

Bakalářská práce

2011

Ilona Motzbäuchlová

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Katedra: Účetnictví a financí

Bakalářská práce

Rozdělování výsledku hospodaření ve společnosti DISA v. o. s. a společnosti Expert & Partner engineering CZ, a. s.

Vedoucí práce:

Ing. Hana Hlaváčková

Autor práce:

Ilona Motzbäuchlová

České Budějovice, 2011

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Ilona MOTZBÄUCHLOVÁ**
Osobní číslo: **E09682**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Rozdělování výsledku hospodaření ve společnosti DISA v. o. s. a společnosti Expert & Partner engineering CZ, a.s.**
Zadávací katedra: **Katedra účetnictví a financí**

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

Cíl práce:

Zjištění výsledku hospodaření a jeho vývoje v různých typech obchodních společností.

Osnova:

- 1) Struktura výsledku hospodaření a jeho zjištění
- 2) Výsledek hospodaření dle časového hlediska
- 3) Rozdělování výsledku hospodaření v kapitálových společnostech
- 4) Rozdělování výsledku hospodaření v osobních společnostech
- 5) Rozdělování a vývoj výsledku hospodaření ve sledovaných subjektech

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy:

30 - 40 stran

Forma zpracování bakalářské práce:

tištěná

Seznam odborné literatury:

Dědič, J., Lasák, J. Právo kapitálových obchodních společností. Praha .
Linde, 2010. ISBN 978-80-7201-781-2

Kolektiv autorů. Podvojně účetnictví. Praha : Grada, 2010. ISBN 978-
80-247-2093-7

Ryneš, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2010. Olomouc : Anag
a.s., 2010. ISBN 978-80-7263-580-1

Mirčevská, D. Kapitálové společnosti - daně, účetnictví, právo. Praha :
Grada, 2009. ISBN 978-80-247-3000-4

Dvořák, T. Osobní obchodní společnosti. Praha : ASPI, 2008. ISBN 978-
80-7357-383-6

Běhounek, P. Společnost s ručením omezeným. Olomouc : ANAG, 2009.
ISBN 978-80-7263-540-5

Šebestíková, V. Účetní operace kapitálových společností. Praha : Grada,
2008. ISBN 978-80-247-2760-8

Pilařová, I. Účetní a daňové problémy právnických osob 2009. Praha :
Grada, 2009. ISBN 978-80-247-2999-2

Skálová, J., Čouková, P. Účetní a daňové dopady transakcí v kapitálové
společnosti. Praha : Wolters Kluwer, 2009. ISBN 978-80-7357-485-7

Obchodní zákoník

Vyhláška č. 500/2002 Sb.

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Hana Hlaváčková

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce:

1. března 2010

Termín odevzdání bakalářské práce:

15. dubna 2011


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.

děkan

L.S.


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. dubna 2011

Prohlášení

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Písku 29. 4. 2011

.....
Ilona Motzbäuchlová

Děkuji tímto své vedoucí práce Ing. Haně Hlaváčkové za připomínky a metodické vedení mé práce a současně i děkuji vedení společnosti DISA v. o. s. zastoupené Ing. Kouřilem a vedení společnosti Expert & Partner engineering CZ, a. s.

OBSAH:

I. Úvod	8
II. Literární rešerše	10
III. Metodika a hypotézy	11
IV. Teoretická část	12
1. Druhy právnických osob	12
1.1. Obchodní společnosti	13
1.1.1. Kapitálové společnosti	13
1.1.2. Osobní společnosti	15
2. Výsledek hospodaření – obecný přehled	16
2.1. Význam zjišťování výsledku hospodaření	16
2.2. Struktura výsledku hospodaření	17
2.3. Zjišťování a účtování výsledku hospodaření	17
3. Sestavení finančních výkazů a přílohy	19
4. Audit účetní závěrky, pokud má společnost povinnost	20
5. Výroční zpráva a její ověření auditorem, pokud má společnost povinnost	20
6. Rozdělování výsledku hospodaření v kapitálových společnostech	22
6.1. Rezervní fond	24
6.2. Výše vlastního kapitálu a neuhrazená ztráta	25
6.3. Zřizovací výdaje	26
6.4. Výplata dividend a podíl na zisku	27
7. Rozdělování výsledku hospodaření v osobních společnostech	28
7.1. Podíl společníků na zisku a ztrátě ve veřejné obchodní společnosti	28
7.2. Podíl společníků na zisku a ztrátě v komanditní společnosti	30
8. Zpráva dozorčí rady	31
9. Valná hromada	31
10. Účetní operace spojené s vypořádáním hospodářského výsledku v následujícím účetním období	32
11. Uložení do sbírky listin	33

V. Praktická část – Rozdělení výsledku hospodaření	35
1. DISA v. o. s.	35
1.1. Profil společnosti	35
1.2. Hlavní předmět podnikání	35
1.3. Organizační struktura	36
1.4. Údaje ze společenské smlouvy	36
1.5. Výsledek hospodaření a jeho rozdělení za roky 2007 – 2010	37
1.5.1. Rok 2007	37
1.5.2. Rok 2008	38
1.5.3. Rok 2009	39
1.5.4. Rok 2010	40
1.6. Finanční analýza	41
1.6.1. Běžná likvidita	41
1.6.2. Čistý pracovní kapitál	42
2. Expert & Partner engineering CZ, a. s.	44
2.1. Profil společnosti	44
2.2. Hlavní předmět podnikání	45
2.3. Organizační struktura	45
2.4. Údaje ze společenské smlouvy	46
2.5. Výsledek hospodaření a jeho rozdělení za roky 2007 – 2010	47
2.5.1. Rok 2007	47
2.5.2. Rok 2008	49
2.5.3. Rok 2009	50
2.5.4. Rok 2010	51
VI. Závěr	53
VII. Summary	55
VIII. Seznam použité literatury	56
IX. Seznam obrázků	57
X. Seznam grafů	57

I. Úvod

Jedním z nejdůležitějších údajů vypovídajících o činnosti obchodní společnosti je Výsledek hospodaření, který je taktéž důležitým ukazatelem úrovně hospodaření, tj. je klíčový pro hodnocení kvality podnikání.

Při hospodaření společnosti dochází nejen ke změnám stavů hospodářských prostředků, ale také k jejich jednorázové nebo postupné spotřebě tj. k nákladům. Všechny vynaložené náklady se při správném hospodaření vracejí podniku zpět ve formě výnosů a rozdílem mezi výnosy a náklady je výsledek hospodaření.

Výsledek hospodaření, dříve známý jako hospodářský výsledek určuje, zda daná společnost je v zisku nebo ztrátě. Každé podnikání by mělo přinášet zisk, protože za tímto účelem se vlastně podniká, a pokud se podíváme do Obchodního zákoníku (dále jen „ObchZ“), tak i tam je podnikání definováno jako soustavná činnost prováděná samostatně podnikatelem pod vlastním jménem a na vlastní účet a odpovědnost za účelem dosažení zisku.

Má práce je koncipována tak, aby umožnila proniknout do tajů týkajících se výsledku hospodaření i laikům. Koncepce mé práce je vytvořena, tak aby poskytovala takový „návod“, jak pracovat s výsledkem hospodaření. Informace jsou čerpány z dostupné literatury, publikací a ze sbírky listin a z interních zdrojů zkoumaných obchodních společností.

Cílem této práce je tedy podat čtenáři, co nejjednodušší pohled na výsledek hospodaření jeho zjišťování, strukturu a především jeho rozdělování v obchodních společnostech, jak teoreticky, tak i v praxi.

V praktické části se zabývám rozdělováním výsledku hospodaření v konkrétních společnostech. Poněvadž tématem mé práce je rozdělování výsledku hospodaření v obchodních společnostech zvolila jsem společnosti, tak aby byly zastoupeny, jak osobní společnosti, tak i kapitálové. První společnost jsem zvolila osobní společnost DISA v. o. s. se sídlem v Brně, jejímž předmětem podnikání je diagnostika a sanace životního prostředí a druhá společnost je kapitálová a jedná se o společnost Expert & Partner engineering CZ, a. s. se sídlem v Praze, jejímž předmětem podnikání je systémová integrace a projekty informačních a komunikačních systémů.

II. LITERÁRNÍ REŠERŠE

Při zpracování bakalářské práce jsem vycházela především z těchto zdrojů:

Skálová, J., Čouková, P. - Účetní a daňové dopady transakcí v kapitálové společnosti 2009

Tato publikace byla pro mou práci zdrojem informací týkajících se kapitálových a osobních společností z hlediska výplaty dividend a podílů na zisku, včetně podmínek pro její výplatu dle ObchZ. Dále mi byla zdrojem pro zpracování činnosti valné hromady pro potřeby schvalování účetní závěrky resp. výsledku hospodaření.

Marek P., a kolektiv - Studijní průvodce financemi podniku 2009

Předností této publikace je velice přehledný a srozumitelný výklad problematiky financí podniku od finanční analýzy po rozdělování výsledku hospodaření. Z této publikace jsem čerpala doplňující informace o obchodních společnostech a rozdělování zisku a vypořádávání ztráty v kapitálových společnostech.

Pilařová, I. - Účetní a daňové problémy právnických osob 2009

Předností této publikace je podrobný výklad účetní a daňové problematiky právnických osob. Pro potřeby mé práce jsem využila informace o podmínkách týkajících se rozdělování zisku a to zřizovacích výdajích, výše vlastního kapitálu a neuhrazené ztráty.

Důležitým zdrojem informací byla legislativa, zejména **Obchodní zákoník a zákon o účetnictví**.

Zbývající publikace, které jsem využila ke zpracování teoretické části mé práce, jsou uvedeny v seznamu použité literatury. Publikace se podrobně zabývají obchodními společnostmi, zjišťováním, strukturou a rozdělováním či vypořádáním výsledku hospodaření. Získané poznatky z těchto knih jsem dále porovnávala s praktickým vypořádáním či rozdělováním výsledku hospodaření v konkrétních společnostech.

III. METODIKA A HYPOTÉZY

1. Zkoumaný objekt

Zkoumanými objekty jsou obchodní společnosti – DISA v. o. s. se sídlem v Brně a Expert & Partner engineering CZ, a. s. se sídlem v Praze.

2. Hlavní cíl

Hlavním cílem je porovnání a zhodnocení rozdělování výsledku hospodaření ve výše uvedených obchodních společnostech.

Zkoumané objekty byly vybrány tak, aby porovnání bylo jak z hlediska různých typů společností (osobní, kapitálová), ale i dle výsledků jejich hospodaření (zisk, ztráta)

3. Hypotézy

Výsledek hospodaření je pro obchodní společnosti velice podstatný, z hlediska rozvoje, investic, financování či návratnosti vložených prostředků majiteli společnosti.

4. Použité metody

analýza a vývoj výsledku hospodaření ve společnosti DISA v. o. s.

analýza a vývoj výsledku hospodaření ve společnosti Expert & Partner engineering CZ, a. s.

porovnání povinností dle právních úprav s dostupnými listinami ve sbírce listin

5. Zdroje informací

informace z dostupné literatury a publikací

informace z interních zdrojů zkoumaných objektů

informace ze sbírky listin

IV. TEORETICKÁ ČÁST

1. Druhy právnických osob, které jsou vytvořeny za účelem podnikání

Pro účely podnikání je možné podle ObchZ založit jednak obchodní společnost a jednak družstvo.

Definice obchodní společnosti dle ObchZ:

Dle úpravy v ObchZ je Obchodní společností (dále jen "společnost") právnická osoba založena za účelem podnikání, nestanoví-li právo Evropských společenství či zákon jinak. Těmito společnostmi jsou veřejná obchodní společnost, komanditní společnost, společnost s ručením omezeným, akciová společnost, evropská společnost a evropské hospodářské zájmové sdružení. Evropské hospodářské zájmové sdružení a evropská společnost jsou upraveny též právem Evropských společenství a zvláštními právními předpisy. Společnost s ručením omezeným a akciová společnost mohou být založeny i za jiným účelem, pokud to zvláštní právní předpis nezakazuje. [7]

Definice družstva dle ObchZ

Družstvo je společenstvím neuzavřeného počtu osob založeným za účelem podnikání nebo zajištění hospodářských, sociálních anebo jiných potřeb svých členů. [7]

Dále má práce bude zaměřena pouze na obchodní společnosti.

1.1. Obchodní společnosti

Známe čtyři druhy obchodních společností:

1. veřejnou obchodní společnost (§ 76 ObchZ a následující),
2. komanditní společnost (§ 93 ObchZ a následující),
3. společnost s ručením omezeným (§ 105 ObchZ a následující),
4. akciovou společnost (§ 154 ObchZ a následující).

Přičemž se obchodní společnosti dělí na kapitálové a osobní. [5]

1.1.1. Kapitálové společnosti

Společnost s ručením omezeným a akciové společnosti jsou označovány za kapitálové společnosti. Jsou charakteristické tím, že společníci neručí za závazky společnosti. U společnosti s ručením omezeným ručení společníků, které je obecně pouze do výše souhrnu nesplacených částí vkladů všech společníků, končí zápisem splacení vkladů. [5]

a) Společnost s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným (zkr. s. r. o. či spol. s r. o., angl. Limited liability company) je společnost, jejíž základní kapitál je tvořen vklady společníků a jejíž společníci ručí omezeně, a to společně a nerozdílně do celkové výše nesplaceného základního kapitálu. I přesto může společenská smlouva určit, že valná hromada je oprávněna uložit všem společníkům současně povinnost přispět na vytvoření vlastního kapitálu peněžitým příplatkem mimo základní kapitál nad výši vkladu, a to až do poloviny jejich členského vkladu. [2]

Společnosti povinně vytváří základní kapitál, jehož minimální výše činí 200 000 Kč (resp. 100 000 Kč u společností založených do 31. prosince 2000, při navýšení nebo snížení základního kapitálu po tomto datu se však jeho hodnota musí i u těchto společností rovnat nejméně 200 000 Kč), přičemž vklad každého ze společníků musí být minimálně 20 000 Kč. Maximální počet společníků je padesát, minimální počet je jeden. Společnost s ručením omezeným s jediným společníkem

nemůže být ale jediným zakladatelem ani jediným společníkem jiné společnosti. Jedna fyzická osoba může být jediným společníkem maximálně ve třech s. r. o. Nejvyšší orgán společnosti tvoří valná hromada společníků. Počet hlasů, které přísluší každému společníku, odpovídá obvykle poměru vkladu k základnímu kapitálu společnosti. Jako statutární orgány společnosti jsou jmenováni jeden nebo více jednatelů, přičemž, nestanoví-li společenská smlouva či stanovy jinak, má každý z nich oprávnění jednat jménem společnosti samostatně. V případě potřeby může být vytvořena i dozorčí rada. [2]

b) Akciová společnost

Akciovou společností (zkr. a. s. či akc. spol., angl. pak joint stockcompany) se rozumí společnost, jejíž základní kapitál je rozvržen na určitý počet akcií o určité jmenovité hodnotě. Za historicky první akciovou společnost se všeobecně považuje britská Východoindická společnost (angl. The East India Company), i když určité prvky akciového práva lze nalézt již v římských dějinách. Společníci a. s. se nazývají akcionáři a neručí za závazky společnosti. Jejich počet není omezen. [2]

Minimální hodnota základního kapitálu činí 2 000 000 Kč, pokud společnost byla zakládána bez veřejné nabídky akcií, nebo 20 000 000 Kč, jestliže společnost byla založena pomocí veřejné nabídky akcií, popř. veřejná nabídka byla využita při navyšování základního kapitálu. Základní kapitál společností založených do 31. 12. 2000 musí být nejméně ve výši 1 000 000 Kč, v případě jeho dalšího zvyšování popř. snižování po 1. 1. 2001 nesmí však jeho hodnota klesnout pod 2 000 000 Kč resp. 20 000 000 Kč v závislosti na způsobu jeho navýšení. [2]

Orgány společnosti tvoří valná hromada, představenstvo a dozorčí rada. Nejvyšším orgánem je valná hromada, která má pravomoc rozhodovat o všech otázkách týkajících se společnosti. Především se jedná o volbu a odvolání dozorčí rady a představenstva, schvalování účetních závěrek, apod. V některých případech musí být usnesení přijato vyšší než nadpoloviční většinou hlasů. Jedná se např. o změnu stanov, zvýšení a snížení základního kapitálu nebo likvidaci společnosti. Valná hromada je

usnášeníschopná, jestliže přítomní akcionáři vlastní akcie se jmenovitou hodnotou představující úhrnem více než 30% základního kapitálu společnosti, neurčí-li stanovy něco jiného, nebo nejde-li o náhradní valnou hromadu podle zákona. [2]

Činnost dozorčí rady spočívá v zásadě v kontrole účetních výkazů a v posuzování návrhů předkládaných představenstvem valné hromadě. Za tímto účelem má právo kontrolovat celý chod společnosti a nahlížet do všech jejích dokladů. Představenstvo je statutárním orgánem a rozhoduje o všem, co není vyhrazeno působnosti valné hromady a dozorčí rady. [2]

1.1.2. Osobní společnosti

Veřejnou obchodní společnost a komanditní společnost označujeme jako osobní společnosti. Podle práva v některých zemích tyto osobní obchodní společnosti nejsou považovány za právnické osoby, přestože mohou samostatně vystupovat v právních vztazích a zavazovat se. Jsou charakteristické tím, že společníci ručí za závazky společnosti celým svým majetkem – u veřejné obchodní společnosti všichni společníci, u komanditní společnosti pouze komplementáři. Komanditisté mají obdobné postavení jako společníci společnosti s ručením omezeným a ručí za závazky společnosti pouze do výše nesplacených vkladů. Zápisem splacení vkladů jejich ručení končí. [5]

a) Veřejná obchodní společnost

Veřejnou obchodní společností (zkr. v. o. s. či veř. obch. spol., angli. General commercial partnership) se rozumí společnost, v níž dvě či více osoby podnikají pod společnou firmou a ručí za závazky společnosti společně a nerozdílně veškerým svým majetkem. Nevyplývá-li ze společenské smlouvy něco jiného, řízení a zastupování společnosti navenek přísluší každému společníku a zjištěnou ztrátu nesou všichni společníci rovným dílem. Případně může být se souhlasem všech společníků jmenován prokurista, který bude řídit a zastupovat společnost jejich jménem. [2]

b) Komanditní společnost

Komanditní společnost (zkr. k. s. či kom. spol., angl. Limited partnership) představuje společnost, v níž jeden nebo více společníků ručí za závazky společnosti celým svým majetkem (tzv. komplementáři) a jeden nebo více společníků pouze do výše svého nesplaceného vkladu zapsaného v obchodním rejstříku (tzv. komanditisté). Na vykázané ztrátě se podílí pouze komplementáři, a to rovným dílem, pokud společenská smlouva neobsahuje odlišnou úpravu. Řídit a zastupovat společnost mohou výhradně komplementáři. Ti ovšem mohou také jmenovat prokuristu, kterým se může stát i komanditista, anebo jím nemusí být člen společnosti vůbec. V jiných než obchodních záležitostech rozhodují komplementáři společně s komanditisty většinou hlasů, pokud společenská smlouva nestanoví jinak. [2]

2. Výsledek hospodaření – obecný přehled

Výsledek hospodaření v účetnictví představuje rozdíl mezi výnosy a náklady. Může být buď kladný – zisk, nebo záporný – ztráta, popř. se náklady mohou rovnat výnosům. [6]

2.1. Význam zjištění výsledku hospodaření

Výsledek hospodaření je důležitou informací z hlediska:

- posouzení hospodářské situace podniku;
- posouzení celkové ekonomické situace z hlediska externích uživatelů, jako jsou banky, pojišťovny, akcionáři, finanční úřad, veřejnost;
- výše zisku je součástí ukazatelů ekonomické efektivity podniku;
- zisk je nástrojem hmotné zainteresovanosti (podíly na zisku, dividendy);
- zisk je zdrojem dalšího financování podniku z vlastních zdrojů. [6]

2.2. Struktura výsledku hospodaření

Výsledek hospodaření se zjišťuje ve třech rovinách odpovídajících struktuře členění nákladů a výnosů v účtové osnově:

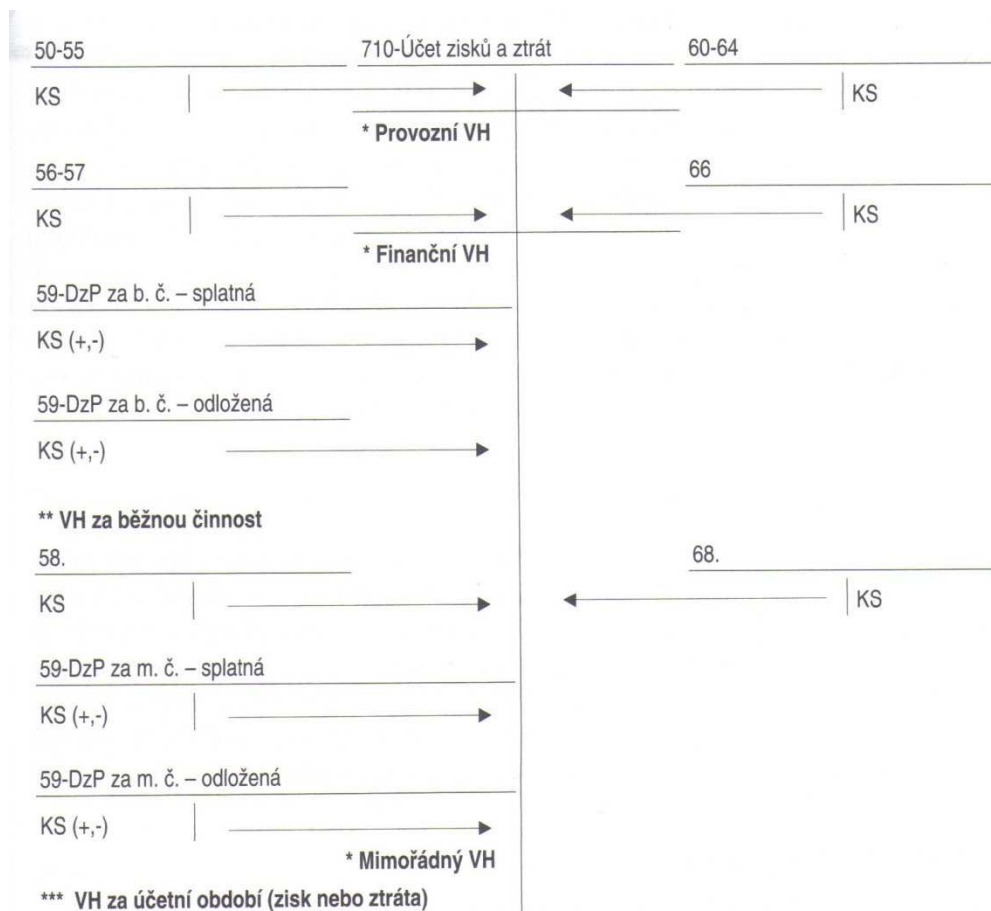
- provozní výsledek hospodaření – porovnáním účtových skupin 60-64 a 50-55;
- finanční výsledek hospodaření – porovnáním účtových skupin 66 a 56-57;
- součtem provozního a finančního výsledku hospodaření získáme výsledek hospodaření za běžnou činnost, který se upravuje o daň odloženou (+/- 592 a splatnou (+/- 591, 595, 599));
- mimořádný výsledek hospodaření – porovnáním účtových skupin 68-58;
- mimořádný výsledek hospodaření se upravuje o daň odloženou (+/- 594) a splatnou (+/- 593) z mimořádné činnosti;
- součtem provozního, finančního a mimořádného výsledku hospodaření upraveného o daně získáme výsledek hospodaření po zdanění. [7]

2.3. Zjištění a účtování výsledku hospodaření

Završením hektického období závěrkových prací je uzavření účtů hlavní knihy účetními zápisy prostřednictvím závěrkových účtů účtové třídy 7 – Závěrkové a podrozvahové účty. Veškeré náklady a výnosy účetní jednotky za účetní období se převedou na účet účtové skupiny 71 – Účet zisků a ztrát (710 – Účet zisků a ztrát). Zjištěný rozdíl se podle své povahy (zisk, ztráta) účetně převede ve prospěch (zisk) nebo na vrub (ztráta) účtové skupiny 70 – Účty rozvahné (702 – Konečný účet rozvahný). Zároveň se prostřednictvím účtu 702 – Konečný účet rozvahný uzavírají veškeré rozvahové účty (§ 17 ZoÚ, ČÚS č. 002 – Otevírání a uzavírání účetních knih). [3]

Názorně je to ukázáno na následujícím schématu, jež odpovídá základní struktuře výkazu zisků a ztrát v druhovém členění.

Schéma 1: Zjištění výsledku hospodaření pomocí účtu zisků a ztrát



Zdroj: Šebestíková, V. *Účetní a daňové operace kapitálových společností*. Praha: Grada, 2008. ISBN 978-80-247-2760-8.

Schéma 2: Uzavření účetnictví pomocí konečného účtu rozvažného



Zdroj: Šebestíková, V. *Účetní a daňové operace kapitálových společností*. Praha: Grada, 2008. ISBN 978-80-247-2760-8.

3. Sestavení finančních výkazů a přílohy

Dalším krokem je sestavení finančních výkazů a přílohy.

Finanční nebo také účetní výkazy jsou dokumenty zobrazující finanční situaci podniku. Cílem finančních výkazů je poskytnout informace o finanční pozici, výkonnosti a změnách ve finanční pozici účetní jednotky, které jsou užitečné širokému okruhu uživatelů při tvorbě ekonomických rozhodnutí. [10]

Základními finanční výkazy jsou:

- Rozvaha: podává přehled o finanční pozici podniku, tj. o majetku podniku a zdrojů jeho krytí.
- Výkaz zisku a ztráty: nazývaný také výsledovka podává přehled o finanční výkonnosti podniku, tj. o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření podniku.
- Přehled o peněžních tocích: nazývaný také výkaz cash flow podává přehled o tocích (změnách) peněžních prostředků z provozní, investiční a finanční činnosti podniku.
- Přehled o změnách vlastního kapitálu: podává přehled o změnách ve vlastním kapitálu podniku.
- Příloha k účetní závěrce: obsahuje doplňující informace k výše zmíněným výkazům a popis účetních metod, které byly použity při jejich sestavování.

4. Audit účetní závěrky, pokud má společnost povinnost

V případě, že máme sestavenou účetní závěrku je nutno učinit další krok a tím je audit účetní závěrky, ale pouze v případě, že společnost má povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem.

Pokud zákon nestanoví jinak, tak povinnost ověřovat řádnou či mimořádnou účetní závěrku auditorem mají tyto účetní jednotky:

a) akciové společnosti, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetní období bezprostředně předcházející, překročily nebo již dosáhly alespoň jedno z těchto tří pravidel:

1. celková aktiva činí více než 40 000 000 Kč;
2. roční úhrn čistého obratu činí více než 80 000 000 Kč;
3. průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období činí více než 50.

b) ostatní obchodní společnosti a družstva, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetní období bezprostředně předcházející, překročily nebo již dosáhly dvou ze tří výše uvedených pravidel. [9]

5. Výroční zpráva a její ověření auditorem, pokud má společnost povinnost

Další nedílnou součástí činností po sestavení účetní závěrky je vyhotovení výroční zprávy a její ověření auditorem.

Obchodní společnosti a družstva, jejichž účetní závěrka podléhá auditu, jsou povinny vyhotovit výroční zprávu, jejímž účelem je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji jejich výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení.

Výroční zpráva musí kromě informací nezbytných pro naplnění účelu zprávy dále obsahovat nejméně finanční a nefinanční informace:

- a) o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy;
- b) o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky;
- c) o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje;
- d) o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích;
- e) o tom, zda účetní jednotka má organizační složku podniku v zahraničí;
- f) požadované podle zvláštních právních předpisů. [9]

V případě, že účetní jednotka používá investiční instrumenty, případně další obdobná aktiva a pasiva a má-li to význam pro posouzení majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, finanční situace a výsledku hospodaření účetní jednotky, musí účetní jednotka uvést ve výroční zprávě také informace o:

- a) cílech a metodách řízení rizik dané společnosti, včetně její politiky pro zajištění všech hlavních typů plánovaných transakcí, u kterých se použijí zajišťovací deriváty; a
- b) cenových, úvěrových a likvidních rizicích a rizicích souvisejících s tokem hotovosti, kterým je účetní jednotka vystavena. [9]

Součástí výročních zpráv jsou také „zprávy“ podle ObchZ, které se zveřejňují prostřednictvím výročních zpráv:

- a) zpráva o podnikatelské činnosti společnosti a o stavu jejího majetku
- b) zpráva o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou. [1]

Výroční zpráva obsahuje též účetní závěrku a zprávu auditora, dále informace o: hospodářských výsledcích, finanční situaci a podnikatelské činnosti, předpokládané hospodářské a finanční situaci, počtu akcií vydaných emitentem, principech odměňování vedoucích osob emitenta a členů dozorčí rady, odměnách uhrazených za

účetní období auditorům, případně další dokumenty a údaje podle zvláštního právního předpisu. [1]

6. Rozdělování výsledku hospodaření v kapitálových společnostech

Jestliže má společnost sestavenou účetní závěrku, zpracovaný audit účetní závěrky a vypracovanou výroční zprávu (ověřenou auditorem), předají se tyto podklady statutárnímu orgánu, který projedná výsledek hospodaření a sestaví návrh na vypořádání hospodářského výsledku.

Předmětem projednání resp. rozdělení je výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, který představuje výsledek hospodaření po zdanění zjištěný v účetnictví za minulé účetní období. Samotný výsledek hospodaření může mít buď podobu zisku, nuly, nebo ztráty. Rozdělení zisku a vypořádání ztráty náleží do výhradní působnosti valné hromady akcionářů. Návrh na toto rozdělení předkládá statutární orgán společnosti a dozorčí rada k tomuto návrhu přidává své vyjádření. K přijetí usnesení o tomto bodě postačuje prostá (tj. nadpoloviční) většina přítomných hlasů, není-li ve stanovách vyžadováno vyšší procento. [2]

a) Rozdělení zisku

Položky rozdělení zisku lze rozdělit do čtyř skupin:

1. Povinný příděl do rezervního fondu (zákonného), který vychází z příslušných paragrafů obchodního zákoníku.
2. Podíl na zisku tichého společníka z účasti na podnikání vyplácený na základě smlouvy o uzavření tichého společenství. K jejímu uzavření jménem společnosti je zapotřebí souhlas valné hromady, neboť rozdělení zisku spadá do její působnosti a uzavřením smlouvy se společnost zavazuje k použití zisku pro účely výplaty podílu na zisku tichého společníka.

3. Položky uvedené ve stanovách společnosti, především pak přednostní dividendy, příděly do statutárních fondů, statutární příděl do zákonného rezervního fondu, podíly zaměstnanců na zisku, apod. Společnost může do stanov začlenit i další položky např. zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů atd.

4. Ostatní použití zisku, kam patří např.:

- a) úhrada ztráty z minulých let,
- b) výplata kmenových dividend,
- c) výplata tantiém,
- d) další příděly do zákonného rezervního fondu,
- e) další příděly do statutárních fondů,
- f) příděly do ostatních fondů ze zisku,
- g) zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů společnosti.

O částku zisku, která nebyla použita k rozdělení, se zvyšuje nerozdělený zisk minulých let. O jeho použití může rozhodovat opět pouze valná hromada akcionářů v rámci procesu rozdělení zisku. [2]

b) Vypořádání ztráty

Vypořádání ztráty se může uskutečnit např.

1. úhradou z nerozděleného zisku minulých let,
2. úhradou z rezervního fondu,
3. úhradou ze statutárního fondu ze zisku,
4. úhradou z ostatního fondu ze zisku,
5. převodem z kapitálových fondů,
6. snížením základního kapitálu společnosti,
7. předpisem ztráty společníkům (vzhledem k tomu, že podle zákona akcionáři za závazky společnosti neručí, lze tuto ztrátu předepsat jen těm akcionářům, kteří s tím sami dobrovolně souhlasí),
8. zvýšením neuhrazené ztráty z minulých let. [2]

6.1. Tvorba rezervního fondu

Rezervní fond vytváří povinně společnost s ručením omezeným a akciová společnost ze zisku běžného účetního období po zdanění, nebo z jiných vlastních zdrojů mimo čistý zisk, pokud to zákon nevyklučuje. Rezervní fond lze vytvořit i při vzniku společnosti nebo při zvyšování základního kapitálu příplatky společníků nad výši vkladů nebo nad emisní kurs akcií.[7]

Společnost s ručením omezeným

1. Společnost vytvoří rezervní fond (§ 67) v době a ve výši určené ve společenské smlouvě. Není-li rezervní fond vytvořen již při vzniku společnosti, je společnost povinna vytvořit jej z čistého zisku vykázaného v řádné účetní závěrce za rok, v němž poprvé zisk vytvoří, a to ve výši nejméně 10% z čistého zisku, avšak ne více než 5% z hodnoty základního kapitálu. Tento fond se ročně doplňuje o částku určenou ve společenské smlouvě nebo ve stanovách, nejméně však 5% z čistého zisku, až do dosažení výše rezervního fondu určené ve společenské smlouvě nebo ve stanovách, nejméně však do výše 10% základního kapitálu.
2. použití rezervního fondu rozhodují jednatele v souladu s § 67, nejde-li o případy, kdy zákon svěřuje toto rozhodnutí valné hromadě.
3. Rezervní fond do výše 10% základního kapitálu lze použít pouze k úhradě ztráty společnosti. [8]

Akciová společnost

1. Společnost vytváří rezervní fond v době a ve výši určené stanovami a tímto zákonem.
2. Společnost je povinna vytvořit rezervní fond ze zisku vykázaného v řádné účetní závěrce za rok, v němž poprvé zisk vytvoří, a to ve výši nejméně 20% ze zisku, avšak ne více než 10% z hodnoty základního kapitálu. Tento fond se ročně doplňuje o částku určenou stanovami, nejméně však 5% ze zisku, až do dosažení výše rezervního fondu určené ve stanovách, nejméně však do výše 20% základního kapitálu. To neplatí, jestliže rezervní fond již vytvořila příplatky nad

emisní kurz akcií. Takto vytvořený rezervní fond povýše 20% základního kapitálu lze použít pouze k úhradě ztráty.

3. Použití rezervního fondu rozhoduje představenstvo, neurčí-li stanovy nebo ObchZ jinak. [8]

Zdroje určené pro příděl do rezervního fondu nesmějí být použity k rozdělení mezi akcionáře. [8]

6.2. Výše vlastního kapitálu a neuhrazená ztráta

Pro rozdělování zisku v a. s. i s. r. o. (§ 123 odst. 2 ObchZ) platí podmínka podle ObchZ (§178). Vlastní kapitál musí být vyšší než součet následujících částí vlastních zdrojů.

Součet tvoří:

- a) Základní kapitál, a to jak zapsaný, tak i nezapsaný do obchodního rejstříku,
- b) Rezervní fond povinně vytvořený ze zisku (podle § 217 ObchZ),
- c) Rezervní fond při držení vlastních akcií (podle § 161d ObchZ),
- d) Rezervní fond vytvořený na rizika (§ 216 ObchZ).

Při nesplnění této podmínky není možné podíly na zisku vyplatit.

Další podmínka pro rozdělení zisku v akciové společnosti a společnosti s ručením omezeným je upravena v ObchZ (§178). Ta určuje maximálně možnou výši podílů na zisku, kterou bychom mohli vyplatit při vyčerpání všech volných zdrojů ve vlastních pasivech. V této podmínce se porovnávají zdroje, které mohou být využity, s položkami, které tyto zdroje vážou. [4]

Součet fondů vytvořených ze zisku, které účetní jednotka může používat podle svých vnitřních předpisů, nerozdělených zisků minulých let a čistého zisku posledního účetního období tvoří zdroje. Součet neuhrazených ztrát minulých let, ztráty posledního účetního období a povinného přídělu rezervnímu fondu pak tvoří položky, které zdroje

vážou. Zdroje musí vždy převyšovat položky, které zdroje vážou. Rozdíl těchto dvou veličin je maximální možná výše podílů na zisku, kterou může valná hromada svým rozhodnutím určit k rozdělení mezi akcionáře. Pokud nebyly vydány prioritní akcie, určuje se podíl akcionáře poměrem jmenovité hodnoty akcií k jmenovité hodnotě akcií všech akcionářů. Stejně podmínky, které platí pro výplatu podílů na zisku, platí i pro výplatu tantiém. [4]

6.3. Zřizovací výdaje

Další podmínku upravuje ObchZ (§68, platí pro všechny obchodní společnosti).

1. Pokud jsou v účetnictví společnosti v aktivech vykazovány zřizovací výdaje jako dlouhodobý nehmotný majetek, musí být tento majetek účetně odepsán nejpozději do 5 let od vzniku společnosti. [4]

2. Pokud by tomu tak nebylo, není možné vyplácet podíly na zisku, ledaže by disponibilní zdroje společnosti pokrývaly zůstatkovou cenu zřizovacích výdajů. Matematicky vyjádřeno: součet fondů vytvořených ze zisku, které účetní jednotka může používat podle svých interně stanovených předpisů, a součet nerozdělených zisků minulých let musí alespoň dosahovat účetní zůstatkové ceny zřizovacích výdajů. [4]

Pokud jsou dvě předcházející podmínky splněny, je možno podíly na zisku vyplácet. [4]

Splnění všech tří podmínek se ověřuje z rozvahy sestavené z řádné nebo mimořádné účetní závěrky. Např. chce-li valná hromada v roce 2009 rozhodovat o výplatě podílů na zisku, bude výše popsané podmínky posuzovat z rozvahy k 31. 12. 2008, pokud v následujícím období nebylo nutné sestavit mimořádnou účetní závěrku. Není přitom podstatné, zda budou vypláceny podíly na zisku, který byl vytvořen v roce 2007, 2008, popř. jde o zisk jiného účetního období. V žádném případě

však v roce 2009 nelze rozdělovat zisk roku 2009 – jednalo by se o ObchZ zakázané zálohy na podíly na zisku. [4]

6.4. Výplata dividend a podíl na zisku, podmínky pro její výplatu

Podmínky výplaty dividend a podílů na zisku, které definuje obchodní zákoník

Podmínka č. 1 (§ 178 odst. 2 ObchZ)

„Společnost není oprávněna rozdělit zisk nebo jiné vlastní zdroje mezi akcionáře, je-li vlastní kapitál zjištěný z řádné nebo mimořádné účetní závěrky, nebo by v důsledku rozdělení zisku byl nižší než základní kapitál společnosti zvýšený o:

a) upsanou jmenovitou hodnotu akcií, pokud byly upsány akcie společnosti na zvýšení základního kapitálu a zvýšený základní kapitál nebyl ke dni sestavení řádné nebo mimořádné účetní závěrky zapsán v obchodním rejstříku, a

b) tu část rezervního fondu nebo ty rezervní fondy, které podle zákona a stanov nesmí společnost použít k plnění akcionářům.“ [5]

Podmínka č. 2 (§ 178 odst. 6 ObchZ)

„Částka určená k vyplacení jako podíl na zisku společnosti nesmí být vyšší, než je hospodářský výsledek účetního období vykázaný v účetní závěrce snížený o povinný příděl do rezervního fondu podle § 217 odst. 2 a o neuhrazené ztráty minulých let a zvýšený o nerozdělený zisk minulých let a fondy vytvořené ze zisku, které společnost může použít dle svého volného uvážení.“ [5]

Podmínka č. 3 (§ 65a ObchZ)

„(1) Jsou-li v účetnictví společností v aktivech vykazovány zřizovací výdaje jako dlouhodobý majetek, musí být tento majetek účetně odepsán nejpozději v průběhu pěti let od vzniku společnosti.“

(2) Dokud není majetek uvedený v odstavci 1 účetně odepsán, je jakékoliv vyplácení podílů na zisku zakázáno, ledaže disponibilní zdroje, z nichž lze jinak vyplácet podíly na zisku, a nerozdělený zisk minulých období jsou nejméně rovny neodepsané části zřizovacích výdajů.“ [5]

Za účet, který nelze použít na podíly na zisku, v knize Čoukové a Skálové, účet 414-Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků, protože je vázán ke konkrétnímu účtu finančního majetku. V případě prodeje tohoto majetku je nutno odúčtovat toto přecenění zpět a není tedy možno tento účet rozdělit jednak jako podíly, a jednak také pro účely zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů. Upozorňujeme na skutečnost, že někteří kolegové mají ohledně problematiky účtu 414-Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků jiný názor. [5]

7. Rozdělení výsledku hospodaření v osobních společnostech

Dle ObchZ řadíme mezi osobní obchodní společnosti veřejnou obchodní společnost a komanditní společnost.

7.1. Podíl společníků na zisku a ztrátě ve veřejné obchodní společnosti

Veřejná obchodní společnost je podnikatelem, z toho plyne, že ve svém hospodaření dociluje buďto zisku, anebo ztráty. Důsledky tohoto se ovšem přímo promítají do majetkové sféry jejích společníků. Principy této úpravy jsou obsaženy v ObchZ. [12]

a) Podíl na zisku

Každý ze společníků má právo podílet se na zisku v. o. s., právo společníka na podíl na zisku ovšem není absolutní. Je podmíněno splněním určitých, zákonem stanovených podmínek. Základní podmínkou je ta skutečnost, že v. o. s. musí nejdříve zisku dosáhnout. Nelze rozdělovat podíly na zisku za situace, kdy v. o. s. ve ztrátě. To, zda bylo zisku dosaženo, se zjišťuje na základě účetní závěrky. [12]

Další podmínkou je tu splnění příkazu dle ObchZ, pokud jsou v účetnictví v. o. s. v aktivech vykazovány zřizovací výdaje jako dlouhodobý majetek, musí být tento majetek odepsán nejpozději v průběhu 5 let ode dne vzniku v. o. s. dokud není tento majetek účetně odepsán, je jakékoliv vyplácení podílů na zisku společníkům i jiným osobám zakázáno, ledaže disponibilní zdroje v. o. s. (z nichž lze jinak podíly na zisku vyplácet) spolu s nerozděleným ziskem z minulých let jsou nejméně rovny neodepsané části zřizovacích výdajů. [12]

Veřejná obchodní společnost nesmí ani vyplácet zálohy na podíl na zisku. Oproti s. r. o. a a. s. tento princip není v zákoně výslovně obsažen, přesto však plyne z logiky věci. Jestliže dosud není sestavena řádná účetní závěrka, není zřejmé, zda bylo zisku dosaženo, a tudíž nelze bezpečně určit, zda bude z čeho případné podíly na zisku vyplácet. [12]

Podíl na zisku mohou obdržet i zaměstnanci. Nestanoví-li společenská smlouva něco jiného, je tato otázka pouze věcí volné úvahy společníků. Jestliže společníci o výplatě podílů na zisku zaměstnancům nerozhodnou, pak tito žádná práva nemají. [12]

b) Podíl na ztrátě

Společníci se podílejí i na dosažené ztrátě v. o. s. i pro určení stanovení výše ztráty a konkrétního podílu každého ze společníků je rozhodná řádná účetní závěrka. Zákon sice nestanoví, v jaké lhůtě musí být ztráta společníky uhrazena, platí tu však, že bez zbytečného odkladu po schválení řádné účetní závěrky, nestanoví-li společenská smlouva jinou lhůtu. [12]

Ztráta se mezi společníky dělí rovným dílem, nestanoví-li společenská smlouva něco jiného. [12]

7.2. Podíl společníků na zisku a ztrátě v komanditní společnosti

a) Podíl na zisku

Jestliže neurčuje společenská smlouva něco jiného, dělí se zisk mezi k. s. samotnou a mezi komplementáře, a to tak, že k. s. připadá jedna polovina a všem komplementářům polovina druhá. [12]

Část zisku připadající komplementářům k. s. nedaní, nýbrž vyplácí nezdaněnou komplementářům samým. Komanditní společnost není ve vztahu k této části zisku poplatníkem daně z příjmů právnických osob. Tato část zisku je zdaňována v rámci daně z příjmů – komplementářů, kteří jsou takto poplatníky daně z příjmů dle ZDP. [12]

Nestanoví-li společenská smlouva něco jiného, platí, že se tato část dosaženého zisku dělí mezi komplementáře rovným dílem. Druhou část zisku (připadající k. s.) je k. s. povinna zdanit. Ve vztahu k této části zisku k. s. je poplatníkem daně z příjmů právnických osob. Teprve čistý zisk k. s. (= zisk po zdanění) se dále rozděluje formou podílů na zisku jednotlivým komandistům. [12]

Nestanoví-li společenská smlouva něco jiného, platí, že se tato část dosaženého zisku dělí mezi komanditisty podle výše jejich splacených vkladů, pokud společenská smlouva nestanoví jinak.[12]

b) podíl na ztrátě

Společníci jsou povinni při vzniku ztráty k. s. a splnění určitých podmínek podílet se na dosažené ztrátě k. s., úprava je obsažena v ObchZ. [12]

Pro určení stanovení výše ztráty a konkrétního podílu každého ze společníků jsou rozhodné údaje obsažené v řádné účetní závěrce. Zákon sice nestanoví, v jaké lhůtě musí být ztráta společníky uhrazena, platí tu však, že bez zbytečného odkladu po schválení řádné účetní závěrky, nestanoví-li společenská smlouva jinou lhůtu. [12]

Ztráta se mezi komplementáře dělí rovným dílem, nestanoví-li společenská smlouva něco jiného. Naproti tomu komanditisté jsou povinni se podílet na ztrátě jen způsobem a v rozsahu stanoveném společenskou smlouvou, jednou jim řádně vyplacené podíly na zisku však nelze po nich vymáhat zpět. To nevylučuje, aby je komanditisté nebo někteří z nich vrátili dobrovolně. [12]

8. Zpráva dozorčí rady

Po projednání účetní závěrky statutárním orgánem se předá k přezkoumání dozorčí radě, do jejíž působnosti spadá přezkoumávání řádné, mimořádné a konsolidované, popřípadě i mezitímní účetní závěrky a návrhu na rozdělení zisku nebo úhradu ztráty a povinnost předložit své vyjádření valné hromadě. [8]

9. Valná hromada

Konkrétní způsob rozdělení hospodářského výsledku je v pravomoci valné hromady. Je však nutno dodržet ustanovení ObchZ, například při tvorbě rezervního fondu, a dále ustanovení, která jsou uvedena v zakladatelských dokumentech, společenské smlouvě, stanovách obchodní společnosti. [5]

Valná hromada společnosti může schválit v souladu se svými statutárními dokumenty (stanovami či společenskou smlouvou) vytváření fondů ze zisku, které společnost používá dle svých potřeb. Pro účtování o prostředcích poskytnutých společností na pokrytí sociálních potřeb zaměstnanců je rozhodující, zda statutární dokumenty společnosti (stanovy či společenská smlouva) definují tvorbu fondu určeného na úhradu sociálních nákladů. Společnost by měla při tvorbě a účtování postupovat souladu se svými statutárními dokumenty, případně jiným smlouvami

a dokumenty, které ji k pokrytí sociálních potřeb zaměstnanců zavazují. Tuto problematiku tvorby fondů z disponibilního zisku upravuje interpretace Národní účetní rady I-8 Sociální fond a účtování o fondech tvořených ze zisku, autor Ing. Aleš Růta. [7]

10. Účetní operace spojené s vypořádáním výsledku hospodaření v následujícím účetním období

Jestliže valná hromada schválí návrh na rozdělení resp. vypořádání výsledku hospodaření (dále jen „VH“), tak v následujícím období dojde k jeho rozdělení resp. zúčtování. Rozdělení výsledku hospodaření ve v. o. s. je v rámci závěrečných operací.

Pro kapitálové společnosti platí, že výsledek hospodaření běžného účetního období je zúčtován na účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Pokud nedojde k využití nebo vyplácení výsledku hospodaření během následujícího účetního období, je tento výsledek nebo jeho zbývající část převedena na účty 428 - Nerozdělený zisk minulých let nebo na účet 429 – Neuhrazená ztráta minulých let. [11]

Účtování o výsledku hospodaření

- převod VH z minulého účetního období na účet nerozdělený zisk minulých let 431/428
- převod VH z minulého účetního období na účet neuhrazených ztrát minulých let 429/431
- zákonný rezervní fond 431/421
- statutární fond 431/423
- podíly na zisku společníkům 431/364
- předpis výplaty dividend 431/364
- srážková daň z dividend 431/342
- vyrovnání ztráty z rezervního fondu 421/431 [11]

Veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti ve vztahu ke komplementářům při uzavírání účetních knih zaúčtují nárok na podíl na výsledku hospodaření společníků na příslušných účtech účtové skupiny 59- *Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů* a účtové skupiny 36 – *Závazky ke společníkům k účastníkům sdružení a ke členům družstva*, popřípadě účtové skupiny 35 – *Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva* podle povahy výsledku hospodaření. [7]

11. Uložení do sbírky listin

Součástí obchodního rejstříku je i sbírka listin, která je rovněž přístupná veřejnosti.

Sbírka listin obsahuje mimo jiné zejména společenskou smlouvu, stanovy akciové společnosti, družstva nebo společnosti s ručením omezeným, pokud mají být podle společenské smlouvy vydány, výroční zprávy, účetní závěrky, návrh na rozdělení zisku a jeho konečnou podobu nebo vypořádání ztráty, zprávu auditora, usnesení valné hromady a další dle ObchZ.

Do sbírky listin se dále ukládají podpisové vzory osob zapsaných jako osoby oprávněné jednat jménem právnické osoby. [7]

Návrh na rozdělení zisku a jeho konečná podoba anebo na vypořádání ztráty, není-li součástí účetní závěrky, zpráva o vztazích mezi propojenými osobami, jestliže ovládaná osoba zpracovává výroční zprávu, se ukládají do sbírky listin spolu s účetní závěrkou nebo výroční zprávou.[7]

Praktická část

V. Rozdělování výsledku hospodaření

- ve veřejné obchodní společnosti DISA v. o. s. a akciové společnosti Expert & Partner engineering CZ a.s. za roky 2007 - 2010

1. DISA v. o. s.

1.1. Profil společnosti

Společnost DISA v. o. s. byla založena v roce 1990 jako čistě český soukromý subjekt s právní formou veřejné obchodní společnosti.

Od svého založení pracuje úspěšně v oblasti zastupování zahraničních firem na českém a slovenském trhu.

Díky svým úspěchům si vybuodovala silnou pozici v oblasti řešení náročných technologických problémů včetně realizace dodávek a subdodávek investičních celků.

1.2. Hlavní předmět podnikání

Zabývá se pokrokovými technologiemi v těchto oblastech:

- úpravou a dezinfekcí vody,
- čerpáním pitných a průmyslových vod,
- vyhledáváním plynovodů, vodovodů, produktovodů a lokalizací poruch na nich.

Dodává také kamerové systémy pro optickou kontrolu stavu kanalizace a potrubí, s možností měření deformace, 3D monitoring a zavádění sítě do GIS. Jako doplněk jsou dodávány technologie bez výkopových oprav a různá příslušenství potrubních systémů.

1.3. Organizační struktura

Společnost je organizačně členěna do 5 divizí:

- divize detekce
- divize čerpadel
- divize dezinfekce
- divize příslušenství
- divize režijní

V čele každé z divizí stojí vedoucí divize, který přímo podléhá statutárním orgánům společnosti. Divize jsou dále členěny na střediska (počet středisek = 11), která zhruba odpovídají druhu komodity, obchodně příslušnou divizi.

1.4. Údaje ze společenské smlouvy

Podrobným rozbořem společenské smlouvy, která je uveřejněna v Obchodním rejstříku ve sbírce listin, že společnost DISA se sídlem v Brně, má 4 společníky: Ing. Karel Zlámal, Ing. František Pahorecký, Jakub Pahorecký, Zuzana Juřeníková.

Statutárním orgánem společnosti je Ing. Karel Zlámal a Ing. František Pahorecký.

Podíly společníků na majetku jsou dle společenské smlouvy Ing. Karel Zlámal 67 %, Ing. František Pahorecký 23 %, Jakub Pahorecký 7%, Zuzana Juřeníková 3 %, v témže poměru se podílejí na majetku i po dobu trvání společnosti.

Společníci schvalují roční účetní závěrku společnosti a použití zisku na schůzi společníků, která se koná nejméně jedenkrát za rok. K přijetí usnesení schůze se vyžaduje nadpoloviční většina hlasů všech společníků. Společníci disponují hlasy podle svých procentních podílů na společnosti.

Rozdělení zisku a úhrada ztráty dle společenské smlouvy:

Zisk se dělí mezi společníky s ohledem na jejich majetkové podíly a účast na činnosti v poměru Ing. Karel Zlámal 67 %, Ing. František Pahorecký 23 %, Jakub Pahorecký 7%, Zuzana Juřeníková 3 %. Ve stejném poměru nesou společníci ztrátu zjištěnou účetní závěrkou.

1.5. Výsledek hospodaření a jeho rozdělení za roky 2007 – 2010

1.5.1. Rok 2007

V roce 2007 společnost vykázala výsledek hospodaření z běžné činnosti 23.303 tis. Kč a mimořádný výsledek hospodaření 148 tis. Kč, jelikož jsou hodnoty kladné, jedná se o zisk.

- a) Sestavení finančních výkazů a přílohy – všechny výkazy (rozvaha, výkaz zisků a ztráty, přehled o CF, přehled o změnách VK) a příloha byly řádně vyhotoveny.
- b) Společnost má povinnost auditu účetní závěrky, jelikož její aktiva přesáhly hranici 40.000 tis. Kč (celková aktiva činí 99.669 tis. Kč) a obrat přesáhl hranici 80.000 tis. Kč (obrat činí 142.579 tis. Kč). Tento audit proběhl dne 14. 11. 2008 nezávislým auditorem Ing. Erichem Zoffalem. Dle názoru auditora účetní závěrka ve všech podstatných aspektech věrně a poctivě zobrazuje majetek, závazky, vlastní jmění a finanční situaci společnosti DISA v. o. s. k 31. prosinci 2007 a výsledky jejího hospodaření zisk před rozdělením mezi společníky ke zdanění + 23.451 tis. Kč, za účetní období 2007 byly vyčísleny v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví a příslušnými předpisy. Současně ověřil výroční zprávu společnosti, ve které údaje ekonomického rázu, dle jeho názoru, v uvedené zprávě jsou v souladu s účetní závěrkou společností, z níž byly převzaty.
- c) Rozdělování výsledku hospodaření – dle mého názoru s přihlédnutím na finanční situaci společnosti, bych doporučila vyplacení podílů na zisku

společníkům, protože dle finanční analýzy je společnost schopná hradit své závazky viz bod 1.6.

- d) Dle poskytnutých výkazů a údajů společnost vykázaná výsledek hospodaření před zdaněním +23.451 tis. Kč, rozdělila společnost podle jejich majetkové účasti.
- e) Statutární orgán společnosti rozhodl o rozdělení zisku mezi společníky dle jejich majetkové účasti tj. v poměru Ing. Karel Zlámal 67 %, Ing. František Pahorecký 23 %, Jakub Pahorecký 7%, Zuzana Juřeníková 3 %
- f) Uložení do sbírky listin proběhlo dne 27. 11. 2008, byly uloženy výkazy: Rozvaha, výkaz CF, Výkaz zisků a ztráty a zpráva auditora.

1.5.2. Rok 2008

V roce 2008 společnost vykázala výsledek hospodaření z běžné činnosti 36.349 tis. Kč a mimořádný výsledek hospodaření 323 tis. Kč, jelikož jsou hodnoty kladné, jedná se o zisk.

- a) Sestavení finančních výkazů a přílohy – všechny výkazy (rozvaha, výkaz zisků a ztráty, přehled o CF, přehled o změnách VK) a příloha byly řádně vyhotoveny.
- b) Společnost má povinnost auditu účetní závěrky, jelikož její aktiva přesáhly hranici 40.000 tis. Kč (celková aktiva činí 134.350 tis. Kč) a obrat přesáhl hranici 80.000 tis. Kč (obrat činí 180.096 tis. Kč). Audit účetní závěrky proběhl a byl ukončen dne 26. 10. 2009 nezávislým auditorem Ing. Erichem Zoffalem. Dle názoru auditora účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace společnosti DISA v. o. s. k 31. 12. 2008 a nákladů, výnosů, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za období od 1. ledna do 31. prosince 2008 (zisk před rozdělením společnostem ke zdanění ve výši 36.672 tis. Kč), v souladu s českými účetními předpisy. Současně ověřil výroční zprávu společnosti, ve které jsou uvedené informace, dle jeho názoru, ve všech významných ohledech v souladu s účetní závěrkou společnosti.

- c) Rozdělování výsledku hospodaření – dle mého názoru s přihlédnutím na finanční situaci společnosti, bych doporučila vyplacení podílů na zisku společníkům, protože dle finanční analýzy je společnost schopná hradit své závazky viz bod 1.6.
- d) Dle poskytnutých výkazů a údajů společnost vykázaný výsledek hospodaření před zdaněním +36.672 tis. Kč, rozdělila společníkům podle jejich majetkové účasti.
- e) Statutární orgán společnosti rozhodl o rozdělení zisku mezi společníky dle jejich majetkové účasti tj. v poměru Ing. Karel Zlámal 67 %, Ing. František Pahorecký 23 %, Jakub Pahorecký 7%, Zuzana Juřeníková 3 %
- f) Uložení do sbírky listin proběhlo dne 26. 11. 2009, byly uloženy výkazy: Rozvaha, Příloha, Výkaz zisků a ztráty a zpráva auditora.

1.5.3. Rok 2009

V roce 2009 společnost vykázala stejně jako v předchozích obdobích kladný výsledek hospodaření z běžné činnosti 31.328 tis. Kč a kladný mimořádný výsledek hospodaření 64 tis. Kč.

- a) Sestavení finančních výkazů a přílohy – všechny výkazy (rozvaha, výkaz zisků a ztráty, přehled o CF, přehled o změnách VK) a příloha byly řádně vyhotoveny.
- b) Společnost má povinnost auditu účetní závěrky, jelikož její aktiva přesáhly hranici 40.000 tis. Kč (celková aktiva činí 133.305 tis. Kč) a obrat přesáhl hranici 80.000 tis. Kč (obrat činí 190.128 tis. Kč). Audit účetní závěrky proběhl a byl ukončen dne 7. 4. 2010 nezávislým auditorem Ing. Erichem Zoffalem. Dle názoru auditora účetní závěrka ve všech podstatných aspektech věrně a poctivě zobrazuje majetek, závazky, vlastní jmění a finanční situaci společnosti DISA v. o. s. k 31. Proinci 2009 a výsledky hospodaření této společnosti zisk před rozdělením mezi společníky ke zdanění ve výši +31.392 tis. Kč, za účetní období 2009 byly vyčísleny v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb o účetnictví a příslušnými předpisy. Současně ověřil výroční zprávu společnosti, ve které

jsou uvedené údaje ekonomického rázu, dle jeho názoru, v souladu s účetní závěrkou společnosti.

- c) Rozdělování výsledku hospodaření – dle mého názoru s přihlédnutím na finanční situaci společnosti, bych doporučila vyplacení podílů na zisku společníkům, protože dle Finanční analýzy je společnost schopná hradit své závazky viz bod 1.6.
- d) Dle poskytnutých výkazů a údajů společnost vykázaný výsledek hospodaření před zdaněním +31.392 tis. Kč, rozdělila společníkům podle jejich majetkové účasti.
- e) Statutární orgán společnosti rozhodl o rozdělení zisku mezi společníky dle jejich majetkové účasti tj. v poměru Ing. Karel Zlámal 67 %, Ing. František Pahorecký 23 %, Jakub Pahorecký 7%, Zuzana Juřeníková 3 %
- f) Uložení do sbírky listin proběhlo dne 19. 11. 2010, byly uloženy výkazy: Rozvaha, Příloha, Výkaz zisků a ztráty a zpráva auditora.

1.5.4. Rok 2010

V roce 2010 společnost vykázala výsledek hospodaření z běžné činnosti 19.377 tis. Kč a mimořádný výsledek hospodaření 164 tis. Kč, jelikož jsou hodnoty kladné, jedná se o zisk. Poněvadž má společnost DISA v. o. s. povinnost auditu a ke dni odevzdání mé práce nebyl ještě audit dokončen, byla mi poskytnuta pouze rozvaha a výkaz zisků a ztráty. Na základě finanční analýzy bod 1.6. bych doporučila rozdělení zisku mezi společníky dle jejich majetkové účasti.

Graf 1: Vývoj výsledku hospodaření před rozdělením mezi společníky ke zdanění

(v tis. Kč)



Zdroj: vlastní tvorba

1.6. Finanční analýza

Finanční analýza resp. její ukazatele jsou důležitým zdrojem informací, jak dojít k závěrům o celkovém hospodaření a finanční situaci podniku.

1.6.1. Běžná likvidita

Rok 2007 = oběžná aktiva/krátkodobé závazky tj. $54.739/14.705 = 3,7$

Rok 2008 = oběžná aktiva/krátkodobé závazky tj. $86.580/31.268 = 2,8$

Rok 2009 = oběžná aktiva/krátkodobé závazky tj. $84.177/25.654 = 3,3$

Rok 2010 = oběžná aktiva/krátkodobé závazky tj. $65.519/13.216 = 5$

Graf 2: Vývoj běžné likvidity



Zdroj: vlastní tvorba

Shrnutí: Na základě výše uvedeného grafu je zřejmé, že DISA v. o. s. vykazuje v jednotlivých letech sledovaného období nadstandardní hodnoty, poněvadž dle Marka autora Studijního průvodce financemi podniku, je optimální hodnota 1,5 – 2,5, společnost DISA v. o. s. byla a je schopna v letech 2007 – 2010 hradit své závazky, tudíž rozdělením zisku mezi společníky neohrozí platební schopnost a hospodaření společnosti.

1.6.2. Čistý pracovní kapitál

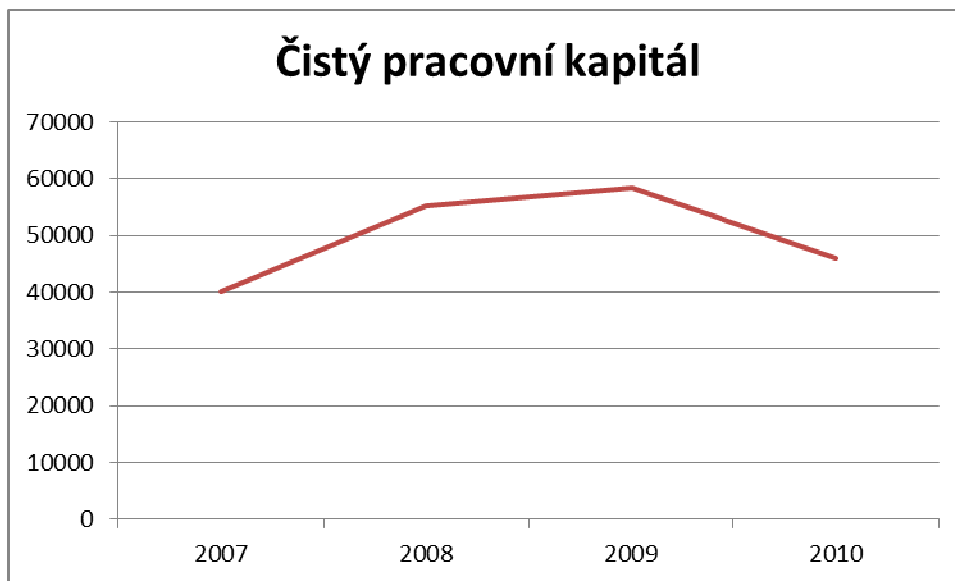
Rok 2007 = oběžná aktiva - krátkodobé závazky tj. $54.739 - 14.705 = 40.034$ tis. Kč

Rok 2008 = oběžná aktiva - krátkodobé závazky tj. $86.580 - 31.268 = 55.312$ tis. Kč

Rok 2009 = oběžná aktiva - krátkodobé závazky tj. $84.177 - 25.654 = 58.523$ tis. Kč

Rok 2010 = oběžná aktiva - krátkodobé závazky tj. $65.519 - 19.541 = 45.978$ tis. Kč

Graf 3: Vývoj čistého pracovního kapitálu



Zdroj: vlastní tvorba

Shrnutí: V případě výše uvedeného grafu je zřejmé, že společnost DISA v. o. s. je v dobré finanční situaci, poněvadž hodnoty čistého pracovního kapitálu jsou kladné, takže i na základě tohoto ukazatele společnost byla a je schopna v letech 2007 - 2010 hradit své závazky, tudíž rozdělením zisku mezi společníky neohrozí platební schopnost a hospodaření společnosti.

Sbírka listin

Ověřováním listin vložených ve sbírce listin a povinnostmi společnosti dle platné právní úpravy bylo zjištěno, že ve sbírce listin nebyly uloženy následující dokumenty:

- za rok 2007: přehled o změnách VK, výroční zpráva a příloha,
- za rok 2008: výroční zpráva

Co se týče roku 2009, nebyly shledány nedostatky a termín uložení pro údaje roku 2010 ještě neuplynul.

Pro informaci uvádím, že za nezveřejnění účetní závěrky nebo výroční zprávy může být podle zákona o účetnictví uložena pokuta do výše 3 % hodnoty aktiv celkem.

Dle názoru Michala Strnada z Krajského soudu v Hradci Králové mají soudy v případech, že podnikatel své povinnosti nesplní: „Soud má především povinnost vyzvat podnikatele k nápravě, tedy k doložení chybějící povinně ukládané listiny. Teprve potom by mohl přistoupit k uložení pokuty podle ustanovení § 200 dle zákona č. 99/1963 Sb., občanského soudního řádu. Tedy až do výše 20 000 Kč.”

Výroční zpráva

Prostudováním výroční zprávy společnosti DISA v. o. s. jsem zjistila, že neobsahuje veškeré náležitosti dle platné právní úpravy jako například údaje o skutečnostech po rozvahovém dni, informace cílech a metodách řízení rizik dané společnosti, informace o cenových, úvěrových a likvidních rizicích a rizicích souvisejících s tokem hotovosti, kterým je účetní jednotka vystavena, zprávu o stavu jejího majetku a další.

Závěrem si dovoluji konstatovat, že i když má společnost v sbírce listin drobné formální nedostatky v letech 2007 a 2008 a výroční zprávy neobsahují veškeré náležitosti dle platné právní úpravy, jedná se o velice stabilní, úspěšnou a dobře řízenou společnost.

2. Expert & Partner engineering CZ, a. s.

2.1. Profil společnosti

Společnost Expert & Partner engineering CZ a.s. byla založena v roce 1994 a působila jako významný dodavatel infrastrukturních technologií a služeb v CCA Group a.s. V roce 2005 byla společně s dceřinou společností Expert & partner engineering, spol. s r.o. zařazena do skupiny ICZ. V uplynulém roce 2007 došlo k úspěšnému sloučení obou společností do Expert & Partner engineering CZ a.s.

Společnost je certifikována dle ISO 9001.

Vlajkovou lodí Expert & Partner engineering CZ jsou technologie Cisco především v oblasti přenosu dat, hlasu a obrazu a v oblasti LAN a WAN sítí.

Do portfolia výrobků společnosti patří směrovače, přepínače sítí LAN, páteřní ATM přepínače, přístupové servery, software pro správu sítí a mnoho dalších produktů nutných pro provozování LAN a WAN síťových řešení. Společnost dále nabízí technologie Juniper, HP a Sinic Wall.

Expert & Partner engineering nabízí svým zákazníkům široké portfolio služeb včetně designu, instalace a administrace síťových řešení, outsourcing komunikační infrastruktury a telekomunikační řešení.

2.2. Hlavní předmět činnosti

Hlavním předmětem činnosti společnosti je nákup a prodej hardwaru, automatizované zpracování dat a poradenství v oblasti hardwaru a softwaru.

- § Koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej (vyjma zboží v příloze 2 a 3 zák. č. 455/91 Sb.)
- § automatizované zpracování dat
- § poskytování software a poradenství v oblasti hardware a software
- § zpracování dat, služby databank, správa sítí
- § výroba a opravy elektrických strojů a přístrojů a elektronických zařízení pracujících na malém napětí a výroba elektrického vybavení
- § pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti
- § pronájem a půjčování věcí movitých

2.3. Organizační struktura

Společnost je přímo řízena členem představenstva.

2.4. Údaje ze stanov společnosti

Na základě podrobného prostudování stanov společnosti jsem zjistila, že společnost byla založena bez veřejné nabídky akcií, základní kapitál společnosti činí 9.128.080,-- Kč a je tvořen 10 ks kmenových akcií na majitele ve jmenovité hodnotě 912.808,-- Kč v listinné podobě.

Společnost má jediného akcionáře společnost ICZ a.s.

Akcionář má právo na podíl na zisku (dividendu), který valná hromada podle výsledku hospodaření schválila k rozdělení. Dividenda je závislá na zisku, který vyplyne z řádné účetní závěrky po zaplacení daní a odvodů a naplnění fondů.

Úhrada ztráty:

Ohledně ztráty může valná hromada rozhodnout o:

- jejím uhrazení z rezervního fondu,
- jejím uhrazení z jiných fondů, které nejsou účelově vázány,
- jejím uhrazení z účetního zisku nebo nerozděleného zisku minulých let,
- převedením na účet neuhrazená ztráta minulých let,
- jejím uhrazením snížením základního kapitálu,
- jejím uhrazením jiným způsobem v souladu s platnými právními předpisy.

Rozdělení zisku

Společnost hradí své potřeby a závazky z příjmů získaných podnikatelskou činností a z dalších zdrojů.

Valná hromada může rozhodnout o rozdělení zisku některým z níže uvedených způsobů:

- k minimálnímu povinnému přídělu do rezervního fondu,
- k dalším přídělům do rezervního fondu a přídělům do ostatních fondů zřízených ve společnosti,

- k tvorbě fondů ze zisku,
- k úhradě ztráty minulých let,
- k výplatě dividend a tantiém,
- ke zvýšení základního kapitálu,
- k převodu zisku na účet nerozděleného zisku minulých let.

Zisku určený na dividendy se dle stanov rozděluje mezi akcionáře tak, že na 912.808,--Kč jmenovité hodnoty vydané akcie připadá 1 podíl.

Rozdělení zisku schvaluje valná hromada na návrh představenstva, přičemž může být zvoleno i více způsobů rozdělení zisku.

Společnost vytváří zákonný rezervní fond dle ObchZ.

2.5. Výsledek hospodaření a jeho rozdělení za roky 2007 – 2010

2.5.1. Rok 2007

V roce 2007 společnost vykázala výsledek hospodaření z běžné činnosti zisk ve výši 2.934 tis. Kč.

Nejprve bych doporučila doplnění zákonného rezervního fondu v plné výši, tj. aby činil 20% základního kapitálu tj. 1.825.616,-- Kč. Dále bych uhradila neuhrazenou ztrátu minulých let v plné výši a zbytek použila k výplatě dividend.

Společnost postupovala takto:

- a) Společnost sestavila řádně finanční výkazy (Rozvaha, Výkaz zisků a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích) a přílohu.
- b) Společnost má povinnost auditu, jelikož splňuje jednu podmínku (u a. s. stačí splnění jedné podmínky) a to obrat vyšší než 80.000 tis. Kč (obrat činil 553.428 tis. Kč). Audit ve společnosti provedl nezávislý auditor společnost

Deloitte Audit s. r. o. zastoupená Stanislavem Staňkem, dle jeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice společnosti Expert a Partner engineering CZ, a. s. k 31. prosinci 2007 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící k tomuto datu v souladu s českými účetními předpisy. Současně byla prověřena výroční zpráva, která dle názoru auditora obsahuje informace ve všech významných ohledech v souladu s účetní závěrkou společnosti.

- c) Zpráva dozorčí rady – dozorčí rada přezkoumala návrh představenstva o rozdělení zisku, který zní takto:
- částku ve výši 1.685 tis. Kč se doplní rezervní fond společnosti,
 - částka ve výši 77 tis. Kč se převádí na účet neuhrazených ztrát minulých let,
 - částka ve výši 1.100 tis. Kč bude použita k výplatě dividend,
 - částka ve výši 72 tis. Kč se převádí na účet nerozděleného zisku minulých let.

Dozorčí rada po přezkoumání předloženého návrhu na rozdělení dosaženého zisku, doporučila jedinému akcionáři jeho schválení na valné hromadě.

- d) Jediný akcionář schvaluje výroční zprávu představenstva za rok 2007, bere na vědomí zprávu dozorčí rady k účetní závěrce a schvaluje řádnou účetní závěrku za rok 2007, bere na vědomí výrok auditora k této závěrce a zároveň bere na vědomí dosažený výsledek hospodaření za rok 2007. Rozhoduje o použití dosaženého výsledku hospodaření za rok 2007 takto:
- částku ve výši 1.685 tis. Kč se doplní rezervní fond společnosti,
 - částka ve výši 77 tis. Kč se převádí na účet neuhrazených ztrát minulých let,
 - částka ve výši 1.100 tis. Kč bude použita k výplatě dividend,
 - částka ve výši 72 tis. Kč se převádí na účet nerozděleného zisku minulých let,
 - rozhoduje o použití části nerozděleného zisku minulých let ve výši 1.200 tis. Kč k výplatě dividend.

- e) Všechny finanční výkazy a příloha, včetně výroční zprávy a zprávy auditora byly vloženy do sbírky listin.

2.5.2. Rok 2008

V roce 2008 společnost vykázala výsledek hospodaření z běžné činnosti -4.467 tis. Kč.

Ztrátu bych nejprve uhradila ze zákonného rezervního fondu, dále pak z nerozděleného zisku z minulých let, úhradou z ostatních fondů a snížením emisního ážia.

Společnost postupovala takto:

- a) Společnost sestavila řádně finanční výkazy (Rozvaha, Výkaz zisků a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích) a přílohu.
- b) Společnost má opět povinnost auditu z důvodu překročení hranice obrát vyšší než 80.000 tis. Kč (obrat činil 156.611 tis. Kč). Audit účetní závěrky a výroční zprávy provedl nezávislý auditor společnost KPMG Česká republika Audit, s. r. o. zastoupená Ing. Petrem Sikorou, dle jeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice společnosti Expert a Partner engineering CZ, a. s. k 31. prosinci 2008 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící k tomuto datu v souladu s českými účetními předpisy. Současně byla prověřena výroční zpráva, která dle názoru auditora obsahuje informace ve všech významných ohledech v souladu s účetní závěrkou společnosti.
- c) Zpráva dozorčí rady – dozorčí rada přezkoumala návrh představenstva o vypořádání ztráty, který zní takto:
 - ve výši 118 tis. Kč z nerozděleného zisku minulých let,
 - ve výši 1.826 tis. Kč z rezervního fondu společnosti,
 - ve výši 420 tis. Kč z ostatních kapitálových fondů,
 - ve výši 2.103 tis. Kč snížením emisního ážia.

Dozorčí rada po přezkoumání předloženého návrhu na vypořádání dosažené ztráty, doporučila jedinému akcionáři jeho schválení na valné hromadě.

- d) Jediný akcionář schvaluje výroční zprávu představenstva za rok 2008, bere na vědomí zprávu dozorčí rady k účetní závěrce a schvaluje řádnou účetní závěrku za rok 2008, bere na vědomí výrok auditora k této závěrce a zároveň bere na vědomí dosažený výsledek hospodaření za rok 2008. Rozhoduje o úhradě dosažené ztráty za rok 2008 v plné výši takto:
- ve výši 118 tis. Kč z nerozděleného zisku minulých let,
 - ve výši 1.826 tis. Kč z rezervního fondu společnosti,
 - ve výši 420 tis. Kč z ostatních kapitálových fondů,
 - ve výši 2.103 tis. Kč snížením emisního ážia.
- e) Všechny finanční výkazy a příloha, včetně výroční zprávy a zprávy auditora byly vloženy do sbírky listin.

2.5.3. Rok 2009

V roce 2009 společnost vykázala výsledek hospodaření z běžné činnosti -1.985 tis. Kč.

Jelikož společnost vyčerpala rezervní fond, ostatní fondy a nemá žádný nerozdělený zisk minulých let, snížila bych emisní ážio a zbytek ztráty převedla na účet neuhrazená ztráta minulých let.

Společnost postupovala takto:

- a) Společnost sestavila řádně finanční výkazy (Rozvaha, Výkaz zisků a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích) a přílohu.
- b) Při bližším prostudování jsem zjistila, že společnost nemá povinnost auditu, ale domnívám se, že poněvadž jsou členem skupiny ICZ, a. s., u které jsem při nahlédnutí do sbírky listin, zjistila, že konsolidují a jelikož společnost Expert a Partner engineering CZ, a. s. je součástí této skupiny, tak musí provádět audit účetní závěrky a výroční zprávy.

Audit účetní závěrky a výroční zprávy provedl nezávislý auditor opět společnost KPMG Česká republika Audit, s. r. o. zastoupená Ing. Petrem Sikorou, dle jeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice společnosti Expert a Partner engineering CZ, a. s. k 31. prosinci 2009 a nákladů, výnosů

a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící k tomuto datu v souladu s českými účetními předpisy. Současně byla prověřena výroční zpráva, která dle názoru auditora obsahuje informace ve všech významných ohledech v souladu s účetní závěrkou společnosti.

c) Zpráva dozorčí rady – dozorčí rada přezkoumala návrh představenstva o úhradě ztráty, který zní takto:

- ve výši 93 tis. Kč převedením na účet neuhrazených ztrát minulých let,
- ve výši 1.892 tis. Kč snížením emisního ážia.

Dozorčí rada po přezkoumání předloženého návrhu na úhradu dosažené ztráty, doporučila jedinému akcionáři jeho schválení na valné hromadě.

d) Jediný akcionář schvaluje výroční zprávu představenstva za rok 2009, bere na vědomí zprávu dozorčí rady k účetní závěrce a schvaluje řádnou účetní závěrku za rok 2009, bere na vědomí výrok auditora k této závěrce a zároveň bere na vědomí dosažený výsledek hospodaření za rok 2009. Rozhoduje o úhradě dosažené ztráty za rok 2009 v plné výši takto:

- ve výši 93 tis. Kč převedením na účet neuhrazených ztrát minulých let,
- ve výši 1.892 tis. Kč snížením emisního ážia.

e) Všechny finanční výkazy a příloha, včetně výroční zprávy a zprávy auditora byly vloženy do sbírky listin.

2.5.4. Rok 2010

V roce 2010 společnost vykázala výsledek hospodaření z běžné činnosti -1.649 tis. Kč.

Jelikož společnost v minulých letech vyčerpala rezervní fond a ostatní fondy, snížila emisní ážio a již uhradila ztrátu z předchozích let z nerozděleného zisku minulých let, doporučila bych úhradu ztráty převedením na účet neuhrazená ztráta minulých let.

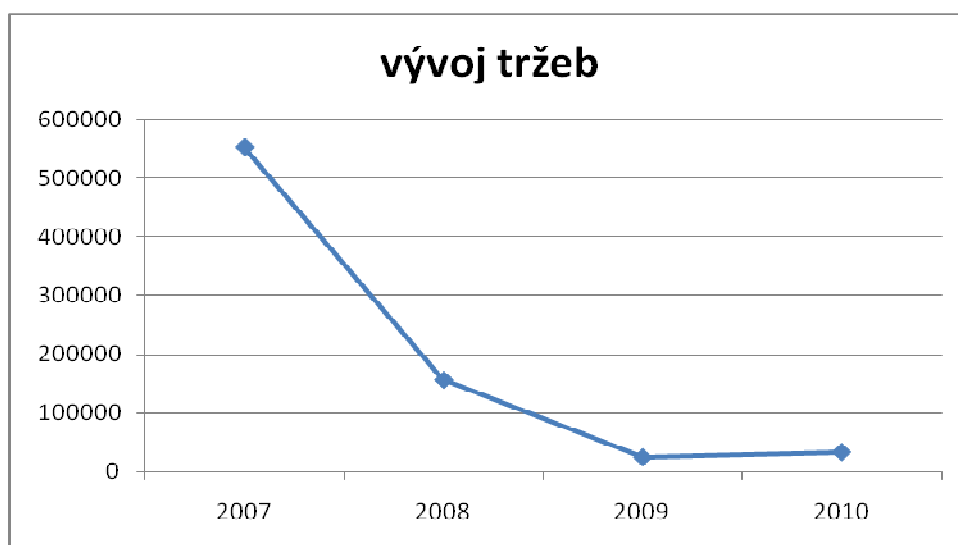
Domnívám se, že z důvodu uvedeného v odstavci 2.5.3. bod b) bude opět společnost podléhat auditu účetní závěrky a výroční zprávy.

Graf 4: Vývoj výsledku hospodaření ve společnosti Expert & Partner engineering CZ, a. s.



Zdroj: vlastní tvorba

Graf 5: Vývoj tržeb (v tis. Kč.)



Zdroj: vlastní tvorba

Shrnutí: Z výše uvedených grafů vyplývá, že společnost v posledních třech letech vykazuje ztrátu a dochází k postupnému poklesu tržeb. V letošním roce by se mělo vedení společnosti zamyslet nad znatelným poklesem tržeb a dle mého názoru hlídat ztrátu, poněvadž kdyby ztráta vzrostla až na ½ základního kapitálu, tak by dle §193 odst. 1 ObchZ bylo nutno tuto situaci řešit, případně přijmout nějaká opatření.

VI. Závěr:

Cílem mé práce je rozdělování výsledku hospodaření a jeho vývoj v obchodních společnostech.

Nejprve jsem se věnovala povinnostem, které mají společnosti, jak kapitálové, tak i osobní splnit, při zjišťování, schvalování a vypořádávání výsledku hospodaření a to jsem si také ověřila v praxi.

Praktická část se zabývá rozdělováním výsledku hospodaření v konkrétních společnostech. Společnosti jsem zvolila tak, aby byly zastoupeny jak osobní společnosti (DISA v. o. s.), tak i kapitálové společnosti (Expert & Partner engineering, a. s.) s cílem v praxi ukázat, jak se rozděluje zisk a jak se vypořádává ztráta.

Společnost DISA v. o. s. vykázala za období 2007 - 2010 zisk, který byl za roky 2007 - 2009 rozdělen mezi společníky. Dle mého názoru a mých propočtů tato skutečnost nijak neohrozila hospodaření společnosti, poněvadž ve společnosti DISA v. o. s. nedošlo k významným výkyvům v obratu, výši čistého pracovního kapitálu, který se ve výše uvedeném období pohybuje v kladných hodnotách. Mohu konstatovat, že se postupně zvyšuje likvidita společnosti, která významně převyšuje optimální hodnoty, což znamená, že společnost je a byla schopna hradit své závazky. Dále z uvedených informací vyplývá, že společnost je velice stabilní, je v dobré finanční situaci a postupně si tak upevňuje svoji pozici na trhu.

Společnost Expert & Partner engineering CZ, a. s. za období 2007 vykazuje zisk, ale v obdobích 2008 -2010 vykazuje ztrátu a dle mé studie výkazů této společnosti dochází ke znatelným poklesům tržeb. Doporučila bych, aby se vedení společnosti intenzivně zabývalo nejen opatřeními vedoucími k zamezení poklesu tržeb a prohlubování ztráty, ale i dalším rozvojem společnosti.

Dovoluji si v této souvislosti upozornit, že pokud by pokračoval negativní vývoj ve výsledku hospodaření, na povinnost představenstva dle §193 odst. 1 ObchZ, který říká, že představenstvo by mělo svolat valnou hromadu poté, co zjistí, že celková ztráta společnosti dosáhla takové výše, že by neuhrazená ztráta dosáhla poloviny základního kapitálu nebo by mohlo dojít k předpokládanému vývoji vedoucímu k této skutečnosti.

Další situací, dle výše uvedeného paragrafu, ke svolání valné hromady představenstvem, je zjištění, že se společnost dostala do úpadku, v tomto případě představenstvo navrhne valné hromadě zrušení společnosti nebo přijetí jiného opatření, nestanoví-li zvláštní právní předpis něco jiného.

VII. Summary:

This bachelor thesis deals with the distribution of net profit of commercial companies. The aim of my work is to show the clearest procedure how to work with the profit in period from its recognition to its settlement.

My thesis is divided into eleven parts. In the first part, I focus on a theoretical definition of commercial companies according to the Commercial Code. The remaining parts are designed to cover the whole process - from a recognition of the net profit through its approval and until its distribution.

The practical part verifies the theory in practice and summarizes my findings relating to the joint-stock company Expert & Partner Engineering a.s. and copartnership DISA v.o.s.

VIII. Seznam použité literatury:

1. Ryneš, P. Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2010. Olomouc: ANAG a. s., 2010. 1032s. ISBN 978-80-7263-580-1.
2. Marek P., a kolektiv. Studijní průvodce financemi podniku. Praha: Ekopress, 2009. 634s. ISBN 978-80-8692-949-1.
3. Šebestíková, V. Účetní a daňové operace kapitálových společností. Praha: Grada, 2008. 296s. ISBN 978-80-247-2760-8.
4. Pilařová, I. Účetní a daňové problémy právnických osob 2009. Praha: Grada, 2009. 168s. ISBN 978-80-247-2999-2.
5. Skálová, J., Čouková, P. Účetní a daňové dopady transakcí v kapitálové společnosti. Praha: Wolters Kluwer, 2009. 436s. ISBN 978-80-7357-485-7.
6. Mrkosová J. Účetnictví 2010 – učebnice pro SŠ a VOŠ. Brno: Computer Press, a. s., 2010. 304s. ISBN 978-80-251-2925-8.
7. Štenglová, I., Plíva, S., Tomsa, M. a kolektiv. Obchodní zákoník, 12. vydání. Praha: C. H. Beck, 2009. 1397s. ISBN 978-80-7400-055-3.
8. Kolektiv autorů. Podvojný účetnictví 2010. Praha: Grada, 2010. 215s. ISBN 978-80-247-3197-1.
9. ÚZ č. 816 – Účetnictví podnikatelů, Audit. Ostrava: Sagit, 2011. 176s. ISBN 978-80-7208-835-5.
10. Kovalíková, H. Zákon o účetnictví 2010. Olomouc: Anag, 2010. 160s. ISBN 978-80-7263-590-0.
11. Rubáková, V. Účetnictví pro úplné začátečníky 2011. Praha: Grada, 2011. 192s. ISBN 978-80-247-3808-6.
12. Dvořák, T. Osobní obchodní společnosti. Praha: ASPI, 2008. 318s. ISBN 978-80-7357-383-6.

IX. Seznam obrázků

- Schéma 1: zjištění výsledku hospodaření pomocí zisků a ztrát
- Schéma 2: uzavření účetnictví pomocí konečného účtu rozvažného

X. Seznam grafů

- Graf 1: vývoj výsledku hospodaření před rozdělením mezi společníky
- Graf 2: vývoj běžné likvidity
- Graf 3: vývoj čistého pracovního kapitálu
- Graf 4: vývoj výsledku hospodaření ve společnosti Expert & Partner engineering CZ, a. s.
- Graf 5: vývoj tržeb