Obchodní firma: Bytové Družstvo Královské Vinohrady, družstvo v likvidaci
Spisová značka: Dr 2776 vedená u Městského soudu v Praze
Sídlo: Praha 3, Nám. Jiřího z Lobkovic 2235/4, PSČ 13000
IČ: 25061593

Likvidátor: JUDr. Stanislav Lžičař

Věc: Vykázané finanční prostředky a možnosti jejich použití

1. **Popis problému:**

V souvislosti s likvidací obchodní firmy došlo v první polovině roku 2016 k prodeji dlouhodobého hmotného majetku v celkové výši 10.150 tis. Kč. Na základě uvedených transakcí obchodní firma vykazuje v současné době peněžní prostředky na účtech ve výši 10.731 tis. Kč.
Likvidátor společnosti uvažuje o rozdělení finančních prostředků mezi jednotlivé družstevníky.
Otázkou je najít vhodnou formu rozdělení finančních prostředků a jejich výši tak, aby tyto finanční prostředky byly jednotlivých družstevníkům k dispozici již v roce 2016. K posouzení je zejména otázka výplaty formou

a) zálohy na zisk dle dosaženého hospodářského výsledku
b) zálohy na likvidační zůstatek

při zohlednění daňových důsledků.
Délku procesu likvidace firmy nelze s určitostí uvést, a to s ohledem i na skutečnost, že firma vede soudní spor.

2. **Důležité skutečnosti zasahující do likvidace firmy v budoucnu:**

S obchodní firmou je veden soudní spor o vlastnictví bytů. Výsledkem tohoto soudního sporu by měla být odpověď na otázku, zda zbývající byty ve vlastnictví firmy je možné v rámci likvidace firmy prodat či darovat, resp. bezúplatně převést.

Soudní spor v budoucnu může představovat pro obchodní firmu dvě alternativy:

a) V případě prodeje bytů by obchodní firma:
   - Vykázala tržby z prodeje a k tomu odpovídající hospodářský výsledek včetně inkasa peněžních prostředků za utržené byty
b) V případě bezúplatného převodu bytů na majitele by firma:
   - Vykázala ztrátu z titulu zůstatkové ceny předaných bytů a ostatních nákladů vztahujících se k soudnímu sporu a likvidaci společnosti

[1]Náklady na soudní spor se odhadují ve výši: řád desítek tisíc korun českých
Ostatní náklady: - nejsou známé jiné než provozní náklady a náklady spojené s povinností dorovnat inkasované prostředky do fondu oprav - max cca. 150.000,- Kč
Ostatní výnosy: - běžné výnosy z nájmu v řádu desítek tisíc korun za běžný rok

[1] Informace sděleny likvidátorem společnosti

3. Předložené listinné doklady[2]

Obchodní firma k předložila:

- Rozvahu v plném rozsahu k 31.08.2016
- Výkaz zisků a ztráty v plném rozsahu k 31.08. 2016
- Výsledovku analyticky k 31.08. 2016
- Výsledovku po zakázkách dokladově k 31.08. 2016

Majetek a závazky obchodní firmy k 31.8. 2016 dle účetnictví tvoří:

- stavby ve výši 1.925 tis. Kč
- pohledávky ve výši -304 tis. Kč
- peněžní prostředky ve výši 10.740 tis. Kč
- základní kapitál ve výši 1.246 tis. Kč
- ážio a kapitálové fondy ve výši 367 tis. Kč
- výsledek hospodaření minulých let ve výši 1.306 Kč
- výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 8.870 tis. Kč
- dlouhodobé závazky ve výši 351 tis. Kč
- krátkodobé závazky ve výši 55 tis. Kč

4. Možnosti použití vykázaných finančních prostředků:

4.1. Záloha na výplatu na podíl na zisku

Předpoklady výplaty záloh na podíl na zisku dle § 40 ZOK:

1. obchodní korporace nesmí vyplatit zisk nebo prostředky z jiných vlastních zdrojů, ani zálohy na ně, pokud by tím přivodila úpadek podle jiného právního předpisu
2. zálohu na podíl na zisku lze vyplatit pouze na základě mezitímní účetní závěrky
3. záloha na podíl na zisku nemůže být vyšší, než kolik činí součet výsledku hospodaření běžného účetního období, nerozděleného zisku z minulých let a ostatních fondů ze zisku snížený o neuhrazenou ztrátu z minulých let a povinné příděly do rezervních fondů
4. k výplatě zálohy nelze použít rezervní fondy, které jsou tvořeny k jiným účelů, ani vlastní zdroje, které jsou účelově vázány a jejichž účet není obchodní korporace oprávněna měnit

Vyplacené zálohy podléhají zúčtování, které proběhne po sestavení řádné účetní závěrky a jejím schválení valnou hromadou, která se musí konat do šesti měsíců od skončení účetního období.

4.2. Daňové souvislosti vyplacených záloh na podíl na zisku:

Dle § 38d ZDP na výplatu zálohy na podíl na zisku se vztahuje zvláštní sazba daně 15 %, a to podle § 36 odst. 2) písm. c) ZDP.
Základem daně je pouze příjem, který nelze snížit o nezdanitelnou část zakladu daně dle § 15 ZDP.
Obchodní firma je povinna srazit daň ke dni výplaty zálohy (§ 38 odst. 2 ZDP).

4.3. Použití části finančních prostředků jako záloha na výplatu likvidačního zůstatku

Výše likvidačního zůstatku bude předmětem závěrečných prací při zrušení obchodní firmy a vzhledem k probíhajícímu soudnímu sporu není možné určit jeho výši.

[2] Audit ani kontrola účetnictví a mimořádné účetní závěrky nebyla provedena

Podíl na likvidačním zůstatku se řídí ustanovením § 37 a násl. ZOK a dále Rozhodnutím členské schůze, notářský zápis NZ 181/2014, N 201/2014 ze dne 11.6. 2014, kde v části sedmé, čl. 48 bod 3) se uvádí, že podíl člena na likvidačním zůstatku je roven splněné vkladové povinnosti k členskému vkladu, vyplácí se v penězích a pokud nelze práva všech členů uspokojit, uspokojí se poměrně.

Vyčíslení likvidačního zůstatku je tedy možné až při závěrečné likvidaci obchodní firmy.
Rozdělení peněžních prostředků formou zálohy na výplatu likvidačního zůstatku, která byla jednou z navrhovaných alternativ ze strany obchodní firmy, se jeví jako nevhodné. Tento postup odporuje i posloupnosti při plnění daňových povinností – likvidační zůstatek při rozdílu daňového režimu nelze ztotožnit s výplatou podílu na zisku, resp. zálohy na podíl na zisku, stejně tak výplatu podílu na likvidačním zůstatku nelze upřednostnit před výplatou podílu na zisku.

Výše uvedené představuje postup, podle kterého musí být nejdříve vypořádán nerozdělený zisk a teprve při úplném ukončení firmy může být řešen likvidační zůstatek.

4.4. Daňové souvislosti výplaty podílu na zisku:

Výplata podílu člena na likvidačním zůstatku podléhá srážkové dani 15 % dle § 36 odst. 2) písm. f) ZDP.
Základem daně je podíl na likvidačním zůstatku snížený o nabývací cenu podílu.

4.5. Doporučená forma použití části finančních prostředků

Z možností uvedených pod bodem 4.1. a 4.3. jednoznačně doporučuji použití části finančních prostředků k vyplacení záloh na podíl na zisku ve smyslu a za dodržení podmínek dle § 40 ZOK.

5. Maximální možná částka k použití (počítáno z účetních dat vykázaných k 31.08. 2016)

5.1. Vykázaný hospodářský výsledek a jeho zjevné nedostatky

Obchodní společnost vykazuje dni 31.8. 2016 hospodářský výsledek ve výši 8.870 tis. Kč.

Z předložených sestav je zřejmé, že:

a) obchodní firma nezúčtovala zůstatkovou cenu prodaného hmotného majetku, v rozvaze je uvedena cena staveb ve výši pořizovací ceny 1.925 tis. Kč

Doporučení: zúčtovat zůstatkovou cenu, která odpovídá prodanému majetku v účetnictví by měla zůstat alikvótní část pořizovací a zůstatkové ceny, která se vztahuje k neprodanému majetku

b) obchodní firma vede záporné pohledávky ve výši – 272 tis. Kč a k těmto pohledávkám tvoří opravné položky ve výši 35 tis. Kč, netto hodnota pohledávky je vykázána záporně ve výši - 314 Kč,
zjevně se jedná o nesprávnost v účetnictví

Doporučení: záporná výše pohledávek je zjevně patrná z výkazů za rok 2015 a dále, je třeba jednotlivé účetní zápisy rozklíčovat a účetní případ opravit

c) obchodní firma v sestavě nazvané „Výsledovka analyticky“ uvádí jako nákladovou položku úhradu daně z nemovitých věcí na rok 2015, je třeba ověřit, zda skutečně jde o rok 2015 či zda jde o překlep a daň se týká roku 2016

5.2. Úprava hospodářského výsledku pro účely výpočtu

Pro účely výpočtu zjištění výše maximální částky k vyplacení záloh na podíl na zisku upravuji vykázaný hospodářský výsledek následovně:

Výpočet předběžného hospodářského výsledku k 31.8. 2016 (v tis. Kč):		
Hospodářský výsledek dle Výkazu k 31.8. 2016		8 870,00
ZC prod. Maj.	-	1 925,00
	=	6 945,00
daň z př.	-	1 700,00
=	=	5 245,00

Výpočet maximální částky určené k vyplacení záloh na podíl na zisku:

ROZVAHA				
	Aktiva	Pasiva		
pohledávky	10,00	314,00		
peníze	10 741,00		10 751,00	= součet klad.pohledávek a peněz
Základní kapitál		1 246,00		
Ažio		367,00		
Fondy		166,00	1 779,00	= vlastní kapitál bez HV[3]
Hospodářský výsledek min. let		1 306,00		
Hospodářský výsledek k 31.08.2016		5 245,00	6 551,00	= součet HV
Daň z příjmů - závazek vůči FÚ		1 700,00		
Dlouhodobé závazky		351,00		
Krátkodobé závazky		56,00	2 421,00	= součet závazků
CELKEM	10 751,00	10 751,00		

6. Maximální možná částka k použití (počítáno z účetních dat vykázaných k 31.08. 2016)

Maximální možná částka k vyplacení záloh na podíl na zisku na rok 2016 činí 6.551 tis. Kč.

7. Závěr:

Obchodní firma by měla zvážit další okolnosti, které mohou významným způsobem ovlivnit hospodářský výsledek za rok 2016 a k datu sestavení mezitímní účetní závěrky by měla vytvořit rezervy na případná budoucí rizika v takové výši, aby se předešlo situaci, kdy skutečný vykázaný zisk

[3] HV – hospodářský výsledek

za rok 2016 bude nižší, než je uveden v mezitímní účetní závěrce, která sloužila k výpočtu maximální částky k vyplacení. Došlo by k nežádoucí situaci, kdy vyplacenou zálohu či její část na podíl na zisku by museli jednotliví členové vracet.

V Šumperku dne 05. 10. 2016

Zpracovala: Ing. Dagmar Oravová, daňový poradce ev.č. 2680

Ing.
Dagmar
Oravová

Digitally signed by Ing. Dagmar Oravová
DN: c=CZ, 2.5.4.97=NTRCZ-64110419, o=Ing.Dagmar Oravová [IČ 64110419], ou=1, cn=Ing. Dagmar Oravová, sn=Oravová, givenName=Dagmar, serialNumber=P323640
Date: 2016.10.11 20:09:22 +02'00'

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 příjmů

1 x příslušnému finančnímu úřadu

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
v plném rozsahu

ke dni 31.8.2016

(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2016		25061593

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Bytové družstvo Královské Vinohrady,družs

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

Nám.Jiřího z Lobkovic 2235/4
Praha 3
130 00

Označení	TEXT	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
a	b	c	1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	163	312
II.	Tržby za prodej zboží	2		
A.	Výkonová spotřeba Součet A.1. až A.3.	3	1 336	201
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4		
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	5		35
A. 3.	Služby	6	1 336	166
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7		
C.	Aktivace (-)	8		
D.	Osobní náklady Součet D.1. až D.2.	9	97	
D. 1.	Mzdové náklady	10	72	
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	25	
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	25	
D. 2.2.	Ostatní náklady	13		
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti Součet E.1. až E.3.	14		
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15		
E. 1.1.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16		
E. 1.2.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17		
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18		
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19		
III.	Ostatní provozní výnosy Součet III.1. až III.3.	20	10 150	
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	10 150	
III. 2.	Tržby z prodaného materiálu	22		
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23		
F.	Ostatní provozní náklady Součet F.1. až F.5.	24	5	3
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26		
F. 3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	5	3
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		
F. 5.	Jiné provozní náklady	29		
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) I. + II. - A. - B. - C. - D. - E. + III. - F.	30	8 875	108

Označení	TEXT	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
a	b	c	1	2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly Součet IV.1. až IV.2.	31		
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32		
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku Součet V.1. až V.2.	35		
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36		
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy Součet VI.1. až VI.2.	39		
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40		
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady Součet J.1. až J.2.	43		
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44		
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45		
VII.	Ostatní finanční výnosy	46		
K.	Ostatní finanční náklady	47	5	8
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) IV. - G. + V. - H. + VI. - I. - J. + VII. - K.	48	-5	-8
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) * (ř. 30) + * (ř. 48)	49	8 870	100
L.	Daň z příjmů Součet L.1. až L.2.	50		19
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51		19
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) ** (ř. 49) - L.	53	8 870	81
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) ** (ř. 53) - M.	55	8 870	81
*	Čistý obrat za účetní období I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	10 313	312

Sestaveno dne: 01.10.2016	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání družstvo	Pozn.:

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

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

1 x příslušnému finančnímu
úřadu

ROZVAHA
v plném rozsahu

ke dni 31.8.2016
(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2016		25061593

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Bytové družstvo Královské Vinohrady,družs

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

Nám.Jiřího z Lobkovic 2235/4
Praha 3
130 00

Označení	AKTIVA	čís. řád.	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	12 393	-32	12 361	3 518
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Dlouhodobý majetek Součet B.I. až B.III.	3	1 925		1 925	1 925
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Součet I.1. až I.5.	4				
B.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	5				
B.I.2.	Ocenitelná práva	6				
B.I.2.1.	Software	7				
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	8				
B.I.3.	Goodwill	9				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10				
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dl. nehmotný majetek a nedokončený dl. nehmotný majetek	11				
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.5.	14	1 925		1 925	1 925
B.II.1.	Pozemky a stavby	15	1 925		1 925	1 925
B.II.1.1.	Pozemky	16				
B.II.1.2.	Stavby	17	1 925		1 925	1 925
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18				
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20				
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	21				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23				
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dl. hmotný majetek a nedokončený dl. hmotný majetek	24				
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25				
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	27				
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	28				
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	29				
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	30				

Označení	AKTIVA	čís. řád.	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	31				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32				
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36				
C.	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV.	37	10 468	-32	10 436	1 593
C.I.	Zásoby Součet I.1. až I.5.	38				
C.I.1.	Materiál	39				
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	40				
C.I.3.	Výrobky a zboží	41				
C.I.3.1.	Výrobky	42				
C.I.3.2.	Zboží	43				
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45				
C.II.	Pohledávky Součet II.1. až II.2.	46	-272	-32	-304	-123
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	47				
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48				
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	49				
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	50				
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	51				
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	52				
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky	53				
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54				
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní	55				
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	56				
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	57	-272	-32	-304	-123
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	-282	-32	-314	-125
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	59				
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	60				
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	61	10		10	2
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky	62				
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63				
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	64				
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	10		10	2
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	66				
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	67				

Označení	AKTIVA	čís. řád.	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
C.III.	Krátkodobý finanční majetek Součet III.1. až III.2.	68				
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	69				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	70				
C.IV.	Peněžní prostředky Součet IV.1. až IV.2.	71	10 740		10 740	1 716
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	9		9	9
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	73	10 731		10 731	1 707
D.	Časové rozlišení aktiv Součet D.1. až D.3.	74				
D.1.	Náklady příštích období	75				
D.2.	Komplexní náklady příštích období	76				
D.3.	Příjmy příštích období	77				

Označení	**PASIVA**	čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM Součet A. až D.	78	12 361	3 518
A.	Vlastní kapitál Součet A.I. až A.VI.	79	11 955	5 575
A.I.	Základní kapitál Součet I.1. až I.3.	80	1 246	1 246
A.I.1.	Základní kapitál	81	1 246	1 246
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	82		
A.I.3.	Změny základního kapitálu	83		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy Součet II.1. až II.2.	84	367	367
A.II.1.	Ážio	85		
A.II.2.	Kapitálové fondy	86	367	367
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	87	367	367
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	88		
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	89		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	90		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	91		
A.III.	Fondy ze zisku Součet III.1. až III.2.	92	166	166
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	93	166	166
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	94		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) Součet IV.1. až IV.3.	95	1 306	3 715
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	96	1 578	3 987
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	97	-272	-272
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	98		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	99	8 870	81
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	100		
B. + C.	Cizí zdroje Součet B. + C.	101	406	-2 057
B.	Rezervy Součet B.1. až B.4.	102		
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	103		
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	104		
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105		
B.4.	Ostatní rezervy	106		

Označení	PASIVA	čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
C.	Závazky Součet C.I. až C.II.	107	406	-2 057
C.I.	Dlouhodobé závazky Součet I.1. až I.9.	108	351	-2 135
C.I.1.	Vydané dluhopisy	109		
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	110		
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	111		
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	112		
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	113		
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	114	315	-2 239
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	115		
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116		
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv	117		
C.I.8.	Odložený daňový závazek	118		
C.I.9.	Závazky - ostatní	119	36	104
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	120		
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	121		
C.I.9.3.	Jiné závazky	122	36	104
C.II.	Krátkodobé závazky Součet II.1. až II.8.	123	55	78
C.II.1.	Vydané dluhopisy	124		
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	125		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	126		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	127		
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128	38	38
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	129	2	2
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	130		
C.II.6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	131		
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	132		
C.II.8.	Závazky ostatní	133	15	38
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	134		
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	135		
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	136		
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	9	
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	138	6	38
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	139		
C.II.8.7.	Jiné závazky	140		

Označení a	**PASIVA** b	čís. řád. c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
D.	Časové rozlišení pasiv Součet D.1. až D.2.	141		
D.1.	Výdaje příštích období	142		
D.2.	Výnosy příštích období	143		

Sestaveno dne: 01.10.2016	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání družstvo	Pozn.:

Výsledovka analyticky

Bytové družstvo Královské Vinohrady, IČ: 25061593 Rok: 2016 Dne: 01.10.2016 Tisk vybraných záznamů

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
Náklady						
518000	Ostatní služby	0,00	1 336 435,00	0,00	1 336 435,00	1 336 435,00
51x	**Služby**	**0,00**	**1 336 435,00**	**0,00**	**1 336 435,00**	**1 336 435,00**
521000	Mzdové náklady	0,00	72 580,00	0,00	72 580,00	72 580,00
524000	Zákonné sociální a zdravotní pojiš	0,00	24 677,00	0,00	24 677,00	24 677,00
52x	**Osobní náklady**	**0,00**	**97 257,00**	**0,00**	**97 257,00**	**97 257,00**
532000	Daň z nemovitých věcí	0,00	5 000,00	0,00	5 000,00	5 000,00
53x	**Daně a poplatky**	**0,00**	**5 000,00**	**0,00**	**5 000,00**	**5 000,00**
568000	Ostatní a mimořádné finanční nák	0,00	5 416,00	0,00	5 416,00	5 416,00
56x	**Finanční náklady**	**0,00**	**5 416,00**	**0,00**	**5 416,00**	**5 416,00**
	Náklady celkem	**0,00**	**1 444 108,00**	**0,00**	**1 444 108,00**	**1 444 108,00**
Výnosy						
602000	Tržby z prodeje služeb	0,00	0,00	162 600,00	162 600,00	162 600,00
60x	**Tržby za vlastní výkony a zboží**	**0,00**	**0,00**	**162 600,00**	**162 600,00**	**162 600,00**
641000	Tržby z prodeje dlouhodobého ne	0,00	0,00	10 150 000,00	10 150 000,00	10 150 000,00
64x	**Jiné provozní výnosy**	**0,00**	**0,00**	**10 150 000,00**	**10 150 000,00**	**10 150 000,00**
662000	Úroky	0,00	0,00	86,76	86,76	86,76
66x	**Finanční výnosy**	**0,00**	**0,00**	**86,76**	**86,76**	**86,76**
	Výnosy celkem	**0,00**	**0,00**	**10 312 686,76**	**10 312 686,76**	**10 312 686,76**
			Hospodářský zisk za období		**8 868 578,76**	
			Hospodářský zisk celkem			**8 868 578,76**

Tisk vybraných záznamů: Datum >= 01.01.2016, Datum <= 31.12.2016

Výsledovka po zakázkách dokladově

Bytové družstvo Královské Vinohrady, IČ: 25061593 Rok: 2016 Dne: 01.10.2016 Tisk vybraných záznamů

Zakázka:

Datum	Doklad	Zdroj	Firma	Text	MD	D
Náklady						
518000	**Ostatní služby**					
04.01.2016	1611001	FP	Černá Marta JUDr.	právní služby	29 200,00	0,00
04.01.2016	1611002	FP	Černá Marta JUDr.	právní služby	29 200,00	0,00
04.01.2016	1611003	FP	Černá Marta JUDr.	právní služby	29 200,00	0,00
04.01.2016	1611004	FP	Černá Marta JUDr.	právní služby	58 400,00	0,00
08.04.2016	1611015	FP	DataComp, spol. s r.o.	účetní závěrka	9 680,00	0,00
13.04.2016	ČSDR0040008	BV		web hosting	182,00	0,00
13.04.2016	ČSDR0040010	BV		domena 2016	150,00	0,00
15.04.2016	1611005	FP	ELOTOELO s.r.o.	sestavení přiznání DPPO	7 260,00	0,00
02.05.2016	ČSDR0050001	BV		cisteni odpad	2 070,00	0,00
25.05.2016	1611007	FP	Černá Marta JUDr.	právní služby	10 000,00	0,00
30.06.2016	1611008	FP	Petra Lžičařová	zajištění výměny kotle	4 500,00	0,00
01.07.2016	1611009	FP	Dražbyprost s.r.o.	provedení veřejné dražby 38/16	128 417,00	0,00
01.07.2016	1611010	FP	Dražbyprost s.r.o.	provedení veřejné dražby 40/16	262 239,00	0,00
01.07.2016	1611011	FP	Dražbyprost s.r.o.	provedení veřejné dražby 41/16	118 491,00	0,00
01.07.2016	1611012	FP	Dražbyprost s.r.o.	provedení veřejné dražby 42/16	273 129,00	0,00
20.07.2016	1611013	FP	Dražbyprost s.r.o.	provedení veřejné dražby 39/16	373 317,00	0,00
518000	**Ostatní služby**				**1 335 435,00**	**0,00**
521000	**Mzdové náklady**					
31.05.2016	16IN00001	IN		Mzdy 2016/05, hrubá mzda	72 580,00	0,00
521000	**Mzdové náklady**				**72 580,00**	**0,00**
524000	**Zákonné sociální a zdravotní pojištění**					
31.05.2016	1619002	OZ	OSSZ	Mzdy 2016/05, sociální pojištění	18 145,00	0,00
31.05.2016	1619003	OZ	Vojenská zdravotní po	Mzdy 2016/05, zdravotní pojištění	6 532,00	0,00
524000	**Zákonné sociální a zdravotní pojištění**				**24 677,00**	**0,00**
532000	**Daň z nemovitých věcí**					
17.06.2016	ČSDR0060014	BV		dan z nemovitosti 2015	5 000,00	0,00
532000	**Daň z nemovitých věcí**				**5 000,00**	**0,00**
568000	**Ostatní a mimořádné finanční náklady**					
31.01.2016	ČSDR0010015	BV		bankovní poplatky	25,00	0,00
29.02.2016	ČSDR0020016	BV		bankovní poplatky	25,00	0,00
31.03.2016	ČSDR0030013	BV		bankovní poplatky	60,00	0,00
31.03.2016	ČSDR0030014	BV		bankovní poplatky	20,00	0,00
31.03.2016	ČSDR0030015	BV		bankovní poplatky	60,00	0,00
31.03.2016	ČSDR0030016	BV		bankovní poplatky	92,00	0,00
31.03.2016	ČSDR0030017	BV		bankovní poplatky	134,00	0,00
31.03.2016	ČSDR0030018	BV		bankovní poplatky	80,00	0,00
31.03.2016	ČSDR0030019	BV		bankovní poplatky	92,00	0,00
31.03.2016	ČSDR0030020	BV		bankovní poplatky	134,00	0,00
31.03.2016	ČSDR0030021	BV		bankovní poplatky	92,00	0,00
31.03.2016	ČSDR0030022	BV		bankovní poplatky	134,00	0,00
15.04.2016	1611006	FP	Česká pojišťovna a.s.	pojištění odpovědnosti	3 718,00	0,00
30.06.2016	ČSDR0060020	BV		bankovní poplatky	72,00	0,00
30.06.2016	ČSDR0060021	BV		bankovní poplatky	276,00	0,00
30.06.2016	ČSDR0060022	BV		bankovní poplatky	402,00	0,00
568000	**Ostatní a mimořádné finanční náklady**				**5 416,00**	**0,00**
					1 443 108,00	**0,00**
	Náklady celkem			**1 443 108,00**		
Výnosy						
602000	**Tržby z prodeje služeb**					
30.01.2016	1609006	OP		nájemné	0,00	10 900,00
31.01.2016	1609014	OP		nájemné	0,00	5 900,00
31.01.2016	1609018	OP		nájemné	0,00	7 400,00

29.02.2016	1609007	OP		nájemné	0,00	10 900,00
29.02.2016	1609015	OP		nájemné	0,00	5 900,00
29.02.2016	1609019	OP		nájemné	0,00	7 400,00
30.03.2016	1609008	OP		nájemné	0,00	10 900,00
31.03.2016	1609016	OP		nájemné	0,00	5 900,00
31.03.2016	1609020	OP		nájemné	0,00	7 400,00
30.04.2016	1609009	OP		nájemné	0,00	10 900,00
30.04.2016	1609017	OP		nájemné	0,00	5 900,00
30.04.2016	1609021	OP		nájemné	0,00	7 400,00
30.05.2016	1609010	OP		nájemné	0,00	10 900,00
31.05.2016	1609022	OP		nájemné	0,00	7 400,00
30.06.2016	1609011	OP		nájemné	0,00	10 900,00
30.06.2016	1609023	OP		nájemné	0,00	7 400,00
30.07.2016	1609012	OP		nájemné	0,00	10 900,00
31.07.2016	1609024	OP		nájemné	0,00	7 400,00
30.08.2016	1609013	OP		nájemné	0,00	10 900,00
602000	**Tržby z prodeje služeb**				**0,00**	**162 600,00**
641000	**Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku**					
22.06.2016	1609001	OP	Libuše Goedickeová	Tržby z prodeje majetku	0,00	1 070 000,00
22.06.2016	1609002	OP	Blanka Palečková	Tržby z prodeje majetku	0,00	3 340 000,00
22.06.2016	1609003	OP	MOPA BOHEMIA s.r.o	Tržby z prodeje majetku	0,00	2 320 000,00
22.06.2016	1609004	OP	MOPA BOHEMIA s.r.o	Tržby z prodeje majetku	0,00	1 000 000,00
22.06.2016	1609005	OP	Blanka Palečková	Tržby z prodeje majetku	0,00	2 420 000,00
641000	**Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného maje**				**0,00**	**10 150 000,00**
662000	**Úroky**					
31.03.2016	ČSDR0030023	BV		úroky	0,00	43,08
30.06.2016	ČSDR0060019	BV		úroky	0,00	43,68
662000	**Úroky**				**0,00**	**86,76**
					0,00	**10 312 686,76**

Výnosy celkem **10 312 686,76**

Zakázka: **Hospodářský zisk za období** **8 869 578,76**

Tisk vybraných záznamů: Datum >= 01.01.2016, Datum <= 31.08.2016