

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



**Bakalářská práce**

**Možnosti optimalizace nákladů a výnosů u konkrétní  
organizace**

**Michaela Matoušková**

© 2016 ČZU v Praze

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Michaela Matoušková

Podnikání a administrativa

Název práce

**Možnosti optimalizace nákladů a výnosů u konkrétní organizace**

Název anglicky

**Options to Optimize Expenses and Revenues in a Particular Organization**

---

### Cíle práce

Cílem práce je vytvoření návrhu na optimalizaci nákladů a výnosů u konkrétního podnikatelského subjektu.

### Metodika

Na základě prostudované odborné literatury je sestavena literární rešerše vztahující se k problematice. Dále je v základních rysech popsán podnikatelský subjekt a struktura jeho nákladů a výnosů dosažených během sledovaných pěti let. Následně jsou vyvozeny závěry a navržena možná opatření, která povedou k optimalizaci nákladů a výnosů podnikatelského subjektu.

## **Doporučený rozsah práce**

30 – 40 stran

## **Klíčová slova**

Výsledek hospodaření, účetní závěrka, výkaz zisku a ztráty, rozvaha, náklady, výnosy.

---

## **Doporučené zdroje informací**

DUŠEK, J. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech snadno a rychle. Praha: Grada Publishing, 2014. ISBN 978-80-247-5417-8

ŠTEKER, K. Jak číst účetní výkazy. Praha: Grada Publishing, 2013. ISBN 978-80-247-4702-6

---

## **Předběžný termín obhajoby**

2015/16 LS – PEF

## **Vedoucí práce**

Ing. Pavel Štáfek

## **Garantující pracoviště**

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 8. 10. 2015

**Ing. Helena Čermáková, Ph.D.**

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 10. 11. 2015

**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 12. 03. 2016

### Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Možnosti optimalizace nákladů a výnosů u konkrétní organizace" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 14. 3. 2016

---

## Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Pavlu Štáfkovi za odborné vedení mé bakalářské práce, cenné rady a pomoc při zpracování.

# Možnosti optimalizace nákladů a výnosů u konkrétní organizace

---

## Options to Optimize Expenses and Revenues in a Particular Organization

### Souhrn

Bakalářská práce se zabývá návrhem možností optimalizace nákladů a výnosů u konkrétní organizace, která byla pro práci zvolena.

Teoretická část práce vysvětluje problematiku a základní pojmy týkající se daného tématu. Dále zachycuje základní principy účtování, charakteristiku a vymezení nákladů a výnosů, popisuje postup účetní závěrky a účetní uzávěrky.

V praktické části je charakterizována vybraná organizace, její účetní metody, zásady a způsoby oceňování a odpisování. Na základě výkazů zisku a ztráty z let 2009 – 2013 jsou podrobně rozebrány výsledky hospodaření a náklady a výnosy organizace. Jako možnost optimalizace nákladů je navržena změna dodavatele elektrické energie. Návrhem na optimalizaci výnosů je pronájem mikrobusu, který společnost vlastní, a pronájem nevyužitého pozemku, který bude sloužit jako parkoviště pro karavany.

### Summary

Bachelor thesis is concerned on proposal of possibilities to optimize expenses and revenues in a particular organization which was chosen for this thesis.

Theoretical part of the thesis explains issues and basic terms regarding the stated topic. Further it mentions basic principles of accounting, characteristic and definition of costs and revenues, describes procedure of financial statement and closing of books.

In practical part is characterized chosen organization, its accounting methods, principals and ways of valuation and depreciation. On the basis of profit and loss accounts from the years 2009 – 2013 are in detail analysed results of economic activities and costs and revenues of this organization. As an option to optimize expenses is proposed to change electricity supplier. Proposal for optimization of revenues is lease of minibuss of organization and lease of unused land which will use as a parking for caravans.

**Klíčová slova:** výsledek hospodaření, náklady, výnosy, účetní závěrka, výkaz zisku a ztráty, účetní uzávěrka, rozvaha, zisk, ztráta, tržby

**Keywords:** net income, costs, revenues, financial statement, profit and loss account, closing of books, balance sheet, profit, loss, turnover

## Obsah

1	Úvod .....	10
2	Cíl a metodika práce .....	12
2.1	Cíl .....	12
2.2	Metodika .....	12
3	Teoretická východiska .....	13
3.1	Náklady a výnosy .....	13
3.1.1	Charakteristika nákladů a výnosů .....	13
3.1.2	Členění nákladů a výnosů .....	14
3.1.3	Účtování nákladů a výnosů .....	16
3.1.4	Časové rozlišování nákladů a výnosů .....	17
3.2	Účetní uzávěrka .....	19
3.2.1	Charakteristika účetní uzávěrky .....	19
3.2.2	Inventarizace .....	20
3.2.3	Uzávěrkové operace .....	22
3.2.4	Zjištění výsledku hospodaření .....	22
3.2.5	Výpočet daně z příjmů .....	23
3.2.6	Uzavření účetních knih .....	25
3.3	Účetní závěrka .....	25
3.3.1	Charakteristika účetní závěrky .....	25
3.3.2	Rozvaha .....	27
3.3.3	Výkaz zisku a ztráty .....	27
3.3.4	Příloha .....	28
4	Vlastní zpracování .....	30
4.1	Charakteristika vybrané organizace .....	30
4.1.1	Účetní metody, zásady a způsoby oceňování a odpisování .....	30
4.2	Výsledek hospodaření organizace .....	32
4.3	Rozbor nákladů organizace .....	33
4.3.1	Celkové náklady .....	33
4.3.2	Osobní náklady .....	35
4.3.3	Výkonová spotřeba .....	37
4.3.4	Náklady vynaložené na prodané zboží .....	38
4.4	Rozbor výnosů organizace .....	39
4.4.1	Celkové výnosy .....	40
4.4.2	Tržby za prodej zboží .....	42
4.4.3	Výkony .....	43
4.4.4	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu .....	44
5	Zhodnocení výsledků .....	47
5.1	Návrh na optimalizaci nákladů .....	47
5.2	Návrh na optimalizaci výnosů .....	48
6	Závěr .....	50
7	Seznam použitých zdrojů .....	51
7.1	Tištěné zdroje .....	51
7.2	Elektronické zdroje .....	52
7.3	Seznam obrázků .....	53
7.4	Seznam tabulek .....	53
8	Seznam použitých zkratk .....	54



9	Přílohy .....	55
9.1	Příloha č. 1: Výkaz zisku a ztráty, účelové členění .....	55
9.2	Příloha č. 2: Výkaz zisku a ztráty, druhové členění .....	57
9.3	Příloha č. 3: Výkaz zisku a ztráty společnosti ke dni 31. 10. 2009 .....	59
9.4	Příloha č. 4: Výkaz zisku a ztráty společnosti ke dni 31. 10. 2010 .....	61
9.5	Příloha č. 5: Výkaz zisku a ztráty společnosti ke dni 31. 10. 2011 .....	63
9.6	Příloha č. 6: Výkaz zisku a ztráty společnosti ke dni 31. 10. 2012 .....	65
9.7	Příloha č. 7: Výkaz zisku a ztráty společnosti ke dni 31. 10. 2013 .....	67

# 1 ÚVOD

Pokud je organizace založena za účelem podnikání, chce dosáhnout, co nejvyššího výsledku hospodaření, tudíž musí optimalizovat své náklady a výnosy, protože rozdíl mezi výnosy a náklady určuje výsledek hospodaření. Ideálním případem by tedy byly nulové náklady a maximální výnosy, což z realistického pohledu není možné. A proto se každá organizace alespoň snaží své náklady minimalizovat, nesmí to však být na úkor kvality služeb nebo výrobků, bezpečnosti a zaměstnanců. Z tohoto důvodu bylo vybráno téma Možnosti optimalizace nákladů a výnosů u konkrétní organizace a stanoven cíl práce navrhnout, co nejlepší optimalizaci nákladů a výnosů konkrétní organizace.

Každá organizace musí mít přehled o svém hospodaření, a to nejen kvůli sobě samé, ale také na základě zákona. Podle Zákona o účetnictví jsou povinny právnické osoby, které mají sídlo na území České republiky, vést účetnictví ode dne svého vzniku až do dne svého zániku. Obchodní společnosti vedou vždy účetnictví v plném rozsahu.

Na konci každého účetního období musí účetní jednotka sestavit účetní závěrku. Rozsah a způsob sestavování účetní závěrky podnikatelských subjektů je stanoven Vyhláškou č. 500/2002 Sb. Tato vyhláška také stanovuje obsahové vymezení položek účetní závěrky, tj. účetních výkazů (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha k účetním výkazům, Přehled o peněžních tocích, Přehled o změnách vlastního kapitálu).

Účetní závěrce předchází účetní uzávěrka. Obsah a proces účetní uzávěrky je uveden v Zákoně o účetnictví. Před samotnou uzávěrkou se musí provést přípravné práce, které se skládají z inventarizace a zaúčtování účetních operací na konci účetního období. Samotná účetní uzávěrka obsahuje zjištění výsledku hospodaření před zdaněním, výpočet základu daně z příjmů a zaúčtování daňové povinnosti, uzavření všech účtů, tj. zúčtování zůstatků všech nákladových a výnosových účtů na účet 710 – Účet zisků a ztrát, zúčtování zůstatků všech rozvahových účtů na účet 702 – Konečný účet rozvahový. Období před provedením účetní uzávěrky je nejvhodnější dobou pro inventarizaci. Měli byt účetnictví vedeno takovým způsobem, aby bylo ve shodě se skutečností a pravdivě ji zobrazovalo, musí byt se skutečností také ověřováno. Právě k tomu slouží inventarizace. Pomocí inventarizace se musí upravit stav na účtech tak, aby souhlasil se skutečností, a to jak v rámci fyzického stavu, tak i v rámci ocenění. Cílem inventarizace je kontrola věcné správnosti účetnictví a kontrola reálnosti ocenění majetku a závazků.

Po inventarizaci následuje zaúčtování účetních operací na konci účetního období. Do tohoto procesu patří závěrečné operace u zásob, časové rozlišování nákladů a výnosů, dohadné položky, kurzové rozdíly, rezervy, opravné položky a odpis pohledávek.

Dále navazuje zjištění výsledku hospodaření, výpočet daně z příjmů a zaúčtování daňové povinnosti a nakonec uzavření účtů.

Účetní závěrka obsahuje výkazy: Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha. Rozvaha obsahuje informace o stavu a struktuře majetku, závazků a o vlastním kapitálu, tedy o aktivech a pasivech účetní jednotky. Aktiva celkem a pasiva celkem se musí v rozvaze rovnat. Výkaz zisku a ztráty informuje o výši nákladů a výnosů, o jejich struktuře a o dosaženém výsledku hospodaření. Lze zde vyčíst provozní a finanční výsledek hospodaření a výsledek hospodaření za účetní období. Obsahové vymezení některých položek výkazu zisku a ztráty v druhovém členění je uvedeno v § 20 – 37 Vyhlášky 500/2002 Sb. Příloha k účetním výkazům obsahuje zejména obecné údaje o účetní jednotce, informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách, doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty.

## **2 CÍL A METODIKA PRÁCE**

### **2.1 CÍL**

Hlavním cílem bakalářské práce „Možnosti optimalizace nákladů a výnosů u konkrétní organizace“ je vytvoření návrhu na optimalizaci<sup>1</sup> nákladů a výnosů, a to na základě výsledků hospodaření z let 2009 – 2013.

Díličními cíli práce je vysvětlení základních pojmů týkajících se daného tématu, zachycení základních principů účtování nákladů a výnosů, charakteristika a vymezení nákladů a výnosů, popsání postupu účetní uzávěrky, sestavení a náležitosti účetní závěrky.

### **2.2 METODIKA**

Teoretická část je zpracována na základě nastudované literatury a Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., konkrétněji §18 - §23b, které se týkají základních požadavků na obsah, zveřejňování a ověřování účetní závěrky a použití mezinárodních účetních standardů. Je uvedena charakteristika základních pojmů z oblasti nákladů a výnosů, jejich členění, účtování a časové rozlišování nákladů a výnosů. Dále je popsán postup účetní uzávěrky a obsah účetní závěrky.

Na základě rozvah a výkazů zisku a ztráty organizace, z let 2009 – 2013, jsou v praktické části rozebrány výsledky hospodaření v daných letech a podle nich je zhotoven návrh na možnou optimalizaci nákladů a výnosů. K výsledkům napomohly grafy a tabulky, které přehledně zobrazují, jak organizace hospodařila v daných letech se svým majetkem, jak se měnily její závazky, a také zobrazují změnu v rozložení aktiv a pasiv. Na základě zobrazených informací je vytvořen návrh na optimalizaci nákladů a výnosů.

---

<sup>1</sup> Proces výběru nejlepší varianty z existujících možností, posuzování všech faktorů, působících v dané situaci, s cílem nalézt optimální výstup při existenci omezujících faktorů. Za optimální výstup je považováno dosažení nejvyššího výsledku při zadané spotřebě zdrojů, nebo dosažení zadaného výsledku při minimální spotřebě zdrojů. (Vavrečka, Lednický, 1999)

## **3 TEORETICKÁ VÝCHODISKA**

### **3.1 NÁKLADY A VÝNOSY**

Obsahové vymezení a postup účtování nákladů a výnosů je popsáno v Českém účetním standardu (ČÚS) č. 019 – Náklady a výnosy. Časové rozlišení nákladů a výnosů je vymezeno ve Vyhlášce č. 500/2002 Sb. § 13 a § 19. ČÚS č. 017 se týká Zúčtovacích vztahů a ČÚS č. 004 Rezerv. Daňová účinnost nákladů je vymezena Zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů § 24 a § 25 a Zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

#### **3.1.1 Charakteristika nákladů a výnosů**

Náklady a výnosy ovlivňují výsledek hospodaření účetní jednotky, proto je nutné sledovat vývoj nákladů a výnosů, a to nejen v celkovém úhrnu, ale i v podrobném členění. Prostřednictvím podrobného členění poskytuje evidence nákladů a výnosů potřebné informace k rozhodování a k řízení podnikových činností. (Štohl, 2011)

Náklady lze charakterizovat jako peněžní vyjádření spotřeby živé a zvěčnělé práce, která byla vynaložena v souvislosti s činností účetní jednotky. Náklady představují vstupy do hospodářské činnosti, které snižují aktiva nebo zvyšují závazky. V konečném důsledku snižují výsledek hospodaření za dané účetní období a tím snižují i vlastní kapitál. Platí zde tzv. zásada přiřazování nákladů souvisejícím výnosům, tzn., že o nákladech se účtuje v období, v kterém vznikly výnosy jako výsledek účelově vynaložených nákladů. (Šteker, Otrusinová, 2013)

Náklady je třeba odlišovat od výdajů. Výdaji vznikají závazky nebo ubývají prostředky bez vazby na konkrétní výkony. Pouze jestliže vynaložený majetek vstupuje bezprostředně do tvorby práce, služby či výrobku, přeměňují se výdaje v náklady. (Štohl, 2011)

Podobně se rozlišují výnosy od příjmů. Výnosy jsou výkony účetní jednotky. Představují výstupy z hospodářské činnosti, které zvyšují aktiva nebo snižují závazky. Výnosy zvyšují výsledek hospodaření a tím zvyšují vlastní kapitál. O výnosech se účtuje v období, kdy byly uskutečněny výkony. Nejběžnějším příkladem jsou tržby za prodané výrobky či zboží, nebo za poskytnutí služeb zákazníkovi. Příjmy představují přírůstky peněžních prostředků. V praxi se někdy zaměňují pojmy výnos, příjem, tržba.

Mohou nastat dvě různé situace. Všechny pojmy nastanou ve stejný čas, nebo mohou nastat v rozdílném časovém okamžiku. (Štohl, 2011)

### **3.1.2 Členění nákladů a výnosů**

Na členění nákladů a výnosů lze nahlížet z různých hledisek a podle různých kritérií. Mezi základní hledisko klasifikace nákladů patří jejich členění podle nákladových druhů. Z hlediska správného stanovení základu daně je třeba odlišovat náklady účetní a daňové. V návaznosti na vykazování výsledku hospodaření se náklady a výnosy člení na provozní a finanční. Dále se náklady člení podle místa vzniku a odpovědnosti za jejich vznik, podle vztahu k výkonu a podle přičitatelnosti ke kalkulační jednotce a v závislosti na objemu prováděných výkonů. (Štohl, 2011)

#### **Druhovému a účelovému členění**

Výkaz zisku a ztráty, který poskytuje informace o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření účetní jednotky za dané účetní období, může být podle § 3 Vyhlášky č. 500/2002 Sb. k zákonu o účetnictví (VyZÚ) sestaven v druhovém nebo účelovém členění. (Novotný, 2016)

Druhovému členění nákladů a výnosů sleduje, jaké druhy nákladů byly vynaloženy, tj. povahu nákladů (např. spotřeba energie, spotřeba materiálu, mzdové náklady, odpisy dlouhodobého majetku). Jednotlivé druhy nákladů se promítají do výkazu zisku a ztráty podle časového hlediska bez ohledu na jejich věcné hledisko. Pro zajištění věcné shody nákladů s výnosy se používají položky upravující výnosy. Aktivace a změna stavu zásob vlastní činnosti<sup>2</sup>. Položky aktivace se používají v případě uznání nákladů jejich převodem do aktiv. Tudiž náklady neovlivní výsledek hospodaření v období, kdy vznikly, ale až při spotřebě nebo při používání majetku. Smyslem položky změna stavu zásob vlastní činnosti je, aby náklady na výrobu ovlivnily výsledek hospodaření až při prodeji zásob. (Šteker, Otrusínová, 2013)

Účelovému členění sleduje, na jaký účel byly náklady vynaloženy, tj. příčinu vzniku nákladů, např. náklady na správu, odbyt, výrobu. Při tomto členění jsou do výsledovky promítnuty náklady na výrobu až při vykazování výnosu, k jehož uskutečnění přispěly. Výkaz zisku a ztráty v účelovém členění se liší od výkazu v druhovém členění pouze

---

<sup>2</sup> Od roku 2016 se změna stavu zásob vlastní činnosti řadí do nákladů. V praktické části je pracováno s Výkazy zisku a ztráty roku 2013 a staršími, proto je změna stavu zásob vlastní činnosti řazena do výnosů.

v provozní části. (Novotný, 2016) A to proto, že náklady na výrobu lze kalkulovat na výkon, ale náklady na správu a odbyt nelze většinou přiřadit ke konkrétnímu výkonu, tudíž jsou zobrazeny ve Výkazu zisku a ztráty v období, kdy vznikly. Ve většině případů je používáno druhové sledování nákladů a výnosu, protože je podstatně jednodušší než účelové. A také, při použití účelového členění se podle § 39 Vyhlášky č. 500/2002 Sb., zákona o účetnictví vyžaduje doložit v příloze k účetním výkazům i druhové členění provozních nákladů a výnosů. (Šteker, Otrusínová, 2013)

### **Účetní a daňové náklady**

Náklady účetní a daňové se musí odlišovat z hlediska správného stanovení základu daně z příjmů.

Účetní náklady jsou všechny náklady, o kterých účetní jednotka účtuje na jednotlivých účtech 5. účtové třídy za dané účetní období. Daňově uznatelné náklady jsou vymezeny Zákonem o daních z příjmů. (Štohl, 2011)

### **Členění nákladů a výnosů podle činnosti**

Toto členění slouží k přehlednosti při vykazování výsledku hospodaření.

O provozních nákladech se účtuje v účtových skupinách 50 – 55. O provozních výnosech ve skupinách 60 – 64. Jde o náklady a výnosy, které jsou spojené s běžnou činností účetní jednotky a objevují se zde skutečnosti, kvůli nimž byla účetní jednotka založena (např. spotřeba energie, mzdové náklady, prodaný materiál, odpisy z dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku; tržby za zboží, aktivace vnitropodnikových služeb, tržby z prodeje materiálu). (Chalupa a kol., 2016)

Finanční náklady<sup>3</sup> se vykazují ve skupině 56 a 57. Výnosy jen v jedné, a to ve skupině 66. Jedná se zde o náklady a výnosy spojené s peněžními prostředky jednotky a cennými papíry (např. úroky, kursově ztráty, tvorba a zúčtování finančních rezerv; úroky, kursově zisky, výnosy z krátkodobého finančního majetku). (Chalupa a kol., 2016)

---

<sup>3</sup> Do roku 2015 se náklady a výnosy členily podle činnosti na provozní, finanční a mimořádné.

### **Podle místa vzniku a odpovědnosti za jejich vznik**

Zde se člení náklady podle hospodářských středisek<sup>4</sup>. Nejčastěji je toto členění využíváno ve vnitropodnikovém účetnictví, kdy je důležité zjistit, jak které středisko hospodaří a jaké má náklady na svou hospodářskou činnost. (Štohl, 2011)

### **Podle vztahu k výkonu a podle přičitatelnosti ke kalkulační jednotce**

Náklady se člení na přímé a nepřímé. Přímé náklady se dají zjistit přímo na určitý výrobek, souvisí s výrobou určitého druhu výrobku. Na rozdíl od nepřímých (režijních) nákladů, které nelze přímo zjistit na jednotku výkonu, jsou společné pro více výkonů. (Štohl, 2011)

### **V závislosti na objemu prováděných výkonů**

Podle tohoto hlediska se náklady člení na fixní a variabilní. Fixní náklady jsou relativně stálé, nejsou závislé na objemu výroby. Např. nájemné, odpisy, spotřeba energie, mzdy administrativních pracovníků. Výše variabilních nákladů se ale mění v závislosti na velikosti prováděných výkonů. Např. spotřeba materiálu, mzdy pracovníků ve výrobě. (Štohl, 2011)

## **3.1.3 Účtování nákladů a výnosů**

Účetní jednotky se při účtování nákladů a výnosů řídí Zákonem o účetnictví. Účetní jednotky účtují náklady a výnosy podle Českého účetního standardu pro podnikatele, konkrétně č. 019 – Náklady a výnosy, který se týká obsahového vymezení a postupu účtování nákladů a výnosů, a Vyhláškou k zákonu o účetnictví, která vymezuje obsah některých položek nákladů a výnosů a zobrazení nákladů a výnosů ve výkazu zisku a ztráty podle druhového a účelového členění. Každá účetní jednotka musí mít svůj účtový rozvrh. Pro jednotlivé druhy účetních jednotek vydává ministerstvo financí jinou směrnou účtovou osnovu. Seznam účtových tříd a skupin je pro všechny jednotky stejný, každá si v tomto rámci sama stanoví potřebné syntetické a analytické účty, jejich očíslování, názvy a obsah. Pro účtování o nákladech se využívá účtová třída 5 - Náklady a pro výnosy účtová třída 6 – Výnosy. (Šteker, Otrusinová, 2013), (Štohl, 2010)

---

<sup>4</sup> Hospodářské středisko je relativně samostatně hospodařící vnitropodnikový útvar, který sleduje své náklady, výnosy a zjišťuje výsledek hospodaření.



## **Zásady pro účtování nákladů a výnosů**

O nákladech se účtuje v 5. účtové třídě, o výnosech v 6. účtové třídě.

Náklady se účtují na vrub (na stranu Má dáti (MD)) a souvztažně se zachytí jako úbytek aktiv nebo přírůstek pasiv na rozvahových účtech.

Výnosy se účtují ve prospěch (na straně Dal (D)) a souvztažně se zachytí jako přírůstek aktiv nebo úbytek pasiv na rozvahových účtech.

Náklady a výnosy se účtují do období, s nímž časově a věcně souvisí (tj. časově se rozlišují), a to bez ohledu na čas jejich přijetí nebo zaplacení (akruální princip).

Účetní případy se na jednotlivé účty těchto účtových tříd zaznamenávají narůstajícím způsobem od počátku do konce účetního období (na začátku období vykazují nákladové a výnosové účty nulový zůstatek).

Při uzavírání účetních knih na konci účetního období se zůstatky účtů 5. a 6. třídy převádějí na Účet zisků a ztrát (ÚZZ). MD - ÚZZ / D - Nákladové účty; MD - Výnosové účty / D - ÚZZ.

Analytickou evidenci v 5. účtové třídě je nutno přizpůsobit ustanovením Zákona o dani z příjmů.

Opravy nákladů a výnosů z minulých let se účtují do běžného účetního období, a to na účty, jichž se opravy týkají.

Při účtování nákladů a výnosů je zákaz jejich vzájemné kompenzace (vyrovnání).

Existují ale i výjimky: zúčtování dobropisů a refundací týkající se konkrétní nákladové nebo výnosové položky a vztahující se k období, ve kterém byl náklad nebo výnos zúčtován; zúčtování rezerv, opravných položek a komplexních nákladů příštích období.

Účetní jednotka zahrnuje do svých nákladů pouze ty náklady, které se jí týkají (soukromé telefonní hovory zaměstnanců ze služebních mobilních telefonů). (ČÚS č. 019), (Štohl, 2011), (Šteker, Otrusínová, 2013)

### **3.1.4 Časové rozlišování nákladů a výnosů**

Během běžného účetního období<sup>5</sup> dochází často k časovému nesouladu mezi vznikem nákladů a výdajů, příjmů a výnosů. Ale aby jednotka dosáhla správného výsledku hospodaření za dané účetní období, musí zaúčtovat jen ty náklady a výnosy, které s ním časově a věcně souvisí. Tento nesoulad, kdy se liší účetní období vzniku nákladu a

---

<sup>5</sup> Právě skončené účetní období.

výdaje, nebo výnosu a příjmu, se řeší pomocí časového rozlišení nákladů a výnosů. Položky časového rozlišování se nachází v účtové osnově ve třídě 3 – ZÚČTOVACÍ VZTAHY. Jsou to účty rozvahové a mohou být pasivní nebo aktivní. (Štohl, 2011)

Časově se nerozlišují pokuty, penále, manka a škody (ČÚS č. 017). Účetní jednotka nemusí používat časové rozlišení v případě, že se jedná o nevýznamné částky, jejichž ponecháním v nákladech a výnosech bez časového rozlišení není dotčen účel časového rozlišení a účetní jednotka tím prokazatelně nesleduje záměrné upravování výsledku hospodaření (např. předplatné novin a časopisů, nákup časových jízdenek na městskou dopravu, nákup kalendářů a diářů na příští rok). A jde-li o pravidelně se opakující výdaje nebo příjmy, jejichž časové rozlišení neovlivní významně věcnou a časovou souvislost nákladů a výnosů (např. placené pojistné, které se nekryje s kalendářním rokem, úhrada za činnost auditorů nebo daňových poradců), (ČÚS č. 019). Účetní jednotka si stanoví ve vnitropodnikové směrnici svůj postup při časovém rozlišování a pravidla, podle kterých nebude časové rozlišování uplatňovat. Tato pravidla a postup může měnit jen zcela výjimečně a z vážného důvodu. (Šteker, Otrusinová, 2013)

### **Členění časového rozlišování**

Časové rozlišování nákladů a výnosů lze členit na: (Štohl, 2011)

- ✓ Časové rozlišování v užším pojetí
- ✓ Časové rozlišování v širším pojetí

V případě časového rozlišování v užším pojetí se účtuje na účty 3. třídy: Náklady příštích období, Komplexní náklady příštích období, Výdaje příštích období, Výnosy příštích období, Příjmy příštích období. Na tyto účty ale lze účtovat jen v případě, kdy jsou známy a současně splněny tři podmínky: účel, částka, období.

Účel, v jehož důsledku vznikne v budoucnu účetní jednotce náklad, výdaj, výnos nebo příjem. Částka, která bude v budoucnu zaúčtována do nákladů, výdajů, výnosů nebo příjmů účetní jednotky. Období, kdy k tomuto zaúčtování nákladů, výdajů, výnosů nebo příjmů dojde. (§ 13 a § 19 VyZÚ)

Časové rozlišování v širším pojetí zahrnuje dohadné položky aktivní a dohadné položky pasivní, rezervy. Používají se, pokud není známa některá podmínka z užšího pojetí.

U dohadných položek není známa částka, jednotka ji pouze odhaduje.

U rezerv je znám přesně jen účel, pro který se tvoří, částka a období se odhaduje. (Štohl, 2011)

Z hlediska vztahu účtů časového rozlišení k rozvaze lze časové rozlišování nákladů a výnosů členit:

✓ Aktivní časové rozlišení

Náklady příštích období: obsahuje výdaje, které se týkají nákladů v příštích účetních obdobích (tzv. předplacené náklady).

Komplexní náklady příštích období: obsahuje položky, které se týkají nákladů v příštích účetních obdobích a které se souhrnně vztahují k danému účelu.

Příjmy příštích období: obsahuje částky účetní jednotkou nepřijaté, které časově a věcně souvisejí s výnosy běžného účetního období a nejsou účtovány přímo na účtech pohledávek za právníckými a fyzickými osobami (tzv. nedoplatky výnosů). (§ 13 VyZÚ)

✓ Pasivní časové rozlišení

Výdaje příštích období: obsahuje náklady, které souvisejí s běžným účetním obdobím, avšak výdaj na ně nebyl dosud uskutečněn (tzv. nedoplatky nákladů).

Výnosy příštích období: obsahuje příjmy, které se věcně týkají výnosů v příštích účetních obdobích (tzv. předplacené výnosy). (§ 19 VyZÚ)

## 3.2 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

Legislativní úpravu, týkající se účetní uzávěrky, se řídí Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který obsahuje postup při inventarizaci majetku a závazků. Způsob výpočtu odložené daně lze nalézt ve VyZÚ. Účetní uzávěrky se také týká ČÚS č. 002, ČÚS č. 003 a ČÚS č. 007.

### 3.2.1 Charakteristika účetní uzávěrky

Na konci každého účetního období musí účetní jednotka sestavit účetní závěrku. Té ale předchází účetní uzávěrka, což je soubor činností a kroků, které vedou k uzavření účetních knih. (Štohl, 2011)

Postup prací při uzavírání účetního období lze rozdělit do dvou etap: (Štohl, 2011)

✓ Přípravné práce

✓ Fáze uzavření účtů

Mezi přípravné práce se řadí provedení inventarizace majetku a závazků a zaúčtování účetních operací na konci účetního období.

Do fáze uzavření účtů patří zjištění výsledku hospodaření před zdaněním, výpočet základu daně z příjmů a uzavření všech účtů, což znamená zúčtování zůstatků všech nákladových a výnosových účtů na Účet zisků a ztrát, zúčtování zůstatků všech rozvahových účtů na Konečný účet rozvažný. (Štohl, 2011)

### 3.2.2 Inventarizace

Účetní jednotka je podle § 6 Zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví (ZÚ) povinna inventarizovat majetek a závazky. Také je povinna prokázat provedení inventarizace po dobu 5 let po jejím provedení. Účetní jednotka se musí při inventarizaci řídit Zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, konkrétně § 29 a § 30 – Zásady pro provádění inventarizací a ČÚS č. 007 – Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob. Český účetní standard č. 007 uvádí obsahové vymezení a postup účtování při zjištění inventarizačních rozdílů a ztrát v rámci norem přirozených úbytků zásob. (Šteker, Otrusinová, 2013)

Při inventarizaci se zjišťuje skutečný stav majetku a závazků a porovnává se se stavem evidovaným v účetnictví. Součástí inventarizace by také mělo být zjištění a objasnění příčin inventarizačních rozdílů a návrhy vedoucí k odstranění těchto rozdílů. (Müllerová, Šindelář, 2016)

Inventarizaci je možné členit dle okamžiku provedení na: (Šteker, Otrusinová, 2013)

- ✓ Periodickou inventarizaci
- ✓ Průběžnou inventarizaci

Periodická inventarizace se provádí zpravidla jednou ročně, a to k okamžiku sestavení řádné účetní závěrky. Při periodické inventarizaci může účetní jednotka zahájit inventuru nejdříve 4 měsíce před rozvahovým dnem<sup>6</sup> a ukončit ji 2 měsíce po rozvahovém dni. Inventarizace se nemusí provádět jen kvůli účetní závěrce. Účetní jednotka ji může provádět i při jiných skutečnostech, jakými jsou například: zahájení likvidace nebo konkurzu, živelné pohromy, přeměna společnosti, uzavření dohody o hmotné odpovědnosti zaměstnance.

Průběžná inventarizace se provádí během účetního období, její termín si jednotka stanoví ve vnitřní směrnici. Lze ji provádět pouze u zásob, které se účtují podle druhů, míst jejich uložení nebo hmotně odpovědných osob, a také u dlouhodobého hmotného

---

<sup>6</sup> Rozvahový den je ten den, kdy se zjistí konečné stavy jednotlivých účtů, které se následně zapíší do účetních výkazů, nikoliv tedy den, kdy jsou výkazy skutečně sestaveny.

movitého majetku, který je vzhledem k jeho funkci v soustavném pohybu a nemá stálé místo, kam patří (např. stavební stroje).

Inventarizace má několik fází, jednou z nich je inventura. Inventuru lze členit na: (Müllerová, Šindelář, 2016)

- ✓ Fyzickou inventuru
- ✓ Dokladovou inventuru

Fyzickou inventurou se zjišťují skutečné stavy u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho existenci měřením, počítáním, vážením a dalšími podobnými způsoby. Řadí se sem např. zásoby, peníze v pokladně a dlouhodobý hmotný majetek.

Dokladová inventura se provádí u majetku a závazků, u kterých nelze vizuálně zjistit jejich existenci včetně skutečností účtovaných na podrozvahových účtech. Mezi tento majetek a závazky patří např. pohledávky, závazky, dlouhodobý finanční a nehmotný majetek, rezervy, dohadné položky, peníze na účtech, časové rozlišení.

### **Inventarizační rozdíly**

Jako podklad o provedené inventarizaci musí mít účetní jednotka inventarizační soupisy, do kterých zaznamenává zjištěné skutečné stavy. Inventurní soupis musí obsahovat mimo jiné podpis osoby zodpovědné za zjištění skutečnosti a podpis osoby odpovědné za provedení inventarizace, okamžik zahájení a ukončení inventury, ocenění majetku a závazků k okamžiku ukončení inventury, zjištěnou skutečnost, způsob zjišťování skutečných stavů. (Šteker, Otrusinová, 2013)

Inventarizací lze dojít k třem následujícím výsledkům: (§ 30 ZÚ, ČÚS č. 007), (Kovalíková, 2016)

- ✓ Skutečný stav je roven účetnímu
- ✓ Skutečný stav je nižší než účetní stav = manko<sup>7</sup>
- ✓ Skutečný stav je vyšší než účetní stav = přebytek

Jako manko se neúčtují tzv. ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob. Jde o ztráty vznikající např. broušením, vypařováním, sesycháním, rozprašováním, krájením, zkažením, rozbitím. Tyto ztráty se považují za běžné provozní náklady.

---

<sup>7</sup> Schodek u peněžních hotovostí a cenin.

Inventarizační rozdíly se účtují do období, za které se inventarizací zjišťuje stav majetku a závazků. Manka a schodky účetní jednotka u většiny případů účtuje na vrub (MD) provozních nebo finančních nákladů a přebytky ve prospěch (D) provozních nebo finančních výnosů.<sup>8</sup> (Šteker, Otrusínová, 2013)

### 3.2.3 Uzávěrkové operace

Aby došlo k věrnému zobrazení hospodářské a finanční situace účetní jednotky, je třeba promítnout do výsledku hospodaření dlouhodobě i krátkodobě existující rizika a ztráty ještě předtím než vzniknou. Dále se musí náklady a výnosy přiřadit k období, jehož se věcně a časově týkají. Účetní jednotka také musí zaúčtovat účetní případy, které už nastaly, ale ještě k nim nejsou doklady. (Štohl, 2011)

Proto provádí jednotka účtování operací na konci účetního období, tzv. uzávěrkových operací, mezi které zejména patří: (Sedláček, 2005)

- ✓ Závěrečné operace u zásob (zásoby na cestě, úprava stavu zásob při účtování způsobem B)
- ✓ Účtování časového rozlišení nákladů a výnosů
- ✓ Účtování dohadných položek
- ✓ Tvorba a čerpání rezerv
- ✓ Účtování kurzových rozdílů
- ✓ Tvorba a čerpání opravných položek
- ✓ Odpis pohledávek
- ✓ Odpisy dlouhodobého majetku
- ✓ Přecenění cenných papírů a podílů

### 3.2.4 Zjištění výsledku hospodaření

Výsledek hospodaření je jeden z ukazatelů, podle kterého lze posoudit jak dobře, resp. špatně účetní jednotka hospodaří. Účetní jednotka ho zjišťuje porovnáním výnosů za provedené výkony a vynaložených nákladů na provedení těchto výkonů. Podle výsledku hospodaření, tedy výše výnosů a nákladů, lze určit, zda jednotka prokazuje zisk či ztrátu. (Štohl, 2011)

---

<sup>8</sup> Do roku 2015 existovaly také mimořádné náklady a výnosy, kde byly zachyceny manka či přebytky při nahodilých a nenadálých událostech, např. při živelných pohromách.

Existuje zobrazení dvou různých výsledku hospodaření (VH), a to: (Štohl, 2011)

- ✓ Výsledek hospodaření před zdaněním (hrubý účetní zisk)
- ✓ Výsledek hospodaření po zdanění (disponibilní zisk)<sup>9</sup>

Účetní VH se dělí do dvou částí:<sup>10</sup>(Štohl, 2011)

- ✓ Provozní – porovnávají se obraty provozních nákladů (účetové skupiny 50 – 55) a provozních výnosů (skupiny 60 – 64)
- ✓ Finanční – porovnávají se obraty finančních nákladů (skupiny 56, 57) a finančních výnosů (skupina 66)

Výsledek hospodaření se dostane součtem provozního a finančního výsledku. Na konci účetního období se převedou obraty nákladových a výnosových účtů na účet 710 - Účet zisků a ztrát, na kterém se zjistí účetní výsledek hospodaření.

#### Účtování na Účtu zisků a ztrát

	MD/ Dal
✓ Provozní výsledek hospodaření	
Převod provozních nákladů	710/ Provozní náklady
Převod provozních výnosů	Provozní výnosy/ 710
✓ Finanční výsledek hospodaření	
Převod finančních nákladů	710/ Finanční náklady
Převod finančních výnosů	Finanční výnosy/ 710

### 3.2.5 Výpočet daně z příjmů

Účetní jednotka je povinna vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a její finanční situace (§ 7 ZÚ). Z toho důvodu musí svůj výsledek hospodaření zjistit ze všech nákladů a výnosů, které v účetnictví vznikly, bez ohledu na to, jak v budoucnu ovlivní základ daně. Daňový základ nelze zjistit z účetních údajů přímo. Pro výpočet základu daně se musí účetní výsledek (před zdaněním) upravit o položky zvyšující základ daně (tzv. připočitatelné položky) a o položky snižující základ daně (tzv. odčitatelné položky). (Štohl, 2011)

<sup>9</sup> Disponibilní zisk se vypočítá tak, že se od hrubého účetního zisku odečte daň z příjmů.

<sup>10</sup> Do roku 2015 se VH dělil ještě na mimořádný.

Položky zvyšující základ daně (§ 23 – 25 Zákona o daních z příjmů (ZDP)) – dary, náklady na reprezentaci, nesmluvní pokuty a penále, dědická, darovací, daň z příjmů fyzických a právnických osob, tvorba jiných než zákonných rezerv a opravných položek, manka a škody přesahující náhrady za ně (s výjimkou škod způsobených živelní pohromou a škod způsobených neznámým pachatelem podle potvrzení policie), výdaje přesahující limity stanovené příslušnými právními předpisy, nezaplacené náklady, náklady nesplňující podmínky stanovené ZDP. (Štohl, 2011)

Položky snižující základ daně – pojistné z mezd odvedené po termínu uvedeném v § 24/2/f ZDP, zaplacené smluvní pokuty a penále, které jsou dle § 24/2/zi ZDP daňovým nákladem až v okamžiku zaplacení a jejichž předpis byl zaúčtován v předchozích účetních obdobích, výnosy zdaňované až při zaplacení, výnosy zdaněné srážkou u zdroje nebo od daně osvobozené. (Štohl, 2011)

Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy – pokud jsou účetní odpisy vyšší než daňové, rozdíl se přičítá, v opačném případě se odečítá. (Štohl, 2011)

### **Výpočet splatné daně z příjmů právnických osob**

Výsledek hospodaření před zdaněním + náklady daňově neuznatelné – výnosy nezahrnované do ZD = základ daně

Základ daně – odčitatelné položky (např. ztráta minulých let, dary) = základ daně snížený o odčitatelné položky = základ daně zaokrouhlený na tisíce Kč dolů

Základ daně zaokrouhlený na tisíce Kč dolů \* sazba daně z příjmů = daň z příjmů splatná

Daň z příjmů splatná – slevy na dani = daň z příjmů splatná po slevách

Daň z příjmů splatná po slevách – zálohy na daň z příjmů = nedoplatek nebo přeplatek na dani z příjmů (Šteker, Otrusínová, 2013)

Účetnictví: (Štohl, 2011)

Výnosy – náklady = účetní výsledek hospodaření

Účetní výsledek hospodaření – daň z příjmů splatná po slevách ± daň z příjmů odložená = Výsledek hospodaření po zdanění

Vypočtená daň z příjmů      Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná/ Daň z příjmů



### 3.2.6 Uzavření účetních knih

K rozvahovému dni, po zaúčtování všech účetních případů do účetního období, dochází k uzavírání účetních knih. Provádí se tedy roční účetní uzávěrka. (Štohl, 2011)

#### Náležitosti uzavírání účetních knih

Mezi náležitosti uzavírání účetních knih se řadí: (ČÚS č. 002)

- ✓ Zjištění obrátů stran Má dáti a Dal jednotlivých syntetických účtů
- ✓ Zjištění konečných zůstatků aktivních a pasivních účtů, uzavření každého účtu a převod konečného zůstatku na závěrkový účet – Konečný účet rozvažný
- ✓ Zjištění konečných stavů nákladových a výnosových účtů, jejich převod na závěrkový účet – Účet zisků a ztrát
- ✓ Zjištění celkového VH na Účtu zisků a ztrát – rozdíl mezi celkovými výnosy a náklady, jeho převod na Konečný účet rozvažný

### 3.3 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Obsah účetní závěrky lze nalézt v ZÚ § 18, rozvahový den a audit v § 19 - §23a. § 3 - §44 VyZÚ se zabývá účetní závěrkou a obsahuje rozsah a způsob sestavování účetní závěrky, obsahové vymezení jednotlivých položek rozvahy a výkazu a zisku a ztráty, uspořádání a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu, přílohy obsahují přesnou strukturu a obsah rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Obsah a postup při sestavování Přehledu o peněžních tocích se řídí ČÚS č. 023.

#### 3.3.1 Charakteristika účetní závěrky

Sestavení účetní závěrky v účetní jednotce je vrcholem všech účetních prací za celé účetní období. Účetní závěrka přímo navazuje na účetní uzávěrku. Cílem účetní závěrky je poskytnout informace o majetku, vlastním kapitálu, nákladech, výnosech a výsledku hospodaření účetní jednotky, nejen dané účetní jednotce, ale také jsou důležité pro věřitele a současné nebo budoucí investory při jejich rozhodování. (Šteker, Otrusínová, 2013)

Účetní závěrka je soubor účetních výkazů a tvoří ji rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. (§ 18 ZÚ), (Kovalíková, 2016)

Dále může účetní závěrka zahrnovat Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu. Tyto výkazy povinně sestavují jednotky, které připravují účetní závěrku v plném rozsahu. (§ 18 ZÚ, § 3 VyZÚ)

Účetní závěrka musí obsahovat: (§ 18 ZÚ), (Kovalíková, 2016)

- ✓ Jméno a příjmení, obchodní firmu nebo název účetní jednotky, sídlo (popřípadě bydliště a místo podnikání)
- ✓ Identifikační číslo, pokud je má účetní jednotka přiděleno
- ✓ Právní formu účetní jednotky
- ✓ Předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena
- ✓ Rozvahový den nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje
- ✓ Okamžik sestavení účetní závěrky
- ✓ Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam účetní jednotky (připojením podpisového záznamu se považuje účetní závěrka za sestavenou)

### **Rozsah účetní závěrky**

Podle typu účetní jednotky se tvoří dva druhy účetních závěrek:

- ✓ Účetní závěrka v plném rozsahu (§ 9 ZÚ)
- ✓ Účetní závěrka ve zjednodušeném rozsahu (§ 9 a § 13a ZÚ)

Účetní závěrku v plném rozsahu sestavují všechny akciové společnosti a účetní jednotky s povinností auditu. Tyto jednotky jsou povinny respektovat všechna ustanovení zákona o účetnictví a navazujících právních předpisů.

Nestanoví – li tento zákon jinak, ve zjednodušeném rozsahu mohou sestavit účetní závěrku účetní jednotky, které nejsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem s výjimkou akciových společností, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu.

### **Druhy účetních závěrek**

Účetní závěrka může být sestavena jako: (§ 6, § 18 a § 19 ZÚ), (Dušek, 2014)

- ✓ Řádná
- ✓ Mimořádná
- ✓ Mezitímní

Účetní jednotky sestavují standardní účetní závěrku k poslednímu dni běžného účetního období.

Účetní jednotky sestavují mimořádnou účetní závěrku v mimořádných situacích (např. ke dni ukončení činnosti nebo při vstupu do likvidace), k jinému než k poslednímu dni účetního období.

Mezitímní účetní závěrku sestavují účetní jednotky v průběhu účetního období podle zvláštních právních předpisů. Jednotky neuzavírají účetní knihy, provádí pouze inventarizaci (např. při prodeji obchodního podílu, zvyšování základního kapitálu, přeměnách společností).

### **3.3.2 Rozvaha**

Rozvaha poskytuje přehled o stavu majetku a zdrojích jeho krytí k určitému datu běžného období a pro porovnání i za rok předchozí. Vždy musí platit bilanční princip, tzn. součet všech aktiv (netto) se rovnají součtu všech pasiv. (Šteker, Otrusinová, 2013) Aktiva i pasiva jsou rozdělena na běžné a minulé účetní období. U aktiv je navíc běžné účetní období rozděleno do tří sloupců. Sloupec „Brutto“ obsahuje stav jednotlivých položek neupravený o opravné položky a oprávk. Sloupec „Korekce“ vyjadřuje výši opravných položek a opravek k jednotlivým aktivním účtům. Hodnoty ve sloupci „Netto“ se rovnají rozdílu mezi sloupcem „Brutto“ a „Korekce“, tzn. sloupec vyjadřuje výši aktiv sníženou o opravné položky a oprávk. Aktiva za minulé účetní období se uvádějí v netto hodnotě. (Sedláček, 2005)

### **3.3.3 Výkaz zisku a ztráty**

Výkaz zisku a ztráty poskytuje přehled o stavu nákladů, výnosů a výsledku hospodaření. Výkaz informuje o finanční výkonnosti podniku. Ve výkazu se prolínají náklady a výnosy, protože je potřeba sledovat výsledek hospodaření v určitém členění. Pro přehlednost jsou výnosy označeny římskou číslicí a náklady velkým písmenem latinské abecedy. Hodnoty jednotlivých položek jsou uvedeny za běžné i minulé účetní období. Položka Výsledek hospodaření za účetní období ve výkazu zisku a ztráty se musí rovnat položce Výsledek hospodaření běžného účetního období v rozvaze. (Štohl, 2011)

Výkaz umožňuje vyčíslit: (Novotný, 2016)

- ✓ Provozní výsledek hospodaření – rozdíl mezi provozními výnosy a náklady
- ✓ Finanční výsledek hospodaření – rozdíl mezi finančními výnosy a náklady

- ✓ Výsledek hospodaření před zdaněním – součet provozního a finančního výsledku hospodaření
- ✓ Výsledek hospodaření po zdanění – výsledek hospodaření před zdaněním upravený o daň z příjmů
- ✓ Výsledek hospodaření za účetní období – rozdíl mezi výsledkem hospodaření před zdaněním a převodem podílu na výsledku hospodaření společníkům
- ✓ Čistý obrat za účetní období – součet všech výnosů ve Výkazu zisku a ztráty

### 3.3.4 Příloha

Přílohu sestavují všechny typy účetních jednotek povinně, jako vysvětlení a doplnění informací obsažených v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty. Oproti rozvaze a výkazu, které se zapisují do předem daných formulářů, příloha má stanovený pouze obsah, jednotky ji mohou sestavovat v popisné formě nebo s pomocí tabulek. Součástí přílohy může být také přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. (Štohl, 2011)

Příloha obsahuje převážně tyto informace: (§7 a §19 ZÚ)

- ✓ Obecné údaje o účetní jednotce – název, právní forma podnikání, sídlo, identifikační číslo, předmět podnikání, datum vzniku, rozvahový den, údaje o osobách, které řídí jednotku nebo v ní mají podstatný vliv, organizační struktura, jména členů statutárních dozorčích orgánů, průměrný přepočtený počet zaměstnanců
- ✓ Údaje o osobách, které účetní jednotka ovládá nebo v ní mají podstatný vliv
- ✓ Informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách – způsoby oceňování jednotlivých složek majetku, způsob sestavení odpisových plánů a použité odpisové metody, způsob stanovení opravných položek, způsob použitý při přepočtu cizích měn na Kč, způsob stanovení reálné hodnoty
- ✓ Doplnující informace k rozvaze a k výkazu zisku a ztráty – důležité informace, které nelze vyčíst z rozvahy a výkazu zisku a ztráty, důležité skutečnosti, ke kterým došlo mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky, rozpis rezerv a dlouhodobých bankovních úvěrů, výpočet odložené daně, doměrky daně z příjmů za minulá účetní období, informace o výši splatných závazků na sociálním a zdravotním pojištění, informace o výši daňových nedoplatků účetní jednotky, významný drobný majetek, pronajatý majetek, výše evidovaných daňových nedoplatků u finančních orgánů, rozpis nákladů na služby, mzdy a odměny

zaměstnanců a statutárních orgánů, rozdělení tržeb z prodeje zboží, výrobků a služeb podle kategorií činností a podle zeměpisných trhů

## **4 VLASTNÍ ZPRACOVÁNÍ**

### **4.1 CHARAKTERISTIKA VYBRANÉ ORGANIZACE**

Společnost, která byla vybrána pro tuto práci, existuje na trhu již od roku 1990, kdy byla založena jedním zakladatelem jako společnost s ručením omezeným. Mezi hlavní předměty podnikání společnosti patří montáže, opravy, revize a zkoušky elektrických zařízení, výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení, zámečnictví, nástrojařství, výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, klempířství a oprava karoserií, obráběčství.

Činnosti firmy lze rozdělit do tří skupin. Mezi obchodní aktivity patří například signalizační světelné a zvukové zařízení, záchranářská technika a vestavby do servisních vozidel. Do servisních činností lze zařadit záruční a pozáruční servis výrobků zastupovaných firem, ale i ostatních značek zařízení, používaných zákazníky. Výroba požárních vozidel, výroba stolků a vozíků pro lékařské přístroje, výroba komponentů pro sanitní vozy, instalace signalizačního zařízení a zástavby užitkových vozidel všech typů pro různé účely patří mezi hlavní výrobní činnosti společnosti.

Dřívější sídlo firmy se nacházelo ve vlastních prostorech v obci v okrese Praha – východ. Před nedávnem se sídlo firmy přestěhovalo do nedaleké obce, do areálu společnosti, se kterou je spojená osobou z důvodu příbuzenských vztahů společníků – osoby blízké. Společnosti spolupracují a poskytují vzájemná plnění v obvyklých cenách.

Počet zaměstnanců, z původních 35, nyní klesl přestěhováním sídla. Organizační struktura společnosti je rozdělena na vedení společnosti, marketing, výroba a servis a zakázkové oddělení.

Hospodářské období společnosti je vymezeno od 1. listopadu do 31. října. Organizace tak řeší sezónnost svých rozhodujících činností.

#### **4.1.1 Účetní metody, zásady a způsoby oceňování a odpisování**

Níže jsou uvedeny informace o účetních metodách, účetních zásadách a způsobech oceňování a odpisování, kterými se společnost řídí ve svém účetnictví.

## **Dlouhodobý majetek**

Nově pořízený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je oceňován v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu a další náklady s pořízením související. Technické zhodnocení pořízeného majetku zvyšuje jeho pořizovací cenu a eviduje se samostatně. Drobný nehmotný dlouhodobý majetek v ocenění od 1 Kč do 60 tis. Kč a drobný hmotný majetek v ocenění od 1 Kč do 40 tis. Kč se odepisuje jednorázově do nákladů. Účetní odpisy dlouhodobého majetku jsou stanoveny odpisovým plánem a jsou rovnoměrné.

## **Opravné položky k pohledávkám a majetku**

Účetní opravné položky k pohledávkám se tvoří podle rizika úhrady tak, že na pohledávky rok a více po splatnosti jsou 100% opravné položky.

## **Finanční pronájem**

Společnost účtuje o najatém majetku tak, že zahrnuje leasingové splátky do nákladů ve věcné a časové souvislosti. V době, kdy je smlouva o nájmu ukončena a společnost uplatní možnost odkupu, zařadí předmět do majetku v kupní ceně.

## **Zásoby**

Nakoupené zásoby jsou oceňovány v pořizovacích cenách s použitím metody váženého aritmetického průměru. Vedlejší náklady na pořízení materiálu a zboží jako např. poštovné, balné, náklady na dopravu jsou součástí pořizovací ceny zboží a materiálu. Nedokončená výroba představuje rozpracované výrobky oceněné přímými náklady.

## **Pohledávky**

Pohledávky se účtují ve jmenovité hodnotě. K datu sestavení účetní závěrky se hodnota pochybných pohledávek snižuje pomocí opravných položek.

## **Údaje v cizích měnách jsou přepočítávány:**

- ✓ Směnným kurzem ČNB platným ke dni vzniku či platným v předchozí den – používá se při vzniku pohledávky nebo závazku a při jejich přecenění

- ✓ Pro platby do zahraničí kurzem stanoveným bankou k datu uskutečnění převodu peněz
- ✓ Celním devizovým kurzem uvedeným na JSD<sup>11</sup> – používá se pouze u zahraničních přijatých faktur
- ✓ K 31. 10. jsou údaje v cizích měnách přepočítány platným kurzem vyhlášeným ČNB a kurzové rozdíly jsou proúčtovány na příslušné účty

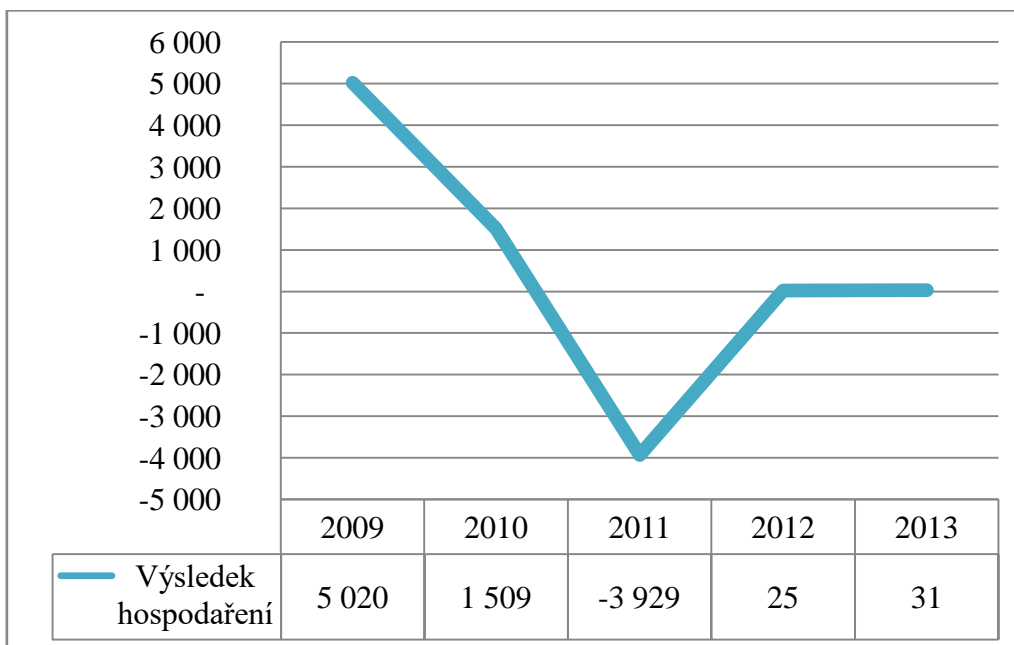
### Účtování nákladů a výnosů

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené tj. do období, s nímž věcně a časově souvisejí bez ohledu na okamžik platby.

## 4.2 VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ORGANIZACE

Výsledek hospodaření lze dělit na provozní, finanční a mimořádný<sup>12</sup>. Společnost, v blíže rozebíraných letech 2009 - 2013, dosahuje převážně kladného provozního výsledku, záporného finančního výsledku a nulového mimořádného výsledku hospodaření.

Obrázek č. 1: Vývoj výsledku hospodaření v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování, 2016

<sup>11</sup> Jednotný správní doklad

<sup>12</sup> Týká se pouze Výkazů zisku a ztráty z roku 2015 a starších.



Nejnižšího výsledku hospodaření dosáhla společnost v roce 2011, a to dokonce záporné hodnoty – 3 929 tis. Kč. V tomto roce společnost dosáhla záporného provozního výsledku hospodaření, protože celkové náklady společnosti dosahovaly 48 318 tis. Kč a celkové výnosy 44 389 tis. Kč. Náklady byly tedy o 3 929 tis. Kč vyšší. Důvodem nízkých výnosů byl pokles tržeb za prodej zboží. Rozdíl tržeb za prodej zboží, mezi rokem 2010 a 2011, byl 33 757 tis. Kč. V dalších letech společnost dosahovala opět kladných výsledků hospodaření.

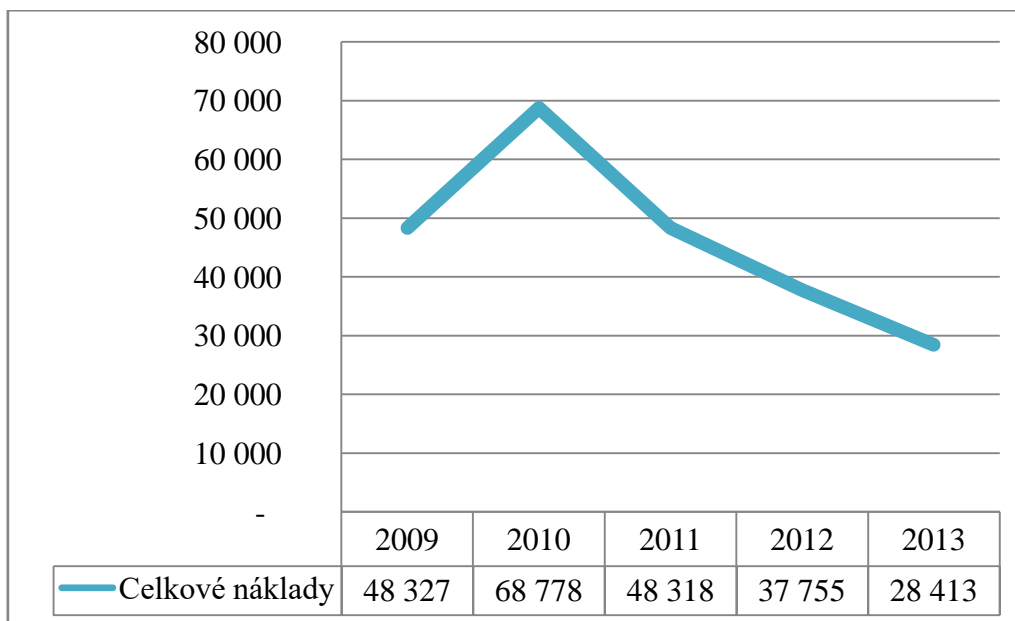
### 4.3 ROZBOR NÁKLADŮ ORGANIZACE

Níže je uvedeno, jak se jednotlivé nákladové položky podílely na celkových nákladech a jaký byl jejich vývoj v letech 2009 – 2013.

#### 4.3.1 Celkové náklady

Podle výkazů zisku a ztráty společnosti v letech 2009 – 2013 lze posoudit, že mezi nejvýznamnější nákladové položky, které ovlivňují výsledek hospodaření, patří osobní náklady, výkonová spotřeba a náklady vynaložené na prodané zboží. Ostatní nákladové položky se na výsledku hospodaření podílí jen z malé části.

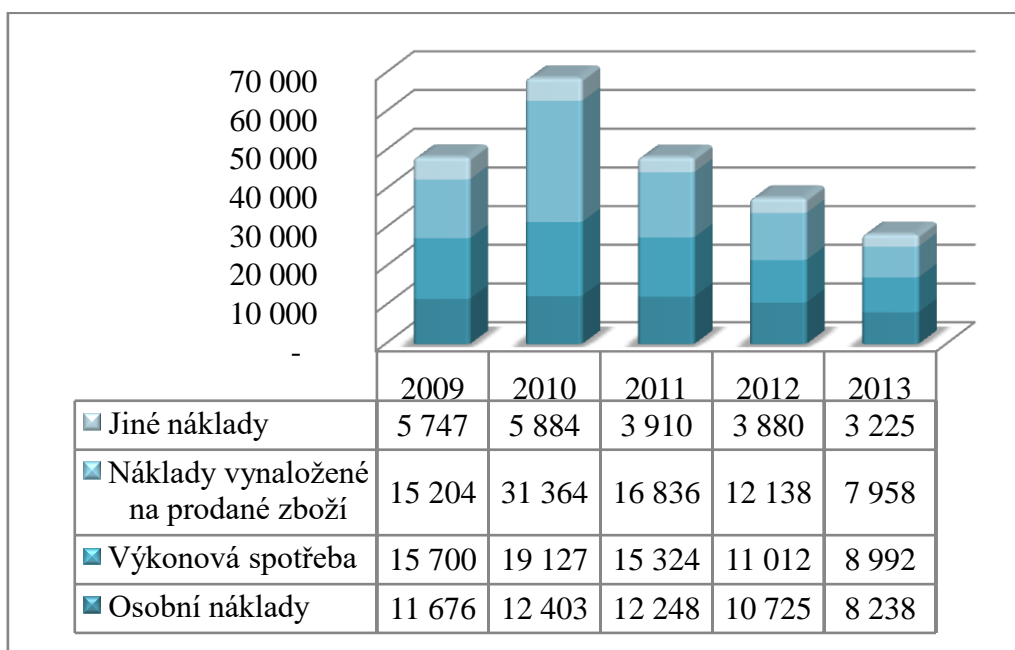
Obrázek č. 2: Vývoj celkových nákladů v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování, 2016

Nejvyšší celkové náklady byly v roce 2010, a to z důvodu výstavby nové výrobní haly. V tomto roce byly nejvyšší osobní náklady, výkonová spotřeba i náklady vynaložené na prodané zboží ze všech pěti let, které byly podrobněji rozebrány. Po tomto roce se společnost snažila opět všechny své náklady snížit a už v roce 2011 celkové náklady klesly o 29,75%.

Obrázek č. 3: Vývoj jednotlivých položek celkových nákladů v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování, 2016

Na celkových nákladech se nejvíce podílí náklady vynaložené na prodané zboží a výkonová spotřeba. Výkonová spotřeba je, kromě let 2009 a 2013, nižší než náklady vynaložené na prodané zboží. Další položkou jsou osobní náklady, které se pohybují v průměru okolo 11 000 tis. Kč. Nejnižší jsou v roce 2013, protože došlo k propouštění zaměstnanců z důvodu snižování nákladů. Nejmenší část tvoří jiné náklady, do kterých lze zařadit např. daně a poplatky, odpisy, ostatní provozní náklady, nákladové úroky nebo ostatní finanční náklady.

Tabulka č. 1: Procentické zastoupení jednotlivých nákladových položek a jejich vývoj v letech 2009 – 2013

Nákladová položka	2009		2010	
	%	Δ	%	Δ
<b>Osobní náklady</b>	24,16	-	18,03	74,63
<b>Výkonová spotřeba</b>	32,49	-	27,81	85,60
<b>Náklady vynaložené na prodané zboží</b>	31,46	-	45,60	144,95
<b>Jiné náklady</b>	11,89	-	8,56	71,99
<b>Celkové náklady</b>	100,00	-	100,00	-

Nákladová položka	2011		2012		2013	
	%	Δ	%	Δ	%	Δ
<b>Osobní náklady</b>	25,35	140,60	28,41	112,07	28,99	102,04
<b>Výkonová spotřeba</b>	31,71	114,02	29,17	91,99	31,65	108,50
<b>Náklady vynaložené na prodané zboží</b>	34,84	76,40	32,15	92,28	28,01	87,12
<b>Jiné náklady</b>	8,09	94,51	10,28	127,07	11,35	110,41
<b>Celkové náklady</b>	100,00	-	100,00	-	100,00	-

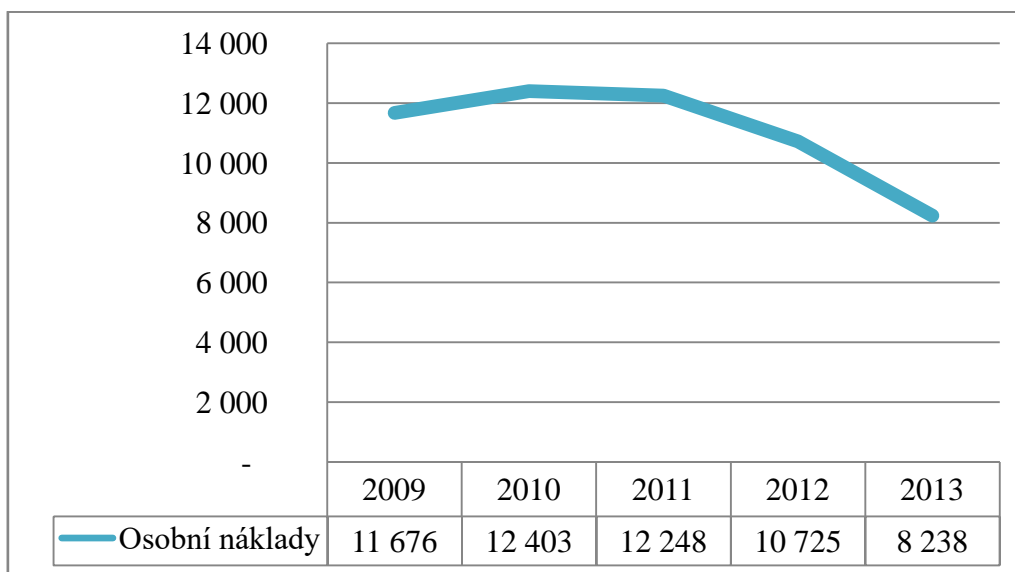
Zdroj: vlastní zpracování, 2016

Největší podíl na celkových nákladech se v letech 2009 – 2013 střídavě mění u výkonové spotřeby a nákladů vynaložených na prodané zboží. Nejvyšší změny dosáhly náklady vynaložené na prodané zboží v roce 2010, kdy se jejich podíl oproti roku 2009 zvýšil téměř o 45 %. Nejvíce klesl podíl jiných nákladů v roce 2010, kdy se z 11,89% změnil na 8,56 %, což je pokles o 28 %. Nejmenší změny dosáhly osobní náklady v roce 2013, kdy se oproti předcházejícímu roku zvýšily pouze o 2 %.

#### 4.3.2 Osobní náklady

Do osobních nákladů, podle Výkazu zisku a ztráty, patří mzdové náklady, náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění, sociální náklady a odměny členům orgánu společnosti a družstva.

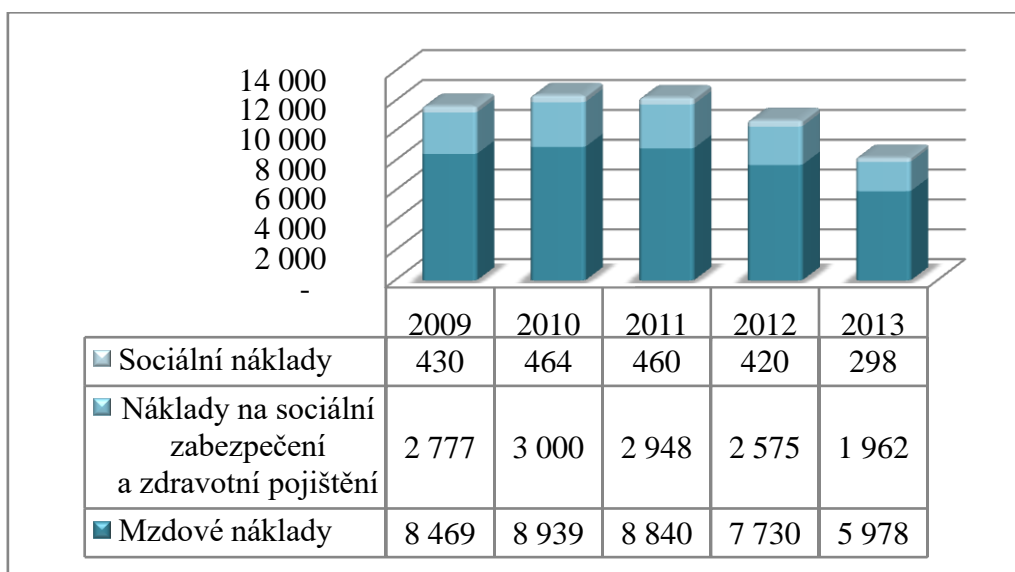
Obrázek č. 4: Vývoj osobních nákladů v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování, 2016

Osobní náklady mají převážně klesající tendenci, protože v podniku došlo ke snižování počtu pracovníků. Jednalo se zejména o zaměstnance výroby a servisu, poněvadž klesl počet zakázek, a tudíž vznikl nadbytek pracovníků. Nejvyšší osobní náklady byly v roce 2010, a to 12 403 tis. Kč. Od té doby stále klesaly. Nejnižší osobní náklady byly v roce 2013, z důvodu stěhování sídla firmy do menších prostor.

Obrázek č. 5: Vývoj jednotlivých položek osobních nákladů v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč)



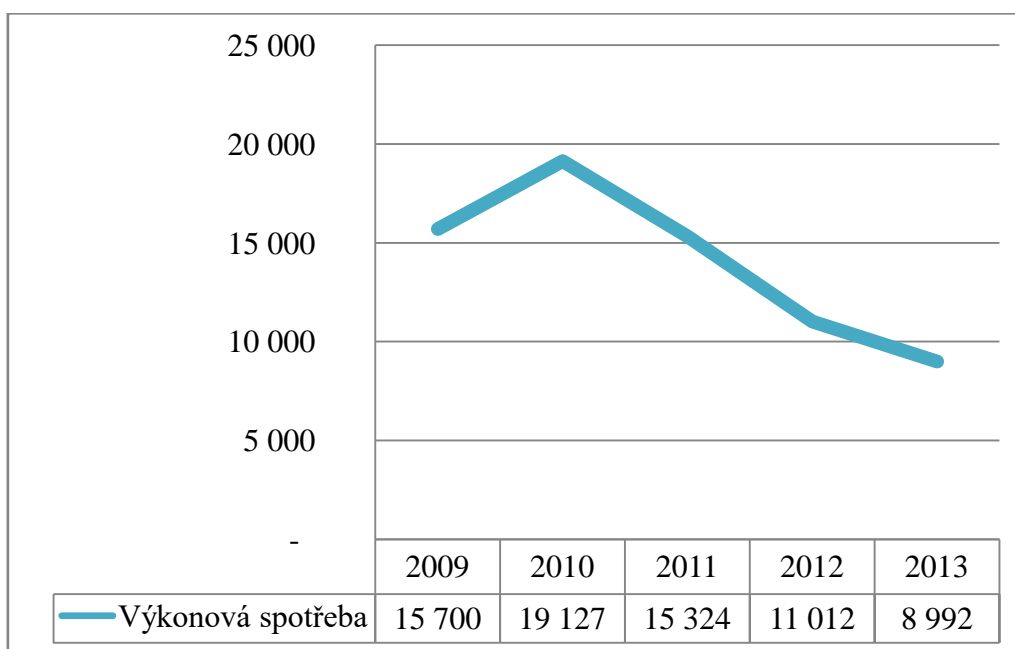
Zdroj: vlastní zpracování, 2016

Na osobních nákladech se nejvyšší částkou podílí mzdové náklady, které se pohybují mezi téměř 6 000 tis. Kč a 9 000 tis. Kč. Druhou významnější položkou jsou náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění, které se odvíjí od mzdových nákladů. Zanedbatelný podíl tvoří sociální náklady, které se pohybují v průměru okolo 400 tis. Kč. Nejčastější položkou sociálních nákladů je hodnota stravenek, které podnik hradí zaměstnancům nad rámec Zákona o dani z příjmů. Zaměstnavatel většinou přispívá zaměstnancům do výše 55% jmenovité hodnoty stravenky, neboť tato část je podle Zákona o daních z příjmů daňově uznatelným nákladem (§ 24 ZDP). Protože společnost disponuje vlastní jídelnou, řadí se do těchto nákladů příspěvek na závodní stravování.

### 4.3.3 Výkonová spotřeba

Do výkonové spotřeby patří spotřeba materiálu a energie a služby. Spotřeba materiálu a energie v hodnotách převažuje nad službami. Na základě charakteru podniku, mezi nejvyšší položku energie, patří vytápění a osvětlení velkých výrobních hal a spotřebovaná elektrická energie na provoz výrobních strojů. Materiál si společnost z části vyrábí nebo upravuje sama a z části nakupuje.

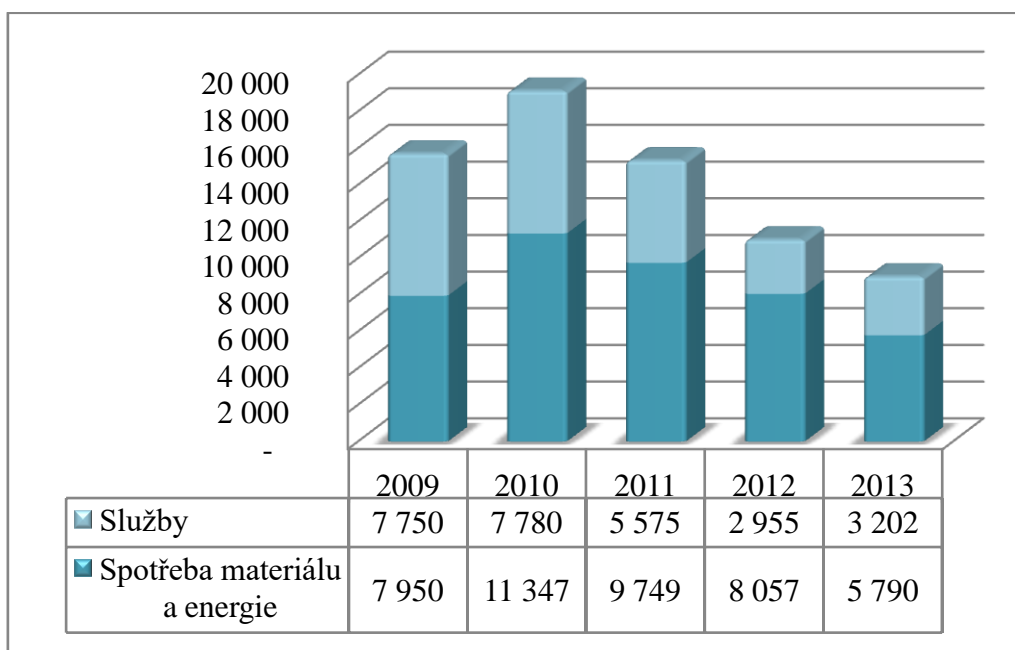
Obrázek č. 6: Vývoj výkonové spotřeby v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování, 2016

Stejně jako osobní náklady i výkonová spotřeba je nejvyšší v roce 2010, kdy byla nejvyšší spotřeba materiálu a energie i služeb. V tomto roce byla dokončena výstavba nové výrobní haly. Bylo tedy spotřebováno značné množství vyrobeného i nakoupeného materiálu. Jsou zde také zařazeny služby, týkající se výstavby, ale nepatřící do pořizovací ceny majetku.

Obrázek č. 7: Vývoj jednotlivých složek výkonové spotřeby v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování, 2016

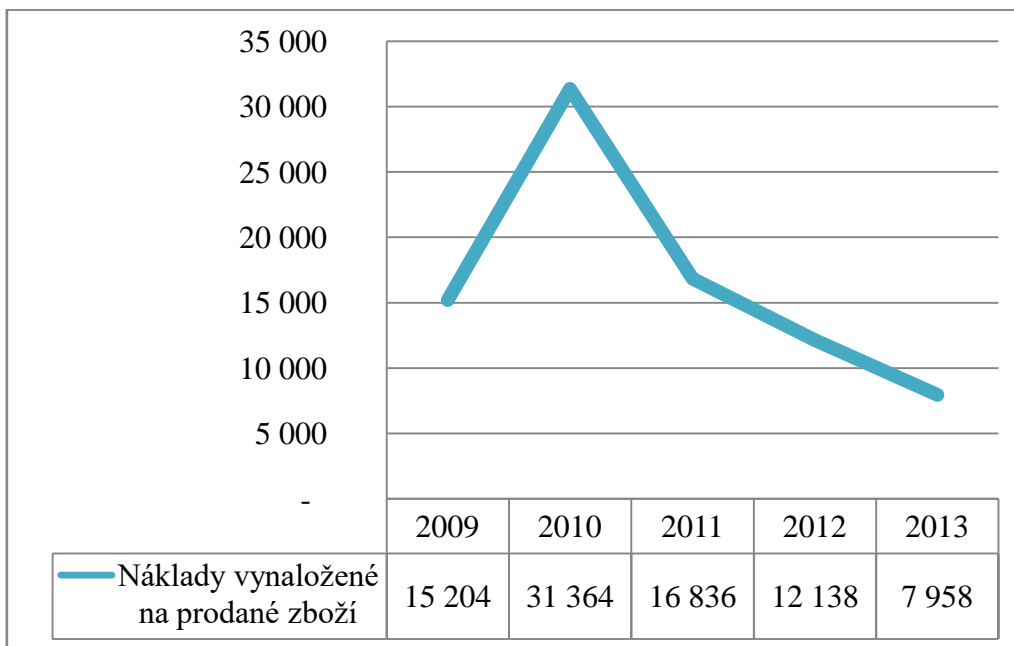
Jak je patrné z obrázku č. 7, spotřeba materiálu a energie převažuje nad službami. Hodnoty spotřeby materiálu a energie jsou nejvyšší v roce 2010 z důvodu výstavby nové haly, a tedy i zvýšení spotřeby elektrické energie. Nejnižší hodnoty dosahuje spotřeba materiálu a energie v roce 2013, a to z důvodu přestěhování sídla do menších prostor.

#### 4.3.4 Náklady vynaložené na prodané zboží

Náklady vynaložené na prodané zboží úzce souvisí s tržbami za prodej zboží. Rozdílem mezi tržbami a náklady lze zjistit obchodní marži. Nejběžnější položkou nákladů na prodané zboží je vyskladnění tohoto zboží. Ve společnosti mezi toto zboží patří např. signalizační světelné a zvukové zařízení, vestavby do servisních vozidel a záchranářská

technika. Tyto movité věci podnik nakupuje za účelem jejich dalšího prodeje. Mezi zboží mohou patřit i vlastní výrobky, které byly aktivovány a předány do vlastních prodejen.

Obrázek č. 8: Vývoj nákladů vynaložených na prodané zboží v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování, 2016

Nejvyšší náklady vynaložené na prodané zboží byly v roce 2010, a to 31 364 tis. Kč. Tyto náklady souvisí s tržbami za prodej zboží, které byly v tomto roce také nejvyšší a dosáhly hodnoty 51 049 tis. Kč. Obchodní marže byla tedy v tomto roce 19 685 tis. Kč. Naopak v roce 2011 nastal razantní pokles nákladů, téměř na polovinu hodnoty roku 2010. Od roku 2010 náklady klesají, klesající tendenci mají i tržby za prodej zboží.

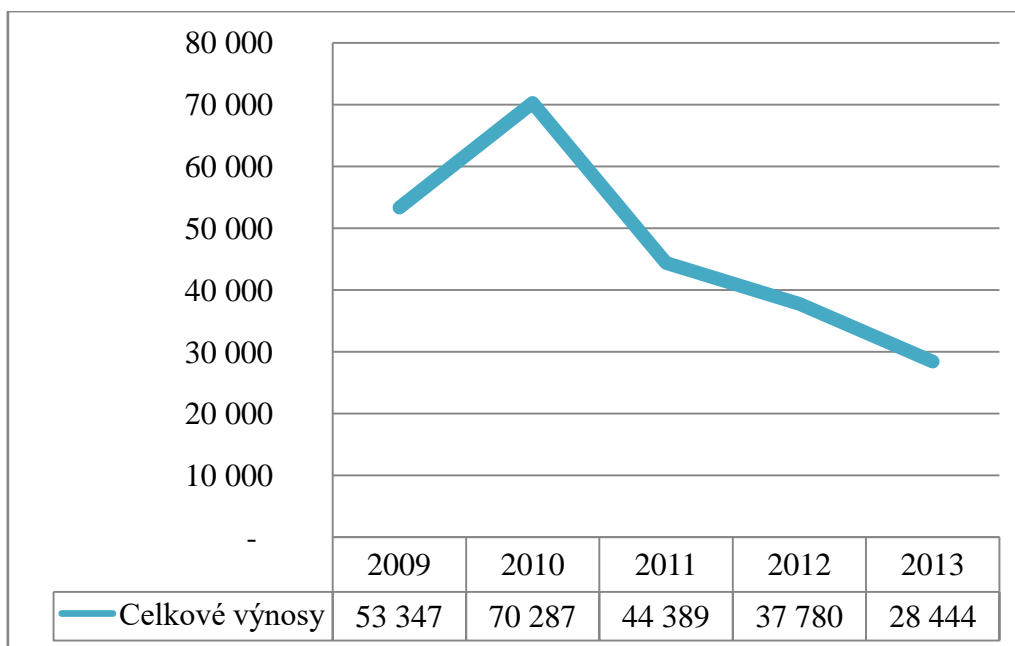
#### 4.4 ROZBOR VÝNOSŮ ORGANIZACE

Níže je uveden podrobný rozbor výnosů vybrané organizace. Je zde zobrazeno, jak se jednotlivé výnosové položky podílí na celkových výnosech a jaký byl jejich vývoj v letech 2009 – 2013.

#### 4.4.1 Celkové výnosy

Z výkazů zisku a ztráty společnosti z let 2009, 2010, 2011, 2012 a 2013 lze vyčíst, že tržby za prodej zboží, výkony a tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu patří mezi výnosové položky s největšími hodnotami. Nejvíce se tedy podílí na tvorbě výsledku hospodaření. Ostatní výnosové položky jsou zastoupeny jen nízkými nebo nulovými hodnotami.

Obrázek č. 9: Vývoj celkových výnosů v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč)

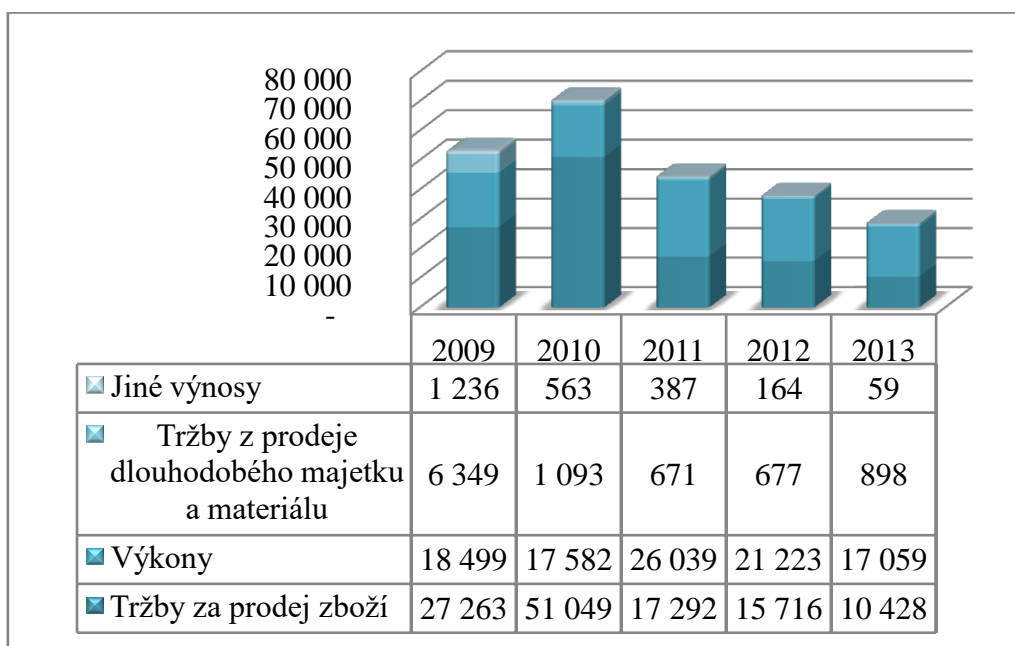


Zdroj: vlastní zpracování, 2016

V roce 2010 dosáhla společnost nejvyšších výnosů, 70 287 tis. Kč. Největší podíl na této částce měly tržby za prodej zboží, které dosáhly částky 51 049 tis. Kč, což je 72,63% z celkových výnosů tohoto roku. V následujícím roce klesly výnosy o 25 898 tis. Kč a v dalších letech prokazují stále klesající tendenci.



Obrázek č. 10: Vývoj jednotlivých položek celkových výnosů v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování, 2016

Tržby za prodej zboží v roce 2009 a 2010 se na celkových výnosech podílí největší částkou. Od roku 2011 jsou vyšší výkony než tržby za prodej zboží. Výkony jsou rozděleny na tržby za prodej vlastních výrobků a služeb, změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace. Největší podíl na výkonech mají tržby za prodej vlastních výrobků a služeb. Menšími podílovými položkami jsou tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu a jiné výnosy. Do jiných výnosů lze zařadit např. ostatní provozní výnosy, tržby z prodeje cenných papírů a podílů, výnosy z dlouhodobého a krátkodobého finančního majetku, ostatní finanční výnosy nebo výnosové úroky.

Tabulka č. 2: Procentické zastoupení jednotlivých výnosových položek a jejich vývoj v letech 2009 - 2013

Výnosová položka	2009		2010	
	%	Δ	%	Δ
<b>Tržby za prodej zboží</b>	51,11	-	72,63	142,11
<b>Výkony</b>	34,68	-	25,01	72,12
<b>Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu</b>	11,90	-	1,56	13,11
<b>Jiné výnosy</b>	2,32	-	0,80	34,48
<b>Celkové výnosy</b>	100,00	-	100,00	-

Výnosová položka	2011		2012		2013	
	%	Δ	%	Δ	%	Δ
Tržby za prodej zboží	38,96	53,64	41,60	106,78	36,66	88,13
Výkony	58,66	234,55	56,18	95,77	59,97	106,75
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	1,51	96,79	1,79	118,54	3,16	176,54
Jiné výnosy	0,87	108,75	0,43	49,43	0,21	47,84
Celkové výnosy	100,00	-	100,00	-	100,00	-

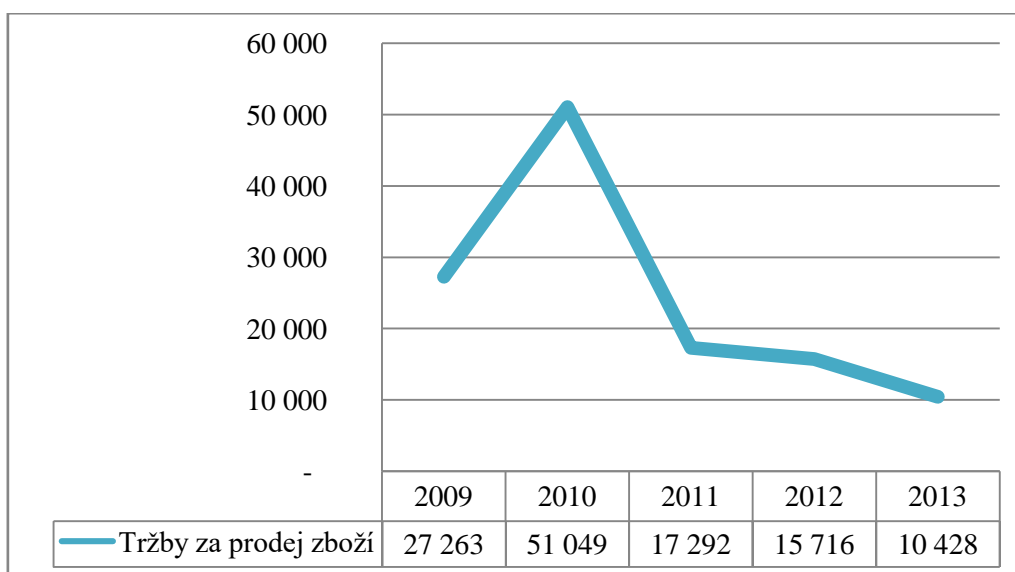
Zdroj: vlastní zpracování, 2016

V roce 2009 a 2010 tvoří největší výnosovou položku tržby za prodej zboží. Od roku 2011 to jsou výkony. Nejvyšší změny dosáhly výkony v roce 2011, kdy se jejich podíl oproti předcházejícímu roku zvýšil o 134,55 %. Největšího poklesu dosáhly tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu v roce 2010, a to o téměř 87 %. Nejmenší změnu tvoří výkony v roce 2013, kdy oproti roku 2012 stouply jen o 6,75 %.

#### 4.4.2 Tržby za prodej zboží

Tržby za prodej zboží se nachází na prvním řádku Výkazu zisku a ztráty v druhovém členění. Po odečtení nákladů vynaložených na prodané zboží od tržeb za prodej zboží, lze zjistit obchodní marži. Do zboží společnosti patří např. záchranářská technika, vestavby do servisních vozidel nebo signalizační světelné a zvukové zařízení.

Obrázek č. 11: Vývoj tržeb za prodej zboží v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč)



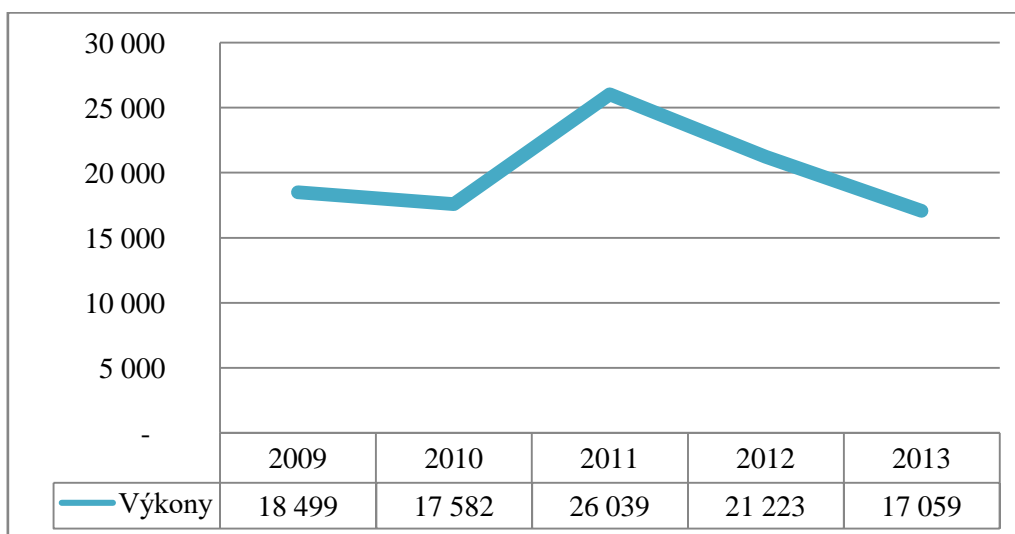
Zdroj: vlastní zpracování, 2016

Nejvyšší hodnoty dosáhly tržby za prodej zboží v roce 2010, a to 51 049 tis. Kč. Od tohoto roku mají tržby klesající tendenci. V roce 2011 klesly o 33 757 tis. Kč. Nejnižších tržeb za prodej zboží dosáhla společnost v roce 2013, pouze 10 428 tis. Kč. Což je oproti roku 2011 o 40 621 tis. Kč. Tržby mají klesající tendenci, poněvadž klesl zájem o zboží společnosti a klesl také počet zakázek, které se týkaly výrobků společnosti, ale část tvořilo i zboží.

#### 4.4.3 Výkony

Výkony se podle Výkazu zisku a ztráty v druhovém členění dělí na tržby za prodej vlastních výrobků a služeb, změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace. Mezi vlastní výrobky společnosti patří např. stolky a vozíky pro lékařské přístroje, komponenty pro sanitní vozy nebo požární vozidla. Hlavní službou poskytovanou společností je záruční a pozáruční servis výrobků.

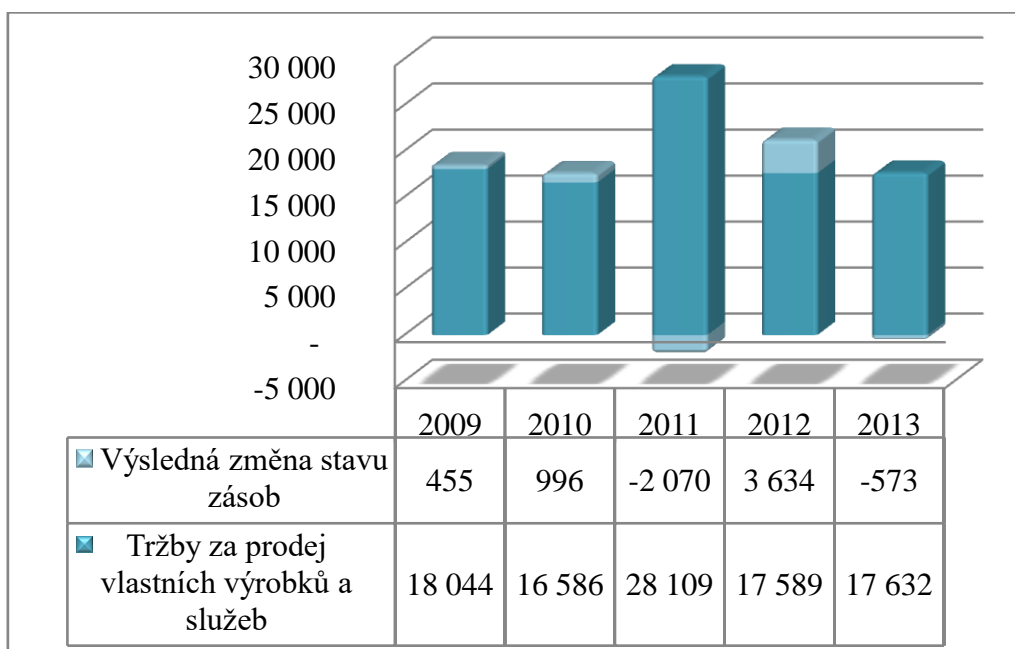
Obrázek č. 12: Vývoj výkonů v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování, 2016

Mezi rokem 2010 a 2011 vzrostly výkony z 17 582 tis. Kč na 26 039 tis. Kč, což je rozdíl o 8 457 tis. Kč. Od roku 2011, kdy byly výkony nejvyšší, mají klesající tendenci. Nejvyšších tržeb za prodej vlastních výrobků a služeb dosáhla společnost v roce 2011, a to z důvodu velké zahraniční zakázky na výrobu sanitních vozů. V roce 2011 a 2013 dosáhly změny stavu zásob vlastní činnosti záporných hodnot.

Obrázek č. 13: Vývoj jednotlivých položek výkonů v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč)



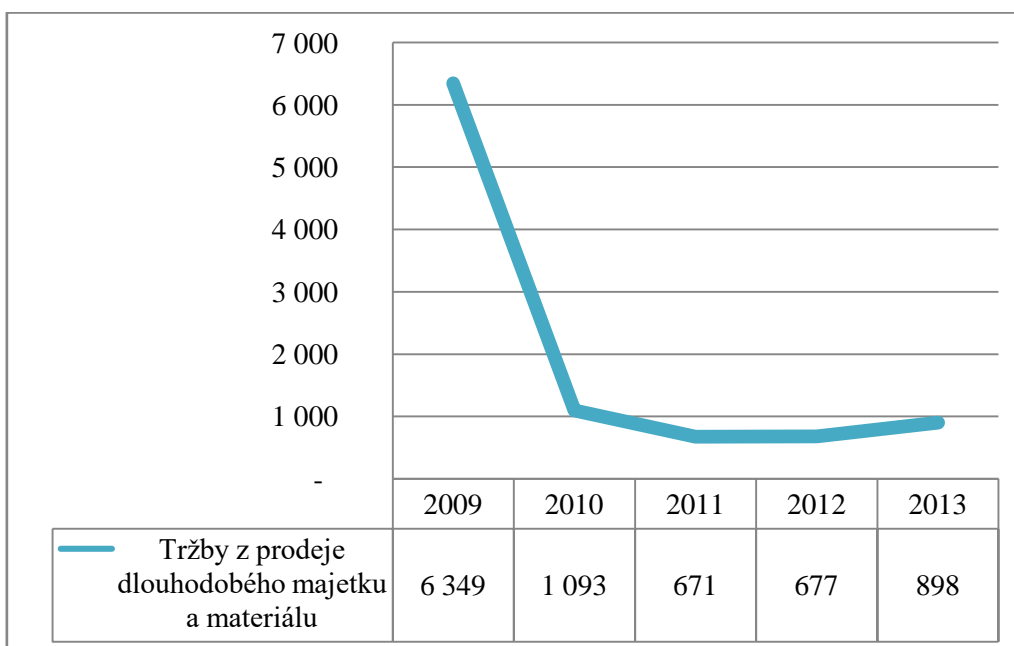
Zdroj: vlastní zpracování, 2016

Z obrázku č. 13 lze vyčíst, že tržby za prodej vlastních výrobků a služeb se podílí téměř většinou částí na celkových výkonech. Výsledná změna stavu zásob dosahuje v roce 2011 a 2013 záporných hodnot. Což znamená, že společnost v daném roce více výrobků vyskladnila, než vyrobila. Vyskladňovala tedy výrobky z minulých let. Aktivace dosahuje nulových hodnot.

#### 4.4.4 Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu

Tato výnosová položka vzniká, pokud v daném roce organizace prodala svůj dlouhodobý majetek, např. stavbu, pozemek nebo samostatné movité věci, nebo již nepotřebný nebo přebytečný materiál.

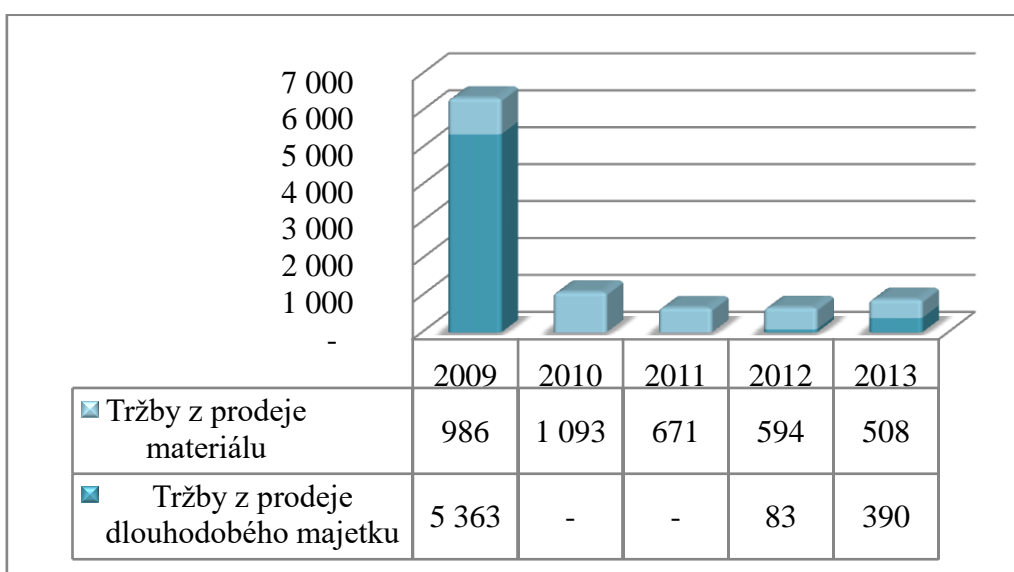
Obrázek č. 14: Vývoj tržeb z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování, 2016

Největší pokles nastal v roce 2010, kdy oproti roku 2009 tržby klesly o 5 256 tis. Kč. Důvodem nejvyšší hodnoty tržeb v roce 2009 byl prodej pozemku, který společnost vlastnila, ale nepoužívala ke své činnosti, a také prodej nepotřebného materiálu.

Obrázek č. 15: Vývoj jednotlivých položek tržeb z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování, 2016

Tržby z prodeje dlouhodobého majetku jsou celkově převažující položkou, i přesto, že v letech 2010 a 2011 dosáhly nulových hodnot. Tržby z prodeje materiálu se pohybují od 508 tis. Kč v roce 2013, kdy jsou nejnižší, do 1 093 tis. Kč v roce 2010, kdy dosáhly nejvyšší hodnoty. Důvodem nejvyšších tržeb z prodeje dlouhodobého majetku v roce 2009 byl prodej pozemků, které společnost nevyužívala.

## 5 ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ

### 5.1 NÁVRH NA OPTIMALIZACI NÁKLADŮ

Na základě rozboru nákladů společnosti v letech 2009 – 2013 bylo zjištěno, že druhá nákladová položka s nejvyšším podílem je výkonová spotřeba, která se dělí na spotřebu materiálu a energie a na služby. Její podíl z celkových nákladů tvoří 30,29 %. Spotřeba energie patří do fixních nákladů, neodvíví se tedy od počtu zaměstnanců nebo zhotovených výrobků. Tuto položku už se organizaci podařilo snížit přestěhováním do menších prostor. Další možnost snížení by mohla být změna dodavatele energie.

Organizace nyní odebírá elektrickou energii od společnosti Pražská energetika, a. s. Při roční průměrné spotřebě 105 MWh vysokého tarifu (VT) a 65 MWh nízkého tarifu (NT), v sazbě C25d a s hlavním jističem nad 3x63 A do 3x80 A, zaplatí u této společnosti 636 870 Kč. V následující tabulce jsou uvedeny ceny a částky úspor, které by organizace zaplatila a ušetřila, při stejné spotřebě, kdyby přešla k jinému dodavateli.

Tabulka č. 3: Porovnání cen vybraných dodavatelů elektrické energie (v Kč)

Dodavatel	Cena	Úspora
ČEZ, a. s.	577 752,00	59 118,00
MND a. s.	592 138,00	44 732,00
Bohemia Energy entity s. r. o.	603 610,00	33 260,00
RWE Česká republika a. s.	617 816,00	19 054,00
E. ON Česká republika, s. r. o.	623 473,00	13 397,00
<b>Pražská energetika, a. s.</b>	<b>636 870,00</b>	-

Zdroj: vlastní zpracování, 2016

Bylo vybráno 5 nejznámějších obchodníků s elektrickou energií. V porovnání s cenou aktuálního dodavatele, organizace nejvíce ušetří přechodem ke společnosti ČEZ, a. s. Při stejné spotřebě by zaplatila 577 752 Kč a ušetřila 59 118 Kč ročně.

Společnost nemá možnost výběru mezi elektrickou energií a plynem, protože do obce, kde organizace sídlí, není přiveden přípoj plynu.

Dalšími možnostmi optimalizace nákladů je změna dodavatele zboží nebo snížení mzdových nákladů.

## 5.2 NÁVRH NA OPTIMALIZACI VÝNOSŮ

Na základě rozboru výnosů organizace v letech 2009 – 2013 byly navrženy následující možnosti jejich optimalizace:

- ✓ Pronájem mikrobusu
- ✓ Pronájem nevyužitého pozemku

Společnost vlastní mikrobus s 19 místy, který si pořídila ke svozu a rozvozu zaměstnanců. Během dne je mikrobus nevyužit. Návrhem optimalizace výnosů je jeho pronájem i s řidičem. Na pozici řidiče se budou střídat dva zaměstnanci podniku, kteří mají řidičské oprávnění skupiny D. Zaměstnanci obdrží svou obvyklou mzdu, společnosti tedy nevznikne žádný náklad navíc. Jediným nákladem bude nevykonaná práce v době nepřítomnosti zaměstnance, proto se vždy vybere pracovník, u kterého bude tento náklad menší. Společnost vyvěsí nabídku na svou webovou a facebookovou stránku. Přes týden bude používán mikrobus ke svozu dětí z okolních obcí do spádového města do škol. Dopravu hradí město, do kterého jsou děti sváženy. Společnost si bude účtovat 22 Kč za kilometr. V případě svozu dětí do škol najede mikrobus průměrně 30 km za den. Při 5 pracovních dnech je to 3 300 Kč za týden. Při průměrném počtu 190 školních dní vychází výnos 125 400 Kč ročně.

Dále společnost vlastní nevyužitý pozemek, který by mohla pronajímat jako parkoviště pro karavany. Na tomto pozemku má organizace nainstalovanou bezpečnostní kameru, nemusí tedy najímat osobu na hlídání prostoru. Stejně jako u předchozího návrhu, společnost vyvěsí nabídku na svou webovou a facebookovou stránku, tímto způsobem oznámení jí nevznikne žádný náklad na reklamu. Na pozemek je možné zaparkovat až 15 karavanů. Převážně se budou pronajímat parkovací místa na celý rok. Cena za pronájem místa bude 17 000 Kč za rok plus kauce na ovladač na bránu za 1700 Kč. Při plném obsazení parkovacích míst bude výnos 280 500 Kč ročně.

Tržby z prodeje dlouhodobého majetku nejsou pravidelným výnosem. Není běžné, aby společnost prodávala svůj dlouhodobý majetek. Dalším návrhem na optimalizaci výnosů je kontrola využitelnosti majetku, kterou by společnost prováděla jednou za pět let. Následně se společnost rozhodne, zda nevyužitý majetek prodá nebo ho bude dále užívat.



Organizace má téměř nulové finanční výnosy. Další možností optimalizace výnosů v budoucnu, je zaměření se na obchodování s cennými papíry, které by společnosti mohly přispět nemalou částkou k výsledku hospodaření.

## 6 ZÁVĚR

Hlavním cílem bakalářské práce bylo vytvoření návrhu na optimalizaci nákladů a výnosů u konkrétní organizace. Na základě Výkazů zisku a ztráty z roku 2009, 2010, 2011, 2012 a 2013 byl proveden rozbor nákladů a výnosů vybrané společnosti.

Mezi největší nákladové položky organizace patří náklady vynaložené na prodané zboží, výkonová spotřeba a osobní náklady.

Jako možnost optimalizace nákladů byla navržena změna dodavatele energie. Organizace odebírá elektrickou energii od společnosti Pražská energetika, a. s., kde při roční průměrné spotřebě platí 636 870 Kč ročně. Přechodem ke společnosti ČEZ, a. s. organizace zaplatí 577 752 Kč a ušetří 59 118 Kč ročně.

Nejvyššími výnosovými položkami organizace jsou tržby za prodej zboží, výkony, do kterých se řadí tržby za prodej vlastních výrobků a služeb, a tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu.

Byly navrženy dvě možnosti optimalizace výnosů, a to pronájem mikrobusu, který společnost vlastní, a pronájem nevyužitého pozemku.

Organizace vlastní mikrobus s 19 místy, kterým sváží zaměstnance do zaměstnání a rozváží ze zaměstnání. Během dne je mikrobus nevyužitý. Návrhem je využívat mikrobus pro svoz dětí z okolních obcí do spádového města do škol. Při ceně 22 Kč za kilometr, kdy mikrobus ujede průměrně 30 km za den, a při průměrném počtu 190 školních dní, bude výnos dosahovat částky 125 400 Kč ročně.

Společnost bude nevyužitý pozemek pronajímat jako parkoviště pro karavany. Při plném obsazení, což je 15 parkovacích míst, společnost obdrží 280 500 Kč ročně.

Dílními cíli práce bylo vysvětlení základních pojmů týkajících se daného tématu, charakteristika a vymezení nákladů a výnosů, zachycení základních principů účtování nákladů a výnosů, popsání postupu účetní uzávěrky, sestavení a náležitosti účetní závěrky. Všechny dílní cíle byly splněny v kapitole Teoretická východiska.

## 7 SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

### 7.1 TIŠTĚNÉ ZDROJE

DUŠEK, Jiří, 2014. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle*. 7. vyd. Praha: Grada Publishing. 208 s. ISBN 978-80-247-5417-8

CHALUPA, Rostislav a kol., 2016. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG. 432 s. ISBN 978-80-7554-001-0

KOVALÍKOVÁ, Hana, 2016. *Zákon o účetnictví: jednoduchý průvodce v každodenní praxi*. 4. vyd. Olomouc: ANAG. 184 s. ISBN 978-80-7263-986-1

MÜLLEROVÁ, Libuše, ŠINDELÁŘ, Michal, 2016. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing. 208 s. ISBN 978-80-247-5806-0

NOVOTNÝ, Pavel, 2016. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2016*. 10. vyd. Praha: Grada Publishing. 200 s. ISBN 978-80-247-5803-9

SEDLÁČEK, Jaroslav, 2005. *Účetnictví pro manažery*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing. 228 s. ISBN 80-247-1195-8

ŠTEKER, Karel, OTRUSINOVÁ, Milana, 2013. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 1. vyd., dotisk. Praha: Grada Publishing. 264 s. ISBN 978-80-247-4702-6

ŠTOHL, Pavel, 2010. *Učebnice Účetnictví 2010: pro střední školy a pro veřejnost*. 11. upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl. 155 s. ISBN 978-80-87237-23-6

ŠTOHL, Pavel, 2011. *Učebnice Účetnictví 2011: pro střední školy a pro veřejnost*. 12. upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl. 214 s. ISBN 978-80-87237-36-6

ŠTOHL, Pavel, 2011. *Učebnice Účetnictví 2012: pro střední školy a pro veřejnost*. 11. upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl. 174 s. ISBN 978-80-87237-49-6

VAVREČKA, Mojmír, LEDNICKÝ, Václav, 1999. *Pojmový slovník managementu: (česko – anglicko – německo – ruský)*. 1. vyd. Ostrava: Ostravská univerzita. 202 s. ISBN 80-7042-555-5

## 7.2 ELEKTRONICKÉ ZDROJE

Účetní kavárna.cz. DĚRGEL, Martin [online]. 11. 5. 2009 [cit. 2015-04-26]. Dostupné z WWW: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d5069v7089-kalendarni-versus-hospodarsky-rok/>

Portál.pohoda.cz. KADLEC, Michal [online]. 6. 10. 2014 [cit. 2015-10-19]. Dostupné z WWW: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/zmeny-v-zakone-o-ucetnictvi-od-1-1-2016/>

Business.center.cz. *Prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví* [online]. [cit. 2015-11-07]. Dostupné z WWW: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto-v2002-500/>

Danarionline.cz. FROŠCHOVÁ, Lenka [online]. 1. 12. 2015 [cit. 2016-01-11]. Dostupné z WWW: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d52176v63901-novela-provadeci-vyhlasky-k-zakonu-o-ucetnictvi-pro-rok-2016/>

Zákon o účetnictví (Zákon č. 563/1991 Sb.) [online]. [cit. 2016-01-20]. Dostupné z WWW: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>

Business.center.cz. *České účetní standardy pro podnikatele* [online]. [cit. 2016-02-05]. Dostupné z WWW: <http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/ceske-ucetni-standardy/podnikatele/019.aspx>

Zákon o daních z příjmů (Zákon č. 586/1992 Sb.) [online]. [cit. 2016-02-17 ]. Dostupné z WWW: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/>

### 7.3 SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek č. 1: Vývoj výsledku hospodaření v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč).....	32
Obrázek č. 2: Vývoj celkových nákladů v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč).....	33
Obrázek č. 3: Vývoj jednotlivých položek celkových nákladů v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč).....	34
Obrázek č. 4: Vývoj osobních nákladů v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč).....	36
Obrázek č. 5: Vývoj jednotlivých položek osobních nákladů v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč).....	36
Obrázek č. 6: Vývoj výkonové spotřeby v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč).....	37
Obrázek č. 7: Vývoj jednotlivých složek výkonové spotřeby v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč).....	38
Obrázek č. 8: Vývoj nákladů vynaložených na prodané zboží v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč).....	39
Obrázek č. 9: Vývoj celkových výnosů v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč).....	40
Obrázek č. 10: Vývoj jednotlivých položek celkových výnosů v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč).....	41
Obrázek č. 11: Vývoj tržeb za prodej zboží v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč).....	42
Obrázek č. 12: Vývoj výkonů v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč).....	43
Obrázek č. 13: Vývoj jednotlivých položek výkonů v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč) ..	44
Obrázek č. 14: Vývoj tržeb z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč).....	45
Obrázek č. 15: Vývoj jednotlivých položek tržeb z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč).....	45

### 7.4 SEZNAM TABULEK

Tabulka č. 1: Procentické zastoupení jednotlivých nákladových položek a jejich vývoj v letech 2009 – 2013.....	35
Tabulka č. 2: Procentické zastoupení jednotlivých výnosových položek a jejich vývoj v letech 2009 - 2013 .....	41
Tabulka č. 3: Porovnání cen vybraných dodavatelů elektrické energie (v Kč).....	47

## 8 SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

ČÚS	České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.
D	Dal
JSD	Jednotný správní doklad
MD	Má dáti
NT	Nízký tarif
ÚZZ	Účet zisků a ztrát
VH	Výsledek hospodaření
VT	Vysoký tarif
VyZÚ	Vyhláška č. 500/2002 Sb. k Zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví
ZD	Základ daně
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
ZÚ	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

## 9 PŘÍLOHY

### 9.1 PŘÍLOHA Č. 1: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, ÚČELOVÉ ČLENĚNÍ

#### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, účelové členění v plném rozsahu ke dni

Název a sídlo účetní jednotky

IČ

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb	01		
A.	Náklady prodeje	02		
*	Hrubý zisk nebo ztráta (I. - A.)	03		
B.	Odbytové náklady	04		
C.	Správní režie	05		
II.	Jiné provozní výnosy	06		
D.	Jiné provozní náklady	07		
*	Provozní výsledek hospodaření (Zohlednění položek I. až D.)	08		
III.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	09		
E.	Prodané cenné papíry a podíly	10		
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet IV. 1. až IV.3.)	11		
IV.1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	12		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	13		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	14		
V.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	15		
F.	Náklady z finančního majetku	16		
VI.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	17		
G.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	18		
H.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	19		
VII.	Výnosové úroky	20		
I.	Nákladové úroky	21		
VIII.	Ostatní finanční výnosy	22		
J.	Ostatní finanční náklady	23		
IX.	Převod finančních výnosů	24		
K.	Převod finančních nákladů	25		
*	Finanční výsledek hospodaření (Zohlednění položek III. až K.)	26		
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost (L.1. + L.2.)	27		
L. 1.	- splatná	28		
2.	- odložená	29		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - L.)	30		

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
X.	Mimořádné výnosy	31		
M.	Mimořádné náklady	32		
N.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (součet N.1. až N.2.)	33		
N. 1.	- splatná	34		
2.	- odložená	35		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (rozdíl X – M - N)	36		
O.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníků	37		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - O)	38		
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - M.)	39		

Sestaveno dne:

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:



## 9.2 PŘÍLOHA Č. 2: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, DRUHOVÉ ČLENĚNÍ

### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění v plném rozsahu ke dni

Název a sídlo účetní jednotky

IČ

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže (I. - A.)	03		
II.	Výkony (II.1. až II.3.)	04		
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05		
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
3.	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (B.1. + B.2.)	08		
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09		
2.	Služby	10		
+	Přidaná hodnota (I. - A. + II. -B.)	11		
C.	Osobní náklady (součet C.1. až C.4.)	12		
C. 1.	Mzdové náklady	13		
2.	Odměny členům orgánu společnosti a družstva	14		
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15		
4.	Sociální náklady	16		
D.	Daně a poplatky	17		
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18		
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálů (III.1. + III.2.)	19		
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		
2.	Tržby z prodeje materiálů	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. majetku a materiálů (F.1. + F.2.)	22		
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25		
IV.	Ostatní provozní výnosy	26		
H.	Ostatní provozní náklady	27		
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek (+). až V.)	30		

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VII.1. až VII.3.)	33		
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42		
N.	Nákladové úroky	43		
XI.	Ostatní finanční výnosy	44		
O.	Ostatní finanční náklady	45		
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	48		
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (Q.1. + Q.2.)	49		
Q. 1.	- splatná	50		
2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - Q.)	52		
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (S.1 + S.2)	55		
S. 1.	- splatná	56		
2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)	58		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T)	60		
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - R.)	61		

Sestaveno dne:

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

## 9.3 PŘÍLOHA Č. 3: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY SPOLEČNOSTI KE DNI 31. 10. 2009

### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni 31.10.2009

(v celých tisících Kč)

IČ
XXXXXX

Název a sídlo účetní jednotky

XXXXXXXXXX

XXXXXX

XXXX

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	27 263	34 695
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	15 204	20 114
+	Obchodní marže (I. - A.)	03	12 059	14 581
II.	Výkony (II.1. až II.3.)	04	18 499	22 709
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	18 044	22 616
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	455	93
3.	Aktivace	07	0	0
B.	Výkonová spotřeba (B.1. + B.2.)	08	15 700	15 779
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	7 950	9 763
2.	Služby	10	7 750	6 016
+	Přidaná hodnota (I. - A. + II. - B.)	11	14 858	21 511
C.	Osobní náklady (součet C.1. až C.4.)	12	11 676	11 707
C. 1.	Mzdové náklady	13	8 469	8 513
2.	Odměny členům orgánu společnosti a družstva	14	0	0
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	2 777	2 964
4.	Sociální náklady	16	430	230
D.	Daně a poplatky	17	209	64
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1 663	1 681
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálů (III.1. + III.2.)	19	6 349	1 072
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	5 363	115
2.	Tržby z prodeje materiálů	21	986	957
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. majetku a materiálů (F.1. + F.2.)	22	798	689
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	391	0
2.	Prodaný materiál	24	407	689
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-6 681	-136
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	739	8
H.	Ostatní provozní náklady	27	7 062	356
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek (+) až V.)	30	7 219	8 230

IČ: XXXXX

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VII.1. až VII.3.)	33	0	0
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	7	22
N.	Nákladové úroky	43	819	932
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	490	367
O.	Ostatní finanční náklady	45	860	535
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	48	-1 182	-1 078
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (Q.1. + Q.2.)	49	1 017	1 404
Q. 1.	- splatná	50	1 017	1 404
2.	- odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - Q.)	52	5 020	5 748
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (S.1 + S.2)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56	0	0
2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T)	60	5 020	5 748
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - R.)	61	6 037	7 152

Sestaveno dne: 5.1.2010

Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: Výroba zdravotnických přístrojů a zařízení, chirurg

Podpisový záznam:




## 9.4 PŘÍLOHA Č. 4: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY SPOLEČNOSTI KE DNI 31. 10. 2010

### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni 31.10.2010

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

IČ
XXXXXX

XXXXXXXXXX

XXXXXX

XXXX

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	51 049	27 263
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	31 364	15 204
+	Obchodní marže (I. - A.)	03	19 685	12 059
II.	Výkony (II.1. až II.3.)	04	17 582	18 499
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	16 586	18 044
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	996	455
3.	Aktivace	07	0	0
B.	Výkonová spotřeba (B.1. + B.2.)	08	19 127	15 700
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	11 347	7 950
2.	Služby	10	7 780	7 750
+	Přidaná hodnota (I. - A. + II. - B.)	11	18 140	14 858
C.	Osobní náklady (součet C.1. až C.4.)	12	12 403	11 676
C. 1.	Mzdové náklady	13	8 939	8 469
2.	Odměny členům orgánu společnosti a družstva	14	0	0
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	3 000	2 777
4.	Sociální náklady	16	464	430
D.	Daně a poplatky	17	189	209
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1 801	1 663
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálů (III.1. + III.2.)	19	1 093	6 349
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	0	5 363
2.	Tržby z prodeje materiálů	21	1 093	986
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. majetku a materiálů (F.1. + F.2.)	22	285	798
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	391
2.	Prodaný materiál	24	285	407
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	926	-6 681
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	314	739
H.	Ostatní provozní náklady	27	932	7 062
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek (+), až V.)	30	3 011	7 219

IČ: XXXXX


Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VII.1. až VII.3.)	33	0	0
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	0	7
N.	Nákladové úroky	43	586	819
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	249	490
O.	Ostatní finanční náklady	45	662	860
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	48	-999	-1 182
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (Q.1. + Q.2.)	49	503	1 017
Q. 1.	- splatná	50	503	1 017
2.	- odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - Q.)	52	1 509	5 020
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (S.1 + S.2)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56	0	0
2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T.)	60	1 509	5 020
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - R.)	61	2 012	6 037

Sestaveno dne: 5.1.2011

Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: Výroba zdravotnických přístrojů a zařízení, chirurg

Podpisový záznam:



## 9.5 PŘÍLOHA Č. 5: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY SPOLEČNOSTI KE DNI 31. 10. 2011

### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění v plném rozsahu ke dni 31.10.2011 (v celých tisících Kč)

IČ
XXXXXX

Název a sídlo účetní jednotky

XXXXXXXXXX  
XXXXXX  
XXXX

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	17 292	51 049
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	16 836	31 364
+	Obchodní marže (I. - A.)	03	456	19 685
II.	Výkony (II.1. až II.3.)	04	26 039	17 582
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	28 109	16 586
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	-2 070	996
3.	Aktivace	07	0	0
B.	Výkonová spotřeba (B.1. + B.2.)	08	15 324	19 127
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	9 749	11 347
2.	Služby	10	5 575	7 780
+	Přidaná hodnota (I. - A. + II. - B.)	11	11 171	18 140
C.	Osobní náklady (součet C.1. až C.4.)	12	12 248	12 403
C. 1.	Mzdové náklady	13	8 840	8 939
2.	Odměny členům orgánu společnosti a družstva	14	0	0
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	2 948	3 000
4.	Sociální náklady	16	460	464
.	Daně a poplatky	17	98	189
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	2 001	1 801
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálů (III.1. + III.2.)	19	671	1 093
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	0	0
2.	Tržby z prodeje materiálů	21	671	1 093
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. majetku a materiálu (F.1. + F.2.)	22	273	285
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0
2.	Prodaný materiál	24	273	285
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	117	926
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	185	314
H.	Ostatní provozní náklady	27	465	932
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek (+), až V.)	30	-3 175	3 011

IČ: XXXXX

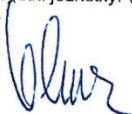
Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VII.1. až VII.3.)	33	0	0
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	13	0
N.	Nákladové úroky	43	533	586
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	189	249
O.	Ostatní finanční náklady	45	423	662
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	48	-754	-999
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (Q.1. + Q.2.)	49	0	503
Q. 1.	- splatná	50	0	503
2.	- odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - Q.)	52	-3 929	1 509
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (S.1 + S.2)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56	0	0
2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)	58	0	0
T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T)	60	-3 929	1 509
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - R.)	61	-3 929	2 012

Sestaveno dne: 20.12.2011

Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: Výroba zdravotnických přístrojů a zařízení, chirurg

Podpisový záznam:





## 9.6 PŘÍLOHA Č. 6: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY SPOLEČNOSTI KE DNI 31. 10. 2012

### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni 31.10.2012

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

XXXXXXXXXX

XXXXXX

XXXX

IČ
XXXXXX

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	15 716	17 292
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	12 138	16 836
+	Obchodní marže (I. - A.)	03	3 578	456
II.	Výkony (II.1. až II.3.)	04	21 223	26 039
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	17 589	28 109
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	3 634	-2 070
3.	Aktivace	07	0	0
B.	Výkonová spotřeba (B.1. + B.2.)	08	11 012	15 324
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	8 057	9 749
2.	Služby	10	2 955	5 575
+	Přidaná hodnota (I. - A. + II. - B.)	11	13 789	11 171
C.	Osobní náklady (součet C.1. až C.4.)	12	10 725	12 248
C. 1.	Mzdové náklady	13	7 730	8 840
2.	Odměny členům orgánu společnosti a družstva	14	0	0
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	2 575	2 948
4.	Sociální náklady	16	420	460
D.	Daně a poplatky	17	127	98
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	2 087	2 001
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálů (III.1. + III.2.)	19	677	671
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	83	0
2.	Tržby z prodeje materiálů	21	594	671
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. majetku a materiálu (F.1. + F.2.)	22	283	273
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	38	0
2.	Prodaný materiál	24	245	273
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	107	117
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	36	185
H.	Ostatní provozní náklady	27	394	465
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek (+), až V.)	30	779	-3 175

IČ: XXXXX

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VII.1. až VII.3.)	33	0	0
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	0	13
N.	Nákladové úroky	43	495	533
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	128	189
O.	Ostatní finanční náklady	45	387	423
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	48	-754	-754
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (Q.1. + Q.2.)	49	0	0
Q. 1.	- splatná	50	0	0
2.	- odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - Q.)	52	25	-3 929
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (S.1 + S.2)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56	0	0
2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společnickům (+/-)		0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T.)	60	25	-3 929
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - R.)	61	25	-3 929

Sestaveno dne: 18.12.2012

Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: Výroba zdravotnických přístrojů a zařízení, chirurg

Podpisový záznam:



## 9.7 PŘÍLOHA Č. 7: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY SPOLEČNOSTI KE DNI 31. 10. 2013

### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění v plném rozsahu ke dni 31.10.2013 (v celých tisících Kč)

IČ
XXXXXX

Název a sídlo účetní jednotky

XXXXXXXXXX  
XXXXXXXX  
XXXXX

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnosť v účetním období	
			běžném	1
I.	Tržby za prodej zboží	01	10 428	15 716
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	7 958	12 138
+	Obchodní marže (I. - A.)	03	2 470	3 578
II.	Výkony (II.1. až II.3.)	04	17 059	21 223
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	17 632	17 589
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	-573	3 634
3.	Aktivace	07	0	0
B.	Výkonová spotřeba (B.1. + B.2.)	08	8 992	11 012
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	5 790	8 057
2.	Služby	10	3 202	2 955
+	Přidaná hodnota (I. - A. + II. - B.)	11	10 537	13 789
C.	Osobní náklady (součet C.1. až C.4.)	12	8 238	10 725
C. 1.	Mzdové náklady	13	5 978	7 730
2.	Odměny členům orgánu společnosti a družstva	14	0	0
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	1 962	2 575
4.	Sociální náklady	16	298	420
D.	Dané a poplatky	17	111	127
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1 854	2 087
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálů (III.1. + III.2.)	19	898	677
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	390	83
2.	Tržby z prodeje materiálu	21	508	594
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. majetku a materiálu (F.1. + F.2.)	22	354	283
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	173	38
2.	Prodaný materiál	24	181	245
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-8	107
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	21	36
H.	Ostatní provozní náklady	27	284	394
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek (+), až V.)	30	623	779

IČ: XXXXX

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VII.1. až VII.3.)	33	0	0
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	0	0
N.	Nákladové úroky	43	406	495
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	38	128
O.	Ostatní finanční náklady	45	224	387
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	48	-592	-754
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (Q.1. + Q.2.)	49	0	0
Q. 1.	- splatná	50	0	0
2.	- odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - Q.)	52	31	25
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (S.1 + S.2)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56	0	0
2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)	58	0	0
T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T)	60	31	25
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - R.)	61	31	25

Sestaveno dne: 17.12.2013

Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: Výroba zdravotnických přístrojů a zařízení, dle

Podpisový záznam:

