



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV EKONOMIKY

INSTITUTE OF ECONOMICS

HODNOCENÍ FINANČNÍ SITUACE VYBRANÉ SOUKROMOPRÁVNÍ KORPORACE METODAMI FINANČNÍ ANALÝZY A NÁVRHY NA JEJÍ ZLEPŠENÍ

EVALUATION OF THE ECONOMIC SITUATION OF THE SELECTED PRIVATE CORPORATION AND PROPOSALS TO
ITS IMPROVEMENT

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Robert Donath

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Helena Hanušová, CSc.

BRNO 2022

Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav ekonomiky
Student: **Robert Donath**
Vedoucí práce: **Ing. Helena Hanušová, CSc.**
Akademický rok: 2021/22
Studijní program: Ekonomika podniku

Garantka studijního programu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Hodnocení finanční situace vybrané soukromoprávní korporace metodami finanční analýzy a návrhy na její zlepšení

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod
Cíle práce, metody a postupy zpracování
Teoretická východiska práce
Analýza současného stavu
Vlastní návrhy řešení
Závěr
Seznam použitých zdrojů

Cíle, kterých má být dosaženo:

Vyhodnotit výsledky finanční analýzy provedené z povinných účetních výkazů za pět po sobě jdoucích účetních období. Zjištěné výsledky s přihlédnutím ke specifikům vybrané soukromoprávní korporace i oboru jeho podnikání použít pro formulaci doporučení a návrhů, jejichž realizace by umožnila zlepšení zjištěného stavu.

Základní literární prameny:

KALOUDA, František. Finanční a cost-benefit analýza podniku. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2019. ISBN 978-80-7380-778-8.

KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ a Karel ŠTEKER. Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady. 3., kompletně aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2017. ISBN 978-80-271-0563-2.

RŮČKOVÁ, Petra. Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi. 7. aktualizované vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2021. ISBN 978-80-271-3124-2.

SEDLÁČEK, Jaroslav. Finanční analýza podniku. 2. vydání. Brno: Computer Press, 2011. ISBN 978-80-251-3386-6.

VOCHOZKA, Marek. Metody komplexního hodnocení podniku. 2. vydání. Praha: Grada Publishing, 2020. ISBN: 978-80-271-1701-7.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2021/22

V Brně dne 28.2.2022

L. S.

prof. Ing. Alena Kocmanová, Ph.D.
garantka

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá finanční analýzou společnosti, která byla zpracována na základě účetních výkazů z let 2016-2020. Práce je rozdělena na tři části. V teoretické části byly zpracovány veškeré informace zabývající se finanční analýzou. Následně tyto informace byly použity pro správné zpracování analytické části, kdy výsledky byly porovnány s indexy a oborovými průměry. Dle porovnaných výsledků byl zhodnocen aktuální stav společnosti a byly doporučeny návrhy na zlepšení její finanční situace.

Klíčová slova

finanční analýza, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, absolutní ukazatele, rozdílové ukazatele, rentabilita, zadluženost, hodnocení finanční situace

Abstract

The bachelor thesis deals with the financial analysis of a selected company, which was prepared on the basis of financial statements from 2016-2020. The paper is divided into three parts. The theoretical part processed all the information dealing with financial analysis. Subsequently, this information was used for the proper processing of the analytical part, where the results were compared with indices and industry averages. According to the compared results, the current state of the company was evaluated and suggestions were made to improve its financial situation.

Key words

financial analysis, balance sheet, profit and loss statement, absolute indicators, differential indicators, profitability, indebtedness, evaluation of financial situation

Bibliografická citace

DONATH, Robert. Hodnocení finanční situace vybrané soukromoprávní korporace metodami finanční analýzy a návrhy na její zlepšení [online]. Brno, 2022 [cit. 2022-05-06]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/140691>. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav ekonomiky. Vedoucí práce Helena Hanušová.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracoval jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušil autorská práva (ve smyslu Zákona 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech související s právem autorským).

V Brně dne 9. května 2020

.....

podpis autora

Poděkování

Chtěl bych rád poděkovat vedoucí mé bakalářské práce paní Ing. Heleně Hanušové, CSc. za vstřícnost, ochotu a věcné připomínky při jejím zpracování. Dále bych chtěl, také poděkovat zaměstnancům společnosti za trpělivost, poskytnutý čas a informace.

Obsah

ÚVOD	7
CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUP ZPRACOVÁNÍ	8
1. TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE	9
1.1. Finanční analýza	9
Zdroje informací	10
Uživatelé finanční analýzy	11
1.1.1. Provázanost účetních výkazů	16
1.1.2. Metody finanční analýzy	16
1.1.3. Analýza stavových ukazatelů	17
1.1.4. Analýza rozdílových ukazatelů	18
1.1.5. Analýza poměrových ukazatelů	20
1.1.6. Analýza soustav ukazatelů	29
2. ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU	33
2.1. Informace o společnosti	33
2.2. Finanční analýza	35
2.2.1. Analýza stavových ukazatelů	35
2.2.2. Analýza rozdílových ukazatelů	48
2.2.3. Analýza poměrových ukazatelů	52
2.2.4. Analýza soustav ukazatelů	65
2.3. Shrnutí praktické části	67
3. VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ	69
3.1. Doporučená řešení	69
3.2. Návrhy řešení	71
4. ZÁVĚR	73
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	74
SEZNAM TABULEK	76

SEZNAM GRAFŮ.....	77
SEZNAM OBRÁZKŮ.....	78
SEZNAM ROVNIC.....	79
SEZNAM PŘÍLOH.....	81

ÚVOD

V současné ekonomické situaci pro kterou je typická inflace a problémy související s prohlubující se krizí je pro každou firmu důležité sledovat svůj stav a najít cesty řešení. Prvním krokem je provedení finanční analýzy, jejímž cílem je shromáždit data z relevantních zdrojů, zpracovat je a na základě porovnaných výsledků navrhnout doporučení jednotlivých změn v podniku. Firmu pro kterou budu finanční analýzu zpracovávat je Glanc Facility s.r.o.. Společnost má sídlo v Brně a data použitá na vypracování finanční analýzy společnosti byla čerpána z účetních výkazů z let 2016 až 2020.

CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUP ZPRACOVÁNÍ

Cíle práce

Vyhodnotit výsledky finanční analýzy provedené z povinných účetních výkazů za pět po sobě jdoucích účetních období. Zjištěné výsledky s přihlédnutím ke specifickým vybrané soukromoprávní korporace i oboru jeho podnikání použít pro formulaci doporučení a návrhů, jejichž realizace by umožnila zlepšení zjištěného stavu.

Metody

V rámci bakalářské práce byly použity jak metody obecné, tak metody specifické. Mezi metody obecné řadíme analýzu, syntézu a komparaci. V rámci práce byla využita analýza a syntéza. Specifické metody jsou metody finanční analýzy (Berka, 2017).

Analýza je pojem, který popisuje proces, během kterého zkoumáme cestu z neznámého ke známému. Zkoumáme tedy celek a snažíme se přijít na jednotlivé prvky, jak došlo k tomuto stavu. (Berka, 2017)

Syntéza postupuje opačně než analýza. Syntézou se rozumí spojování jednotlivých částí ze, kterých se stane výsledný celek. (Berka, 2017)

Komparace spočívá ve vzájemném přiřazování jevů k sobě a uvažování o jejich podobnostech a rozdílnostech. (Vodáková, 2017)

Postup zpracování

V první části se bakalářské práce se seznámím s teorií finanční analýzy a její strukturou. Dále, v praktické části práce, se obeznámím s firmou Glanc Facility s.r.o. pro kterou je zpracovávána finanční analýza. Na základě těchto poznatků vyhodnotím relevantnost informací z účetních výkazů. Následně provedu výpočty finanční analýzy a výsledky vyhodnotím. Na základě výsledků těchto analýz zformuluji možné návrhy a doporučení, jejichž realizace by umožnila zlepšení analyzovaného stavu.

1. TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

1.1. Finanční analýza

Za místo kde vznikla dnešní novodobá finanční analýza jsou považovány Spojené státy americké. Dvacáté století byla doba, kdy zde vzniklo velké množství teoretických prací, které byly možné aplikovat i do praxe. V českém prostředí se pojem finanční analýza objevil po roce 1989 a to díky německému ekonomovi F. Schmalenbachovi, který jen dnes reprezentován svou společností (Kubičková, Jindřichovská, 2015 ,str. 6).

Finanční analýza je nástroj na zhodnocení finančního zdraví podniku. Je v zásadě sestavována vrcholovým vedením společnosti před investičními nebo finančními rozhodnutími podniku, ale může být sestavena i subjekty, které se nacházejí mimo společnost (banky apod.). Finanční analýza nám poskytuje komplexní pohled na minulost a možnou budoucnost společnosti díky, kterému jsme schopni předejít potencionálními riziky vycházející z fungování podniku (Vochozka, 2020, str. 12).

V rámci finanční analýzy se zabýváme třemi základními charakteristikami, a to platební schopností, rentabilitou (výnosností), hospodářskou a finanční stabilitou. Platební schopností rozumíme schopnost podniku hradit své závazky v čas. Ziskovost podniku sleduje zhodnocení vloženého kapitálu do společnosti. Hospodářská a finanční stabilita se zaobírá z dlouhodobého hlediska, zda je podnik schopen platit své závazky a, jestli podnik dosahuje určité výnosnosti během jejího fungování.

Rozlišujeme dva základní přístupy k finanční analýze a to analýzu fundamentální, která zpracovává stav podniku po kvalitativní i kvantitativní stránce (SWOT analýzu, apod.) a technickou analýzu, která používá algoritmizovaných metod (matematicko-statistické metody, apod.) ke zpracování pohledu na podnik a vyhodnocení jeho současné situace. Finanční analýza slouží jako nástroj hodnocení (oceňování) podniku a je nezbytnou součástí procesu rozhodování o podniku (především finanční rozhodování) bez ohledu na to, zda se subjekt rozhodování stojí uvnitř nebo vně firmy (Černá, 1997, str. 18).

Vedení společnosti je schopno pomocí průběžného sledování finanční situace společnosti koordinovat pohyby, které mohou působit jako benefit v případě, že se podnik

rozhoduje o užití cizích zdrojů, optimalizaci struktury podniku, přesunu určitých zdrojů apod. Samotná znalost finanční situace společnosti v průběhu let je možná zlepšit celkové fungování podniku nejen z pohledu financí. Finanční analýza může počínat i jako zpětná vazba pro podnik. Jestliže si podnik stanovuje cíle v jednotlivých letech může zanalyzování společnosti pomoci při jejich dosažení a poučení z případných chyb (Knápková, Pavelková, Šteker, 2013, str. 17).

Proces finanční analýzy lze vyjádřit v následujících bodech:

1. Výběr vstupních dat a výběr metody finanční analýzy
2. Zvolenými metodami následuje výpočet jednotlivých ukazatelů
3. Výsledky ukazatelů zhodnotíme (jak rámcově tak i podrobněji)
4. Podrobnější přezkoumání příčin zjištěného stavu
5. Formulace doporučení pohybů, jejichž realizace umožní zlepšení situaci podniku a následně samostatné pohyby zhodnotíme dle rizika jejich provedení (Sůvová, 1999, str.17)

Zdroje informací

U zdrojů finanční analýzy je nutné, aby byly z kvalitního zdroje a schopné se o ně opřít. Zdroje jednotlivých informací jsou povinné účetní výkazy, státní statistika a interní informace podniku. Klíčovým zdrojem dat je účetní uzávěrka, která se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a výkazu o peněžních tocích. Účetní uzávěrka má tři základní typy: řádná, mimořádná a mezitímní. Čtvrtým typem účetní uzávěrky je uzávěrka konsolidovaná, kterou vypracovává právnická osoba (Vochozka, 2020, str.14)

Řádná je nejvíce rozšířená, protože podniky ji zpracovávají k poslednímu dni účetního období. K poslednímu dni účetního období se uzavírají účetní knihy dle zákona 563/1991 sb.. Je jí možné sestavit ve zkráceném a v plném rozsahu, kdy ve zkráceném rozsahu ji mohou sestavit ve společnostech, které nejsou podrobeny auditu (Vochozka, 2020, str. 14).

Mimořádní účetní uzávěrka se sestavuje v neobvyklých situacích dle zákona. Může se jednat o ukončení podnikatelské činnosti (Vochozka, 2020, str. 14).

Mezitímní účetní uzávěrka se provádí zároveň s uzávěrkou řádnou, ale na rozdíl od uzávěrky řádná není potřeba inventarizace a uzavírání účetních knih, její užití je pro účel ocenění majetku (Vochozka, 2020, str. 14).

V rámci účetních výkazů nejsou uvedeny položky s tzv. vnitřní finanční hodnotou (např. lidské zdroje, zkušenosti zaměstnanců, know how apod.). Důvodem vynechání z účetních výkazů je obtížné oceňování těchto položek.

Uživatelé finanční analýzy

Finanční analýzu nemusí nutně využívat pouze manažeři a majitelé podniku, stav podniku může zkoumat mnoho dalších uživatelů a to jak externích tak interních. Uživateli mohou být zaměstnanci, investoři, banky, obchodní partneři, věřitelé, ale také i konkurence. Jednotlivé uživatele mohou zajímat jiné hodnoty výsledků. Externí finanční analýzu zhotovuje analytik, který má přístup pouze k informacím, které jsou veřejně dostupné. Tuto finanční analýzu provádí zpravidla věřitelé, banky, investoři atd. V případě interní finanční analýzy má analytik přístup ke všem potřebným informacím k vyhotovení podrobné finanční analýzy. Interní finanční analýza je využívána hlavně zaměstnanci, manažery a majiteli společnosti. Uživatelé, kteří si mohou požádat o přístup k soukromým informacím jsou banky a státní orgány. Jednotliví uživatelé avšak využívají finanční analýzy z jiných důvodů (Knápková, Pavelková, Šteker, 2013, str. 17).

Zaměstnanci mohou sledovat pomocí finanční analýza prosperitu podniku a to zdali se jedná o stabilní místo pro práci (Vochozka, 2020, str. 13).

Investory, jako poskytovatele kapitálu zajímá vývoj jejich investice a jejich následující a budoucí stav. Finanční analýzu mohou využít pro sledování míry rizik a zhodnocení jejich kapitálu. Velmi rozšířené u akciových společností, kdy investory zajímá jak manažeři nakládají s jejich kapitálem (Vochozka, 2020, str. 13).

Banky využívají tyto informace proto, aby mohly zhodnotit finanční zdraví podniku. Banky mohou podle těchto informací nastavit podle jakých podmínek poskytnou službu (Vochozka, 2020, str. 13).

Obchodní partneři zkoumají zdali je podnik schopen platit své závazky. Sledují proto likviditu podniku, solventnost a zadluženost podniku (Vochozka, 2020, str. 13).

Nakonec zájem většiny uživatelů na výsledcích finanční analýzy společnosti se zaobírá její rentabilitou (ziskovostí) a celkovém hodnocení podniku na trhu (Vochozka, 2020, str. 13).

I když se důvody pro vypracování finanční analýzy u většiny uživatelů liší, ve výsledku je účel stejný a to jaké je finanční zdraví podniku. Podnik je zhodnocen jako finanční zdraví v případě, že:

- dochází k zhodnocení vloženého kapitálu (vlastníky, věřiteli) = rentabilita
- podnik je schopen se stále rozhodovat sám bez omezení jiných subjektů = zadluženost, finanční struktura
- podnik disponuje dostatečnými prostředky pro hrazení závazků = platební schopnost (Kubíčková, Jindřichovská, 2015, str. 5)

Rozvaha

Rozvaha je jedním ze základních účetních výkazů, které jsou používány při sestavování finanční analýzy. V rámci rozvahy se řeší tzv. bilanční forma, která nám uvádí stav dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (aktiva) a zdrojů jejich financování (pasiva) (Růčková, 2015, str. 22).

$$Aktiva = Pasiva$$

Rovnice 1 Bilanční pravidlo

(Zdroj: Růčková, 2015, str. 22)

V rámci rozvahy dělíme aktiva do tří skupin. Stálá aktiva (dlouhodobý majetek) jsou položky, které mají užitnou dobu delší než jeden rok (např. pozemky, stroje, software, díla, cenné papír apod.). Postupným opotřebením (fyzické, morální) aktiv nám klesá celková hodnota určitých položek. Toto opotřebením je vyjádřené pomocí položky odpisů. Oběžnými aktivy rozumíme majetek se stářím menším než jeden rok. Mohou mít podobu věcnou (materiál, suroviny, zásoby, výrobky apod.) a peněžní (peníze v pokladně/úctu, pohledávky, krátkodobé cenné papíry apod.). Poslední položkou aktiv je časové rozlišení. Do časového rozlišení zařazujeme náklady příštích období (nájem placený dopředu apod.) a příjmy příštích období (výnosy běžného účetního období, které prozatím nebyly přijaty apod.) (Vochozka, 2020, str. 15)

Vlastní kapitál, cizí kapitál a časové rozlišení jsou tři základní položky pomocí, kterých sestavujeme celková pasiva. Jednou z hlavních položek vlastního kapitálu je základní kapitál, jedná se o investici, kterou jsme vložili do začínajícího podniku. Dále jsou součástí vlastního kapitálu fondy kapitálové (emisní ážio) a ostatní fondy (tvořené ze zisku, př. rezervní fond). Poslední položkou vlastního kapitálu je výsledek hospodaření minulého období (př. neuhrazená ztráta minulých let, nerozdělený zisk) a výsledek hospodaření běžného období. Cizí zdroje zastupují kapitál, který jsme získali od třetích stran (banky, investoři). Za tento kapitál jsme povinni platit tzv. úrok (Vochozka, 2020, str. 16)

Rozvaha se běžně sestavuje k poslednímu dni roku, ale objevují se i jiné typy. Rozvaha nám zobrazuje stav podniku z třech oblastí. První oblastí je majetková situace podniku, která ukazuje, jak je majetek oceněn, jak velké je opotřebení, jaký je jeho obrát atd. Druhou oblastí jsou zdroje financování, tedy výši vlastního a cizího kapitálu. A třetí oblastí je finanční situace podniku, kde vidíme, jestli je podnik schopen hradit své závazky a jaká je výše a míra rozdělení zisku. Samozřejmě musíme brát v potaz to, že rozvaha nezobrazuje současný stav majetku podniku.

Rozvaha je vzájemně propojena s výkazem zisku a ztrát a to položkou hospodářského výsledku za účetní období. Rozvaha je dále propojena i s výkazem o peněžních tocích pomocí bilance příjmů a výdajů (Sůvová, 1999, str. 36).

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty nám poskytuje písemný přehled o stavu nákladů a výnosů příslušného účetního období. Údaje, které nám výkaz poskytuje se vztahují k určitému období (tokové), nikoli k určitému okamžiku (rozvaha). Výkaz zisku a ztrát je sestavován horizontální nebo vertikální formou. V případě horizontálního sestavování jsou uváděny náklady a výnosy odděleně, na rozdíl od vertikální formy, která přiřazuje jednotlivé oblasti nákladů a výnosů (finanční výsledek hospodaření, provozní výsledek hospodaření apod.) (Kubíčková, Jindřichovská, 2015, str. 28).

V rámci rozvahy můžeme naleznout položku výsledek hospodaření za běžné účetní období, kterou díky výkazu zisku a ztrát jsme schopni sestavit. Tato položka nám říká, jak dobře je podnik schopen zhodnotit vložený kapitál. I když jsme schopni z výsledku

hospodaření (zisk, ztráta) zhruba vyčíst příslušný stav podniku za určité období, není spolehlivým ukazatelem stavu podniku (Grünwald, Holečková, 2007, str. 41)

V rámci výsledovky se řeší základní vztah:

$$\text{Výnosy (tržby)} - \text{Náklady} = \text{Hospodářský výsledek (zisk/ztráta)}$$

Rovnice 2 Základní vztah výkazu zisku a ztráty

(Zdroj: Sůvová, 1991, str. 58)

Výkaz zisku a ztráty je sestavován tak, že jednotlivé transakce jsou zaznamenány a následně vykazovány v období, kterého jsou časově a věcně součástí, nikoliv kdy došlo k peněžní příjmu nebo výdaji. Tento princip při sestavování výkazu zisku a ztráty je tzv. aktuální princip. Pomocí časového rozlišení je dodržení aktuálního principu možné (Grünwald, Holečková, 2007, str. 41).

Výkaz o peněžních tocích

Výkaz o peněžních tocích nám doplňuje informace o peněžních příjmech a výdajích podniku. Díky výkazu cashflow jsme schopni doplnit obsahový a časový nesoulad mezi náklady a výdaji, výnosy a příjmy, ziskem a stavem peněžních prostředků. Hlavním důvodem, proč je důležité sestavovat výkaz cashflow, je řízení likvidity resp. peněžních prostředků podniku. V rámci podnikání je důležité pro společnosti, aby si držely určité množství peněžních prostředků pro každodenní fungování. V případě, že společnost nedosahuje zisku, takto není ve výsledku tak podstatné, jako kdyby přišla o peníze, což může mít přímý dopad na existenci společnosti (Knápková, Pavelková, 2010, str. 46).

Výkaz o peněžních tocích se časem měnil do takové podoby, která je dnes obecně přijímána. První částí výkazu je zpravidla provozní činnost, která je nejdůležitější ve výkazu cashflow. Důležitá je proto, že v ní nachází pohyby každodenní výdělečné činnosti podniku a je vázána na samotnou podstatu společnosti. Záporná provozní činnost několik let po sobě, je známkou špatného hospodaření v podniku. Investiční činnost je oblast výkazu, kde se objevuje koupě nebo prodej dlouhodobého majetku nebo poskytování úvěrů. V případě, že je investiční činnost záporná znamená to že podnik nakupuje dlouhodobý majetek a jestliže je kladná, tím výkaz naznačuje prodej dlouhodobého majetku. Finanční činností podniku se rozumí zásahy do velikosti vlastního kapitálu a dlouhodobých závazků. Záporné cashflow z finančních činností, nám

naznačuje pohyb prostředků, z podniku směrem ke vlastníkům a věřitelům, kdy naopak kladné jeho odtok od vlastníků a věřitelů do podniku (Grünwald, Holečková, 2007, str. 46).

Metoda přímá pracuje za pomoci skutečných plateb (čisté peněžní toky z bilance), kdy se jednotlivé příjmy a výdaje seskupí do samostatných položek. Výkaz peněžních toků se přímou metodou nesestavuje tak často, jako s metodou nepřímou díky její složitosti. Nepřímou metodu je jednodušší sestavit, protože užíváme výsledek hospodaření (výnosy – náklady), který se následně transformuje na tok peněz (Knápková, Pavelková, 2010, str. 55).

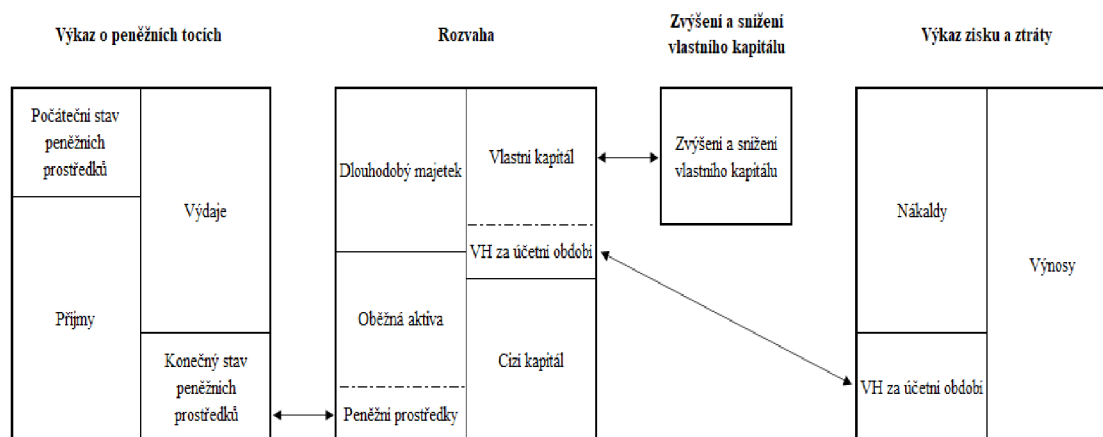
Tabulka 1 Struktura výkazu cashflow

(Zdroj: vlastní zpracování dle Knápková, Pavelková, 2010, str. 56)

<p>POČÁTEČNÍ STAV PENĚŽNÍCH PROSTŘEDKŮ</p> <p>Výsledek hospodaření</p> <p>+ odpisy (= úpravy hodnot DNM a DHM - trvalé)</p> <p>+ tvorba dlouhodobých rezerv</p> <p>- snížení dlouhodobých rezerv</p> <p>+ zvýšení závazků (krátkodobých), časové rozlišení pasiv</p> <p>- snížení závazků (krátkodobých), časové rozlišení pasiv</p> <p>- zvýšení pohledávek, časového rozlišení aktiv</p> <p>+ snížení pohledávek, časového rozlišení aktiv</p> <p>- zvýšení zásob</p> <p>+ snížení zásob</p>
<p>= CASH FLOW Z PROVOZNÍ ČINNOSTI</p> <p>- výdaje s pořízením dlouhodobého majetku</p> <p>+ příjmy z prodeje dlouhodobého majetku</p>
<p>= CASH FLOW Z INVESTIČNÍ ČINNOSTI</p> <p>± dlouhodobé závazky, popř. krátkodobé závazky</p> <p>± dopady změn vlastního kapitálu</p>
<p>= CASH FLOW Z FINANČNÍ ČINNOSTI</p> <p>KONEČNÝ STAV PENĚŽNÍCH PROSTŘEDKŮ</p>

1.1.1. Provázanost účetních výkazů

Každá malá změna ve výkazu může nést změny ve výkazu jiném. Když společnost získá pohledávku vůči jiné společnosti, tak se tato akce projeví zvýšením hodnoty ve výsledku hospodaření v rámci výkazu zisku a ztráty. U rozvahy bude nutné zvýšit hodnotu aktiv i pasiv, pro dodržení pravidla bilance. Dopad na výkaz cashflow není v současné době žádný, protože nedošlo ke vzniku příjmů či výdajů. Tato skutečnost se ve výkazu projeví poté co bude za pohledávku zaplacená a dojde ke zvýšení peněžních prostředků. Následně dojde i ke změně v rozvaze, konkrétně ve vlastním kapitálu, kde se zvýší hodnota výsledku hospodaření po zaplacení pohledávky (Knápková, Pavelková, 2010, str. 63).



Obrázek 1 Vazby mezi výkazy

(Zdroj: vlastní zpracování dle Knápková, Pavelková, 2010, str. 62)

1.1.2. Metody finanční analýzy

V průběhu historie se jednotlivé metody a postupy formovaly do plnohodnotných novodobých metod, které známe dnes. Tyto způsoby můžeme nazvat tradičními metodami, díky oblíbenosti jejich používání a samotné jednoduchosti zpracování. V rámci finanční analýzy využíváme hlavně metody elementární, ale pracujeme i se složitějšími tzv. vyššími metodami (Knápková, Pavelková, 2010, str. 65).

Docentka Růčková popisuje výběr metod takto: „Čím lepší metody, tím spolehlivější závěry, tím nižší riziko chybného rozhodnutí a tím vyšší naděje na úspěch.“ (Růčková, 2021, str. 45).

V případě výběru metody finanční analýza je nutné brát v potaz účelnost, nákladovost a spolehlivost. Tyto body jsou důležité pro správné vyhotovení finanční analýzy dle předmětu podnikání společnosti. Základní metody při zpracování finanční analýzy se řadí metody elementární mezi, které se řadí :

- Analýza stavových ukazatelů
- Analýza tokových ukazatelů
- Analýza rozdílových ukazatelů
- Analýza poměrových ukazatelů
- Souhrnné ukazatele hospodaření (Knápková, Pavelková, 2010, str. 65).

1.1.3. Analýza stavových ukazatelů

Položky pro výpočet absolutních ukazatelů jsou obsaženy přímo v účetních výkazech. Jedná se o značně jednoduché ukazatele, které slouží ke sledování vývojového trendu podniku (porovnáváme vývoj podniku v jednotlivých letech) (Sůvová, 1999, str. 78).

Horizontální analýza

Podstatou horizontální analýzy je sledování vývoje podniku v čase, tzn., že porovnáváme položky minulého období s položkami období běžného. Jsme tedy schopni vidět pohyby majetku a stav finanční situace podniku. Vývoj společnosti je sledován v čase, na rozdíl o analýzy vertikální (Knápková, Pavelková, 2017, str. 71).

$$\text{Absolutní změna} = \text{ukazatel}_t - \text{ukazatel}_{t-1}$$

Rovnice 3 Absolutní změna

(Zdroj: Knápková, Pavelková, 2017, str. 71)

$$\text{Relativní změna} = (\text{Absolutní změna} * 100) / \text{Ukazatel}_{t-1}$$

Rovnice 4 Relativní změna

(Zdroj: Knápková, Pavelková, 2017, str. 71)

Vertikální analýza

Vertikální analýza porovnává stav jednotlivých veličin ke jedné určité veličině tzv. rozvrhové základně (např. celková aktiva). Výsledky vertikální analýzy se mohou porovnávat s oborovými hodnotami, našimi vlastními cíli nebo s konkurencí. V rámci obou analýz lze využít relativního i absolutního rozdílu, kdy absolutní rozdíl porovnává rozdíl minulého a běžného účetního období.

$$Vzorec = (Položka / Rozvrhová základna) * 100$$

Rovnice 5 Princip vertikální analýzy

(Zdroj: vlastní zpracování)

1.1.4. Analýza rozdílových ukazatelů

Rozdílové ukazatele se řadí mezi **elementární**, tedy ty jednodušší metody výpočtu. Mezi nejčastěji užívané ukazatele se řadí čistý pracovní kapitál (ČPK), čistý peněžní majetek (ČPM) a čisté pohotové prostředky (ČPP). Při výpočtu rozdílových ukazatelů zjistíme, zdali podnik disponuje dostatečnou velikostí likvidity pro hrazení krátkodobých závazků (Knápková, Pavelková, 2017, str. 85).

Čistý pracovní kapitál

Ukazatel čistého pracovního kapitálu nám ukazuje množství likvidity se kterou společnost pracuje. Pracovní (provozní) kapitál je důležitý pro každodenní fungování společnosti, proto jeho podstata je značně důležitá. Jedná se o jednoduchý způsob ověření platební schopnosti podniku, ale neřadí se mezi ty nejpřesnější. Vypočtení tohoto ukazatele je možné dvěma způsoby a to manažerský a investorský. Manažerský přístup se soustředí na likviditu z krátkodobého hlediska, na rozdíl od investorského, který se zaměřuje na stránku dlouhodobou (Vochozka, 2020, str. 21).

$$\text{Manažerský přístup: } \check{C}PK = \text{Oběžná aktiva} - \text{Krátkodobé závazky}$$

Rovnice 6 Manažerský přístup

(Zdroj: Vochozka, 2020, str. 21)

$$\text{Investorský přístup: } \check{C}PK = (\text{Vlastní kapitál} + \text{Dlouhodobé závazky}) - \text{Stálá aktiva}$$

Rovnice 7 Investorský přístup

(Zdroj: Vochozka, 2020, str.21)

Díky tomuto ukazateli, sledujeme schopnost společnosti hradit své krátkodobé závazky. Velikost ukazatele se liší dle délky obratu pohledávek, což má přímý vliv na likviditu společnosti. Garrison tuto skutečnost nazývá tzv. „*ochranným polštářem podniku*“. V případě, že podnik pracuje se zbytečně velkou likviditou, znamená to neefektivní využití prostředků (Sůvová, 1999, str. 80).

Čisté pohotové prostředky

Důvod pro vytvoření tohoto ukazatele, jsou nepřesnosti v ukazateli čistých pracovních prostředků. Ukazatel počítá s položkami oběžných aktiv, které jsou dlouhodobě nebo i trvale nelikvidní (nedobytné pohledávky). Ukazatel čistých pohotových prostředků, je pouze upravená verze ukazatele čistých pracovních prostředků. Ukazatel ve výsledku hodnotí okamžitou platební schopnost podniku (Sůvová, 1999, str. 81).

Výpočet je možné provést dvěma alternativami:

$$\text{ČPP} = (\text{Oběžná aktiva} + \text{Časové rozlišení} - \text{Dlouhodobé a Krátkodobé pohledávky} - \text{Zásoby}) - (\text{Krátkodobé závazky} + \text{Krátkodobé úvěry a Krátkodobé finanční výpomoci} + \text{Časové rozlišení})$$

Rovnice 8 Čisté pohotové prostředky 1. alternativa

(Zdroj: Sůvová, 1999, str. 81)

$$\text{ČPP} = \text{Čistý pracovní kapitál} - \text{Zásoby} - \text{Krátkodobé pohledávky}$$

Rovnice 9 Čisté pohotové prostředky 2. alternativa

(Zdroj: Sůvová, 1999, str. 81)

Nevýhodou výpočtu čistých pohotových prostředků, je nedostupnost údajů pro výpočet externími uživateli. Tento faktor však záleží na interpretaci samotného vzorce.

Čistý peněžní majetek

Čistý peněžní majetek byl sestaven jako alternativa mezi ukazateli pracovních a pohotových prostředků. Ukazatel nám upravuje oběžná aktiva, tak že je očistí o nelikvidní položky (neprodejné zásoby, dlouhodobé pohledávky apod.) (Sůvová, 1999, str. 81).

$$\check{C}PM = \text{Oběžná aktiva} - \text{Zásoby} - \text{Nelikvidní pohledávky} - \text{Krátkodobé závazky}$$

Rovnice 10 Čistý peněžní majetek

(Zdroj: Holečková, 2008, str. 47)

1.1.5. Analýza poměrových ukazatelů

Poměrové ukazatel nám poskytují značně rychlý pohled na stav dané společnosti. Vstupní informace mohou být čerpány ze všech výkazů (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, cashflow), proto můžeme výsledek považovat za poměrně komplexní. Podnik si je schopen vyhotovit i ukazatele vlastní, ale nejvíce v praxi rozšířenými ukazateli jsou:

- rentability,
- likvidity,
- aktivity,
- zadluženosti,
- provozní ukazatele

Výsledky jsou následně porovnávány s normami odvětvovými, historickými nebo manažerskými. Vzhledem k tomu, že každý podnik je unikátní je nutné nebrat normy doslova, ale úplná ignorace intervalů také není dobrá (Sůvová, 1999. str. 89)

Ukazatele rentability

Ukazatel rentability (výnosnosti) jedním ze základních indikátorů finančního zdraví podniku. Podstatou ukazatele je vyjádřit s jakou efektivitou jsou vložené prostředky zhodnoceny (Kubíčková, Jindřichovská, 2015, str. 120).

$$\text{Efektivnost} = (\text{Výstup} / \text{Vstup}) * 100$$

Rovnice 11 Efektivnost

(Zdroj: Kubíčková, Jindřichovská, 2015, str. 120)

Na pozici výstupu, vzhledem k tomu, že se jedná o ukazatel rentability bude vždy zisk (EAT, EBT, EBIT, EBITDA), kdy na pozici vstupu bude vždy položka, u které chceme zjistit výši její ziskovosti. Položky nutné pro výpočet čerpáme z rozvahy a výkazu zisku a ztráty (Kubíčková, Jindřichovská, 2015, str. 120).

Rentabilita vlastního kapitálu (ROE)

Ukazatelem rentability vlastního kapitálu jsou schopni vlastníci podniku kontrolovat zhodnocení jejich vložených prostředků.

$$ROE = Zisk (EAT, EBT) / Vlastní kapitál$$

Rovnice 12 Rentabilita vlastního kapitálu

(Zdroj: Kubičková, Jindřichovská, 2015, str. 122)

Výsledky ukazatele je nutné porovnávat v delším časovém horizontu. Z krátkodobého hlediska nemusí nižší výsledky nutně reprezentovat danou situaci podniku (Knápková, Pavelková, 2017, str. 102).

Rentabilita celkového kapitálu (ROA)

Podstatou ukazatele aktivity, je kontrola ziskovosti jednotlivých aktiv. Management společnosti tímto zabezpečuje vysokou efektivitu podniku a je schopen se neustále přizpůsobovat.

$$ROA = (EBIT / Celková aktiva) * 100$$

Rovnice 13 Rentabilita celkového kapitálu

(Zdroj: Kubičková, Jindřichovská, 2015, str. 124)

Rentabilita tržeb (ROS)

V rámci jmenovatele je možné dosadit tři různé varianty zisku a to EBT, EAT a EBIT. Výpočet rentability tržeb je ideální pro porovnání výše marží nefinančních společností. Ideální pro porovnání s ostatními podniky je varianta EBIT, která pracuje s „čistým“ výsledkem, který není ovlivněn kapitálovou strukturou společnosti nebo zdaněním (v zahraničí se může jednat o jiný typ zdanění).

$$ROS = Zisk / Tržby$$

Rovnice 14 Rentabilita tržeb

(Zdroj: Knápková, Pavelková, 2017, str. 100)

Rentabilita investovaného kapitálu (ROI)

Jedná se o ukazatel, který nám zobrazuje zpravidla výnosnost dlouhodobě investované kapitálu do majetku společnosti. Typ zisku dosazovaný do jmenovatele

ukazatele záleží na důvodu zpracování finanční analýzy (Knápková, Pavelková, 2017, str. 105).

$$ROI = ((Zisk\ před\ zdaněním + nákladové\ úroky) / Celkový\ kapitál) * 100$$

Rovnice 15 Rentabilita investovaného kapitálu

(Zdroj: Sedláček, 2011, str.56)

Rentabilita dlouhodobých zdrojů (ROCE)

Ukazatel slouží k prostorovému porovnání prospěšných společností (telekomunikace, vodárny apod.). V čitateli uvádíme výnosy investorů a ve jmenovateli jsou uvedeny veškeré dlouhodobé finanční prostředky se, kterými podnik pracuje.

$$ROCE = ((Čistý\ zisk + Úroky) / (Dlouhodobé\ závazky + Vlastní\ kapitál)) * 100$$

Rovnice 16 Rentabilita dlouhodobých zdrojů

(Zdroj: Sedláček, 2011, str. 58)

Ukazatel aktivity

Ukazatel se zaměřuje na hospodaření podniku s vlastním majetkem (aktivy). Jestliže podnik disponuje více než potřebným množstvím aktiv může tím vytvářet nové náklady, která postrádají podstatu, čímž si snižuje výši zisku. Podnik může přicházet o potencionální pohledávky v případě, že má nízkou hladinu aktiv (Sedláček, 2007, str. 60).

Vázanost celkových aktiv

Ukazatel nám poskytuje informace o tom, zdali podnik využívá efektivně svá aktiva. Vzhledem k tomu, že v rámci celkových aktiv se nachází spousta položek, není tento ukazatel ideální v případě rozmanité rozvahy, ale je nám schopen zobrazit, jestli podnik expanduje.

$$Vázanost\ celkových\ aktiv = aktiva / roční\ tržby$$

Rovnice 17 Vázanost celkových aktiv

(Zdroj: Sedláček, 2011, str. 61)

Obrat celkových aktiv

Nám zobrazuje cyklický chod společnosti v zásadě za rok. Podnik využívá neefektivně aktiva, jestliže je počet obrátů aktiv menší než využívání aktiv celkových.

V tomto okamžiku může společnost pro zvýšení efektivity prodat některá aktiva nebo lze navýšit tržby.

$$\text{Obrat celkových aktiv} = \text{Roční tržby} / \text{Celková aktiva}$$

Rovnice 18 Obrat celkových aktiv

(Zdroj: Sedláček, 2011, str. 61)

Obrat zásob

Ukazatel nám udává kolikrát během roku nám cirkuluje počet zásob. Problémem s tímto ukazatelem je, že tržby jsou uváděny v tržní hodnotě, kdy zásoby jsou uváděny v nákladových jednotkách. Díky této nesrovnalosti nemusí výsledek zobrazovat skutečnost, ale lehce jí nadhodnotit. Druhým problémem je stav zásob, který čerpáme z rozvahy, která udává položky v daném okamžiku a tržby jsou položkou tokovou.

$$\text{Obrat zásob} = \text{Roční tržby} / \text{Zásoby}$$

Rovnice 19 Obrat zásob

(Zdroj: Sedláček, 2011, str. 62)

Doba obratu zásob

Doba obratu zásob nám ukazuje kolikrát během roku zásoby cirkulují v podniku. Díky tomuto ukazateli jsem též schopni zjistit likviditu společnosti, protože nám zobrazí počet dnů, za které se zásoba promění na hotovost.

$$\text{Doba obratu zásob} = (\text{Průměrný stav zásob} / \text{Tržby}) * 360$$

Rovnice 20 Doba obratu zásob

(Zdroj: Knápková, Pavelková, 2017, str. 108)

Doba obratu pohledávek (z obchodních vztahů)

Díky ukazateli jsme schopni zjistit za jakou dobu, je pohledávka průměrně uhrazena. Výsledek se následně srovnává s odvětvovým průměrem a případně dobou splatnosti faktur. V rámci výsledku je podstatné, aby hodnota byla co nejnižší. Čím menší je výsledek, tím kratší čas trvá splacení pohledávky a tím nižší jsou náklady (Knápková, Pavelková, 2017, str. 108).

$$\text{Doba obratu pohledávek} = (\text{Průměrný stav pohledávek} / \text{Tržby}) * 360$$

Rovnice 21 Doba obratu pohledávek

(Zdroj: Knápková, Pavelková, 2017, str. 108)

Doba obratu závazků

V rámci ukazatele doby obratu pohledávek, jsme zjistili, za jakou dobu společnost inkasuje pohledávku. Následně doba obratů závazků nám zobrazí za jakou dobu uhradí společnost závazky vůči svým dodavatelům.

$$\text{Doba obratu závazků} = (\text{Krátkodobé závazky z obchodních vztahů} + \text{Závazky ostatní} / \text{Tržby}) * 360$$

Rovnice 22 Doba obratu závazků

(Zdroj: Knápková, Pavelková, 2017, str. 109)

Ukazatel zadluženosti

Díky ukazateli zadluženosti, jsme schopni zjistit s jak velkým dluhem společnost pracuje. Zobrazuje nám jak velký podíl vlastních aktiv je financováno z cizích zdrojů a tím dává do poměru vlastní a cizí kapitál společnosti. Výhodou pro společnost je stav, kdy je více cizích než vlastních zdrojů a to proto, že cizí zdroje jsou levnější na financování než zdroje vlastní. Tento stav však nesmí přesáhnout určitou hodnotu, od které by se podnik stal finančně nestabilní. Cizí zdroje jsou levnější proto, že úroky z cizích zdrojů snižují množství daní, které podnik platí. Úroky, které patří mezi náklady se odčítají od výnosů a tím nám snižují zisk tudíž i daň, kterou je nutné uhradit. Tato skutečnost se nazývá tzv. daňový štít (daňový efekt). Nevýhodou při užívání cizích zdrojů více než vlastních, je fakt, že věřitelé podstupují větší riziko při spolupráci se společností, tudíž budou požadovat větší zhodnocení za poskytnutý kapitál. Optimální finanční struktura společnosti, tedy ideální poměr mezi vlastními a cizími zdroji je důležitá pro úspěšné podnikání. Paní docentka Knápková tuto skutečnost ve své knize shrnula takto: „Analýza zadluženosti, majetkové a finanční struktury může srovnávat rozvahové položky – ukazuje, pomocí jakých zdrojů jsou financována podniková aktiva, nebo může srovnávat položky výkazu zisku a ztráty, kdy určí, kolikrát jsou náklady na cizí kapitál financování pokryty vytvořeným ziskem; příp. využívá v ukazatelích cash flow. (Knápková, Pavelková, 2017, str. 87)

Celková zadluženost

Je základním ukazatelem zadluženosti, který dává do poměru cizí a vlastní zdroje společnosti. Výsledná hodnota by se měla pohybovat v rozmezí 30 – 60% zadlužení. V případě, že se hodnota pohybuje mimo interval není nutné, že se jedná o špatné hospodaření. Důležité je, zdali podnik své závazky pravidelně splácí a v rámci porovnání výsledku je též se možné obrátit průměry jednotlivých odvětví (Knápková, Pavelková, 2017, str. 88).

$$\text{Celková zadluženost} = \text{Cizí zdroje} / \text{Aktiva celkem}$$

Rovnice 23 Celková zadluženost

(Zdroj: Knápková, Pavelková, 2017, str. 88)

Koeficient samofinancování

Jedná se o doplňkový ukazatel k ukazateli celkové zadluženosti. Ukazatel nám zobrazuje, v jak velké míře jsou celkové aktiva financována z vlastních zdrojů. Součtem celkové zadluženosti a koeficientu samofinancování by měl vyjít výsledek pohybující se okolo 1 (Sedláček, 2011, str. 64).

$$\text{Koeficient samofinancování} = \text{Vlastní kapitál} / \text{Celková aktiva}$$

Rovnice 24 Koeficient samofinancování

(Zdroj: Sedláček, 2011, str. 64)

Míra zadluženosti

Ukazatel oblíbený v bankovním sektoru v případech, kdy klient požaduje poskytnutí nového úvěru. Ukazatel je nutné porovnávat v čase, kde můžeme sledovat poměr mezi vlastními a cizími zdroji. Podstatné u sledování je, aby se výše cizího kapitálu časem značně nezvyšovala (Knápková, Pavelková, 2017, str. 89)

$$\text{Míra zadluženosti} = \text{Cizí zdroje} / \text{Vlastní kapitál}$$

Rovnice 25 Míra zadluženosti

(Zdroj: Knápková, Pavelková, 2017, str. 89)

Úrokové krytí

Tento ukazatel nám dává do poměru zisk před zdaněním a úroky (tedy EBIT) s úroky samotnými. Z výsledku jsme schopni vyčíst kolikrát je schopen EBIT pokrýt úroky. Doporučené hodnoty by měli pokrýt nákladové úroky min. 5 krát, ale je nutné brát v potaz, že se nejedná o hodnoty, které definují úspěšný podnik. V rámci vzorce je možné místo zisku (EBIT) dosadit i provozní výsledek hospodaření z výkazu cashflow (Knápková, Pavelková, 2017, str. 90)

$$\text{Úrokové krytí} = \text{EBIT} / \text{Nákladové úroky}$$

Rovnice 26 Úrokové krytí

(Zdroj: Knápková, Pavelková, 2017, str. 90)

Ukazatel likvidity

Ukazatel likvidity nám stanovuje, zda je podnik schopen hradit své závazky. Proto, aby byl podnik tohoto schopen je nutné držet určitou hladinu likvidity, tedy vlastnit prostředky (peníze nebo pohotově přeměnitelné v peníze) na úhradu závazků. S likviditou úzce souvisí solventnost podniku, kdy solventnost je připravenost podniku hradit své závazky. Je nutné brát v potaz skutečnost, že solventnost by nebyla možná bez likvidity. Analýzu likvidních zdrojů v rámci společnosti jsme schopni zhotovit dvěma způsoby. První způsob vypočítáme za pomoci rozdílových ukazatelů (jednotlivých fondů finančních prostředků), u kterých následně sledujeme vývoj v čase. Druhý, oblíbenější způsob pracuje s poměřováním disponibilním fondů s položkami, které jsou nejlépe schopny reprezentovat současný stav likvidity podniku v určitých oblastech (Kubíčková, Jindřichovská, 2015, str. 132).

Obecný vzorec je formulován takto:

$$\text{Poměrový ukazatel likvidity} = \text{Čím je možno platit} / \text{Co je nutno platit}$$

Rovnice 27 Princip poměrových ukazatelů

Zdroj: Kubíčková, Jindřichovská, 2015, str. 132)

Jednotlivé ukazatele likvidity se v dnešní běžné praxi dělí do tří stupňů:

1. Stupeň – Okamžitá (peněžní) likvidita

2. Stupeň – Pohotová likvidita

3. Stupeň – Běžná likvidita (Kubičková, Jinřichovská, 2015, str. 132)

Ukazatel běžné likvidity

Nám zobrazuje kolikrát je schopen podnik pokrýt své krátkodobé závazky oběžnými aktivy. Problém, který nalezneme v ukazateli je malá likvidita některých položek oběžných aktiv. Příkladem nelikvidnosti mohou být zásoby, u kterých je značně dlouhá doba přeměny v peněžní prostředky. V případě krátkodobých závazků narážíme na fakt, že nezohledňuje jejich dobu splatnosti. Doporučené výsledky výpočtu se pohybují v rozmezí 1,5 – 2,5. Hodnoty, které jsou vyšší než 4 značí špatné nakládání s pracovním kapitálem (Kubičková, Jinřichovská, 2015, str. 132).

$$\text{Běžná likvidita} = \text{Oběžná aktiva} / \text{Krátkodobé závazky}$$

Rovnice 28 Běžná likvidita

(Zdroj: Kubičková, Jinřichovská, 2015, str. 132)

Pohotová likvidita

Je upravený ukazatel běžné likvidity, který eliminuje problém nelikvidních zásob, tak že je od oběžných aktiv odečteme. V čitateli bude součástí oběžných aktiv peněžní prostředky, krátkodobé pohledávky a krátkodobé cenné papíry. Výsledek je možné porovnávat s výsledkem běžné likvidity a pozorovat, o jak velký rozdíl se jedná. Jestliže bude pohotová likvidita značně nižší než likvidita běžná, můžeme předpokládat, že podnik má velký stav zásob. Ovšem je nutné brát tento fakt s rezervou, protože se může jednat o podnik, který má velký obrat zásob (= jsou dostatečně likvidní). Hodnota, která je doporučena v literatuře neklesá pod 1 (Sedláček, 2011, str.67).

$$\text{Pohotová likvidita} = (\text{oběžná aktiva} - \text{Zásoby}) / \text{Krátkodobé závazky}$$

Rovnice 29 Pohotová likvidita

(Zdroj: Sedláček, 2011, str. 67)

Okamžitá (peněžní) likvidita

Reprezentuje nejpřesnější výsledek v rámci stavu likvidity společnosti. V čitateli nalezneme čistě peněžní prostředky, které sečteme s jejich ekvivalenty (krátkodobé CP, splatné dluhy, směnečné dluhy, šeky). Doporučené výsledné hodnoty se pohybují v intervalu 0,2 – 1,0. Stav, který bychom mohli považovat za kritický je v případě, že hodnota bude menší než 0,2 (Kubíčková, Jinřichovská, 2015, str. 134).

$$\text{Okamžitá likvidita} = (\text{Peněžní prostředky} + \text{Ekvivalenty}) / \text{Krátkodobé závazky}$$

Rovnice 30 Okamžitá likvidita

(Zdroj: Sedláček, 2011, str. 67)

Provozní ukazatele

Provozní ukazatele se zabírají vnitřním řízením podniku. Management sleduje vývoj podniku v čase se zaměřením na náklady. Řízení jednotlivých nákladů managementem se projevuje na hospodárnosti podniku (Sedláček, 2007, str.71).

Mzdová produktivita

Zobrazuje jaká výše výnosů se podílí na 1 Kč vyplacených mezd. Časem by za ideálních podmínek měla hodnota stoupat (Sedláček, 2007, str.71).

$$\text{Mzdová produktivita} = \text{Výnosy (bez mimořádných)} / \text{Mzdy}$$

Rovnice 31 Mzdová produktivita

(Zdroj: Sedláček, 2007, str. 71)

Nákladovost výnosů

Zobrazuje jaká množství nákladů je vynaloženo na vytvoření výnosů. Hodnota by časem měla klesat (Sedláček, 2007, str.71).

$$\text{Nákladovost výnosů} = \text{Náklady} / \text{Výnosy (bez mimořádných)}$$

Rovnice 32 Nákladovost výnosů

(Zdroj: Sedláček, 2007, str. 71)

Vázanost zásob na výnosy

Uvádí jaké množství zásob je nutné na vytvoření 1 Kč výnosů. Výsledky ukazatele by měli být co nejnižší (Sedláček, 2007, str.71).

$$\text{Vázanost zásob na výnosy} = \text{Zásoby} / \text{Výnosy (bez mimořádných)}$$

Rovnice 33 Vázanost zásob na výnosy

(Zdroj: Sedláček, 2007, str. 71)

1.1.6. Analýza soustav ukazatelů

V rámci výpočtu jednotlivých ukazatelů se neustále snažíme zjistit a podložit finanční zdraví podniku. Soustavy ukazatelů nabízí komplexní výpočet, který nahrazuje značné množství poměrových ukazatelů, které mohou mít mezi sebou rozporuplné výsledky. Výpočet samotné soustavy ukazatelů, však také nemusí reprezentovat současný stav společnosti. Ukazatele by měli sloužit pouze pro promptní zhodnocení společnosti, které je nutné podložit dalšími ukazateli (Růčková, 2021, str. 86).

Dělení jednotlivých ukazatelů dle typů:

- Soustavy ukazatelů bez formálních vazeb (poměrové ukazatele, které nejsou vzájemně propojeny a v rámci sledování v čase jsme schopni relevantně zhodnotit stav společnosti)
- Soustavy ukazatelů formálně provázaných

Pyramidové – založeny na vzájemných vazbách dílčích ukazatelů

Paralelní – ukazatele zhodnocující konkrétní oblast podniku (např. zdali podnik spěje k bankrotu apod.), kdy součástí není jeden vrcholový ukazatel (Kubíčková, Jinřichovská, 2015, str. 70).

Bonitní a bankrotní modely mají za cíl přiřadit společnosti určitou hodnotu, podle které se následně hodnotí celkový stav společnosti. Rozdíl mezi těmito účelovými ukazateli, je pouze důvod jejich vytvoření, kdy jejich podstata je stejná. Bankrotní modely (Altmanův model) slouží pro informování, zda současný stav podniku povede k bankrotu společnosti. Předpoklady, které mohou již předem indikovat úpadek společnosti, jsou čistý pracovní kapitál, běžná likvidita a s rentabilitou vloženého kapitálu. Bonitní modely (Kralickův Q-Test) pracují na způsobu zhodnocení finančního zdraví, tedy zda je dobré

či špatné. Do jaké kategorie se společnost řadí, zjistíme následným porovnáním s oborovými průměry (Růčková, 2021, str. 89).

Index IN05

Je jeden z ukazatelů, který manželé Neumaierovi zkonstruovali pro lepší zhodnocení finanční situace českých podniků. Index IN05 vznikl roku 2005 a je čtvrtým v řadě indexů IN95, IN99 a IN01. Jednotlivé indexy disponují poměrně vysokou úspěšností predikce. Pravděpodobnost správného výsledku při počítání s indexem IN05 je okolo 77%. Vstupní informace, které jsou potřebné pro počítání s indexem, jsou položky aktiv (např. oběžná aktiva), cizí zdroje, EBIT, nákladové úroky a celkové výnosy. Jednotlivé varianty indexů lze rozdělit do okruhů jejich používání:

- IN95 – varianta pro věřitele
- IN99 – varianta pro vlastníky
- IN01 – varianta komplexní
- IN05 – modifikovaná komplexní varianta (Vochozka, 2020, str. 93)

$$IN05 = 0,13 * x_1 + 0,04 * x_2 + 3,97 * x_3 + 0,21 * x_4 + 0,09 * x_5$$

Rovnice 34 IN05

(Zdroj: Kubičková, Jindřichovská, 2015, str. 234)

x_1 – Modifikovaný ukazatel samofinancování = Celková aktiva / Cizí kapitál

x_2 – Ukazatel krytí úroků = EBIT / Úroky

x_3 – Ukazatel rentability (ROA) = EBIT / Celková aktiva

x_4 – Obratovost celkových aktiv = Výnosy / Celková aktiva

x_5 – Běžná likvidita = Oběžná aktiva / Krátkodobé závazky

Při dosazení a výpočtu ukazatele se nám zobrazí finanční situace podniku. V případě, že výpočet indexu bude menší než 0,9, má společnost 97% šanci bankrotu. Hodnoty v intervalu od 0,9 – 1,6 mají 50% šanci bankrotu a jestliže společnosti vychází index větší než 1,6, má 92% šanci, že nebankrotuje (Kubičková, Jindřichovská, 2015, str. 234).

Kralicekův Q-test

Ukazatel byl sestaven roku 1990 profesorem Kralickem. Test je strukturován tak, aby poskytl značně rychlou možnost zhodnotit finanční zdraví podniku. Hodnoty, které jsou používané v rámci ukazatele, jsou čerpány z rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Pro zabezpečení správného hodnocení, se ukazatel skládá z dílčích výpočtů, které pokrývají oblast stability, likvidity, rentability a výsledku hospodaření podniku (Sedláček, 2011, str.106).

Tabulka 2 Kralicekův quicktest

(Zdroj: Kubičková, Jindřichovská, 2015, str. 254)

Ukazatel	Způsob výpočtu	Hodnota ukazatele	Bodové hodnocení
R1	Vlastní kapitál / Aktiva celkem	0,3 a více	4
		0,2 - 0,3	3
		0,1 - 0,2	2
		0,0 - 0,1	1
		0	0
R2	(Cizí zdroje - Peněžní prostředky) / Cash flow	3 a méně	4
		3,0 - 5,0	3
		5,0 - 12,0	2
		12,0 - 30,0	1
		30,0 a více	0
R3	EBIT / Aktiva celkem	0,15 a více	4
		0,12 - 0,15	3
		0,08 - 0,12	2
		0,00 - 0,08	1
		0,0 a méně	0
R4	Cash flow / Výkony	0,1 a více	4
		0,08 - 0,1	3
		0,05 - 0,08	2
		0,0 - 0,05	1
		0,0 a méně	0

Po vypočítání jednotlivých ukazatelů je nutné spočítat výsledné hodnocení finanční situace podniku.

$$\text{Hodnocení finanční situace podniku} = (R1 + R2 + R3 + R4) / 4$$

Rovnice 35 Hodnocení finanční situace podniku

(Zdroj: Sedláček, 2011, str. 106)

V případě, že výsledek je větší než 3 indikuje to velmi dobrý finanční stav podniku. Jestliže je výsledkem hodnota 1 a méně znamená to, že finanční zdraví podniku strádá (Sedláček, 2011, str.106).

2. ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

2.1. Informace o společnosti

Společnost Glanc facility s.r.o. vznikla 6. dubna 2011, kdy výše vloženého kapitálu byla 200 000 Kč. Sídlo společnosti se nachází v Brně na adrese Vranovská 50/11, ale firma samotná poskytuje služby i v Praze a Ostravě. Hlavním jednatelem společnosti je Ing. Bogdan Rychlik.



Obrázek 2 Logo společnosti

(Zdroj: Glanc Facility s.r.o., 2022)

Hlavním předmětem podnikání společnosti je úklid a čištění prostor, ale poskytuje služby ohledně ochrany majetku nebo úpravy zeleně. V rámci úklidových služeb je společnost schopna úklidu interiérů (hlavně kanceláře) a exteriérů (fasády) budov. Společnost také disponuje prostředky pro úklid a úpravu zeleně a čištění fotovoltaických panelů. Poslední službou, která společnost poskytuje je ostraha objektu a to buď za fyzické přítomnosti nebo pomocí napojení na bezpečnostní systémy.

Právní forma je společnost s ručením omezeným, což je nejpoužívanější formou podniku v České republice. Společnost s ručením omezeným má výhodu oproti jiným formám, kdy společníci mají možnost omezeného ručení za dluhy.

Základním kapitálem společnosti je 200 000 Kč, které obsahují veškeré vklady (peněžité, nepeněžité), které byly vloženy do společnosti během její existence.

Předmět podnikání

Je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona a ostraha majetku a osob.

Hlavním zaměřením společnosti je čištění fotovoltaických a solárních panelů, kdy po vyčištění je schopna zvýšit efektivitu jejich fungování. Společnost disponuje prostředky

na čištění fasád a plášťů budov a díky používání prostředků PuraQleen je i šetrná k životnímu prostředí.

Společnost je též schopna poskytnout komplexní úklidové služby kanceláří, obchodních center, skladů apod. a také údržbu zeleně.

Poslední službou, kterou společnost poskytuje je ostraha objektů. Kromě samotné fyzické ostrahy je společnost schopna instalovat kamerový systém, který je možno sledovat on-line.

Cíle společnosti

Cílem společnosti Glanc Facility s.r.o. je její konstantní růst a patřit mezi významné společnosti starající se o úklid kanceláří a průmyslových budov, čištěním fasád a fotovoltaických panelů a ostrahou majetku.

Trh

Společnost Glanc Facility s.r.o. se primárně pohybuje na trhu s poskytováním služeb zahrnující úklid a čištění interiérů i exteriérů budov. Působí primárně v rámci České republiky, ale poskytuje služby i v zahraničí (Slovensko, Polsko).

Dodavatelé

Společnost má tři hlavní dodavatele. Dodavatelé Kärcher a Lehmann jsou společnosti sídlící v Německu, kdy společnost PuraQleen je z Portugalska.

Odběratelé

Společnost disponuje rozmanitou skupinou zákazníků, jak stálých tak příležitostných. Mezi stálé zákazníky patří nákupní centra, kanceláře, průmyslové objekty. Příležitostnými zákazníky jsou, jak firmy tak i fyzické osoby.

Konkurence

Konkurenty společnosti Glanc Facility s.r.o. jsou firmy s podobnou specializací, ale vzhledem ke komplexnímu řešení a velikosti působení má společnost oproti nim značnou výhodu.

2.2. Finanční analýza

2.2.1. Analýza stavových ukazatelů

V rámci této části dojde k aplikaci stavových ukazatelů za pomoci výkazů z roků 2016 – 2020.

Horizontální analýza

V rámci horizontální analýzy dochází k porovnání změn dat běžného účetního období a minulého účetního období za jednotlivé roky. Výsledky těchto změn jsou následně vyjádřeny i procentuálně a v tabulce pro přehlednější čtení jsou záporné hodnoty červeně zvýrazněny. Jednotlivé tabulky jsou graficky znázorněny pro lehké sledování změn položek.

Rozvaha

Tabulka 3 Horizontální analýza aktiv

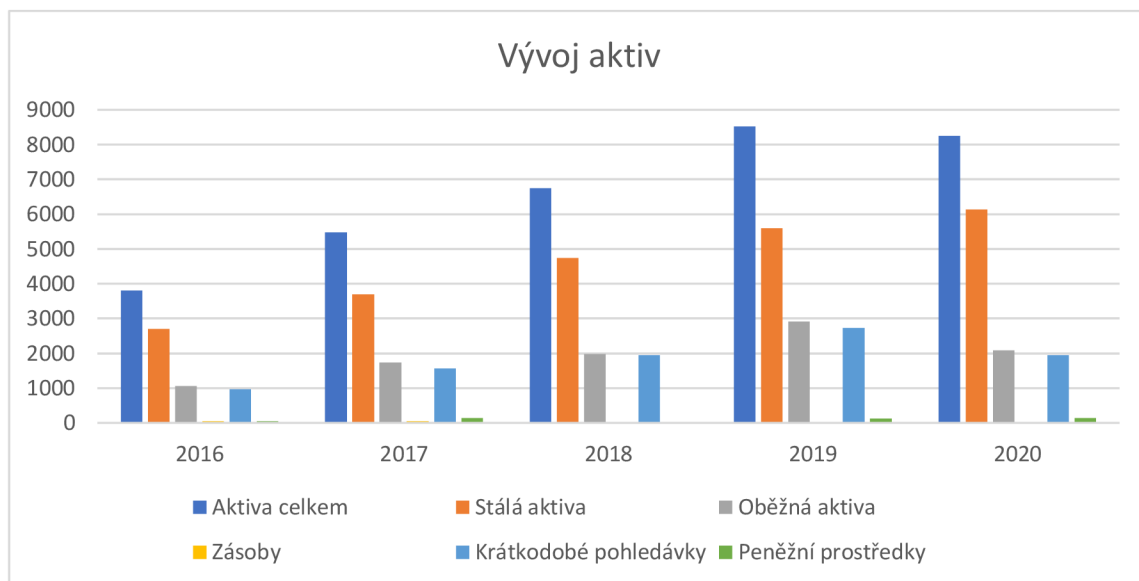
(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

AKTIVA	2016/2017		2017/2018		2018/2019		2019/2020	
	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %
Aktiva celkem	1674	44,06	1275	23,3	1775	26,3	-270	-3,17
Dlouhodobý majetek	994	36,81	1037	28,07	858	18,14	544	9,73
Oběžná aktiva	675	63,26	231	13,26	936	47,44	-818	-28,12
Zásoby	0	0	-33	-76,74	1	10	-1	-9,09
Zboží	0	0	-8	-100	0	0	0	0
Pohledávky	584	59,84	390	25	786	40,31	-792	-28,95
Pohledávky z obchodních vztahů	504	46,75	0	0	747	37,9	-670	-24,65
Pohledávky - ostatní	80	78,43	0	0	39	-185,71	-122	-677,78
Peněžní prostředky	91	189,58	-126	-90,65	149	1146,15	-25	-15,43
Časové rozlišení aktiv	5	15,63	7	18,92	-19	-43,18	4	16

Z tabulky můžeme pozorovat průběžný růst aktiv v jednotlivých letech a to konkrétně mezi lety 2016 až 2019.

Růst aktiv se nám v roce 2019 zastavil s mírným poklesem za rok 2020. Značný pokles v letech 2019 a 2020 můžeme sledovat u položek pohledávek s mírným snížením stavu peněžních prostředků.

Konstantní růst nám zobrazuje tabulka u dlouhodobého majetku, kdy společnost nakupuje přepravní prostředky a přístroje které z efektivní výkon konané práce.



Graf 1 Vývoj aktiv

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

Pomocí graficky znázorněné tabulky můžeme sledovat mnohem přehledněji růst a pokles jednotlivých položek. Z grafu je tedy viditelné, že položky celkových a stálých aktiv konstantně rostou mezi lety 2016 a 2019 s mírným pozastavením v roce 2020. Změny pohledávek a oběžných aktiv jsou v letech přirozeně kolísají, kdy naopak v rámci zásob a peněžních prostředků nedetekujeme téměř žádné změny.

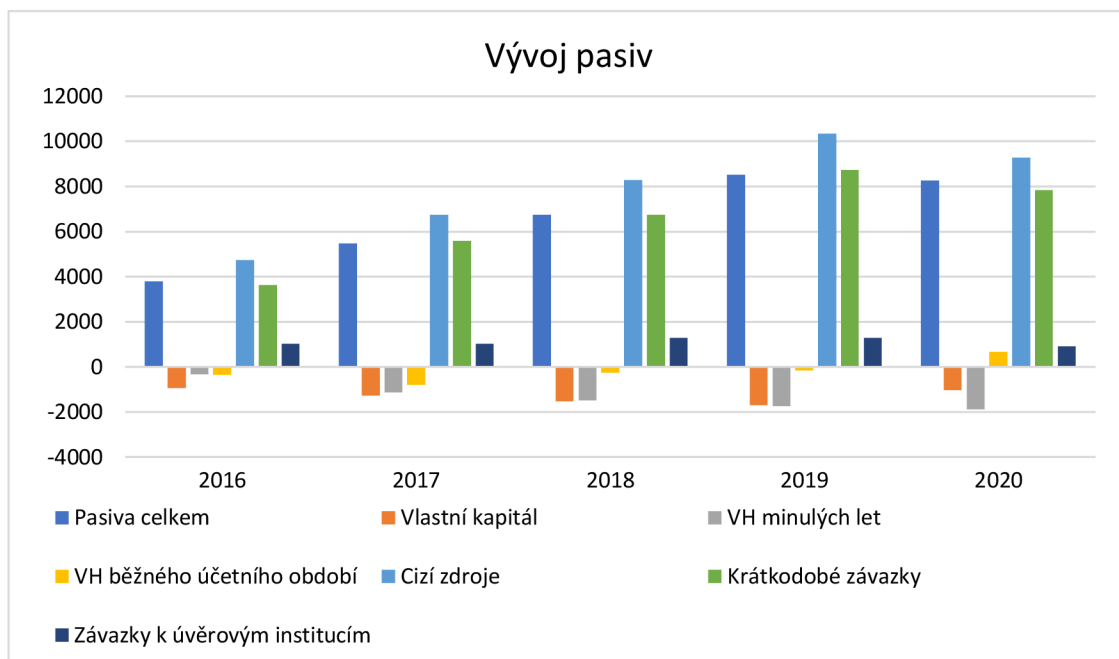
Tabulka 4 Horizontální analýza pasiv
(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

PASIVA	2016/2017		2017/2018		2018/2019		2019/2020	
	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %
Pasiva celkem	1674	44,06	1275	23,3	1775	26,3	-270	-3,17
Vlastní kapitál	-345	-36,82	-259	-20,2	-149	-9,67	660	39,05
Základní kapitál	0	0	0	0	0	0	0	0
VH minulých let	-804	-241,4	-345	-30,34	-259	-17,48	-149	-8,56
VH běžného účetního období	455	56,88	86	24,93	111	42,86	807	545,27
Cizí zdroje	2019	42,63	1533	22,69	2042	24,64	-1060	-10,26
Závazky	2019	42,63	1533	22,69	2042	24,64	-1060	-10,26
Dlouhodobé závazky	41	3,66	371	31,96	72	4,7	-166	-10,35
Krátkodobé závazky	1978	54,7	1162	20,77	1970	29,16	-894	-10,25
Závazky k úvěrovým institucím	41	3,66	258	25,24	7	0,55	-387	-30,07
Závazky z obchodních vztahů	193	62,26	578	114,91	1317	121,83	-1188	-49,54
Závazky - ostatní	125	59,81	326	8,01	646	14,7	681	13,51
Časové rozlišení pasiv	0	0	0	0	-118	-118000	130	111,11

Stejně, jak u sledovaných celkových aktiv můžeme vidět podobnost v rámci celkových pasiv, kdy vidíme růst v letech 2016 a 2019 s pozastavením v roce 2020.

U položky vlastního kapitálu vidíme růst, ale ne kladný, ale záporný, kdy se podnik v letech 2016 a 2019 každým rokem více zadlužuje s rozdílem v roce 2020, kdy společnost byla schopna generovat téměř 40% nárůst u položky vlastního kapitálu.

Cizí zdroje vzhledem k poklesu vlastního kapitálu v jednotlivých letech postupně rostou a můžeme zde sledovat zrcadlení výsledků těchto položek. Při porovnání položek dlouhodobých závazků a závazků krátkodobých, tak vidíme v letech 2016 a 2019, že krátkodobé závazky disponují větším nárůstem než závazky dlouhodobé. Opět v roce 2020 vidíme pokles závazků, tedy společnost splatila značnou část dluhu a proto došlo i k nárůstu vlastního kapitálu.



Graf 2 Vývoj pasiv

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

Z výše uvedeného grafu lze můžeme sledovat postupný nárůst celkových pasiv v rámci podniku. Cizí zdroje každoročně zvyšují svou hodnotu s rozdílem v roce 2020 kdy oproti roku 2019 dochází k mírnému poklesu. V případě vlastního kapitálu společnosti pozorujeme též každoroční mírné zvýšení, ale opět v roce 2020 vidíme, i když stále v záporu, značné snížení hodnoty.

Výkaz zisku a ztráty

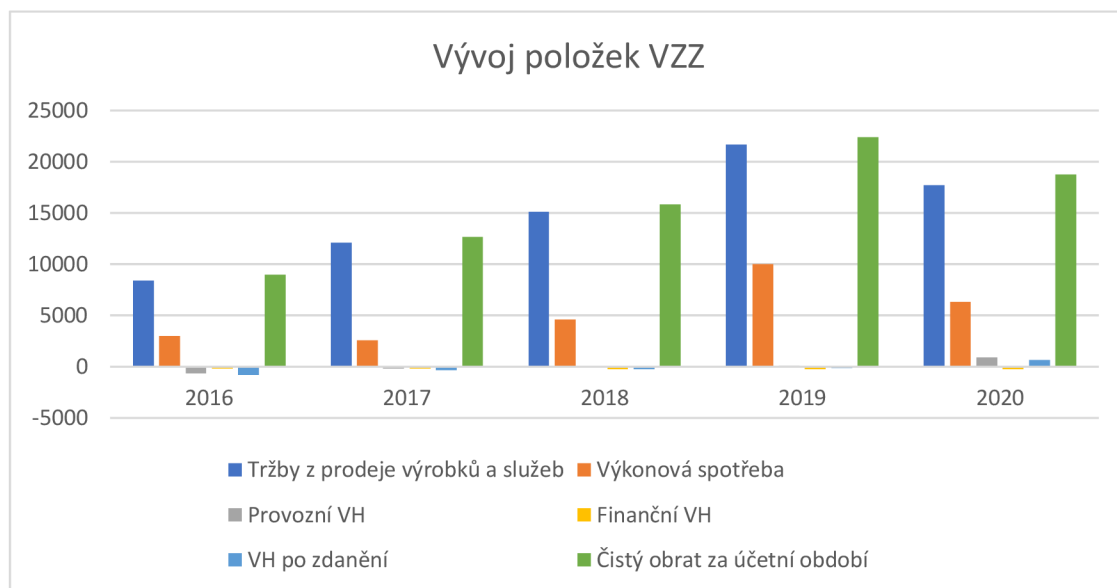
Tabulka 5 Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

Výkaz zisku a ztráty	2016/2017		2017/2018		2018/2019		2019/2020	
	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %
Tržby z prodeje výrobků a služeb	3687	43,9	3005	24,87	6582	43,62	-3964	-18,29
Tržby za prodej zboží	-5	-35,71	-9	-100	0	0	0	0
Výkonová spotřeba	390	15,03	1622	54,36	5426	117,8	-3729	-37,17
Osobní náklady	3127	48,1	1181	12,27	1098	10,16	-758	-6,37
Ostatní provozní výnosy	3	0,52	168	29,12	-41	-5,5	342	48,58
Ostatní provozní náklady	-295	-57,17	234	105,88	-116	-25,49	69	20,35
Provozní VH	478	74,69	117	72,22	143	317,78	796	812,24
Finanční VH	-19	-11,59	-31	-16,94	-32	-14,95	11	4,47
VH před zdaněním	459	57,09	86	24,93	111	42,86	807	545,27
Daň z příjmů	0	0	0	0	0	0	0	0
VH po zdanění	459	57,09	86	24,93	111	42,86	807	545,27
Čistý obrát za účetní období	3685	41,01	3164	24,97	6543	41,32	-3611	-16,14

Z tabulky je zřejmé v letech 2016 – 2019 kladného růstu položky tržby z prodeje výrobků a služeb. K nejvyššímu růst dochází z roku 2016 na rok 2017, s nárůstem téměř 44%. Výkonová spotřeba též v letech 2016 a 2019 stoupá s poměrně značným nárůstem v roce 2019 o 117,8%. Opět, ale sledujeme velké snížení z roku 2019 na rok 2020. Osobní náklady každoročně (2019 a 2019) rostou, ale jejich růst se každým rokem zmenšuje do takové míry, že v roce 2020 došlo ke mírnému snížení. Provozní výsledek hospodaření i když je od roku 2016 až 2018 se zápornou hodnotou (viz. příloha), tak sledujeme každoroční nárůst, s největším 812% nárůstem z roku 2019 na rok 2020. U položky finanční výsledek hospodaření dochází k růst, ale zápornému. Hodnota této položky zůstává v záporu po celou dobu sledování s kladným nárůstem z roku 2019 na rok 2020, ale výsledná hodnota je však stále záporná. Výsledek hospodaření po zdanění disponuje

nepravidelným nárustem. Nejnižší nárůst je z roku 2017 na rok 2018, o téměř 25% a nejvyšší z roku 2019 na rok 2020 o 545%. Čistý obrat společnosti provádí růst až na roky 2019 a 2020 kde dochází k nepatrnému snížení položky.



Graf 3 Vývoj položek výkazu zisku a ztráty

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

Tržby podniku konstantně od roku 2016 až 2019 rostou s mírným poklesem roku 2020. V grafu můžeme přehledněji sledovat kolísání položky výkonové spotřeby, kdy se pohybuje v kladných hodnotách s největším částkou v roce 2019. Čistý obrat společnosti se velmi podobá průběhu položky tržby z prodeje výrobků a služeb, kdy stejně jak u tržeb v roce 2020 dochází k poklesu. U položek provozní výsledek hospodaření, finanční výsledek hospodaření a výsledek hospodaření po zdanění nesledujeme výrazné kolísání. Pouze u položek finančního výsledku hospodaření a výsledku hospodaření po zdanění v roce 2020 vidíme nárůst do kladných hodnot.

Vertikální analýza

Při provádění ukazatele je hlavní podstatou zvolení tzv. rozvrhové základy, která následně slouží k porovnání procentuálního zastoupení jednotlivých porovnávaných položek. V rámci výpočtu byla zvolena jako rozvrhová základny bilance (celková aktiva, pasiva).

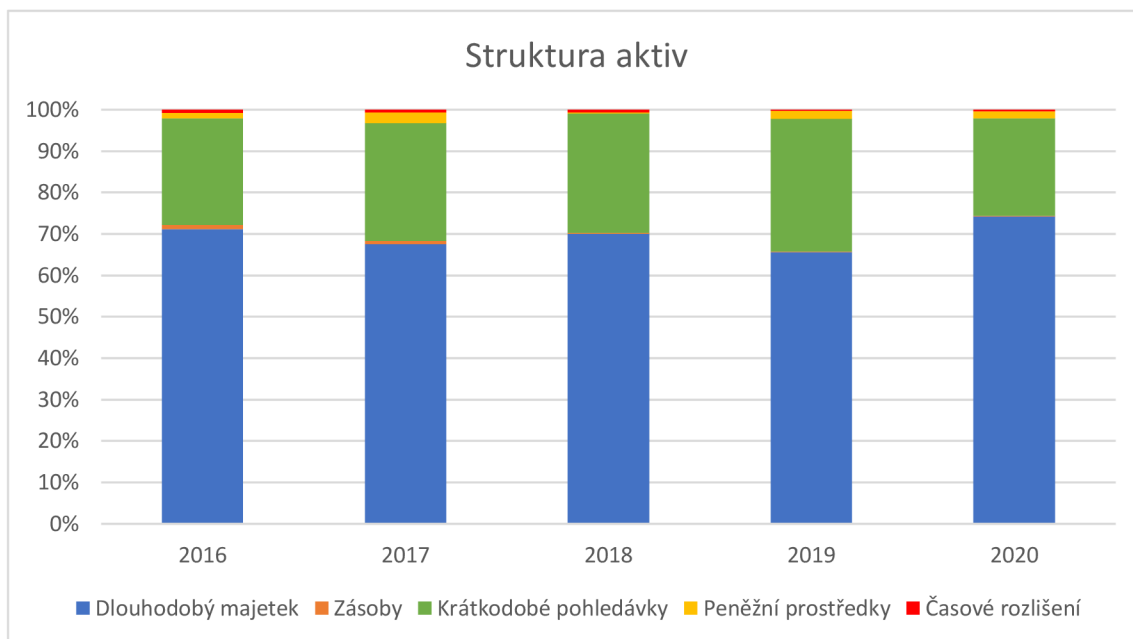
Rozvaha

Tabulka 6 Vertikální analýza aktiv

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

Aktiva	2016	2017	2018	2019	2020
Aktiva celkem	100%	100%	100%	100%	100%
Dlouhodobý majetek	71,10%	67,50%	70,10%	65,60%	74,30%
Oběžná aktiva	28,10%	31,80%	29,20%	34,10%	25,30%
Zásoby	1,10%	0,80%	0,20%	0,10%	0,10%
Zboží	0,2	0,20%	0%	0%	0%
Pohledávky	25,7	28,50%	28,90%	32,10%	23,60%
Dlouhodobé pohledávky	0%	0%	0%	0%	0%
Krátkodobé pohledávky	25,7	28,50%	28,90%	32,10%	23,60%
Peněžní prostředky	1,30%	2,50%	0,20%	1,90%	1,70%
Časové rozlišení aktiv	0,80%	0,70%	0,70%	0,30%	0,40%

Ve sledovaném období se struktura aktiv každoročně mírně mění. V případě dlouhodobého majetku sledujeme mírné výkyvy za roky 2016 až 2019. V roce 2020 dochází k téměř 10% nárustu, což by mohlo indikovat nákup přepravního prostředku, zařízení nebo jiné větší investice. Korelaci tohoto jevu můžeme sledovat u položky krátkodobých pohledávek, kdy roku 2016 až 2019 dochází též k mírným výkyvům, ale v roce 2020 došlo k velkému snížení, o skoro 10%. Tento jev může naznačovat poměrně značnou investici a důvod proč podnik nebyl schopen přijímat pohledávky. V rámci peněžních prostředků nedochází k velkým výkyvům v letech 2016, 2017, 2019 a 2020. V roce 2018 z roku 2017 došlo k poměrně značnému poklesu těchto zdrojů. Časové rozlišení aktiv se pohybuje okolo 1%, ale v roce 2019 pokračující na rok 2020 se tato hodnota jednou tak snížila.



Graf 4 Struktura aktiv

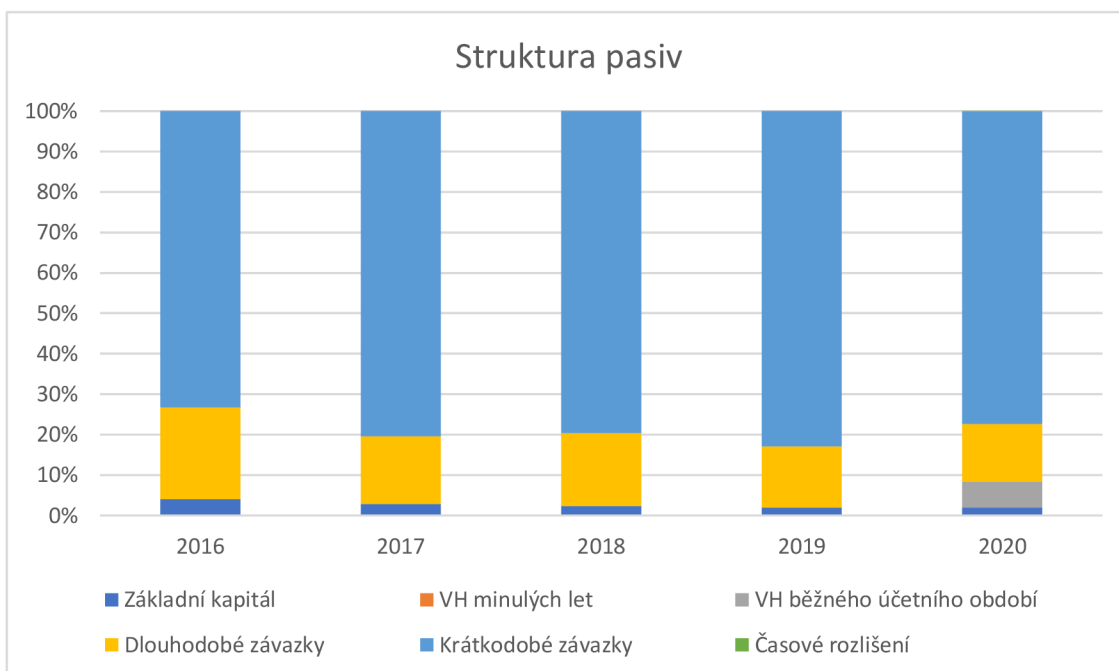
(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

Z grafu je zřejmé, že největší položkou, která tvoří značnou část aktiv je dlouhodobý majetek, jehož hodnota za sledované období neklesne pod 65%. Další položka, která tvoří téměř zbytek aktiv jsou krátkodobé pohledávky, kdy jejich hodnota cirkuluje kolem 26%. Minimální obsazení při procentuálním rozložení aktiv mají zásoby, peněžní prostředky a časové rozlišení společnosti.

Tabulka 7 Vertikální analýza pasiv
(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

Pasiva	2016	2017	2018	2019	2020
Pasiva celkem	100%	100%	100%	100%	100%
Vlastní kapitál	-24,70%	-23,40%	-22,80%	-19,80%	-12,50%
Základní kapitál	5,30%	3,70%	3%	2,40%	2,40%
VH minulých let	-8,80%	-20,80%	-22%	-20,40%	-22,90%
VH běžného účetního období	-21,10%	-6,30%	-3,80%	-1,70%	8%
Cizí zdroje	124,70%	123,40%	122,80%	121,20%	112,30%
Závazky	124,70%	123,40%	122,80%	121,20%	112,30%
Dlouhodobé závazky	29,50%	21,20%	22,70%	18,80%	17,40%
Krátkodobé závazky	95,2%	102,20%	100,10%	102,40%	94,90%
Závazky k úvěrovým institucím	26,80%	18,70%	19%	15,10%	10,90%
Závazky z obchodních vztahů	8,20%	9,20%	16%	28,10%	14,70%
Závazky - ostatní	60,10%	74,60%	65,10%	59,20%	69,30%
Časové rozlišení pasiv	0%	0%	0%	-1,40%	0,20%

První věc, která nás zaujme v tabulce je, že podnik nedisponuje téměř žádným vlastním kapitálem, kdy hodnoty v jednotlivých letech jsou záporné. V rámci jednotlivých let položky vlastního kapitálu sledujeme postupné snižování záporné hodnoty. Základní kapitál společnosti od roku 2016 až po rok 2019 výrazně poklesl, ale z roku 2019 na rok 2020 držel stejnou hodnotu. Pokrok též můžeme sledovat u položky výsledku hospodaření za účetní období, kdy hodnota položky od roku 2016 až po rok 2020 se výrazně zvýšila a to natolik, že dříve byla záporná s obsazením -21% a koncem roku 2020 dosáhla 8%. Cizí zdroje zde figurují v téměř většinovém zastoupení, což indikuje značné zadlužení podniku. Toto zadlužení je z velké většiny tvořeno krátkodobými závazky a zbytek závazky dlouhodobé.



Graf 5 Struktura pasiv

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

Vyjádření pomocí grafu nám zobrazuje, že je podnik zadlužen téměř z 95%. Podíl krátkodobých a dlouhodobých závazků tvoří v rámci struktury podniku značnou část. V případě sledování krátkodobých závazků, tak můžeme vidět nárůst od roku 2016 až po rok 2019, ale pokles na rok 2020. Dlouhodobé závazky mají po celou dobu sledování klesající trend. Základní kapitál společnosti, také jako dlouhodobé závazky, po čase sledování klesají na výjimky roku 2019 a 2020, kdy jsou stejné. Položku, která se nám zobrazí až poslední sledovaný rok je výsledek hospodaření za účetní období. Důvodem je, že tato položka byla od roku 2016 až po rok 2019 záporná a kladnou se stala až v roce 2020.

Výkaz zisku a ztráty

Tabulka 8 Vertikální analýza výnosů

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

Výnosy	2016	2017	2018	2019	2020
Výnosy celkem	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Tržby z prodeje výrobků a služeb	93,46%	95,38%	95,30%	96,85%	94,36%
Tržby z prodeje zboží	0,16%	0,07%	0,00%	0,00%	0,00%
Ostatní provozní výnosy	6,39%	4,55%	4,70%	3,15%	5,57%
Ostatní finanční výnosy	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,07%

Z tabulky je zřejmé, že většinový podíl tvoří položka tržby za prodej výrobků a služeb, která od roku 2016 a 2017 zaznamenala mírný růst, který přetrval do roku 2018, který následně opět pokračoval v roce 2019. Z roku 2019 na rok 2020 došlo ke snížení o 2,5% v rámci položky tržby za prodej výrobků a služeb. Tržby za prodej zboží roku 2016 a 2017 tvoří nepatrný podíl na tržbách, ale v následujících letech nemají žádnou působnost. Poměrně mírnou fluktuaci hodnot můžeme sledovat u položky ostatních provozních výnosů, kde dochází k poklesu z roku 2016 na rok 2017, k nepatrnému růstu z roku 2017 na rok 2018, opět k poklesu na rok 2019, ale zase ke většímu zvýšení roku 2020.



Graf 6 Struktura výnosů

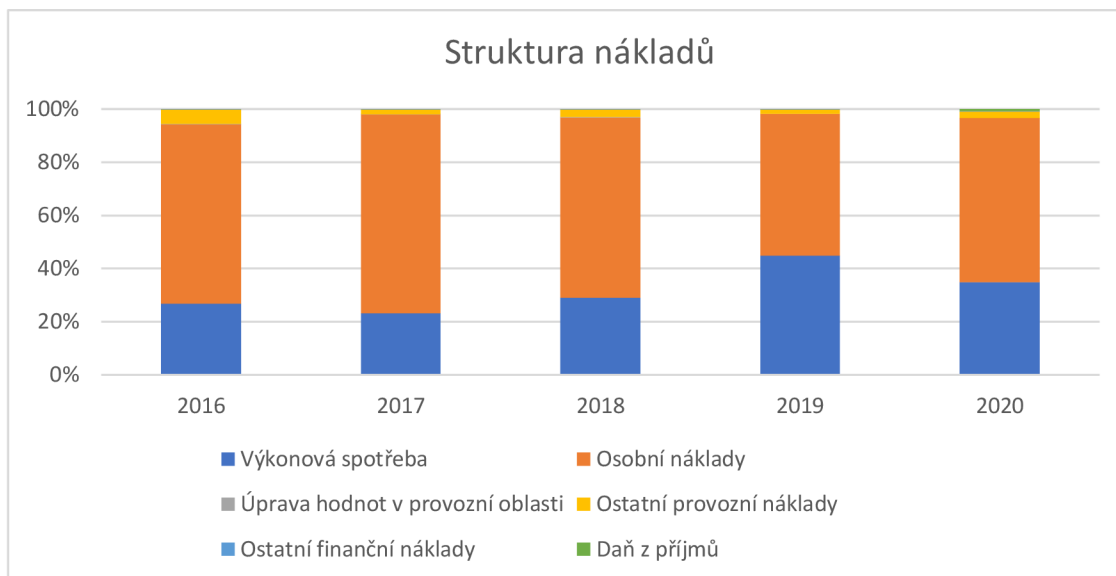
(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

Graficky znázorněna struktura výnosů nám zobrazuje, že po sledovanou dobu je téměř celý podíl tvořen položkou tržby za prodeje výrobků a služeb. Tato položka fluktuuje velmi málo, kdy nejvyšší hodnota dosahuje roku 2019 a nejnižší roku 2016, ale samotné rozdíly jsou skoro nepatrné. Ostatní provozní výnosy jsou zobrazeny v rámci grafu i tabulce s poměrně malým obsazením, kdy nejvyšší hodnota položky je roku 2016 a nejnižší roku 2019, kde je poloviční.

Tabulka 9 Vertikální analýza nákladů
(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

Náklady	2016	2017	2018	2019	2020
Náklady celkem	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Výkonová spotřeba	26,89%	23,19%	28,95%	44,94%	34,92%
Osobní náklady	67,39%	74,84%	67,94%	53,34%	61,77%
Úprava hodnot v provozní oblasti	0,16%	0,08%	0,06%	0,00%	0,00%
Ostatní provozní náklady	5,35%	1,72%	2,86%	1,52%	2,26%
Ostatní finanční náklady	0,22%	0,17%	0,18%	0,21%	0,36%
Daň z příjmů	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,69%

Nejvyšší podíl na celkových nákladech společnost tvoří osobní náklady, které jsou z velké části tvořeny mzdovými náklady. Položka samotná narůstá z roku 2016 na rok 2017 skoro o 8%, ale opět klesá následující roky, opakovaný růst můžeme zaznamenat z roku 2019 na rok 2020. Další značnou část podílu nákladů společnosti tvoří výkonová spotřeba, která se pohybuje okolo 26% od roku 2016 až 2018, ale roku 2019 došlo k značnému navýšení na téměř 45% a následující rok 2020 10% pokles. Ostatní provozní náklady mají třetí největší podíl v rámci nákladů a můžeme zde sledovat poměrně značný pokles z roku 2016 na rok 2017, po kterém následoval opět růst na rok 2018 a pak opět pokles a růst.



Graf 7 Struktura nákladů

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

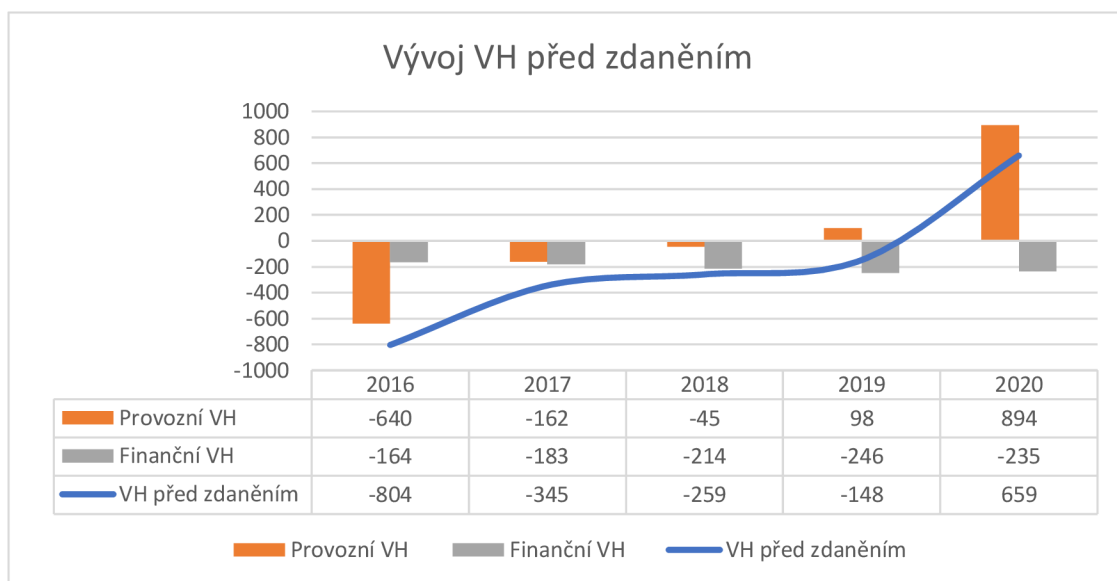
Graficky znázorněná struktura nákladů uvádí jednotlivé položky dle výše zastoupení. V rámci výkonové spotřeby sledujeme relativně přirozenou fluktuaci s nejvyšší hodnotou roku 2019 a nejnižší roku 2017. Další položkou, která má velkou působnost jsou osobní náklady, které téměř o 8% rostou z roku 2016 na rok 2017. Následující roky (2018,2019) klesají, s opětovným nárůstem roku 2020. Položka ostatních provozních nákladů není během sledovaného období značně významná, kdy nejvyšší hodnota dosahuje roku 2016 a nejnižší roku 2019.

Tabulka 10 Vertikální analýza výsledku hospodaření před zdaněním

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

	2016	2017	2018	2019	2020
VH před zdaněním	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Provozní VH	79,60%	46,96%	17,37%	-66,22%	135,66%
Finanční VH	20,40%	53,04%	82,63%	166,22%	-35,66%

Provozní výsledek hospodaření každoročně klesá začínající rokem 2016 a končí 2019, kdy se hodnota dostává do záporu, ale roku 2020 opět stoupne na značně vysokou hodnotu s rozdílem téměř 70% mezi roky 2019 a 2020. U finančního výsledku hospodaření dochází k postupnému nárůstu od roku 2016 až 2019, kdy opět zrcadlově oproti provoznímu výsledku hospodaření dosahuje hodnoty nejnižší v roce 2020.



Graf 8 Vývoj výsledku hospodaření před zdaněním

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

V rámci vývoje grafu můžeme sledovat hodnoty výsledků hospodaření finančního a provozního sektoru, kde v pozadí je zobrazen trend výsledku hospodaření před zdaněním, který kopíruje postupný růst jednotlivých hodnot. Výsledek hospodaření provozní a před zdaněním každoročně rostou do takové míry, že hodnoty provozního výsledku hospodaření roku 2019 dosahují kladných hodnot a následující rok i hodnoty výsledku hospodaření před zdaněním.

2.2.2. Analýza rozdílových ukazatelů

Hlavním cílem rozdílových ukazatelů je zjistit, jestli je společnost Glanc Facility s.r.o. schopna tzv. platební schopnosti, neboli jestli udržuje dostatečně velkou likviditu na operativní úrovni.

Čistý pracovní kapitál

Tabulka 11 Čistý pracovní kapitál

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

	2016	2017	2018	2019	2020
Oběžná aktiva	1067	1742	1973	2909	2091
Krátkodobé závazky	3616	5594	6756	8726	7832
Vlastní kapitál	-937	-1282	-1541	-1690	-1030
Dlouhodobé závazky	1120	1161	1532	1604	1438
Stálá aktiva	2700	3694	4731	5589	6133
Čistý pracovní kapitál - manažerský přístup	-2549	-3852	-4783	-5817	-5741
Čistý pracovní kapitál - investorský přístup	-2517	-3815	-4740	-5675	-5725

Ukazatel čistého pracovního kapitálu je možné počítat ze dvou pohledů. Manažerský výpočet nám zobrazuje likviditu podniku z krátkodobějšího hlediska, kdy naopak investorský přístup hodnotí dlouhodobou platební schopnost podniku. Z tabulky můžeme sledovat, že rozdíl mezi těmito výpočty je v rámci naší sledované společnosti poměrně malý. V rámci sledované tabulky můžeme vidět přímou korelaci mezi manažerským a investorským přístupem, kdy nejvyšší hodnota ukazatelů je roku 2016. Následující roky můžeme sledovat u obou ukazatelů růst záporných hodnot s nejmenší hodnotou roku 2019, kdy následující rok došlo k mírnému zvýšení hodnot. Důvodem záporných hodnot ukazatele v jednotlivých letech je nepoměr mezi hodnotami aktiv a pasiv. Konkrétně podnik má v rámci krátkodobých závazků značný dluh ke společníkům, a důvod proč je vlastní kapitál záporný je hospodářský výsledek z minulých let.



Graf 9 Vývoj čistého pracovního kapitálu

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

Pomocí grafického zobrazení můžeme sledovat postupný pokles hodnot s největší hodnotou ukazatelů v roce 2016 a nejmenší roku 2019.

Čistý pohotový kapitál

Tabulka 12 Čistý pohotový kapitál

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

	2016	2017	2018	2019	2020
Oběžná aktiva	1067	1742	1973	2909	2091
Zásoby	43	43	10	11	10
Krátkodobé pohledávky	976	1560	1950	2736	1944
Dlouhodobé pohledávky	0	0	0	0	0
Časové rozlišení aktiv	32	37	44	25	29
Dlouhodobé závazky	1120	1161	1532	1604	1438
Krátkodobé závazky	3616	5594	6756	8726	7832
Časové rozlišení pasiv	0	0	1	-117	13
Čistý pohotový kapitál	-3536	-5418	-6700	-8422	-7679

Výpočet čistých pohotových prostředků podniku není možné vypočítat externím uživatelem z důvodu položky okamžitě splatných závazků. V mé bakalářské práci jsem pomocí odborné literatury našel interpretaci, která s touto položkou nepracuje, ale stále je nutné brát v potaz, že se nejedná o úplný ukazatel čistých pohotových prostředků.

Ve sledovaném období můžeme vidět veškeré hodnoty se záporným číslem. V roce 2016 je hodnota ukazatele nejvyšší a nejnižší v roce 2019, kdy v následujícím roce 2020 dochází k částečnému růstu hodnoty.

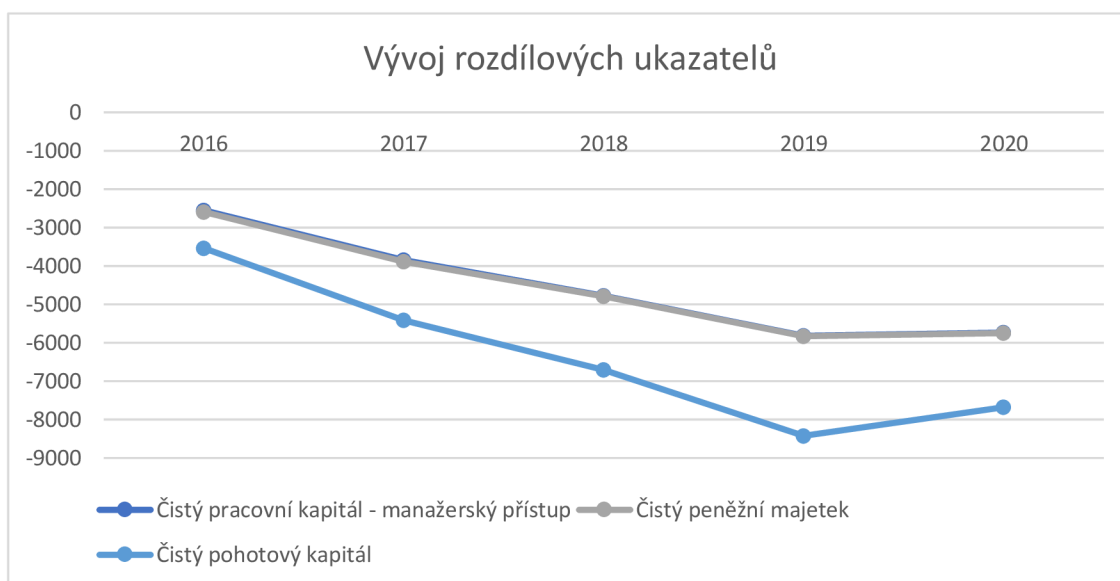
Čistý peněžní majetek

Tabulka 13 Čistý peněžní majetek

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

	2016	2017	2018	2019	2020
Oběžná aktiva	1067	1742	1973	2909	2091
Zásoby	43	43	10	11	10
Dlouhodobé závazky	1120	1161	1532	1604	1438
Krátkodobé závazky	3616	5594	6756	8726	7832
Čistý peněžní majetek	-2592	-3895	-4793	-5828	-5751

V rámci ukazatele čistého peněžního majetku společnosti sledujeme návaznost na předešlé rozdílové ukazatele. Opět je hodnota ukazatele v roce 2016 největší a v roce 2019 nejvyšší s mírným navýšením v roce 2020.



Graf 10 Vývoj rozdílových ukazatelů

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

V rámci sledovaného období výpočtů rozdílových ukazatelů můžeme sledovat mezi jednotlivými ukazateli přímou korelaci. Rozdíl mezi hodnota čistého pracovního kapitálu a čistého peněžního majetku jsou tak nepatrné, že v rámci grafu se zobrazuje téměř jako jedna čára. Důvod záporných hodnot v jednotlivých rozdílových ukazatelích je velké

zadlužení podniku s tím, že aktiva jsou značně menší než pasiva vzhledem k financování z cizích zdrojů. Jednotlivé ukazatele dosahují své nejmenší hodnoty v roce 2019. Důvodem je značný nárůst krátkodobých pohledávek

2.2.3. Analýza poměrových ukazatelů

Poměrové ukazatele patří mezi velmi oblíbené ukazatele z důvodu jednoduchosti a rychlosti provedení. V rámci mé bakalářské práce bylo počítáno s ukazateli rentability, likvidity, aktivity, zadluženosti a dále byly spočítány i vybrané provozní ukazatele.

Ukazatele rentability

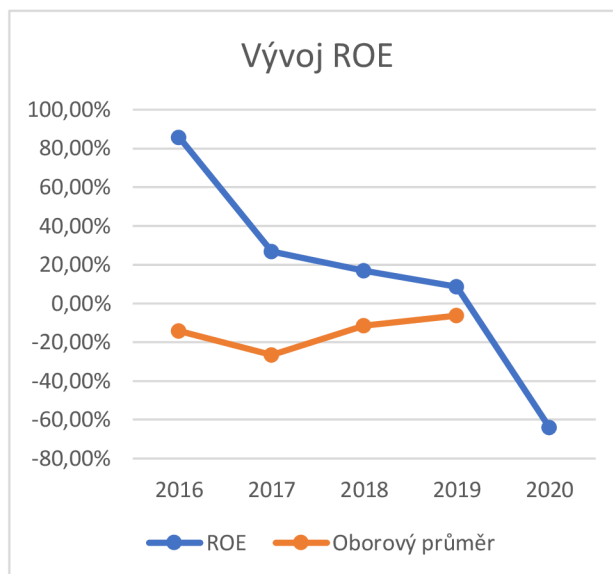
Pomocí ukazatelů jsme schopni zobrazit k jak velkému zhodnocení prostředků v rámci společnosti dojde. Následující výpočty nebyli porovnávány s doporučenými normami jednotlivých ukazatelů, ale byly porovnávány s oborovými průměry.

Rentabilita vlastního kapitálu – ROE

Tabulka 14 Rentabilita vlastního kapitálu
(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

	2016	2017	2018	2019	2020
EBT	-804	-345	-259	-148	659
Vlastní kapitál	-937	-1282	-1541	-1690	-1030
ROE	85,81%	26,91%	16,81%	8,76%	-63,98%
Oborový průměr	-14,17%	-26,59%	-11,52%	-6,27%	

Ukazatel nám zobrazuje zhodnocení celkově vloženého kapitálu, kdy tato informace může být přínosná pro vlastníky podniku nebo popřípadě akcionáře. V rámci sledovaného období při porovnání s oborovým průměrem vidíme v jednotlivých letech poměrně velké rozdíly, které se každoročně zmenšují. Zhodnocení v podniku v roce 2016 je nejvyšší ze sledovaného období s hodnotou téměř 86%, příčina tohoto jevu je, že výsledek hospodaření je téměř roven hodnotě vlastního kapitálu. Rozdílem mezi výsledky podniku a oborovým průměrem je, že výsledky podniku časem klesají s nejnižší hodnotou v roce 2020 a hodnoty oborového průměru postupem času rostou.



Graf 11 Vývoj rentability vlastního kapitálu

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

V grafu můžeme sledovat značně klesající křivku podniku na rozdíl od křivky oborových průměrů, která disponuje mírným růstem během sledovaného období.

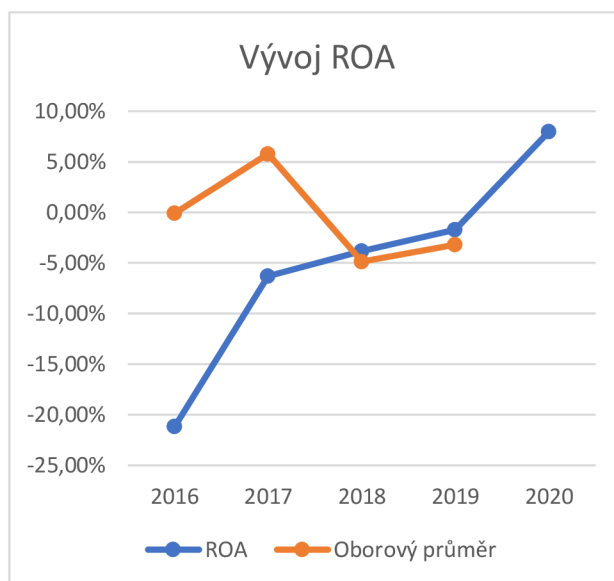
Rentabilita celkových aktiv – ROA

Tabulka 15 Rentabilita celkových aktiv

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

	2016	2017	2018	2019	2020
EBIT	-661	-184	-74	54	842
Celková aktiva	3799	5473	6748	8523	8253
ROA	-21,16%	-6,30%	-3,84%	-1,74%	7,98%
Oborový průměr	-0,08%	5,79%	-4,86%	-3,19%	

Ukazatel rentability celkových aktiv určuje efektivnost sledované společnosti. Hodnoty v tabulce se v roce 2016 a 2017 značně liší s poměrně velkým rozdílem. Ke změně dochází od roku 2018, kdy podnik dosahuje hodnot, kterou jsou lepší než oborového průměru. Během sledovaného období můžeme vidět každoroční zlepšování efektivnosti fungování podniku.



Graf 12 Vývoj rentability celkových aktiv

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

V obrázku grafu vidíme každoroční růst efektivnosti pracování podniku, kdy v roce 2018 a 2019 se hodnoty nachází nejbliže.

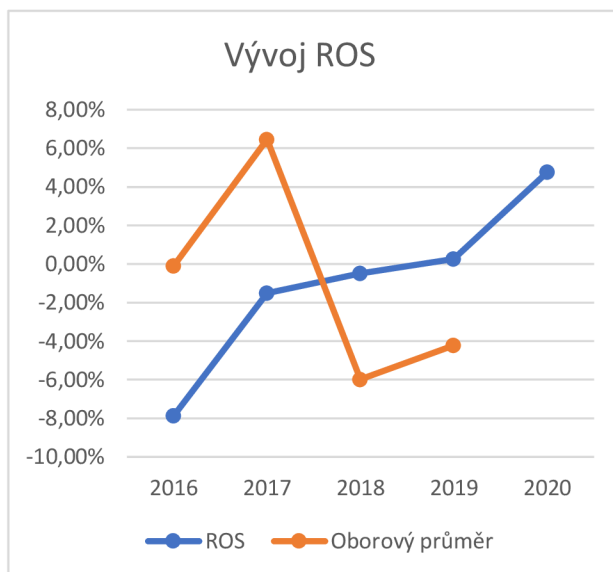
Rentabilita tržeb – ROS

Tabulka 16 Rentabilita tržeb

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

	2016	2017	2018	2019	2020
EBIT	-661	-184	-74	54	842
Tržby z prodeje výrobků a služeb	8398	12085	15090	21672	17708
ROS	-7,87%	-1,52%	-0,49%	0,25%	4,75%
Oborový průměr	-0,11%	6,46%	-5,98%	-4,22%	

V rámci tabulky rentability tržeb podniku můžeme sledovat každoroční růst hodnoty, kdy podnik nemá téměř žádnou korelaci s oborovým průměrem. Rentabilita podniku se zlepšuje od začátku až po konec sledovaného období. Nejbliže jsou podnikové výsledky oborovému průměru v roce 2019, kdy rozdíl hodnot se pohybuje okolo 4%.



Graf 13 Vývoj rentability tržeb

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

V grafu můžeme vidět, že podnikové výsledky byly schopny během sledovaného období nakonec předčít oborový průměr.

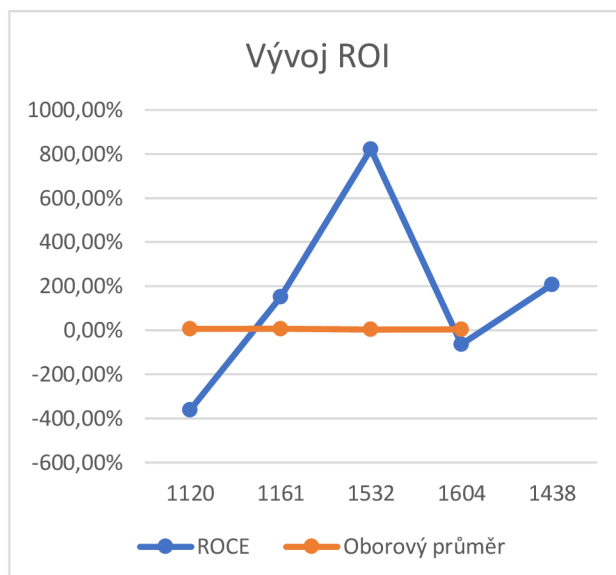
Rentabilita vloženého kapitálu – ROI

Tabulka 17 Rentabilita vloženého kapitálu

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

	2016	2017	2018	2019	2020
Celková aktiva	3799	5473	6748	8523	8253
Výsledek hospodaření za účetní období	-804	-345	-259	-148	659
ROI	-21,16%	-6,30%	-3,84%	-1,74%	7,98%
Oborový průměr	6,95%	6,98%	3,38%	4,66%	

V rámci sledovaného období vidíme v tabulce růstový trend, který se spjat s podnikovými výpočty. Podnik během sledovaného období nebyl schopen dostát hodnot oborových průměrů, ale vzhledem ke každoročnímu růstu můžeme předpokládat, že je v budoucnu předčí. Nejnižší hodnota ukazatele byla opět v roce 2016 a nejbližší oborovému průměru byl podnik v roce 2019.



Graf 14 Vývoj rentability vloženého kapitálu

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

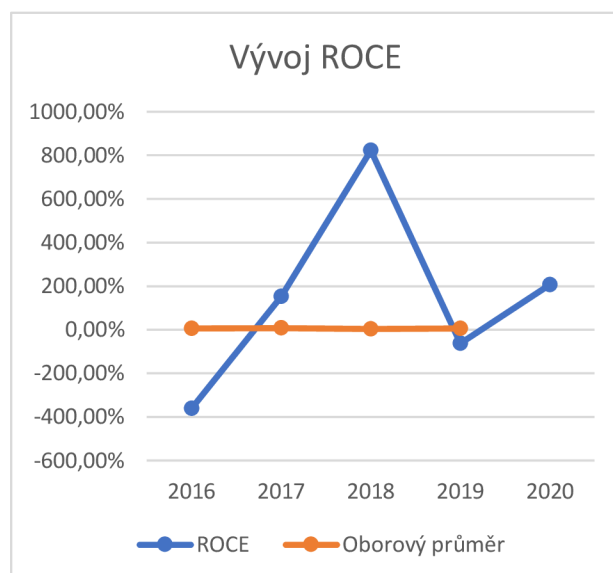
Rentabilita investovaného kapitálu – ROCE

Tabulka 18 Rentabilita investovaného kapitálu

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

	2016	2017	2018	2019	2020
EBIT	-661	-184	-74	54	842
Vlastní kapitál	-937	-1282	-1541	-1690	-1030
Rezervy	0	0	0	0	0
Dlouhodobé závazky	1120	1161	1532	1604	1438
ROCE	-361,20%	152,07%	822,22%	-62,79%	206,37%
Oborový průměr	6,84%	6,96%	3,35%	4,50%	

Tento ukazatel nám znázorňuje jak velká byla hodnota provozního výsledku podniku ke 1 Kč investovaného kapitálu. Během sledovaného období vidíme, že se podnik vůbec nepřibližuje k hodnotám oborového průměru. Výkyvy v rámci výpočtu jsou velmi velké s největším zhodnocením v roce 2018 a s nejnižší hodnotou roku 2016. V níže uvedeném grafu vidíme k jak velkým výkyvům v jednotlivých letech docházelo, kdy rozdíl v roce 2018 mezi podnikovým výpočtem a oborovým průměrem dosahoval téměř 820%.



Graf 15 Vývoj rentability investovaného kapitálu

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

Ukazatele likvidity

Ukazatele likvidity nám zobrazují platební schopnost podniku a zdali pracuje s dostatečně velkou hladinou likvidity.

Tabulka 19 Ukazatele likvidity

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

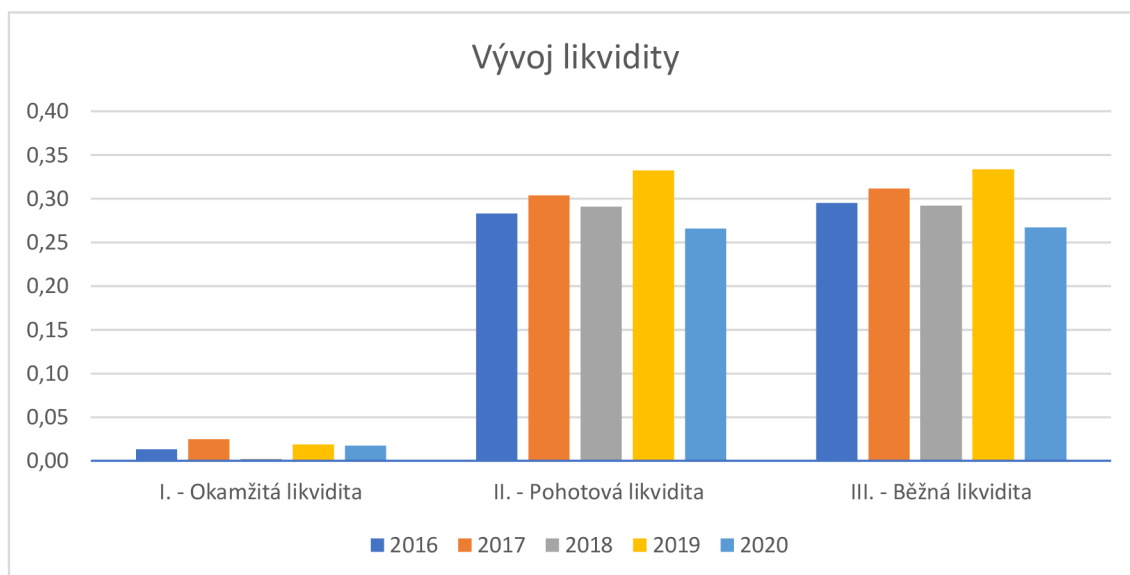
	2016	2017	2018	2019	2020	
Oběžná aktiva	1067	1742	1973	2909	2091	
Krátkodobé závazky	3616	5594	6756	8726	7832	
Zásoby	43	43	10	11	10	
Peněžní prostředky	48	139	13	162	137	Doporučené hodnoty
I. - Okamžitá likvidita	0,01	0,02	0,00	0,02	0,02	0,2 - 0,5
II. - Pohotová likvidita	0,28	0,30	0,29	0,33	0,27	1,0 - 1,5
III. - Běžná likvidita	0,30	0,31	0,29	0,33	0,27	2,0 - 3,0

Z tabulky je zřejmé, že v rámci okamžité likvidity podniku ve sledované období není schopna společnost dosáhnout doporučených hodnot. Nejvyšší hodnoty ukazatele jsou dosaženy roku 2017, 2019 a 2020, ale vzhledem k tomu, že se hodnoty pohybují mimo doporučený interval, tak stav není ideální a dle odborné literatury by tenhle stav nazvat jako kritický pro podnik.

Pohotová likvidita reprezentuje platební schopnost podniku bez potřeby prodeje zásob, tedy málo likvidních aktiv. Tento stav však nastává v případě, že se výpočty ukazatele pohybují v doporučeném intervalu, jinak je podnik nucen prodat zásoby pro vyrovnání rozdílu. Ve sledovaném období se opět hodnoty podniku každý rok pohybují mimo doporučené rozpětí. Největší hodnotu ukazatel dosahuje roku 2019 a nejnižší v roce 2020.

Třetí stupeň, kterým je možné spočítat likviditu podniku je ukazatelem běžné likvidity. Podnikové hodnoty jsou velmi nízko pod doporučenou hranici zdravého finančního stavu podniku, z tohoto faktu můžeme předpokládat, že podnik nebude schopen v nejbližší době hradit své krátkodobé závazky.

Pro jednodušší vizualizaci byly hodnoty graficky znázorněny níže na obrázku.



Graf 16 Vývoj likvidity

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

Ukazatele aktivity

Obrat aktiv

Tabulka 20 Obrat aktiv

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

	2016	2017	2018	2019	2020	
Tržby z prodeje výrobků a služeb	8398	12085	15090	21672	17708	
Celková aktiva	3799	5473	6748	8523	8253	Doporučené hodnoty
Obrat aktiv	2,21	2,21	2,24	2,54	2,15	min. 1

Obrat aktiv se v jednotlivých letech sledovaného období pohybuje nad doporučenou hodnotou, kterou následně jedenkrát předčil. Hodnoty v letech 2016 a 2017 jsou stejné s navýšením v letech 2018 a 2019 s mírným poklesem v roce 2020. Největší obrat aktiv dosahovala firma v roce 2019 a nejnižší v roce 2020.



Graf 17 Vývoj obratu aktiv

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

Z grafu je zřejmý průběh ukazatele nad doporučenou hodnotou. Sledujeme postupný růst od roku 2016 do roku 2019, kde je ukazatel nejvyšší s následným značným snížením v roce 2020.

Doba obratu pohledávek a závazků

Ukazatel doby obratu pohledávek a závazků nám zobrazuje kolikrát za rok dojde k cirkulaci těchto položek.

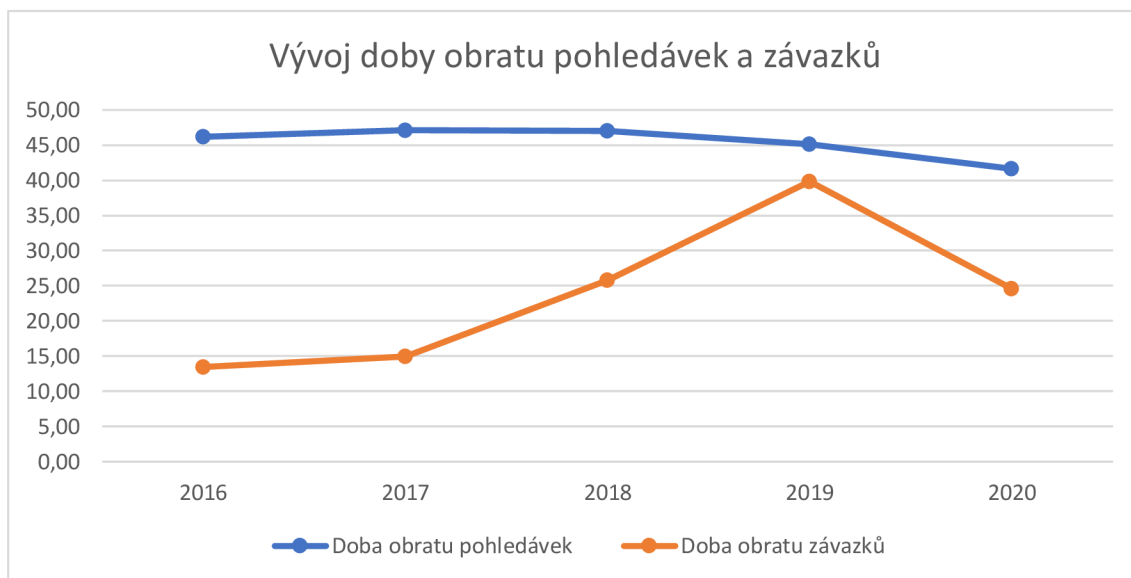
Tabulka 21 Doba obratu pohledávek a závazků

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

	2016	2017	2018	2019	2020	Doporučeno
Doba obratu pohledávek	46,21	47,13	47,02	45,15	41,64	DOP < DOZ
Doba obratu závazků	13,46	14,98	25,79	39,83	24,60	DOZ > DOP

V rámci sledovaného období trvalo nejdéle zaplatit zákazníkům v roce 2017, kde vyřízení jedné pohledávky trvalo okolo 47 dní. Hodnoty však od roku 2017 každoročně klesají což indikuje zlepšení vztahů mezi podnikem a jejími klienty. Odborná literatura doporučuje, aby hodnoty obrátů pohledávek byli nižší než obrátů závazků.

Doba obratu závazků od roku 2016 roste, kdy podniku trvá uhradit závazek skoro 14 dní, až do roku 2019, kde je potřeba dní 40. Z roku 2019 na rok 2020 dochází ke značnému snížení hodnot, což indikuje lepší platební schopnost podniku, ale vzhledem k nedodržení doporučeného rozpětí nebylo dostáno podmínky.



Graf 18 Vývoj doby obratu pohledávek a závazků

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

Z grafu je lépe zřejmé, že podnik není schopen dostát předem stanoveným podmínkám, kdy hodnoty obratu závazků sice každoročně rostou, ale jsou stále menší než pohledávky. Nejblíže se hodnoty jednotlivých ukazatelů přiblíží v roce 2019, od kterého následně oba klesají.

Ukazatele zadluženosti

Celková zadluženost

Tabulka 22 Celková zadluženost

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

	2016	2017	2018	2019	2020
Cizí zdroje	3616	5594	6756	8726	7832
Aktiva celkem	3799	5473	6748	8523	8253
Celková zadluženost	95,18%	102,21 %	100,12 %	102,38 %	94,90%
Oborový průměr	55,42%	54,98%	49,85%	49,14%	

Celková zadluženost podniku dle odborné literatury měla mít maximálně 60%. V tabulce je v oborovém průměru uvedena zadluženost okolo 53%. Sledovaný podnik dosahuje hodnot přesahující i 100%, což indikuje zadlužení mnohem větší než jsou celková aktiva podniku. K největšímu zadlužení dochází roku 2019 a k nejméně zadluženému rok je rok následující 2020, kdy ale zadlužení je pořád značné. V případě, oborového průměru můžeme pozorovat, že jednotlivé roky provází klesající trend.

Koeficient samofinancování

Tabulka 23 Koeficient samofinancování

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

	2016	2017	2018	2019	2020
Vlastní kapitál	-937	-1282	-1541	-1690	-1030
Aktiva celkem	3799	5473	6748	8523	8253
Koeficient samofinancování	-24,66%	-23,42%	-22,84%	-19,83%	-12,48%
Oborový průměr	43,04%	43,39%	47,89%	48,43%	

Při porovnání hodnot výsledků ukazatele s oborovým průměrem můžeme vidět, že se opět jednotlivé výpočty vůbec svou hodnotou k sobě nepřibližují. V tabulce je

zobrazeno, že hodnota koeficientu samofinancování v podniku není žádná vzhledem k záporným hodnotám ukazatele. I když jsou hodnoty v jednotlivých letech záporné, tak stále sledujeme mírný každoroční růst koeficientu.

Ukazatel úrokového krytí a míry zadluženosti

Tabulka 24 Ukazatel úrokového krytí a míry zadluženosti

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

	2016	2017	2018	2019	2020
Cizí zdroje	3616	5594	6756	8726	7832
Vlastní kapitál	-937	-1282	-1541	-1690	-1030
EBIT	-661	-184	-74	54	842
Nákladové úroky	143	161	185	202	183
Úrokové krytí	-4,62	-1,14	-0,40	0,27	4,60
Míra zadluženosti	486%	536%	538%	616%	860%

Míra zadluženosti je ukazatel, který velmi často využívají banky v případě poskytování jakékoli půjčky, čímž si ověří platební schopnost klienta. Hodnoty doporučené v odborné literatuře, by neměly přesahovat zadlužení 150%, kdy tento stav indikuje značnou míru zadlužení, což by mohlo vést ke zamítnutí půjčky. Ve sledovaném období můžeme ještě navíc k míře zadlužení sledovat rostoucí trend tohoto ukazatele, toto by také mohlo být problémem v případě žádosti.

Ukazatel úrokového krytí indikuje kolikrát je podnik schopen ze zisku pokrýt položku nákladových úroků. Doporučené hodnoty se pohybují mezi 3 až 6, ale většina odborné literatury uvádí brát tyto hodnoty s rezervou. Úrokové krytí podniku od roku 2016 až po rok 2019 dosahuje velmi malých hodnoty, kdy dokonce roku 2016 až 2018 jsou hodnoty záporné. Ale ve sledovaném období můžeme vidět rostoucí trend tohoto ukazatele, který se roku 2020 dostává do doporučeného intervalu.

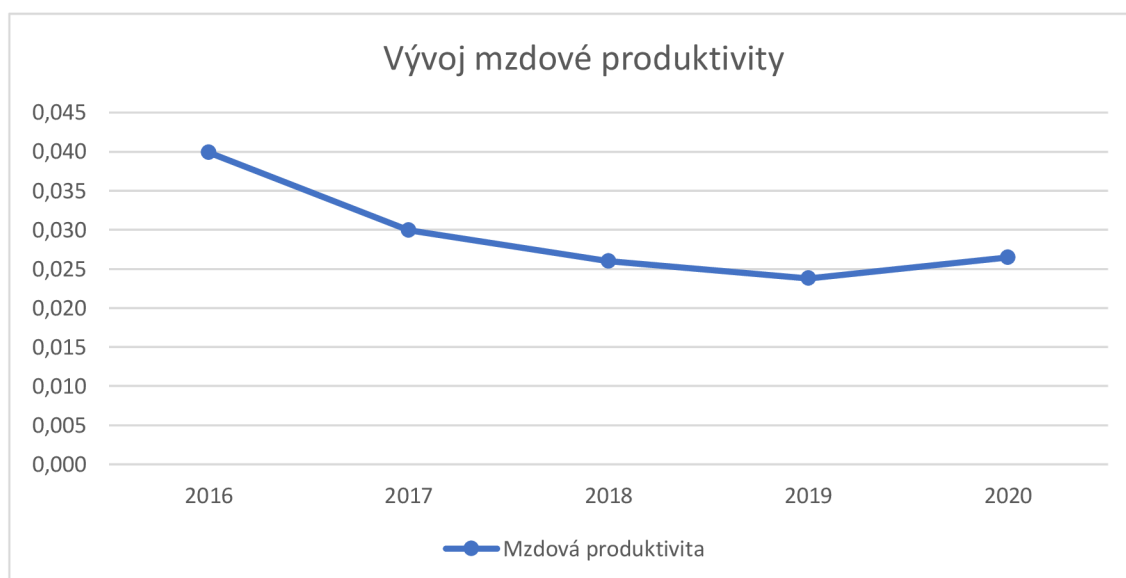
Provozní ukazatele

Tabulka 25 Provozní ukazatele

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

	2016	2017	2018	2019	2020
Počet zaměstnanců	27	38	45	49	46
Obchodní marže	-2016	-2017	-2018	-2019	-2020
Výkonová spotřeba	2594	2984	4606	10032	6303
Výkony	8398	12085	15090	21672	17708
Mzdové náklady	5393	7999	8947	9990	9362
Nákladovost výnosů	0,853	0,828	0,759	0,574	0,663
Tržby z prodeje výrobků a služeb	8398	12085	15090	21672	17708
Pohledávky	1078	1582	1971	2718	2048
Přidaná hodnota (tis. Kč)	215,11	239,61	232,80	237,55	247,93
Mzdová produktivita	0,040	0,030	0,026	0,024	0,026
Nákladovost výkonů	0,31	0,25	0,31	0,46	0,36
Vázanost pohledávek na výnosy	0,13	0,13	0,13	0,13	0,12

V rámci výpočtu mzdové produktivity je možné v čitateli dosadit výnosy (bez mimořádných) nebo přidanou hodnotu, která byla užita.



Graf 19 Vývoj mzdové produktivity

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

V odborné literatuře je určeno, že mzdová produktivita podniku by měla v průběhu let stoupat. Hodnoty uvedené v tabulce mají časem pouze klesající trend, kdy nejvyšší hodnota ukazatele mzdové produktivity je v roce 2016 a nejnižší v roce 2019. Důvodem špatné mzdové produktivity je přijímáním nových zaměstnanců do společnosti, nebo možné menší míry produktivity práce.



Graf 20 Vývoj nákladovosti výkonů

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

Nákladovost výnosů by měla mít časem postupně klesající průběh. Ukazatel ve sledovaném podniku klesá z roku 2016 na rok 2017, ale opět stoupá roku 2018 a 2019 s mírným poklesem roku 2020.



Graf 21 Vývoj vázanosti pohledávek na výnosech

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

Vázanost pohledávek na výnosy je v průběhu sledovaného období téměř stejná s hodnotou 13% od roku 2016 po rok 2019 s velmi malým rozdílem v roce 2020, kdy hodnota dosahovala 12%.

2.2.4. Analýza soustav ukazatelů

Cílem analýzy těchto ukazatelů je aplikace jediného ukazatele, který je schopen komplexního zhodnocení finančního stavu společnosti. V rámci bakalářské práce jsem si zvolil index IN05 a Kralicekův quicktest.

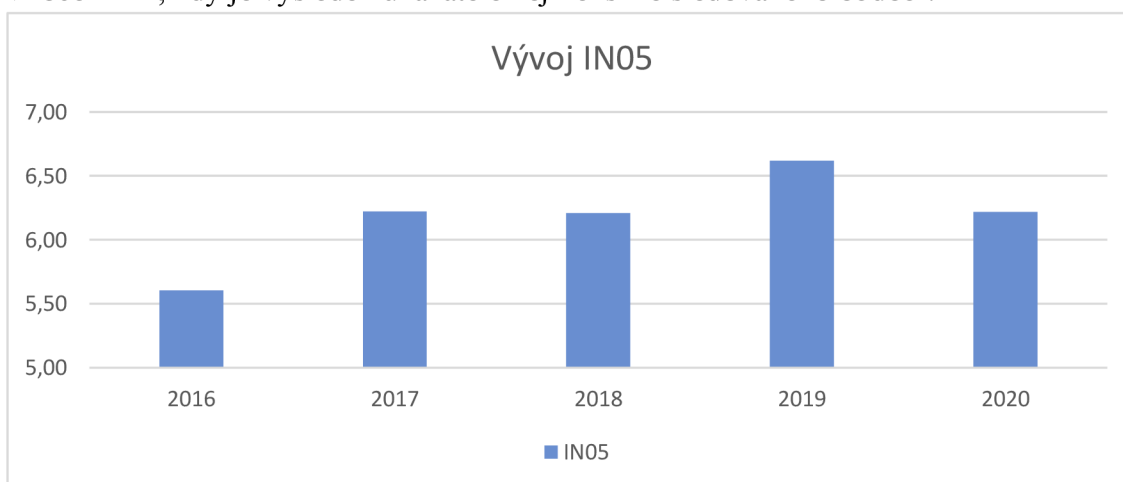
Index IN05

Tabulka 26 Index IN05

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

	2016	2017	2018	2019	2020
IN05	5,61	6,22	6,21	6,62	6,22

Výpočet indexu provází pravděpodobnost šance bankrotu, která je závislá na tom, v jaké části intervalu se výsledek nachází. V námi sledovaném období můžeme pozorovat růst hodnoty od roku 2016 až po rok 2017 s téměř nepatrným poklesem v roce 2018. Ke značnému růstu hodnoty indexu došlo v roce 2019, kde výsledek dosahoval též nejvyšších hodnot ze sledovaného období. V případě, že hodnota výsledku indexu je větší než 1,6, tak pravděpodobnost společnosti na bankrot je pouze 8%. Tato skutečnost platí i v roce 2016, kdy je výsledek ukazatele nejmenší ze sledovaného období.



Graf 22 Vývoj IN05

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

Z grafu můžeme ihned vyčíst, že největší hodnota indexu připadá na rok 2019 a nejmenší na rok 2016. Hodnoty výsledku indexu roku 2017, 2018 a 2020 jsou velmi blízko. Vzhledem k tomu, že minimální hranice, která zaručuje 92% pravděpodobnost na nezbankrotování podniku je 1,6 , tak v námi sledovaný podnik v tomto ohledu víc než exceluje.

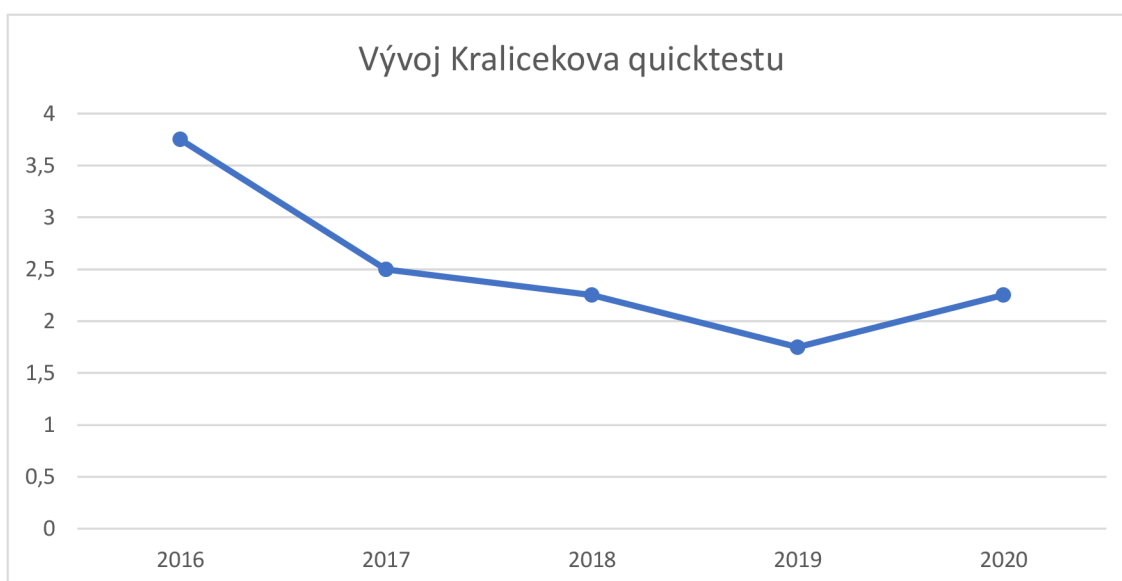
Kralicekův quicktest

Tabulka 27 Kralicekův quicktest

(Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů)

	2016	2017	2018	2019	2020	
R1	0,25	0,23	0,23	0,20	0,12	
R2	2,22	7,92	26,34	57,86	11,68	
R3	0,21	0,06	0,04	0,02	0,08	
R4	2,80	1,19	0,34	0,21	0,63	
Bodové ohodnocení						Σ
R1	3	3	3	2	2	13
R2	4	2	1	0	2	9
R3	4	1	1	1	1	8
R4	4	4	4	4	4	20
ΣR	15	10	9	7	9	
Výsledky	3,75	2,5	2,25	1,75	2,25	

Princip výpočtu Kralicekova quicktestu je velmi jednoduchý a rychlý. Jako první je nutné spočítat jednotlivé ukazatele (R1,R2 atd.), následně tyto výsledky bodově ohodnotíme pomocí předem stanovené stupnice. V dalším kroku je potřeba tyto jednotlivé ukazatele sečíst a vydělit, kdy poté dostaneme konečný výsledek Kralicekova quicktestu. Výsledky je velmi jednoduché porovnat, kdy podnik, který se nachází ve špatné finanční situaci musel dosáhnout výsledku hodnoty méně než jedna a podnik, který je ve velmi dobré situace má hodnoty větší než tři. V rámci sledovaného období podniku vidíme, že nejlepší stav společnosti byl v roce 2016, kdy disponovala společnost největší hodnotou výsledku ukazatele. Následuje postupný pokles ukazatele v letech 2017 až 2019, ve kterém je hodnota nejmenší ze sledovaného období. Roku 2020 dochází k nemalému růstu ukazatele. V pravé části tabulky můžeme vidět sumu jednotlivých ukazatelů. Nejvyšší hodnoty dosahoval ukazatel R4, který patří mezi ukazatele likvidity. Nejhorším ukazatelem byla hodnota R3, tedy ukazatel, která hodnotí stav rentability podniku.



Graf 23 Vývoj Kralicekova quicktestu

V rámci grafu můžeme vidět již popisovaný pokles hodnot mezi lety 2016 až 2019 s malým růstem roku 2020. V případě sledování křivky vidíme, že situace kdy byl podnik ve velmi dobrém stavu nastává pouze roku 2016, následující roky se křivka pohybuje mezi hodnotami 1,5 a 2,5 tedy v zóně, která není definovaná.

2.3. Shrnutí praktické části

Vzhledem k velké rozmanitosti jednotlivých ukazatelů je v rámci sledovaného období poměrně těžké určit jeden nejhorší nebo nejlepší rok. Většina výsledků ukazatelů fluktuuje každým rokem, proto je shrnutí tak komplikované, ale je možné určit nejlepší rok v jednotlivých ukazatelích.

Z průběžného sledování rozvahy jsme si mohli všimnout, že největší část v rámci aktiv zahrnuje dlouhodobý majetek a krátkodobé pohledávky, které doprovází každoroční růstový trend. Důvodem je hlavní zaměření společnosti, čímž je poskytování služeb. To je také proč společnost má, tak malou míru zásob, které se časem dostanou téměř na nulu. Po provedení analýzy pasiv jsme mohli sledovat růst výsledku hospodaření běžného účetního období a položky krátkodobých závazků. Důvodem proč jsou krátkodobé závazky na tak vysokých hodnotách, kdy poměrně malou část z toho tvoří závazky vůči bankám je, že společnost dluží značnou část peněz svým společníkům.

Při sledování tržeb z prodeje výrobků a služeb můžeme vidět tendenci růstu během analyzovaného období zároveň s navyšováním výkonové spotřeby podniku. Nárůst výkonové spotřeby je spjata s náklady na poskytování služeb, které mají většinový podíl. Největším zastoupením nákladů mají osobní náklady v rámci, kterých jsou součástí náklady na mzdy, které téměř každoročně narůstají z důvodu nabírání nových zaměstnanců.

Následující ukazatele se zabíraly likviditou podniku. Společnost během sledovaného období neměla žádnou likviditu na operativní úrovni. Důvod, již zmíněný v předešlém odstavci je, že společnost má velmi vysoký stav krátkodobých závazků díky, který veškeré ukazatele likvidity byly záporné.

Po provedení výpočtů poměrových ukazatelů likvidity jsme pouze potvrdili, již zmíněná fakta, kdy opět byl problémem nepoměr mezi krátkodobým finančním majetkem a krátkodobými závazky. Z pohledu zadluženosti byl podnik ve stavu, kdy jeho míra vlastního kapitálu byla záporná, což bylo důvodem proč hodnoty zadlužení byly tak velké. V případě rentability podniku převažují hodnoty v doporučeném rozmezí roku 2020. Po analýze aktiv jsme zjistili, že společnost velmi strádá ve splácení dluhů, ale důvodem toho problému mohou být odběratelé, kteří mají problémy se špatnou platební morálkou.

Během finanční analýzy podniku byla provedena i analýza soustav ukazatelů a to konkrétně indexu IN05 a Kralicekova quicktestu. V případě indexu IN05 jsme zjistili, že podnik dosahuje značně velkých hodnot, kdy naopak z Kralicekova testu jsme zjistili, že v ideální rovině se nachází pouze v roce 2016 a dále se nachází v šedé zóně.

3. VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

V této části bakalářské práce dochází k doporučení a navržení možností ke zlepšení finančního stavu podniku. Data byla zjištěna z finanční analýzy společnosti Glanc Facility s.r.o. uvedené ve druhé části práce. Z vypočítaných ukazatelů jsme schopni říci, že podnik není na hranici krachu, ale pro dlouhodobou úspěšnost podniku je nutné se neustále přizpůsobovat svému okolí.

3.1. Doporučená řešení

Sociální sítě

Jednou z nejdůležitější věcí o které by se měla většina společností zabývat je povědomí o podniku. Jedná se o prvky, které potenciální klient uvidí jako první v případě, že projeví o služby společnosti zájem. Společnost disponuje účty na sociálních sítích (Facebook, YouTube apod.), ale nejsou nikým spravovány. V případě Facebook má společnost poslední příspěvek v roce 2020 a na YouTube dokonce před osmi lety. Prioritou společnosti by měla být v rámci těchto kanálů propagovat svou společnost a zasvětit své zákazníky do fungování podniku.

Vzhledem k tomu, že platforma YouTube je používána pro příspěvky delších formátů, tak bych doporučil využít tuto možnost pro nahrávání výukových videí. Video by seznamovala potenciální zákazníky s obsahem a přístupem společnosti k práci. V budoucnu by tento kanál mohla využít i na propagace produktů.

Propagace společnosti by měla pokračovat i v rámci platform Facebook, Instagram apod.. Společnost by na těchto platformách měla přidávat příspěvky z každodenního fungování podniku a tímto způsobem by se mohla společnost jevit jako lidštější. Dále je to přímý kontakt s potenciálními klienty, ke kterému by mohlo docházet v rámci komentářů. Samotné spravování účtu na platformě může působit, jako forma propagace pro podnik. Společnost může skrze účet, také komunikovat se zákazníky na dané téma nebo provádět soutěže.

Webové stránky

V případě webových stránek podniku nelze z funkční stránky nic vyčíst. Jestliže by došlo k modernizaci, tak by se jednalo o vzhledové úpravy pro lepší přehlednost a jednodušší navigování. Faktor, který by měl být upřednostněn a aktivně řešen je optimalizace vyhledávání (Search Engine Optimization). V rámci vyhledávačů je důležité, aby byl podnik v prvních třech vyhledaných doménách, které nejsou reklamy. Během vyhledávání „čištění panelů“, „čištění fotovoltaických panelů“, apod. se společnost neukazuje ani v rámci první stránky. Podnik tímto ztrácí spoustu potenciálních zákazníků, kteří případnou službu vyhledávají.

Dále v rámci webových stránek není přístupný základní ceník. Webové stránky podniku disponují formulářem, který když vyplníte a zašlete, tak můžete čekat naceněnou zakázku. Problémem v tomhle jednání je rychlost. V případě, že potenciální klient bude zvažovat využití služeb společnosti bude chtít nějakou orientační cenu a jestliže bude na tuhle informaci muset čekat může ztratit zájem nebo nalézt jinou společnost. Umístěním obecného ceníku na webové stránky zajistí společnost větší přehlednost služeb a informovanost zákazníků.

Zvýšení efektivity organizace

Jedním z důvodů proč má společnost vysokou výkonovou spotřebu je špatné pracování s časem. Plánováním trasy výjezdů společnosti zvýší efektivitu a sníží náklady na výjezd. V případě, že podnik má více zakázek v rámci jedné oblasti, tak by jeho prioritou mělo být propojení těchto výjezdů a poskytnutí služby co nejvíce klientům z okolí. V případě, že se v oblasti nenachází větší počet zakázek, tak by se firma mohla dotazovat klientů, kteří již dříve využili služeb společnosti v dané oblasti. Podnik by měl zvážit v případě zakázek, které by se nacházely daleko od depa, jestli se jejich zaměstnancům vyplatí cesta zpět. Případné přespání a provedení vzdálenějších zakázek by také mohlo snížit spotřebu. Společnost disponuje provozním manažerem, ale v případě jeho vytiženosti by měla zvážit zaměstnání speditéra.

Dalším možným zefektivněním provádění zakázek je případná domluva budoucí služby. Pro efektivní fungování fotovoltaických panelů je doporučená údržba (čištění) každých deset měsíců. Společnost by mohla po provedení služby domluvit s klientem

případně na dalším termínu. Společnost by tímto získala ihned další zakázku a mohla by tyto informace využít pro budoucí plánování výjezdů.

3.2. Návrhy řešení

Reklama

Společnost má v rámci sledovaného období téměř každoročně záporný výsledek hospodaření a má dluh i z minulých let. Propagací podniku by byla společnost schopna zvětšit počet pohledávek, rozšířit si klientelu a tím navýšit tržby podniku, který by mohl splatit dluhy a dostat se tak do kladných hodnot. Možnosti propagace společnosti je spousta, od reklam v rádiu, billboardy po televizní spoty. V dnešní době patří mezi nejrozšířenější formu reklamy na sociálních sítích (Facebook, YouTube, Instagram apod.).

Facebook

Hlavní výhodou propagování společnosti skrze Facebook je velmi podrobné nastavení profilu zákazníka a zacílení na určité oblasti. Společnost má možnost jednotlivé kampaně přednastavit a během jejího trvání je libovolně spouštět a rušit. Podstatou kampaní je jejich cíl, kdy každá kampaň může mít jiné zaměření. Vzhledem k tomu, že sledovaná společnost má problémy s nízkou hladinou tržeb, tak by cílem kampaní mělo být zvýšení návštěvnosti webu a zvýšení klientely podniku. Vzhledem k tomu, že společnost momentálně nevyužívá této formy propagace má toto řešení značný potenciál.

Tabulka 28 Propočet ceny reklamy

(Zdroj: vlastní zpracování dle business.facebook.com)

Varianty	Délka trvání	Denní náklady	Denní předpokládaný dosah	Celkové náklady	Celkový předpokládaný dosah
A	Březen - Srpen	125,50 Kč	1 400 - 4 200	7 530 Kč	84 000 – 252 000
B	Březen - Srpen	500 Kč	5 800 - 17 000	30 000 Kč	348 000 – 1 020 000

V rámci tabulky máme na výběr dvě varianty kampaní, které se liší dle výše investovaného kapitálu. Oblasti byly zvoleny dle místa působení podniku, tedy Praha, Brno a Ostrava. Cílem obou kampaní bylo zvoleno zvýšení návštěvnosti. Důvodem proč

byl zvolen březen až duben, jako rozpětí pro umístění reklamy je, že podnik má v těchto měsících největší počet zakázek. V rámci propagovaného období předpokládáme, že kampaně budou aktivní každý měsíc deset dní. Jestliže se společnost rozhodne pro variantu A, tak může předpokládat měsíční dosah mezi 14 a 42 tisíci za 1 255 Kč. V případě varianty B je měsíční investice 5 000 Kč a počet zobrazení může předpokládat okolo 58 až 170 tisíci. Uvedená výše nákladů je za předpokladu, že společnost si kampaně bude tvořit sama. V případě, že by společnost chtěla využít externího zprostředkovatele, tak se ceny za hodinovou konzultaci v rámci marketingových společností pohybují okolo 3 až 12 tisíc Kč.

Jiné varianty

V případě propagace pomocí Google Ads má společnost možnost umístit reklamy v rámci vyhledávacích výsledků nebo na spolupracujících webových stránkách. Většinu vyhledávání, které proběhnout v České republice má na svědomí Google. Společnost může v rámci platformy využít tzv. PPC reklam, podnik platí pouze tehdy když zákazník klikne na jeho doménu skrze reklamu. V případě cílení reklam společnost Google má velmi dobré nastavení dle zájmů nebo dle umístění.

Dalším možným kanálem pro potencionální zákazníky může být skrze reklamy společnosti Seznam. Společnost Seznam stejně jako Google zprostředkovávají reklamy v rámci jejich vyhledávače a na spolupracujících webech.

4. ZÁVĚR

Cílem mé bakalářské práce bylo zhodnotit finanční situaci firmy Glanc Facility s.r.o. v letech 2016 - 2020 pomocí metod finanční analýzy. Následně na základě výsledků byla zhodnocena sledovaná kritéria podniku, nalezeny chyby v jeho fungování a doporučeny konstruktivní návrhy na jeho zlepšení.

V rámci první části bakalářské práce byla řešena veškerá teoretická východiska, která byla potřebná pro řešení navazující praktické části práce. Uživatelé, vstupy, výkazy a jednotlivé ukazatele, které potřeba pro vypracování finanční analýzy byly v této části plně vysvětleny.

Druhá, praktická část obsahuje samotné představení analyzované firmy Glanc Facility s.r.o.. Následuje výpočet jednotlivých ukazatelů (rozdílové, poměrové a soustavy ukazatelů) s jejich grafickým vyhodnocením a komentářem k dané situaci společnosti. Pomocí porovnání s předem stanovenými normami a vypočtenými oborovými průměry jsem byl schopen komplexně vyhodnotit tyto skutečnosti a navrhnout, tak i body ke zlepšení fungování podniku.

Podle údajů získaných z praktické části jsem byl schopen v rámci třetí části bakalářské práce navrhnout doporučení, které při aplikaci, za předpokladu správnosti provedení, měli zlepšit finanční zdraví podniku a celkově pomoci s jejím fungováním.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Analytické materiály | MPO. Ministerstvo průmyslu a obchodu [online]. Praha, c2005-2022 [cit. 2022-09-05]. Dostupné z: <https://www.mpo.cz/cz/rozcestnik/analyticke-materialy-a-statistiky/analytickematerialy/>

BERKA, Karel. Analýza a syntéza – Sociologická encyklopedie. [online]. 2017 Dostupné z: https://encyklopedie.soc.cas.cz/w/Anal%C3%BDza_a_synt%C3%A9za

ČERNÁ, Alena, Jiří DOSTÁL, Helena SŮVOVÁ, Edvard ŠPAČEK a Karel HUBÁLEK. Finanční analýza. 1. Praha: Bankovní institut, 1997. ISBN 80-7265-017-3.

Facebook Business Suite [online]. Copyright © 2022 [cit. 2022-09-05]. Dostupné z <https://business.facebook.com/>

Glanc Facility - Komplexní úklidový a čistící servis. [online]. Copyright © GLANC FACILITY s.r.o. [cit. 08.05.2022]. Dostupné z: <https://www.glancfacility.cz/home-10.html>

GRÜNWARD, Rolf a Jaroslava HOLEČKOVÁ. *Finanční analýza a plánování podniku*. Praha: Ekopress, 2007. ISBN 978-80-86929-26-2.

HOLEČKOVÁ, Jaroslava. *Finanční analýza firmy*. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-392-8.

KALOUDA, František. *Finanční analýza a řízení podniku*. 3. rozšířené vydání. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2017. ISBN 978-80-7380-646-0.

KALOUDA, František. *Finanční analýza a řízení podniku*. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2015. ISBN 978-80-7380-526-5.

KNÁPKOVÁ, Adriana a Drahomíra PAVELKOVÁ. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. Praha: Grada, 2010. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-3349-4.

KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ a Karel ŠTEKER. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 2., rozš. vyd. Praha: Grada, 2013. Prosperita firmy. ISBN isbn978-80-247-4456-8.

KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ a Karel ŠTEKER. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 3., kompletně aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2017. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0563-2.

KOLÁŘ, Petr. Dedukce – Sociologická encyklopedie. [online]. 2017 Dostupné z: <https://encyklopedie.soc.cas.cz/w/Dedukce>

KUBÍČKOVÁ, Dana a Irena JINDŘICHOVSKÁ. *Finanční analýza a hodnocení výkonnosti firmy*. V Praze: C.H. Beck, 2015. Beckova edice ekonomie. ISBN 978-80-7400-538-1.

KUBÍČKOVÁ, Dana a Irena JINDŘICHOVSKÁ. *Finanční analýza a hodnocení výkonnosti firmy*. V Praze: C.H. Beck, 2015. Beckova edice ekonomie. ISBN 978-80-7400-538-1.

RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. Praha: Grada, 2007. Finanční řízení. ISBN 978-80-247-1386-1.

RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 5., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2015. Finanční řízení. ISBN 978-80-247-5534-2.

RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 7. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2021. Finance (Grada). ISBN 978-80-271-3124-2.

SEDLÁČEK, Jaroslav. *Finanční analýza podniku*. 2., aktualiz. vyd. Brno: Computer Press, 2011. ISBN 978-80-51-3386-6.

SEDLÁČEK, Jaroslav. *Finanční analýza podniku*. Brno: Computer Press, 2007. Praxe manažera (Computer Press). ISBN 978-80-251-1830-6.

SŮVOVÁ, Helena. *Finanční analýza v řízení podniku, v bance a na počítači*. Praha: Bankovní institut, 1999. Bankovníctví. ISBN 80-7265-027-0.

VODÁKOVÁ, Alena. Komparace – Sociologická encyklopedie. [online]. 2017 Dostupné z: <https://encyklopedie.soc.cas.cz/w/Komparace>

VOCHOZKA, Marek. *Metody komplexního hodnocení podniku*. 2. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2020. Finance (Grada). ISBN 978-80-271-1701-7.

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Struktura výkazu cashflow	15
Tabulka 2 Kralicekův quicktest	31
Tabulka 3 Horizontální analýza aktiv	35
Tabulka 4 Horizontální analýza pasiv	37
Tabulka 5 Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty	39
Tabulka 6 Vertikální analýza aktiv	41
Tabulka 7 Vertikální analýza pasiv	43
Tabulka 8 Vertikální analýza výnosů	45
Tabulka 9 Vertikální analýza nákladů	46
Tabulka 10 Vertikální analýza výsledku hospodaření před zdaněním	47
Tabulka 11 Čistý pracovní kapitál	49
Tabulka 12 Čistý pohotový kapitál	50
Tabulka 13 Čistý peněžní majetek	51
Tabulka 14 Rentabilita vlastního kapitálu	52
Tabulka 15 Rentabilita celkových aktiv	53
Tabulka 16 Rentabilita tržeb	54
Tabulka 17 Rentabilita vloženého kapitálu	55
Tabulka 18 Rentabilita investovaného kapitálu	56
Tabulka 19 Ukazatele likvidity	57
Tabulka 20 Obrat aktiv	59
Tabulka 21 Doba obratu pohledávek a závazků	60
Tabulka 22 Celková zadluženost	61
Tabulka 23 Koeficient samofinancování	61
Tabulka 24 Ukazatel úrokového krytí a míry zadluženosti	62
Tabulka 25 Provozní ukazatele	63
Tabulka 26 Index IN05	65
Tabulka 27 Kralicekův quicktest	66
Tabulka 28 Propočet ceny reklamy	70

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1 Vývoj aktiv	36
Graf 2 Vývoj pasiv.....	38
Graf 3 Vývoj položek výkazu zisku a ztráty.....	40
Graf 4 Struktura aktiv	42
Graf 5 Struktura pasiv.....	44
Graf 6 Struktura výnosů.....	45
Graf 7 Struktura nákladů.....	47
Graf 8 Vývoj výsledku hospodaření před zdaněním	48
Graf 9 Vývoj čistého pracovního kapitálu	50
Graf 10 Vývoj rozdílových ukazatelů.....	51
Graf 11 Vývoj rentability vlastního kapitálu	53
Graf 12 Vývoj rentability celkových aktiv	54
Graf 13 Vývoj rentability tržeb.....	55
Graf 14 Vývoj rentability vloženého kapitálu	56
Graf 15 Vývoj rentability investovaného kapitálu.....	57
Graf 16 Vývoj likvidity.....	58
Graf 17 Vývoj obratu aktiv	59
Graf 18 Vývoj doby obratu pohledávek a závazků.....	60
Graf 19 Vývoj mzdové produktivity.....	63
Graf 20 Vývoj nákladovosti výkonů.....	64
Graf 21 Vývoj vázanosti pohledávek na výnosech.....	64
Graf 22 Vývoj IN05	65
Graf 23 Vývoj Kralicekova quicktestu	67

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Vazby mezi výkazy	16
Obrázek 2 Logo společnosti	33

SEZNAM ROVNIC

Rovnice 1 Bilanční pravidlo	12
Rovnice 2 Základní vztah výkazu zisku a ztráty	14
Rovnice 3 Absolutní změna	17
Rovnice 4 Relativní změna	17
Rovnice 5 Princip vertikální analýzy	18
Rovnice 6 Manažerský přístup	18
Rovnice 7 Investorský přístup	18
Rovnice 8 Čisté pohotové prostředky 1. alternativa	19
Rovnice 9 Čisté pohotové prostředky 2. alternativa	19
Rovnice 10 Čistý peněžní majetek.....	20
Rovnice 11 Efektivnost.....	20
Rovnice 12 Rentabilita vlastního kapitálu	21
Rovnice 13 Rentabilita celkového kapitálu	21
Rovnice 14 Rentabilita tržeb.....	21
Rovnice 15 Rentabilita investovaného kapitálu.....	22
Rovnice 16 Rentabilita dlouhodobých zdrojů	22
Rovnice 17 Vázanost celkových aktiv	22
Rovnice 18 Obrat celkových aktiv.....	23
Rovnice 19 Obrat zásob	23
Rovnice 20 Doba obratu zásob	23
Rovnice 21 Doba obratu pohledávek.....	24
Rovnice 22 Doba obratu závazků	24
Rovnice 23 Celková zadluženost	25
Rovnice 24 Koeficient samofinancování	25
Rovnice 25 Míra zadluženosti	25
Rovnice 26 Úrokové krytí.....	26
Rovnice 27 Princip poměrových ukazatelů	26
Rovnice 28 Běžná likvidita.....	27
Rovnice 29 Pohotová likvidita.....	27
Rovnice 30 Okamžitá likvidita	28

Rovnice 31 Mzdová produktivita	28
Rovnice 32 Nákladovost výnosů	28
Rovnice 33 Vázanost zásob na výnosy	29
Rovnice 34 IN05	30
Rovnice 35 Hodnocení finanční situace podniku	32

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. I Rozvaha 2016.....	84
Příloha č. II Rozvaha 2016.....	85
Příloha č. III Rozvaha 2016.....	86
Příloha č. IV Rozvaha 2016.....	87
Příloha č. V Výkaz zisku a ztráty 2016.....	88
Příloha č. VI Výkaz zisku a ztráty 2016.....	89
Příloha č. VII Výkaz cash flow 2016.....	90
Příloha č. VIII Rozvaha 2017.....	91
Příloha č. IX Rozvaha 2017.....	92
Příloha č. X Rozvaha 2017.....	93
Příloha č. XI Rozvaha 2017.....	94
Příloha č. XII Výkaz zisku a ztráty 2017.....	95
Příloha č. XIII Výkaz zisku a ztráty 2017.....	96
Příloha č. XIV Výkaz cash flow 2017.....	97
Příloha č. XV Rozvaha 2018.....	98
Příloha č. XVI Rozvaha 2018.....	99
Příloha č. XVII Rozvaha 2018.....	100
Příloha č. XVIII Rozvaha 2018.....	101
Příloha č. XIX Výkaz zisku a ztráty 2018.....	102
Příloha č. XX Výkaz zisku a ztráty 2018.....	103
Příloha č. XXI Výkaz cash flow 2018.....	104
Příloha č. XXII Rozvaha 2019.....	105
Příloha č. XXIII Rozvaha 2019.....	106
Příloha č. XXIV Rozvaha 2019.....	107
Příloha č. XXV Rozvaha 2019.....	108
Příloha č. XXVI Výkaz zisku a ztráty 2019.....	109
Příloha č. XXVII Výkaz zisku a ztráty 2019.....	110
Příloha č. XXVIII Výkaz cash flow 2019.....	111
Příloha č. XXIX Rozvaha 2020.....	112
Příloha č. XXX Rozvaha 2020.....	113
Příloha č. XXXI Rozvaha 2020.....	114
Příloha č. XXXII Rozvaha 2020.....	115

Příloha č. XXXIII Výkaz zisku a ztráty 2020.....	116
Příloha č. XXXIV Výkaz zisku a ztráty 2020.....	117
Příloha č. XXXV Výkaz cash flow 2020.....	118

Příloha č. I. Rozvaha 2016

Zpracováno v souladu s vyhláškou
č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

ROZVAHA v plném rozsahu

ke dni **31.12.2016**

(v celých tisících CZK)

IČ

29274508

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

GLANC FACILITY s.r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

**Vranovská 50/11
614 00 Brno - Zábřovice**

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	3 807	-8	3 799	2 773
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek	003	2 708	-8	2 700	1 837
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004				
B.I.	1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005				
	2. Ocenitelná práva	006				
	2.1 Software	007				
	2.2 Ostatní ocenitelná práva	008				
	3. Goodwill (+/-)	009				
	4. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010				
	5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
	5.1 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
	5.2 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	2 708	-8	2 700	1 837
B.II.	1. Pozemky a stavby	015				
	1.1 Pozemky	016				
	1.2 Stavby	017				
	2. Hmotné movité věci a jejich soubory	018	2 908	-8	2 900	1 837
	3. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019				
	4. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020				
	4.1 Pěstítecké celky trvalých porostů	021				
	4.2 Dospělá zvířata a jejich skupiny	022				
	4.3 Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023				
	5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	- 200		- 200	
	5.1 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	- 200		- 200	
	5.2 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	027				
B.III.	1. Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028				
	2. Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	029				
	3. Podíly - podstatný vliv	030				
	4. Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031				
	5. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032				
	6. Zápůjčky a úvěry - ostatní	033				
	7. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034				
	7.1 Jiný dlouhodobý finanční majetek	035				
	7.2 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036				

Příloha č. II. Rozvaha 2016

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva	037	1 067		1 067	911
C.I.	Zásoby	038	43		43	211
C.I.	1. Materiál	039	35		35	211
	2. Nedokončená výroba a polotovary	040				
	3. Výrobky a zboží	041	8		8	
	3.1 Výrobky	042				
	3.2 Zboží	043	8		8	
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044				
	5. Poskytnuté zálohy na zásoby	045				
C.II.	Pohledávky	046	976		976	629
C.II.	1. Dlouhodobé pohledávky	047				
	1.1 Pohledávky z obchodních vztahů	048				
	1.2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049				
	1.3 Pohledávky - podstatný vliv	050				
	1.4 Odložená daňová pohledávka	051				
	1.5 Pohledávky - ostatní	052				
	1.5.1 Pohledávky za společníky	053				
	1.5.2 Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054				
	1.5.3 Dohadné účty aktivní	055				
	1.5.4 Jiné pohledávky	056				
C.II.	2. Krátkodobé pohledávky	057	976		976	629
	2.1 Pohledávky z obchodních vztahů	058	1 078		1 078	647
	2.2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059				
	2.3 Pohledávky - podstatný vliv	060				
	2.4 Pohledávky - ostatní	061	- 102		- 102	-18
	2.4.1 Pohledávky za společníky	062				
	2.4.2 Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063				
	2.4.3 Stát-daňové pohledávky	064	1		1	3
	2.4.4 Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	- 103		- 103	-21
	2.4.5 Dohadné účty aktivní	066				
	2.4.6 Jiné pohledávky	067				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	068				
C.III.	1. Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069				
	2. Ostatní krátkodobý finanční majetek	070				
C.IV.	Peněžní prostředky	071	48		48	71
C.IV.	1. Peněžní prostředky v pokladně	072	48		48	71
	2. Peněžní prostředky na účtech	073				
D.	Časové rozlišení	074	32		32	25
D.	1. Náklady příštích období	075	32		32	25
	2. Komplexní náklady příštích období	076				
	3. Příjmy příštích období	077				

Příloha č. III. Rozvaha 2016

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	078	3 799	2 773
A.	Vlastní kapitál	079	- 937	- 133
A.I.	Základní kapitál	080	200	200
A.I. 1.	Základní kapitál	081	200	200
2.	Vlastní podíly (-)	082		
3.	Změny základního kapitálu	083		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	084		
A.II. 1.	Ážio	085		
2.	Kapitálové fondy	086		
2.1	Ostatní kapitálové fondy	087		
2.2	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	088		
2.3	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	089		
2.4	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	090		
2.5	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	091		
A.III.	Fondy ze zisku	092		
A.III. 1.	Ostatní rezervní fondy	093		
2.	Statutární a ostatní fondy	094		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	095	- 333	- 291
A.IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	096		
2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	097	- 333	- 291
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	098		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	099	- 804	-42
A.VI	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	100		
B.+C.	Cizí zdroje	101	4 736	2 906
B.	Rezervy	102		
B. 1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	103		
2.	Rezerva na daň z příjmů	104		
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105		
4.	Ostatní rezervy	106		
C.	Závazky	107	4 736	2 906
C.I.	Dlouhodobé závazky	108	1 120	216
1.	Vydané dluhopisy	109		
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	110		
1.2	Ostatní dluhopisy	111		
2.	Závazky k úvěrovým institucím	112	1 120	216
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	113		
4.	Závazky z obchodních vztahů	114		
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	115		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116		
7.	Závazky - podstatný vliv	117		
8.	Odložený daňový závazek	118		
9.	Závazky - ostatní	119		
9.1	Závazky ke společníkům	120		
9.2	Dohadné účty pasivní	121		
9.3	Jiné závazky	122		

Příloha č. IV. Rozvaha 2016

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
C.II.	Krátkodobé závazky	123	3 616	2 690
1.	Vydané dluhopisy	124		
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	125		
1.2	Ostatní dluhopisy	126		
2.	Závazky k úvěrovým institucím	127	1 019	747
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128		
4.	Závazky z obchodních vztahů	129	314	150
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	130		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131		
7.	Závazky - podstatný vliv	132		
8.	Závazky ostatní	133	2 283	1 793
8.1	Závazky ke společníkům	134	1 400	900
8.2	Krátkodobé finanční výpomoci	135		
8.3	Závazky k zaměstnancům	136	456	294
8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	139	87
8.5	Stát - daňové závazky a dotace	138	79	233
8.6	Dohadné účty pasivní	139		
8.7	Jiné závazky	140	209	279
D.	Časové rozlišení pasiv	141		
1.	Výdaje příštích období	142		
2.	Výnosy příštích období	143		

Okamžik sestavení 25.10.2021	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou Bogdan Rychlík
--	--	---

PREMIER system (c) 1995 - 2019

Příloha č. V. Výkaz zisku a ztráty 2016

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky GLANC FACILITY s.r.o.
	za období 01.01.2016– 31.12.2016 (v celých tisících CZK)	Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky Vranovská 50/11 614 00 Brno - Zábřovice
	IČ 29274508	

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	8 398	5 293
II.	Tržby za prodej zboží	02	14	
A.	Výkonová spotřeba	03	2 594	1 080
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	10	
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	1 267	742
3.	Služby	06	1 317	338
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07		
C.	Aktivace (-)	08		
D.	Osobní náklady	09	6 501	4 351
1.	Mzdové náklady	10	5 393	3 673
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	1 108	678
2.1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	1 102	672
2.2	Ostatní náklady	13	6	6
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	15	
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	15	
1.1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	15	
1.2	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasn	17		
2.	Úpravy hodnot zásob	18		
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19		
III.	Ostatní provozní výnosy	20	574	378
1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	21	145	
2.	Tržby z prodeje materiálu	22	418	344
3.	Ostatní provozní výnosy	23	11	34
F.	Ostatní provozní náklady	24	516	151
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	357	
2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26		
3.	Daně a poplatky	27	37	20
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		
5.	Ostatní provozní náklady	29	122	131
*	Provozní výsledek hospodaření	30	- 640	89

Příloha č. VI. Výkaz zisku a ztráty 2016

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	31		
1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32		
2.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	35		
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36		
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39		
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40		
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	143	122
1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44		
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	143	122
VII.	Ostatní finanční výnosy	46		10
K.	Ostatní finanční náklady	47	21	19
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	- 164	- 131
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	- 804	-42
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost	50		
1.	Daň z příjmů splatná	51		
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	- 804	-42
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	- 804	-42
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	8 986	5 681

Pozn.:

Okamžik sestavení 25.10.2021	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou Bogdan Rychlik
--	---	--

Příloha č. VII. Výkaz cash flow 2016

Ze dne: 25.10.202
Strana: 1

Cash Flow

Za období: 01.01.2016 - 31.12.2016
V tis. Kč

GLANC FACILITY s.r.o.
Vranovská 50/11
Brno - Zábřovice
IČ: 29274508

Označení	Popis	Částka
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku období	647
	<i>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti</i>	
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	-1 608
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	274
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv (+)	15
A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rezerv, přechodných účtů aktiv a pasív, kurz. rozdílů (+/-)	
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (-/+)	115
A.1.4.	Výnosy z dividend a podílu na zisku (-)	
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky (+) a vyúčtované výnosové úroky (-)	144
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před A.2 až A.6	-1 335
A.2.	Změna potřeby pracovního kapitálu	- 871
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-)	176
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-)	-1 047
A.2.3.	Změna stavu zásob (+/-)	
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořád. položkami	-2 206
A.3.	Výdaje z plateb úroků s výjimkou kapitalizovaných úroků (-)	-92
A.4.	Přijaté úroky (+)	
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za min. období (-)	
A.6.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy (+/-)	
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-2 298
	<i>Peněžní toky z investiční činnosti</i>	
B.1.	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv (-)	-1 138
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv (+)	145
B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám (-)	
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	- 993
	<i>Peněžní toky z finanční činnosti</i>	
C.1.	Změna stavu dlouhodobých závazků, popř. krátkodobých závazků (+/-)	
C.2.	Dopady změn vlastního jmění na peněžní prostředky	
C.2.1.	Zvýšení peň. prostřed. z titulu zvýšení zákł. jmění, event. rezervního fondu (+)	
C.2.2.	Vyplacení podílu na vlastním jmění společníkům (-)	
C.2.3.	Peněžní dary a dotace do vlastního jmění a další vklady společ. a akcionářů (+)	
C.2.4.	Úhrada ztráty společníky (+)	
C.2.5.	Příme platby na vrub fondů (-)	
C.2.6.	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně (-)	
C.3.	Přijaté dividendy a podíly na zisku (+)	
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	-3 291
!	Neidentifikovatelná souvztažnost (+/-)	3 291
R.	Stav peněžních prostředků na konci období	647

PREMIER system ver. X7.1 © 1995-20

Příloha č. VIII. Rozvaha 2017

Zpracováno v souladu s vyhláškou
č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

ROZVAHA v plném rozsahu

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

GLANC FACILITY s.r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

**Vranovská 50/11
614 00 Brno - Žabrdovice**

ke dni **31.12.2017**

(v celých tisících CZK)

IČ

29274508

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	5 481	-8	5 473	3 799
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek	003	3 702	-8	3 694	2 700
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004				
B.I.	1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005				
	2. Ocenitelná práva	006				
	2.1 Software	007				
	2.2 Ostatní ocenitelná práva	008				
	3. Goodwill (+/-)	009				
	4. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010				
	5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
	5.1 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
	5.2 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	3 702	-8	3 694	2 700
B.II.	1. Pozemky a stavby	015				
	1.1 Pozemky	016				
	1.2 Stavby	017				
	2. Hmotné movité věci a jejich soubory	018	3 907	-8	3 899	2 900
	3. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019				
	4. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020				
	4.1 Pěstitecké celky trvalých porostů	021				
	4.2 Dospělá zvířata a jejich skupiny	022				
	4.3 Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023				
	5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	- 205		- 205	- 200
	5.1 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	- 205		- 205	- 200
	5.2 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	027				
B.III.	1. Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028				
	2. Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	029				
	3. Podíly - podstatný vliv	030				
	4. Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031				
	5. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032				
	6. Zápůjčky a úvěry - ostatní	033				
	7. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034				
	7.1 Jiný dlouhodobý finanční majetek	035				
	7.2 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036				

Příloha č. IX. Rozvaha 2017

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva	037	1 742		1 742	1 067
C.I.	Zásoby	038	43		43	43
C.I.	1. Materiál	039	35		35	35
	2. Nedokončená výroba a polotovary	040				
	3. Výrobky a zboží	041	8		8	8
	3.1 Výrobky	042				
	3.2 Zboží	043	8		8	8
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044				
	5. Poskytnuté zálohy na zásoby	045				
C.II.	Pohledávky	046	1 560		1 560	976
C.II.	1. Dlouhodobé pohledávky	047				
	1.1 Pohledávky z obchodních vztahů	048				
	1.2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049				
	1.3 Pohledávky - podstatný vliv	050				
	1.4 Odložená daňová pohledávka	051				
	1.5 Pohledávky - ostatní	052				
	1.5.1 Pohledávky za společnosti	053				
	1.5.2 Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054				
	1.5.3 Dohadné účty aktivní	055				
	1.5.4 Jiné pohledávky	056				
C.II.	2. Krátkodobé pohledávky	057	1 560		1 560	976
	2.1 Pohledávky z obchodních vztahů	058	1 582		1 582	1 078
	2.2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059				
	2.3 Pohledávky - podstatný vliv	060				
	2.4 Pohledávky - ostatní	061	-22		-22	- 102
	2.4.1 Pohledávky za společnosti	062				
	2.4.2 Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063				
	2.4.3 Stát-daňové pohledávky	064				1
	2.4.4 Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	-21		-21	- 103
	2.4.5 Dohadné účty aktivní	066				
	2.4.6 Jiné pohledávky	067	-1		-1	
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	068				
C.III.	1. Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069				
	2. Ostatní krátkodobý finanční majetek	070				
C.IV.	Peněžní prostředky	071	139		139	48
C.IV.	1. Peněžní prostředky v pokladně	072	139		139	48
	2. Peněžní prostředky na účtech	073				
D.	Časové rozlišení	074	37		37	32
D.	1. Náklady příštích období	075	37		37	32
	2. Komplexní náklady příštích období	076				
	3. Příjmy příštích období	077				

Příloha č. X. Rozvaha 2017

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	078	5 473	3 799
A.	Vlastní kapitál	079	-1 282	- 933
A.I.	Základní kapitál	080	200	200
A.I. 1.	Základní kapitál	081	200	200
2.	Vlastní podíly (-)	082		
3.	Změny základního kapitálu	083		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	084		
A.II. 1.	Ážio	085		
2.	Kapitálové fondy	086		
2.1	Ostatní kapitálové fondy	087		
2.2	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	088		
2.3	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	089		
2.4	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	090		
2.5	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	091		
A.III.	Fondy ze zisku	092		
A.III. 1.	Ostatní rezervní fondy	093		
2.	Statutární a ostatní fondy	094		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	095	-1 137	- 333
A.IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	096		
2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	097	-1 137	- 333
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	098		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	099	- 345	- 800
A.VI	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	100		
B.+C.	Cizí zdroje	101	6 755	4 732
B.	Rezervy	102		
B. 1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	103		
2.	Rezerva na daň z příjmů	104		
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105		
4.	Ostatní rezervy	106		
C.	Závazky	107	6 755	4 732
C.I.	Dlouhodobé závazky	108	1 161	1 120
1.	Vydané dluhopisy	109		
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	110		
1.2	Ostatní dluhopisy	111		
2.	Závazky k úvěrovým institucím	112	1 161	1 120
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	113		
4.	Závazky z obchodních vztahů	114		
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	115		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116		
7.	Závazky - podstatný vliv	117		
8.	Odložený daňový závazek	118		
9.	Závazky - ostatní	119		
9.1	Závazky ke společníkům	120		
9.2	Dohadné účty pasivní	121		
9.3	Jiné závazky	122		

Příloha č. XI. Rozvaha 2017

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
C.II.	Krátkodobé závazky	123	5 594	3 612
1.	Vydané dluhopisy	124		
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	125		
1.2	Ostatní dluhopisy	126		
2.	Závazky k úvěrovým institucím	127	1 022	1 019
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128		
4.	Závazky z obchodních vztahů	129	503	310
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	130		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131		
7.	Závazky - podstatný vliv	132		
8.	Závazky ostatní	133	4 069	2 283
8.1	Závazky ke společníkům	134	2 400	1 400
8.2	Krátkodobé finanční výpomoci	135		
8.3	Závazky k zaměstnancům	136	660	456
8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	219	139
8.5	Stát - daňové závazky a dotace	138	456	79
8.6	Dohadné účty pasivní	139		
8.7	Jiné závazky	140	334	209
D.	Časové rozlišení pasiv	141		
1.	Výdaje příštích období	142		
2.	Výnosy příštích období	143		

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
25.10.2021		Bogdan Rychlík

PREMIER system (c) 1995 - 2019

Příloha č. XII. Výkaz zisku a ztráty 2017

Zpracováno v souladu s vyhláškou
č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

za období **01.01.2017– 31.12.2017**

(v celých tisících CZK)

IČ

29274508

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

GLANC FACILITY s.r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

**Vranovská 50/11
614 00 Brno - Zábřovice**

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	12 085	8 398
II.	Tržby za prodej zboží	02	9	14
A.	Výkonová spotřeba	03	2 984	2 594
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	5	10
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	1 216	1 267
3.	Služby	06	1 763	1 317
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07		
C.	Aktivace (-)	08		
D.	Osobní náklady	09	9 628	6 501
1.	Mzdové náklady	10	7 999	5 393
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	1 629	1 108
2.1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	1 623	1 102
2.2	Ostatní náklady	13	6	6
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14		15
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15		15
1.1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16		15
1.2	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasn	17		
2.	Úpravy hodnot zásob	18		
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19		
III.	Ostatní provozní výnosy	20	577	574
1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	21		145
2.	Tržby z prodeje materiálu	22	559	418
3.	Ostatní provozní výnosy	23	18	11
F.	Ostatní provozní náklady	24	221	516
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		357
2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26		
3.	Daně a poplatky	27	40	37
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		
5.	Ostatní provozní náklady	29	181	122
*	Provozní výsledek hospodaření	30	- 162	- 640

Příloha č. XIII. Výkaz zisku a ztráty 2017

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	31		
1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32		
2.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	35		
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36		
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39		
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40		
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	161	143
1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44		
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	161	143
VII.	Ostatní finanční výnosy	46		
K.	Ostatní finanční náklady	47	22	21
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	- 183	- 164
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	- 345	- 804
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost	50		
1.	Daň z příjmů splatná	51		
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	- 345	- 804
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	- 345	- 804
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	12 671	8 986

Pozn.:

Okamžik sestavení 25.10.2021	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou Bogdan Rychlík
--	--	---

Příloha č. XIV. Výkaz cash flow 2017

Ze dne: 25.10.202

Strana: 1

Cash Flow

Za období: 01.01.2017 - 31.12.2017
V tis. Kč

GLANC FACILITY s.r.o.
Vranovská 50/11
614 00 Brno - Zábřovice
IČ: 29274508

Označení	Popis	Částka
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku období	1 078
	<i>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti</i>	
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	- 689
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	161
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv (+)	
A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rezerv, přechodných účtů aktiv a pasív, kurz. rozdílů (+/-)	
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (-/+)	
A.1.4.	Výnosy z dividend a podílu na zisku (-)	
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky (+) a vyúčtované výnosové úroky (-)	161
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před A.2 až A.6	- 528
A.2.	Změna potřeby pracovního kapitálu	- 307
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-)	
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-)	- 307
A.2.3.	Změna stavu zásob (+/-)	
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořád. položkami	- 836
A.3.	Výdaje z plateb úroků s výjimkou kapitalizovaných úroků (-)	- 106
A.4.	Přijaté úroky (+)	
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za min. období (-)	
A.6.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy (+/-)	
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	- 942
	<i>Peněžní toky z investiční činnosti</i>	
B.1.	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv (-)	- 993
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv (+)	
B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám (-)	
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	- 993
	<i>Peněžní toky z finanční činnosti</i>	
C.1.	Změna stavu dlouhodobých závazků, popř. krátkodobých závazků (+/-)	2
C.2.	Dopady změn vlastního jmění na peněžní prostředky	
C.2.1.	Zvýšení peň. prostřed. z titulu zvýšení zákl. jmění, event. rezervního fondu (+)	
C.2.2.	Vyplacení podílu na vlastním jmění společníkům (-)	
C.2.3.	Peněžní dary a dotace do vlastního jmění a další vklady společ. a akcionářů (+)	
C.2.4.	Úhrada ztráty společníky (+)	
C.2.5.	Příme platby na vrub fondů (-)	
C.2.6.	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně (-)	
C.3.	Přijaté dividendy a podíly na zisku (+)	
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	2
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	-1 933
!	Neidentifikovatelná souvztažnost (+/-)	1 933
R.	Stav peněžních prostředků na konci období	1 078

PREMIER system ver. X7.1 © 1995-20

Příloha č. XV. Rozvaha 2018

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů	ROZVAHA v plném rozsahu	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky GLANC FACILITY s.r.o.
	ke dni 31.12.2018 (v celých tisících CZK)	Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky Vranovská 50/11 614 00 Brno - Zábřovice
	IČ 29274508	

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	6 756	-8	6 748	5 473
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Stálá aktiva	003	4 739	-8	4 731	3 694
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004				
B.I.	1. Nehmotné výsledky vývoje	005				
	2. Ocenitelná práva	006				
	2.1 Software	007				
	2.2 Ostatní ocenitelná práva	008				
	3. Goodwill (+/-)	009				
	4. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010				
	5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
	5.1 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
	5.2 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	4 739	-8	4 731	3 694
B.II.	1. Pozemky a stavby	015				
	1.1 Pozemky	016				
	1.2 Stavby	017				
	2. Hmotné movité věci a jejich soubory	018	4 839	-8	4 831	3 899
	3. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019				
	4. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020				
	4.1 Pěstitelské celky trvalých porostů	021				
	4.2 Dospělá zvířata a jejich skupiny	022				
	4.3 Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023				
	5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	- 100		- 100	- 205
	5.1 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	- 100		- 100	- 205
	5.2 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	027				
B.III.	1. Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028				
	2. Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	029				
	3. Podíly - podstatný vliv	030				
	4. Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031				
	5. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032				
	6. Zápůjčky a úvěry - ostatní	033				
	7. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034				
	7.1 Jiný dlouhodobý finanční majetek	035				
	7.2 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036				

Příloha č. XVI. Rozvaha 2018

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva	037	1 973		1 973	1 742
C.I.	Zásoby	038	10		10	43
C.I.	1. Materiál	039	10		10	35
	2. Nedokončená výroba a polotovary	040				
	3. Výrobky a zboží	041				8
	3.1 Výrobky	042				
	3.2 Zboží	043				8
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044				
	5. Poskytnuté zálohy na zásoby	045				
C.II.	Pohledávky	046	1 950		1 950	1 560
C.II.	1. Dlouhodobé pohledávky	047				
	1.1 Pohledávky z obchodních vztahů	048				
	1.2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049				
	1.3 Pohledávky - podstatný vliv	050				
	1.4 Odložená daňová pohledávka	051				
	1.5 Pohledávky - ostatní	052				
	1.5.1 Pohledávky za společníky	053				
	1.5.2 Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054				
	1.5.3 Dohadné účty aktivní	055				
	1.5.4 Jiné pohledávky	056				
C.II.	2. Krátkodobé pohledávky	057	1 950		1 950	1 560
	2.1 Pohledávky z obchodních vztahů	058	1 971		1 971	1 582
	2.2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059				
	2.3 Pohledávky - podstatný vliv	060				
	2.4 Pohledávky - ostatní	061	-21		-21	-22
	2.4.1 Pohledávky za společníky	062				
	2.4.2 Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063				
	2.4.3 Stát-daňové pohledávky	064				
	2.4.4 Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	-21		-21	-21
	2.4.5 Dohadné účty aktivní	066				
	2.4.6 Jiné pohledávky	067				-1
C.II.	3. Časové rozlišení aktiv	068				
	3.1 Náklady příštích období	069				
	3.2 Komplexní náklady příštích období	070				
	3.3 Příjmy příštích období	071				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	072				
C.III.	1. Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	073				
	2. Ostatní krátkodobý finanční majetek	074				
C.IV.	Peněžní prostředky	075	13		13	139
C.IV.	1. Peněžní prostředky v pokladně	076	7		7	139
	2. Peněžní prostředky na účtech	077	6		6	
D.	Časové rozlišení aktiv	078	44		44	37
D.	1. Náklady příštích období	079	44		44	37
	2. Komplexní náklady příštích období	080				
	3. Příjmy příštích období	081				

Příloha č. XVII. Rozvaha 2018

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	082	6 748	5 473
A.	Vlastní kapitál	083	-1 541	-1 282
A.I.	Základní kapitál	084	200	200
A.I. 1.	Základní kapitál	085	200	200
2.	Vlastní podíly (-)	086		
3.	Změny základního kapitálu	087		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	088		
A.II. 1.	Ážio	089		
2.	Kapitálové fondy	090		
2.1	Ostatní kapitálové fondy	091		
2.2	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	092		
2.3	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	093		
2.4	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	094		
2.5	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	095		
A.III.	Fondy ze zisku	096		
A.III. 1.	Ostatní rezervní fondy	097		
2.	Statutární a ostatní fondy	098		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	099	-1 482	-1 137
A.IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z minulých let (+/-).	100	-1 482	-1 137
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	101		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	102	- 259	- 345
A.VI	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	103		
B.+C.	Cizí zdroje	104	8 288	6 755
B.	Rezervy	105		
B. 1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	106		
2.	Rezerva na daň z příjmů	107		
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	108		
4.	Ostatní rezervy	109		
C.	Závazky	110	8 288	6 755
C.I.	Dlouhodobé závazky	111	1 532	1 161
1.	Vydané dluhopisy	112		
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	113		
1.2	Ostatní dluhopisy	114		
2.	Závazky k úvěrovým institucím	115	1 532	1 161
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	116		
4.	Závazky z obchodních vztahů	117		
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	118		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	119		
7.	Závazky - podstatný vliv	120		
8.	Odložený daňový závazek	121		
9.	Závazky - ostatní	122		

Příloha č. XVIII. Rozvaha 2018

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
9.1	Závazky ke společníkům	123		
9.2	Dohadné účty pasivní	124		
9.3	Jiné závazky	125		
C.II.	Krátkodobé závazky	126	6 756	5 594
1.	Vydané dluhopisy	127		
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	128		
1.2	Ostatní dluhopisy	129		
2.	Závazky k úvěrovým institucím	130	1 280	1 022
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	131		
4.	Závazky z obchodních vztahů	132	1 081	503
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	133		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	134		
7.	Závazky - podstatný vliv	135		
8.	Závazky ostatní	136	4 395	4 069
8.1	Závazky ke společníkům	137	2 820	2 400
8.2	Krátkodobé finanční výpomoci	138		
8.3	Závazky k zaměstnancům	139	682	660
8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	140	205	219
8.5	Stát - daňové závazky a dotace	141	474	456
8.6	Dohadné účty pasivní	142		
8.7	Jiné závazky	143	214	334
C.III.	Časové rozlišení pasiv	144		
1.	Výdaje příštích období	145		
2.	Výnosy příštích období	146		
D.	Časové rozlišení pasiv	147	1	
1.	Výdaje příštích období	148	1	
2.	Výnosy příštích období	149		

Okamžik sestavení 25.10.2021	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou Bogdan Rychlík
--	--	---

Příloha č. XIX. Výkaz zisku a ztráty 2018

Zpracováno v souladu s vyhláškou
č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

za období **01.01.2018– 31.12.2018**

(v celých tisících CZK)

IČ

29274508

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

GLANC FACILITY s.r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

**Vranovská 50/11
614 00 Brno - Zábřovice**

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	15 090	12 085
II.	Tržby za prodej zboží	02		9
A.	Výkonová spotřeba	03	4 606	2 984
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	8	5
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	1 443	1 216
3.	Služby	06	3 155	1 763
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07		
C.	Aktivace (-)	08		
D.	Osobní náklady	09	10 809	9 628
1.	Mzdové náklady	10	8 947	7 999
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	1 862	1 629
2.1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	1 860	1 623
2.2	Ostatní náklady	13	2	6
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	10	
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	10	
1.1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	10	
1.2	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasn	17		
2.	Úpravy hodnot zásob	18		
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19		
III.	Ostatní provozní výnosy	20	745	577
1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	21	65	
2.	Tržby z prodeje materiálu	22	642	559
3.	Ostatní provozní výnosy	23	38	18
F.	Ostatní provozní náklady	24	455	221
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	179	
2.	Prodaný materiál	26		
3.	Daně a poplatky	27	45	40
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		
5.	Ostatní provozní náklady	29	231	181
*	Provozní výsledek hospodaření	30	-45	- 162

Příloha č. XX. Výkaz zisku a ztráty 2018

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	31		
1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32		
2.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	35		
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36		
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39		
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40		
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	185	161
1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44		
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	185	161
VII.	Ostatní finanční výnosy	46		
K.	Ostatní finanční náklady	47	29	22
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	- 214	- 183
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	- 259	- 345
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost	50		
1.	Daň z příjmů splatná	51		
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	- 259	- 345
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	- 259	- 345
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	15 835	12 671

Pozn.:

Okamžik sestavení 25.10.2021	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou Bogdan Rychlík
-------------------------------------	--	---

Příloha č. XXI. Výkaz cash flow 2018

Ze dne: 25.10.202

Strana: 1

Cash Flow

Za období: 01.01.2018 - 31.12.2018
V tis. Kč

GLANC FACILITY s.r.o.
Vranovská 50/11
614 00 Brno - Zábřovice
IČ: 29274508

Označení	Popis	Částka
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního obdo	139
	<i>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)</i>	
Z.	Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	- 259
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	310
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv a umořování opravné položky k nabytému majetku	10
A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rezerv	
A.1.3.	Zisk z prodeje stálých aktiv	115
A.1.4.	Výnosy z podílů na zisku	
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku a vyúčt	185
A.1.6.	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	51
A.2.	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	798
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, přechodných účtů aktiv	- 398
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasiv	1 163
A.2.3.	Změna stavu zásob	33
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostř. a ekvivalentů	
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	849
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku	- 185
A.4.	Přijaté úroky	
A.5.	Zaplacená daň z příjmů a doměrky daně za minulá období	
A.6.	Přijaté podíly na zisku	
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	664
	<i>Peněžní toky z investiční činnosti</i>	
B.1.	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv	-1 048
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	- 114
B.3.	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-1 162
	<i>Peněžní toky z finanční činnosti</i>	
C.1.	Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků	372
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty	
C.2.1.	Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, ážia a fondů ze zisku.	
C.2.2.	Vyplacení podílů na vlastním jmění společníkům	
C.2.3.	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů	
C.2.4.	Úhrada ztráty společníky	
C.2.5.	Přímé platby na vrub fondů	
C.2.6.	Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené daně	
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	372
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	- 126
R.	Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období	13

PREMIER system ver. X7.1 © 1995-20

Příloha č. XXII. Rozvaha 2019

Zpracováno v souladu s vyhláškou
č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

ROZVAHA v plném rozsahu

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

GLANC FACILITY s.r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

**Vranovská 50/11
614 00 Brno - Zábřovice**

ke dni **31.12.2019**

(v celých tisících CZK)

IČ

29274508

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	8 531	-8	8 523	6 748
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Stálá aktiva	003	5 597	-8	5 589	4 731
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004				
B.I.	1. Nehmotné výsledky vývoje	005				
	2. Ocenitelná práva	006				
	2.1 Software	007				
	2.2 Ostatní ocenitelná práva	008				
	3. Goodwill (+/-)	009				
	4. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010				
	5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
	5.1 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
	5.2 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	5 597	-8	5 589	4 731
B.II.	1. Pozemky a stavby	015				
	1.1 Pozemky	016				
	1.2 Stavby	017				
	2. Hmotné movité věci a jejich soubory	018	5 656	-8	5 648	4 831
	3. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019				
	4. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020				
	4.1 Pěstitelské celky trvalých porostů	021				
	4.2 Dospělá zvířata a jejich skupiny	022				
	4.3 Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023				
	5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	-59		-59	- 100
	5.1 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	-59		-59	- 100
	5.2 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	027				
B.III.	1. Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028				
	2. Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	029				
	3. Podíly - podstatný vliv	030				
	4. Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031				
	5. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032				
	6. Zápůjčky a úvěry - ostatní	033				
	7. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034				
	7.1 Jiný dlouhodobý finanční majetek	035				
	7.2 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036				

PREMIER system (c) 1995 - 2019

Příloha č. XXIII. Rozvaha 2019

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva	037	2 909		2 909	1 973
C.I.	Zásoby	038	11		11	10
C.I.	1. Materiál	039	11		11	10
	2. Nedokončená výroba a polotovary	040				
	3. Výrobky a zboží	041				
	3.1 Výrobky	042				
	3.2 Zboží	043				
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044				
	5. Poskytnuté zálohy na zásoby	045				
C.II.	Pohledávky	046	2 736		2 736	1 950
C.II.	1. Dlouhodobé pohledávky	047				
	1.1 Pohledávky z obchodních vztahů	048				
	1.2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049				
	1.3 Pohledávky - podstatný vliv	050				
	1.4 Odložená daňová pohledávka	051				
	1.5 Pohledávky - ostatní	052				
	1.5.1 Pohledávky za společníky	053				
	1.5.2 Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054				
	1.5.3 Dohadné účty aktivní	055				
	1.5.4 Jiné pohledávky	056				
C.II.	2. Krátkodobé pohledávky	057	2 736		2 736	1 950
	2.1 Pohledávky z obchodních vztahů	058	2 718		2 718	1 971
	2.2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059				
	2.3 Pohledávky - podstatný vliv	060				
	2.4 Pohledávky - ostatní	061	18		18	-21
	2.4.1 Pohledávky za společníky	062				
	2.4.2 Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063				
	2.4.3 Stát-daňové pohledávky	064				
	2.4.4 Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	20		20	-21
	2.4.5 Dohadné účty aktivní	066				
	2.4.6 Jiné pohledávky	067	-2		-2	
C.II.	3. Časové rozlišení aktiv	068				
	3.1 Náklady příštích období	069				
	3.2 Komplexní náklady příštích období	070				
	3.3 Příjmy příštích období	071				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	072				
C.III.	1. Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	073				
	2. Ostatní krátkodobý finanční majetek	074				
C.IV.	Peněžní prostředky	075	162		162	13
C.IV.	1. Peněžní prostředky v pokladně	076	8		8	7
	2. Peněžní prostředky na účtech	077	154		154	6
D.	Časové rozlišení aktiv	078	25		25	44
D.	1. Náklady příštích období	079	25		25	44
	2. Komplexní náklady příštích období	080				
	3. Příjmy příštích období	081				

Příloha č. XXIV. Rozvaha 2019

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	082	8 523	6 748
A.	Vlastní kapitál	083	-1 690	-1 541
A.I.	Základní kapitál	084	200	200
A.I. 1.	Základní kapitál	085	200	200
2.	Vlastní podíly (-)	086		
3.	Změny základního kapitálu	087		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	088		
A.II. 1.	Ážio	089		
2.	Kapitálové fondy	090		
2.1	Ostatní kapitálové fondy	091		
2.2	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	092		
2.3	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	093		
2.4	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	094		
2.5	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	095		
A.III.	Fondy ze zisku	096		
A.III. 1.	Ostatní rezervní fondy	097		
2.	Statutární a ostatní fondy	098		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	099	-1 741	-1 482
A.IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z minulých let (+/-).	100	-1 741	-1 482
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	101		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	102	- 148	- 259
A.VI	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	103		
B.+C.	Cizí zdroje	104	10 330	8 288
B.	Rezervy	105		
B. 1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	106		
2.	Rezerva na daň z příjmů	107		
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	108		
4.	Ostatní rezervy	109		
C.	Závazky	110	10 330	8 288
C.I.	Dlouhodobé závazky	111	1 604	1 532
1.	Vydané dluhopisy	112		
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	113		
1.2	Ostatní dluhopisy	114		
2.	Závazky k úvěrovým institucím	115	1 604	1 532
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	116		
4.	Závazky z obchodních vztahů	117		
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	118		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	119		
7.	Závazky - podstatný vliv	120		
8.	Odložený daňový závazek	121		
9.	Závazky - ostatní	122		

Příloha č. XXV. Rozvaha 2019

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
9.1	Závazky ke společníkům	123		
9.2	Dohadné účty pasivní	124		
9.3	Jiné závazky	125		
C.II.	Krátkodobé závazky	126	8 726	6 756
1.	Vydané dluhopisy	127		
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	128		
1.2	Ostatní dluhopisy	129		
2.	Závazky k úvěrovým institucím	130	1 287	1 280
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	131		
4.	Závazky z obchodních vztahů	132	2 398	1 081
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	133		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	134		
7.	Závazky - podstatný vliv	135		
8.	Závazky ostatní	136	5 041	4 395
8.1	Závazky ke společníkům	137	3 710	2 820
8.2	Krátkodobé finanční výpomoci	138		
8.3	Závazky k zaměstnancům	139	721	682
8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	140	194	205
8.5	Stát - daňové závazky a dotace	141	307	474
8.6	Dohadné účty pasivní	142		
8.7	Jiné závazky	143	109	214
C.III.	Časové rozlišení pasiv	144		
1.	Výdaje příštích období	145		
2.	Výnosy příštích období	146		
D.	Časové rozlišení pasiv	147	- 117	1
1.	Výdaje příštích období	148	- 117	1
2.	Výnosy příštích období	149		

Okamžik sestavení 25.10.2021	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou Bogdan Rychlík
--	--	---

PREMIER system (c) 1995 - 2019

Příloha č. XXVI. Výkaz zisku a ztráty 2019

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky GLANC FACILITY s.r.o. Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky Vranovská 50/11 614 00 Brno - Zábřovice		
za období 01.01.2019– 31.12.2019 (v celých tisících CZK)				
<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="padding: 5px;">IČ</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">29274508</td> </tr> </table>			IČ	29274508
IČ				
29274508				

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	21 672	15 090
II.	Tržby za prodej zboží	02		
A.	Výkonová spotřeba	03	10 032	4 606
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04		8
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	1 638	1 443
3.	Služby	06	8 394	3 155
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07		
C.	Aktivace (-)	08		
D.	Osobní náklady	09	11 907	10 809
1.	Mzdové náklady	10	9 990	8 947
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	1 917	1 862
2.1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	1 884	1 860
2.2	Ostatní náklady	13	33	2
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14		10
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15		10
1.1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16		10
1.2	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasn	17		
2.	Úpravy hodnot zásob	18		
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19		
III.	Ostatní provozní výnosy	20	704	745
1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	21		65
2.	Tržby z prodeje materiálu	22	562	642
3.	Ostatní provozní výnosy	23	142	38
F.	Ostatní provozní náklady	24	339	455
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		179
2.	Prodaný materiál	26		
3.	Daně a poplatky	27	50	45
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		
5.	Ostatní provozní náklady	29	289	231
*	Provozní výsledek hospodaření	30	98	-45

Příloha č. XXVII. Výkaz zisku a ztráty 2019

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	31		
1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32		
2.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	35		
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36		
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39		
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40		
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	202	185
1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44		
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	202	185
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	2	
K.	Ostatní finanční náklady	47	46	29
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	- 246	- 214
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	- 148	- 259
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost	50		
1.	Daň z příjmů splatná	51		
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	- 148	- 259
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	- 148	- 259
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	22 378	15 835

Pozn.:

Okamžik sestavení 25.10.2021	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou Bogdan Rychlík
-------------------------------------	--	---

Příloha č. XXVIII. Výkaz cash flow 2019

Ze dne: 25.10.202

Strana: 1

Cash Flow

Za období: 01.01.2019 - 31.12.2019
V tis. Kč

GLANC FACILITY s.r.o.
Vranovská 50/11
614 00 Brno - Zábřovice
IČ: 29274508

Označení	Popis	Částka
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního obdo	13
	<i>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)</i>	
Z.	Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	- 148
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	201
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv a umořování opravné položky k nabytému majetku	
A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rezerv	
A.1.3.	Zisk z prodeje stálých aktiv	
A.1.4.	Výnosy z podílů na zisku	
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku a vyúčt	201
A.1.6.	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	53
A.2.	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	1 084
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, přechodných účtů aktiv	- 767
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasiv	1 851
A.2.3.	Změna stavu zásob	
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostř. a ekvivalentů	
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	1 137
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku	- 201
A.4.	Přijaté úroky	
A.5.	Zaplacená daň z příjmů a doměrky daně za minulá období	
A.6.	Přijaté podíly na zisku	
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	936
	<i>Peněžní toky z investiční činnosti</i>	
B.1.	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv	- 859
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	
B.3.	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	- 859
	<i>Peněžní toky z finanční činnosti</i>	
C.1.	Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků	72
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty	
C.2.1.	Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, ážia a fondů ze zisku.	
C.2.2.	Vyplacení podílů na vlastním jmění společníkům	
C.2.3.	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů	
C.2.4.	Úhrada ztráty společníky	
C.2.5.	Přímé platby na vrub fondů	
C.2.6.	Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené daně	
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	72
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	149
R.	Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období	162

PREMIER system ver. X7.1 © 1995-20

Příloha č. XXIX. Rozvaha 2020

Zpracováno v souladu s vyhláškou
č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

ROZVAHA v plném rozsahu

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

GLANC FACILITY s.r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

**Vranovská 50/11
614 00 Brno - Zábřovice**

ke dni **31.12.2020**

(v celých tisících CZK)

IČ

29274508

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	8 261	-8	8 253	8 523
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Stálá aktiva	003	6 141	-8	6 133	5 589
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004				
B.I.	1. Nehmotné výsledky vývoje	005				
	2. Ocenitelná práva	006				
	2.1 Software	007				
	2.2 Ostatní ocenitelná práva	008				
	3. Goodwill (+/-)	009				
	4. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010				
	5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	6 141	-8	6 133	5 589
B.II.	1. Pozemky a stavby	015				
	1.1 Pozemky	016				
	1.2 Stavby	017				
	2. Hmotné movité věci a jejich soubory	018	6 200	-8	6 192	5 648
	3. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019				
	4. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020				
	4.1 Pěstitecké celky trvalých porostů	021				
	4.2 Dospělá zvířata a jejich skupiny	022				
	4.3 Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023				
	5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	-59		-59	-59
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	-59		-59	-59
5.2	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	027				
B.III.	1. Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028				
	2. Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	029				
	3. Podíly - podstatný vliv	030				
	4. Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031				
	5. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032				
	6. Zápůjčky a úvěry - ostatní	033				
	7. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034				
	7.1 Jiný dlouhodobý finanční majetek	035				
7.2	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036				

Příloha č. XXX. Rozvaha 2020

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva	037	2 091		2 091	2 909
C.I.	Zásoby	038	10		10	11
C.I.	1. Materiál	039	10		10	11
	2. Nedokončená výroba a polotovary	040				
	3. Výrobky a zboží	041				
	3.1 Výrobky	042				
	3.2 Zboží	043				
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044				
	5. Poskytnuté zálohy na zásoby	045				
C.II.	Pohledávky	046	1 944		1 944	2 736
C.II.	1. Dlouhodobé pohledávky	047				
	1.1 Pohledávky z obchodních vztahů	048				
	1.2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049				
	1.3 Pohledávky - podstatný vliv	050				
	1.4 Odložená daňová pohledávka	051				
	1.5 Pohledávky - ostatní	052				
	1.5.1 Pohledávky za společníky	053				
	1.5.2 Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054				
	1.5.3 Dohadné účty aktivní	055				
	1.5.4 Jiné pohledávky	056				
C.II.	2. Krátkodobé pohledávky	057	1 944		1 944	2 736
	2.1 Pohledávky z obchodních vztahů	058	2 048		2 048	2 718
	2.2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059				
	2.3 Pohledávky - podstatný vliv	060				
	2.4 Pohledávky - ostatní	061	- 104		- 104	18
	2.4.1 Pohledávky za společníky	062				
	2.4.2 Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063				
	2.4.3 Stát-daňové pohledávky	064	2		2	
	2.4.4 Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	- 104		- 104	20
	2.4.5 Dohadné účty aktivní	066				
	2.4.6 Jiné pohledávky	067	-2		-2	-2
C.II.	3. Časové rozlišení aktiv	068				
	3.1 Náklady příštích období	069				
	3.2 Komplexní náklady příštích období	070				
	3.3 Příjmy příštích období	071				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	072				
C.III.	1. Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	073				
	2. Ostatní krátkodobý finanční majetek	074				
C.IV.	Peněžní prostředky	075	137		137	162
C.IV.	1. Peněžní prostředky v pokladně	076	10		10	8
	2. Peněžní prostředky na účtech	077	127		127	154
D.	Časové rozlišení aktiv	078	29		29	25
D.	1. Náklady příštích období	079	29		29	25
	2. Komplexní náklady příštích období	080				
	3. Příjmy příštích období	081				

Příloha č. XXXI. Rozvaha 2020

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	082	8 253	8 523
A.	Vlastní kapitál	083	-1 030	-1 690
A.I.	Základní kapitál	084	200	200
A.I. 1.	Základní kapitál	085	200	200
2.	Vlastní podíly (-)	086		
3.	Změny základního kapitálu	087		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	088		
A.II. 1.	Ážio	089		
2.	Kapitálové fondy	090		
2.1	Ostatní kapitálové fondy	091		
2.2	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	092		
2.3	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	093		
2.4	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	094		
2.5	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	095		
A.III.	Fondy ze zisku	096		
A.III. 1.	Ostatní rezervní fondy	097		
2.	Statutární a ostatní fondy	098		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	099	-1 890	-1 741
A.IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z minulých let (+/-).	100	-1 890	-1 741
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	101		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	102	659	-148
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	103		
B.+C.	Cizí zdroje	104	9 270	10 330
B.	Rezervy	105		
B. 1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	106		
2.	Rezerva na daň z příjmů	107		
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	108		
4.	Ostatní rezervy	109		
C.	Závazky	110	9 270	10 330
C.I.	Dlouhodobé závazky	111	1 438	1 604
1.	Vydané dluhopisy	112		
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	113		
1.2	Ostatní dluhopisy	114		
2.	Závazky k úvěrovým institucím	115	1 438	1 604
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	116		
4.	Závazky z obchodních vztahů	117		
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	118		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	119		
7.	Závazky - podstatný vliv	120		
8.	Odložený daňový závazek	121		
9.	Závazky - ostatní	122		

Příloha č. XXXII. Rozvaha 2020

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
9.1	Závazky ke společníkům	123		
9.2	Dohadné účty pasivní	124		
9.3	Jiné závazky	125		
C.II.	Krátkodobé závazky	126	7 832	8 726
1.	Vydané dluhopisy	127		
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	128		
1.2	Ostatní dluhopisy	129		
2.	Závazky k úvěrovým institucím	130	900	1 287
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	131		
4.	Závazky z obchodních vztahů	132	1 210	2 398
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	133		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	134		
7.	Závazky - podstatný vliv	135		
8.	Závazky ostatní	136	5 722	5 041
8.1	Závazky ke společníkům	137	4 429	3 710
8.2	Krátkodobé finanční výpomoci	138		
8.3	Závazky k zaměstnancům	139	706	721
8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	140	183	194
8.5	Stát - daňové závazky a dotace	141	342	307
8.6	Dohadné účty pasivní	142		
8.7	Jiné závazky	143	62	109
C.III.	Časové rozlišení pasiv	144		
1.	Výdaje příštích období	145		
2.	Výnosy příštích období	146		
D.	Časové rozlišení pasiv	147	13	- 117
1.	Výdaje příštích období	148	13	- 117
2.	Výnosy příštích období	149		

Okamžik sestavení 25.10.2021	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou Bogdan Rychlík
--	--	---

PREMIER system (c) 1995 - 2019

Příloha č. XXXIII. Výkaz zisku a ztráty 2020

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky GLANC FACILITY s.r.o. Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky Vranovská 50/11 614 00 Brno - Zábřovice		
za období 01.01.2020– 31.12.2020 (v celých tisících CZK)				
<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="padding: 5px;">IČ</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">29274508</td> </tr> </table>			IČ	29274508
IČ				
29274508				

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	17 708	21 672
II.	Tržby za prodej zboží	02		
A.	Výkonová spotřeba	03	6 303	10 032
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04		
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	1 844	1 638
3.	Služby	06	4 459	8 394
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07		
C.	Aktivace (-)	08		
D.	Osobní náklady	09	11 149	11 907
1.	Mzdové náklady	10	9 362	9 990
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	1 787	1 917
2.1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	1 606	1 884
2.2	Ostatní náklady	13	181	33
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14		
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15		
1.1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16		
1.2	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasn	17		
2.	Úpravy hodnot zásob	18		
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19		
III.	Ostatní provozní výnosy	20	1 046	704
1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	21		
2.	Tržby z prodeje materiálu	22	910	562
3.	Ostatní provozní výnosy	23	136	142
F.	Ostatní provozní náklady	24	408	339
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		
2.	Prodaný materiál	26		
3.	Daně a poplatky	27	44	50
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		
5.	Ostatní provozní náklady	29	364	289
*	Provozní výsledek hospodaření	30	894	98

Příloha č. XXXIV. Výkaz zisku a ztráty 2020

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	31		
1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32		
2.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	35		
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36		
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39		
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40		
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	183	202
1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44		
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	183	202
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	13	2
K.	Ostatní finanční náklady	47	65	46
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	- 235	- 246
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	659	- 148
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost	50		
1.	Daň z příjmů splatná	51		
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	659	- 148
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	659	- 148
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	18 767	22 378

Pozn.:

Okamžik sestavení 25.10.2021	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou Bogdan Rychlík
--	--	---

Příloha č. XXXV. Výkaz zisku a ztráty 2020

Ze dne: 25.10.202

Strana: 1

Cash Flow

Za období: 01.01.2020 - 31.12.2020
V tis. Kč

GLANC FACILITY s.r.o.
Vranovská 50/11
614 00 Brno - Zábřovice
IČ: 29274508

Označení	Popis	Částka
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního obdo	162
	<i>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)</i>	
Z.	Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	659
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	183
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv a umořování opravné položky k nabytému majetku	
A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rezerv	
A.1.3.	Zisk z prodeje stálých aktiv	
A.1.4.	Výnosy z podílů na zisku	
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku a vyúčt	183
A.1.6.	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	842
A.2.	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	25
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, přechodných účtů aktiv	789
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasiv	- 764
A.2.3.	Změna stavu zásob	
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostř. a ekvivalentů	
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	867
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku	- 183
A.4.	Přijaté úroky	
A.5.	Zaplacená daň z příjmů a doměrky daně za minulá období	
A.6.	Přijaté podíly na zisku	
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	684
	<i>Peněžní toky z investiční činnosti</i>	
B.1.	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv	- 543
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	
B.3.	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	- 543
	<i>Peněžní toky z finanční činnosti</i>	
C.1.	Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků	- 166
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty	
C.2.1	Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, ážia a fondů ze zisku.	
C.2.2	Vyplacení podílů na vlastním jmění společníkům	
C.2.3	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů	
C.2.4	Úhrada ztráty společníky	
C.2.5	Přímé platby na vrub fondů	
C.2.6	Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené daně	
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	- 166
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	-25
R.	Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období	137

PREMIER system ver. X7.1 © 1995-20