

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



**Bakalářská práce**

**Hodnocení vývoje nákladů a výsledku hospodaření  
účetní jednotky ve Slovenské republice**

**Anna Hudačková**

© 2019/2020 ČZU v Praze

# ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Anna Hudačková

Ekonomika a management

Provoz a ekonomika

Název práce

**Hodnocení vývoje nákladů a výsledku hospodaření účetní jednotky v Slovenské republice**

Název anglicky

**Assessment of the development of the expenses and profit of a choosen Slovak company**

---

### Cíle práce

Cílem bakalářské práce je zhodnotit vývoj nákladů a výsledku hospodaření vybrané slovenské účetní jednotky, identifikace nejvýznamnějších položek ovlivňujících zisk a srovnání způsobu vykazování nákladů a struktury Výkazu zisku a ztráty v ČR a SR.

### Metodika

Metodika zpracování bude vycházet ze sběru a studia zákonných norem, odborné literatury, článků a dalších zdrojů tištěného i elektronického charakteru a na základě jejich prostudování výběr adekvátních teoretických východisek řešené problematiky. Tyto teoretické poznatky budou aplikovány při zpracování praktické části vlastní práce. Vlastní práce bude vycházet z charakteristiky konkrétního podniku a popisu současného stavu řešené problematiky na základě interních materiálů podniku. Pro formulaci problémových oblastí se použije metoda komparace s teoretickými východisky, metoda analýzy a syntézy zjištěných faktů, a empirické metody poznání, jako jsou pozorování a dotazování.

**Doporučený rozsah práce**

40 stran

**Klíčová slova**

Výkaz zisku a ztráty, provozní náklady, finanční náklady, výsledek hospodaření, zisk, vykazování nákladů v ČR, vykazování nákladů v SR

**Doporučené zdroje informací**

CENIGOVÁ, A. Podvojně účtovnictvo podnikatelův 2019. Bratislava : Ceniga, 2019, 656 s., ISBN 9788097327408

Česko. Ministerstvo financí. České účetní standardy pro podnikatele, ve znění pozdějších úprav

Česko. Ministerstvo financí. Vyhláška č. 500/2002 Sb., pro podnikatele, ve znění pozdějších úprav

KOTULIČ, R., KIRÁLY, P., RAJČÁNIOVÁ, M. Finančná analýza podniku. Bratislava : Wolters Kluwer, 2018, 232 s., ISBN 9788081688881

MÁZIKOVÁ, K., MATEÁŠOVÁ, M., ONDRUŠOVÁ, L. Účtovnictvo podnikateľských subjektov I. Bratislava : Wolters Kluwer, 2019, 304 s., ISBN 9788057100102

RYNEŠ, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2018. Olomouc:ANAG, 2018, 1064 s., ISBN 978-80-7554-116-1

Slovenská republika. Ministerstvo financí. Úplné znenie postupov účtovania č. 23054/2002-92, ve znění pozdějších úprav

Slovenská republika. Národná rada. 431/2002 Z.z., Zákon o účtovníctve, ve znění pozdějších úprav

**Předběžný termín obhajoby**

2019/20 LS – PEF

**Vedoucí práce**

Ing. Enikő Lőrinczová, Ph.D.

**Garantující pracoviště**

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 10. 3. 2020

**prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.**

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 10. 3. 2020

**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 16. 03. 2020

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Hodnocení vývoje nákladů a výsledku hospodaření účetní jednotky ve Slovenské republice" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 23.03.2020

---

## **Poděkování**

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Enikő Lőrinczové, Ph.D. za odborné rady, dotazování a připomínkování mé bakalářské práce, a také za vstřícnost a trpělivost při vedení mé práce.

# Hodnocení vývoje nákladů a výsledku hospodaření účetní jednotky ve Slovenské republice

## Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá analýzou vývoje nákladů a výsledku hospodaření za sledované období ve slovenské účetní jednotce. Porovnává vykazování nákladů ve Výkazu zisku a ztrát dle slovenských právních norem a dle českých právních norem. Teoretická část práce se věnuje definici účetnictví jako celku, rozboru jednotlivých nákladových skupin dle členění v rámcové účetní osnově, charakterizuje jednotlivé kroky účetní závěrky a sestavení účetních výkazů. Poslední kapitola teoretické části se věnuje Výsledku hospodaření a jeho analýze. Při tvorbě teoretické části je použito a citováno několik zdrojů z odborné literatury. Praktická část práce se zabývá analýzou nákladů a výsledku hospodaření účetní jednotky v čase a sleduje jejich zastoupení a vývoj za období 2015–2018/2019 pomocí vertikální a horizontální analýzy a dále výpočtem vybraných finančních ukazatelů. Práce rovněž porovnává strukturu a vykazování nákladů ve Výkazu zisku a ztráty podle slovenských a českých právních předpisů.

**Klíčová slova:** Výkaz zisku a ztráty, provozní náklady, finanční náklady, výsledek hospodaření, zisk, vykazování nákladů v ČR, vykazování nákladů v SR, časové rozlišení, dohadné položky, rezervy, opravní položky, odpisy, směrná účtová osnova, účetní závěrka

# **Evaluation of the development of costs and profit of the accounting unit in the Slovak Republic**

## **Abstract**

The bachelor thesis analyzes the costs of the accounting unit, from the financial point of view and the economic result during the monitored period in the Slovak accounting unit. It compares the reporting of costs in the Profit and Loss Statement according to Slovak legal norms and Czech legal norms. The theoretical part deals with the definition of accounting as a whole, the analysis of individual cost groups according to the classification in the general chart of accounts. It also explains and describes the individual steps of the financial statements and the preparation of financial statements. The last chapter of the theoretical part deals with the economic result and its analysis. Several theoretical sources are used and cited in the theoretical part. The theoretical part is followed by a practical part that analyzes the costs of the entity over time and monitors their development. It compares the Slovak Profit and Loss Statement with the Czech Profit and Loss Account and analyzes the differences in reporting. The conclusion of the practical work is the evaluation of economic results and selected financial indicators.

**Keywords:** Profit and loss account, operating expenses, financial expenses, profit or loss, profit, cost reporting in the Czech Republic, cost reporting in the SR, accruals, accruals, provisions, provisions, depreciation, indicative chart of accounts, financial statements

# Obsah

<b>1 Úvod.....</b>	<b>11</b>
<b>2 Cíl práce a metodika .....</b>	<b>12</b>
2.1 Cíl práce .....	12
2.2 Metodika.....	12
<b>3 Teoretická východiska .....</b>	<b>13</b>
3.1 Účetnictví, jeho vývoj, význam a funkce .....	13
3.1.1 Vznik účetnictví .....	13
3.1.2 Vývoj účetnictví a formy jeho vedení v historii .....	13
3.1.3 Význam a funkce účetnictví.....	15
3.2 Právní předpisy pro vedení účetnictví a správu daní.....	16
3.2.1 Všeobecné zásady pro vedení účetnictví a sestavování účetní závěrky....	17
3.2.2 Vnitřní předpisy účetní jednotky.....	18
3.2.3 Harmonizace účetnictví.....	19
3.3 Náklady .....	19
3.3.1 Členění nákladů.....	20
3.3.2 Charakteristika účtových skupin nákladů .....	22
3.4 Účetní závěrka.....	26
3.4.1 Přípravné práce pro účetní závěrku (před uzávěrkové operace).....	27
3.4.2 Uzavření účetních knih .....	30
3.4.3 Sestavení účetní závěrky .....	31
3.4.3.1 Rozvaha .....	32
3.4.3.2 Výkaz zisků a ztrát.....	33
3.4.3.3 Příloha k účetní závěrce.....	34
3.4.3.4 Přehled o peněžních tocích (Cash flow) .....	34
3.4.3.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu .....	34



3.5	Výsledek hospodaření za účetní období.....	34
3.5.1	Rozdělení výsledku hospodaření .....	35
3.5.2	Analýza výsledků hospodaření .....	36
3.5.2.1	Analýza celkového výsledku hospodaření za účetní období.....	36
3.5.2.2	Konfrontace výsledků hospodaření po zdanění s výsledkem hospodaření před zdaněním .....	36
3.5.2.3	Analýza struktury výsledku hospodaření .....	36
<b>4</b>	<b>Vlastní práce.....</b>	<b>38</b>
4.1	Všeobecné informace o společnosti.....	38
4.1.1	Použité účetní zásady a účetní metody .....	39
4.2	Časové rozlišení .....	43
4.2.1	Účty časového rozlišení .....	43
4.2.2	Dohadné účty a rezervy .....	44
4.3	Náklady na provozní činnost.....	45
4.3.1	Náklady na prodané zboží.....	47
4.3.2	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovatelných dodávek.....	47
4.3.3	Opravní položka k zásobám.....	48
4.3.4	Služby .....	48
4.3.5	Osobní náklady .....	49
4.3.6	Dane a poplatky .....	50
4.3.7	Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.....	50
4.3.8	Zůstatková cena prodaného DM a prodaného materiálu .....	51
4.3.9	Opravná položka k pohledávkám .....	52
4.3.10	Ostatní náklady na provozní činnost.....	53
4.4	Náklady na finanční činnost.....	54
4.5	Daň z příjmů.....	55
4.5.1	Daň z příjmů splatná .....	56

4.5.2	Daň z příjmů odložená .....	57
4.6	Výsledek hospodaření před a po zdanění .....	58
4.7	Finanční ukazatele .....	59
4.7.1	Rentabilita nákladů .....	59
4.7.2	Nákladovost tržeb .....	60
4.7.3	Rentabilita tržeb .....	61
4.7.4	Ukazatele likvidity .....	61
<b>5</b>	<b>Výsledky a diskuse .....</b>	<b>63</b>
5.1	Analýza vývoje nákladů a z provozní činnosti v čase .....	63
5.2	Analýza vývoje nákladů a VH z finanční činnosti v čase .....	64
5.3	Rozbor struktury nákladů na provozní činnost.....	65
5.4	Rozbor struktury nákladů na finanční činnost.....	66
<b>6</b>	<b>Závěr.....</b>	<b>67</b>
<b>7</b>	<b>Seznam použitých zdrojů.....</b>	<b>69</b>
7.1	Seznam použitých elektronických zdrojů.....	70
<b>8</b>	<b>Přílohy .....</b>	<b>72</b>

# 1 Úvod

Náklady účetní jednotky jsou vstupy do transformačního procesu podniku, výnosy jsou výstupy. Každá společnost se snaží o minimalizaci vstupů a maximalizaci výstupů. Cílem je tedy sledovat a analyzovat náklady pro dosahování co možná nejlepšího hospodářského výsledků. V účetnictví jsou náklady, výnosy a výsledek hospodaření společnosti zaznamenávané ve výkazech účetní závěrky (konkrétně Výkaz zisků a ztráty). Základními výkazy jsou Rozvaha, Výkaz zisků a ztrát a Příloha, dle rozsahů účetní závěrky jsem pak patří i Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích neboli Cash flow.

Výkaz zisků a ztrát se v České republice a Slovenské republice liší dle platných zákonů v dané zemi. Rozdíl mezi výnosy a náklady společnosti nám dává výsledek hospodaření, který je prvotním znakem úspěšnosti transformačního procesu podniku. Dle členění ve výkazu zisků a ztrát rozlišujeme VH z provozní činnosti a VH z finanční činnosti. Dohromady tvoří VH před zdaněním, který je po úpravách základem daně pro daň z příjmů. Daň z příjmů je součástí nákladů společnosti, rozděluje se na daň z příjmů splatnou a odloženou. Je poslední nákladovou položkou zaúčtovanou v účetní závěrce. Po odečtení daně z příjmů od VH před zdaněním získáme VH po zdanění a teda zisk nebo ztrátu za účetní období.

VH je klíčový pro hodnocení kvality transformačního procesů podniků, avšak má jen omezenou vypovídající schopnost pro analýzu ziskovosti podniků. Zpravidla je VH zkrácený mimořádnými a nefinančními operacemi. Jeho vypovídací schopnost se zvyšuje v porovnání s jinými hodnotami.

## **2 Cíl práce a metodika**

### **2.1 Cíl práce**

Cílem bakalářské práce je zhodnotit vývoj nákladů a výsledku hospodaření vybrané slovenské účetní jednotky, identifikace nejvýznamnějších položek ovlivňujících zisk a srovnání způsobu vykazování nákladů a struktury Výkazu zisků a ztrát v ČR a SR.

### **2.2 Metodika**

Metodika zpracování bude vycházet ze sběru a studia zákonných norem, odborné literatury, článků a dalších zdrojů tištěného i elektronického charakteru a na základě jejich prostudování výběr adekvátních teoretických východisek řešené problematiky. Tyto teoretické poznatky budou aplikovány při zpracování praktické části vlastní práce. Vlastní práce bude vycházet z charakteristiky konkrétního podniku a popisu současného stavu řešené problematiky na základě interních materiálů podniku. Pro formulaci problémových oblastí se použije metoda komparace s teoretickými východisky, metoda analýzy a syntézy zjištěných faktů a empirické metody poznání, jako jsou pozorování a dotazování.

V teoretické části bakalářská práce popisuje účetnictví a jeho funkci a věnuje se rozboru jednotlivých nákladových skupin. Dále rozebírá postupy při sestavování účetní závěrky a účetní výkazy. Speciálně se věnuje sestavování Výkazu zisků a ztrát, jeho členění a postupu při zjišťování Výsledku hospodaření. Definiuje VH a jeho analýzu.

Praktická část je věnovaná charakteristice vybrané slovenské účetní jednotky a vývoje a zastoupení nákladů ve Výkazu zisku a ztráty. Náklady a VH společnosti jsou sledovány v období 2015 až 2018, v některých případech i v roce 2019. Porovnávají se rovněž rozdíly ve slovenském a českém vykazování nákladů a ve struktuře Výkazu zisků a ztrát. Vývoj a zastoupení nákladů je sledován pomocí vertikální a horizontální analýzy a jsou vypočteny vybrané ukazatele finanční analýzy. Horizontální analýza nákladů je provedena použitím řetězového indexu, který bere v úvahu ukazatele určitého období, která se srovnává s hodnotou ukazatele předcházejícího období.

## **3 Teoretická východiska**

### **3.1 Účetnictví, jeho vývoj, význam a funkce**

#### **3.1.1 Vznik účetnictví**

Vznik účetnictví sahá až do prvotně pospolné společnosti. První záznamy si lidé začali vést na kámen, pergamen, papyrus nebo různě destičky penězoměnci a obchodníci v otrokářském řádu, avšak první systematické vedení účetních knih se objevilo v roce 1494 v severní Itálii. Na našem území se účetnictví objevilo až v druhé polovině 18. století. K obrovskému rozvoji zbožně-peněžních vztahů došlo v období kapitalismu, a to se promítlo i do účetnictví. Vývoj účetnictví tedy odpovídal určitému stupni ekonomického vývoje společnosti a změně ekonomických podmínek společnosti, nejvíc se to projevilo v období industrializace. Účetnictví začalo být měřítkem zhodnocení vloženého kapitálu a finanční situace podniku, sloužilo k potřebám ochrany majetku a napomáhalo při rozhodování.

#### **3.1.2 Vývoj účetnictví a formy jeho vedení v historii**

S vývojem účetnictví se setkáváme také s různými formami jeho vedení. V současnosti forma vedení účetnictví není nijak upravovaná. Jednoznačně se dává do popředí obsahová stránka jednotlivých účetních informací. Forma je vnějším technickým projevem metodiky účetnictví, proto vývoj techniky významně ovlivňuje používanou formu účetnictví.

Italské účetnictví popsal Luca Pacioli ve svém pojednání. Jde o nejstarší formu účetnictví, která vznikla v podmínkách malých obchodních podniků. Skládalo se z třech účetních knih: memoriál, deník a hlavní kniha. S nárůstem účetních operací se zhoršovala průhlednost účetních operací, a proto se začaly používat pomocné účetní knihy. Také deník se postupem času rozdělil na pokladní deník a úvěrový deník.

Německá forma účetnictví je typická tím, že seskupuje stejné druhy účetních operací za příslušné období, z pokladního a úvěrového deníku do hlavní knihy. Jako nová účetní kniha vzniká sborník.

Anglická forma používá specializované deníky: deník nákupu, deník výroby, deník prodeje, deník pokladni apod. Nejdřív se zápisy účtují do příslušného deníku a pak se přepisují na účty pomocných knih a hlavní knihy. Tím se stává hlavní kniha příliš podrobná.

Francouzská forma je kombinací německé a anglické formy. Přepisuje ze specializovaných deníku prostřednictvím sborníku souhrnné obraty do hlavní knihy.

Všechny formy přepisovaly položky z jednotlivých deníků do hlavní knihy, proto se nazývají přepisovací formy. Dle způsobu přepisu je můžeme dělit na:

- přímé – přepis z deníku do hlavní knihy,
- nepřímé – přepis z deníku prostřednictvím sborníku do hlavní knihy.

Tabelární forma účetnictví je založená na jedné účetní knize, která se nazývá tabelární deník. Jde o vázanou knihu, která pojí dohromady chronologický a soustavný účetní zápis. Vznikla v menších firmách, které se snažily o menší pracnost a jednodušší a přehlednější účetní zápisy, později se ustálil název tabulková forma, dle jejího principu.

V propisovací formě jde o současný zápis účetní operace do deníku a hlavní knihy. V praxi se tato forma rozdělila na dvě skupiny podle toho, kde prvotně vzniká účetní zápis. Propisovací forma se používala pro ruční zpracování a později i pro strojové zpracování.

Vzpomínané formy účetnictví se používaly především v ručním zpracování, ale s technickým vývojem a uplatněním technických prostředků se měnily i účetní techniky:

- ruční zpracování, doplněné sčítacím či kalkulačním strojem,
- prostředky střední mechanizace (účtovací a fakturovací stroje),
- děrnoštítková technika,
- počítačové zpracování.

### 3.1.3 Význam a funkce účetnictví

Účetnictví je jedním ze zdrojů informací, který je určitým způsobem organizován. Navíc je důležité vědět, co je to za informace a jakou mají kvalitu. Jedná se o informace ekonomického charakteru, které vypovídají o hospodářské činnosti konkrétní společnosti, tedy o přesně vymezený a velmi úzký výsek informací z celého možného spektra informací. (NOVOTNÝ, 2020). Informace o stavu a pohybu majetku, jeho zdrojích a o výnosech a nákladech společnosti a o výsledku hospodaření za určité časové období v peněžních jednotkách jsou předmětem účetnictví. Tím je možné porovnávat a oceňovat složky majetku v různých podnicích se srovnatelným předmětem podnikání. Mezi charakteristické znaky účetních informací patří:

- vyjadřují skutečnost za určité časové období,
- prostřednictvím zachycení hospodářských operací se získávají agregované ukazatele,
- každá účetní operace je podložena účetním dokladem,
- zobrazují všechny informace od vzniku až po zánik účetní jednotky,
- používá se bilanční princip (podvojný), důležitý prvek formální správnosti.

Obsah účetních informací musí být přesný, srozumitelný a věrně zobrazující ekonomický jev, každou hospodářskou operaci a každý účetní případ. Záleží na jejich úplné vypovídací schopnosti, ale i na jejich včasnosti prostřednictvím které může uživatel řídit a rozhodovat. Pouze taková informace plní svůj účel a smysl. Významem účetnictví je tedy podávat spolehlivé a potřebné informace pro ekonomické rozhodování.

Nezastupitelná úloha účetnictví je dána právě tím, že existuje řada hospodářských operací, které nepřinášejí ekonomické důsledky. Účetnictví tak zaznamenává hospodářské operace, které plní ekonomickou funkci a mají ekonomický vliv.

Základní funkcí účetnictví je podávat spolehlivé informace jednotlivým uživatelům o ekonomické zdatnosti podniku a o jeho finanční situaci. Je důležité, aby tyto informace nepodávaly pouze obraz uplynulého období, ale na jejich základě bylo možné predikovat

další vývoj. Kromě informační funkce účetnictví plní i další funkce, které se vzájemně prolínají a doplňují:

- registrační funkce – vedení soustavných informací a jejich uchování,
- důkazní funkce – slouží jako prostředek při vedení sporů k ochraně a uznání práv,
- kontrolní funkce – správa a ochrana majetku,
- daňová funkce – podklad pro daňové účely,
- dispoziční funkce – podklad pro rozhodování.

### **3.2 Právní předpisy pro vedení účetnictví a správu daní**

Právním rámcem pro vedení účetnictví a sestavování účetní závěrky v České republice jsou:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“).
- Vyhláška pro podnikatele č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“), která navazuje na znění zákona o účetnictví a dále je rozvíjí s určitou mírou podrobností
- České účetní standardy pro účetní jednotky, které se účtují podle vyhlášky (dále jen „České účetní standardy pro podnikatele nebo ČSÚ“),

Mezi daňové předpisy patří:

- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP nebo zákon o daních z příjmů“).
- Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu, v platném znění (dále jen „zákon o rezervách“)

Účetní jednotky, které mají povinnost vést podvojný účetnictví na Slovensku se řídí následovnými ustanoveními zákonů:



- Zákonem č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej jen „Obchodný zákonník“) – povinnosť účtovaní v soustavě podvojného účetnictví vymezuje § 36.
- Zákonem č. 431/2001 Z.z o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej jen „zákon o účtovníctve“).
- Opatrením ministerstva financií Slovenskej republiky č.23054/2002-92, ktorým se ustanovujú podrobnosti o postupu účtovaní a rámcové účetní osnově pro podnikatele účtující v soustavě podvojného účetnictví (ďalej jenom „opatrenia o postupoch účtovania“).

Daňové předpisy na Slovensku jsou:

- Zákon o daní z příjmov č. 595/2003 Z.z., v znení neskorších predpisov.
- Zákon o daní z pridanej hodnoty č. 222/2004 Z.z., v znení neskorších predpisov.

### 3.2.1 Všeobecné zásady pro vedení účetnictví a sestavování účetní závěrky

Soubor pravidel, kterými by se měli účetní jednotky řídit při vedení účetnictví a sestavování účetní závěrky. Tak aby účetnictví plně realizovalo všechny své funkce. Tyto standardy se promítají i v ostatních mezinárodně uznávaných účetních normách, a proto jsou předpokladem pro mezinárodního uznávaní účetního výkaznictví.

- **Zásada účetní (hospodářské) jednotky** vedení účetnictví a sestavování účetní závěrky za určitý organizačně vymezený ekonomický celek.
- **Zásada trvání účetní jednotky** předpokládá trvání podniku v dohledné budoucnosti.
- **Zásada věcné a časové souvislosti** tzv. akruální princip vedení účetnictví. Účetní případy jsou zaznamenány v okamžiku uskutečnění hospodářské operace, bez ohledu, zda se již uskuteční příjem nebo výdej peněz.
- **Zásada periodicity** stanovuje povinnost zjišťování výsledku hospodaření a finanční situace podniku pravidelně v určitých intervalech (účetní období).
- **Zásada objektivit (pravdivosti účetních informací)** o změnách aktiv se účtuje v okamžiku objektivního zjištění.

- **Zásada konzistence** zajišťuje kontinuitu (bilanční) a srovnatelnost (stálost účetních metod) mezi účetními obdobími.
- **Zásada opatrnosti (konzervativnosti)** při oceňování majetku a závazků predikovat případná rizika, ztráty a nejistoty a promítat je do účetnictví, již když jsou známy. Tedy dřív, než skutečně nastanou.
- **Zásada materiálnosti** v účetní závěrce se uvádí jen důležité informace pro rozhodování.
- **Zásada historických cen** při oceňování majetku a závazků jsou použity pořizovací ceny bez možnosti jejich budoucího přeceňování.
- **Zásada zákazu vzájemného započítávání** zákaz kompenzace mezi jednotlivými položkami aktiv a pasiv, nákladů a výnosů.
- **Zásada přednosti obsahu před formou** nezastírat skutečný stav, to znamená účtovat dle ekonomické podstaty, a ne podle popisu hospodářské operace či formy.
- **Zásada pravdivého a věrného zobrazení skutečnosti** je považovaná za nadřazenou, a to vzhledem k jejímu významu pro rozhodování, zobrazuje majetkovou, finanční a důchodovou situaci podniku.

### 3.2.2 Vnitřní předpisy účetní jednotky

Zákon o účetnictví výslovně stanovuje povinnost účetní jednotky mít vnitřní předpisy. Každá účetní jednotky si však ve vlastním zájmu vytváří systém vnitřních předpisů, které umožní zajistit bezproblémově celý proces zpracování účetnictví a účetní závěrky. Zvolený přístup účetní jednotky k účetní závěrce musí být obrazem celkového koncepčního rámce jejího vnitřního řízení. (Koch, 2014, str. 20). Dobře zpracované vnitřní předpisy účetní jednotky jsou součástí vnitřního kontrolního systému. Jejich základní funkcí je zabránit vzniku chyb. Úlohou účetnictví je podávat základní informace o ekonomické situaci podniku, proto je důležité, aby komplex vnitřních norem zajišťoval průkaznost, úplnost a správnost účetnictví a docílil poctiví a věrný obraz účetnictví. Pokud je zřizovatelem zahraniční subjekt, často jsou i vnitřní předpisy přizpůsobované zahraničnímu subjektu. Musí však zodpovídat tuzemským právním předpisům.

### 3.2.3 Harmonizace účetnictví

Každá země má své účetní standardy a řídí se svými zákony, pro harmonizaci účetních systémů však slouží určité účetní konvence. Mezi nástroje účetní harmonizace patří:

- **International Financial Reporting Standards (IFRS)** – představuje jednotné podnikatelské prostředí v rámci Evropského společenství, a to včetně účetního, daňového systému a právních norem. Jsou to doporučené postupy pro prezentaci účetní závěrky, zásoby, události po rozvahovém dni stavební smlouvy atd.
- **Směrnice (direktivy) EU** – jsou závazné pro všechny členské státy Evropské unie (dále jen EU), mají pevný termín realizace. Měnit se mohou pouze oficiální cestou a musí být odsouhlaseny členskými státy EU. Směrnice EU řeší co nejvyšší možnou jednotnost účetních výkazů.
- **Generally Accepted Accounting Principles (US GAAP)** – protože harmonizace účetnictví přesahuje hranice EU, začíná se mluvit o světovém konceptu finančního výkaznictví. Ze vzniku nadnárodních společností a globalizace kapitálových trhů vychází potřeba spolupráce US GAAP a IFRS.

### 3.3 Náklady

Hospodářskou činnost podniku ovlivňují náklady od samotného počátku. Smyslem podnikání je transformovat vstupy (náklady) do podnikatelské činnosti, v rámci kterých se opotřebovávají či spotřebovávají aktiva (majetek) podniku, do výstupů (výnosů), které zvyšují ekonomický prospěch. Každá společnost při svém transformačním procesu opotřebovává majetek (stálá aktiva), spotřebovává jiné složky majetku (materiál, zásoby), hradí zaměstnancům mzdy, s čím jsou spojené zákonné povinnosti odvodu daní, sociálního a zdravotního pojištění, hradí reklamu, nájem apod. (služby). Toto vše znamená pro účetní jednotku náklad. Snahou podniků by mělo být využívání nákladů jen v potřebném množství, protože snižují ekonomický prospěch společnosti a tím zapříčiňují zvýšení existujících závazků nebo vznik nových. Z tohoto důvodu patří sledování nákladů mezi jednu z nejzákladnějších nutností každé organizace. Je na zvážení účetní jednotky, v jaké podrobnosti bude náklady sledovat (manažerské účetnictví).

Sledování nákladů pro účely účetnictví jsou dané legislativou každého státu. V účetnictví se setkáváme s novými kategoriemi (náklady, výnosy), které nejsou v českých účetních předpisech definovány. Vodítkem, které nám napoví, čím je náklad vyvolán a s čím je výnos spojen, jsou Mezinárodní standardy (IFRS). Přičemž je potřeba dát si velký pozor na stavbu slov v definici, protože každé snížení závazků a zvýšení aktiva není výnosem. Tak jako každý vznik závazků nebo snížení aktiva není nákladem. Úhrada pohledávky není nákladem (snížení aktiva), ale zvýší se jiné aktivum stav peněžních prostředků na bankovním účtu.

Na jedné straně účetní jednotka realizuje své výkony, které jsou po uznání odběratelem vyjádřeny penězi jako výnosy. Na druhé straně se získaný efekt v přírůstku zdrojů snižuje právě o hodnotu spotřebovaných nebo opotřebovaných prostředků vznikem nákladů. K objektivnímu vykázání výše výnosů a nákladů hraje důležitou roli jejich správné ocenění. Pro sledování nákladů je ve finančním účetnictví vyhrazena účtová třída 5 – Náklady, obdobně výnosy se účtují v účtové třídě 6 – Výnosy (NOVOTNÝ, 2020).

V souvislosti s účtováním na nákladových účtech by účetní jednotky měly vytvářet především následující vnitřní účetní směrnice:

- postupy účtování zásob (způsob A či způsob B),
- odpisové plány pro účetní odpisy,
- postup tvorby a čerpání (použití) rezerv (tzn. Stanovení důvodů tvorby rezerv, výši, způsob tvorby a použití, daňové x nedaňové atd.),
- postup a tvorby a čerpání OP k jednotlivým složkám majetku /tzn. k jakému majetku OP tvořit, kdy, v jaké výši, daňové x nedaňové atd.),
- postup při časovém rozlišování (např. stanovení hladiny významnosti, kde se nemusí provádět časové rozlišení) a účtování o dohadných položkách (tituly, způsob zjišťování, způsob účtování) (KRUPOVÁ, 2019).

### 3.3.1 Členění nákladů

Náklady lze členit z několika pohledů, třídění je možné provádět různými způsoby.

Z hlediska druhového třídění nákladů:

- spotřeba surovin a materiálu,
- odpisy,
- mzdové a ostatní osobní náklady,
- finanční náklady,
- náklady na externí služby.

Účelově třídění nákladů:

- podle místa vzniku a odpovědnosti, tj. podle vnitropodnikových útvarů (středisek),
- podle výkonů, tj. kalkulační třídění nákladů.

Kalkulační třídění nákladů:

- přímé (jednicové),
- nepřímé – režijní náklady, náklady pomocných činností.

Podle původu spotřebovaných vstupů:

- náklady prvotní (též externí),
- náklady druhotné či interní.

V závislosti nákladů na změnách objemu výkonů:

- fixní náklady – neměnné ve vztahu k objemu výroby,
- variabilní náklady – mění se s objemem výroby, dál se můžou členit na:
  - proporcionální náklady (lineárně závislé),
  - pod proporcionální náklady (degresivně závislé),
  - nad proporcionální náklady (s progresivní závislostí).

Z účetního hlediska:

- **Provozní náklady** – jsou spojené s hlavní činností podniku, pro který byla účetní jednotka zřízená. Patří tady spotřebované nákupy, nakoupené služby, daně a

poplatky a jiné provozní náklady, poskytnuté hmotné dary, osobní náklady, mimořádné náklady v provozní oblasti, změna stavu vnitropodnikových zásob, aktivace, manka a škody...

- **Finanční náklady** – souvisí s finančními operacemi podniku, vznikají tedy ve vztahu k finančním institucím. Jsou to úroky, náklady peněžního styku (poplatky), bankovní výlohy, náklady spojené se získáním bankovních záruk a obdobné bankovní výlohy, pojistné, kurzové ztráty, tvorba a použití rezerv týkajících se finančních nákladů, manka a škody na finančním majetku, poskytnuté finanční dary.

Toto členění vychází z výkazů zisků a ztrát a ze směrné účtové osnovy, která obsahuje pouze účtové skupiny (v případě nákladů dvoumístné číslo). Pro potřeby vykazání hodnot ve výkazu zisků a ztrát a ve finančním řízení se účtové skupiny dělí na syntetické a dále na analytické účty.

### **3.3.2 Charakteristika účtových skupin nákladů**

#### **50 – Spotřebované nákupy**

Účtuje se zde o spotřebovaných zásobách (postup volí účetní jednotka dle způsobu účtování typ A nebo B), majetku, prodaném zboží a ostatních neskladovatelných dodávkách. Na synteticky účet 502 – Spotřeba materiálů se účtuje i o majetku, který účetní jednotka nezařazuje do dlouhodobého majetku. Na účtu 503 – Ostatní neskladovatelné dodávky se účtuje o zásobách, které jdou přímo do spotřeby (energie, vody, pohonné hmoty a jiné).

#### **51 – Služby**

Zachycuje náklady za poskytnuté služby od jiných účetních jednotek, patří jsem 511 - opravy a udržování, 518 - ostatní služby (nájem, reklama, školení, poradenská a auditorská činnost...). Na účet 518 se účtují i náklady související s pořízením nehmotného majetku, který účetní jednotka nezařadila jako dlouhodobý. Pro cestovní výdaje spojené s vysláním

zaměstnanec na služební cestu slouží účet 512 – cestovní výdaje. Účet 513 – náklady na reprezentaci shromažďuje všechny náklady spojené s prezentací účetní jednotky (výdaje na pohoštění, použití materiálu, zásob a zboží na reprezentační účely...), účtuje se zde i daň z přidané hodnoty, jelikož z pohledu daně z přidané hodnoty není možné si tuhle daň odečíst. Náklady na reprezentaci jsou nedaňovým výdajem i z pohledu daně z příjmů.

## **52 – Osobní náklady**

Všechny náklady spojené s odměnou zaměstnanců za vykonanou práci, patří jsem i odměny členů družstev a příjmy společníků. Tudiž jsem patří i povinné odvody z mezd (zákonné sociální náklady, náklady na sociální a zdravotní pojištění). Na účtu 525 – Ostatní sociální a zdravotní pojištění a na 528 – Ostatní sociální náklady se účtují náklady nad rámec stanovený zákonem. Účet 526 – Sociální náklady individuálního podnikatele slouží pro účtování zákonných sociálních nákladů a nákladů nad rámec zákona pro podnikatele (FO), který účtuje v podvojném účetnictví.

## **53 – Daně a poplatky**

Účetní jednotka zde účtuje o daňově účinných nákladech, jsou typické pro provozní činnost a společnost je u nich v roli poplatníka. Patří jsem silniční daň, daň z nemovitých věci, daň darovací, dědická a daň z nabytí nemovitých věci, přirážky za znečištění ovzduší, doměrky těchto daní a poplatky (kolky).

## **54 – Jiné provozní náklady**

Účtuje se zde náklady, které vznikají při úbytků majetku z důvodu jeho prodeje (541), náklady spojené s prodejem materiálu (542), poskytnuté peněžité i hmotné dary (543), smluvní pokuty a úroky z prodlení (544), ostatní pokuty a penále (545), odpisy pohledávek (546), mimořádné provozní náklady (547), pojistné vztahující se k provozní oblasti (548), manka a škody v provozní oblasti (549). Škoda je chápána jako trvalé znehodnocení majetku a zásob z objektivních i subjektivních příčin.

## **55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti**

Zde se zachycují účetní odpisy dlouhodobého majetku (551), které vyjadřují dlouhodobé opotřebení majetku z důvodu jeho užívání v průběhu běžného účetního období na podnikatelskou činnost. Odepisování probíhá na základě odpisového plánu, dále se zde účtuje zůstatková cena dlouhodobého majetku, vyřazeného z důvodu opotřebení. Patří jsem tvorba a použití zákonných rezerv, které jsou daňově uznatelné (552), tak i ostatních rezerv, účtování o komplexních nákladech příštích období (555), odpis goodwillu a oceňovacího rozdílu k nabytému majetku (557). Účtuje se zde i tvorba a použití zákonných opravných položek (558), tak účetních opravných položek (559).

## **56 – Finanční náklady**

Slouží pro náklady související s finančním majetkem podniku, jsou to pořizovací ceny prodaných cenných papírů, náklady na derivátové operace, kurzové ztráty, úroky, náklady na přecenění cenných papírů určených pro obchodování, mimořádné finanční náklady, poskytnuté finanční dary, manka a škody na finančním majetku, ostatní finanční náklady z peněžního styku.

## **57 – Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti**

Obsahem jsou opravné položky a rezervy pro finanční majetek kromě rezervy na daň z příjmů. Zároveň se tady zachycuje i rozpuštění rezerv a zrušení opravných položek.

## **58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace**

V účtové skupině se účtuje o nákladech a jejich snížení při změnách stavu zásob vlastní činnosti v průběhu běžného účetního období, proto tyto účty mohou mít i zápornou hodnotu. Při zvýšení stavu zásob dochází ke snížení nákladů, a naopak při snížení stavu zásob ke zvýšení nákladů. Účtování probíhá na samostatných účtech pro změny stavu nedokončené výroby (581), polotovarů (582), výrobků (583) a mladých a ostatních zvířat (584) (NOVOTNÝ, 2020, str. 172).



Skupina obsahuje i náklady na aktivaci výkonů ve vlastní činnosti, tyhle účty mají zápornou hodnotu. Účtuje se zde o aktivaci nákladů na materiál a zboží (585), vnitropodnikových službách, zejména o dopravě (586), dlouhodobém nehmotném majetku (587) a dlouhodobém hmotném majetku (588) vytvořeném vlastní činností. Podle slovenských účetních postupů, Změna stavu zásob vlastní činnosti a Aktivace se vykazují v rámci výnosů (jak tomu bylo i v ČR do roku 2016).

## **59 – Daň z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů**

Slouží pro zachycení daně z příjmů, která se vypočítává z výsledku hospodaření za účetní období. Kvůli rozdílům v daňovém pojetí nákladů a účetním vznikají rozdíly mezi výsledkem hospodaření a základem daně. Z hlediska daně z příjmů nejsou všechny náklady považované za náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů a také všechny výnosy nepodléhají zdanění nebo již zdaněné byli. Vzniknout mohou dva druhy rozdílů:

- **Trvalé rozdíly**, tzn., že náklad vznikl, je nákladem účetním, ale z hlediska daňového není považovaný za náklad daňově uznatelný. Jsou to např. náklady na reprezentaci, pokuty za znečišťování vod a ovzduší.
- **Dočasné rozdíly** vyplývají z toho, že účetní náklady se uskutečňují za určité časové období, ale náklady z hlediska daně z příjmů představují stejný objem za časové období, které není stejné jako v účetnictví. Jde především o účetní a daňové odpisy a další položky. Odepíšeme stejnou částku (pořizovací cenu) účetně za jinou dobu – podle ekonomické reality než daňově – podle zákona o dani z příjmů (MRKOSOVÁ, 2017).

Z důvodu trvalých a dočasných rozdílů mezi účetními a daňovými náklady účtujeme jednotlivě o splatné dani (591) a o odložené dani 592. Na účtu 595 se zachycují doměrky daně za minulé období, případně vratky daně z minulých let.

Skupina obsahuje dále účet 596 - Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům, který slouží pro zachycení nároků na podíl na hospodářském výsledku společnosti nebo povinnosti úhrady. A účty 597 – Převod provozních nákladů a 598 – Převod finančních nákladů, které slouží k převedení nákladových položek mezi jednotlivými činnostmi.

### 3.4 Účetní závěrka

Každá účetní jednotka, která vede účetnictví, je povinna sestavovat účetní závěrku. Účetní závěrka se sestavuje vždy, když se uzavřou účetní knihy. Pokud se uzavřou k poslednímu dni účetního období, sestavuje řádnou účetní závěrku. V ostatních případech sestavuje mimořádnou účetní závěrku, průběžná účetní závěrka se sestavuje v případech, kdy si to vyžaduje osobitý předpis.

Účetní jednotka má povinnost sestavovat řádnou účetní závěrku za účetní období, to je 12 po sobě následujících kalendářních měsíců. Většinou to bývá kalendářní rok, ale může to být i hospodářský rok, tj. 12 po sobě následujících měsíců, které se ale neshodují s kalendářním rokem. Dle § 17 odst. 8 zákona o účetnictví je účetní jednotka povinná sestavit účetní závěrku nejpozději do šesti měsíců od ukončení účetního období. Účetní závěrka je zdrojem informací o ekonomické situaci podniku, dle zákona o účetnictví ji tvoří:

- **rozvaha,**
- **výkaz zisků a ztrát,**
- **příloha, doplnění informací obsažených ve výkazech,**
- **přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu.**

Obsah účetní závěrky je jasně vymezen zákonem o účetnictví a musí obsahovat:

- a) název účetní jednotky, sídlo
- b) identifikační číslo,
- c) právní formu podnikání,
- d) předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízená,
- e) den, ke kterému se sestavuje účetní závěrka (rozvahový den),
- f) okamžik sestavení účetní závěrky,
- g) podpis statutárního orgánu nebo odpovědné fyzické osoby.

### 3.4.1 Přípravné práce pro účetní závěrku (před uzávěrkové operace)

Vedení účetní jednotky by mělo vypracovat časový a personální harmonogram, kde budou jasně stanovené odpovědné osoby za jednotlivé práce na účetní závěrce. Při vytvoření takového harmonogramu pak odpadá možnost, že se na něco zapomene.

- **Inventarizace majetku a závazků** – kontrola věcné správnosti účetnictví a kontrola reálnosti majetku a závazků v účetnictví. V závislosti na charakteru položek se provádí fyzická inventura u hmotného majetku a dokladová inventura u nehmotného majetku, závazků a pohledávek. Inventarizační rozdíly se musí proúčtovat do účetního období, za které se sestavuje účetní závěrka. Rozdíly v ocenění se proúčtují přeceněním (pokud to zákon dovoluje) nebo pomocí opravné položky.
- **Závěrečné operace u zásob** – dle způsobu účtování (průběžný způsob A nebo periodický způsob B) v průběhu účetního období se musí ošetřit i zásoby v rámci závěrkových operací. Některé závěrkové operace jsou shodné v obou postupech účtování, jiné jsou specifické, jedná se zejména o:
  - nevyfakturované dodávky,
  - zásoby na cestě,
  - proúčtování inventarizačních rozdílů,
  - opravní položky k zásobám.
- **Odpis pohledávek** – u nedobytných nebo pochybných pohledávkách se provádí jednorázový odpis pohledávky, následně se sleduje v knihách podrozvahových účtů.
- **Tvorba a zúčtování opravných položek** – tvoří se pouze, pokud existuje opodstatněný předpoklad snížení hodnoty majetku pod jeho účetní hodnotu. Vytvářejí se při přechodném snížení hodnoty majetku, a tedy jedná se pouze o dočasný stav.
  - **účtová skupina 09** - Opravné položky k dlouhodobému majetku,
  - **účtová skupina 19** - Opravné položky k zásobám,

- **účtová skupina 29** - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku,
- **účet 391** - Opravná položka k pohledávkám.

Na tyto opravné účty se účtuje snížení hodnoty (ztráty) majetku, které buď v běžném období nastalo nebo které lze očekávat jako předvídaný výsledek právě uplynulého účetního období. Přechodnost snížení hodnoty neznamena ve všech případech, že tržní hodnota majetku se opět vyhoupne k účetní hodnotě. Spíše značí, že trvalé (konečné) snížení hodnoty se prokáže až v souvislosti s prodejem v prodejní ceně a současně se nejedná o škody, popř. manko. Účetně se vyjadřuje nikoliv snížením aktiv přímo, nýbrž vytvořením opravných položek v pasivech. Opravné položky se vyúčtují v rámci procesu roční účetní uzávěrky podle údajů inventarizace majetku. U dlouhodobého majetku se vytvářejí opravné položky v případech, kdy hodnota (cena užitečnosti) tohoto majetku výrazně klesne pod jeho zůstatkovou hodnotu (RYNEŠ, 2018). Důvodem pro tvorbu opravných položek u zásob může být například neprodejnost sezónního zboží (zimní bundy v létě), pokles poptávky po zboží nebo neaktuálnost v módních trendech, účetní jednotka tak předpokládá sníženou hodnotu při prodeji.

- **Časové rozlišení nákladů a výnosů** – vychází z aktuálního principu, tj. výnosy a náklady se účtují do období, s kterým věcně souvisí. Přičemž nezáleží na pohybu peněžních prostředků. Účetní jednotka náklady a výnosy časově rozlišuje v průběhu celého účetního období, ale v období závěrky je potřeba zkontrolovat, jestli jsou všechny položky zaúčtované a zda při výpočtu nenastala chyba. U všech zaúčtovaných položek časového rozlišení známe jejich účel, částku a období, do kterého patří.

**Tabulka 1 - Časové rozlišení**

Druh časového rozlišení		Běžné období	Příští období
Náklady	Náklady příštích období	Výdaj	Náklad
	Výdaje příštích období	Náklad	Výdaj
Výnosy	Výnosy příštích období	Příjem	Výnos
	Příjmy příštích období	Výnos	Příjem

Zdroj: MÜLLEROVÁ, ŠINDELÁŘ, 2016

- **Uzávěrkové kurzové rozdíly** – účetní jednotka je povinná dle zákona vést účetnictví v tuzemské měně a sestavovat v ní i účetní závěrku. Závazky a pohledávky, cenné papíry, deriváty, podíly, peněžní prostředky a ceniny v cizí měně musí účtovat v tuzemské i zahraniční měně. Týká se to i opravných položek, rezerv, technických rezerv, pokud majetek a závazky, kterých se týkají jsou vyjádřené v cizí měně. Proto ke dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, vznikají kurzovní rozdíly.
- **Tvorba a čerpání rezerv** – rezervy se tvoří na vrub nákladů. A to v případě, kdy ke dni sestavování účetní závěrky jsou známy očekávané výdaje, rizika a ztráty. Vychází z principů opatrnosti. Ve prospěch nákladu se účtují v okamžiku, kdy jsou reálně čerpány. Pokud nenastane jejich čerpání, jsou rozpuštěné ve prospěch nákladů. Rezervy lze převádět do příštího období ale je potřeba zvážit jejich výši a opodstatněnost, podléhají inventarizaci.
- **Zaučtování dohadných položek** – tvoří se, pokud známe účel a období, do kterého věcně patří, ale není známa přesná částka pohledávky či dluhu. České účetnictví rozlišuje dohadné účty aktivní (pohledávky), které se k rozhodnému dni proúčtují interním dokladem do výnosu a dohadné účty pasivní (závazky), které se účtují na vrub nákladů. Jejich výši nelze prokázat externím dokladem, v příštím období až bude tenhle doklad k dispozici se stornují nebo proúčtují na příslušný účet pohledávek nebo závazků.

*Slovenský zákon o účtovníctve pojem dohadní položka nepozná, položky, u kterých je známý účel a období, do kterého věcně patří ale není známa částka účtuje na účet 323 - Krátkodobé rezervy, pokud předpokládaná doba zúčtování je jeden rok. Na účet 451 – Zákonné rezervy se účtují dlouhodobé rezervy, které jsou daňovým výdajem dle zákona o dani z příjmu. Dlouhodobé rezervy, u kterých je předpokládaná doba zúčtování delší než jeden rok, se účtují na účet 459 – Ostatní rezervy.*

*V případě, kdy ke dni sestavení účetní závěrky byly dodávky splněné, ale účetní jednotky k nim neobdržely externí doklad, považují se za nevyfakturované dodávky. Přičemž*

v závislosti od doby splatnosti závazku se může jednat o krátkodobé (326 – Nevyfakturované dodávky) nebo dlouhodobé (476 – Dlouhodobé nevyfakturované dodávky). Podmínkou účtování na účty nevyfakturovaných dodávek je, že ke dni sestavování účetní závěrky je známá výška závazku se smlouvy nebo jiného dokladu (dodací list). Pokud částka není známa z jiného dokladu, bude účetní jednotka o tomto závazku účtovat v odhadované výši na účet 323.

➤ **Odložená daň ze zisku** se povinně zjišťuje a účtují o ní účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu nebo tvoří konsolidační celek. Ostatní účetní jednotky se mohou rozhodnout, zda budou účtovat o odložené dani. „Odložená daň vyplývá z časově rozdílného (přechodného) pohledu účetní a daňových předpisů na vybrané účetní položky, které se promítají do rozdílů mezi základem daně z příjmů a účetním výsledkem hospodaření (před zdaněním). Metoda výpočtu odložené daně vychází ze zjišťování rozdílů mezi daňovou základnou aktiv, případně pasiv, a jejich oceněním v účetnictví, tedy z tzv. rozvahového přístupu“ (CHALUPA a kol., 2015).

➤ **Zaúčtování splatné daně ze zisku** je poslední nákladovou položkou zaúčtovanou na účtech účtové skupiny 59 před uzavřením účetních knih. Představuje povinnost odvést do státního rozpočtu daň v souladu se zákonem o daních z příjmů. Zjišťování a výpočet daně z příjmů probíhá mimo účetnictví a mimo účetní knihy. Základ daně vychází z výsledku hospodaření, rozdílů mezi výnosy a náklady účetní jednotky. Abychom dostali základ daně pro výpočet daně z příjmů, musíme výsledek hospodaření upravit o náklady a výnosy, které jsou nad rámec zákona o dani z příjmů, tzn. o připočitatelné (zvyšující) a odpočitatelné položky (snižující) základu daně. Daň se pak vypočítá jako součin základu daně a sazby daně, příslušné k zdaňovacímu období.

### 3.4.2 Uzavření účetních knih

Uzavírání účetních knih (účetní závěrka) znamená:

- převod zůstatků výsledkových účtů na účet 710 – Účet zisků a ztrát,
- převod zůstatků rozvahových účtů na účet 702 – Konečný účet rozvázný.

Tyto operace se obvykle provádějí pomocí výpočetní techniky a z hlediska současných předpisů mají víceméně formální charakter. V případě zajištění průkaznosti převodu zůstatků rozvahových účtů do nového účetního období a správném převedení výsledku hospodaření na účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení není nutné trvat na počátečním a konečném účtu rozvázném, i když dnes již většina softwarů tuto funkci provádí (MÜLLEROVÁ, ŠINDELÁŘ, 2016).

### 3.4.3 Sestavení účetní závěrky

Je vrcholem účetního období, dochází v ní k posledním účetním operacím končícího období. Projeví se v něm výsledek celého účetního období. Dle kategorizace účetních jednotek (tabulka č.2) vyplývá účetním jednotkám povinnost sestavovat účetní závěrku v plném nebo zkráceném rozsahu a následně i to, co z toho má povinnost účetní jednotka zveřejňovat.

**Tabulka 2 - Kategorizace účetních jednotek**

Účetní jednotka	Aktiva cekem v EUR	Roční úhrn čistého obratu v EUR	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro	do 9 mil.	do 18 mil.	do 10
Malá	do 100 mil.	do 200 mil.	do 50
Střední	do 500 mil.	do 1 mld.	do 250
Velká	nad 500 mil.	nad 1 mld.	nad 250

Zdroj: MÜLLEROVÁ, ŠINDELÁŘ, 2016

Podnik spadá do příslušné kategorie, pokud překročí dvě ze tří podmínek pro zařazení do kategorie. To neplatí pro subjekty veřejného zájmu (emitenti investičních cenných papírů na evropském regulovaném trhu, banky, pojišťovny a zajišťovny, zdravotní pojišťovny, penzijní společnosti ...), které se automaticky řadí jako velká účetní jednotka.

**Tabulka 3 - Rozsah sestavování účetní závěrky podle kategorizace účetní jednotky**

Účetní jednotka		Plný rozsah			Povinně	
		Rozvaha	Výkaz zisku a ztráty	Příloha k ÚZ	Přehled o peněžních tocích	Přehled o změnách vlastního kapitálu
<b>Mikro</b>	obchodní společnosti	NE	ANO	NE	NE	NE
	ostatní účetní jednotky	NE	NE	NE	NE	NE
<b>Malá</b>	obchodní společnosti	NE	ANO	NE	NE	NE
	ostatní účetní jednotky	NE	NE	NE	NE	NE
<b>Střední</b>	obchodní společnosti	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO
	ostatní účetní jednotky	ANO	ANO	ANO	NE	NE
<b>Velká</b>	obchodní společnosti	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO
	ostatní účetní jednotky	ANO	ANO	ANO	NE	NE

Zdroj: NOVOTNÝ, 2020.

Dle tabulky (tabulka č.3) mikro a malé účetní jednotky nemají povinnost sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu. To však neplatí, pokud mají povinnost auditu. Účetní jednotky, které mají povinnost auditu, sestavují účetní závěrku v plném rozsahu.

### 3.4.3.1 Rozvaha

Obsahuje aktiva a pasiva společnosti, aktiva jsou členěné dle likvidnosti majetku. V běžném účetním období jsou aktiva rozdělena na brutto hodnotu (pořizovací ceny), korekce (oprávky a opravné položky) a netto hodnotu (rozdíl brutto hodnoty a korekce). Pro sledování vývoje se netto hodnoty uvádí i v minulém účetním období.

#### Struktura aktiv

- A. Pohledávky za upsaný základní kapitál
- B. Dlouhodobý majetek
- C. Oběžná aktiva
- D. Časové rozlišení aktiv



## Struktura pasiv

- A. Vlastní kapitál
- B + C. Cizí zdroje
- D. Časové rozlišení pasiv

Základní struktura obsahuje své podskupiny dle ekonomického obsahu.

### 3.4.3.2 Výkaz zisků a ztrát

Je to finanční výkaz, který zachycuje vztah mezi výnosy podniku a náklady podniku. Obsahuje informace o objemu a struktuře výnosů a nákladů účetní jednotky. Dále podává informaci o úspěšnosti činnosti podniku, jelikož poskytuje informace o průběhu výsledku jeho transformačního procesu, tím je výsledek hospodaření.

U výkazu zisků a ztrát sestavovaném v druhovém členění se náklady, výnosy a výsledek hospodaření uvádějí v členění na provozní výsledek hospodaření a finanční výsledek hospodaření. Společně pak tvoří výsledek hospodaření před zdaněním, z něhož se vychází při výpočtu základu daně. Po odečtení splatné a odložené daně z příjmů je vykázán výsledek hospodaření po zdanění (zisk nebo ztráta). Posledním řádkem ve výkazu je čistý obrat za účetní období. U výkazu zisků a ztrát, sestavovaném v účelovém členění, se účelové členění nákladů a výnosů týká pouze provozní části, finanční část výkazu je shodná s výkazem sestaveným v druhovém členění (MÜLLEROVÁ, 2020).

*Český výkaz zisků a ztrát členil hospodářský výsledek na 3 části: VH z provozní činnosti, VH z finanční činnosti a VH z mimořádné činnosti. V České republice se takové členění používalo do konce roku 2015, kdy po novelizaci zákona o účetnictví vykazuje pouze VH z provozní činnosti a VH z finanční činnosti. Z výnosů byly také odstraněny položky aktivace a změny stavu zásob, které byly přesunuty do nákladů. Slovenské účetnictví takovou změnou doposud neprošlo a vykazuje aktivaci majetku a změnu stavu zásob jako výnos. Čistý obrat se ve slovenském výkazu zisků a ztrát vykazuje v prvním řádku.*

### **3.4.3.3 Příloha k účetní závěrce**

Příloha obsahuje obecné údaje, informace o metodách použitých v účetnictví, obecních zásadách a způsobu oceňování, doplňující informace k rozvaze a výkazu zisků a ztrát, podává informace o běžném i minulém období. Obsah je stanoven ministerstvem financí, formální stránku přílohy si může účetní jednotka přizpůsobit. Slovenské účetní jednotky poskytují ve svých poznámkách detailnější a rozsáhlejší rozbor výkazů a od roku 2018 musí v příloze uvádět i informace o firemním pojištění.

### **3.4.3.4 Přehled o peněžních tocích (Cash flow)**

Poskytuje informace o peněžních tocích v podniku, je důležitou doplňkovou informací o ekonomickém stavu podniku. Protože kladný výsledek hospodaření neznamena, že má podnik dostatek finančních prostředků, a naopak účetní jednotka vykazující ztrátu, může disponovat s dostatkem finančních prostředků.

### **3.4.3.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu**

Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Sestavuje se za běžné účetní období s uvedením srovnatelných údajů za minulé období. Přehled o změnách vlastního kapitálu doporučujeme sestavit a zařadit do účetní závěrky jako samostatnou složku (výkaz). Komentář k tomuto výkazu zejména ohledně jednotlivých titulů pro zvýšení nebo snížení položek vlastního kapitálu bude vhodné uvést v příloze k účetní závěrce (RYNEŠ, 2013).

## **3.5 Výsledek hospodaření za účetní období**

Výsledek hospodaření nám podává informaci o úspěšnosti, případně neúspěšnosti podniku, je výsledkem transformačního procesu. Informaci o výsledku hospodaření účetní jednotky najdeme ve výkazech účetní závěrky, konkrétně ve Výkazu zisku a ztrát. Výsledkem může být ztráta nebo zisk. Ten se počítá jako rozdíl mezi výnosy a náklady účetní jednotky, dle členění ve výkazů zisků a ztrát je rozdělen na výsledek hospodaření z provozní činnosti a výsledek hospodaření z finanční činnosti. Výkaz zisků a ztrát nepodává informaci jen o

objemu, ale i o struktuře a jeho parciálních složkách. Poskytuje nám informaci i o objemu a struktuře nákladů a výnosů, které tvoří výsledek hospodaření. Správná analýza výkazů zisků a ztrát umožňuje kompletně analyzovat výsledek hospodaření a dostaneme tak celkový obraz o finanční výkonnosti podniku.

V rozvaze účetní jednotky najdeme výsledek hospodaření jako jednu z položek vlastního jmění. Je to výsledek právě ukončeného roku (účetní období) a představuje přechodnou formu vlastních zdrojů ode dne, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, až do dne rozhodnutí o jeho použití. Po rozhodnutí nabude jiné formy v rámci vlastního jmění, anebo se rozdělí ve formě podílů na zisků vlastníkům, což má za následek snížení výšky vlastního jmění.

### **3.5.1 Rozdělení výsledku hospodaření**

Probíhá dle příslušných ustanovení Obchodního zákoníku, dále dle vnitro-organizačních pravidel a dle rozhodnutí oprávněného orgánu (valné shromáždění v obchodních společnostech, členské schůze v družstvech). O rozdělení výsledku hospodaření se rozhoduje při schvalování roční účetní závěrky a to způsobem, který musí být zakotvený v společenské smlouvě anebo ve stanovách společnosti.

Účetní výsledek hospodaření (zisk po zdanění) je možno rozdělit následovně:

- a) tvorba rezervního fondu,
- b) tvorba ostatních fondů,
- c) výplata podílů na zisku společníkům,
- d) převedení zisků na účet 428 – Nerozdělený zisk minulých let,
- e) uhrazení případné ztráty z minulých let 429 – Neuhrazená ztráta z minulých let.

### **3.5.2 Analýza výsledků hospodaření**

#### **Analýza celkového výsledků hospodaření za účetní období**

První krok je zjištění úspěšnosti průběhu transformačního procesu, tj. jestli podnik dosáhl zisk nebo ztrátu za účetní období a v jaký výši. Zjištěný výsledek hospodaření se pak posuzuje v čase a zjišťuje se dynamika jeho vývoje.

#### **Srovnání výsledků hospodaření po zdanění s výsledkem hospodaření před zdaněním**

Poskytuje informaci o reálné míře zdanění podniku. Úpravou výsledků hospodaření před zdaněním o připočitatelné (daňově neuznatelné náklady) a odpočitatelné položky základů daně (výnosy nepodléhající zdanění nebo položky již zdaněné v minulém období), které jsou předmětem zdanění, dochází ke změně sazby daně z příjmů právnických osob. Reální míra zdanění podniku se tak často odlišuje od stanovené míry dle zákona o dani z příjmů, může být vyšší nebo nižší.

#### **Analýza struktury výsledku hospodaření podle slovenských účetních předpisů**

Kromě celkového objemu výsledků hospodaření je potřeba analyzovat i jeho vnitřní strukturu, tj. jakými parciálními náklady a výnosy je výsledek tvořen. Podíl jednotlivých výsledků je determinován charakterem činnosti podniku.

Pro většinu podniků je nejdůležitější výsledek hospodaření z provozní činnosti, nakolik ukazuje efektivnost jeho hlavní činnosti – obchodní činnosti, výroby i poskytování služeb. Svědčí o tom i osobitě vykazované mezivýsledky – obchodní marže a přidaná hodnota (v slovenském Výkazu zisků a ztrát). Obchodní marže nám říká o dosaženém efektu z celkové obchodné činnosti, tj. o hodnotě rozdílu tržeb a obstarávacích nákladů na zboží. Agregovaným ukazatelem je přidaná hodnota, která představuje hodnotu přidanou podnikem k základnímu podnikovému vstupu (zboží, materiál, energie, služby).

$$\text{Přidaná hodnota} = \text{Obchodní marže} + \text{Výroba} - \text{Výrobní spotřeba}$$

Efektivně hospodařící podnik musí být schopen pokrýt kromě základních podnikových vstupů i další vstupy do transformačního procesu. Pokud vykonáváme podnikovou činnost, často se neobejdeme bez dlouhodobého majetku. Je žádoucí při hodnocení efektivnosti podniku tenhle faktor zohledňovat. Využíváním dlouhodobého majetku v transformačním procesu dochází k jeho opotřebení, jehož hodnotu vyjadřují odpisy. Zohlednění odpisů reflektuje ukazatel čistá výroba.

$$\text{Čistá výroba} = \text{přidaná hodnota} - \text{odpisy}$$

Pro vykonávání své činnosti podnik potřebuje kromě majetku i lidský kapitál. Náklady na něj – osobní náklady – zohledňuje ukazatel Nově vytvořená hodnota.

$$\text{Nově vytvořená hodnota} = \text{čistá výroba} - \text{osobní náklady}$$

Nově vytvořená hodnota je základem výsledku hospodaření z provozní činnosti. Jelikož nezohledňuje vliv příležitostných činností, považuje se za jádro provozní činnosti podniku.

Výsledek hospodaření z finanční činnosti je vyjádřením efektivnosti finančních aktivit. Reflektuje efektivnost investic do dlouhodobého majetku, náklady na financování podnikových aktivit, finanční dopady změn měnových kurzů, změn na finančních trzích apod.

Při analýze výkazů zisku a ztrát je možné aplikovat vertikální nebo horizontální analýzu. Horizontální analýza výkazů zisků a ztrát je analýza informačně homogenních údajů položek výkazů uspořádaných do řádků. Údaje se odlišují časem, ke kterému jsou vykazovány. Smyslem analýzy je vyhodnotit vývoj (rast, pokles) položek za zvolené časové období. Vertikální analýza výkazů zisků a ztrát je analýza položek výkazů uspořádaných do sloupců. Jejím smyslem je určit strukturu vybraných položek výkazů – hlavně tedy strukturu nákladů, výnosů výsledků hospodaření.

Výkaz zisků a ztrát umožňuje kvantifikovat a podrobně analyzovat i významný ukazovatel podnikové hospodárnosti – ukazatel nákladovosti vyjadřující objem nákladů vynaložených na dosažení 1€ výnosů.

## **4 Vlastní práce**

Praktická část této bakalářské práce se věnuje charakteristice vybrané slovenské společnosti a jejích účetních postupů a rozboru skupin nákladů podle jednotlivých let 2015–2019/20.

### **4.1 Všeobecné informace o společnosti**

Svou bakalářskou práci budu deklarovat na vybrané účetní jednotce, kterou je Textil, s r.o. Slovensko. Společnost patří pod německou holdingovou společnost Tengelmann Group. Spoluzakladatelem společnosti v roce 1994 byl Stefan Heinig. Mateřská společnost provozuje v Německu přes 2600 obchodů a tím je největším řetězcem textilních diskontů v Německu. V roce 1998 otevřela svou první dceřinou společnost v Rakousku, později v roce 2007 v Slovinsku a České republice, v Maďarsku a na Slovensku v roce 2008. Dále se rozšiřovala do Chorvatska (2011), Polska (2012), Nizozemska (2013), Itálie (2017) a Rumunska (2018). Společně tak provozuje přes 3400 poboček po celé Evropě. Centrála společnosti se nachází ve městě Bönen v Německu.

Hlavními dodavateli společnosti jsou Bangladéš, Čína, Pákistán a Turecko, více než 40 % objednávek je přitom dodáváno z Bangladéše. Do centrálního skladu je zboží přepravováno pomocí námořní přepravy a odtud je dále roz distribuováno do dalších zemí, kde Textil, s.r.o. působí. Kvůli neustále se zvětšujícímu trhu společnost otevřela v roce 2016 další sklad na Slovensku, primárně využívaný pro východní Evropu. Přičemž logistiku řídí dceřina společnost Textil Logistic, s.r.o.

Společnost prodává dámské, pánské a dětské oblečení, hračky, doplňky a bytový textil, důraz je kladen na kvalitativně dobrý, a přitom cenově výhodný textil, který představuje cca 70 % celého sortimentu. Tak si mohou zákazníci koupit kompletní oblečení za méně než 30 EUR.

Mateřská společnost má stoprocentní podíl na základním jmění společnosti. Mezi hlavní hospodářskou činnost patří koupě zboží za účelem prodeje konečnému spotřebiteli (maloobchod) a dalšímu provozovateli živnosti (velkoobchod). Společnost má na

Slovensku cca 100 poboček a zaměstnává přibližně 500 zaměstnanců, roční obrat společnosti činí cca 50 milionů EUR ročně.

#### **4.1.1 Použité účetní zásady a účetní metody**

Společnost uplatňuje účetní principy a postupy účetnictví v souladu se zákonem o účetnictví a postupy účtování pro podnikatele, které platí pro Slovenskou republiku. Účetnictví je vedeno v peněžních jednotkách slovenské měny, tj. v eurech.

- 1) Účetní závěrka se zpracovává za předpokladu nepřetržitého provozu činnosti.
- 2) Účetnictví je vedeno na základě dodržení časové a věcné souvislosti nákladů a výnosů. Za základ se považují všechny náklady a výnosy, které se vztahují na účetní období bez ohledu na datum zaplacení.
- 3) Při oceňování majetku a závazku se uplatňují zásady opatrnosti, tj. za základ se považují všechny rizika, ztráty a snížené hodnoty, které se týkají majetku a závazků a které jsou známé.
- 4) Moment zaúčtování výnosů nastává při splnění dodacích podmínek, a tedy převodu významného rizika a vlastnického práva na odběratele.
- 5) Dlouhodobé a krátkodobé pohledávky, závazky, úvěry a půjčky – pohledávky a závazky se v rozvaze vykazují jako dlouhodobé a krátkodobé dle doby splatnosti ke dni, ke kterému se účetní závěrka sestavuje. Část dlouhodobých pohledávek a část dlouhodobých závazků, které mají splatnost kratší než jeden rok, a to ke dni sestavení účetní závěrky, se vykazují v krátkodobých pohledávkách a krátkodobých závazcích.
- 6) Použití odhadů – sestavení účetní závěrky si vyžaduje, aby vedení společnosti vypracovalo odhady a předpoklady, které mají vliv na vykazované sumy aktiv a pasiv, uvedení možných budoucích aktiv a pasiv k datu, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, jako i na vykazovanou výši nákladů a výnosů v průběhu roku. Skutečné výsledky se mohou od těchto odhadů lišit.

7) Vykázané daně – slovenské daňové právo je relativně mladé s nedostatkem existujících precedentů a podléhá neustálým novelizacím. Jelikož existují různé interpretace daňových zákonů a předpisů při uplatnění v různých typech transakcí, sumy vykázané v účetní závěrce se můžou měnit dle konečného stanoviska daňových úřadů.

8) Způsob ocenění jednotlivých složek majetku a závazků – první ocenění

Při ocenění majetku se uplatňuje princip pořizovacích cen (tj. historických cen).

Ocenění jednotlivých položek majetku a závazku je následující:

a) Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek pořízený koupí – pořizovací cena, tj. cena, za kterou byl majetek pořízen, a náklady související s jeho pořízením (clo, přepravné, montáž apod.). Součástí pořizovací ceny nejsou úroky z cizích zdrojů ani realizované kurzové rozdíly, které vznikly do momentu uvedení dlouhodobého majetku do užívání.

Dlouhodobým majetkem se rozumí majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a jehož ocenění je zařazené dle tabulky. Hranice 332 EUR je stanovená interní směrnici společnosti Textil, s.r.o.

**Tabulka 4 - Ocenění dlouhodobého majetku**

	<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>Dlouhodobý drobný majetek</b>	<b>Vykázán v nákladech běžného období</b>	<b>Technické zhodnocení</b>
Dlouhodobý nehmotný majetek	> 2400 EUR	<2400 EUR >332 EUR	<332 EUR	> 2400 EUR
Dlouhodobý hmotný majetek	> 1700 EUR	<1700 EUR >332 EUR	<332 EUR	> 1700 EUR

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Textil, s.r.o.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého majetku zvyšují jeho pořizovací hodnotu. Opravy a údržba majetku se účtují do nákladů.

Drobný hmotný majetek je vykázán v nákladech a dále jej účetní jednotka sleduje v operativní evidenci.



b) Zásoby pořízené koupí:

Nakupované zásoby (materiál, zboží) jsou oceněné pořizovací cenou, která zahrnuje cenu nákupu a vedlejší nákupní náklady (dopravu, skladování).

Výdaje zboží ze skladu jsou účtovány cenami zjištěnými váženým aritmetickým průměrem.

Opravné položky ke zboží jsou tvořeny v případech, kdy reálna hodnota zboží je nižší než jejich použitelná hodnota, resp. prodejní hodnota. Pro určení tohoto zboží se vychází z analýzy jeho věku a použitelnosti, resp. předpokládané prodejní ceny.

c) Pohledávky se oceňují nominální hodnotou. Ocenění rizikových pohledávek se snižuje pomocí opravných položek.

d) Peněžní prostředky a ceniny se oceňují jejich jmenovitou hodnotou.

e) Časové rozlišení na straně aktiv rozvahy – očekávaná jmenovitá hodnota.

f) Závazky:

- při jejich vzniku – nominální hodnotou,
- při převzetí – pořizovací cenou.

g) Rezervy – jsou závazky s neurčitým časovým vymezením nebo výškou, tvoří se na krytí potencionálních rizik a ztrát z podnikání. Oceňují se v očekávané hodnotě závazku.

h) Dluhopisy, půjčky, úvěry:

- při jejich vzniku – peněžitou hodnotou,
- při převzetí – pořizovací cenou.

Úroky z dluhopisu, půjček a úvěrů se účtují do období, s kterým časově souvisí.

i) Časové rozlišení na straně pasiv rozvahy – očekávaná peněžitá hodnota.

- j) Daň z příjmu splatná – dle slovenského zákona o daních z příjmu se splatná daň z příjmu určuje z účetního zisku při sazbě 21 % po úpravách o některé položky na daňové účely.
- k) Daň z příjmu odložená – účtuje se při dočasných rozdílech mezi účetní hodnotou majetku a závazku vykázanou v rozvaze a jejich daňovou základnou, při možnosti umořovat daňovou ztrátu v budoucnu a při možnosti převést nevyužité daňové odpočty do následujících let. Při určení výše odložené daně z příjmů se použije sazba daně z příjmu platná v následujícím účetním období.

9) Způsob ocenění jednotlivých složek majetku a závazků – následné ocenění:

- a) Předpokládaná rizika, ztráty a snížení hodnoty, které se týkají majetku a závazků, se vyjadřují prostřednictvím rezerv, opravných položek a odpisů.

(1) Rezervy – účtují se v očekávané výši závazků. Společnost vytváří rezervy na nevyfakturované nájemné, provozní náklady, rezervu na personální náklady, nevyfakturované dodávky. Ke dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka se posuzuje jejich výše a podstata.

(2) Opravné položky – účtují se v sumě, která odpovídá předpokladu snížení hodnoty majetku vůči ocenění v účetnictví a to:

- k pohledávkám po lhůtě splatnosti nad 180 dní – 100 %.

(3) Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku jsou stanovené na základě předpokládané doby použití a jeho opotřebování.

**Tabulka 5 - Odpisový plán**

Skupina dlouhodobého majetku	Průměrná doba odepisování (v letech)	Sazby odepisování (v %)
Výpočetní technika	3-7	33-14
Kancelářské vybavení	13	8
Kasy	6	17
Pokladní pulty	10	10
Zařízení obchodů	8	12
Trezory	23	4
Reklamní zařízení	9	11
Dopravní prostředky	5	20
Technické zhodnocení pronajímaných prostor	dle doby nájmu	dle doby nájmu

Zdroj: Poznámky k účetní závěrce společnosti Textil, s.r.o. za rok 2018

#### 10) Propočet údajů v cizích měnách na slovenskou měnu

Majetek a závazky vyjádřeny v cizí měně se přepočítávají na eura referenčním výměnným kurzem určeným a vyhlášeným Evropskou centrální bankou (ECB) nebo Národní bankou Slovenska (NBS) v den předcházející dni uskutečnění účetního případu v den, ke kterému se sestavuje účetní závěrka. Přijaté a poskytnuté zálohy v cizí měně se ke dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, nepřepočítávají.

## 4.2 Časové rozlišení

Nutnost časového rozlišení vychází ze zásady nezávislosti. To znamená, že náklady a výnosy musí být přiřazené do období, se kterým časově a věcně souvisí (podle tzv. akruálního principu).

### 4.2.1 Účty časového rozlišení

Známe účel, období i přesnou částku.

**Tabulka 6 - Rozbor časového rozlišení v sledovaném období**

<b>Položky časového rozlišení v EUR</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Náklady příštích období dlouhodobé, z toho:</b>	<b>14 187</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
jednorázové nájemné za reklamní zařízení	14 187	0	0	0
<b>Náklady příštích období krátkodobé, z toho:</b>	<b>142 263</b>	<b>159 669</b>	<b>167 631</b>	<b>121 587</b>
nájemné + vedlejší provozní náklady placené dopředu	108 477	112 287	111 443	101 568
jednorázové nájemné za reklamní zařízení	3 725	3 078		
ostatní	30 061	44 304	56 188	20 019
<b>Příjmy příštích období krátkodobé</b>	<b>10 610</b>	<b>192 622</b>	<b>56 980</b>	<b>51 568</b>
<b>Výdaje příštích období dlouhodobé</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Výdaje příštích období krátkodobé</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Výnosy příštích období dlouhodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>33 000</b>	<b>199 345</b>	<b>128 285</b>
finanční pobídky	0	33 000	199 345	128 285
<b>Výnosy příštích období krátkodobé</b>	<b>0</b>	<b>4 000</b>	<b>18 943</b>	<b>18 623</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Textil, s.r.o.

Textil s.r.o. využívá pro svojí podnikatelskou činnost jen pronajaté prostory, proto je největší položkou časového rozlišení nákladů právě nájemné a vedlejší provozní náklady. Za měsíc společnost zaplatí přibližně 550 000 EUR na nájem a služby s ním související, z toho přibližně 20 % je hrazeno předem.

Několik pronajímatelů poskytuje společnosti Textil, s.r.o. finanční pobídky, a to zejména proto, aby společnost dál pronajímala jejich prostory. Finanční pobídka je součástí smlouvy o pronájmu, jedná se většinou o jednorázovou úhradu, která se rozpočítává dle doby nájmu (počtu roků) a účtuje se do výnosu příslušného období.

#### **4.2.2 Dohadné účty a rezervy**

Dohadné účty slouží k zachycení případu, kdy ke konci účetního období dojde k nákladu nebo výnosu, ale z objektivního důvodu nedošlo k zaúčtování případů. Známe účel a období, kterého se týká. Rezervy jsou vytvářeny na vrub nákladů k pokrytí budoucích závazků. Známe pouze účel (věčné vymezení), částka ani období nejsou známy. Závazky v okamžiku tvorby ještě nevznikly, ale nastaly určité skutečnosti, na jejichž základě pravděpodobně v budoucnu nastanou.

**Tabulka 7 - Rozbor rezerv ve sledovaném období**

Rezervy v EUR	Účetní období			
	2015	2016	2017	2018
<b>Dlouhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>140 198</b>	<b>162 139</b>	<b>172 119</b>	<b>195 890</b>
<i>Meziroční vývoj</i>	<i>-3 %</i>	<i>16 %</i>	<i>6 %</i>	<i>14 %</i>
Likvidace prodejen	140 198	162 139	172 119	195 890
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>524 316</b>	<b>678 323</b>	<b>445 914</b>	<b>522 829</b>
<i>Meziroční vývoj</i>	<i>-11 %</i>	<i>29 %</i>	<i>-34 %</i>	<i>17 %</i>
Účast na výsledku, zaměstnanci	211 532	243 359	114 178	160 760
Ostatní nevyfakturované dodávky	109 540	175 638	56 273	63 143
Náklady na audit	19 308	19 308	1 930	25 241
Vedlejší náklady na pronájem	127 426	134 905	153 984	149 958
Personální náklady	56 510	105 113	102 171	123 727

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Textil, s.r.o.

Společnost tvoří kontinuálně dlouhodobou rezervu na uvedení prodejen do původního stavu. Dále vytváří krátkodobé rezervy na účast zaměstnanců na hospodářském výsledku společnosti, na nevyčerpanou dovolenou a další.

Zejména v této části lze najít rozdíly mezi českými účetními standardy a slovenskými účetními standardy. Na Slovensku se používá na tvorbu rezerv účet 323 – Krátkodobé rezervy a 326 – Nevyfakturované dodávky, pro pohledávky slouží účet 315. Účet 326 se používá zejména k tvorbě rezerv, při kterých je přesně známa částka k rozhodnému dni z dokladu, který je k dispozici (dodací list, smlouva). V Čechách se používají k tvorbě rezerv účty 388 – Dohadné účty aktivní a 389 – Dohadné účty pasívní. Dle slovenských účetních standardů jsou daňově uznatelné i náklady minulých období, na které nejsou vytvořené rezervy, dle českých standardů to není možné. V českém účetnictví jsou dohadné položky nedaňovým nákladem, daňovým se stávají až v okamžiku, kdy jsou čerpány. Na Slovensku se účet 326 považuje za daňový náklad.

### 4.3 Náklady na provozní činnost

Rozdíl mezi českým Výkazem zisků a ztrát a slovenským Výkazem zisků a ztrát je zejména v členění a ve vykazování změny stavů organizačních zásob a aktivace, kdy od roku 2016 po novelizaci vyhlášky 500/2002 Sb. vykazuje tyto položky jako náklad

v oddílu B a C. Slovenská republika je vykazuje ve výnosech z provozní činnosti, v oddílu IV. a V.

V členění výkazů si můžeme všimnout hned na začátku rozdílu v členění, kdy dle českých standardů jsou náklady vynaložené na prodané zboží, spotřebu materiálů a služby pod oddílem výkonová spotřeba, ve slovenském výkazu mají tyto položky samostatný oddíl.

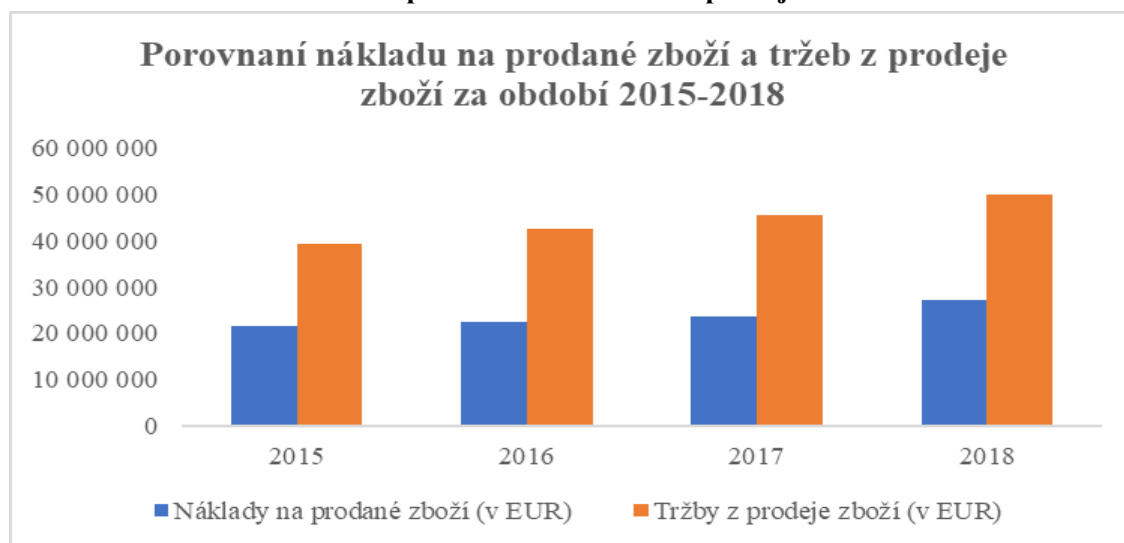
**Tabulka 8 - Členění nákladů na provozní činnost ve výkazu zisků a ztrát**

Výkaz zisků a ztrát dle slovenského účetnictví – členění nákladů	Výkaz zisků a ztrát dle českého účetnictví – členění nákladů
A. Náklady vynaložené na prodané zboží	A. Výkonová spotřeba
B. Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovatelných dodávek	1. Náklady vynaložené na prodané zboží 2. Spotřeba materiálu a energie 3. Služby
C. Opravné položky k zásobám	B. Změna stavu zásob vlastní činnosti
D. Služby	C. Aktivace
E. Osobní náklady	D. Osobní náklady
1. Mzdové náklady 2. Odměny členům orgánu společnosti 3. Náklady na soc. zabezpečení 4. Sociální náklady	1. Mzdové náklady 2. Náklady na soc. zabezpečení, zdrav. pojištění a ostatní náklady
F. Daně a poplatky	E. Úpravy hodnot v provozní oblasti
G. Odpisy a opravné položky k DNM a DHM	1. Úpravy hodnot DNM a DHM 1. Úpravy hodnot DNM a DHM – trvalé 2. Úpravy hodnot zásob 3. Úpravy hodnot pohledávek
1. Odpisy a opravné položky k DNM a DHM 2. Opravné položky k DNM a DHM	F. Ostatní provozní náklady
H. Zůstatková cena k DNM a DHM	1. Zůstatková cena prodaného DM 3. Daně a poplatky z provozní činnosti 4. Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období 5. Jiné provozní náklady
I. Opravné položky k pohledávkám	
J. Ostatní náklady na provozní činnost	

Zdroj: Vlastní zpracování dle českého a slovenského Výkazu zisků a ztrát

### 4.3.1 Náklady na prodané zboží

Graf 1 – Porovnání nákladů na prodané zboží a tržeb z prodeje zboží



Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Textil s.r.o.

Dle grafu (graf 1) můžeme zhodnotit, že společnosti se v provozní činnosti daří, její náklady na prodané zboží sice stoupají, ale stejným tempem rostou i tržby z prodeje zboží. Do nákladů na pořízené zboží nepatří pouze nákupní cena zboží, ale i vedlejší náklady s pořízením související.

Tabulka 9 - Vývoj tržeb za prodej zboží a nákladů na pořízení zboží

Období	2015	2016	2017	2018
Tržby z prodeje zboží v EUR	39 383 716	42 591 234	45 552 984	50 005 067
Náklady na pořízení zboží v EUR	21 605 081	22 363 719	23 674 553	27 095 533
<b>Obchodní marže</b>	<b>45 %</b>	<b>47 %</b>	<b>48 %</b>	<b>46 %</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Textil, s.r.o.

### 4.3.2 Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovatelných dodávek

Společnost v této části vykazuje zejména spotřebu energií, proto vyšší částku v roce 2015 přisuzují špatně přiřazeným nákladům do období. Jelikož společnost mezi jednotlivými roky otvírala nové pobočky, náklady na spotřebu energií by se měly zvyšovat proporcionalně, což je zřetelné v dalších letech. V roce 2016 byl rovněž zaveden nový systém, který sleduje spotřebu energií v průběhu roku, a následně je možno dle

historických údajů vyhodnotit tvorbu rezerv. V roce 2015 byla vyšší i spotřeba materiálu. Meziroční vývoj spotřeby se odvíjí od roku 2014 (částka

**Tabulka 10 - Spotřeba materiálů, energie a ostatních neskladovatelných dodávek**

	2015	2016	2017	2018
<b>Meziroční vývoj spotřeby</b>	<b>2 %</b>	<b>-15 %</b>	<b>5 %</b>	<b>11 %</b>
Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovatelných dodávek (v EUR)	1 110 580	939 856	988 098	1 094 586
501 - Spotřeba materiálů	417 356	372 187	375 298	406 443
502 - Spotřeba energie	693 044	567 669	612 800	688 143

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Textil, s.r.o.

#### 4.3.3 Opravní položka k zásobám

Účetní jednotka začala tvořila poprvé opravní položku k zásobám až v roce 2017 v hodnotě 562 709 EUR, kdy změnila způsob účtování zásob z typu B na typ A. Následně v roce 2018 dotvořila opravní položku v hodnotě 913 498 EUR, v roce 2019 byla rozpuštěná opravní položka v hodnotě 1 467 107 EUR a vytvořená opravní položka ve výši 555 843 EUR.

**Tabulka 11 - Opravní položka k zásobám**

	2017	2018	2019
<b>Zboží na skladě v EUR</b>	5 586 288	6 530 738	5 807 235
<b>OP ke zboží v EUR</b>	562 709	1 476 107	558 843
<b>OP v % ke stavu zboží na skladě</b>	10 %	23 %	10 %

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Textil, s.r.o.

#### 4.3.4 Služby

Jelikož společnost v posledních dvou letech sledovaného období zaznamenala zvýšené náklady na ostrahu, začaly se tyto náklady vykazovat detailněji, původně byly vykazovány pod ostatními službami. Z tabulky můžeme sledovat zvýšení nákladů na služby téměř v každé položce, a to zejména z důvodu expanze společnosti. U některých položek nemusí být zařazení zcela stejné, a to z důvodu personálních změn v účetním oddělení.



**Tabulka 12 - Rozdělení služeb**

Název položky	Náklady v EUR			
	2015	2016	2017	2018
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	8 400 074	9 205 372	10 723 360	12 326 646
Náklady vůči auditorovi, auditorské společnosti	27 623	27 832	24 093	23 886
Nájemné a vedlejší náklady spojené s nájmem	5 337 231	5 320 324	6 082 470	6 624 829
Reklama a marketing	782 684	1 766 834	1 744 425	2 308 259
Opravy a udržování	185 235	129 165	163 441	181 172
Cestovné	63 054	64 836	103 376	148 350
Telefonní a poštovní poplatky	102 138	94 190	83 185	79 041
Právní poradenství	4 810	23 186	39 290	38 851
Náklady na ostrahu			339 511	342 884
Manažerské služby a softwarové služby	1 143 024	1 080 000	1 852 070	1 973 384
Odvoz odpadu	57 012	123 799	157 189	186 018
Ostatní služby	653 179	575 283	136 226	300 473

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Textil, s.r.o.

#### 4.3.5 Osobní náklady

Zaměstnavatel platí odvody z hrubé mzdy zaměstnance, tvoří ji 35,2 %, z toho 10 % zdravotní pojištění a 25,2 % sociální pojištění. Odvody za zaměstnance zvyšují náklady zaměstnavatele, odvody zaměstnance se taky vypočítávají z hrubé mzdy a přímo snižují jeho mzdu.

**Tabulka 13 - Osobní náklady společnosti**

	2015	2016	2017	2018
<i>Průměrný evidenční počet zaměstnanců ve FO</i>	<i>423,50</i>	<i>439,75</i>	<i>482,50</i>	<i>558,50</i>
<i>Meziroční vývoj nákladů</i>	<i>4 %</i>	<i>11 %</i>	<i>17 %</i>	<i>22 %</i>
Osobní náklady, z toho:	4 105 355	4 547 729	5 340 948	6 503 668
Mzdové náklady v EUR	2 959 919	3 304 990	3 878 163	4 674 926
Náklady na sociální pojištění v EUR	1 023 681	1 105 690	1 302 612	1 637 961
Sociální náklady v EUR	121 755	137 049	160 173	190 781

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Textil, s.r.o.

Fakt, že osobní náklady společnosti rostou, je způsoben expanzí společnosti a tím i potřebou většího počtu zaměstnanců a rovněž zvyšováním minimální mzdy. V současnosti, kdy je nízká nezaměstnanost, je stále větší tlak na zvyšování mezd, a proto firmě za poslední dva roky sledovaného období stoupli mzdové náklady téměř o milion EUR.

#### **4.3.6 Dane a poplatky**

**Tabulka 14 - Dane a poplatky**

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Daně a poplatky v EUR	9 514	9 972	12 599	17 884

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Textil, s.r.o.

Účetní jednotka zde účtuje silniční daň, poplatky SOZA (Slovenský ochranný svaz autorský) apod.

#### **4.3.7 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku**

Hmotný a nehmotný majetek se opotřebovává postupně, jeho hodnota se postupně pomocí odpisů přenáší do hodnoty vytvářených produktů a poskytovaných služeb, čímž je zabezpečena návratnost investice.

Oprávky jsou kumulovaným odpisem evidovaným od začátku požívání až po současnost (sestavení účetní závěrky). Vyjadřují opotřebení dlouhodobého majetku. Pokud od pořizovací ceny odečteme aktuální oprávky k určitému datu, získáme zůstatkovou cenu dlouhodobého majetku.

**Tabulka 15 - Odpisy a oprávky společnosti**

Období	2015	2016	2017	2018	2019
<b>Nárůst odpisů v % meziročně</b>	<b>23 %</b>	<b>20 %</b>	<b>31 %</b>	<b>21 %</b>	<b>-2 %</b>
Odpisy a opravné položky k dlouhodobému nehmotnému a dlouhodobému hmotnému majetku v EUR	474 383	571 110	749 912	907 474	893 762
Oprávky ke konci účetního období v EUR					
- <i>software</i>	37 429	39 548	40 672	41 084	45 008
- <i>hmotné movité věci a jejich soubory</i>	1 176 861	1 306 304	1 550 531	1 716 250	2 045 404
- <i>ostatní DHM</i>	373 409	541 025	849 259	1 231 342	1 577 202

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů společnosti za sledované období

Společnost eviduje software jako dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 41 667 EUR, z toho můžeme usuzovat, že účetní jednotka již odepsala software v téměř plné výši, oprávky k softwaru činí v posledním roce sledování 41 084 EUR. Avšak kvůli novelizaci zákona o e-kasách společnost v roce 2019 pořídila nový software a bude ho zařazovat do majetku v plné výši (cca 20 000 EUR).

Součástí dlouhodobého hmotného majetku nejsou žádné budovy, a to proto, že společnost veškerou svoji činnost provozuje v pronajatých prostorech. Do majetku zařazuje technické zhodnocení budov, a to jen se souhlasem pronajímatele. Veškeré podmínky technického zhodnocení budov jsou ošetřené smlouvou mezi pronajímatelem a nájemcem, část technického zhodnocení si Textil, s.r.o. zařazuje do majetku (zařízení prodejen, kasy a jiné) a část je přefakturována na pronajímatele (podlahy, elektroinstalace a jiné). Textil, s.r.o. otevíral v průběhu let přibližně 10 poboček za rok, což se projevilo i v narůstajících odpisech v jednotlivých letech. Mezi roky 2016, 2017 a 2018 to byl nárůst přibližně o 200 000 EUR ročně. V roce 2019 společnost zahájila úsporný režim a otevřela jen 5 nových poboček, přičemž pozastavila i renovace stávajících poboček. Z tabulky můžeme tedy vypočítat stagnaci vývoje odpisů za rok 2019 a propad oproti předešlému roku o 2 %.

#### **4.3.8 Zůstatková cena prodaného DM a prodaného materiálu**

Společnost zde účtuje zejména zůstatkovou cenu motorových vozidel.

**Tabulka 16 - ZC prodaného DM a prodaného materiálu**

Období	2015	2016	2017	2018	2019
Zůstatková cena prodaného DM a prodaného materiálu v EUR	10 105	18 396	5 946	12 150	26 044
Tržby z prodeje DM a prodeje materiálu v EUR	18 557	22 184	12 375	6 250	33 453
<i>Rozdíl mezi ZC a tržbami z prodeje majetku</i>	<i>46 %</i>	<i>17 %</i>	<i>52 %</i>	<i>-94 %</i>	<i>22 %</i>

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Textil, s.r.o.

V roce 2019 přechází společnost na operativní leasing a veškerá motorová vozidla budou prodaná, tedy v roce 2019, popřípadě 2020, můžeme pozorovat v této části zvýšenou hodnotu. Společnost se zbaví nákladů na správu vozového parku a přibudou jí náklady na leasing (služby). Přichází tak i odpisy, protože vlastníkem aut je leasingová společnost. Pro společnost jsou odpisy sice nákladem, ale také zdrojem financování pro další investování. Proto při vyčlenění určité činnosti každá společnost vyhodnocuje pozitiva a negativa outsourcingu.

#### 4.3.9 Opravná položka k pohledávkám

Pohledávky společnosti vznikají nejčastěji z obchodního styku a z pohledávek za bývalými zaměstnanci, kteří společnosti splácejí škodu způsobenou vlastním zapříčiněním. Obvyklá doba splatnosti odběratelských faktur bývá 14 dní.

**Tabulka 17 - Přehled krátkodobých pohledávek**

		Krátkodobé pohledávky v EUR			
		Z obchodního styku	Daňové pohledávky a dotace	Jiné	Spolu
<b>2015</b>	V lhůtě splatnosti	158 906		40 992	199 898
	Po lhůtě splatnosti	21		4 566	4 587
<b>2016</b>	V lhůtě splatnosti	300 280		2 540	302 820
	Po lhůtě splatnosti			1 244	1 244
<b>2017</b>	V lhůtě splatnosti	231 389	142 489	3 550	377 428
	Po lhůtě splatnosti	27 488			27 488
<b>2018</b>	V lhůtě splatnosti	193 170	646 102	12 978	852 250
	Po lhůtě splatnosti	14 904		3 295	18 199

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Textil, s.r.o.

V roce 2018 účetní jednotka zaznamenala zvýšení pohledávek za bývalými zaměstnanci, což je zapříčiněnou vysokou fluktuací, zejména pracovníků na prodejnách a taky nedostatkem kvalitní pracovní síly. Účetní opravní položka se ve společnosti tvoří na pohledávky po platnostech delší jako 180 dní a s rizikem nezaplacení, ve výši 100 %.

**Tabulka 18 - Přehled účetních a daňových opravných položek**

Opravní položky k pohledávkám v EUR	2015	2016	2017	2018
změny v účetních opravných položkách	- 100	- 5 926	105	15 554
účetní opravní položka k 31.12.	8 466	2 540	2 645	18 199
tvorba daňové opravní položky k 31.12.	1 235	1385	0	3 354

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Textil, s.r.o.

Daňová opravní položka se ve společnosti tvoří k pohledávkám přihlášeným do exekučního řízení. V rocích 2016 a 2018 se tvořili daňové opravné položky pouze k pohledávkám za zaměstnanci, kteří byli přihlášení do exekučního řízení. U pohledávek se v prvním roce uplatňuje do daňových výdajů pouze 20 % z nominální hodnoty pohledávky. Dle zákona o dani z příjmů se pomocí časového testu následně dotváří daňová opravní položka.

#### 4.3.10 Ostatní náklady na provozní činnost

**Tabulka 19 - Rozdělení ostatních nákladů na provozní činnost**

	Období			
	2015	2016	2017	2018
Ostatní náklady na provozní činnost v EUR	127 464	335 025	209 954	512 931
<i>Meziroční vývoj</i>	<i>516 %</i>	<i>163 %</i>	<i>-37 %</i>	<i>144 %</i>
Pokuty a penále v EUR	5 158	4 174	4 670	4 011
Pojištění v EUR	29 516	31 257	34 829	37 837
Rezerva za uzavření filiálek v EUR	- 3 879	21 941	9 980	23 771
Ostatní (v tom manka a škody) v EUR	96 851	207 331	83 762	356 243

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Textil, s.r.o.

Náklady na přefakturaci tvoří náklady spojené s rekonstrukcí filiálky, které jsou přefakturované na pronajímatele prostor. Dále tyto náklady tvoří náklady, které jsou přefakturované mateřské společnosti. Pokuty a penále vznikají zejména při kontrole

Slovenské obchodní inspekce, případně z nedodržení smluvních závazků. Pojištění zabezpečuje mateřská společnost kromě pojištění automobilů. Rezerva na uzavření filiálek se tvoří jako dlouhodobá rezerva na účtu 459, jedná se o náklady spojené s uvedením pronajatých prostor do původního stavu. Zvýšení nákladů v roce 2016 se týkalo zejména výdajů společnosti na uvedení sesterské společnosti (logistický sklad) na trh, následně byly tyto náklady přefakturované na nově vzniklou společnost. V roce 2018 byl nárůst spojen s náklady na oslavu 10. výročí vstupu na slovenský trh.

**Tabulka 20 - Pojišťovací společnosti**

Předmět pojištění	Druh pojištění	Výška pojištění (Zůstatková hodnota pojištěného majetku v EUR)		Název a sídlo pojišťovně
		2018	2017	
Osobní automobily	proti odcizení, havarijní	117.016	120.161	Kooperativa poistovňa, a.s. Štefaničová 4, 816 23 Bratislava
Technologie a budovy	pojištění proti živelným pohromám	3.716.838	4.072.385	Allianz Global Corporate & Specialty SE Cäcilienkloster 8, 50 676 Köln
				HDI-Gerling Industrie Versicherung AG Obchodná 2, 811 06 Bratislava

Zdroj: Poznámky k účetní závěrce společnosti Textil, s.r.o. za rok 2018

#### 4.4 Náklady na finanční činnost

**Tabulka 21 - Členění nákladu na finanční činnost dle výkazu zisků a ztrát**

Výkaz zisků a ztrát dle slovenského účetnictví – členění nákladů	Výkaz zisků a ztrát dle českého účetnictví – členění nákladů
N. Nákladové úroky	J. Nákladové úroky podobné náklady
2. Ostatní nákladové úroky	1. Nákladové úroky a podobné náklady – ovládaná nebo ovládající osoba
O. Kurzovní ztráty	
Q. Ostatní náklady na finanční činnost	K. Ostatní finanční náklady

Zdroj: Vlastní zpracování dle Výkazu zisků a ztrát společnosti Textil, s.r.o.

Nákladové úroky společnosti vznikají při nákupu zboží od mateřské společnosti, jelikož nákup zboží je hrazený se zpožděním, mateřská společnost si za pozdní úhradu fakturuje úroky z omeškání. Pod ostatními finančními náklady jsou vykazované bankovní poplatky.

**Tabulka 22 - Vývoj finančních nákladů**

Položky v EUR	2015	2016	2017	2018
Kurzovní ztráty	2 519	824	2 015	3 537
Nákladové úroky	19 159	19 686	41 895	51 706
Bankovní poplatky	187 884	174 783	216 909	238 349
<b>Finanční náklady spolu:</b>	<b>201 237</b>	<b>195 293</b>	<b>260 819</b>	<b>293 592</b>
<i>Meziroční vývoj</i>	<i>12 %</i>	<i>-3 %</i>	<i>34 %</i>	<i>13 %</i>

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Textil, s.r.o.

Největší část nákladů na finanční činnost tvoří bankovní poplatky, přibližně 60–70 % těchto nákladů tvoří poplatky za vklady tržeb do banky. V roce 2018 společnost začala využívat služeb svozové společnosti, zejména kvůli bezpečnosti zaměstnanců. Textil s.r.o. Společnost plánuje, že do konce roku 2020 budou všechny pobočky odevzdávat tržby svozové společnosti.

## 4.5 Daň z příjmů

Hospodářský výsledek se upravuje o daň z příjmů, která patří k nákladům společnosti, bývá poslední zaúčtovanou položkou před uzavřením účetních knih. Osobitě se účtuje daň z příjmů splatná za běžně účetní a zdaňovací období a daň z příjmů odložená do následujících účetních a zdaňovacích období. Při výpočtu daně z příjmu se společnost řídila aktuální sazbou daně. Pro rok 2015 a 2016 to bylo 22 %, v roce 2017 se sazba daně snížila na 21 %, a zůstala platná i pro rok 2018.

**Tabulka 23 - Vývoj daně z příjmů**

	2015	2016	2017	2018
<b>Daň z příjmů v EUR</b>	823 836	113 215	770 685	204 669
<i>Daň z příjmů v %</i>	<i>22,21</i>	<i>22,69</i>	<i>21,90</i>	<i>29,41</i>
<b>- splatná daň v EUR</b>	935 482	1 193 118	996 379	350 277
<i>- splatná daň v %</i>	<i>25,22</i>	<i>23,91</i>	<i>28,31</i>	<i>50,33</i>
<b>- odložená daň</b>	- 111 646	- 60 959	- 225 694	- 145 608
<i>- odložená daň v %</i>	<i>- 3,01</i>	<i>- 1,22</i>	<i>- 6,41</i>	<i>- 20,92</i>

Zdroj: Vlastní zpracování dle zdrojů společnosti Textil, s.r.o.

#### 4.5.1 Daň z příjmů splatná

Tabulka 24 - Výpočet daně z příjmů splatné

Název položky		Výsledek hospodaření před zdaněním v EUR, z toho teoretická daň	Daňově neuznatelné náklady v EUR	Výnosy nepodléhající dani v EUR	Splatná daň z příjmů v EUR
2015	Základ dane	3 707 827	891 556	- 347 280	4 252 103
	Daň	815 722	196 142	- 76 402	935 482
	Daň v %	22 %	5,29 %	-2,06 %	22 %
2016	Základ dane	4 989 599	1 164 225	- 730 642	5 423 182
	Daň	1 097 712	256 129	160 741	1 193 100
	Daň v %	22 %	5,13 %	3,22 %	23,91 %
2017	Základ dane	3 519 690	2 126 129	- 901 155	4 744 662
	Daň	739 135	446 487	- 189 249	996 379
	Daň v %	21 %	12,69 %	-5,38 %	28,31 %
2018	Základ dane	695 945	2 169 751	- 1 197 712	1 667 984
	Daň	146 149	455 648	- 251 520	350 277
	Daň v %	21 %	65,47 %	-36,14 %	50,33 %

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Textil, s.r.o.

Vychází z výsledku hospodaření běžného účetního a zdaňovacího období, který je upraven na základ daně prostřednictvím různých úprav, které vyplývají ze zákona o dani z příjmů. Odpočitatelné položky nám zvyšují základ daně, a naopak připočitatelné položky nám ho snižují. Mezi odpočitatelné položky patří úroky z omeškání, pokuty a penále, manka a škody, náklady na reprezentaci, tvorba nedaňových rezerv a další. Do připočitatelných položek společnost zahrnuje výnosové úroky, výdaje po zaplacení (odpočitatelné položka předchozího období), rozpuštění nedaňových rezerv, rozpuštění účetních opravných položek a jiné. Od upraveného základu daně je možné odečíst ztrátu minulých období, avšak sledované společnost ztrátu neeviduje. Výška splatné daně se vypočítá jako součin základů daně a sazby daně aktuální pro příslušné zdaňovací období. Vyplývající daňová povinnost se pokrátí o zálohy na daň z příjmů a vzniká přeplatek (pohledávka) nebo nedoplatek (závazek) na dani z příjmů.



#### 4.5.2 Daň z příjmů odložená

**Tabulka 25 - Vývoj odložené daně z příjmů**

Odložená daň v EUR	2015	2016	2017	2018
Počáteční stav	- 14 777,49	96 868,75	157 827,91	383 523,39
Změna stavu	111 646,24	60 959,16	225 695,48	145 607,58
Konečný stav	96 868,75	157 827,91	383 523,39	529 129,97

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Textil, s.r.o.

Odložená daň vyjadřuje dočasné rozdíly mezi účetním pojetím a daňovým pojetím účetních transakcí, může vzniknout daňový závazek nebo daňová pohledávka. Pokud vznikne daňový závazek, znamená to, že účetní jednotce se odkládá povinnost zaplatit daň, a naopak u daňové pohledávky se snižuje daňový závazek v následujících letech. Textil, s.r.o. v sledovaném období účtuje o daňové pohledávce, pouze na začátku roku 2015 eviduje daňový závazek.

**Tabulka 26 - Výpočet odložené daně z příjmů**

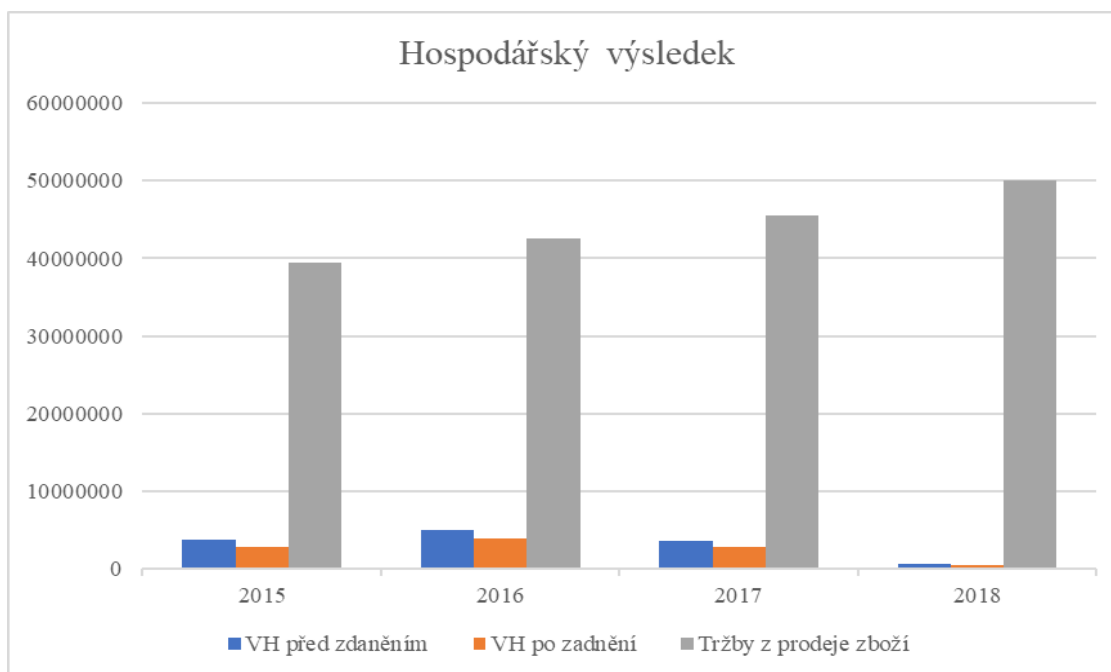
	Účetní hodnota v EUR	Daňová hodnota v EUR	Rozdíl v EUR	Pohledávka v EUR
Zůstatková cena DM	4 039 164,98	4 354 932,92	315 767,94	66 311,27
Opravní položky k zásobám	1 476 107,00	-	1 476 107,00	309 982,47
Opravní položky k pohledávkám	18 198,55	3 483,70	14 714,85	3 090,12
Rezervy	718 718,43	135 726,61	582 991,82	122 428,28
Neuhrazené závazky	165,19	-	165,19	34,69
Neuhrazené náklady	129 091,29	-	129 091,29	27 109,17
Výdaje na vymáhání pohledávek	-	828,42	828,42	173,97
Spolu	6 381 445,44	4 494 971,65	2 519 666,51	529 129,97

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Textil, s.r.o.

Rozdíly mezi účetní a daňovou základnou vznikají zpravidla v dlouhodobém majetku, zásobách, pohledávkách, závazcích, v tvorbě rezerv a v rozpuštění rezerv na opravy dlouhodobého majetku.

## 4.6 Výsledek hospodaření před a po zdanění

Graf 2 - Porovnání tržeb a výsledku hospodaření



Zdroj: Vlastní zpracování dle Výkazů zisků a ztráty společnosti Textil, s.r.o.

Společnosti se za sledované období dařilo nejvíce v roce 2016, kdy byl výsledek hospodaření před zdaněním 4 989 600 EUR, po zdanění to bylo 3 857 441 EUR. V tomto roce můžeme pozorovat i největší rozdíl mezi Výsledkem hospodaření před zdaněním a po zdanění. Dle tržeb za prodej zboží bychom mohli očekávat v roce 2018 nejvyšší zisk, avšak kvůli zvýšeným nákladům na marketing, nákladům spojených s rozjížděním nových prodejen a personálním nákladům v tomto roce společnost vykazuje snížení zisku až o 82 %. Další významnou položkou, která ovlivnila Výsledek hospodaření v roce 2018, byla oslava, pořádaná společností k 10letému výročí (cca 400 000 EUR), přičemž velká část těchto nákladů byla daňově neuznatelná.

**Tabulka 27 - Vývoj výsledku hospodaření a daně z příjmů**

Období	2015		2016		2017		2018		2019	
Položky	v tis. EUR	vývoj v %	v tis. EUR	vývoj v %	v tis. EUR	vývoj v %	v tis. EUR	vývoj v %	v tis. EUR	
<b>Výsledek hospodaření za účetní období před zdaněním</b>	<b>3704</b>	<b>35%</b>	<b>4990</b>	<b>-29%</b>	<b>3520</b>	<b>-80%</b>	<b>696</b>	<b>582%</b>	<b>4745</b>	
Daň z příjmů	824	37%	1132	-32%	771	-73%	205	403%	1032	
- daň z příjmů odložená	936	27%	1193	-17%	996	-65%	350	145%	858	
- daň z příjmů splatná	-112	-46%	-61	270%	-226	-35%	-146	-219%	174	
<b>Výsledek hospodaření za účetní období po zdaněním</b>	<b>2884</b>	<b>34%</b>	<b>3857</b>	<b>-29%</b>	<b>2749</b>	<b>-82%</b>	<b>491</b>	<b>656%</b>	<b>3713</b>	

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Textil, s.r.o.

## 4.7 Vybrané finanční ukazatele

Výpočet vybraných finančních ukazatelů zahrnuje rentabilitu nákladů, nákladovost tržeb, rentabilitu tržeb, a ukazatele likvidity. Pro výpočet těchto ukazatelů se použily vzorce ze zdroje (kolektiv autorů: Základy podnikové ekonomiky 2018).

### 4.7.1 Rentabilita nákladů

Vyjadřuje o kolik se zhodnotí vynaložené náklady (vstupy) do výrobní činnosti v hospodářském výsledku. Z výsledků můžeme vidět, že nejvíce se zhodnocovali náklady v roce 2016, kdy byl i největší výsledek hospodaření. Pouze v roce 2018 společnost vykazovala rentabilitu nákladů 1 %, což je oproti sledovanému období značně zhoršení. V celku můžeme zhodnotit, že každých 100 EUR vynaložených nákladů přinese přibližně 10 EUR zisku, rentabilita nákladů je teda kladná.

$$RN = \text{zisk (výsledek hospodaření)} / \text{náklady} * 100$$

**Tabulka 28 - Rentabilita nákladů**

<b>Období</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Náklady na provozní činnost v tis. EUR	35825	37985	42268	49424	47506
Výsledek hospodaření z provozní činnosti v tis. EUR	3909	5174	3766	974	5019
<b><i>Rentabilita nákladů na provozní činnost</i></b>	<b>11%</b>	<b>14%</b>	<b>9%</b>	<b>2%</b>	<b>11%</b>
Náklady na finanční činnost v tis. EUR	201	195	261	294	291
Výsledek hospodaření z finanční činnosti v tis. EUR	-201	-184	-246	-278	-274
<b><i>Rentabilita nákladů na finanční činnost</i></b>	<b>-100%</b>	<b>-94%</b>	<b>-94%</b>	<b>-95%</b>	<b>-94%</b>
Celkové náklady v tis. EUR	36026	38180	42529	49718	47797
Výsledek hospodaření před zdaněním v tis. EUR	3704	4990	3520	696	4745
<b>Rentabilita celkových nákladů před zdaněním</b>	<b>10%</b>	<b>13%</b>	<b>8%</b>	<b>1%</b>	<b>10%</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Textil, s.r.o.

#### 4.7.2 Nákladovost tržeb

Interpretuje, kolik vynaložených nákladů je potřeba na vygenerování zisku. V roce 2018, kdy měla společnost nejnižší zisk, byla její nákladovost lepší než předcházející roky, nejlepší pak byla v roce 2019. Zde můžeme tedy vidět, že pouze zisk nám nedokáže hodnověrně zhodnotit efektivnost podniku.

$$NT = \text{náklady} / \text{tržby} * 100$$

**Tabulka 29 - Nákladovost tržeb**

<b>Období</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Náklady na provozní činnost v tis. EUR	35 825	37 985	42 268	49 424	47 506
Tržby z provozní činnosti v tis. EUR	39 751	42 800	45 717	50 079	52 524
<b><i>Nákladovost tržeb na provozní činnost</i></b>	<b>90,12</b>	<b>88,75</b>	<b>92,46</b>	<b>98,69</b>	<b>90,45</b>
Celkové náklady + daň z příjmů v tis. EUR	40 575	43 932	46 488	50 284	48 829
Celkové tržby v tis. EUR	39 751	42 800	45 717	50 079	52 524
<b>Nákladovost tržeb</b>	<b>102,1</b>	<b>102,6</b>	<b>101,7</b>	<b>100,4</b>	<b>92,97</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Textil, s.r.o.

### 4.7.3 Rentabilita tržeb

ROS = zisk (výsledek hospodaření) / tržby \*100

**Tabulka 30 - Rentabilita tržeb**

Období	2015	2016	2017	2018	2019
Výsledek hospodaření před zdaněním v tis. EUR	3 704	4 990	3 520	696	4 745
Celkové tržby v tis. EUR	39 751	42 800	45 717	50 079	52 524
<b>Rentabilita tržeb</b>	<b>9%</b>	<b>12%</b>	<b>8%</b>	<b>1%</b>	<b>9%</b>
Výsledek hospodaření po zdanění v tis. EUR	2 884	3 857	2 749	491	3 713
Celkové tržby v tis. EUR	39 751	42 800	45 717	50 079	52 524
<b>Rentabilita tržeb</b>	<b>7%</b>	<b>9%</b>	<b>6%</b>	<b>1%</b>	<b>7%</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Textil, s.r.o.

Ukazatel rentability tržeb vyjadřuje podíl čistého zisku na tržbách, tedy můžeme říct, že ze 100 EUR tržeb získáme přibližně 6 EUR zisku. Přirozeně nejhorší výsledek byl v roce 2018, kdy byli tržby vysoké, ale čistý zisk byl ovlivněn vyššími náklady.

### 4.7.4 Ukazatele likvidity

Sdělují nám platební schopnosti společnosti, protože ne každá společnost, která vykazuje zisk, je schopná platit své závazky včas, a naopak ne každá společnost, která vykazuje ztrátu, nedisponuje s dostatkem finančních zdrojů.

**Tabulka 31 - Ukazatele likvidity**

	2015	2016	2017	2018	2019
Finanční účty v tis. EUR	1 816	2 977	2 733	2 753	2 780
Krátkodobé pohledávky v tis. EUR	302	198	402	852	676
Zásoby v tis. EUR	3 705	5 852	5 024	5 055	5 251
Krátkodobé závazky v tis. EUR	3 640	6 983	7 891	10 764	6 507
Likvidita 1. stupně	0,50	0,43	0,35	0,26	0,43
Likvidita 2. stupně	0,58	0,45	0,40	0,33	0,53
Likvidita 3. stupně	1,60	1,29	1,03	0,80	1,34

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Textil, s.r.o.

Doporučené hodnoty pro likviditu 1. stupně jsou v rozmezí 0,2 - 0,6, což znamená, že sledovaná společnost tyto hodnoty splňuje. U likvidity 2. stupně jsou doporučené hodnoty 1 - 1,5 a u likvidity 3. stupně jsou doporučené hodnoty 2 – 2,5, můžeme tedy zkonstatovat, že u likvidity 2. a 3. stupně společnost nebude mít dostatek finančních zdrojů na splácení svých závazků.

## 5 Výsledky a diskuse

Zhodnocení vývoje a zastoupení nákladů je provedeno pomocí horizontální a vertikální analýzy nákladů v provozní a finanční oblasti. Horizontální analýza nákladů je provedena použitím řetězového indexu, který bere v úvahu ukazatele určitého období a srovnává je s hodnotou ukazatele předcházejícího období. Srovnání vykazování nákladů a struktury Výkazu zisku a ztráty v SR a ČR ukazuje tabulka č. 8.

### 5.1 Analýza vývoje nákladů z provozní činnosti v čase

V tabulce č. 32 je provedena horizontální analýza provozních nákladů podle struktury Výkazu zisku a ztráty společnosti.

**Tabulka 32 - Analýza vývoje nákladů na provozní činnost**

Období	2015	2016		2017		2018		2019	
Položky	v tis. EUR	vývoj v %	v tis. EUR	vývoj v %	v tis. EUR	vývoj v %	v tis. EUR	vývoj v %	v tis. EUR
<b>Náklady na provozní činnost</b>	<b>35825</b>	<b>6%</b>	<b>37985</b>	<b>11%</b>	<b>42268</b>	<b>17%</b>	<b>49424</b>	<b>-4%</b>	<b>47506</b>
A. Náklady vynaložené na prodané zboží	21605	4%	22364	6%	23675	14%	27096	-1%	26752
B. Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovatelných dodávek	1111	-15%	940	5%	988	11%	1095	8%	1185
C. Opravné položky k zásobám	0		0		563	62%	913	-	-920
D. Služby	8400	10%	9205	16%	10723	15%	12327	1%	12410
E. Osobní náklady	4105	11%	4548	17%	5340	22%	6504	5%	6816
<i>1. Mzdové náklady</i>	2960	12%	3305	17%	3878	21%	4675	4%	4876
<i>3. Náklady na soc. zabezpečení</i>	1024	8%	1106	18%	1306	25%	1638	5%	1727
<i>4. Sociální náklady</i>	122	12%	137	17%	160	19%	191	12%	213
F. Daně a poplatky	10	0%	10	30%	13	38%	18	22%	22
G. Odpisy a opravné položky k DNM a DHM	474	20%	571	31%	750	21%	907	-1%	894
H. Zůstatková cena k DNM a DHM	10	80%	18	-67%	6	100%	12	117%	26
J. Ostatní náklady na provozní činnost	127	164%	335	-37%	210	156%	537	-40%	320
<b>Výsledek hospodaření z provozní činnosti</b>	<b>3909</b>	<b>32%</b>	<b>5174</b>	<b>-27%</b>	<b>3766</b>	<b>-74%</b>	<b>974</b>	<b>415%</b>	<b>5019</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Textil, s.r.o.

Z analýzy vývoje nákladů můžeme konstatovat, že hlavním zdrojem příjmů je provozní činnost. Náklady ve sledovaném období rostly ve většině případů nevýznamným tempem, až na ZC prodaného majetku a ostatní provozní náklady. ZC prodaného majetku je pro společnost nevýznamný, jelikož dosahuje nízkých částek v porovnání s jinými náklady. V roce 2018 klesl HV z provozní činnosti o 74 %. Z analýzy můžeme vypočítat, že tento pokles byl způsoben především zvýšením ostatních provozních nákladů, služeb a tvorbou opravné položky k zásobám. Hodnota opravné položky ke konci roku 2018 byla 1 476 tis. EUR, což ovlivnilo VH z provozní činnosti a nastal hluboký propad. V roce 2019, kdy OP k zásobám je pouze 555 tis. EUR je pak VH značně vyšší. Těmito a dalšími způsoby může účetní jednotka zkruslovat a ovlivňovat zisk, případně ztrátu. VH v roce 2019 byl značně ovlivněn i úspornými opatřeními, které společnost nastolila po přepadu VH v roce 2018, projevilo se to stagnací růstů nákladů a v některých případech i snížením nákladů (nejvýznamněji u ostatních provozních nákladů).

## 5.2 Analýza vývoje nákladů a VH z finanční činnosti v čase

Tabulka 33 - Analýza vývoje nákladů na finanční činnost

Období	2015		2016		2017		2018		2019	
	v tis. EUR	vývoj v %	v tis. EUR	vývoj v %	v tis. EUR	vývoj v %	v tis. EUR	vývoj v %	v tis. EUR	
<b>Náklady na finanční činnost</b>	<b>201</b>	<b>-3%</b>	<b>195</b>	<b>34%</b>	<b>261</b>	<b>13%</b>	<b>294</b>	<b>-1%</b>	<b>291</b>	
N. Nákladové úroky	19	5%	20	110%	42	24%	52	-21%	41	
O. Kurzovní ztráty	3	-67%	1	100%	2	100%	4	0%	4	
Q. Ostatní náklady na finanční činnost	180	-3%	175	24%	217	10%	238	3%	245	
<b>Výsledek hospodaření z finanční činnosti</b>	<b>-201</b>	<b>-8%</b>	<b>-184</b>	<b>34%</b>	<b>-246</b>	<b>13%</b>	<b>-278</b>	<b>-1%</b>	<b>-274</b>	

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Textil, s.r.o.

Výsledek hospodaření ve finanční činnosti je po celou dobu sledování mínusový a tím společnost nedosahuje zisk z provozní činnosti. Co se týče vývoje v čase, společnost nezaznamenala žádný prudký výkyv, pouze v roce 2017 stouply náklady na finanční



činnost o 34 %, pro sledovanou společnost však tyto náklady nejsou natolik významné v porovnání s náklady na provozní činnost.

### 5.3 Rozbor struktury nákladů na provozní činnost

Tabulka 34 - Rozbor struktury nákladů na provozní činnost

Období	2016		2017		2018		2019	
	v tis. EUR	% z nákl. na p. č.	v tis. EUR	% z nákl. na p. č.	v tis. EUR	% z nákl. na p. č.	v tis. EUR	% z nákl. na p. č.
<b>Náklady na p. č.</b>	<b>37985</b>	<b>100,0%</b>	<b>42 268</b>	<b>100,0%</b>	<b>49 424</b>	<b>100,0%</b>	<b>47 506</b>	<b>100,0%</b>
A. Náklady vynaložené na prodané zboží	22 364	58,9%	23 675	56,0%	27 096	54,8%	26 752	56,3%
B. Spotřeba materiálu, energie...	940	2,5%	988	2,3%	1 095	2,2%	1 185	2,5%
C. Opravné položky k zásobám			563	1,3%	913	1,8%	-920	-1,9%
D. Služby	9 205	24,2%	10 723	25,4%	12 327	24,9%	12 410	26,1%
E. Osobní náklady	4 548	12,0%	5 340	12,6%	6 504	13,2%	6 816	14,3%
1. Mzdové náklady	3 305	8,7%	3 878	9,2%	4 675	9,5%	4 876	10,3%
3. Náklady na soc. zabezpečení	1 106	2,9%	1 306	3,1%	1 638	3,3%	1 727	3,6%
4. Sociální náklady	137	0,4%	160	0,4%	191	0,4%	213	0,4%
F. Daně a poplatky	10	0,0%	13	0,0%	18	0,0%	22	0,0%
G. Odpisy a opravné položky k DM	571	1,5%	750	1,8%	907	1,8%	894	1,9%
H. Zůstatková cena k DM	18	0,0%	6	0,0%	12	0,0%	26	0,1%
J. Ostatní náklady na provozní činnost	335	0,9%	210	0,5%	537	1,1%	320	0,7%

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Textil, s.r.o.

Největší podíl na nákladech na provozní činnost mají náklady vynaložené na prodané zboží, tvoří více než 50 % nákladů ve sledovaném období. Můžeme tedy zhodnotit, že podnik se zaměřuje na svou hlavní činnost, která je největším zdrojem příjmů jeho činnosti. Významným nákladem pro společnost jsou služby a osobní náklady. Procentuálně se služby pohybují kolem 25 % a tvoří druhou největší skupinu nákladů, patří do nich zejména nájmy a služby s ním související, dále přepravní náklady a jiné. Tyto náklady vycházejí z hlavní činnosti, na kterou se společnost zaměřuje. Osobní náklady jsou součástí každého podniku, ve sledované společnosti tvoří třetí největší náklad společnosti, můžeme sledovat, že osobní náklady společnosti rostou, tento nárůst je způsoben hlavně růstem společnosti a změnami v oblasti politiky zaměstnanosti.

## 5.4 Rozbor struktury nákladů na finanční činnost

Tabulka 35 - Rozbor struktury nákladů na finanční činnost

Období	2016		2017		2018		2019	
	v tis. EUR	% z nákl. na f. č.	v tis. EUR	% z nákl. na f. č.	v tis. EUR	% z nákl. na f. č.	v tis. EUR	% z nákl. na f. č.
<b>Náklady na finanční činnost</b>	<b>195</b>	<b>100%</b>	<b>261</b>	<b>100%</b>	<b>294</b>	<b>100%</b>	<b>291</b>	<b>100%</b>
N. Nákladové úroky	20	10%	42	16%	52	18%	41	14%
O. Kurzovní ztráty	1	1%	2	1%	4	1%	4	1%
Q. Ostatní náklady na finanční činnost	175	90%	217	83%	238	81%	245	84%

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Textil, s.r.o.

V struktuře nákladů jsou nejvýznamnější položkou pro společnost ostatní náklady na finanční činnost, kde jsou zařazeny bankovní poplatky za vklady tržeb do banky. Z rozboru můžeme konstatovat, že VH z finanční činnosti je tvořena především náklady, proto je z finanční činnosti vykazována jen ztráta. Výnosy z finanční činnosti společnost vykazuje v minimální částce.

## 6 Závěr

Cílem bakalářské práce bylo zhodnotit vývoj nákladů a výsledku hospodaření vybrané slovenské účetní jednotky, identifikovat nejvýznamnější položky ovlivňující zisk a srovnání způsobu vykazování nákladů a struktury Výkazu zisků a ztrát v ČR a SR.

Pro splnění cíle bylo potřebné prostudovat slovenské a české právní normy, týkající se vykazování nákladů ve Výkazu zisků a ztrát. Dále byla provedená analýza Výkazů a podkladů poskytnutých daným podnikem. Pro analýzu byly nejdůležitější Výkazy zisků a ztráty za sledované období a Přílohy k účetní závěrce, dále interní směrnice společnosti, odpisový plán a další.

Účtová třída 5 obsahuje náklady společnosti, jde o peněžní vyjádření všech spotřebovaných vstupů v transformačním procesu společnosti. Při porovnání slovenské a české rámcové účetní osnovy a členění nákladů můžeme pozorovat mnoho rozdílů, například v SR je tvorba a zúčtování opravných položek k zásobám účtována na účet 505 a v ČR na účet 558, u opravných položek k pohledávkám se v SR používá účet 547, v ČR analytický účet 558. Rozdíly můžeme pozorovat také v členění Výkazu zisků a ztrát a dalších rozdílech jako jsou rozdíly ve vykazování aktivace majetku a změny stavu zásob vlastní činnosti. Avšak členění VH je v obou zemích stejné, SR a ČR rozlišuje VH z provozní a z finanční činnosti.

Pro zpracování této práce jsem si vybrala společnost Textil s.r.o., která se zabývá nákupem a následným prodejem zejména textilního zboží. Z analýzy nákladů můžeme zkonstatovat, že náklady na pořízení zboží tvoří cca 50 % nákladů z provozní činnosti a cca 55 % z veškerých nákladů společnosti. Společnost pak vykazuje přibližně 20 % nákladů na služby (reklama a nájem) a cca 14 % na osobní náklady. Můžeme pozorovat rostoucí náklady společnosti ve sledovaném období, což je přirozené z pohledu expanze společnosti. Pouze v roce 2019 nastává stagnace a v některých případech i mírný propad, jelikož z důsledku snížení VH v roce 2018 (propad až o 80 %) nastala ve společnosti úsporná opatření, která ale v roce 2019 přinesla zisk společnosti 3 713 tis. EUR, což je nárůst oproti roku 2018 až o 600 %. Za sledované období společnost nevykázala kladný VH z finanční činnosti, účetní jednotka nemá téměř žádné výnosy z finanční činnosti.

Největší část nákladů na finanční činnost tvoří bankovní poplatky, přibližně 85 %. Můžeme tedy zkonstatovat, že společnost se věnuje své hlavní činnosti, která jí produkuje zisk.

Z finanční analýzy je zřejmé, že společnost si vede dobře, zhoršené finanční ukazatele společnost zaznamenala pouze v roce 2018 a to rentabilitu tržeb a rentabilitu nákladů pouze 1 %, avšak z pohledu nákladovosti tržeb to byl druhý nejlepší výsledek za sledované období. Což znamená, že v roce 2018 na vygenerování 100 EUR tržeb bylo potřeba 100,41 EUR nákladů, pouze v roce 2019 byl výsledek lepší, a to díky úsporným opatřením společnosti. Při likviditě společnosti nastává protipól, kdy společnost vykazuje dobrou ziskovost, ale horší likviditu. U likvidity 2. a 3. stupně tak již společnost nebude schopná splácet své závazky.

## 7 Seznam použitých zdrojů

Daňový a účtovný poradca podnikateľa 1/2019. Žilina: Poradca podnikateľa, spol. s r.o., 2019, (3315/09). ISSN 1335-0897.

CHALUPA, Ing. Rostislav a kol. ABECEDA ÚČETNICTVÍ PRO PODNIKATELE 2015. 13. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, spol. s r.o., 2015. ISBN 97880720639335.

KOCH, Jiří. Účetní závěrka podnikatelů za rok 2014. XII/2014. Český Těšín: Poradce, 2015. ISBN 978-807-3653-545.

MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-802-4758-060.

MÜLLEROVÁ, PROF. ING. CSC., Libuše a Alena VANČUROVÁ. Daně v účetnictví podnikatelů. Praha: ASPI, 2006. Daňová řada. ISBN 80-735-7163-3.

NOVOTNÝ, Pavel, Věra RUBÁKOVÁ a Pavel HROUDA. Účetnictví pro úplné začátečníky 2020. Čtrnácte vydání. Praha: Grada Publishing, 2020. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 9788027114481.

MRKOSOVÁ, Jitka. Účetnictví 2017: učebnice pro SŠ a VOŠ. Brno: Edika, 2017. Daně a účetnictví (Edika). ISBN 978-802-6610-731.

RYNEŠ, Petr. Podvojně účetnictví a účetní závěrka: Průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2013. 13. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, spol. s r.o., 2013. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-807-2637-935.

RYNEŠ, Petr. Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2018. 18. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, spol. s r.o., 2018. Účetnictví (ANAG). ISBN 9788075541161.

## 7.1 Seznam použitých elektronických zdrojů

BRYCHTA, Ivan, RNDr. a kol. Účetnictví podnikatelů 2019 [online]. 16. vydání. Praha 3: Wolters Kluwer ČR, 2019 [cit. 2020-03-22]. ISBN 9788075982728. Dostupné z: <file:///C:/Users/hudac/Downloads/meritum-ucetnictvi-podnikatelu-2019.pdf>

Kto musí viesť podvojnú účtovníctvo [online]. Považská Bystrica: Podnikajte.sk, 2019 [cit. 2020-02-29]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/uctovnictvo/kto-musi-viest-podvojne-uctovnictvo>

LUKÁČ, Jozef, Ing., Jakub, Ing. LUKÁČ a Anna, Ing. ROZKOŠOVÁ. Finančná a ekonomická výkonnosť v kontexte malých a stredných podnikov [online]. Košice: TypoPress, 2017 [cit. 2020-03-07]. ISBN 9788081290824. Dostupné z: [https://books.google.cz/books?id=aj5LDwAAQBAJ&pg=PA31&lpg=PA31&dq=obchodn%C3%A1+mar%C5%BEa+a+vykazy&source=bl&ots=OzvZYCcRBD&sig=ACfU3U16uBjwvnSk5V3w-Dzvy56hoQMifg&hl=sk&sa=X&ved=2ahUKEwj0vYP\\_IInoAhWI2KQKHQqMB-oQ6AEwBXoECAsQAQ#v=onepage&q=obchodn%C3%A1%20mar%C5%BEa%20a%20vykazy&f=false](https://books.google.cz/books?id=aj5LDwAAQBAJ&pg=PA31&lpg=PA31&dq=obchodn%C3%A1+mar%C5%BEa+a+vykazy&source=bl&ots=OzvZYCcRBD&sig=ACfU3U16uBjwvnSk5V3w-Dzvy56hoQMifg&hl=sk&sa=X&ved=2ahUKEwj0vYP_IInoAhWI2KQKHQqMB-oQ6AEwBXoECAsQAQ#v=onepage&q=obchodn%C3%A1%20mar%C5%BEa%20a%20vykazy&f=false)

MÚLLEROVÁ, PROF. ING. CSC., Libuše. Výkaz zisku a ztráty. Daně, účetnictví, právo, práce a mzdy pro profesionály [online]. Praha 6: Verlag Dashöfer, 2020, 2020 [cit. 2020-03-16]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/vykaz-zisku-a-ztraty-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EsgQPWY51Hn6SgB-1AwnJ3s/>

Slovenská republika. Národná rada. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. 2002. Bratislava: Národná rada, 2002.

Výkaz zisku a ztráty [online]. Praha 6: Verlag Dashöfer, nakladatelství, spol. s r.o., 2020 [cit. 2020-03-02]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/vykaz-zisku-a-ztraty-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EsgQPWY51Hn6SgB-1AwnJ3s/>

Základný právny rámec daňového poriadku [online]. Bratislava: Verlag Dashöfer, vydavateľstvo, s r. o., 2017 [cit. 2020-02-29]. Dostupné z: <https://www.uad.sk/33/zakladny-pravny-ramec-danoveho-poriadku-uniqueidmRRWSbk196FPkyDafLfWAJdHiylGHPw7lB2KDDmbBw0AtWgw7pR8Dg/>


Úplné znenie opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov. In: . Bratislava: Národná rada, 2002, ročník 2002, číslo 23054. Dostupné také z: [file:///C:/Users/hudac/AppData/Local/Packages/Microsoft.MicrosoftEdge\\_8wekyb3d8bbwe/TempState/Downloads/uplne\\_znenie\\_2019%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/hudac/AppData/Local/Packages/Microsoft.MicrosoftEdge_8wekyb3d8bbwe/TempState/Downloads/uplne_znenie_2019%20(1).pdf)

## **8 Přílohy**

Příloha 1 - Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2015 .....	73
Příloha 2 - Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2016 .....	76
Příloha 3 - Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2017 .....	79
Příloha 4 - Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2018 .....	82
Příloha 5 - Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2019 .....	85



Příloha 1 - Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2015

UZPODv14_10		Výkaz ziskov a strát Úč POD 2 - 01		DIČ 2 0 2 2 5 4 0 6 6 3		IČO 4 3 9 9 1 5 9 9			
Ozna- čení a	Text b	Číslo řádku c	Skutočnost						
			bežné účtovné období 1	bezprostředně předcházející účtovné období 2					
*	Čistý obrát (část účt. tr. 6 podľa zákona)	01	3 9 4 9 5 7 6 4	3 6 3 1 8 5 7 7					
**	Výnosy z hospodářské činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	3 9 7 5 1 2 5 5	3 6 5 4 0 3 6 8					
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	3 9 3 8 3 7 1 6	3 6 1 6 8 6 2 1					
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04							
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	1 1 2 0 4 8	1 4 9 9 5 5					
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06							
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07							
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	1 8 5 5 7	1 1 9 0 6					
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	2 3 6 9 3 4	2 0 9 8 8 6					
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	3 5 8 4 2 6 3 7	3 4 1 5 1 1 4 7					
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	2 1 6 0 5 0 8 1	2 0 1 9 0 5 1 4					
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	1 1 1 0 5 8 0	1 0 8 7 3 6 9					
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13							
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	8 4 0 0 0 7 3	8 5 2 3 4 0 2					
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	4 1 0 5 3 5 5	3 9 3 5 6 4 3					
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	2 9 5 9 9 1 9	2 8 3 9 8 3 3					
2.	Odmerny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17							
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	1 0 2 3 6 8 1	9 8 3 1 9 0					
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	1 2 1 7 5 5	1 1 2 6 2 0					
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	9 5 1 4	4 9 2 5					
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	4 7 4 3 8 3	3 8 5 1 8 1					
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	4 7 4 3 8 3	3 8 5 1 8 1					
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23							
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	1 0 1 0 5	5 7 4 4					
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	- 1 0 0	- 2 3 3 8					
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	1 2 7 6 4 6	2 0 7 0 7					
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	3 9 0 8 6 1 8	2 3 8 9 2 2 1					

UZPOCV14\_11

Výkaz ziskov a strát  
Úč POD 2 - 01

DIČ 2 0 2 2 5 4 0 6 6 3

IČO 4 3 9 9 1 5 9 9



Označenie a	Text b	Číslo radku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	8 3 8 0 0 3 0	6 5 1 7 2 9 1
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	4 4 6	1 0 0
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (551)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (555A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej úasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (555A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (555A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (555A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej úasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (555A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (555A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	1 0 3	9 3
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (552A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (552A)	41	1 0 3	9 3
XII.	Kurzové zisky (563)	42	3 4 3	7
XIII.	Výnosy z presadenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (564, 567)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (568)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	2 0 1 2 3 7	1 8 0 3 1 3
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	1 9 1 5 9	2 2 6 8 8
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (552A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (552A)	51	1 9 1 5 9	2 2 6 8 8
O.	Kurzové straty (563)	52	2 5 1 9	9 8 1
P.	Náklady na presadenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	1 7 9 5 5 9	1 5 6 6 4 4

MF SR č. 18009/2014

UZPODv14 12

Výkaz ziskov a strát  
Úč POD 2 - 01


DIČ 2 0 2 2 5 4 0 6 6 3

IČO 4 3 9 9 1 5 9 9



Ozna- čenie a	Text b	Číslo nároku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 2 0 0 7 9 1	- 1 8 0 2 1 3
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 56)	56	3 7 0 7 8 2 7	2 2 0 9 0 0 8
R.	Daň z príjmov (r. 56 + r. 58)	57	8 2 3 8 3 6	4 9 3 4 9 1
R 1.	Daň z príjmov splatná (581, 595)	58	9 3 5 4 8 2	4 9 7 2 0 6
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (582)	59	- 1 1 1 6 4 6	- 3 7 1 5
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	2 8 8 3 9 9 1	1 7 1 5 5 1 7

Příloha 2 - Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2016

UZPODv14_10		Výkaz ziskov a strát Úč POD 2 - 01		DIČ 2 0 2 2 5 4 0 6 6 3	IČO 4 3 9 9 1 5 9 9		
Ozna- čení a	Text b	Číslo řádku c	Skutočnost				
			běžné účtovné období 1	bezprostředně předcházející účtovné období 2			
*	Čistý obrát (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	4 2 7 9 9 5 5 9	3 9 4 9 5 7 6 4			
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	4 3 1 5 8 8 4 5	3 9 7 5 1 2 5 5			
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	4 2 5 9 1 2 3 4	3 9 3 8 3 7 1 6			
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04					
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	2 0 8 3 2 5	1 1 2 0 4 8			
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06					
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07					
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materálu (641, 642)	08	2 2 1 8 4	1 8 5 5 7			
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	3 3 7 1 0 2	2 3 6 9 3 4			
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	3 7 9 8 5 2 5 3	3 5 8 4 2 6 3 7			
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	2 2 3 6 3 7 1 9	2 1 6 0 5 0 8 1			
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	9 3 9 8 5 6	1 1 1 0 5 8 0			
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13					
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	9 2 0 5 3 7 2	8 4 0 0 0 7 3			
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	4 5 4 7 7 2 9	4 1 0 5 3 5 5			
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	3 3 0 4 9 9 0	2 9 5 9 9 1 9			
2.	Odmerný členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17					
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	1 1 0 5 6 9 0	1 0 2 3 6 8 1			
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	1 3 7 0 4 9	1 2 1 7 5 5			
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	9 9 7 2	9 5 1 4			
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	5 7 1 1 1 0	4 7 4 3 8 3			
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	5 7 1 1 1 0	4 7 4 3 8 3			
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23					
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	1 8 3 9 6	1 0 1 0 5			
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	- 5 9 2 6	- 1 0 0			
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	3 3 5 0 2 5	1 2 7 6 4 6			
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	5 1 7 3 5 9 2	3 9 0 8 6 1 8			



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	1 0 2 9 0 6 1 2	8 3 8 0 0 3 0
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	1 1 3 0 1	4 4 6
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 a2 r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	9 4	1 0 3
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	9 4	1 0 3
XII.	Kurzové zisky (663)	42	1 7	3 4 3
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44	1 1 1 9 0	
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	1 9 5 2 9 3	2 0 1 2 3 7
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	1 9 6 8 6	1 9 1 5 9
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50	1 9 6 8 6	1 9 1 5 9
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51		
O.	Kurzové straty (563)	52	8 2 4	2 5 1 9
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	1 7 4 7 8 3	1 7 9 5 5 9

UZPODv14\_12

Výkaz ziskov a strát  
Úč POD 2 - 01


DIČ 2 0 2 2 5 4 0 6 6 3

ičo 4 3 9 9 1 5 9 9



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 1 8 3 9 9 2	- 2 0 0 7 9 1
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	4 9 8 9 6 0 0	3 7 0 7 8 2 7
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	1 1 3 2 1 5 9	8 2 3 8 3 6
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	1 1 9 3 1 1 8	9 3 5 4 8 2
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	- 6 0 9 5 9	- 1 1 1 6 4 6
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	3 8 5 7 4 4 1	2 8 8 3 9 9 1

Příloha 3 - Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2017

Výkaz ziskov a strát Úč POD 2 - 01		DIČ 2 0 2 2 5 4 0 6 6 3	IČO 4 3 9 9 1 5 9 9		
Ozna- čení a	Text b	Číslo rečtu c	Skutočnost		
			běžné účtovné období 1	bezprostředně předcházející účtovné období 2	
*	Čistý obrát (část účt. tr. 6 podľa zákona)	01	4 5 7 1 6 6 1 3	4 2 7 9 9 5 5 9	
**	Výnosy z hospodářské činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	4 6 0 3 4 2 4 3	4 3 1 5 8 8 4 5	
I.	Tržby z prodeje tovaru (604, 607)	03	4 5 5 5 2 9 8 4	4 2 5 9 1 2 3 4	
II.	Tržby z prodeje vlastních výrobků (601)	04			
III.	Tržby z prodeje služeb (602, 606)	06	1 6 3 6 2 9	2 0 8 3 2 5	
IV.	Změny stavu vnitřorganizačních zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06			
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07			
VI.	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku, dlouhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	1 2 3 7 5	2 2 1 8 4	
VII.	Ostatné výnosy z hospodářské činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	3 0 5 2 5 5	3 3 7 1 0 2	
**	Náklady na hospodářskou činnost spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	4 2 2 6 8 0 8 4	3 7 9 8 5 2 5 3	
A.	Náklady vynaložené na obstarání predaného tovaru (504, 507)	11	2 3 6 7 4 5 5 3	2 2 3 6 3 7 1 9	
B.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovatečných dodávek (501, 502, 503)	12	9 8 8 0 9 8	9 3 9 8 5 6	
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	5 6 2 6 0 9		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	1 0 7 2 3 3 6 0	9 2 0 5 3 7 2	
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	5 3 4 0 9 4 8	4 5 4 7 7 2 9	
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	3 8 7 8 1 6 3	3 3 0 4 9 9 0	
2.	Odmány členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17			
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	1 3 0 2 6 1 2	1 1 0 5 6 9 0	
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	1 6 0 1 7 3	1 3 7 0 4 9	
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	1 2 5 9 9	9 9 7 2	
G.	Odpisy a opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku a dlouhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	7 4 9 9 1 2	5 7 1 1 1 0	
G.1.	Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku (551)	22	7 4 9 9 1 2	5 7 1 1 1 0	
2.	Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku a dlouhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23			
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	5 9 4 6	1 8 3 9 6	
I.	Opravné položky k pohlávkam (+/-) (547)	25	1 0 5	- 5 9 2 6	
J.	Ostatné náklady na hospodářskou činnost (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	2 0 9 9 5 4	3 3 5 0 2 5	
***	Výsledok hospodárenia z hospodářské činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	3 7 6 6 1 5 9	5 1 7 3 5 9 2	



Gene- rita a	Text b	Číslo radku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
			*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	1 4 3 5 0	1 1 3 0 1
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej úasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej úasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39		9 4
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41		9 4
XII.	Kurzové zisky (663)	42	7 7	1 7
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (666)	44	1 4 2 7 3	1 1 1 9 0
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	2 6 0 8 1 9	1 9 5 2 9 3
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	4 1 8 9 5	1 9 6 8 6
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50	4 1 8 9 5	1 9 6 8 6
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51		
O.	Kurzové straty (563)	52	2 0 1 5	8 2 4
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	2 1 6 9 0 9	1 7 4 7 8 3



UZPODv14\_12

Výkaz ziskov a strát  
Úč POD 2 - 01

DIČ 2 0 2 2 5 4 0 6 6 3

IČO 4 3 9 9 1 5 9 9



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
			***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	3 5 1 9 6 9 0	4 9 8 9 6 0 0
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	7 7 0 6 8 5	1 1 3 2 1 5 9
R.1.	Daň z príjmov spätná (591, 595)	58	9 9 6 3 7 9	1 1 9 3 1 1 8
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	- 2 2 5 6 9 4	- 6 0 9 5 9
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 598)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	2 7 4 9 0 0 5	3 8 5 7 4 4 1

Příloha 4 - Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2018

UZPODv14\_10

Výkaz ziskov a strát  
Úč POD 2 - 01

DIČ 2 0 2 2 5 4 0 6 6 3

IČO 4 3 9 9 1 5 9 9



Ozna- čení a	Text b	Číslo řádku c	Skutočnost	
			bežné účtovné období 1	bezprostředně předcházející účtovné období 2
*	Čistý obrát (část účt. tr. 6 podľa zákona)	01	5 0 0 7 8 9 1 2	4 5 7 1 6 6 1 3
**	Výnosy z hospodářské činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	5 0 3 9 7 9 8 2	4 6 0 3 4 2 4 3
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	5 0 0 0 5 0 6 7	4 5 5 5 2 9 8 4
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	7 3 8 4 5	1 6 3 6 2 9
IV.	Žmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	6 2 5 0	1 2 3 7 5
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	3 1 2 8 2 0	3 0 5 2 5 5
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	4 9 4 2 3 6 9 5	4 2 2 6 8 0 8 4
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	2 7 0 9 5 5 3 3	2 3 6 7 4 5 5 3
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	1 0 9 4 5 8 6	9 8 8 0 9 8
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	9 1 3 4 9 8	5 6 2 6 0 9
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	1 2 3 2 6 6 4 6	1 0 7 2 3 3 6 0
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	6 5 0 3 6 6 8	5 3 4 0 9 4 8
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	4 6 7 4 9 2 6	3 8 7 8 1 6 3
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	1 6 3 7 9 6 1	1 3 0 2 6 1 2
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	1 9 0 7 8 1	1 6 0 1 7 3
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	1 7 8 8 4	1 2 5 9 9
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	9 0 7 4 7 4	7 4 9 9 1 2
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	9 0 7 4 7 4	7 4 9 9 1 2
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	1 2 1 5 0	5 9 4 6
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	1 5 5 5 4	1 0 5
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	5 3 6 7 0 2	2 0 9 9 5 4
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	9 7 4 2 8 7	3 7 6 6 1 5 9



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	8 6 4 8 6 4 9	9 7 6 7 9 9 3
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	1 5 2 5 0	1 4 3 5 0
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39		
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41		
XII.	Kurzové zisky (663)	42	1 9 2 9	7 7
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44	1 3 3 2 1	1 4 2 7 3
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	2 9 3 5 9 2	2 6 0 8 1 9
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	5 1 7 0 6	4 1 8 9 5
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50	5 1 7 0 6	4 1 8 9 5
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51		
O.	Kurzové straty (563)	52	3 5 3 7	2 0 1 5
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	2 3 8 3 4 9	2 1 6 9 0 9



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 2 7 8 3 4 2	- 2 4 6 4 6 9
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	6 9 5 9 4 5	3 5 1 9 6 9 0
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	2 0 4 6 6 9	7 7 0 6 8 5
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	3 5 0 2 7 7	9 9 6 3 7 9
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	- 1 4 5 6 0 8	- 2 2 5 6 9 4
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	4 9 1 2 7 6	2 7 4 9 0 0 5

Příloha 5 - Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2019

Označenie	Text	Riadek	Bežné obdobie EUR	Predchádzajúce obdobie EUR
*	<b>Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)</b>	01	<b>52.119.796</b>	<b>50.078.912</b>
**	<b>Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)</b>	02	<b>52.524.493</b>	<b>50.397.981</b>
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	52.050.975	50.005.067
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	68.821	73.845
IV.	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	33.453	6.250
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	371.244	312.820
**	<b>Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r.14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26</b>	10	<b>47.505.533</b>	<b>49.423.694</b>
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	26.752.139	27.095.533
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných nekladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	1.184.944	1.094.586
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	-920.264	913.498
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	12.410.233	12.326.646
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	6.815.624	6.503.668
	1. Mzdové náklady (521, 522)	16	4.876.317	4.674.926
	2. Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
	3. Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	1.726.628	1.637.961
	4. Sociálne náklady (527, 528)	19	212.679	190.781
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	22.358	17.884
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	893.762	907.474
	1. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	893.762	907.474
	2. Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	26.043	12.150
I.	Opravné položky k pohládkam (+/-) (547)	25	685	15.554
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	320.009	536.702
**	<b>Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)</b>	27	<b>5.018.960</b>	<b>974.287</b>
*	<b>Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)</b>	28	<b>12.692.744</b>	<b>8.648.649</b>

<b>**</b>	<b>Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44</b>	<b>29</b>	<b>16.935</b>	<b>15.251</b>
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
	1. Výnosy z cenných papierov a podielov od pripojených účtovných jednotiek (665A)	32		
	2. Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
	3. Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
	1. Výnosy z krátkodobého finančného majetku od pripojených účtovných jednotiek (666A)	36		
	2. Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
	3. Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39		
	1. Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
	2. Ostatné výnosové úroky (662A)	41		
XII.	Kurzové zisky (663)	42	92	1.929
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44	16.843	13.321
<b>**</b>	<b>Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54</b>	<b>45</b>	<b>290.603</b>	<b>293.593</b>
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	41.441	51.706
	1. Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50	41.441	51.706
	2. Ostatné nákladové úroky (562A)	51		
O.	Kurzové straty (563)	52	4.043	3.537
p.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	245.119	238.349
<b>***</b>	<b>Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)</b>	<b>55</b>	<b>-273.668</b>	<b>-278.342</b>
<b>****</b>	<b>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)</b>	<b>56</b>	<b>4.745.292</b>	<b>695.945</b>
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	1.032.126	204.669
	1. Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	858.120	350.277
	2. Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	174.006	-145.608
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/-) (596)	60		
<b>****</b>	<b>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)</b>	<b>61</b>	<b>3.713.166</b>	<b>491.276</b>