň z přidané hodnoty

Společnost ElCyclo se v průběhu srpna 2015 zaregistrovala jako dobrovolný plátcе daně z přidané hodnoty. Na základě svých znalostí určete, zda je společnost měsíčním nebo čtvrtletním plátcem DPH. V souboru nejsou uvedeny transakce spočívající ve vyrovnání vztahu se státem (tj. úhrada daňové povinnosti nebo vrácení nadměrného odpočtu). Zaúčtujte odpovídající transakce úhrady/inkasa nadměrného odpočtu DPH v zákonných termínech.

4.6 Zaměstnanci

Ve společnosti pracují majitelé firmy (viz výše) – všem vznikl pracovní poměr 1. ledna 2016. V průběhu roku 2016 byli přijati další zaměstnanci.

Seznam všech pracovníků:

- Jana Zelená – generální ředitelka; měsíční mzda 50 000 Kč
- Zbyšek Potůček – obchodní ředitel; měsíční mzda 50 000 Kč
- Kamila Rychlá – finanční ředitelka; měsíční mzda 50 000 Kč
- Aleš Nový – skladník a řidič (od 1. 1. 2016); měsíční mzda 25 000 Kč
- Andrea Mokrá – sekretářka (od 1. 2. 2016); měsíční mzda 23 000 Kč
- Jan Kupec – obchodní zástupce (od 1. 7. 2016); měsíční mzda 30 000 Kč

Vypočítejte čistou mzdu zaměstnanců a odvody zaměstnavatele. Při výpočtu vyjděte z následujících zjednodušujících předpokladů:

- zaměstnanci mají každý měsíc nárok přesně na výše uvedenou hrubou mzdu (tj. nepředpokládejte žádný vliv dovolených, nemocí, náhradního volna, odměn, atd.);
- aplikujte sazby zdravotního i sociálního pojištění platné v příslušném roce;
- aplikujte sazby daně z příjmu fyzických osob platné v příslušném roce, přičemž každý zaměstnanec aplikuje pouze slevu na poplatníka (tj. při výpočtu neuvažujte děti, manželku, ZTP, atd.);
- neexistují žádná nepeněžní (naturální) plnění ve prospěch zaměstnanců.

Výplatní termín mezd je 10. den v měsíci, veškeré mzdy jsou placeny z běžného účtu. V excelovském souboru nejsou uvedeny transakce o výplatě mezd, vaším úkolem je tyto transakce doúčtovat samostatně. Obdobná povinnost platí i pro odvody zdravotního a sociálního pojištění a daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (v zákonem předepsaných termínech).

Bonusový program:

- pro všechny zaměstnance, jestliže roční zisk před zdaněním je:
 - vyšší než 500 000 Kč a nižší než 2 000 000 Kč získává každý zaměstnanec bonus ve výši 50 % měsíční mzdy;
 - vyšší než 2 000 000 Kč a nižší než 5 000 000 Kč získává každý zaměstnanec bonus ve výši 75 % měsíční mzdy;

- vyšší než 5 000 000 Kč získává každý zaměstnanec bonus ve výši 100 % měsíční mzdy;
- pouze⁴ pro obchodního ředitele a obchodního zástupce, jestliže tržby jsou:
 - vyšší než 50 000 000 Kč bonus ve výši 100 000 Kč; vyšší než 100 000 000 Kč bonus ve výši 250 000 Kč.

Bonusy jsou vypláceny vždy společně s lednovou výplatou v dalším roce (tj. případné bonusy za rok 2015 budou zahrnuty do mzdy za leden 2016 a vyplaceny v únoru 2016).

4.7 Valné hromady

Řádná valná hromada se konala dne 19. srpna 2016 a bylo rozhodnuto:

- hospodářský výsledek za rok 2015 bude převeden na nerozdělené zisky/neuhrazené ztráty minulých let;
- majitelé podniku zvažují výplatu zálohy na podílu na zisku ve výši 75 000 Kč pro každého společníka; posuďte, zda k datu konání valné hromady ekonomická situace a průběžné hospodářské výsledky běžného období 2016 výplatu zálohy umožňují; pokud ano, výplatu proveďte.

4.8 Peněžní prostředky

Účetní jednotka drží v pokladně pouze nevýznamnou část peněžních prostředků za účelem drobných nákupů. Je-li zůstatek v pokladně nižší než 2 000 Kč, je z bankovního účtu vybráno 10 000 Kč.

Účetní jednotka má zřízen jeden bankovní účet, který je veden v českých korunách, ale umožňuje provádět a přijímat i platby v €. Pro přepočítání eurových transakcí na Kč banka užívá kurz České národní banky platný pro daný den.

Účetní jednotka má též s bankou sjednán úvěrový rámec k účtu s limitem 7,5 mil. Kč v případě, že by jednotka neměla dostatek peněžních prostředků a došlo by k přečerpání běžného účtu. Úroková sazba činí 5 % z průměrného ročního zůstatku úvěru (tj. z průměrného přečerpání běžného účtu). Úrok si banka automaticky sráží vždy k 31. prosinci daného roku. Žádné jiné poplatky s bankovním účtem/kontokorentním úvěrem spojeny nejsou.

4.9 Inventarizace

Během účetní uzávěrky za rok 2015 nebyly zjištěny žádné skutečnosti týkající se inventarizace.

Během inventarizace za rok 2016 byly zjištěny následující skutečnosti:

- Pohledávky – na společnost RIDD, s.r.o. byl vyhlášen konkurz.
- Závazky – žádná zjištěná.
- Zboží – vážně poškozena 2 kola (provedena likvidace dne 24. ledna 2017 a vyhotoven likvidační protokol)
- Dlouhodobý majetek – funkčnost primárního serveru (inv. č. 20150005) je omezena, bude muset být v průběhu ledna 2017 vyřazen a nahrazen novým.
- Peněžní prostředky – pokladní stav vykazoval přebytek 91 Kč oproti účetnímu stavu.

⁴ Tito zaměstnanci mají nárok na oba bonusy.

4.10 Daň z příjmů

Soutěžící týmy musejí vypočítat daň z příjmů za roky 2015 i 2016 a veškeré případné závazky vůči státu z titulu daně z příjmů právnických osob vyrovnat (uhradit) v řádném termínu.

Upozornění:

V příloženém excelovském souboru se nacházejí údaje pro potřeby účetního odpisování. Odpisování pro potřeby zákona o daních z příjmů se řídí jinými pravidly, která si musíte nastudovat sami. Volba způsobu daňového odpisování dlouhodobého majetku je ponechána na rozhodnutí soutěžních týmů.

4.11 Nájem prostorů

Společnost ElCyclo uzavřela v září 2015 smlouvu o nájmu prostor, ve kterých bude sídlit. V září byla uhrazena kauce ve výši 50 000 Kč, která slouží jako záruka pronajímateli a která bude na konci nájemní smlouvy vrácena (nedojde-li k porušení smlouvy nájemcem). Do prostor se firma stěhuje k 1. říjnu 2015 a smlouva platí po dobu 5 let. Měsíční nájemné činí 25 000 Kč je splatné vždy k 10. dni daného měsíce. Součástí smlouvy je ustanovení, že za rok 2015 (tj. za měsíce říjen až prosinec) je ElCyclo od nájmu osvobozeno.

Nájemné nezahrnuje spotřebované energie, které se platí zvlášť – vždy ročně na základě vyúčtování skutečné spotřeby, kterou přefakturuje pronajímatel.

4.12 Ostatní informace

- Společnost MEDIUM, která zajistila uzavření smlouvy se společností VÉLO (bližší informace viz bod 4.2), dne 6. března 2016 urgovala nezaplacení faktury (vystavené 20. prosince 2015 a splatné 20. února 2016). Šetřením se zjistilo, že faktura nebyla doručena na adresu společnosti ElCyclo. Proto společnost MEDIUM zaslala fakturu ještě jednou a společnost ElCyclo ji obratem uhradila.

4.13 Účetní uzávěrka

Vzhledem ke skutečnosti, že společnost ElCyclo je nová firma a byly ji poskytnuty mimořádně výhodné úvěrové podmínky, musí firma předkládat svojí auditovanou účetní závěrku bance nejpozději 25. února následujícího roku. Z uvedeného důvodu je termín účetní uzávěrky stanoven vnitřní směrnici nejpozději na 31. den po skončení období. To znamená, že např. do účetnictví za rok 2015 se zaúčtují pouze ty doklady, které společnost obdrží nejpozději 31. ledna 2016. Ty transakce, které věcně a časově patří do roku 2015 a u kterých jednotka neobdrží odpovídající účetní doklad do 31. ledna 2016, zaúčtuje společnost do příslušného období pomocí položek časového rozlišení.

Dodatečné informace o možných položkách časového rozlišení se nacházejí v excelovském souboru (vždy na konci daného období).