

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra ekonomiky



Bakalářská práce

Využití cash flow v internetovém obchodě

Petra DOROTÍKOVÁ

© 2015 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Petra Dorotíková

Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

Využití cash flow v internetovém obchodě

Název anglicky

Application of cash flow in the internet shop

Cíle práce

Hlavním cílem bakalářské práce je posoudit na konkrétním internetovém obchodě, účtující v podvojném účetnictví na měsíčních výkazech za rok 2013, vlivy působící na vývoj peněžních toků a vymezit návrhy na další stabilizaci cash flow.

Dílčí cíle:

1. vymezení teoretických přístupů – definice cash flow, metody určování cash flow a finanční plánování
2. základní charakteristika podniku
3. výpočty, analýzy
4. návrhy, závěry a doporučení

Metodika

V teoretické části bude čerpáno z pevných knih – ISBN, časopisů – ISSN v českém a anglickém jazyce.

V praktické části budou analyzovány účetní výkazy firmy AZ CARE s.r.o., která provozuje internetový obchod. Aplikace těchto účetních výkazů, za jednotlivé měsíce za rok 2013, bude provedena pomocí účetního programu Pohoda, ve které firma vede podvojný účetnictví. Budou použity výpočty, tabulky a grafy v programu EXCEL

Závěrem budou konkretizovány návrhy a doporučení.

Doporučený rozsah práce

30-50 stran textu

Klíčová slova

cash flow, příjmy, výdaje, internetový obchod, ekonomika podniku

Doporučené zdroje informací

- 1) DLUHOŠOVÁ, Dana. Finanční řízení a rozhodování podniku. Praha : Ekopress, s. r. o., 2008. 192 s. ISBN 978-80-86929-44-6.
- 2) HOLEČKOVÁ, Jaroslava. Fynanční analýza firmy. Praha : ASPI – Wolters Kluwer, 2008. 208 s. ISBN 978-80-7357-392-8.
- 3) KALOUDA, František. Finanční řízení podniku. Plzeň : Aleš Čeněk, 2009. 279 s. ISBN 978-80-7380-174-8.
- 4) KISLINGEROVÁ, Eva. Manažerské finance. Praha : C.H.BECK, 2010. 745 s. ISBN 978-80-7279-903-0.
- 5) KOVANICOVÁ, Dana. Jak porozumět světovým, českým účetním výkazům. Praha : Polygon, 2004. 284 s. ISBN 80-7273-095-9.
- 6) KOVANICOVÁ, Dana. Poklady skryté v účetnictví. Díl I., jak porozumět účetním výkazům EU, IAS, US GAAP, ČR. Praha : Polygon, 2001. 274 s. ISBN 80-7273-047-9.

Předběžný termín obhajoby

2015/16 ZS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Helena Řezbová, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra ekonomiky

Elektronicky schváleno dne 20. 11. 2015

prof. Ing. Miroslav Svatoš, CSc.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 20. 11. 2015

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 20. 11. 2015

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci „Využití cash flow v internetovém obchodě“ 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 30. 11. 2015

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala paní Ing. Heleně Řezbové, Ph.D. za vedení mé bakalářské práce, za cenné připomínky a odborné rady, které přispěly k vypracování této práce. Dále bych ráda poděkovala vedení společnosti AZ CARE s.r.o., které mi poskytlo potřebné informace a výkazy.

Využití cash flow v internetovém obchodě

Application of cash flow in the internet shop

Souhrn

Hlavním cílem bakalářské práce je posoudit na konkrétním internetovém obchodě, účtující v podvojném účetnictví na měsíčních výkazech za rok 2013 a 2014, vlivy působící na vývoj peněžních toků. Významné je poukázat na vliv likvidace pohledávek a závazků. Bude zde definován pojem cash flow, podrobně rozebrány metody určování cash flow a finanční plánování. V praktické části bude charakterizována společnost AZ CARE s.r.o., která provozuje internetový obchod a analyzovány výkazy společnosti, jako je rozvaha a výkaz zisku a ztráty. Bude provedena analýza peněžních toků z hlavní výdělečné činnosti, z investiční činnosti a z finanční činnosti. V poslední části bude společnost analyzována pomocí výpočtů ukazatelů finančního hospodaření. Budou použity vzorce k jednotlivým výpočtům ekonomických ukazatelů a vytvořeny tabulky a grafy v programu Excel. Závěrem budou konkretizovány návrhy a doporučení.

Summary

The main objective of this thesis is to assess the specific online shop keeping accounts in double-entry accounting the monthly statements for 2013 and 2014, the influences on the development of cash flows. It is significant to point out the impact of the liquidation of receivables and payables. Will there be defined term cash flow, analyzed in detail methods for determining the cash flow and financial planning. In the practical part will be characterized by AZ CARE Ltd., which operates a shop and analyzed reports of the Company, as the balance sheet and profit and loss account. Will analyze cash flow from ordinary activities, investing activities and financing activities. The last part of the company will be analyzed using calculation of financial management. They will use a formula to calculate to individual of economic indicators and created tables and graphs in Excel. Finally, will be concretised proposals and recommendations.

Klíčová slova: cash flow, příjmy, výdaje, internetový obchod, ekonomika podniku

Keywords: cash flow, income, expenses, internet shop, Business Economics

Obsah

1	Úvod.....	9
2	Cíl práce a metodika	10
3	Přehled řešené problematiky.....	12
	3.1 Cash flow	12
	3.1.1 Základní terminologie.....	13
	3.1.2 Ukazatelé cash flow	15
	3.2 Přehled o peněžních tocích	17
	3.3 Způsoby tvorby výkazu cash flow	17
	3.3.1 Cash flow z provozní činnosti	18
	3.3.2 Cash flow z investiční činnosti	19
	3.3.3 Finanční cash flow	19
	3.4 Metody určování cash flow.....	19
	3.4.1 Přímá metoda	19
	3.4.2 Nepřímá metoda.....	20
	3.5 Cash flow a vazba na účetní výkazy	20
	3.5.1 Rozvaha	21
	3.5.2 Výkaz zisku a ztráty.....	22
	3.5.3 Změny položek rozvahy, výsledovky a cash flow	23
	3.6 Plánování příjmů a výdajů	24
	3.6.1 Finanční plánování.....	24
	3.6.2 Plán peněžních toků	25
4	Vlastní práce	27
	4.1 Charakteristika účetní jednotky	27
	4.2 Sortiment společnosti.....	27
	4.3 Dodavatelé	29
	4.4 Dodavatelé služeb	32
	4.5 Odběratelé.....	36
	4.6 Zaměstnanci společnosti	39
	4.7 Řídící struktura společnosti	42
	4.8 Rozbor výkazů	43
	4.8.1 Rozvaha	43

4.8.1.1 Aktiva.....	44
4.8.1.2 Pasiva.....	45
4.8.2 Výkaz zisku a ztráty.....	46
4.8.2.1 Výnosy.....	46
4.8.2.2 Náklady.....	47
4.8.2.3 Průběžné položky.....	48
4.8.2.4 Výsledek hospodaření.....	48
4.9 Koncept výkazu cash flow.....	48
4.9.1 Cash flow.....	48
4.9.2 Analýza výkazu cash flow společnosti.....	49
4.9.3 Přehled o peněžních tocích společnosti.....	49
4.9.4 Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období.....	50
4.9.5 Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním.....	51
4.9.6 Peněžní toky z provozní činnosti.....	51
4.9.7 Peněžní toky z investiční činnosti.....	55
4.9.8 Peněžní toky z finanční činnosti.....	56
4.9.9 Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků.....	58
4.9.10 Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období.....	59
4.10 Poměrový ukazatele s využitím cash flow.....	60
5 Zhodnocení výsledků.....	69
5.1 Návrhy a doporučení.....	72
6 Závěr.....	73
Seznam použitých zdrojů.....	74
Seznam tabulek.....	75
Seznam grafů.....	76
Seznam obrázků.....	77
Přílohy.....	77

1 Úvod

Povinnosti řady společností je na konci účetního období vystavovat výkazy účetní závěrky jako je rozvaha a výkaz zisku a ztráty. Tyto výkazy se nesestavují na bázi hotovosti, jsou sestavovány podle aktuálního principu, tzn. náklady a výnosy se účtují do období, se kterým časově a věcně souvisejí. Společnost z těchto výkazů nezjistí, jakým způsobem využila peněžní prostředky a kolik jich za uvedené období vyprodukovala. Společnost, i když výkaz zisku a ztráty vykazuje zisk, může mít finanční problémy. Aby těmto problémům předešla, může využít výkaz cash flow, který výkazy účetní závěrky doplňuje. Je to vlastně přehled o peněžních tocích společnosti.

Hlavní účelem výkazu cash flow je evidence příjmů a výdajů peněžních prostředků a jejich rozdělení podle účelů, na které byly vydány nebo z jaké činnosti byly přijaty. Cash flow je v tomto výkazu rozděleno na cash flow z provozní činnosti, z finanční činnosti a investiční činnosti.

Výkaz cash flow neposkytuje pouze informace o zhodnocení finanční situace minulého a současného hospodaření společnosti, ale má také význam pro odhad budoucího vývoje společnosti.

Téma bakalářské práce je Využití cash flow v internetovém obchodě. Toto téma jsem si vybrala z důvodu dobré dostupnosti potřebných informací a dat od společnosti AZ CARE s.r.o. u které jsem byla zaměstnaná. Cílem je posoudit na této společnosti, která je vlastníkem internetového obchodu, a která účtuje v podvojném účetnictví, na měsíčních výkazech za rok 2013 a 2014, vlivy působící na vývoj peněžních toků a vymezit návrhy a další stabilizaci cash flow.

2 Cíl práce a metodika

Hlavním cílem bakalářské práce je posoudit na konkrétním internetovém obchodě, účtující v podvojném účetnictví na měsíčních výkazech za rok 2013 a 2014, vlivy působící na vývoj peněžních toků. Významné je poukázat na vliv likvidace pohledávek a závazků. V teoretické části bude čerpáno z pevných knih – ISBN, časopis – ISSN v českém a anglickém jazyce. Bude zde definován pojem cash flow, podrobně rozebrán sestavování výkazu cash flow, metody určování cash flow a ukazatele cash flow.

V praktické části bude charakterizována společnost AZ CARE s.r.o., která provozuje internetový obchod a budou analyzovány výkazy - Výkaz zisku a ztráty společnosti, rozvaha a výkaz cash flow. Aplikace těchto účetních výkazů, za jednotlivé měsíce roků 2013 a 2014, bude provedena pomocí účetního programu POHODA, ve kterém společnost vede podvojně účetnictví. Bude rozebrána řídicí struktura společnosti, zaměstnanci a mzdové náklady, které jsou ve větší míře hrazeny státními dotacemi. Bude poukázáno na sortiment internetového obchodu, ze kterého měla společnost největší tržby za období 4-12/2013 a to z důvodu vzniku společnosti a 1-9/2014 z důvodu přesnějších výpočtů pro výkaz cash flow. Dále budou rozebráni odběratelé, kteří se dělí na fyzické a právnické osoby a způsobu úhrady za zboží a služby a dodavatelé, od kterých společnost nakupuje jak zboží, tak i služby. Dále bude poukázáno na likvidaci pohledávek a závazků a možnosti urychlení peněžního toku. Dále budou rozebrány výkazy rozvaha, výkaz zisku a ztráty a výkaz cash flow. Bude provedena analýza peněžních toků z hlavní výdělečné činnosti, z investiční činnosti a z finanční činnosti. V poslední části bude společnost analyzována pomocí výpočtů ukazatelů finančního hospodaření. Budou použity vzorce k jednotlivým výpočtům ekonomických ukazatelů:

$$1) \text{ Rentabilita tržeb z cash flow (v \%)} = \frac{\text{Provozní cash flow}}{\text{Tržby}} \quad (\text{Landa, 2007})$$

$$2) \text{ Rentabilita vlastního kapitálu (v \%)} = \frac{\text{Provozní cash flow}}{\text{Vlastní kapitál}} \quad (\text{Sedláček, 2010})$$

$$3) \text{ Rentabilita celkových aktiv (v \%)} = \frac{\text{Provozní cash flow}}{\text{Celková aktiva}} \quad (\text{Král, 2010})$$

$$4) \text{ Celková likvidita (v \%)} = \frac{\text{Provozní cash flow}}{\text{Krátkodobé závazky}} \quad (\text{Ryneš, 2009})$$

$$5) \text{ Úroková způsobilost} = \frac{\text{Provozní cash flow}}{\text{Zaplacené úroky}} \quad (\text{Synek, 2007})$$

Dále budou použity tabulky a grafy v programu EXCEL.

Cílem praktické části bude, ukázat jak široké využití cash flow ve společnosti může mít. Závěrem budou konkretizovány návrhy a doporučení.

3 Přehled řešené problematiky

3.1 Cash flow

Pojem cash vyjadřuje prostředky na běžných účtech u bank a pokladní hotovost. Jako český ekvivalent se používá označení hotovost. Na rozdíl od toho ukazatel krátkodobý finanční majetek, který je položkou rozvahy, zahrnuje hotovost, tj. peníze na pokladně a běžných účtech. Krátkodobé cenné papíry a podíly splatné do jednoho roku, sloužící k dočasnému uložení volné hotovosti. Ukazatel krátkodobý finanční majetek vstupuje do výpočtu ukazatelů likvidity.

Pojem cash flow, který se už téměř nepřekládá, je používán ve dvou rozdílných významech:

- přehled o peněžních tocích, ať už minulých či plánovaných,
- ukazatel, charakterizující sumu nebo zůstatek příjmů a výdajů určité kategorie, nejčastěji se jedná o provozní cash flow, investiční cash flow, finanční cash flow, ale i volné cash flow, čisté cash flow apod. (Režňáková a kol., 2010).

Sedláček (2010) uvádí, že cash flow vzniklo v USA a od 60. let minulého století se tvorba výkazu cash flow objevuje jako doporučení pro organizace. Ministerstvo financí uvádí, že pod pojmem peněžní tok se rozumí pohyb peněžních prostředků a ekvivalentů.

Peněžní tok je významnou složkou finanční analýzy podniku. Pomocí výkazu o peněžních tocích můžeme předpovídat výši, načasování a míru jistoty budoucích peněžních toků organizace. Výkaz o peněžních tocích tedy informuje uživatele jednak o způsobu, jakým společnost peněžní prostředky vyprodukovala a také o způsobu jejich využití (Ryneš, 2009). V právních předpisech České republiky není přesně vymezena struktura výkazu cash flow. Je pouze stanoven rámec, v němž se podnik při sestavování výkazu musí pohybovat.

Koncepce výkazu cash flow je založena na příjmech a výdajích, respektive na skutečných hotovostních tocích (Kislingerová, 2010)

Růčková (2010) vyjadřuje cash flow, jako rovnicí:

$$\text{Cash flow} = \text{zisk} + \text{odpisy} \pm \text{změna dlouhodobých rezerv}$$

3.1.1 Základní terminologie

Mezi základní terminologii patří například peněžní prostředky, peněžní ekvivalenty, cash management, který označuje řízení hotovosti, jako je řízení stavu peněz na účtech a v pokladně. Mezi další pojmy patří likvidnost, likvidita, solventnost a platební schopnost. Obsah těchto termínů se někdy zaměňuje.

Peněžní prostředky jsou peníze v hotovosti včetně cenin, peněžní prostředky na účtu včetně případného pasivního zůstatku běžného účtu a peníze na cestě.

Peněžní ekvivalenty představují krátkodobý likvidní majetek, který je snadno a pohotově směnitelný za předem známou částku peněžních prostředků. U tohoto majetku se nepředpokládají významné změny hodnoty v čase. Peněžní ekvivalenty si každá účetní jednotka definuje dle svého rozhodnutí (Knápková a kol., 2013).

Likvidnost vyjadřuje míru obtížnosti a rychlosti přeměny majetku na peněžní hotovost. Je obecnou charakteristikou majetku a liší se dle druhu majetku. Nejlikvidnější složkou podnikového majetku je krátkodobí finanční majetek. Nejméně likvidní složkou je dlouhodobý majetek, který se do peněžní formy vrací po dobu několika let.

Likvidita podniku, nazývaná relativní likvidita je schopnost podniku v případě potřeby včasné úhrady krátkodobých dluhů přeměnit jednotlivé složky majetku do hotovostní formy (Martinovičová a kol., 2014). Měří se poměrovými ukazateli finanční analýzy:

běžná likvidita je označována také jako likvidita 3. stupně, měří, kolikrát oběžný majetek podniku převyšuje krátkodobé závazky. Složky oběžného majetku – zásoby, krátkodobé pohledávky a krátkodobý finanční majetek – jsou v krátkém časovém horizontu schopny proměnit se v hotovost, a tedy jsou připraveny k úhradě závazku:

Zásoby + pohledávky + finanční majetek

Běžná likvidita = krátkodobé cizí zdroje

Hodnota tohoto ukazatele by měla být vyšší než 1 (Režňáková a kol., 2010).

Další likviditou je **likvidita pohotová** je označována také jako likvidita 2. stupně, poměruje krátkodobé pohledávky a krátkodobý finanční majetek ke krátkodobým závazkům:

pohledávky + finanční majetek

Pohotová likvidita = krátkodobé cizí zdroje

Pokud hodnota ukazatele nabývá ≥ 1 , podnik by měl být schopný uhradit všechny své krátkodobé závazky z disponibilní hotovosti, z prodeje krátkodobých cenných papírů a proměnou pohledávek v hotovost.

Hotovostní likvidita je označována jako likvidita 1. stupně, vyjadřuje, jakou část krátkodobých závazků je podnik schopný splatit okamžitě. Vypočítává se následujícím způsobem:

finanční majetek

Hotovostní likvidita= krátkodobé cizí zdroje

(Martinovičová a kol., 2014).

Vysoký stav hotovosti, je znakem neefektivního cash managementu a však v období nestability, recese je vhodné, aby měl podnik vyšší rezervu hotovosti, která mu umožní eliminovat výpadky v inkasu z důvodu platební neschopnosti odběratelů.

Solventnost je obecným vyjádřením schopnosti podniku hradit včas vzniklé závazky. Je to stav okamžikový.

Platební schopnost je vyjádřením dlouhodobé schopnosti podniku hradit v požadované podobě a na požadovaném místě všechny splatné závazky. Základním předpokladem zachování platební schopnosti podniku je časový soulad disponibilních zdrojů financování a doby vázanosti majetku v podniku, který je ze zdrojů pořízen (Režňáková a kol., 2010).

3.1.2 Ukazatelé cash flow

U ukazatelů, kteří využívají cash flow je velká podobnost jako při výpočtech ukazatelů rentability kapitálu. V tomto případě vstupuje cash flow do výpočtu ukazatelů hodnocení výkonnosti podniku na místo zisku. Cash flow jako ukazatel má zpravidla formu čistého příjmu, který se zjednodušeně určuje, jako zisk po zdanění navýšený o odpisy:

$$\text{Čisté cash flow} = \text{zisk po zdanění} + \text{odpisy}$$

(Režňáková a kol., 2010).

Takto upravené cash flow se může použít k výpočtům následujících poměrových ukazatelů:

1) Rentabilita tržeb – ukazatel vyjadřuje, jak je podnik ziskový ve vztahu k tržbám. Uvádí, kolik zisku v Kč podnik získá z jedné Kč tržeb. Pokles znamená, buďto zvýšení objemu výnosů, nebo pokles provozního cash flow (Sedláček, 2010).

Vzorec pro výpočet uvádí tento:

$$\text{Rentabilita tržeb z cash flow (v \%)} = \frac{\text{Provozní cash flow}}{\text{Tržby}} \times 100$$

2) Rentabilita cizího kapitálu – ukazatel vyjadřuje schopnost podniku hradit svoje závazky. Vyjadřuje, kolikanásobně jsou roční příjmy vyšší než dluhy podniku (Režňáková a kol., 2010). Rentabilita cizího kapitálu se vypočítá takto:

$$\text{Rentabilita cizího kapitálu z cash flow (v \%)} = \frac{\text{Provozní cash flow}}{\text{Cizí kapitál}} \times 100$$

3) Rentabilita vlastního kapitálu – tento ukazatel vyjadřuje, jak je zhodnocen celkový vlastní kapitál (Březinová, 2014).

$$\text{Rentabilita vlastního kapitálu z cash flow (v \%)} = \frac{\text{Provozní cash flow}}{\text{Vlastní kapitál}} \times 100$$

4) Rentabilita celkového kapitálu – jedná se o ukazatel, který popisuje výnosnost vlastního kapitálu po připojení cizích dlouhodobých zdrojů k vlastnímu kapitálu.

$$\text{Rentabilita celkového kapitálu (v \%)} = \frac{\text{Provozní cash flow}}{\text{Celkový kapitál}} \times 100$$

5) Míra úrokového krytí – při výpočtu zadluženosti společnosti se nezohledňuje výše úroků, kterou je potřeba hradit. To, jak je společnost schopna pokrýt úroky ze svého výsledku hospodaření, vyjadřuje míra úrokového krytí. Ukazatel informuje o tom, kolikrát je zisk vyšší než úroky (Režňáková a kol., 2010).

$$\text{Míra úrokového krytí} = \frac{\text{Provozní cash flow}}{\text{Placené úroky}}$$

6) Obratová rentabilita – informuje podnik o finanční efektivitě hospodaření. Obratem jsou v tomto ukazateli příjmy běžné činnosti podniku.

$$\text{Obratová rentabilita (v \%)} = \frac{\text{Provozní cash flow}}{\text{Tržby}} \times 100$$

V praktické části budou jednotlivé ukazatele využity v praxi. Pomocí výpočtu jednotlivých ukazatelů budou ukázány, v jaké situaci je firma v souvislosti s ukazateli, které využívají cash flow.

3.2 Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích podává informace o peněžních tocích v průběhu účetního období. Informace o spotřebě výrobních faktorů a tvorbě výsledků hospodaření poskytuje účetnictví, které je založeno na akruálním principu. Podstatou tohoto principu je, že náklady a výnosy se účtují v tom období, se kterým věcně a časově souvisejí, nezávisle na tom, jestli v tom období došlo k uskutečnění platby. To způsobuje nesoulad příjmů a výdajů s výnosy a náklady, který může mít dva důvody, a to časový a věcný.

Časový nesoulad se řeší tzv. časovým rozlišením nákladů a výnosů a vzniká, když náklady daného období nebyly uhrazeny v daném období, tím vznikají výdaje budoucích období, náklady příštího období, které byly uhrazeny v běžném období. Dále pak jsou to výnosy související s běžným obdobím, ale platba nebyla poskytnuta, tím vznikají příjmy budoucích období. V poslední řadě jsou to výnosy příštího období, jejichž platba byla provedena v běžném období, ale z hlediska času patří do budoucnosti. Dalším důvodem nesouladu je neuhrazení závazků vůči dodavatelům, zaměstnancům, státu apod. a existence pohledávek vůči obchodním partnerům.

Věcný nesoulad vzniká tehdy, když náklady nejsou výdaji (odpisy), výnosy, které nejsou spojeny s příjmem hotovosti (aktivace vlastních výkonů), výdaje, které nejsou náklady (splátka bankovního úvěru) a v poslední řadě příjmy, které nejsou výnosem (dotace). Z tohoto důvodu vzniká potřeba samostatného vykazování peněžních toků (Režňáková a kol., 2010).

3.3 Způsoby tvorby výkazu cash flow

Výkaz cash flow je účetní výkaz srovnávací bilanční formou zdroje tvorby peněžních prostředků (příjmy) s jejich užitím (výdaji) za určité období. Slouží k posouzení skutečné finanční situace. Pro společnosti v České republice znamená sestavování tohoto výkazu na bázi výsledku hospodaření, který je dále upravován o operace zaznamenané v rozvaze, nepeněžní transakce a další operace (Růčková, 2011). Výhodou sestavování výkazu cash flow je, že není ovlivněn odepisováním majetku. Tento děj vysvětluje, tak že při využití zrychleného i rovnoměrného odepisování vykazují účetní jednotky stejné cash flow, ale výsledek hospodaření se může výrazně lišit. Je to dáno tím, že účetní odpisy nejsou spojeny s

pohybem peněžních prostředků. Cash flow není zkreslováno ani časovým rozlišením. Při sestavování výkazu je nutné přesně vycházet ze změn rozvahových stavů na konci běžného účetního období a stavu k poslednímu dni minulého účetního období. Doporučuje se sestavit výkaz o peněžních tocích v několika krocích. Prvním krokem je ověření základní vazby změn stavů rozvahových položek na položky výkazu o peněžních tocích. Druhým krokem je úprava výkazu o položky z oblastí dlouhodobého majetku a vlastního kapitálu. Třetím krokem je úprava výkazu o specifické položky.

Předpokladem pro zdárné a smysluplné sestavení výkazu cash flow je vyjasnění si následujících otázek: jaká vstupní data budou použita, jaká bude obsahová náplň pojmu peněžní prostředky, jaká bude struktura výkazu cash flow a jakou formu bude mít výkaz cash flow (bilanční nebo sloupcovou). (Knápková a kol., 2013)

Obecně lze říci, že datovou základnou výkazu cash flow je účetnictví. Využití údajů z účetnictví závisí na tom, kdo daný výkaz sestavuje. Buďto je to externí uživatel, který má přístup pouze k účetní závěrce podniku, a proto může výkaz sestavit pouze v hrubém členění na jednotlivé činnosti. Takovýto uživatel si může udělat obrázek o hospodaření podniku a jeho platební schopnosti, ale pro účely podrobnější analýzy jsou dané údaje naprosto nedostačující. Výkaz cash flow je v tomto případě dáván dohromady prostřednictvím změn stavu položek rozvahy a pomocí nákladových a výnosových položek z výsledovky. Pak to jsou pracovníci zodpovědní za vedení účetnictví a přípravu podkladů pro finanční řízení podniku, kteří využívají, resp. měli by využívat, veškerých dostupných informací s ohledem na to, aby takto vystavený výkaz cash flow mohl sloužit k efektivnímu hodnocení a následnému plánování finančních politik daného podniku. Zde je nutné čerpat informace z jednotlivých syntetických a analytických účtů a ostatních interních dokladů (Růčková, 2011).

Výkaz je možno rozdělit na tři základní části: provozní činnost, investiční činnost a finanční činnost.

3.3.1 Cash flow z provozní činnosti

Obsahem provozního cash flow jsou příjmy a výdaje související s hlavní činností podniku, tj. s jeho každodenním provozem

Za provozní činnost jsou obvykle považovány i příjmy a výdaje z mimořádné činnosti, přijaté a vyplacené úroky, přijaté dividendy (pokud je podnik nezahrne do finanční činnosti) a například vyplacené dividendy (Král, 2010).

Tato část nám umožňuje zjistit, do jaké míry výsledek hospodaření za běžnou činnost odpovídá skutečně vydělaným penězům a jak je produkce peněz ovlivněna změnami pracovního kapitálu a jeho složkami. Jde nám tedy o výsledky provozní činnosti, ale také o změny pohledávek u odběratelů, změny závazků u dodavatelů, změny zásob apod. (Růčková, 2011).

3.3.2 Cash flow z investiční činnosti

Pod pojmem investiční činnost si lze představit pořízení a prodej dlouhodobého majetku a dále činnosti související s poskytováním úvěrů, půjček a výpomocí, které nelze chápat jako součást provozní činnosti (Březinová, 2014). Dosahuje-li společnost kladné cash flow z investiční činnosti, nasvědčuje to odprodeji dlouhodobého majetku, naopak je-li cash flow z investiční činnosti záporné, nasvědčuje to investicím do dlouhodobého majetku, což vytváří pozitivní výhled do budoucnosti.

3.3.3 Finanční cash flow

Finanční činností se obecně rozumí peněžní toky, které vedou ke změně velikosti vlastního kapitálu a dlouhodobých závazků. Kladné cash flow ukazuje přítok peněžních toků od vlastníků či věřitelů do společnosti, záporné cash flow naopak signalizuje odtok peněžních toků k vlastníkům či věřitelům. Hlavní položky cash flow jsou příjmy z dlouhodobých půjček a úvěrů, splátky dlouhodobých půjček a úvěrů, placení dividend, tržby z vydání vlastních akcií (Martinovičová a kol., 2014).

3.4 Metody určování cash flow

Výkaz cash flow je možné sestavovat pomocí dvou metod a to přímo – pomocí sledování příjmů a výdajů podniku za dané období a nepřímou – pomocí transformace zisku do pohybu peněžních prostředků.

3.4.1 Přímá metoda

Sestavování výkazu cash flow přímou metodou představuje sledování jednotlivých položek příjmů a výdajů peněz za dané období. Zjišťování příjmů a výdajů v účetnictví je obtížné. Přímou metodou se zpracovává přehled cash flow mimoúčetně. Tento způsob

sledování by vyžadoval samostatné třídění dokladů, proto se používá především v krátkém časovém období například při plánování příjmů a výdajů na čtvrtletí, měsíc, dekády nebo dny (Režňáková a kol., 2010).

Při využití přímé metody jsou vykázány hlavní skupiny peněžních příjmů a peněžních výdajů provozní činnosti, při jejichž vykázání se vychází z kódování a třídění účetních případů, které se týkají pohybu peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů, do předem stanovených skupin příjmů a výdajů týkající se provozní činnosti. Tuto variantu lze také označovat jako čistou přímou metodu, ze skupin položek nákladů a výnosů za provozní činnosti výkazu zisku a ztrát, které se upravují o změnu stavu materiálu, změnu stavu pohledávek a závazků z provozní činnosti, změna stavu krátkodobého finančního majetku nezahrnutého do finančních ekvivalentů, změny stavu položek přechodných účtů, např. časového rozlišení, další nepeněžní náklady a výnosy, např. na tvorbu rezerv a opravných položek, položky náležející do finanční a investiční činnosti. Tato varianta může být označována jako náhradní (Ryneš, 2009).

3.4.2 Nepřímá metoda

Nepřímá metoda využívá vazby mezi rozvahou a výsledovkou, kterou představuje zisk a vazby mezi přehledem cash flow a rozvahou, kterou představují pohotové finanční prostředky. Z principu duality účetních operací vyplývá, že meziroční změna stavu jakékoli rozvahové položky znamená z hlediska cash flow buďto příliv nebo odliv peněz. Lze tedy říci, že růst aktiv či pokles pasiv znamená odliv peněz, naopak pokles aktiv či růst pasiv znamená příliv peněz (Režňáková a kol., 2010).

3.5 Cash flow a vazba na účetní výkazy

Rozvaha sice přináší informace o stavu peněžních prostředků v minulém a běžném účetním období, tudíž i o přírůstku mezi těmito obdobími, avšak tato informace není dostatečná. Rozvaha neinformuje o způsobu, jakým účetní jednotka vyprodukovala a použila peněžní prostředky. Proto se odvozuje z rozvahy další účetní výkaz, v němž lze zobrazit tok peněžních prostředků, a to přehled o peněžních tocích, neboli cash flow (Březinová, 2014).

Výkaz o peněžních tocích doplňuje výkaz zisku a ztráty o informaci o reálnosti zisků nebo ztrát vykazovaných v rozvaze nebo výsledovce, tj. zda těmto ziskům odpovídá tvorba peněžních prostředků (Ryneš, 2009).

3.5.1 Rozvaha

Pohled na majetkovou a finanční strukturu podniku poskytuje rozvaha (bilance). Rozvaha dává na straně aktiv přehled o výši a struktuře majetku, na straně pasiv o způsobu financování tohoto majetku. Rozvaha se vždy sestavuje k určitému datu a musí platit, že aktiva se rovnají pasivům (Knápková a kol., 2013). Rozvaha je jedním z hlavních finančních výkazů firmy, které se sestavují v účetní závěrce. Kromě konečného stavu z rozvahy můžeme zjistit rovněž počáteční stav rozvahové položky k začátku účetního období. Podvojně účetnictví všechny změny v rozvaze zachycují a zaznamenávají.

Za aktiva je zjednodušeně považován majetek vlastněný nebo ovládaný účetní jednotkou, který je rozlišen podle jeho druhu, formy, v níž se nachází, vyjádřený v peněžních jednotkách (Březinová, 2014). Lze je řadit podle funkce, kterou v podniku plní a také podle času, po který jsou aktiva vázána k podniku. Aktiva a závazky se dělí na dlouhodobý krátkodobý podle doby použitelnosti do jednoho roku nebo více let, u pohledávek a závazků podle sjednané doby splatnosti.

Dlouhodobý majetek slouží podniku obvykle déle jak 1 rok. Lze ho dále rozdělit do tří částí, a to dlouhodobý hmotný, nehmotný a finanční majetek. Dlouhodobý hmotný majetek se postupně opotřebovává a do nákladů se dostává v podobě odpisů.

Nehmotný majetek je v podniku využíván déle jak 1 rok a vstupní cena vyšší než 60 000,- Kč a patří sem především patenty, licence, software, goodwill aj.

Dlouhodobý finanční majetek tvoří cenné papíry a podíly, které firma nakoupila a drží po dobu delší jak 1 rok. Dále pak tvoří aktiva tzv. oběžná aktiva a mohou mít dvě podoby. Jako první je podoba věcná a druhá podoba peněžní. Do oběžných aktiv řadíme také zásoby, pohledávky a krátkodobý finanční majetek (Kovanicová, 2001).

Pasiva jsou zdroje financování aktiv. Pasiva se dělí na vlastní zdroje a cizí zdroje. Vlastní kapitál je v rozvaze dále rozdělen na základní kapitál, který je tvořen peněžními i nepeněžními vklady společníků do firmy. Dále pak na kapitálové fondy, fondy ze zisku a nerozdělený zisk. Do cizího kapitálu patří rezervy a závazky (Březinová, 2014).

Následně je uvedena rozvaha ve zjednodušeném rozsahu:

Tabulka č. 1 - Rozvaha

AKTIVA	PASIVA
1 Dlouhodobý majetek - Dlouhodobý nehmotný majetek - Dlouhodobý hmotný majetek - Dlouhodobý finanční majetek	1 Vlastní kapitál - Základní kapitál - Kapitálové fondy - Fondy ze zisku
2 Oběžný majetek - Zásoby - Krátkodobé pohledávky - Dlouhodobé pohledávky - Finanční majetek	- Výsledek hospodaření 2 Cizí zdroje - Rezervy - Krátkodobé závazky - Dlouhodobé závazky
3 Ostatní aktiva	- Bankovní úvěry 3 Ostatní pasiva
CELKEM AKTIVA	CELKEM PASIVA

Zdroj: Sedláček 2010

3.5.2 Výkaz zisku a ztráty

Tvorba výsledku hospodaření za aktuální účetní období je konkrétně zachycena ve výkazu zisku a ztráty. Výsledek hospodaření představuje rozdíl mezi výnosy a náklady bez ohledu na to, zda vznikají skutečně reální peněžní příjmy nebo výdaje. Z tohoto důvodu je pro finanční řízení podniku, a to zejména z důvodu udržení jeho platební schopnosti, nutné sledovat tok peněžních prostředků – cash flow (Březinová, 2014).

Tento výkaz může být sestaven v druhovém nebo účelovém členění.

Druhové členění sleduje povahu nákladů, tj. jaké druhy nákladů byly vynaloženy (např. spotřeba materiálu, mzdové náklady).

Účelové členění sleduje naopak příčinu vzniku nákladů, tj. na jaký účel byly vynaloženy (např. na výrobu, správu, odbyt) (Knápková a kol., 2013).

Výsledek hospodaření vzniká porovnáním výnosů a nákladů, přičemž pokud jsou výnosy vyšší než náklady, účetní jednotka vykáže zisk, v případě, že náklady převyšují výnosy, má účetní jednotka ztrátu (Březinová, 2014).

Náklady jsou finančně oceněnou spotřebou výrobních faktorů včetně veřejných výdajů, která je vyvolána tvorbou podnikových výnosů. V účetním pojetí je to vlastně spotřeba hodnot v daném období vyjádřená ve finančním účetnictví. Podnik tvoří především náklady provozní, finanční, mimořádné a odpisy (Synek, 2010).

Výnosy můžeme definovat jako peněžní částky, které podnik získal z veškerých svých činností za dané účetní období bez ohledu na to, zda v tomto období došlo k jejich inkasu.

Výnosy můžeme stejně jako náklady dělit druhově. Základní druhy výnosů bývají uvedeny tyto: tržby za vlastní výkony a zboží, změna stavu vnitropodnikových zásob, aktivace, jiné provozní výnosy, finanční výnosy a mimořádné výnosy (Sedláček, 2010).

3.5.3 Změny položek rozvahy, výsledovky a cash flow

Zařazení peněžního toku do podvojného účetnictví umožní kombinovat přednost jednoduchého účetnictví, tj. sledovat přírůstky a úbytky peněžních prostředků, jejich plánování a řízení a zároveň využívat výhody akruálního pohledu na hospodaření účetní jednotky. Níže uvedená tabulka dává přehled dopadu základních typů účetních případů na rozvahu, výsledovku a cash flow (Březinová, 2014).

Tabulka č. 2 – Možné dopady změn do rozvahy, výsledovky a cash flow

Položka	Cash flow		Rozvaha		Výsledovka	
	Příjmy	Výdaje	Aktiva	Pasiva	Náklady	Výnosy
Příjem peněz do pokladny	+					+
Úhrada služby		+			+	
Přijaté nájemné za příští rok	+			+		
Zaplacené nájemné na příští rok		+	+			
Pohledávka za odběr.			+			+
Závazek za službu				+	+	
Nákup zboží na úvěr			+	+		
Nepeněžní vklad			-	-		
Převod peněz z pokladny do banky			+			
			-			
Zvýšení základního kapitálu z ážia				+		
				-		

Zdroj: Březinová, 2014

Z výše uvedené tabulky lze vyčíst, že příjem peněz do pokladny má kladný dopad na tok peněz i na výsledek hospodaření. Úhrada za provedené služby má naopak na tok peněz záporný vliv i na výsledek hospodaření. Kladný dopad na tok peněz má také za přijaté nájemné na příští rok, ale výsledek hospodaření neovlivní. Zaplacené nájemné na příští rok má záporný vliv na tok peněz, výsledek hospodaření neovlivní, ale zvýší aktiva. Pohledávka za odběratelem za prodané zboží zvýší aktiva a kladně ovlivní výsledek hospodaření, kdežto závazek za služby zvýší pasiva a záporně ovlivní výsledek hospodaření. Nákup zboží na úvěr neovlivní peněžní tok ani výsledek hospodaření, ale ovlivní aktiva i pasiva stejně jako nepeněžní vklad. Převod peněz ovlivní pouze aktiva a zvýšení základního kapitálu z ážia pouze pasiva.

Z této tabulky vyplývá, že tok peněz nemusí mít vždy vliv na změnu na rozvahových účtech nebo na výsledek hospodaření.

Uživatel výkazu cash flow by měl porozumět tomu, z jakých důvodů účetní jednotce v průběhu účetního období přibývaly/ubývaly peněžní prostředky, v jakém majetku zůstaly vázány, co je potřeba napravit, aby účetní jednotka byla solventní (Březinová, 2014).

3.6 Plánování příjmů a výdajů

Potřeba hotovosti vzniká převážně z nedostatku synchronizace mezi příjmy a výdaji. Odhalení potenciálního nesouladu a jeho eliminace je úlohou plánu příjmů a výdajů. Plán příjmů a výdajů je z koncepčního hlediska součástí finančního plánu (Režňáková a kol., 2010).

3.6.1 Finanční plánování

Finanční plánování je jednou z nejdůležitějších oblastí managementu podniku bez ohledu na jeho typologii a zaměření, je klíčovým prvkem spojujícím řízení strategické a finanční. Zjednodušeně by se dalo říci, že finanční plány jsou komplexně propojené plány veškerých podnikových činností v peněžním vyjádření. Mají podobu plánovaných finančních výkazu na budoucí období, zobrazují tedy budoucí finanční situaci podniku v případě realizace plánů (Mulačová, Mulač, 2013).

Finanční plán je konstruován tak, aby zajistil plnění vrcholového cíle podniku – maximalizaci jeho hodnoty. Samostatné finanční plány můžeme rozdělit na dlouhodobé a

krátkodobé finanční plány.

Dlouhodobý finanční plán je dokument koncepční povahy, je zpracován v horizontu 5 až 10 let. Není příliš podrobný, je konstruován v členění na roky. Zahrnuje plán tržeb, plán peněžního toku, investiční plán, rozpočet externího financování, plánovanou výsledovku, plánovanou rozvahu, plánovaný výkaz cash flow.

Krátkodobý finanční plán zpřesňuje a rozpracovává dlouhodobý finanční plán. Je zpracováván na nadcházející období, obvykle na jeden rok. Krátkodobý finanční plán je konstruován v členění na jednotlivé měsíce, v případě peněžního toku jde dokonce o týdny či dny. Zahrnuje plánovanou výsledovku, plánovaný výkaz cash flow, plánovanou rozvahu a rozpočty peněžních příjmů a výdajů (Mulačová, Mulač, 2013).

3.6.2 Plán peněžních toků

V krátkodobém časovém horizontu je základem finančního plánu plán peněžních toků, který se sestavuje v návaznosti na plán prodeje. Základem plánu peněžních toků je plán příjmů a výdajů.

Při sestavování **plánu příjmů** je potřebné vycházet z očekávaných zakázek na základě prognózy prodeje výrobků a trhů, uzavřených smluv, očekávané úrovně cen, vývoje devizového kurzu v případě obchodních vztahů se zahraničím, ze zásad poskytování obchodních úvěrů a systému skont a rabatů.

Obdobně je potřeba přistupovat i k **plánu výdajů** a při jeho sestavování vycházet zejména z očekávaných provozních výdajů, hlavně plateb dodavatelům a zaměstnancům, plánovaných výdajů, vyplývajících z aktualizace dlouhodobých záměrů pro daný rok a plánovaných plateb vlastníkům a věřitelům (Režňáková a kol., 2010).

Přesnost plánů peněžních toků závisí na tom, jak přesně jsou informace o datu a výši budoucích toků plateb.

Při sestavování plánu příjmů a výdajů je potřebné respektovat zásadu, že očekávané výdaje v daném období musí být menší nebo rovné prostředkům, které máme k dispozici. Plán musí respektovat stav hotovosti na začátku období, předpokládané příjmy a výdaje z běžné provozní a investiční činnosti, ale i v souvislosti se získáváním, případně vrácením finančních zdrojů a z požadavku na minimální hotovostní rezervu. V ročním časovém horizontu je plán peněžních toků zpravidla sestavován nepřímou metodou. I když roční

plán peněžních toků je vybilancovaný, tj. příjmy převyšují výdaje, mohou vzniknout problémy s hrazením závazků v průběhu roku. Proto je pro potřeby řízení peněžního toku a předcházení riziku platební neschopnosti nutné vypracovat plán příjmů a výdajů na kratší období – na čtvrtletí, měsíce, dekády, případně dny. Délka zvoleného plánovacího období je závislá na objemu plateb v podniku.

Pokud z plánu peněžního toku vyplyne nesoulad mezi příjmy a výdaji, je nutné získat dodatečné krátkodobé zdroje financování sezónního charakteru (Růčková, 2011).

4 Vlastní práce

4.1 Charakteristika účetní jednotky

Společnost AZ CARE s.r.o. byla založena 4. března 2013. Za tuto krátkou dobu si vybudovala stabilní konkurenčně schopné prostředí. Tato firma začínala s jedním zaměstnancem. K 30. 9. 2014 měla osm zaměstnanců.

Společnost AZ CARE s.r.o. je významným partnerem i konkurentem v oblasti internetových obchodů.

Předmětem podnikání je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, zednictví, silniční motorová doprava a prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin.

Obory činnosti jsou zprostředkování obchodu a služeb, velkoobchod a maloobchod, zasilatelství a zastupování v celním řízení, realitní činnost, správa a údržba nemovitostí, pronájem a půjčování věcí movitých, poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků, příprava a vypracování technických návrhů, grafické a kresličské práce, reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení, služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy. Hlavním oborem podnikání, ze kterého měl, dle konzultace s vedením společnosti, v roce 2013 z 97 % finanční příjem a v roce 2014 z 96 % je internetový obchod.

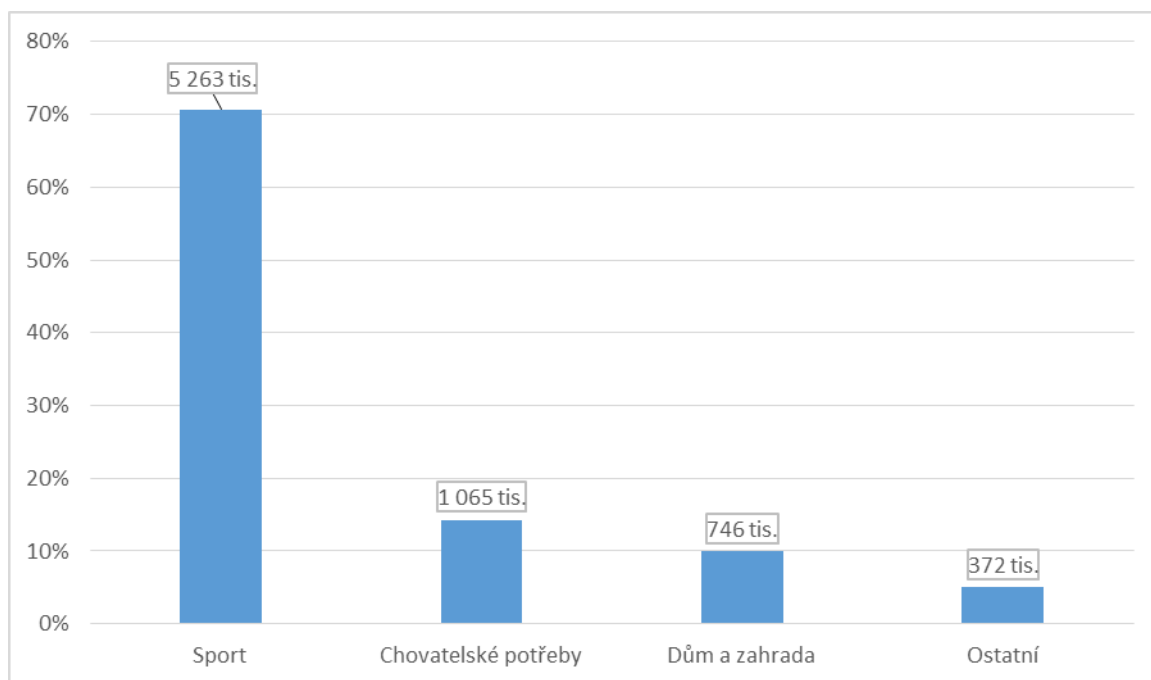
Způsob oceňování:

- a) Zásob nakupovaných a vytvořených ve vlastní režii (pořizovací ceny, vlastní náklady)
- b) Dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

4.2 Sortiment společnosti

Společnost AZ CARE se zabývá převážně internetovým prodejem. Největší konkurencí této firmy jsou společnosti zabývající se prodejem trampolín, sportovních potřeb a chovatelských potřeb.

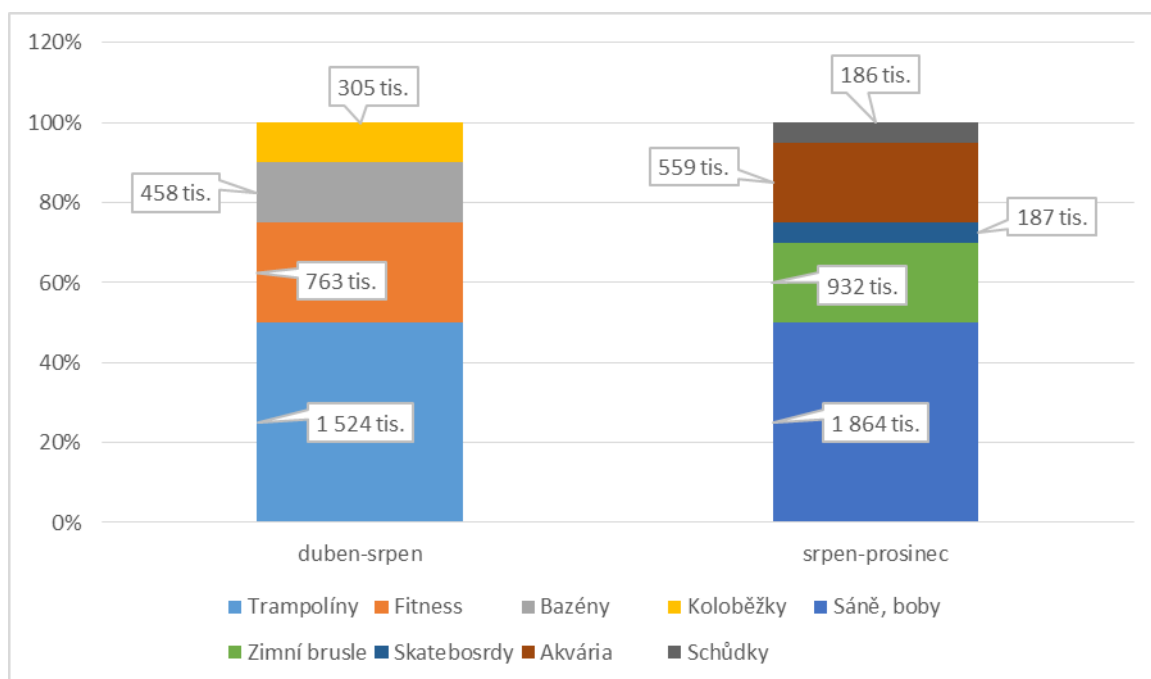
Graf č. 1: Struktura celkových tržeb internetového obchodu (v %) za rok 2013



Zdroj: Účetní výkazy společnosti AZ CARE s.r.o.

Tržby společnosti jsou z cca 50 ti % tvořeny tržbami z trampolín všech velikostí a náhradních dílů na trampolíny, z 20 ti % sportovními potřebami a to fitness trenažéry, letní a zimní kolečkové brusle, sáně, boby a veškerý sortiment k míčovým hrám. Z 15 ti % chovatelské potřeby, jako například akvária a veškeré příslušenství, pelíšky pro psy a kočky, Dále pak z 10 ti % sortiment pro dům a zahradu, což jsou žebříky a štafle, bazény a příslušenství a z 5 ti % obuv, oblečení a doplňky. Tržby firmy jsou výrazným způsobem ovlivněny sezónou.

Graf č. 2: Struktura tržeb za jednotlivé zboží z hlediska sezóny za rok 2013 (v %)



Zdroj: Účetní výkazy společnosti AZ CARE s.r.o.

Největší tržby společnosti v období duben – srpen 2013 za jednotlivý sortiment zastávají z 50 ti % trampolíny a příslušenství, dále pak z 25 ti % pomůcky na fitness, jako jsou trenažery, činky, podložky atd. Další významným sortimentem jsou bazény a jejich příslušenství. Ty jsou v tržbách obsaženy z 15ti% a koloběžky z 10 ti %. Tržby v období srpen 2013 – březen 2014 obsahují sáně a boby z 50 ti %, z 25 ti % zimní brusle, z 5 ti % skateboardy, z 20 ti % akvária a schůdky z 5 ti %.

4.3 Dodavatelé

V roce 2013 společnost AZ CARE s.r.o. obchodovala v ČR se soukromou společností ing. Miloš Sedláček – SEDCO, od které nakoupila za období 4 – 12/2013 zboží v hodnotě 650 tis. Kč což je 11,90 % z celkových nákladů na nákup zboží. Od této společnosti AZ CARE s.r.o. nakupuje převážně sportovní potřeby na fitness a potřeby pro dům a zahradu, jako jsou bazény, houpací sítě, činky a podložky. Od společnosti SPATRAN GmbH-Rakousko, nakoupila v roce 2013 zboží v přepočtu za 2 980 tis. Kč. Je to 54,58 % z celkových nákladů na nákup zboží. Od této společnosti AZ CARE, s.r.o. nakupuje trampolíny a příslušenství k trampolínám, koloběžky, skateboardy a trenažery na fitness.

Od společnosti DIVERSA Sp. Zo o. Sp. K, Polsko, nakoupila v roce 2013 zboží v hodnotě 1 247 tis. Kč. Z celkových nákladů na nákup zboží je to 22,84 % Od této společnosti dováží akvária a chovatelské potřeby, převážně pelíšky pro kočky a psy. Od společnosti Drabest s. z o. o., Polsko nakoupila v roce 2013 zboží za 571 tis. Kč. Od této společnosti dováží žebříky a štafle. Podíl těchto nákladů na nákup zboží je 10,45 %. Celkové náklady na nákup zboží v roce 2013 činily 5 460 tis. Kč (viz. Tabulka č. 3).

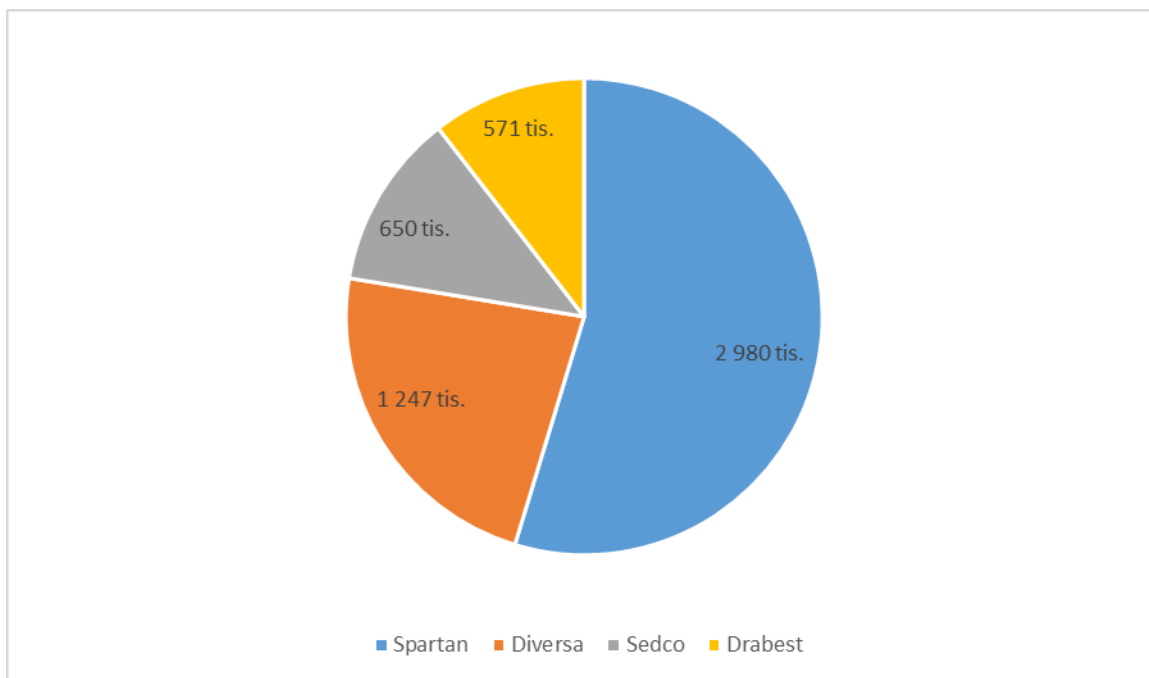
Tabulka č. 3 – Objem nákupů zboží v roce 2013 a 2014

Dodavatelé zboží	2013 v tis. Kč	2014 v tis. Kč	2014/2013 nárůst v %
Spartan Rakousko	2 980	6 099	105
Diversa Polsko	1 247	1 694	34
Sedco ČR	650	1 380	113
Drabest Polsko	571	973	70
RCTrading ČR	0	809	100
Coqui ČR	0	48	100
Spokey ČR	0	192	100

Zdroj: Vlastní zpracování z účetního programu Pohoda

V roce 2014 společnost nakoupila od společnosti SEDCO – ing. Miloš Sedláček zboží za 1 380 tis. Kč co je 12,25 % z celkových nákladů na nákup zboží. Od společnosti SPARTAN GmbH- Rakousko, nakoupila zboží v roce 2014 za 6 099 tis. Kč, což je 54,12 % nákladů. Od společnosti DIVERSA Sp. Zo o Sp. K, Polsko nakoupila společnosti AZ CARE s.r.o. zboží v hodnotě 1 694 tis. Kč. To je 15,03 % nákladů a od společnosti Drabest s. z. o. o., Polsko nakoupila společnost zboží v hodnotě 973 tis. Kč. To je 8,63 % z celkových nákladů na nákup zboží.

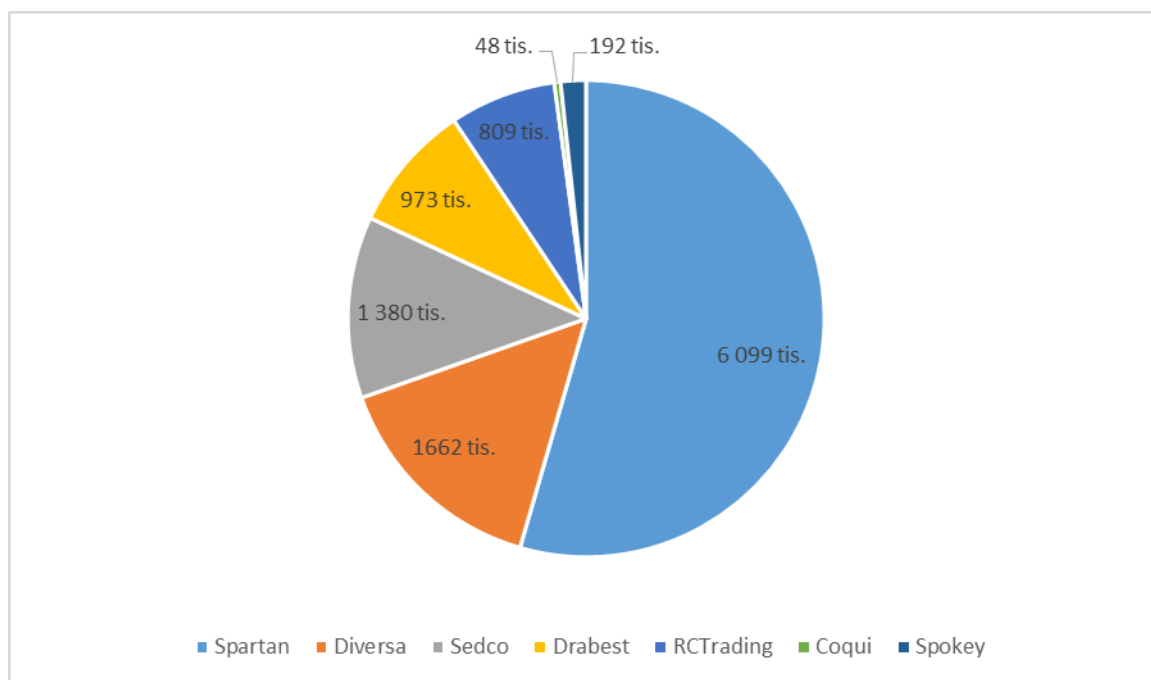
Graf č. 3: Objem nákupů zboží za rok 2013 (v tis. Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování z účetního programu Pohoda

V roce 2014 začala společnost z důvodu velké poptávky po trampolínách a jejich příslušenství, ještě obchodovat se společností RCTrading, s. r. o.. Od této společnosti nakoupila v roce 2014 zboží za 809 tis. Kč. V tomtéž roce rozšířila sortiment o obuv a oblečení, které nakupuje od společnosti Ludmila Havlíčková – Coqui eshop Šumperk. Od této společnosti nakoupila zboží v hodnotě 48 tis. Kč. Také rozšířila sortiment v oblasti sportu a začala nakupovat tento sortiment také od společnosti Spokey ČR. Od této společnosti nakoupila zboží v hodnotě 192 tis. Kč což je 1,7 % z celkových nákladů na nákup zboží. Celkové náklady na nákup zboží k 30. 9. 2014 činily 11 365 tis. Kč.

Graf č. 4 : Objem nákupů zboží za rok 2014 (v tis. Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování z účetního programu Pohoda

4.4 Dodavatelé služeb

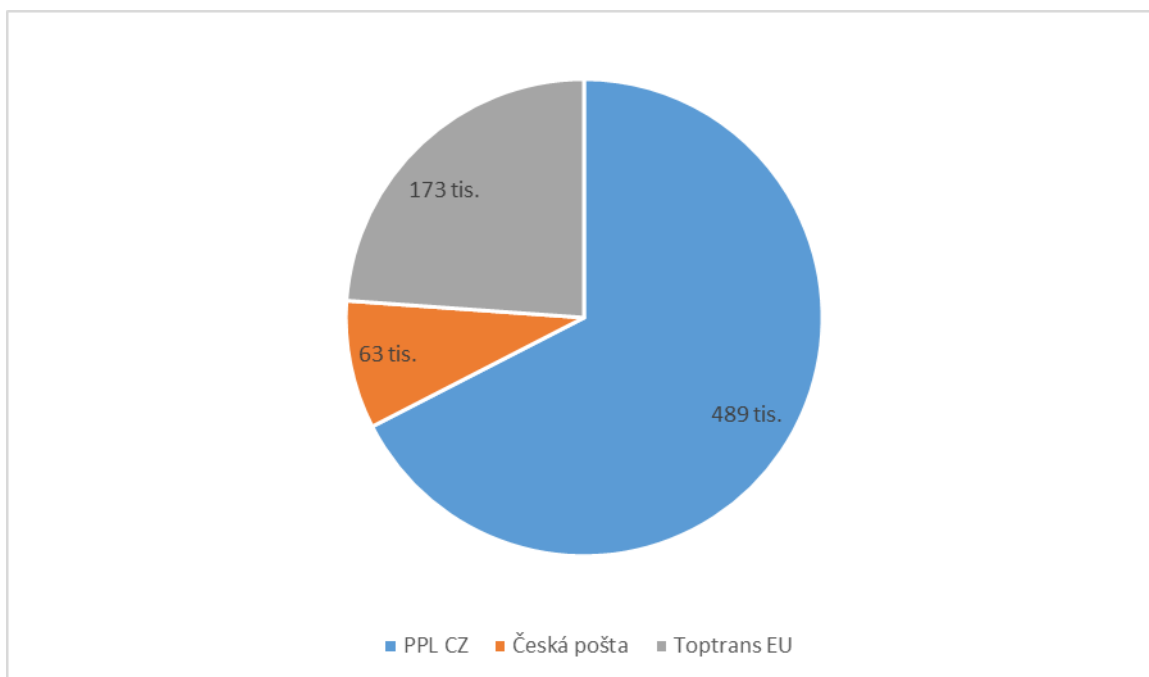
Kromě dodavatelů zboží má společnost také významné dodavatele služeb a to dopravní společnosti. Mezi významné dodavatele se řadí společnost PPL CZ s.r.o., u které společnost nakoupila služby za rok 2013 v hodnotě 489 tis. Kč, což činilo 67,45 % z celkových nákladů na služby – doprava. Dále pak od společnosti Česká pošta a. s.. Od ní nakoupila služby v roce 2013 za 63 tis. Kč. Tato částka činila 8,69 % z těchto nákladů. A v poslední řadě je to společnost TOPTRANS EU, a.s., u které nakoupila služby v roce 2013 za 173 tis. Kč, což činilo 23,86 % z těchto nákladů. (viz. Tabulka č. 4)

Tabulka č. 4 – Objem nákupů služeb v roce 2013 a 2014

Dodavatelé	2013 v tis. Kč	2014 v tis. Kč	2014/2013 nárůst v %
PPL CZ, s.r.o.	489	828	69,3
Česká pošta, a.s.	63	551	773
Toptrans EU, a.s.	173	190	10

Zdroj: Vlastní zpracování z účetního programu Pohoda

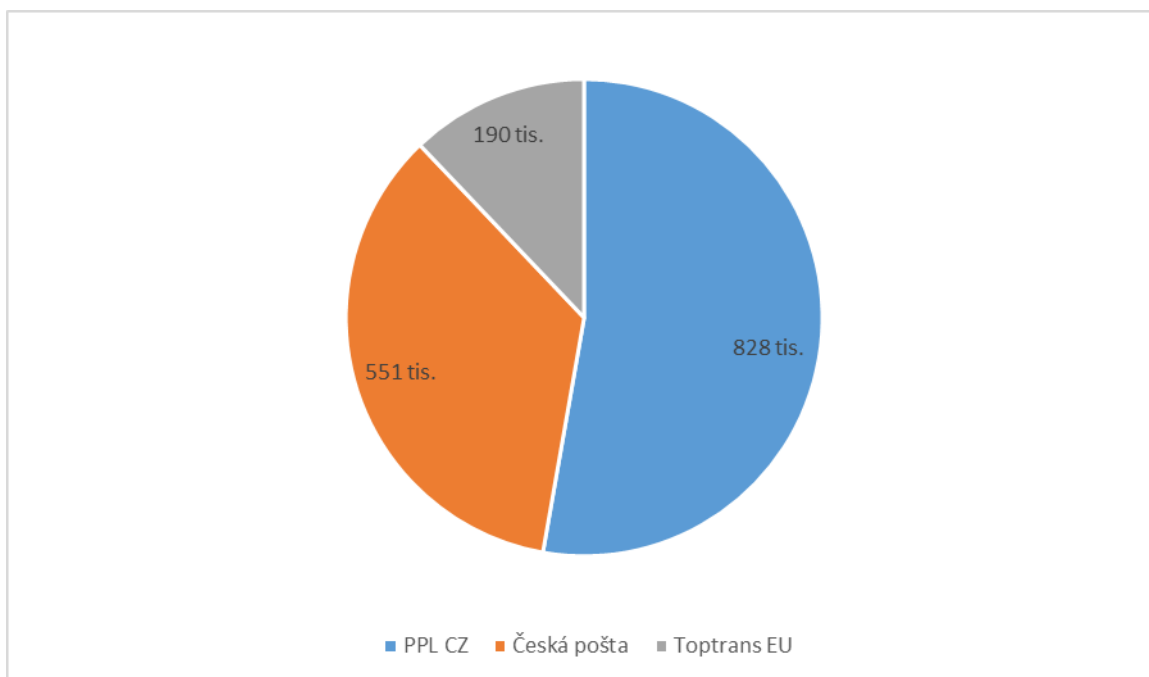
Graf č. 5: Objem nákupů služeb za rok 2013 (v tis. Kč) – doprava zboží



Zdroj: Vlastní zpracování z účetního programu Pohoda

V roce 2014 společnost AZ CARE s.r.o. nakoupila služby od společnosti PPL CZ s.r.o. v hodnotě 828 tis. Kč, což bylo 52,77 % z celkových nákladů za nakoupené služby – doprava zboží. Od České pošty a.s. společnost nakoupila v roce 2014 služby v hodnotě 551 tis. Kč. Z celkových nákladů na tyto služby to činilo 35,11 %. Společnost také nakoupila služby od společnosti Toptrans EU, a.s. v hodnotě 190 tis. Kč, což bylo 12,10 % z celkových nákladů na tyto služby. Celkové náklady na služby – doprava zboží k 30. 9. 2014 činily 1 569 tis. Kč.(viz Tabulka č. 4).

Graf č. 6: Objem nákupů služeb za rok 2014 (v tis. Kč) – doprava zboží



Zdroj: Vlastní zpracování z účetního programu Pohoda

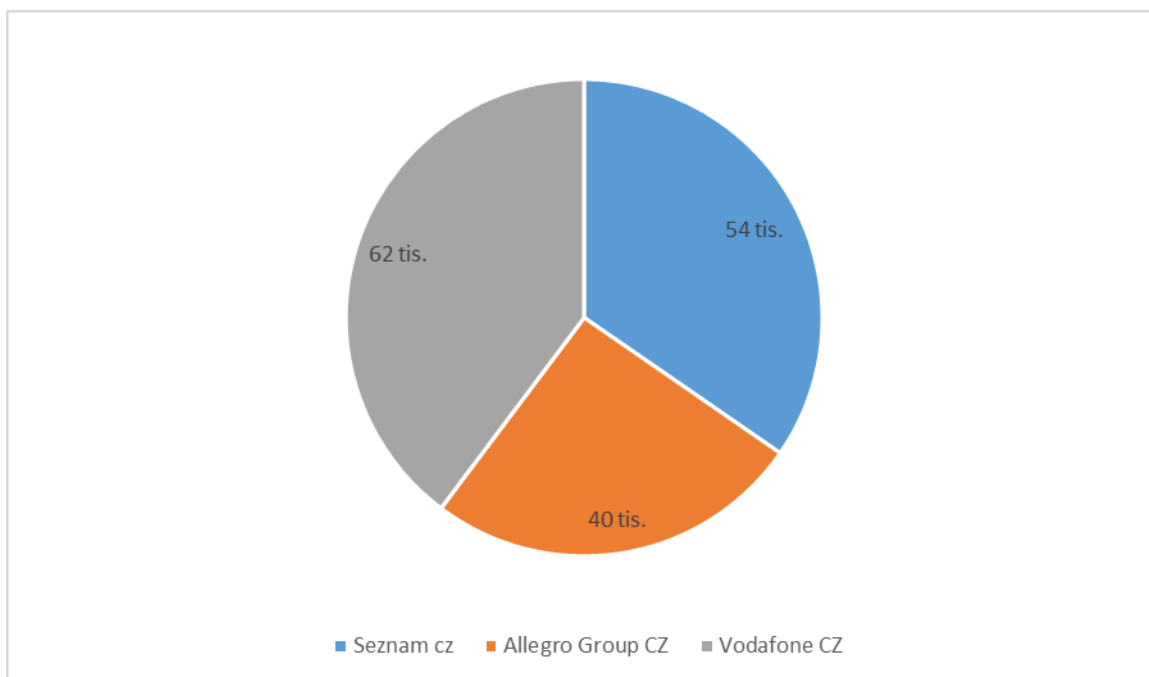
Další významné výdaje má společnost za telefonní a internetové služby. K významným dodavatelům internetových služeb patří společnost Seznam. cz., a.s. od které v roce 2013 nakoupila služby v hodnotě 54 tis. Kč. Podíl těchto nákladů na služby činil 34,62 % z celkových nákladů na tyto služby. Dále pak společnost Allegro Group CZ, s.r.o., která provozuje internetové stránky Heureka.cz. Zde nakoupila služby v roce 2013 v hodnotě 40 tis. Kč, což činilo 25,64 % z nákladů. Mezi dodavatele telefonních služeb patří společnost Vodafone Czech Republic a.s.. U této společnosti nakoupila společnost AZ CARE s.r.o. služby v roce 2013 v hodnotě 62 tis. Kč. Tato částka činila 39,74 % z celkových nákladů na tyto služby (viz. Tabulka č. 5).

Tabulka č. 5 – Objem nákupů služeb v roce 2013 a 2014 – internetové a telefonní služby

Dodavatelé	2013 v tis. Kč	2014 v tis Kč	2014/2013 nárůst v %
Seznam cz., a.s.	54	47	-12
Allegro Group CZ s.r.o.	40	75	87
Vodafone CZ a.s.	62	131	111

Zdroj: Vlastní zpracování z účetního programu Pohoda

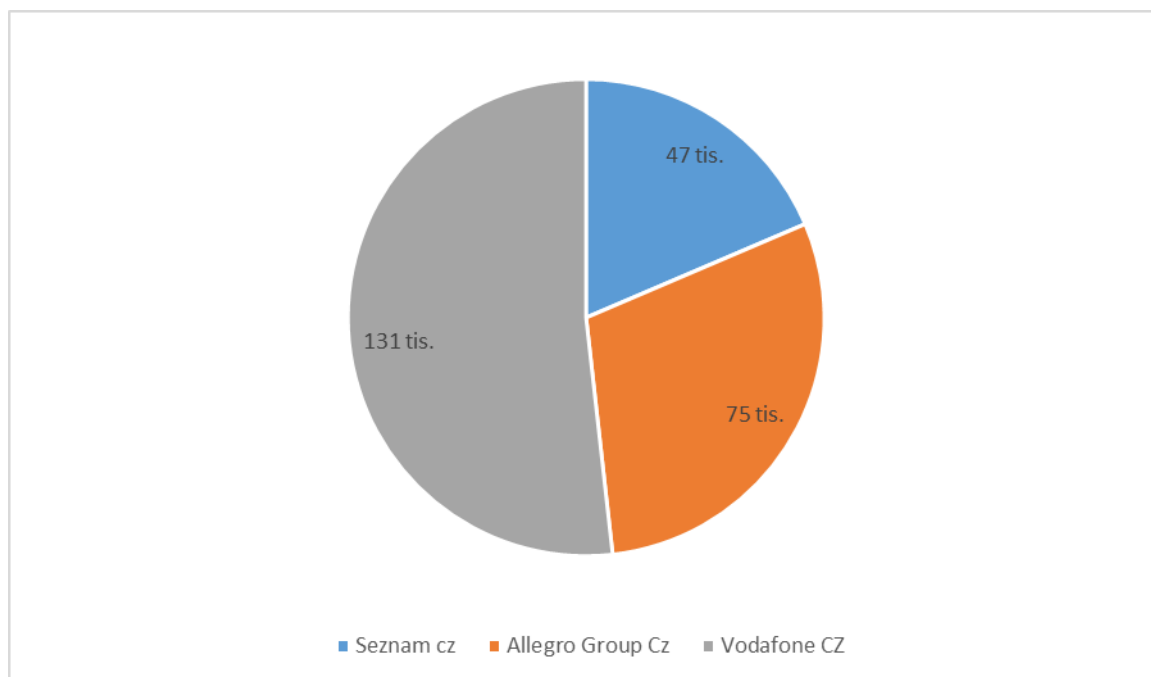
Graf č. 7: Objem nákupů služeb za rok 2013 (v tis. Kč) - internetové a telefonní



Zdroj: Vlastní zpracování z účetního programu Pohoda

V roce 2014 společnost nakoupila internetové služby od společnosti Seznam. cz, a.s., od které nakoupil služby v hodnotě 47 tis. Kč, což bylo 18,57 % z celkových nákladů na tyto služby. Od společnosti Allegro Group CZ s.r.o. nakoupila služby v hodnotě 75 tis. Kč. Tato částka činila 29,64 % z celkových nákladů na tyto služby. V poslední řadě nakoupila služby od společnosti Vodafone CZ a.s. v hodnotě 131 tis. Kč. Tato částka činila 51,78 % z celkových nákladů na tyto služby. Celkové náklady na telefonní a internetové služby činily 253 tis. Kč (viz. Tabulka č. 5).

Graf č. 8: Objem nákupů služeb za rok 2014 (v tis. Kč) - internetové a telefonní



Zdroj: Vlastní zpracování z účetního programu Pohoda

4.5 Odběratelé

Hlavními odběrateli společnosti jsou fyzické a právnické osoby. Některé právnické osoby se zbožím dále obchodují. Zájem o zboží je ovlivněn sezónou. Na jaře nakupují nejvíce fitness potřeby, v létě trampolíny a jejich příslušenství, koloběžky a bazény. V zimě pak zimní brusle, sáně a body. Zákazníci mají možnost si nechat zboží dovést přepravní společnostmi, vyzvednout přímo na pobočce nebo využít speciální služby – dopravy zdarma v rámci okresu.

Tabulka č. 6 – Objem prodeje zboží dle spotřebitelů

Spotřebitelé	2013 v tis. Kč	2014 v tis. Kč	2014/2013 nárůst v %
Fyzické osoby	6 529	16 685	155
Právnické osoby	2 355	4 046	72

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti AZ CARE s.r.o.

Společnost v roce 2013 vystavila faktury za zboží a služby fyzickým osobám v částce 6 529 tis. Kč a v roce 2014 za 16 685 tis. Kč. V roce 2014 se zvýšila fakturace o 155 %. Právníkům osobám vystavila faktury v roce 2013 za 2 355 tis. Kč a v roce 2014 za 4 046 tis. Kč a tím se navýšila o 72 %.

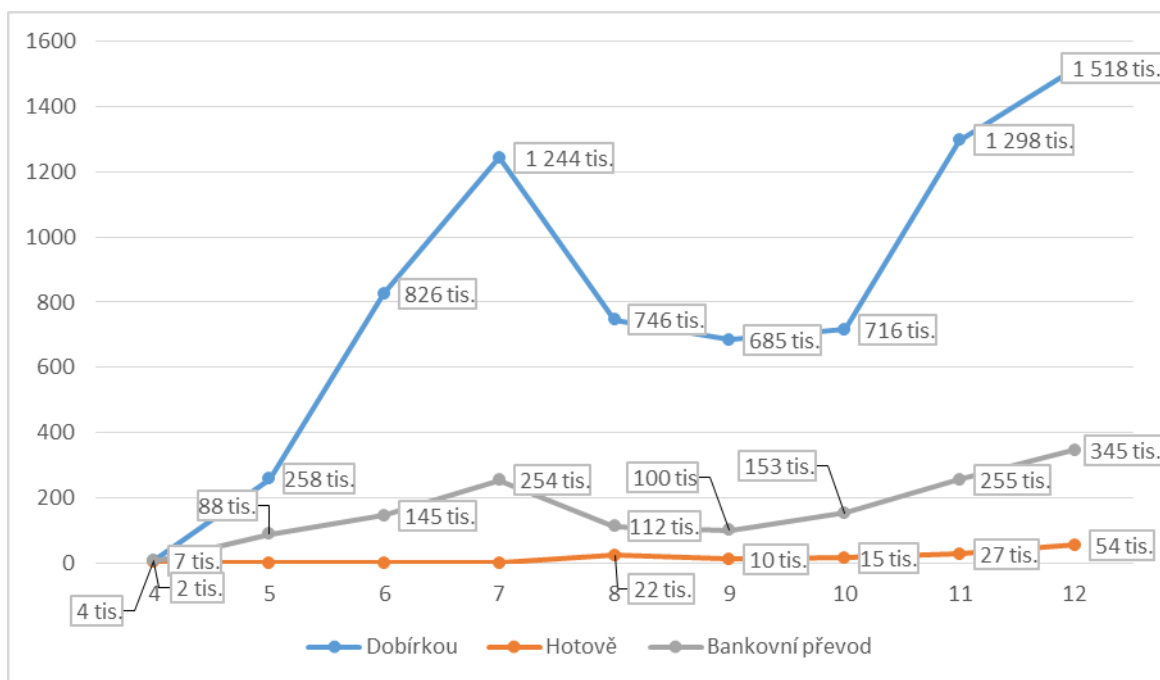
Tabulka č. 7 – Objem úhrad vystavených faktur

Způsoby úhrad	2013 v tis. Kč	2014 v tis Kč	2014/2013 nárůst v %
Hotově	130	393	215
Dobírkou	7 298	15 112	116
Bankovním převodem	1 456	3 404	213
Celkem	8 884	20 731	134

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů společnosti AZ CARE s.r.o.

Od toho jsou odvislé způsoby plateb. Pokud si zboží nechají dovézt dopravní společností, mohou využít plateb na dobírku nebo bankovním převodem. Přímou na prodejně pak mohou platit hotově. Platba na dobírku zpomaluje cash flow společnosti a to tak, že peníze zákazník platí dopravci a ten převádí platby na účet společnosti AZ CARE s.r.o. do 8 až 10 dní.

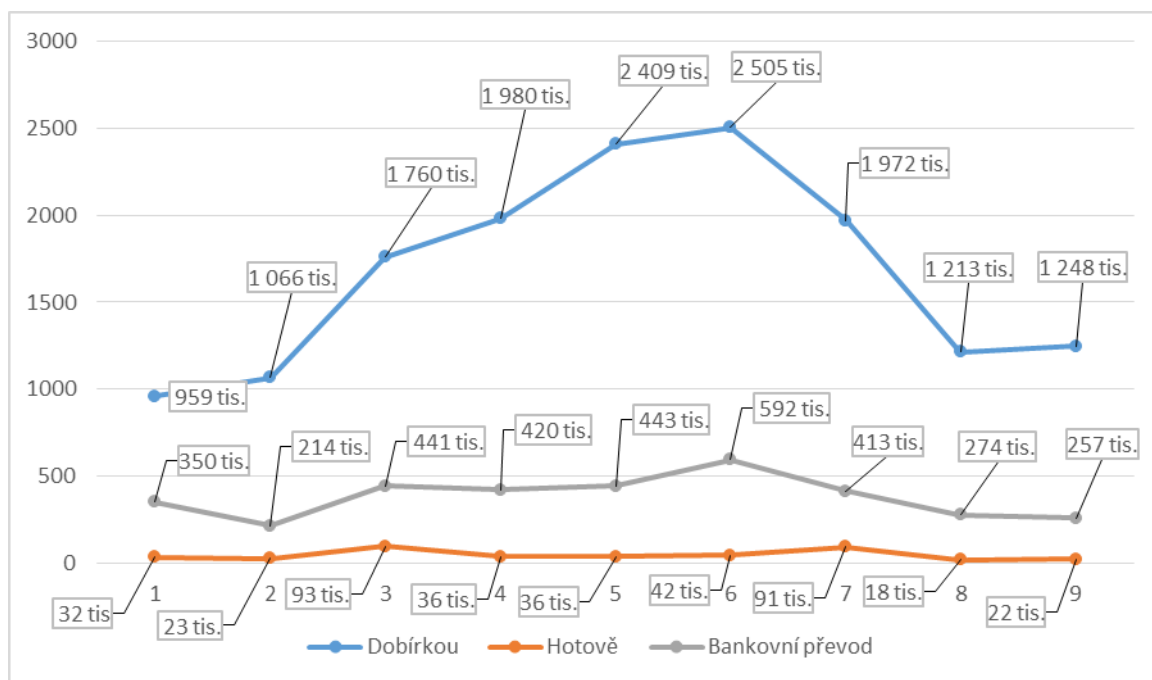
Graf č. 9 – Měsíční struktura pohledávek dle způsobu úhrady za rok 2013 (v tis. Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování z účetního programu společnosti

Podle způsobu úhrady pohledávek společnost vystavila v roce 2013 faktury hotově za 130 tis. Kč, na dobírku za 7 298 tis. Kč a na bankovní převod za 1 456 tis. Kč. Celkový objem fakturace za rok činil 8 884 tis. Kč. V roce 2014 fakturace za hotově činila 393 tis. Kč, na dobírku 15 112 tis. Kč a na bankovní převod to bylo 3 404 tis. Kč. Celkový objem fakturace za rok 2014 činil 20 731 tis. Kč.

Graf č. 10 – Měsíční struktura pohledávek dle způsobu úhrady za rok 2014 (v tis. Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování z účetního programu společnosti AZ CARE s.r.o.

4.6 Zaměstnanci společnosti

V březnu 2013 společnost vznikla, ale mzdové náklady na první dva zaměstnance byly v době od dubna do října hrazeny jednatelem z příjmů fyzické osoby. Jeden zaměstnanec s vysokoškolským vzděláním ve věku 39let zastává pozici ředitele společnosti. Dva zaměstnanci měli středoškolské vzdělání s maturitou ve věku 29 až 39let a pracovali na pozicích administrativy. Jeden zaměstnanec měl vzdělání středoškolské bez maturity ve věku 52 let a byl zaměstnán jako řidič a skladník (viz. Tabulka č. 8).

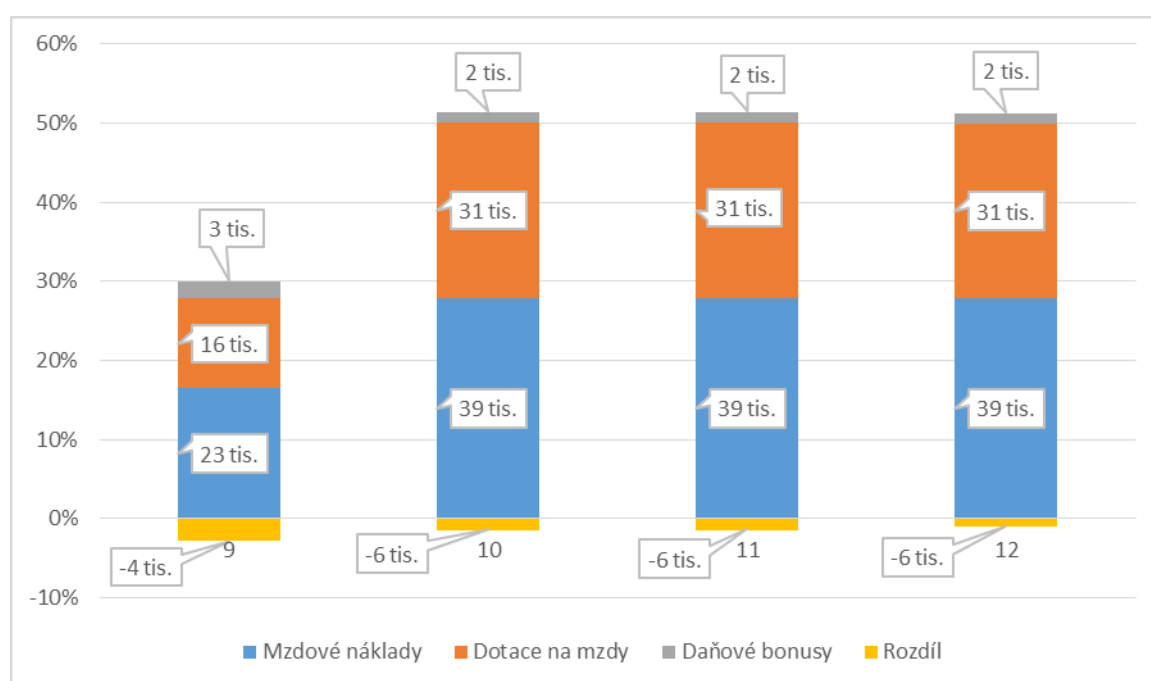
Tabulka č. 8 – Struktura zaměstnanců v roce 2013

Vzdělání	Věk 20 - 40	Věk 41 - 50	Věk 51 - 60
Středoškolské bez maturity	0	0	1
Středoškolské s maturitou	3	0	0
Vysokoškolské	1	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování z účetního programu Pohoda

Mzdové výdaje jsou z větší části hrazeny dotacemi ze státního rozpočtu, které společnost získala od Úřadu práce na vytvoření nového pracovního místa a vrácené daňové bonusy od finančního úřadu. Od září 2013 společnost zaměstnala další 2 zaměstnance, jejichž mzdové výdaje byly ve výši 140 tis. Kč, které byly částečně uhrazeny státními dotacemi ve výši 109 tis. Kč a od Finančního úřadu vrácenými daňovými bonusy ve výši 9 tis. Kč. Tyto částky jsou připsány na bankovní účet do třicátého dne po vyúčtování zpětně. Skutečné mzdové náklady tedy činily 22 tis. Kč.

Graf č. 11 – Obrat mzdových výdajů a příjmů za období září – prosinec 2013 (v %)



Zdroj: Vlastní zpracování z účetních výkazů společnosti AZ CARE s.r.o.

Tabulka č. 9 – Přehled mzdových výdajů a příjmů za období září – prosinec 2013 (v tis. Kč)

Měsíc	Mzdové výdaje	Dotace	Finanční úřad	Rozdíl
9	23	16	3	-4
10	39	31	2	-6
11	39	31	2	-6
12	39	31	2	-6
Celkem	140	109	9	-22

Zdroj: Vlastní zpracování z účetních výkazů společnosti AZ CARE s.r.o.

Společnost v roce 2014 zaměstnávala osm zaměstnanců různých věkových skupin. V administrativě pět ve věku 29 až 39let. Dva mají vysokoškolské vzdělání a tři středoškolské vzdělání s maturitou. Tři pracovníci jsou v dělnické sféře ve věku 29 až 52let. Jejich vzdělání je středoškolské bez maturity (viz. Tabulka č. 10).

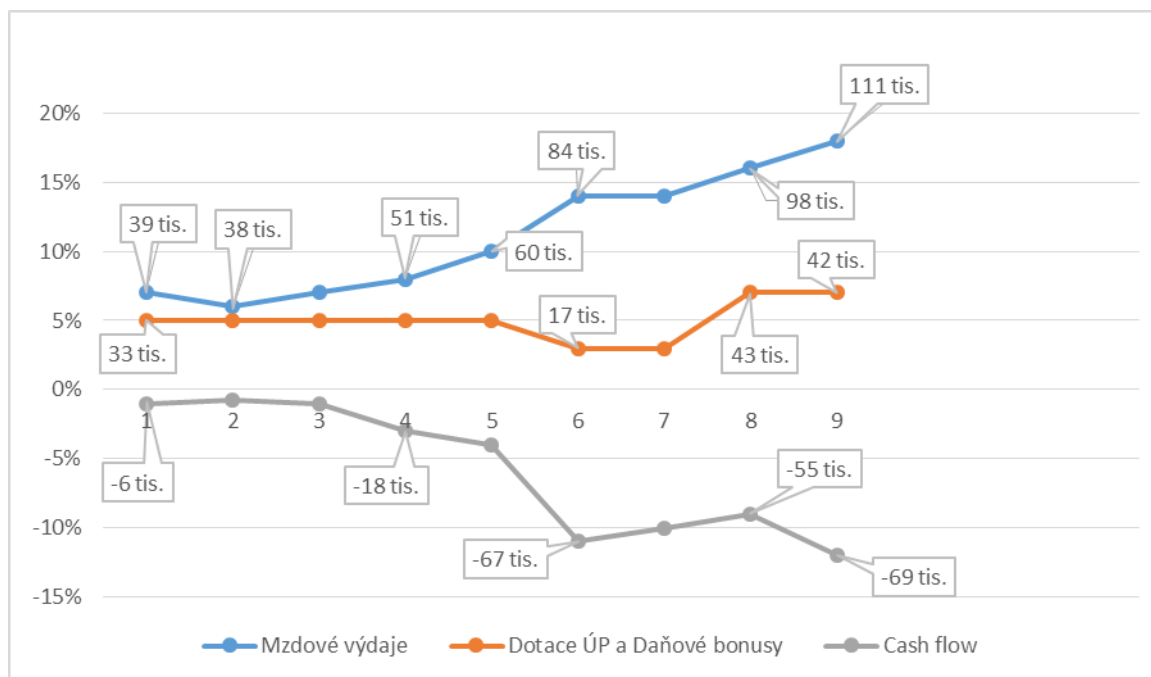
Tabulka č. 10 – Struktura zaměstnanců v roce 2014

Vzdělání	Věk 20 - 40	Věk 41 - 50	Věk 51 - 60
Středoškolské bez maturity	1	1	1
Středoškolské s maturitou	3	0	0
Vysokoškolské	2	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování z účetního programu Pohoda

V období od ledna do května 2014 byly mzdové výdaje společnosti uhrazeny dotacemi ze státního rozpočtu na tři zaměstnance a to ve výši 156 tis Kč. Od června do září 2014 na nově přijaté tři zaměstnance byly uhrazeny mzdové výdaje dotacemi ve výši 109 tis Kč. Od Finančního úřadu byly vráceny daňové bonusy ve výši 18 tis Kč. Skutečné mzdové výdaje za rok 2014 tedy činily 309 tis. Kč (viz Tabulka č. 11).

Graf č. 12 – Obrat mzdových výdajů a příjmů za období leden – září 2014 (v %)



Zdroj: Vlastní zpracování z účetních výkazů společnosti AZ CARE s.r.o.

Tabulka č.11 – Přehled mzdových výdajů a příjmů za období leden – září 2014 (v tis. Kč)

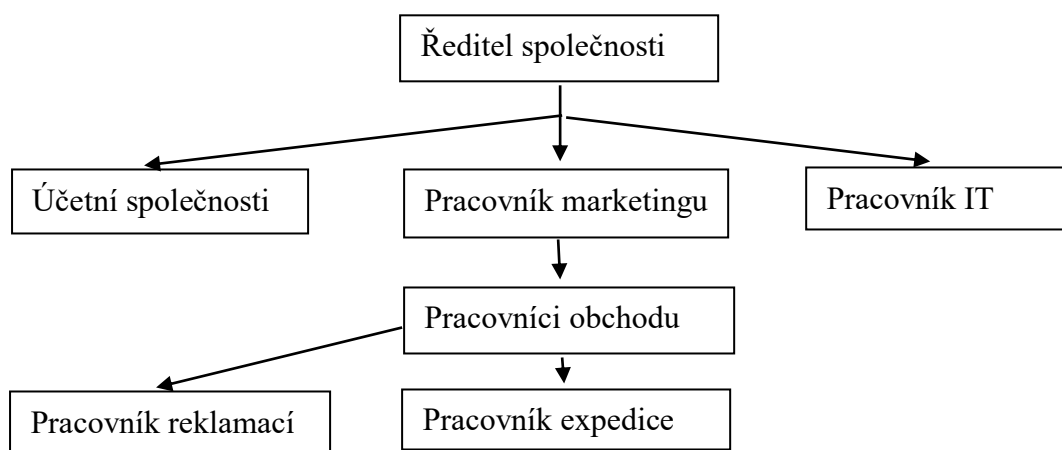
Měsíc	Mzdové výdaje	Dotace od ÚP	Finanční úřad	Rozdíl P/V
1	39	31	2	-6
2	38	31	2	-5
3	39	31	2	-6
4	51	31	2	-18
5	60	31	2	-27
6	84	15	2	-67
7	83	15	2	-66
8	98	39	4	-55
9	111	39	3	-69
Celkem	603	263	21	319

Zdroj: Vlastní zpracování z účetního programu Pohoda

4.7 Řídící struktura společnosti

Za společnost jedná a podepisuje jednatel, který je současně majitelem firmy. Dále je zde zastoupen ekonomický úsek, obchodní a IT úsek.

Obrázek č. 1 – Řídící struktura společnosti



Zdroj: Vlastní zpracování dle výroční zprávy

Ředitel společnosti

Zajišťuje řízení organizace. Je výkonným orgánem. Řídí personální oddělení. Tvoří a připravuje business plán společnosti a je zodpovědný za jeho plnění.

Pracovník marketingu

Řídí, vytváří, realizuje a rozvíjí obchodní činnost společnosti tak, aby byl plněn obchodní plán. Tvoří marketingovou a obchodní strategii společnosti a buduje obchodní vztahy se zákazníky. Řídí skladové hospodářství – zabezpečuje kompletní přejímku nakupovaného zboží, jeho uložení, evidenci a vydávání k expedici.

Pracovník IT

Zajišťuje správu HW a SW společnosti, vývoj HW a SW. Pro provozování internetového obchodu obsluhuje PRESTASHOP. Dále v rámci reklamy a z důvodu velké konkurence spravuje služby webových stránek HEUREKA . cz a SEZNAM.cz.

Účetní společnosti

Zpracovává doklady pro podvojný účetnictví, mzdy a výkazy pro Úřad práce, výkazy pro zdravotní pojišťovny, OSSZ a Finanční úřady. Je ve styku s bankami a zpracovává finanční plány. Pro zpracování dat využívá software POHODA od společnosti STROMWARE.

4.8 Rozbor výkazů

Rozbor účetních výkazů (rozvaha, výkaz zisku a ztráty a přehled o peněžních tocích) bude proveden za sledované období 4 – 12/2013 a 1 - 9/2014. Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty za rok 2013 ve zkráceném rozsahu jsou uvedeny příloze.

4.8.1 Rozvaha

Společnost AZ CARE, s.r.o. podniká v internetovém obchodě, tomuto faktu bude i odpovídat složení jeho dlouhodobého majetku a krátkodobého oběžného majetku. Jelikož se jedná o malý podnik se specifickou činností, je mnoho položek rozvahy v nulovém stavu, tedy nejsou využity.

4.8.1.1 Aktiva

Aktiva společnosti jsou především tvořena třemi hlavními položkami. Těmi jsou krátkodobé finanční prostředky, dlouhodobý hmotný majetek a krátkodobé pohledávky. Aktiva společnosti svojí velikostí jednoznačně ovládají finanční prostředky.

Rozeberu zde jednotlivé položky rozvahy pro zpřesnění pohledu na majetek společnosti. V roce 2013 byla celková aktiva 1 704 tis. Kč, z této částky bylo odečteno 62 tis. Kč, což jsou odpisy dlouhodobého hmotného majetku. Celková aktiva po korekci činí 1 642 tis. Kč. Dlouhodobý majetek tvoří 33 % celkových aktiv, což je 561 tis. Kč, z této hodnoty se odečtou odpisy hmotného a majetku a zbyde nám majetek v částce 499 tis. Kč. Dlouhodobý majetek je zastoupen pouze nehmotným (DNM) a hmotným majetkem (DHM), dlouhodobý finanční majetek se ve společnosti nevyskytuje. Dlouhodobý hmotný majetek je tvořen pouze samostatnými movitými věcmi a soubory movitých věcí. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí jsou nejobsáhlejší položkou. Tato kategorie je vnitřně členěna na samohybný majetek (vozidla, které slouží k dopravě). Do této kategorie spadá užitkový vůz Peugeot na dopravu zboží a osobní vůz Opel Insignia, který využívá jednatel společnosti.

Oběžná aktiva tvoří 60 % celkových aktiv. Tvoří tedy většinu majetku společnosti, jedná se o částku 1 015 tis. Kč. Společnost nakupuje materiál pro okamžitou spotřebu, z větší části je to benzín, nafta, obalový a kancelářský materiál.

Rozvaha dále obsahuje krátkodobé pohledávky ve výši 302 tis. Kč. Tyto pohledávky jsou pouze z internetového prodeje.

Dále pak krátkodobý finanční majetek ve výši 168 tis. Kč, tuto částku má společnost v hotovosti. Větší částku a to 273 tis. Kč má společnost na běžném bankovním účtu. Jedná se především o tržby z prodeje zboží a služeb.

Časové rozlišení obsahují náklady příštích období ve výši 127 tis. Kč. Jsou to náklady na nákup drobného hmotného majetku, které budou zahrnuty do nákladů až v následujícím roce.

Tabulka č. 12 - Rozvaha za rok 2013 ve zjednodušené podobě - aktiva v tis. Kč, vybrané položky

Označení	Aktiva	Číslo řádku		v %
A.	Pohledávky za upsaný kapitál	002	-	-
B.	Dlouhodobý majetek	003	499	30,45
C.	Oběžná aktiva	007	1 015	61,77
	Aktiva celkem	001	1 642	100

Zdroj: Účetní výkazy společnosti AZ CARE s.r.o.

4.8.1.2 Pasiva

Pasiva v rozvaze činily v celkové výši 1 642 tis. Kč. Z této částky tvoří 24 % vlastní kapitál v hodnotě 394 tis. Kč a 78 % tvoří cizí kapitál, v hodnotě 1 248 tis. Kč. Společnost se tedy snaží vyhýbat závazkům a pokud možno je včas splácet.

Vlastní kapitál společnosti je tvořen základním kapitálem. Základní kapitál je ve výši 200 tis. Kč a je plně splacen. Cizí zdroje ve společnosti tvoří výhradně krátkodobé závazky ve výši 779 tis. Kč a jedná se o závazky z obchodních vztahů. Dlouhodobé závazky ve výši 430 tis. Kč, obsahují závazek vůči leasingové společnosti, u které firma zakoupila užitkový vůz Peugeot na splátky. Dalšími položkami v cizích zdrojích jsou mzdové závazky. Jedná se o závazky k zaměstnancům ve výši 30 tis. Kč a o závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění v hodnotě 18 tis. Kč.

Tabulka č. 13 - Rozvaha ve zjednodušené podobě – pasiva v tis. Kč, vybrané položky

Označení	Pasiva	Číslo řádku	Běžné účetní období	Vyjádření v %
A.	Vlastní kapitál	014	394	24
A.I.	Základní kapitál	015	200	12,20
A.V.	Výsledek hospodaření	019	194	11,82
	Pasiva celkem	013	1 642	100

Zdroj: Účetní výkazy společnosti AZ CARE s.r.o.

4.8.2 Výkaz zisku a ztráty

Tento výkaz je pro společnost důležitý při vyčíslování provozních nákladů a výnosů a jejich rozdílem zjistí výsledek hospodaření za určité období. Tržby za prodej zboží společnosti činily 6 778 tis. Kč a náklady vynaložené na prodané zboží činily 5 138 tis. Kč. Rozdílem bylo zjištěno, že obchodní marže byla 1 641 tis. Kč. Dále výkaz zahrnuje výkony, což jsou tržby za prodané služby v hodnotě 574 tis. Kč. Výkonová spotřeba, která činila 1 769 tis. Kč. Tato položka zahrnuje spotřebu materiálu, spotřebu DHM, spotřebu PHM, spotřebu energií a ostatní služby. Dále z výkazu vyčteme osobní náklady a to jsou mzdové náklady a zákonné sociální pojištění ve výši 191 tis. Kč, daně a poplatky 14 tis. Kč, odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku ve výši 62 tis. Kč, ostatní provozní výnosy ve výši 93 tis. Kč a ostatní provozní náklady ve výši 13 tis. Kč. Provozní výsledek hospodaření pak činí 260 tis. Kč. Od této částky je ještě odečtena položka ostatní finanční náklady ve výši 19 tis. Kč. Výsledek hospodaření před zdaněním tedy činil 241 tis. Kč. Samotná daň z příjmu je 47 tis. Kč a výsledek hospodaření za účetní období, který se uvádí v rozvaze je 194 tis. Kč.

4.8.2.1 Výnosy

Výnosy společnosti jsou především z internetového prodeje zboží a služeb. Výnosy za prodej zboží představovaly 6 778 tis. Kč, výnosy z prodeje služeb činily 574 tis. a ostatní provozní výnosy byly ve výši 93 tis. Kč (viz. Tabulka č. 14)

Tabulka č. 14 – Přehled výnosů za rok 2013 (v tis. Kč)

Označení	Název účtu	Číslo řádku	Běžné období	Vyjádření v %
I.	Tržby za prodej zboží	1	6 778	91
II.	Tržby z prodeje služeb	4	574	7,75
IV.	Ostatní provozní výnosy	13	93	1,25
	Celkem		7 445	

Zdroj: Účetní výkazy společnosti AZ CARE s.r.o.

4.8.2.2 Náklady

Náklady jsou vázány převážně na náklady vynaložené na prodané zboží, výkonovou spotřebu a na osobní náklady. Náklady vynaložené na prodané zboží ve výši 5 138 tis. Kč, jsou největší nákladovou položkou. Výkonovou spotřebu tvoří spotřeba materiálu, energie a služby, které zahrnují převážně dopravu zboží, nájem za prostory a auta, ve výši 1 769 tis. Kč. Osobní náklady nijak významně neovlivňují náklady, jejich výše je pouze 191 tis. Kč. Tyto náklady z větší části pokrývaly dotace ze státního rozpočtu na nově vytvořená pracovní místa. Zahrnují i náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění tvoří. Společnost neposkytuje svým zaměstnancům stravenky, ani jinak nepřispívá na penzijní připojištění a na investiční životní pojištění.

Daně a poplatky během roku byly vyčísleny na 14 tis. Kč. Odpisy dlouhodobého hmotného majetku činily 62 tis. Kč. Ostatní provozní náklady převážně režijního charakteru činily 13 tis. Kč. Dalšími náklady jsou ostatní finanční náklady, které zahrnují poplatky za vedení běžného účtu a s účtem spojené služby. Další nákladovou položkou byla daň z příjmů za běžnou činnost a to ve výši 47 tis. Kč. (viz. Tabulka č. 15)

Tabulka č. 15 – Přehled nákladů za rok 2013 (v tis. Kč)

Označení	Název účtu	Číslo řádku	Běžné období	Vyjádření v %
A.	Náklady na prodané zboží	2	5 138	71,31
B.	Výkonová spotřeba	5	1 769	24,55
C.	Osobní náklady	7	191	2,65
D.	Daně a poplatky	8	14	0,19
E.	Odpisy DHM	9	62	0,86
H.	Ostatní provozní náklady	14	14	0,19
O.	Ostatní finanční náklady	29	19	0,26
	Celkem		7 206	

Zdroj: Účetní výkazy společnosti AZ CARE s.r.o.

4.8.2.3 Průběžné položky

Průběžné položky ve výkazu slouží k průběžnému porovnávání vlivu jednotlivých výnosů a nákladů na hospodaření společnosti. Obchodní marže dosáhla 1 641 tis. Kč, přidaná hodnota byla vyčíslena na 446 tis. Kč. Provozní výsledek z činnosti po odečtení osobních nákladů a dalších položek činil 260 tis. Kč.

4.8.2.4 Výsledek hospodaření

Ostatní finanční náklady činily 19 tis. Kč. Mimořádné položky nebyly žádné, tudíž výsledek hospodaření před zdaněním činil 241 tis. Kč, po odečtení daně je konečný výsledek hospodaření za účetní období 2013 ve výši 194 tis. Kč.

4.9 Koncept výkazu cash flow

Výkaz cash flow některé účetní jednotky vystavují v rámci účetní závěrky jako přílohu. Protože je AZ CARE s.r.o. malá společnost a má pouze osm zaměstnanců, výkaz cash flow nevystavuje povinně. Výkaz cash flow vychází ze salda výnosů a nákladů, konkrétně z účetního zisku nebo ztráty z běžné činnosti, tzn., že je vykazován nepřímou metodou. U této metody nelze identifikovat jednotlivá salda příjmů a výdajů. Jednotlivé položky vyjadřují převážně zdroje a použití peněžních prostředků. Za peněžní prostředky jsou považovány účtové skupiny 21 – peníze, 22 – bankovní účty, 23 – krátkodobé bankovní úvěry a 26 – převody mezi finančními účty.

4.9.1 Cash flow

Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků získáme po sečtení čistého peněžního toku z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami, čistého peněžního toku z investiční činnosti a čistého peněžního toku z finanční činnosti.

4.9.2 Analýza výkazu cash flow společnosti

Jak již bylo výše uvedeno, výkaz cash flow podává společnosti informace o příjmech a výdajích, které byly v minulém roce uskutečněny. Výkaz cash flow zahrnuje nejen peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti, např. úpravy o nepeněžní operace, které zahrnují zisk či ztrátu z prodeje stálých aktiv, ale i změny pracovního kapitálu apod., ale také investiční (např. výdaje spojené s pořízením stálých aktiv, příjmy z prodeje stálých aktiv) a finanční peněžní toky (např. vyplacení podílu na vlastním jmění, přímé platby na vrub fondů atd.). Saldo peněžních toků z hlavní výdělečné činnosti, investičních a finančních peněžních toků tvoří celkové cash flow. Toto saldo by se mělo rovnat rozdílu mezi konečným a počátečním stavem peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů.

4.9.3 Přehled o peněžních tocích společnosti

Jednatel společnosti přehled o peněžních tocích nevyužívá a ani nebývá tvořen ke konci účetního období. Tvoří si vlastní propočty pro další úspěšný chod společnosti. Tento výkaz byl vytvořen se souhlasem kompetentní osoby, za pomoci účetního systému této společnosti. Výkaz cash – flow nám přiblíží změny, které se uskutečnily v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Na počátku účetního období 2013 byl stav peněžních prostředků ve výši 200 000 tis. Kč na bankovním účtu, což byl vklad jednatele společnosti a 250 000 tis. Kč v hotovosti. Tato částka byla účtována jako závazek za společníkem.

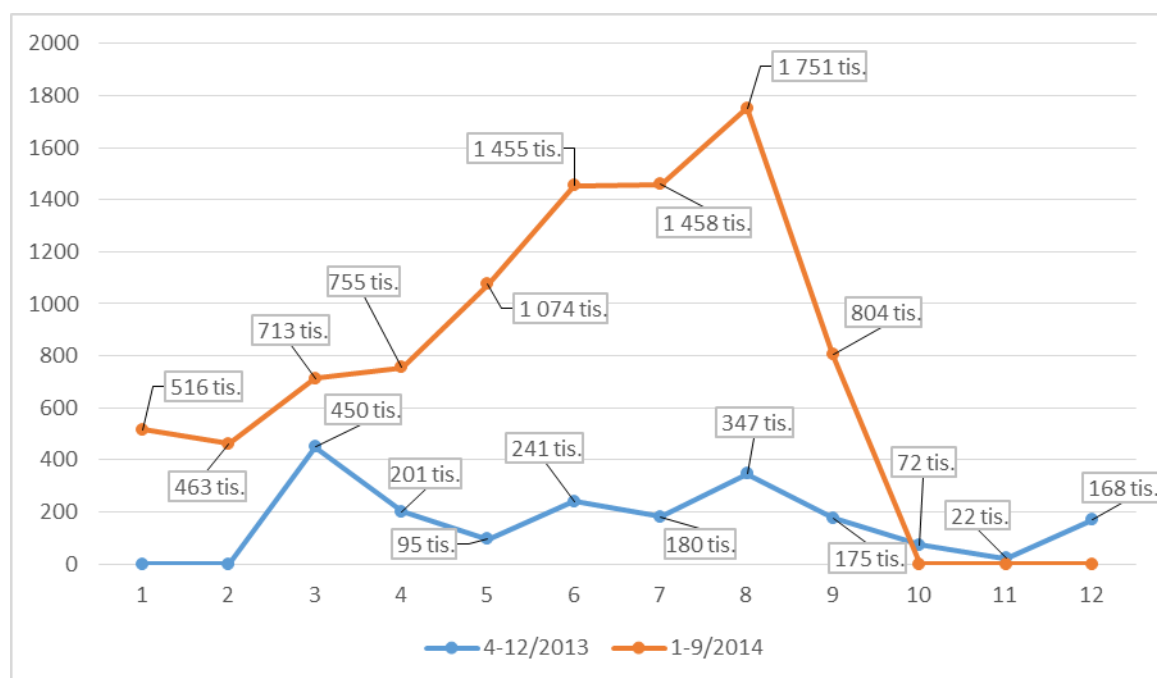
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti představují největší podíl položek u většiny společností. Účetní zisk za běžné období z provozní činnosti před zdaněním činil 241 tis. Kč. Následující operace má nepeněžní charakter, tzn. v rozvaze je vyjádřena jako daňově uznatelný náklad, ve skutečnosti ovšem neznamena reálný výdej prostředků (náklady na pořízení DHM jsou samostatně uvedeny až níže).

Jedná se o 74 tis. Kč odpovídajících odpisům stálých aktiv neboli DHM. Další vliv na prostředky z provozní činnosti mají změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu. Tyto složky nepředstavují náklad ani výnos, jedná se o položky pohledávek, závazků a zásob. Se záporným znaménkem je zobrazen rozdíl v pohledávkách z provozních činnosti ve výši 295 tis. Kč. Částka představuje zvýšení stavu pohledávek, respektive odběratelé dluží větší částku společnosti. Naopak s kladným znaménkem je změna stavu krátkodobých závazků o 1 193 tis. Kč. Kladné znaménko představuje zvýšení závazků,

kteřé vůči dodavatelům společnost má. Záporně je vyjádřena změna stavu zásob o 349 tis. Kč, kdy společnost zvýšila stav svých zásob. Čistý peněžní tok vztahující se k provozní činnosti za rok 2013 činil 816 tis. Kč.

Peněžní toky z investiční činnosti společnosti AZ CARE s.r.o., představují pouze prostředky vynaložené na pořízení DHM. V roce 2013 se jednalo o 574 tis. Kč. O tyto prostředky je stav cash - flow snížen. Čistý peněžní tok tedy činní mínus 574 tis. Kč. Po přičtení a odečtení všech položek je konečné čisté zvýšení peněžních prostředků ve výši 441 tis. Kč. Stav peněžních prostředků na konci účetního období odpovídá tedy 441 tis. Kč. Tato částka je shodná s konečným stavem krátkodobých finančních prostředků uvedených v rozvaze.

Graf č. 13 – Saldo příjmů a výdajů za rok 2013 a 2014 (v tis. Kč)



Zdroj: Účetní výkazy společnosti AZ CARE s.r.o.

4.9.4 Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období

Na tomto řádku uvádí společnost stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů, které jsou v rozvaze vykázány ve sloupečku minulé období. Peněžní prostředky jsou v tomto případě zastoupeny penězi v hotovosti, na bankovních účtech a peníze na cestě. Peněžními ekvivalenty se

rozumí, krátkodobý likvidní finanční majetek, který je snadno a pohotově směnitelný za předem známou částku a nepředpokládají se zde významné změny hodnoty v čase. Tato společnost tyto ekvivalenty nevlastní. Podrobný přehled peněžních prostředků na začátku účetního období bude podrobně rozebráno v kapitole. (viz. Tabulka č. 26 a 27)

4.9.5 Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním

Tuto položku neobsahuje rozvaha. Její návaznost je na výkaz zisku a ztráty. Tam jsou uvedeny dvě položky, jejichž je tato položka cash flow součtem: provozní výsledek hospodaření a finanční výsledek hospodaření. Vzniklý součet neobsahuje dan z příjmu, převodové účty a rezerva na daň z příjmu. Neobsahuje také zisk nebo ztrátu z mimořádné činnosti.

4.9.6 Peněžní toky z provozní činnosti

Abychom zjistili čistý peněžní tok z provozní činnosti, musíme nejprve účetní zisk nebo ztrátu upravit o nepeněžní operace. Tato část výkazu cash flow obsahuje takové náklady, které nebyly výdajem a výnosy, které nebyly příjmem. Dále se opravuje o odpisy dlouhodobého majetku a změnu stavu opravných položek, rezerv a časového rozlišení. Poté dostaneme dílčí výsledek, tj. čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami, který dále upravíme o položku změna potřeby pracovního kapitálu. Při této operaci je důležité vymezit pohledávky a závazky, které se vztahují k provozní činnosti podniku. Patří sem např. změna stavu pohledávek z provozní činnosti, změna stavu zásob atd.

Po přičtení položky změna potřeby pracovního kapitálu k položce čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami získáme čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami. Tento další dílčí výsledek je dále upraven o následující položky: výdaje z plateb úroků, s výjimkou kapitalizovaných úroků, přijaté úroky, zaplacenou daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně a příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy. Po všech těchto úpravách je možno dopočítat peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami. Podrobněji budou tyto položky vyčísleny v dalších odstavcích.

Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami

Tento mezisoučet znamená úpravu účetního zisku/ztráty před zdaněním o nepeněžní operace. Znamená to tedy, že čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami v roce 2013 celkově činil 266 tis. Kč a v roce 2014 činil 1 001 tis. Kč.

Mezi položky, které významně ovlivnily peněžní tok z provozní činnosti za celý rok 2013, patřily odpisy dlouhodobého majetku a to 75 tis. Kč a změna stavu opravných položek, rezerv a časového rozlišení. Tato položka činila (-) 50 tis. Kč. Poslední položka, úpravy o nepeněžní operace, činila 25 tis. Kč. V některých měsících měla společnost účetně ztrátu, a tedy provozní cash flow před změnami pracovního kapitálu bylo záporné.

I v roce 2014 měla společnost v některých měsících účetně ztrátu. Peněžní tok z provozní činnosti před změnami pracovního kapitálu byl ovlivněn nepeněžními operacemi a to vyúčtovanými úroky, které činili 2tis. Kč za měsíc.

Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami

Jedná se o mezisoučet, který zpřehledňuje cash flow. Tato položka vzniká jako součet položek Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních, Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, Změna stavu zásob a Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů.

Změnu potřeby pracovního kapitálu zjistíme rozdílem mezi hrubým pracovním kapitálem a krátkodobými závazky. V této položce cash flow se vyjadřuje změna stavu jednotlivých položek čistého pracovního kapitálu (majetek v brutto hodnotě). V roce 2013 byl tento kapitál ovlivněn změnou stavu pohledávek z provozní činnosti, která činila (-) 295 tis. Kč a to znamená, že u většiny měsíců byl nárůst těchto pohledávek. Změna stavu krátkodobých závazků činila 1 193 tis. Kč. I zde je patrný nárůst závazků u většiny měsíců. Tento peněžní tok také negativně ovlivnilo zvýšení stavu zásob, které činilo (-) 349 tis. Kč. Změna pracovního kapitálu pak v roce 2013 činila 550 tis. Kč. (viz. Tabulka č.

16) Po těchto úpravách činil čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami 816 tis. Kč.

Tabulka č. 16- Výkaz cash flow – změny stavu prac. kapitálu a zásob za rok 2013 (v tis. Kč)

Měsíc	Změna stavu pohledávek	Změna stavu závazků	Změna stavu zásob	Změna prac. kapitálu
4	-7	22	-	14
5	-65	3	-	-62
6	-181	341	-	160
7	-94	-126	-	-220
8	170	134	-	303
9	-71	-107	-	-178
10	-74	-64	-	-138
11	-298	167	-	-131
12	327	573	-349	551
Celkem	-295	1193	-349	550

Zdroj: Účetní výkazy z účetního programu Pohoda společnosti AZ CARE s.r.o. (Podrobněji viz příloha č. 3)

Změna potřeby pracovního kapitálu v roce 2014 byla ovlivněna pouze změnou stavu pohledávek z provozní činnosti, která činila (-) 266 tis. Kč. Tato částka je záporná a to znamená přírůstek pohledávek. Změna stavu závazků činila (-) 48 tis. Kč. Tato částka je také záporná. U závazků to ovšem znamená jejich snížení. (viz. Tabulka č. 17)

Tabulka č. 17 - Výkaz cash flow – změny stavu prac. kapitálu a zásob za rok 2014 (v tis. Kč)

Měsíc	Změna stavu pohledávek	Změna stavu závazků	Změna stavu zásob	Změna prac. kapitálu
1	-39	78	-	39
2	-74	-118	-	-192
3	-510	417	-	-93
4	-440	51	-	-389
5	208	215	-	423
6	-41	126	-	85
7	355	-222	-	133
8	80	179	-	259
9	195	-774	-	-579
Celkem	-266	-48	-	-314

Zdroj: Účetní výkazy z účetního programu Pohoda společnosti AZ CARE s.r.o. (Podrobněji viz příloha č. 4)

V roce 2014 byl čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádných položek ve výši 1 001 tis. Kč. Změny potřeby

pracovního kapitálu činili (-)312 tis. Kč. Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami na konci září 2014 činila 689 tis. Kč.

Čistý peněžní tok z provozní činnosti

Tento mezisoučet vyjadřuje, kolik peněžních prostředků přibylo nebo naopak ubylo v důsledku hlavní činnosti společnosti.

Abychom zjistili čistý peněžní tok z provozní činnosti, musíme položku čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami upravit o zaplacené úroky, přijaté úroky, zaplacená daň z příjmu, příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy včetně uhrazené daně a o vyplacené přerozdělené dividendy a podíly na zisku. V roce 2013 nebyl čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami již nijak upravován a jeho hodnota činila 816 tis. Kč.

Tabulka č. 18 - Výkaz cash flow – hlavní výdělečná činnost za 2013 (v tis. Kč) vybrané položky

Měsíc	Účetní zisk/ztráta	Čistý pen.tok A*	Čistý pen.tok A**	Čistý pen. tok z prov.činn. A***
4	-262	-262	-248	-248
5	-57	-57	-119	-119
6	-4	-4	156	156
7	181	181	-38	-38
8	-81	-81	222	222
9	4	4	-174	-174
10	37	37	-101	-101
11	82	82	-49	-49
12	341	366	917	917
Celkem	241	266	816	816

Zdroj: Účetní výkazy z účetního programu Pohoda společnosti AZ CARE s.r.o. (Podrobněji viz. příloha č. 3)

Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami byl v roce 2014 upraven měsíčně o částku (-) 2 tis. Kč. Tato částka je uvedena ve výdajích za zaplacené úroky. O další položky již nebyl tento čistý peněžní tok před zdaněním upravován. Celková částka čistého peněžního toku z provozní činnosti od ledna do září 2015 činila 674 tis. Kč.

Tabulka č. 19 - Výkaz cash flow – hlavní výdělečná činnost (v tis. Kč) za 2014, vybrané položky

Měsíc	Účetní zisk/ztráta	Čistý pen.tok A*	Čistý pen.tok A**	Čistý pen. tok z prov.činn. A***
1	-62	-62	-23	-23
2	214	215	23	22
3	427	429	336	334
4	506	508	119	117
5	36	38	461	459
6	251	253	338	336
7	-49	-48	86	84
8	33	35	294	292
9	-368	-366	-945	-947
Celkem	989	1 001	689	674

Zdroj: Účetní výkazy z účetního programu Pohoda společnosti AZ CARE s.r.o. (Podrobněji viz příloha č. 4)

4.9.7 Peněžní toky z investiční činnosti

Peněžní toky z investiční činnosti zahrnují výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku a dále peněžní toky z investiční činnosti obsahující příjmy z prodeje dlouhodobého majetku, půjčky a úvěry spřízněným osobám. Po sečtení těchto položek získáme čistý peněžní tok z investiční činnosti.

Výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku, tato položka obsahuje výdaje spojené se získáním dlouhodobého nehmotného, hmotného a finančního majetku. Položka je se záporným znaménkem, neboť vyjadřuje zhoršení stavu peněžních prostředků o prostředky vynaložené na nakoupení stálých aktiv. V roce 2013 tyto výdaje činily (-) 574 tis. Kč (viz. Tabulka č. 20).

Tabulka č. 20 – Výkaz cash flow – investiční činnost (v tis. Kč) za rok 2013

Měsíc	Výdaje na pořízení DHM	Příjmy z prodeje DHM	Půjčky a úvěry	Zaplacené úroky	Čistý pen. tok z invest. činnosti B***
4	-	-	-	-	-
5	-	-	-	-	-
6	-	-	-	-	-
7	-84	-	-	-	-84
8	-	-	-	-	-
9	-	-	-	-	-
10	-	-	-	-	-
11	-	-	-	-	-

12	-490	-	-	-	-490
Celkem	-574	-	-	-	-574

Zdroj: Účetní výkazy z účetního programu Pohoda společnosti AZ CARE s.r.o. (Podrobněji viz příloha č. 3)

Výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku v roce 2014 byly pouze v březnu a to v hodnotě (-) 24 tis. Kč. Tato částka zahrnuje pořízení kancelářského vybavení (viz. Tabulka č. 21).

Tabulka č. 21 – Výkaz cash flow – investiční činnost (v tis. Kč) za rok 2014

Měsíc	Výdaje na pořízení DHM	Příjmy z prodeje DHM	Půjčky a úvěry	Zaplacené úroky	Čistý pen. tok z invest. činnosti B***
1	-	-	-	-	-
2	-	-	-	-	-
3	-24	-	-	-	-24
4	-	-	-	-	-
5	-	-	-	-	-
6	-	-	-	-	-
7	-	-	-	-	-
8	-	-	-	-	-
9	-	-	-	-	-
Celkem	-24	-	-	-	-24

Zdroj: Účetní výkazy z účetního programu Pohoda společnosti AZ CARE s.r.o. (Podrobněji viz příloha č. 4)

Čistý peněžní tok z investiční činnosti

Tato položka je mezisoučet, který zpřehledňuje cash flow. Zahrnuje Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv, Příjmy z prodeje stálých aktiv a Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám. V roce 2013 y (-) 574 tis Kč. Tyto výdaje byly použity na pořízení užitkového nákladního automobilu Pegout Boxer. Zato v roce 2014 byly výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku pouze (-) 24tis. Kč. Toto bylo způsobeno pořízením kancelářského vybavení nové provozovny.

4.9.8 Peněžní toky z finanční činnosti

Peněžní toky z finanční činnosti představují změnu stavu dlouhodobých popř. krátkodobých závazků, které zahrnují např. peněžní dary a dotace do vlastního jmění a další vklady, úhradu ztráty společníků apod. Dále jsou peněžní toky z finanční činnosti

upraveny o dopady změn vlastního jmění na peněžní prostředky a přijaté dividendy a podíly na zisku. Po sečtení těchto položek dostaneme výsledek čistého peněžního toku z finanční činnosti.

Tabulka č. 22 – Výkaz cash flow – finanční činnost za rok 2013 (v tis. Kč)

Měsíc	Změna stavu dlouhodobých závazků	Změny vlastního kapitálu	Zvýšení vlastního kapitálu	Jiné změny vlastního kapitálu	Čistý peněžní tok z finanční činnosti C***
4	-	200	400	-200	200
5	-	-	-	-	-
6	-	-	-	-	-
7	-	-	-	-	-
8	-	-	-	-	-
9	-	-	-	-	-
10	-	-	-	-	-
11	-	-	-	-	-
12	-	-	-	-	-
Celkem	-	200	400	-200	-

Zdroj: Účetní výkazy z účetního programu Pohoda společnosti AZ CARE s.r.o. (Podrobněji viz příloha č. 3)

Čistý peněžní tok z finanční činnosti je poslední mezisoučet, který zpřehledňuje cash flow. Zahrnuje Dopady změn dlouhodobých závazků nebo krátkodobých, které spadají do oblasti finanční činnosti (např. některé provozní úvěry) na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty a Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty. V roce 2013 činil čistý peněžní tok z finanční činnosti 200 tis. Kč. Tato částka obsahuje vklad jednatele do vlastního jmění společnosti. Další položkou je zvýšení základního kapitálu, rezervního či nedělitelného fondu peněžitými vklady, Tato částka činila 400 tis. Kč. Jiné změny vlastního kapitálu činily (-) 200 tis. Kč. (viz. Tabulka č. 22)

Tabulka č. 23 – Výkaz cash flow – finanční činnost za rok 2014 (v tis. Kč)

Měsíc	Změna stavu dlouhodobých závazků	Změny vlastního kapitálu	Zvýšení vlastního kapitálu	Jiné změny vlastního kapitálu	Čistý peněžní tok z finanční činnosti C***
1	-	-	-	-	-
2	-	-	-	-	-
3	-	-	-	-	-
4	-	-	-	-	-
5	-	-	-	-	-
6	-	-	-	-	-
7	-	-	-	-	-

8	-	-	-	-	-
9	-	-	-	-	-
Celkem	-	-	-	-	-

Zdroj: Účetní výkazy z účetního programu Pohoda společnosti AZ CARE s.r.o. (Podrobněji viz příloha č. 4)

Čistý peněžní tok z finanční činnosti v roce 2014 byl nulový. Nebyly zaznamenány žádné změny peněžního toku z finanční činnosti. (viz. Tabulka č. 23)

4.9.9 Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků

Celkový peněžní tok je ve výkazu postupně zjišťován jako úhrn Čistého peněžního toku z provozní činnosti + Čistého peněžního toku z investiční činnosti + Čistého peněžního toku z finanční činnosti. V roce 2013 byl celkový peněžní tok navýšen o 441 tis. Kč, nejen díky účetnímu zisku z běžné činnosti 241tis. Kč, ale také z důvodu vkladu jednatelů v hodnotě 450tis. Kč. Na druhou stranu byl snížen o výdaje na pořízení dlouhodobého hmotného majetku v hodnotě 574tis. Kč. U většiny měsíců bylo celkové cash flow sníženo a to z důvodu účetní ztráty a navýšení nezaplacených pohledávek. (viz Tabulka č. 24)

Tabulka č. 24 – Výkaz cash flow – čisté zvýšení/snížení peněžních prostředků za rok 2013 (v tis. Kč)

Měsíc	Čistý peněžní tok z provozní činnosti A***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti B***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti C***	Čisté zvýšení, snížení pen. prostřed. F
3	0	0	450	450
4	-248	-	-	-248
5	-119	-	-	-119
6	156	-	-	156
7	-38	-84	-	-122
8	222	-	-	222
9	-174	-	-	-174
10	-101	-	-	-101
11	-49	-	-	-49
12	917	-490	-	427
Celkem	816	-574	200	441

Zdroj: Účetní výkazy z účetního programu Pohoda společnosti AZ CARE s.r.o. (Podrobněji viz příloha č. 3)

Celkový peněžní tok v roce 2014 byl navýšen, a to o 650 tis. Kč i přesto, že v lednu, v červenci a v září byl účetní zisk z běžné činnosti záporný. Toto navýšení, také ovlivnily zaplacené pohledávky a navýšení závazků. V září bylo snížení celkového cash flow (-) 947 tis. Kč. Toto velké snížení bylo způsobeno zaplacením závazků z provozní činnosti. (viz. Tabulka č. 25)

Tabulka č. 25 – Výkaz cash flow – čisté zvýšení/snížení peněžních prostředků za rok 2014 (v tis. Kč)

Měsíc	Čistý peněžní tok z provozní činnosti A***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti B***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti C***	Čisté zvýšení, snížení pen. prostřed. F
1	-23	-	-	-23
2	22	-	-	22
3	334	-24	-	310
4	117	-	-	117
5	459	-	-	459
6	336	-	-	336
7	84	-	-	84
8	292	-	-	292
9	-947	-	-	-947
Celkem	674	-24	-	650

Zdroj: Účetní výkazy z účetního programu Pohoda společnosti AZ CARE s.r.o. (Podrobněji viz příloha č. 4)

4.9.10 Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období

Stav peněžních prostředků na konci období je položka, která je součtem Stavu peněžních prostředků a ekvivalentů na začátku období a Čistého zvýšení nebo snížení peněžních prostředků. Musí se rovnat nasčítaným rozvahovým položkám, které tvoří stav peněžních prostředků a ekvivalentů k rozvahovému dni. V roce 2013 na začátku období činil 450 tis. Kč. V roce 2013 činil stav peněžních prostředků na konci účetního období 441tis. Kč. U všech jednotlivých měsíců byl stav peněžních prostředků kladný. (viz. Tabulka č. 26)

Tabulka č. 26 – Stavy peněžních prostředků na začátku a na konci účetního období 2013 (v tis. Kč)

Měsíc	Stav peněžních prostředků na začátku účetního období	Čisté zvýšení/snížení peněžních prostředků	Stav peněžních prostředků na konci účetního období
3	0	450	450
4	450	-248	202
5	202	-119	83
6	83	155	238

7	238	-123	115
8	115	222	338
9	338	-174	164
10	164	-101	63
11	63	-49	14
12	14	427	441

Zdroj: Účetní výkazy z účetního programu Pohoda společnosti AZ CARE s.r.o. (Podrobněji viz příloha č. 3)

Stav peněžních prostředků v roce 2014 byl vždy kladný i přes velké výdaje v měsíci září. Na konci sledovaného období činil stav peněžních prostředků 1 259 tis. Kč. (viz. Tabulka č. 27)

Tabulka č. 27 – Stavy peněžních prostředků na začátku a na konci jednotlivých měsíců roku 2014 (v tis. Kč)

Měsíc	Stav peněžních prostředků na začátku účetního období	Čisté zvýšení/snížení peněžních prostředků	Stav peněžních prostředků na konci účetního období
1	441	-23	587
2	587	22	608
3	608	310	918
4	918	117	1 035
5	1 035	459	1 494
6	1 494	336	1 830
7	1 830	84	1 914
8	1 914	292	2 206
9	2 206	-947	1 259

Zdroj: Účetní výkazy z účetního programu Pohoda společnosti AZ CARE s.r.o. (Podrobněji viz příloha č. 4)

4.10 Poměrové ukazatele s využitím cash flow

Pomocí ukazatelů cash flow můžeme lépe zhodnotit finanční situaci společnosti, jelikož mají podstatnou vypovídací schopnost. Ukazatele poměřují cash flow z hlavní výdělečné činnosti s některými položkami rozvahy či výkazu zisku a ztráty.

Rentabilita tržeb

Rentabilitu tržeb získáme poměrem čistého provozního cash flow společnosti, která činila 816 tis. Kč v roce 2013 a 674 tis. Kč v roce 2014 a celkových tržeb 7 445 tis. Kč v roce 2013 a 15 601 tis. Kč v roce 2014. Rentabilita tržeb nám poskytuje informaci o tom,

z kolika procent se podílí tržby společnosti na provozní cash flow. Lze tedy říci, že čím vyšší je rentabilita tržeb tím lepší je situace v podniku z hlediska produkce.

Výpočet rentability tržeb v % pak vypadá takto:

$$\text{Rentabilita tržeb v \%} = \frac{\text{Provozní cash flow}}{\text{Tržby}} * 100$$

Rentabilita tržeb u většiny měsíců v roce 2013 byla záporná z důvodu záporného cash flow z provozní činnosti a nízkých tržeb. Největší podíl tržeb na provozní cash flow byl v prosinci, a to 58,30 %, kdy byl zisk z provozní činnosti 341 tis. a přičteny odpisy a nepeněžní operace, dále byly zaplacený pohledávky v hodnotě 327 tis. Kč a navýšeny závazky z provozní činnosti. Celková rentabilita tržeb za rok 2013 činila 11,10 %. (viz. Tabulka č. 28)

Tabulka č. 28 – Ekonomické ukazatele pro výpočet za rok 2013 (v tis. Kč)

Měsíc	Provozní cash flow	Tržby	Rentabilita tržeb v %
4	-248	11	-2254,54
5	-119	284	-41,90
6	156	792	19,70
7	-38	1 244	-3,05
8	222	739	30,04
9	-174	661	-26,32
10	-101	734	-13,76
11	-49	1 313	-3,73
12	917	1 573	58,30
Celkem	816	7 445	11,10

Zdroj: Výkaz ekonomické ukazatele společnosti AZ CARE s. r. o.

V roce 2014 byla rentabilita tržeb u většiny měsíců kladná a to z důvodu kladného cash flow z provozní činnosti a vysokých tržeb. Pouze v září byla hodnota rentability tržeb záporná a to (-) 93,21 %. Celkově ovlivnily tržby provozní cash flow za rok 2014 ze 4,32 % (viz. Tabulka č. 29).

Tabulka č. 29 – Ekonomické ukazatele pro výpočet za část roku 2014 (v tis. Kč)

Měsíc	Provozní cash flow	Tržby	Rentabilita tržeb v %
1	-23	1 116	-2,06
2	22	1 206	1,82
3	334	2 278	14,66
4	117	2 387	4,9
5	459	2 162	21,23
6	336	2 231	15,06
7	84	1 817	4,62
8	292	1 191	24,52
9	-947	1 016	-93,21
Celkem	674	15 601	4,32

Zdroj: Výkaz ekonomické ukazatele společnosti AZ CARE s. r. o.

Rentabilita vlastního kapitálu

Rentabilitu vlastního kapitálu získáme poměrem provozního cash flow společnosti, který byl 816 tis. Kč v roce 2013 a 674 tis. Kč a vlastním kapitálem, který k 31. 1. 2013 činil 394 tis. Kč a 1 187 tis. Kč v roce 2014. Tento ukazatel nám ukazuje, jak efektivně společnost zhodnocuje prostředky, které do podnikání vložila. Samozřejmě zde očekáváme vyšší výnos než např. výnos ze státních dluhopisů.

Výpočet rentability vlastního kapitálu v % pak vypadá takto:

$$\text{Rentabilita vlastního kapitálu v \%} = \frac{\text{Provozní cash flow}}{\text{Vlastní kapitál}} \cdot 100$$

Tabulka č. 30 – Ekonomické ukazatele pro výpočet za rok 2013 (v tis. Kč)

Měsíc	Provozní cash flow	Vlastní kapitál	Rentabilita vlastního kapitálu v %
4	-248	-109	227,52
5	-119	-60	198,33
6	156	-110	-141,81
7	-38	-15	253,33
8	222	-161	-137,89
9	-174	-66	263,63
10	-101	-122	82,79
11	-49	11	-445,45
12	917	394	232,74
Celkem	816	394	206,88

Zdroj: Výkaz ekonomické ukazatele společnosti AZ CARE s.r.o.

Rentabilita vlastního kapitálu v roce 2013 byla u většiny měsíců kladná a pohybovala se kolem 200%. Společnost vlastní kapitál efektivně zhodnocuje (viz. Tabulka č. 30).

Tabulka č. 31 – Ekonomické ukazatele pro výpočet za rok 2014 (v tis. Kč)

Měsíc	Provozní cash flow	Vlastní kapitál	Rentabilita vlastního kapitálu v %
1	-23	138	-16,67
2	22	351	6,27
3	334	779	42,88
4	117	1 284	9,11
5	459	1 320	34,77
6	336	1 571	21,39
7	84	1 522	5,52
8	292	1 555	18,78
9	-947	1 187	-79,78
Celkem	674	1 187	56,74

Zdroj: Výkaz ekonomické ukazatele společnosti AZ CARE s.r.o.

Rentabilita vlastního kapitálu byla v jednotlivých měsících kladná a pohybovala se kolem 20 %. Pouze v lednu a září byla rentability záporná. V roce 2013 společnost zhodnocovala celkové vlastní prostředky z 206,88 %, v roce 2014 to bylo z 56,74 %, což je stále více než výnosy ze státních dluhopisů ČNB, které činili v roce 2014 pouze 2,43 %.

Rentabilita celkových aktiv

Rentabilitu celkových aktiv zjistíme poměrem provozního cash flow společnosti, který v roce 2013 činil 816 tis. Kč a 674 tis. Kč v roce 2014 a celkovými aktivy společnosti, která v roce 2013 činila 1 642 tis. Kč a v roce 2014 měla hodnotu 2 792 tis. Kč. Rentabilita celkových aktiv vyjadřuje, kolik cash flow celková aktiva vytvořila.

Výpočet rentability celkových aktiv v % pak vypadá takto:

$$\text{Rentabilita celkových aktiv v \%} = \frac{\text{Provozní cash flow}}{\text{Celková aktiva}} * 100$$

Tabulka č. 32 – Ekonomické ukazatele pro výpočet za rok 2013 (v tis. Kč)

Měsíc	Provozní cash flow	Celková aktiva	Rentabilita celkových aktiv v %
4	-248	235	-105,53
5	-119	169	-70,41
6	156	506	30,83
7	-38	476	-7,98
8	222	463	47,95
9	-174	501	-34,73
10	-101	386	-26,17
11	-49	631	-7,77
12	917	1 642	55,84
Celkem	816	1 642	49,68

Zdroj: Výkaz ekonomické ukazatele společnosti AZ CARE s.r.o.

V roce 2013 byla rentabilita celkových aktiv za jednotlivé měsíce z větší části záporná. Pouze v červnu, v srpnu a v prosinci vytvořila celková aktiva cash flow. Za celé období celková aktiva ovlivnila provozní cash flow ze 49,68 %. Což znamená, že 1Kč aktiv vytvořila 50 hal. Kč cash flow (viz. Tabulka č. 32).

Tabulka č. 33 – Ekonomické ukazatele pro výpočet za rok 2014 (v tis. Kč)

Měsíc	Provozní cash flow	Celková aktiva	Rentabilita celkových aktiv v %
1	-23	1 828	-1,26
2	22	1 925	1,14
3	334	2 772	12,05
4	117	1 284	9,11
5	459	3 583	12,81
6	336	3 985	8,43
7	84	3 716	2,26
8	292	3 932	7,43
9	-947	2 792	-33,92
Celkem	674	2 792	24,13

Zdroj: Výkaz ekonomické ukazatele společnosti AZ CARE s.r.o.

V roce 2014 byla rentabilita celkových aktiv kromě ledna a září kladná. Průměrně 1 Kč vytvořila asi 53 hal. Kč cash flow. Za celé období celková aktiva ovlivnila provozní cash flow z 24,13 %, což znamená, že 1 Kč aktiv vytvořilo asi 24 hal. Kč cash flow. (viz. Tabulka č. 33)

Celková likvidita z cash flow

Celkovou likviditu z cash flow zjistíme poměrem provozního cash flow, které činilo 816 tis. Kč v roce 2013 a v roce 2014 činilo 674 tis. Kč a celkových krátkodobých závazků. Tyto závazky v roce 2013 činily 1 248 tis. Kč a v roce 2014 činily 1 242 tis. Kč. Celková likvidita z cash flow nám udává, jakou má společnost schopnost dostát krátkodobým závazkům. Za přijatelnou hodnotu se považují hodnoty v intervalu 1,5 - 2,5 (Růčková, 2008). V roce 2013 byla společnost schopna likvidity krátkodobých závazků 0,65 krát.

Výpočet celkové likvidity pak vypadá takto:

$$\text{Celková likvidita} = \frac{\text{Provozní cash flow}}{\text{Krátkodobé závazky}}$$

Tabulka č. 34 – Ekonomické ukazatele pro výpočet za rok 2013 (v tis. Kč)

Měsíc	Provozní cash flow	Krátkodobé závazky	Celková likvidita
4	-248	344	-0,72
5	-119	229	-0,52
6	156	616	0,25
7	-38	491	-0,08
8	222	624	0,35
9	-174	517	-0,33
10	-101	508	-0,19
11	-49	620	-0,07
12	917	1 248	0,73
Celkem	816	1 248	0,65

Zdroj: Výkaz ekonomické ukazatele společnosti AZ CARE s.r.o.

V roce 2013 nedosáhla celková likvidita za jednotlivé měsíce potřebných hodnot, dokonce byla likvidita v některých měsících záporná.

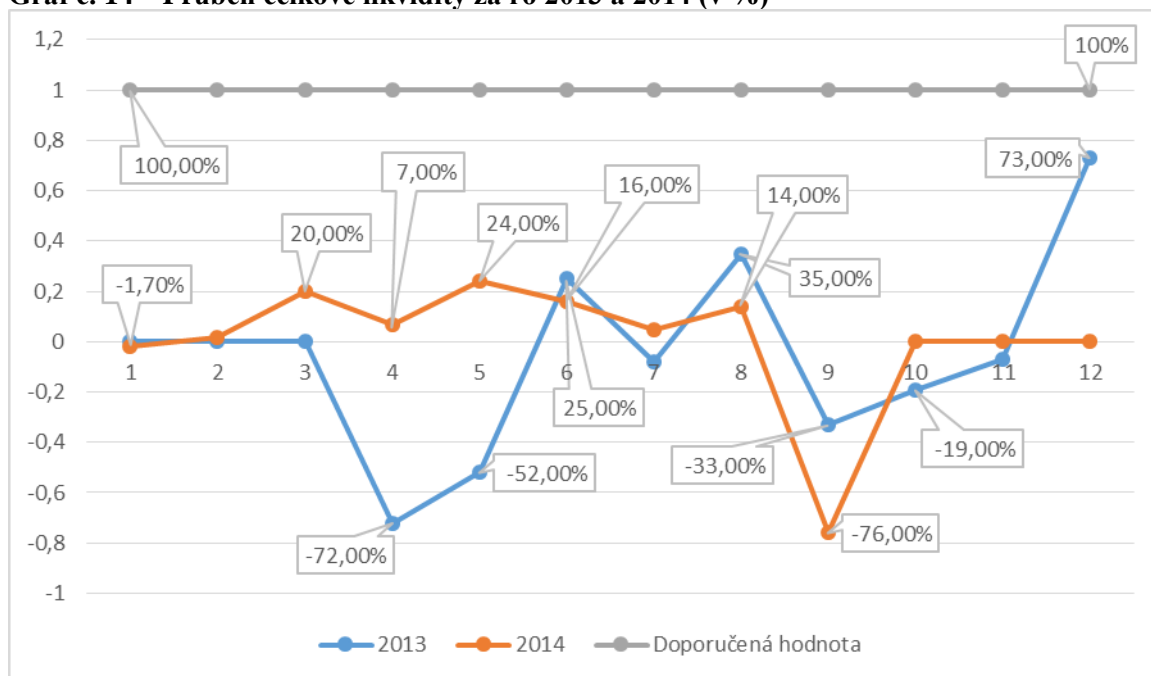
Tabulka č. 35 – Ekonomické ukazatele pro výpočet za rok 2014 (v tis. Kč)

Měsíc	Provozní cash flow	Krátkodobé závazky	Celková likvidita
1	-23	1 327	-0,017
2	22	1 211	0,017
3	334	1 631	0,20
4	117	1 683	0,07
5	459	1 900	0,24
6	336	2 052	0,16
7	84	1 832	0,046
8	292	2 014	0,14
9	-947	1 242	-0,76
Celkem	674	1 242	0,57

Zdroj: Výkaz ekonomické ukazatele společnosti AZ CARE s.r.o.

V roce 2014 také celková likvidita v jednotlivých měsících nedosáhla potřebných hodnot. V lednu a v září byla likvidita záporná. Za celé období byla společnost schopna likvidity pouze 0,57 krát. Tato nízká likvidita byla způsobena v roce 2013 založením společnosti a v roce 2014 byla způsobena navýšením nezaplacených pohledávek.

Graf č. 14 – Průběh celkové likvidity za ro 2013 a 2014 (v %)



Zdroj: Vlastní zpracování z účetních výkazů společnosti AZ CARE s.r.o.

Úroková způsobilost cash flow

Úrokovou způsobilost zjistíme poměrem provozního cash flow, které v roce 2013 činilo 816 tis. Kč a v roce 2014 činily 674 tis. Kč a zaplacených úroků, které v roce 2014 byly zaplacený v hodnotě 15 tis. Kč. V roce 2013 neměla společnost žádné zaplacené úroky. (viz. Tabulka č. 36) Tento ukazatel nám udává, kolikrát je cash flow z hlavní výdělečné činnosti vyšší než úroky.

Výpočet úrokové způsobilosti pak vypadá takto:

Provozní cash flow

$$\text{Úroková způsobilost} = \frac{\text{Zaplacené úroky}}{\text{Provozní cash flow}}$$

Tabulka č. 36 – Ekonomické ukazatele pro výpočet za rok 2013 (v tis. Kč)

Měsíc	Provozní cash flow	Zaplacené úroky	Úroková způsobilost
4	-248	-	-248
5	-119	-	-119
6	156	-	156
7	-38	-	-38
8	222	-	222
9	-174	-	-174
10	-101	-	-101
11	-49	-	-49
12	917	-	917
Celkem	816	-	816

Zdroj: Vlastní zpracování z účetních výkazů společnosti AZ CARE s.r.o.

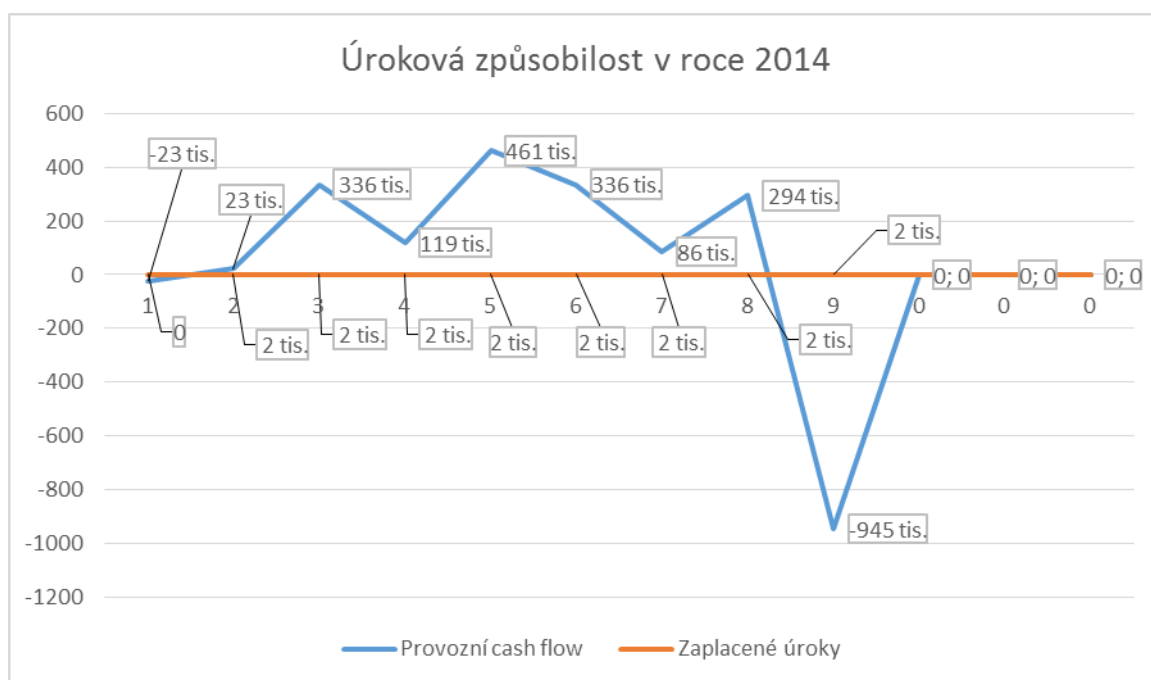
Až v roce 2014, kdy bylo společností pořízeno užitkové auto na úvěr, bylo cash flow 44,93 krát vyšší než úroky. Úroková způsobilost je tedy velmi vysoká. Pouze v září byla tato způsobilost záporná a to (-) 473,5 krát.

Tabulka č. 37 – Ekonomické ukazatele pro výpočet za rok 2014 (v tis. Kč)

Měsíc	Provozní cash flow	Zaplacené úroky	Úroková způsobilost
1	-23	-	-
2	22	2	11
3	334	2	167
4	117	2	58,5
5	459	2	229,5
6	336	2	168
7	84	2	42
8	292	2	146
9	-947	2	-473,5
Celkem	674	16	44,93

Zdroj: Vlastní zpracování z účetních výkazů společnosti AZ CARE s.r.o.

Graf č. 15 – Úroková způsobilost v roce 2014 (v tis. Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování z účetních výkazů společnosti AZ CARE s.r.o.

5 Zhodnocení výsledků

Cílem bakalářské práce je charakterizovat výkaz cash flow, který používají některé české společnosti a naznačit jeho návaznost na další výkazy. V první části práce bylo definováno cash flow, příjmy a výdaje, vztah cash flow a zisk, oblasti řízení cash flow, metody určování cash flow a provázanost cash flow s výkazy jako je Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty. Bylo zde uvedeno využití cash flow v ukazatelích důležitých pro řízení společnosti. Ve vlastní práci byla popsána společnost AZ CARE s.r.o., která se zabývá výrobou, obchodem a službami, ale hlavní finanční příjem má z internetového prodeje. Do analýzy této společnosti bylo zahrnuto období duben – prosinec 2013 a leden – září 2014. Tento časový úsek je vybrán z důvodu přesnějšího porovnávání. Tato společnost účtuje v podvojném účetnictví v programu POHODA. Výkaz cash flow bohužel nevypracovává. Musel být tedy tento výkaz vypracován pomocí údajů dostupných z uvedeného účetního programu.

Společnost AZ CARE s.r.o. se zabývá především prodejem sportovních potřeb, chovatelských potřeb, potřeb pro dům a zahradu v poslední řadě obuví, oblečením a doplňky. Za rok 2013 se nedá přesně určit, kolik se prodalo konkrétního sortimentu z důvodu neúplné skladové evidence. Skladová evidence je dostupná až od ledna 2014. Společnost prodává zboží a služby s různými způsoby úhrad. Jednak za hotové peníze, kde získá peníze ihned a dále pak na dobírku a na bankovní převode. Způsobem na dobírku jsou peníze převzaty dopravní společností a ta tyto peníze převede na účet společnosti do 10ti pracovních dní. Bankovním převodem jsou peníze většinou uhrazeny před předáním zboží a peníze jsou na účtu společnosti do dvou pracovních dnů. Z této činnosti měla společnost v roce 2013 tržby v celkové výši 7 445 tis. Kč.

Společnost zaměstnává 8 zaměstnanců. Mzdové náklady jsou z větší části hrazeny státními dotacemi od Úřadu práce. Tyto dotace jsou hrazeny zpětně do 30tého dne následujícího měsíce. Mzdové náklady v roce činily 140 tis. Kč, dotace na zaměstnance činily 109 tis. Kč a daňové bonusy činily 9 tis. Kč. Skutečné mzdové náklady společnosti byly 22 tis. Kč. Tyto dotace byly společnosti vypláceny na jednoho zaměstnance po dobu od 5 do 9 měsíců. V roce 2014, u některých zaměstnanců, tato doba vyplacení uplynula a mzdové náklady se zvýšily na 603 tis. Kč, dotace činily z této částky 263 tis. Kč a daňové

bonusy byly ve výši 21 tis. Kč. Skutečné mzdové náklady v roce 2014 tedy činily 319 tis. Kč.

Společnost se zabývá obchodem jak s tuzemskými společnostmi, tak se zahraničními. Její náklady jsou děleny na náklady na nákup zboží a služeb, provozní náklady, odpisy, daně a poplatky a již zmíněné osobní náklady. Celkové náklady za rok 2013 činily 7 206 tis. Kč. Obchodní marže společnosti byla ve výši 1 641 tis. Kč a přidaná hodnota byla vyčíslena na 446 tis. Kč. A ostatní finanční náklady činily 19 tis. Kč. Výsledek hospodaření před zdaněním činil 260 tis. Kč. Po odečtení daně byl konečný výsledek hospodaření ve výši 241 tis. Kč.

Výsledek hospodaření je nedílnou součástí výkazu cash flow pro výpočet cash flow z provozní činnosti. Tato částka byla dále upravena za rok 2013 o nepeněžní operace ve výši 25 tis. Kč, o odpisy DHM 75 tis. a o změnu stavu opravných položek, rezerv a časového rozlišení v hodnotě (-) 50 tis. Kč. Dále pak byla upravena o změnu potřeby pracovního kapitálu ve výši 550 tis. Kč, která zahrnuje pohledávky ve výši (-) 294 tis. Kč a změnu stavu krátkodobých závazků ve výši 1 193 tis. Kč. V poslední řadě bylo provozní cash flow upraveno o změnu stavu zásob ve výši (-) 349 tis. Kč. Po veškeré úpravě činilo čisté cash flow z provozní činnosti ve výši 816 tis. Kč. Dále bylo vyčísleno cash flow z investiční činnosti, které zahrnovalo položku výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku, kdy společnost nakoupila užitkový osobní vůz. Peněžní tok s investiční činností tedy činil (-) 574 tis. Kč. Dále bylo vyčísleno cash flow z finanční činnosti a to činilo 200 tis. Kč. Stav peněžních prostředků na konci roku 2013, po veškeré úpravě, činil 441 tis. Kč. Veškeré tyto položky byly podrobně rozebrány za jednotlivé měsíce za rok 2013.

Dále byl rozebrán výkaz cash flow za rok 2014. Do měsíce září, byl v roce 2014 účetní zisk 989 tis. Kč, tato částka byla upravena o nepeněžní operace a to ve 12 tis. Kč, dále o změnu stavu pracovního kapitálu ve výši (-) 313 tis. Kč, která zahrnuje změnu stavu pohledávek ve výši (-) 266 tis. Kč a změnu stavu krátkodobých závazků ve výši 43 tis. Kč. Dále bylo upraveno o zaplacené úroky v hodnotě 16 tis. Kč. Čistý peněžní tok z provozní činnosti za rok 2014 činil 674 tis. Kč. Dále bylo vyčísleno cash flow i investiční činnosti, které zahrnovalo výdaje za pořízení dlouhodobého majetku v hodnotě (-)24 tis. Kč, a tedy čistý peněžní tok z investiční činnosti činil (-) 24 tis. Kč. Tok peněz z finanční činnosti nebyl nijak ovlivněn, a tedy konečný stav peněžních prostředků, po veškeré úpravě, v září 2014 činil 650 tis. Kč.

Dále byly v této práci rozebrány jednotliví ukazatelé cash flow společnosti. Byla zde vypočítána rentabilita tržeb, kterou jsme zjistily, že se tržby společnosti podílely na cash flow v roce 2013 z 10,95 % a v roce 2014 ze 4,32 %. Výpočtem rentability vlastního kapitálu bylo zjištěno, že společnost v roce 2013 vlastní kapitál zhodnocovala z 206,88 ti % a v roce 2014 jen z 56,74 ti %. V případě poklesu provozního cash flow, je potřeba se zaměřit na analýzu výdajů. Z výpočtu rentability celkových aktiv bylo zjištěno, že aktiva ovlivnila provozní cash flow v roce 2013 ze 49,68 % a v roce 2014 to bylo pouze z 24,13 %. Výpočtem celkové likvidity společnosti z cash flow bylo zjištěno, že společnost byla schopna úhrady závazků z vlastních zdrojů v roce 2013 pouze 0,65 krát a v roce 2014 z 0,57 krát. Doporučená hodnota je 1,5 – 2,5. Tato nízká likvidita byla v roce 2013 způsobena založením společnosti a v roce 2014 nákupem kancelářského vybavení do nové provozovny. Posledním zjišťováním byla úroková způsobilost cash flow. Tato hodnota byla zjišťována pouze v roce 2014. V tomto období byla společnost schopna splácet úroky 44,93 krát více než je výše úroků. Výnosy ze státních dluhopisů v roce 2014 byly 2,43%.

Průměrná míra inflace v roce 2013 dosáhla hodnoty 1,4 %. Zvýšily se ceny pohonných hmot o 2,6 %. Spotřebitelské ceny to v této společnosti výrazně neovlivnilo. V roce 2014 poklesla míra inflace na hodnotu 0,4 % a ceny pohonných hmot se snížily o 5,2 % (dle ČSÚ). Společnost AZ CARE s.r.o. se snažila, aby inflace nijak významně neovlivnila ceny zboží. Jejich filozofií je prodávat kvalitní výrobky za nejnižší ceny na trhu, na úrovni výprodejových cen.

Bylo také provedeno srovnání společnosti AZ CARE s.r.o. se společnostmi LYPO s. r.o. a MIKOSOFT PRAHA, s. r. o.. Tyto společnosti vlastní internetové obchody a obchodují s podobným sortimentem jako společnost AZ CARE s. r.o.. K tomuto srovnání byly použity výkazy rozvaha a výkaz zisku a ztráty za rok 2013, které byly získány z internetových stránek obchodního rejstříku, kde jsou uloženy k nahlédnutí. Z těchto výkazů byly použity položky výsledek hospodaření a přičteny odpisy. U těchto společností byla zjištěna a porovnána se společností AZ CARE s.r.o. rentabilita tržeb a podle výsledků výpočtu můžeme říci, že se tržby nejvíce podílí na tvorbě cash flow u společnosti AZ CARE s. r.o.. Dále byla zjišťována a porovnávána rentabilita vlastního kapitálu, kde dle výsledků bylo zjištěno, že nejlépe vlastní kapitál zhodnocuje společnost AZ CARE s.r.o. U rentability celkových aktiv nejvíce cash flow vytvořila také společnost AZ CARE s.r.o. Při zjišťování celkové likvidity bylo vypočítáno, že nejlepší schopnost dostát krátkodobým

závazkům má opět společnost AZ CARE s.r.o. Celkově nejlepších výsledků dosáhla společnost AZ CARE s.r.o. (viz Příloha č. 10).

5.1 Návrhy a doporučení

Společnost AZ CARE s.r.o., jak již bylo zmíněno, převážnou většinu zboží nakupuje v zahraničí a to v Rakousku a v Polsku. Náklady za nakoupené zboží jsou tedy ovlivněny měnovým kurzem. Tento kurz může ovlivnit pouze dohodou se směnárnou, u které konkrétní měnu pravidelně nakupuje nebo při každém nákupu cizí měny zjišťovat aktuální měnový kurz v nejbližších směnárnách. Cenu zboží, může také ovlivnit dohoda s dodavatelem o slevách na ceně po odebrání určitého množství zboží, a to jak u nákupů v zahraničí, tak i u nákupů v tuzemsku. Nevýhodou nákupů v zahraničí je nemožnost odpočtu DPH, který také významně ovlivňuje cash flow. Naproti tomu je zboží koupené v zahraničí cenově výhodnější.

Pro větší odbyt zboží navrhuji využití prodeje na splátky přes společnosti, které jsou zprostředkovateli spotřebitelského financování jako např. Home Credit a.s. apod. Bohužel na zrychlení toku cash flow to nebude mít větší vliv, protože částka na bankovní účet od této společnosti bude připsána 7 – 10 dní po prodeji zboží.

Pro toto zrychlení doporučuji ještě rozšířit možnosti plateb o internetové platby PayU. Tyto platby jsou přes internet a společnost nemusí zřizovat další účet. Založí se pouze PayU účet, který se propojí s již vytvořeným běžným účtem. Tento systém se propojí se systémem internetového obchodu. Dá se vytvořit u společnosti, která tento způsob plateb nabízí. Cena za tyto služby je závislá na průměrném obratu společnosti, průměrnou výši transakce (online platby) a typu obchodní činnosti. Cílem je přinášet vysoce kvalitní, finančně dostupnou a výhodnou službu. Pohybuje se od 1,9 % - 3,4 %. Částka na tomto účtu je okamžitě a na běžný účet se připsá následující den. Usnadní také složité vypisování formuláře, při bankovním převodu, který je předvyplněn. Zákazníci proto upřednostní tuto úhradu před platbou bankovním převodem.

Doporučuji také přesné vykazování nákladů, jako je např. vykazování cestovních příkazů, evidence cest služebním vozidlem, poskytování ochranných pracovních pomůcek, atd.. Neméně důležitá je komunikaci se zákazníkem a to jak emailová, tak i telefonická. Také doporučuji včas informovat zákazníka o aktuálním stavu dostupnosti zboží, protože i dobré reference ovlivňují cash flow společnosti.

6 Závěr

Na závěr práce, budou shrnuty veškeré vlivy, působící na cash flow společnosti AZ CARE s.r.o., která byla v této práci analyzována.

V první řadě to byly příjmy za prodané zboží a za prodané služby. Výše těchto příjmů je ovlivněna sezónou. Tyto příjmy závisí na množství pohledávek za prodané zboží a služeb, a to převážně za fyzickými osobami. Některé právnické osoby, které nakupují od společnosti zboží, s tímto zbožím dále obchodují. Je jim poskytována určitá sleva. Pohledávky jsou členěny podle způsobu jejich úhrady a to na dobírku, bankovním převodem a v hotovosti. Příjmy za pohledávky na dobírku bývají připsána na bankovní účet společnosti 7 – 10tý den od prodeje zboží. Další způsob úhrady pohledávek je na bankovní převod. Na bankovní účet společnosti je tato částka připsána do druhého dne ode dne úhrady zákazníkem. Nejrychlejší příjem peněz je z pohledávek, které jsou placeny v hotovosti.

Další vlivy, které ovlivňují cash flow, jsou výdaje. Společnost zaměstnávala k 30. 9. 2014 osm zaměstnanců. Výdaje na mzdové náklady byly v roce 2013 z větší části hrazeny dotacemi ze státního rozpočtu od Úřadu práce na nově vytvořená pracovní místa. Mezi další vlivy ovlivňující cash flow jsou výdaje za závazky od tuzemských i zahraničních dodavatelů zboží. S prodejem zboží jsou spjaty výdaje za závazky za služby od dopravců. Další výdaje za služby společnosti jsou výdaje za internetové a telefonní služby. Některé závazky společnost platí po jejich splatnosti, z důvodu nedostatku potřebné hotovosti. Další výdaje, které společnost má jsou za nájem prostor, ve které má společnost sídlo a provozovnu a za nájem nákladního a osobního auta. Měsíčně má také výdaje za zaplacené úroky z úvěru. Posledním výdajem jsou splátky půjčky od jednatele. O další půjčce společnost zatím neuvažuje.

Seznam použitých zdrojů

- 1) BRATTASHARYYA, Asish K. *Financial Accounting for bussines managers*. New Delhi: Prentice – Hall of India, 2006, 733 s. ISBN 81-203-3013-7.
- 2) BŘEZINOVÁ, Hana. *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. Praha: Wolters Kluwer, 2014, 224 s. ISBN 978-80-7478-640-2
- 3) COYLE, Brian. *Cash flow forecasting and liquidity*. Chicago and London: Fitzroy Dearborn Publishers, 2000, 135 s. ISBN 1-888998-70-9
- 4) KISLINGEROVÁ, Eva. *Manažerské finance*. Praha: C. H. BECK, 2010. 745 s. ISBN 978-80-7279-903-0.
- 5) KNÁPKOVÁ, Adrian, PAVELKOVÁ, Drahomíra, ŠTEKER, Karel. *Finanční analýza*. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2013. 240 s. ISBN 978-80-247-4456-8.
- 6) KOVANICOVÁ, Dana. *Jak porozumět světovým, evropským, českým účetním výkazům*. Praha: Polygon, 2004. 284 s. ISBN 80-7273-095-9.
- 7) KRÁL, Bohumil. *Manažerské účetnictví*. Praha: Management Press, 2010. 660 s. ISBN 978-80-7261-217-8.
- 8) LANDA, Martin. *Finanční plánování a likvidita*. Brno: Computer Press, a. s., 2007. 180 s. ISBN 978-80-251-1492-6
- 9) MARTINOVIČOVÁ, Dana, KONEČNÝ Miloš, VAVŘINA Jan. *Úvod do podnikové ekonomiky*. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2014. 208 s. ISBN 978-80-247-5316-4.
- 10) MULAČOVÁ, Věra, MULAČ, Petr. *Obchodní podnikání ve 21. století*. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2013. 520 s. ISBN 978-80-247-4780-4
- 11) MRKVIČKA, Josef; STROUHAL, Jiří. *Manažerské finance*. Praha: Institut certifikace účetních, a. s., 2009. 365 s. ISBN 978-80-86716-62-6.
- 12) REŽŇÁKOVÁ, Mária a kolektiv. *Řízení platební schopnosti podniku*. Praha: Grade Publishing, a.s., 2010. 192 s. ISBN 978-80-247-3441-5.
- 13) RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza*. Praha: Grada Publishing, a. s., 2010. 139 s. ISBN 978-80-247-3308-1.
- 14) RYNEŠ, Petr. *Cash flow v účetní závěrce*. Olomouc: ANAG, 2009. 191 s. ISBN 978-80-7263-490-3.
- 15) SEDLÁČEK, Jaroslav. *Cash flow*. Brno: Computer Press, a. s., 2010. 191 s. ISBN 978-80-251-3130-5.
- 16) STROUHAL, Jiří. *Finanční řízení firmy v příkadech*. Brno: Computer Press, a. s., 2006. 178 s. ISBN 80-251-0913-5.
- 17) SYNEK, Miloslav, KISLINGEROVÁ, Eva. *Podniková ekonomika*. Praha: C. H. Beck, 2010. 498 s. ISBN 978-80-7400-336-3.

18) ŠRÁMKOVÁ, Alice; JANOUŠKOVÁ, Martina; VOJÁČKOVÁ, Helena. *Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. Praha: INSTITUT CERTIFIKACE ÚČETNÍCH, a. s. , 2009. 480 s. ISBN 978-80-86716-61-9.

Seznam tabulek

Tabulka č. 1: Rozvaha.....	22
Tabulka č. 2: Vliv změn na rozvahových účtech na peněžní tok.....	23
Tabulka č. 3: Objem nákupů zboží v roce 2013 a 2014.....	30
Tabulka č. 4: Objem nákupů služeb v roce 2013 a 2014.....	32
Tabulka č. 5: Objem nákupů služeb v roce 2013 a 2014 – internetové a telefonní služby..	34
Tabulka č. 6: Objem prodeje zboží dle spotřebitelů.....	36
Tabulka č. 7: Objem úhrad vystavených faktur.....	37
Tabulka č. 8: Struktura zaměstnanců v roce 2013.....	39
Tabulka č. 9: Přehled mzdových výdajů a příjmů za období září – prosinec 2013(v tis. Kč).....	40
Tabulka č. 10: Struktura zaměstnanců v roce 2014.....	41
Tabulka č. 11: Přehled mzdových výdajů a příjmů za období leden – září 2014 (v tis. Kč).....	42
Tabulka č. 12: Rozvaha ve zjednodušené podobě - aktiva v tis. Kč, vybrané položky.....	45
Tabulka č. 13: Rozvaha ve zjednodušené podobě – pasiva v tis. Kč, vybrané položky.....	45
Tabulka č. 14: Přehled výnosů za rok 2013 (v tis. Kč).....	46
Tabulka č. 15: Přehled nákladů za rok 2013 (v tis. Kč).....	47
Tabulka č. 16: Výkaz cash flow – změny stavu prac. kapitálu a zásob za rok 2013 (v tis. Kč)....	53
Tabulka č. 17: Výkaz cash flow – změny stavu prac. kapitálu a zásob za rok 2014 (v tis. Kč)....	53
Tabulka č. 18: Výkaz cash flow – hlavní výdělečná činnost za 2013 (v tis. Kč) vybrané položky...	54
Tabulka č. 19: Výkaz cash flow – hlavní výdělečná činnost (v tis. Kč) za 2014, vybrané položky.....	55
Tabulka č. 20: Vykaz cash flow – investiční činnost za rok 2013 (v tis. Kč).....	55
Tabulka č. 21: Vykaz cash flow – investiční činnost za rok 2014 (v tis. Kč).....	56
Tabulka č. 22: Vykaz cash flow – finanční činnost za rok 2013 (v tis. Kč).....	57
Tabulka č. 23: Vykaz cash flow – finanční činnost za rok 2014 (v tis. Kč).....	57
Tabulka č. 24: Výkaz cash flow – čisté zvýšení/snížení peněžních prostředků za rok 2013	

(v tis. Kč).....	58
Tabulka č. 25: Výkaz cash flow – čisté zvýšení/snížení peněžních prostředků za rok 2014 (v tis. Kč).....	59
Tabulka č. 26: Stavby peněžních prostředků na začátku a na konci účetního období 2013 (v tis. Kč).....	58
Tabulka č. 27: Stavby peněžních prostředků na začátku a na konci účetního období 2014 (v tis. Kč).....	60
Tabulka č. 28: Ekonomické ukazatele pro výpočet za rok 2013 (v tis. Kč).....	61
Tabulka č. 29: Ekonomické ukazatele pro výpočet za rok 2014 (v tis. Kč).....	62
Tabulka č. 30: Ekonomické ukazatele pro výpočet za rok 2013 (v tis. Kč).....	62
Tabulka č. 31: Ekonomické ukazatele pro výpočet za rok 2014(v tis. Kč).....	63
Tabulka č. 32: Ekonomické ukazatele pro výpočet za rok 2013 (v tis. Kč).....	64
Tabulka č. 33: Ekonomické ukazatele pro výpočet za rok 2014 (v tis. Kč).....	64
Tabulka č. 34: Ekonomické ukazatele pro výpočet za rok 2013(v tis. Kč).....	65
Tabulka č. 35: Ekonomické ukazatele pro výpočet za rok 2014(v tis. Kč).....	66
Tabulka č. 36: Ekonomické ukazatele pro výpočet za rok 2013 (v tis. Kč).....	67
Tabulka č. 37: Ekonomické ukazatele pro výpočet za rok 2014(v tis. Kč).....	68

Seznam grafů

Graf č. 1: Struktura celkových tržeb internetového obchodu (v %) za rok 2013.....	28
Graf č. 2: Struktura tržeb za jednotlivé zboží z hlediska sezóny (v%).....	29
Graf č. 3: Objem nákupů zboží za rok 2013 (v tis. Kč).....	31
Graf č. 4: Objem nákupů zboží za rok 2014 (v tis. Kč).....	32
Graf č. 5: Objem nákupů služeb za rok 2013 (v tis. Kč) – doprava zboží.....	33
Graf č. 6: Objem nákupů služeb za rok 2014 (v tis. Kč) – doprava zboží.....	34
Graf č. 7: Objem nákupů služeb za rok 2013 (v tis. Kč) - internetové a telefonní.....	35
Graf č. 8: Objem nákupů služeb za rok 2014 (v tis. Kč) - internetové a telefonní.....	36
Graf č. 9: Měsíční struktura pohledávek dle způsobu úhrady za rok 2013 (v tis. Kč).....	38
Graf č. 10: Měsíční struktura pohledávek dle způsobu úhrady za rok 2014 (v tis. Kč).....	39
Graf č. 11: Obrat mzdových výdajů a příjmů za období duben - prosinec 2013(v%).....	40
Graf č. 12: Obrat mzdových výdajů a příjmů za období leden - září 2014 (v%).....	41
Graf č. 13 – Saldo příjmů a výdajů (v tis. Kč).....	50

Graf č. 14 – Průběh cash flow a krátkodobých závazků (v tis. Kč).....	66
Graf č. 15 – Úroková způsobilost v roce 2014 (v tis. Kč).....	68

Seznam obrázků

Obrázek č. 1 Řídící struktura společnosti.....	42
--	----

Přílohy

Příloha č. 1 – Rozvaha společnosti AZ CARE s.r.o. za rok 2013 Příloha č. 2: Rozvaha (aktiva) za rok 2013	
Příloha č. 2 – Výkaz zisku a ztráty společnosti AZ CARE s.r.o. za rok 2013 Příloha č. 4: Výkaz cash flow za rok 2013	
Příloha č. 3 – Výkazy cash flow za období 4 – 12/2013 společnosti AZ CARE, s.r.o.	
Příloha č. 4 – Výkaz cash flow za rok 2013 společnosti AZ CARE, s.r.o.	
Příloha č. 5 – Výkazy cash flow za období 1 – 9/2014 společnosti AZ CARE, s.r.o.	
Příloha č. 6 – Rozvaha společnosti MIKOSOFT PRAHA, s. r. o. za rok 2013	
Příloha č. 7 – Výkaz zisku a ztráty společnosti MIKOSOFT PRAHA, s.r.o. za rok 2013	
Příloha č. 8 – Výkaz zisku a ztráty společnosti LYPO, s.r.o. za rok 2013	
Příloha č. 9 – Rozvaha společnosti LYPO, s.r.o. za rok 2013	
Příloha č. 10 – Výpočty potřebné ke srovnání společností	

Příloha č. 1 – Rozvaha společnosti AZ CARE s.r.o. za rok 2013

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

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

1 x příslušnému finančnímu
úřadu

ROZVAHA
ve zjednodušeném rozsahu
ke dni 31.12.2013
(v haléřích)

Rok	Měsíc	IČ
2013		01448439

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

AZ CARE s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání (místo od bydliště)

Rooseveltova 577/2
Šumperk 1
787 01

Označení a	AKTIVA b	Čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	1	1 703 625,47	-61 753,00	1 641 872,47	
A.	Pohledávky za upsany základní kapitál	2				
B.	Dlouhodobý majetek	3	561 380,17	-61 753,00	499 627,17	
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	4				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	5	561 380,17	-61 753,00	499 627,17	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	6				
C.	Oběžná aktiva	7	1 014 984,08		1 014 984,08	
C. I.	Zásoby	8	348 631,82		348 631,82	
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	9				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	10	302 302,68		302 302,68	
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	11	364 049,58		364 049,58	
D. I.	Časové rozlišení	12	127 265,22		127 265,22	

Označení a	PASIVA b	Čís. řád. c	Běžné účetní období		Minulé účetní období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3
	PASIVA CELKEM	13	1 641 872,47		
A.	Vlastní kapitál	14	304 265,05		
A. I.	Základní kapitál	15	200 000,00		
A. II.	Kapitálové fondy	16			
A. III.	Rezervní fondy, neúčelový fond a ostatní fondy ze zisku	17			
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	18			
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (z / v)	19	194 265,05		
B.	Celá ztráta	20	1 247 610,82		
B. I.	Rezerva	21			
B. II.	Dlouhodobé závazky	22	430 183,90		
B. III.	Krátkodobé závazky	23	817 426,92		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	24			
C. I.	Časové rozlišení	25			

Dostaveno dne: 31.03.2014		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Příjmi forma účetní jednotky s.r.o.	Předmět podnikání Výroba, obchodní a služby	Pozn.:	

Příloha č. 2 – Výkaz zisku a ztráty společnosti AZ CARE s.r.o. za rok 2013

Výkaz zisku a ztráty ve dluhovém členění podle Přílohy č. 2 vyhlášky č. 506/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením statového přiznání za daně z příjmu

1 x příslušnému finančnímu úřadu

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
ve zjednodušeném rozsahu
ke dni 31.12.2013
(v haléřích)**

Rok	Měsíc	IČ
2013		01448439

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

AZ CARE s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání (s-ti se od bydliště)

Roosevellova 577/2
Šumperk 1
787 01

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Výhody z prodeje zboží	1	6 778 418,18	
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2	5 137 677,34	
+	Obchodní marže	3	1 640 740,34	
II.	Výkony	4	574 001,26	
K.	Výkonová společenstva	5	1 708 887,52	
+	Přidaná hodnota	6	445 654,08	
C.	Osobní náklady	7	160 511,00	
D.	Dane a poplatky	8	13 673,76	
E.	Odprsy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	9	61 753,00	
III.	Výhody z prodeje dlouhodobého majetku a materiálů	10		
F.	Zisková a ztrátová změna gradního dlouhodobého majetku a materiálů	11		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a kumulovaných nákladů předních období	12		
IV.	Ostatní provozní výnosy	13	93 061,89	
H.	Ostatní provozní náklady	14	13 061,16	
V.	Převod provozních výnosů	15		
I.	Převod provozních nákladů	16		
-	Provozní výsledek hospodaření	17	259 917,05	

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			hospodářským	měsícem
a	b	c	1	2
VI	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	18		
J	Procentní výnosy papírů a podílů	18		
VI	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	20		
VIII	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	21		
K	Náklady z finančního majetku	22		
IX	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	23		
L	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	24		
M	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	25		
X	Výnosové úroky	26		
N	Nákladové úroky	27		
XI	Ostatní finanční výnosy	28		
O	Ostatní finanční náklady	28	18 631,40	
XII	Převod finančních výnosů	30		
P	Převod finančních nákladů	31		
*	Finanční výsledek hospodaření	32	-16 531,40	
O	Dan z příjmu za běžnou činnost	33	47 120,00	
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	34	104 265,66	
XIII	Mimořádné výnosy	35		
R	Mimořádné náklady	36		
S	Dan z příjmu z mimořádné činnosti	37		
*	Mimořádný výsledek hospodaření	38		
T	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkem (+/-)	39		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	40	194 265,66	
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	41	241 385,66	

Sešitováno dne: 31.01.2014		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky s.r.o.		Průběh činnosti: Výroba, obchod a služby	Právní:

Příloha č. 3 – Výkazy cash flow za období 4 – 12/2013 společnosti AZ CARE, s.r.o.

Cash flow (2. varianta) Strana 1
AZ CARE s.r.o. IČ: 01448439 Rok: 2013 Dne: 28.10.2014 Tisk vybraných záznamů

Předloha sestavy (vytvořte kopii a upravte)

Řádek	Text	Skutečnost
1. P	Stav peněžních prostředků na začátku účetního období	450 000,00
2. Z	Zisk/ztráta z běžné činnosti před zdaněním	-262 179,86
3. A.1	Úpravy o nepeněžní operace	0,00
4. A.1.1	Odšaty dlouhodobého majetku a pohledávek	0,00
5. A.1.2	Změna stavu opravných položek, rezerv a časového rozlišení	0,00
6. A.1.3	Zisk/ztráta z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
7. A.1.4	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0,00
8. A.1.5	Vyučtované úroky mimo kapitalizovaných	0,00
9. A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mimoř. polo	-262 179,86
10. A.2	Změna pohledby pracovního kapitálu	14 483,82
11. A.2.1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti	-7 435,00
12. A.2.2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti	21 918,82
13. A.2.3	Změna stavu záloh	0,00
14. A.2.4	Změna stavu ostatních nepeněžních krátkodobých aktiv	0,00
15. A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	-247 693,04
16. A.3	Zaplocené úroky	0,00
17. A.4	Přijaté úroky	0,00
18. A.5	Zaplocená daň z příjmů za běžnou činnost a doměšky za minulá období	0,00
19. A.6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy včetně utrazené daně	0,00
20. A.7	Výplacené přeuzatřelované dividendy a podíly na zisku	0,00
21. A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-247 693,04
22. B.1	Výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku	0,00
23. B.2	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
24. B.3	Půjčky a úvěry sřizávaným osobám	0,00
25. B.4	Zaplocené kapitalizované úroky	0,00
26. B.***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	0,00
27. C.1	Změna stavu dlouhodobých závazků	0,00
28. C.2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	0,00
29. C.2.1	Zvýšení z řádu zvýšení základního kapitálu, rezervního či rozdělitelného fondu peněžními vklady	0,00
30. C.2.2	Výplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům a členům	0,00
31. C.2.3	Peněžní dary a dotace do vlastního kapitálu a další peněžní vklady	0,00
32. C.2.4	Úhrada zřetř společnosti	0,00
33. C.2.5	Přímé výplaty na vrub fondu	0,00
34. C.2.6	Výplacené dividendy a podíly na zisku	0,00
35. C.2.7	Jiné změny vlastního kapitálu	0,00
36. C.3	Přijaté dividendy a podíly na zisku	0,00
37. C.***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	0,00
38. F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	-247 693,04
39. R.	Stav peněžních prostředků na konci účetního období	202 306,96
40. K3	Konečný stav peněžní prostředků pro kontrolu	202 306,96
41. Kont	Kontrolní součet	0,00

Tisk vybraných záznamů: Datum == 01.04.2013, Datum == 30.04.2013

Cash flow (2. varianta) Strana 1
AZ CARE s.r.o. IČ: 01448439 Rok: 2013 Dne: 28.10.2014 Tisk vybraných záznamů

Předloha sestavy (vytvořte kopii a upravte)

Řádek	Text	Skutečnost
1. P	Stav peněžních prostředků na začátku účetního období	202 306,96
2. Z	Zisk/ztráta z běžné činnosti před zdaněním	-57 359,53
3. A.1	Úpravy o nepeněžní operace	0,00
4. A.1.1	Odšaty dlouhodobého majetku a pohledávek	0,00
5. A.1.2	Změna stavu opravných položek, rezerv a časového rozlišení	0,00
6. A.1.3	Zisk/ztráta z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
7. A.1.4	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0,00
8. A.1.5	Vyučtované úroky mimo kapitalizovaných	0,00
9. A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mimoř. polo	-57 359,53
10. A.2	Změna pohledby pracovního kapitálu	62 130,51
11. A.2.1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti	-65 481,20
12. A.2.2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti	3 354,99
13. A.2.3	Změna stavu záloh	0,00
14. A.2.4	Změna stavu ostatních nepeněžních krátkodobých aktiv	0,00
15. A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	-119 496,04
16. A.3	Zaplocené úroky	0,00
17. A.4	Přijaté úroky	0,00
18. A.5	Zaplocená daň z příjmů za běžnou činnost a doměšky za minulá období	0,00
19. A.6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy včetně utrazené daně	0,00
20. A.7	Výplacené přeuzatřelované dividendy a podíly na zisku	0,00
21. A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-119 496,04
22. B.1	Výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku	0,00
23. B.2	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
24. B.3	Půjčky a úvěry sřizávaným osobám	0,00
25. B.4	Zaplocené kapitalizované úroky	0,00
26. B.***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	0,00
27. C.1	Změna stavu dlouhodobých závazků	0,00
28. C.2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	0,00
29. C.2.1	Zvýšení z řádu zvýšení základního kapitálu, rezervního či rozdělitelného fondu peněžními vklady	0,00
30. C.2.2	Výplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům a členům	0,00
31. C.2.3	Peněžní dary a dotace do vlastního kapitálu a další peněžní vklady	0,00
32. C.2.4	Úhrada zřetř společnosti	0,00
33. C.2.5	Přímé výplaty na vrub fondu	0,00
34. C.2.6	Výplacené dividendy a podíly na zisku	0,00
35. C.2.7	Jiné změny vlastního kapitálu	0,00
36. C.3	Přijaté dividendy a podíly na zisku	0,00
37. C.***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	0,00
38. F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	-119 496,04
39. R.	Stav peněžních prostředků na konci účetního období	82 810,92
40. K3	Konečný stav peněžní prostředků pro kontrolu	82 810,92
41. Kont	Kontrolní součet	0,00

Tisk vybraných záznamů: Datum == 01.06.2013, Datum == 31.06.2013

Cash flow (2. varianta)

AZ CARE s.r.o.

IČ: 01448439

Rok: 2013

Dne: 28.10.2014

Strana 1

Tisk vybraných záznamů

Předloha sestavy (vytvořte kopii a upravte)

Řádek	Text	Skutečnost
1. P	Stav peněžních prostředků na začátku účetního období	82 810,02
2. Z	Zakázata z běžné činnosti před zdaněním	-4 000,80
3. A.1	Uprawy a nepeněžní operace	0,00
4. A.1.1	Čistý dlouhodobého majetku a pohledávek	0,00
5. A.1.2	Změna stavu opravných položek, rezerv a časového rozlišení	0,00
6. A.1.3	Zakázata z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
7. A.1.4	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0,00
8. A.1.5	Vyúčtování úroků mimo kapitalizovaných	0,00
9. A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mimoř. polo	-4 000,80
10. A.2	Změna pohledby pracovního kapitálu	189 078,03
11. A.2.1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti	-101 034,49
12. A.2.2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti	341 010,52
13. A.2.3	Změna stavu zásob	0,00
14. A.2.4	Změna stavu ostatních nepeněžních krátkodobých aktiv	0,00
15. A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	155 675,23
16. A.3	Zaplacené úroky	0,00
17. A.4	Přijaté úroky	0,00
18. A.5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměšky za minulá období	0,00
19. A.6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy včetně utrazené daně	0,00
20. A.7	Výplacené přeúčtované dividendy a podíly na zisku	0,00
21. A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	155 675,23
22. B.1	Výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku	0,00
23. B.2	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
24. B.3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0,00
25. B.4	Zaplacené kapitalizované úroky	0,00
26. B.***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	0,00
27. C.1	Změna stavu dlouhodobých závazků	0,00
28. C.2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	0,00
29. C.2.1	Zvýšení z titulu zvýšení základního kapitálu, rezervního či nedělitelného fondu peněžními vklady	0,00
30. C.2.2	Výplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům a členům	0,00
31. C.2.3	Peněžní dary a dotace do vlastního kapitálu a další peněžní vklady	0,00
32. C.2.4	Úhrada ztráty společnosti	0,00
33. C.2.5	Příjmy vyplaty na vrub fondu	0,00
34. C.2.6	Výplacené dividendy a podíly na zisku	0,00
35. C.2.7	Jiné změny vlastního kapitálu	0,00
36. C.3	Přijaté dividendy a podíly na zisku	0,00
37. C.***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	0,00
38. R	Čistý výměr, resp. snížení peněžních prostředků	155 675,23
39. R	Stav peněžních prostředků na konci účetního období	238 486,15
40. KS	Konečný stav peněžní prostředků pro kontrolu	238 486,15
41. Konč	Kontrolní součet	0,00

Tisk vybraných záznamů: Datum == 01.06.2013, Datum == 30.06.2013

Cash flow (2. varianta)

AZ CARE s.r.o.

IČ: 01448439

Rok: 2013

Dne: 28.10.2014

Strana 1

Tisk vybraných záznamů

Předloha sestavy (vytvořte kopii a upravte)

Řádek	Text	Skutečnost
1. P	Stav peněžních prostředků na začátku účetního období	238 486,15
2. Z	Zakázata z běžné činnosti před zdaněním	181 414,07
3. A.1	Uprawy a nepeněžní operace	0,00
4. A.1.1	Čistý dlouhodobého majetku a pohledávek	0,00
5. A.1.2	Změna stavu opravných položek, rezerv a časového rozlišení	0,00
6. A.1.3	Zakázata z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
7. A.1.4	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0,00
8. A.1.5	Vyúčtování úroků mimo kapitalizovaných	0,00
9. A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mimoř. polo	181 414,07
10. A.2	Změna pohledby pracovního kapitálu	-219 763,82
11. A.2.1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti	-94 295,81
12. A.2.2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti	-125 557,11
13. A.2.3	Změna stavu zásob	0,00
14. A.2.4	Změna stavu ostatních nepeněžních krátkodobých aktiv	0,00
15. A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	-38 349,85
16. A.3	Zaplacené úroky	0,00
17. A.4	Přijaté úroky	0,00
18. A.5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměšky za minulá období	0,00
19. A.6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy včetně utrazené daně	0,00
20. A.7	Výplacené přeúčtované dividendy a podíly na zisku	0,00
21. A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-38 349,85
22. B.1	Výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku	-94 297,52
23. B.2	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
24. B.3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0,00
25. B.4	Zaplacené kapitalizované úroky	0,00
26. B.***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	-94 297,52
27. C.1	Změna stavu dlouhodobých závazků	0,00
28. C.2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	0,00
29. C.2.1	Zvýšení z titulu zvýšení základního kapitálu, rezervního či nedělitelného fondu peněžními vklady	0,00
30. C.2.2	Výplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům a členům	0,00
31. C.2.3	Peněžní dary a dotace do vlastního kapitálu a další peněžní vklady	0,00
32. C.2.4	Úhrada ztráty společnosti	0,00
33. C.2.5	Příjmy vyplaty na vrub fondu	0,00
34. C.2.6	Výplacené dividendy a podíly na zisku	0,00
35. C.2.7	Jiné změny vlastního kapitálu	0,00
36. C.3	Přijaté dividendy a podíly na zisku	0,00
37. C.***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	0,00
38. R	Čistý výměr, resp. snížení peněžních prostředků	-122 847,07
39. R	Stav peněžních prostředků na konci účetního období	115 639,08
40. KS	Konečný stav peněžní prostředků pro kontrolu	115 639,08
41. Konč	Kontrolní součet	0,00

Tisk vybraných záznamů: Datum == 01.07.2013, Datum == 31.07.2013

Cash flow (2. varianta)

AZ CARE s.r.o.

IČ: 01446439

Rok: 2013

Dne: 28.10.2014

Strana 1

Tisk vybraných záznamů

Předloha sestavy (vytvořte kopii a upravte)

Rádek	Text	Skutečnost
1. P.	Stav peněžních prostředků na začátku účetního období	115 839,08
2. Z.	Zisk/ztráta z běžné činnosti před zdaněním	-80 719,46
3. A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	0,00
4. A.1.1.	Odjavy dlouhodobého majetku a pohledávek	0,00
5. A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rezerv a časového rozlišení	0,00
6. A.1.3.	Zisk/ztráta z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
7. A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0,00
8. A.1.5.	Vyúčtované úroky mimo kapitalizovaných	0,00
9. A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mimoř. polo	-80 719,46
10. A.2.	Změna potřeby pracovního kapitálu	303 151,64
11. A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti	169 646,52
12. A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti	133 515,12
13. A.2.3.	Změna stavu zásob	0,00
14. A.2.4.	Změna stavu ostatních nepeněžních krátkodobých aktiv	0,00
15. A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	222 442,16
16. A.3.	Zaplacené úroky	0,00
17. A.4.	Přijaté úroky	0,00
18. A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměšky za minulé období	0,00
19. A.6.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy včetně uhrazení daní	0,00
20. A.7.	Vyplacené přerozdělované dividendy a podíly na zisku	0,00
21. A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	222 442,16
22. B.1.	Výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku	0,00
23. B.2.	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
24. B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0,00
25. B.4.	Zaplacené kapitalizované úroky	0,00
26. B.***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	0,00
27. C.1.	Změna stavu dlouhodobých závazků	0,00
28. C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	0,00
29. C.2.1.	Zvýšení z šetru zvýšení základního kapitálu, rezervního či nadřitého fondu peněžními vklady	0,00
30. C.2.2.	Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům a členům	0,00
31. C.2.3.	Peněžní dary a dotace do vlastního kapitálu a další peněžní vklady	0,00
32. C.2.4.	Úhrada ztráty společnosti	0,00
33. C.2.5.	Příjemné výplaty na vrub fondů	0,00
34. C.2.6.	Vyplacené dividendy a podíly na zisku	0,00
35. C.2.7.	Jiné změny vlastního kapitálu	0,00
36. C.3.	Přijaté dividendy a podíly na zisku	0,00
37. C.***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	0,00
38. F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	222 442,16
39. R.	Stav peněžních prostředků na konci účetního období	338 281,24
40. K5	Konečný stav peněžní prostředků pro kontrolu	338 281,24
41. Kontř	Kontrolní součet	0,00

Tisk vybraných záznamů: Datum >= 01.05.2013, Datum <= 31.08.2013

Cash flow (2. varianta)

AZ CARE s.r.o.

IČ: 01446439

Rok: 2013

Dne: 28.10.2014

Strana 1

Tisk vybraných záznamů

Předloha sestavy (vytvořte kopii a upravte)

Rádek	Text	Skutečnost
1. P.	Stav peněžních prostředků na začátku účetního období	338 281,24
2. Z.	Zisk/ztráta z běžné činnosti před zdaněním	4 442,71
3. A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	0,00
4. A.1.1.	Odjavy dlouhodobého majetku a pohledávek	0,00
5. A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rezerv a časového rozlišení	0,00
6. A.1.3.	Zisk/ztráta z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
7. A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0,00
8. A.1.5.	Vyúčtované úroky mimo kapitalizovaných	0,00
9. A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mimoř. polo	4 442,71
10. A.2.	Změna potřeby pracovního kapitálu	-178 403,58
11. A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti	-70 975,81
12. A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti	-107 427,77
13. A.2.3.	Změna stavu zásob	0,00
14. A.2.4.	Změna stavu ostatních nepeněžních krátkodobých aktiv	0,00
15. A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	-173 960,87
16. A.3.	Zaplacené úroky	0,00
17. A.4.	Přijaté úroky	0,00
18. A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměšky za minulé období	0,00
19. A.6.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy včetně uhrazení daní	0,00
20. A.7.	Vyplacené přerozdělované dividendy a podíly na zisku	0,00
21. A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-173 960,87
22. B.1.	Výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku	0,00
23. B.2.	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
24. B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0,00
25. B.4.	Zaplacené kapitalizované úroky	0,00
26. B.***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	0,00
27. C.1.	Změna stavu dlouhodobých závazků	0,00
28. C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	0,00
29. C.2.1.	Zvýšení z šetru zvýšení základního kapitálu, rezervního či nadřitého fondu peněžními vklady	0,00
30. C.2.2.	Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům a členům	0,00
31. C.2.3.	Peněžní dary a dotace do vlastního kapitálu a další peněžní vklady	0,00
32. C.2.4.	Úhrada ztráty společnosti	0,00
33. C.2.5.	Příjemné výplaty na vrub fondů	0,00
34. C.2.6.	Vyplacené dividendy a podíly na zisku	0,00
35. C.2.7.	Jiné změny vlastního kapitálu	0,00
36. C.3.	Přijaté dividendy a podíly na zisku	0,00
37. C.***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	0,00
38. F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	-173 960,87
39. R.	Stav peněžních prostředků na konci účetního období	164 320,37
40. K5	Konečný stav peněžní prostředků pro kontrolu	164 320,37
41. Kontř	Kontrolní součet	0,00

Tisk vybraných záznamů: Datum >= 01.09.2013, Datum <= 30.09.2013

Cash flow (2. varianta)

AZ CARE s.r.o.

IČ: 01448430

Rok: 2013

Dne: 28.10.2014

Strana 1

Tisk vybraných záznamů

Předloha sestavy (vytvořte kopii a upravte)

Řádek	Text	Skutečnost
1. P.	Stav peněžních prostředků na začátku účetního období	104 320,37
2. Z.	Zakázrta z běžné činnosti před zdaněním	36 078,39
3. A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	0,00
4. A.1.1.	Odpisy dlouhodobého majetku a pohledávek	0,00
5. A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rezerv a časového rozlišení	0,00
6. A.1.3.	Zakázrta z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
7. A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0,00
8. A.1.5.	Vyúčtované úroky mimo kapitalizovaných	0,00
9. A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mimoř. polo	36 078,39
10. A.2.	Změna potřeby pracovního kapitálu	-137 072,70
11. A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti	-73 805,98
12. A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti	-63 867,04
13. A.2.3.	Změna stavu zásob	0,00
14. A.2.4.	Změna stavu ostatních nepeněžních krátkodobých aktiv	0,00
15. A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	-100 994,31
16. A.3.	Zaploené úroky	0,00
17. A.4.	Přijaté úroky	0,00
18. A.5.	Zaploená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky za minulá období	0,00
19. A.6.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy včetně uhrazené daně	0,00
20. A.7.	Vyplacené přerozdělované dividendy a podílů na zisku	0,00
21. A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-100 994,31
22. B.1.	Výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku	0,00
23. B.2.	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
24. B.3.	Půjčky a úvěry spřizněným osobám	0,00
25. B.4.	Zaploené kapitalizované úroky	0,00
26. B.***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	0,00
27. C.1.	Změna stavu dlouhodobých závazků	0,00
28. C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	0,00
29. C.2.1.	Zvýšení z hluku zvýšení základního kapitálu, rezervního či nedělitelného fondu peněžními vklady	0,00
30. C.2.2.	Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům a členům	0,00
31. C.2.3.	Peněžní dary a dotace do vlastního kapitálu a další peněžní vklady	0,00
32. C.2.4.	Úhrada ztráty společnosti	0,00
33. C.2.5.	Příspěvy na vrub fondů	0,00
34. C.2.6.	Vyplacené dividendy a podílů na zisku	0,00
35. C.2.7.	Jiné změny vlastního kapitálu	0,00
36. C.3.	Přijaté dividendy a podílů na zisku	0,00
37. C.***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	0,00
38. F.	Čistý výšer, resp. snížení peněžních prostředků	-100 994,31
39. R.	Stav peněžních prostředků na konci účetního období	83 326,06
40. K3	Korekční stav peněžní prostředků pro kontrolu	63 326,06
41. Konř	Kontrolní součet	0,00

Tisk vybraných záznamů: Datum == 01.10.2013, Datum == 31.10.2013

Cash flow (2. varianta)

AZ CARE s.r.o.

IČ: 01448430

Rok: 2013

Dne: 28.10.2014

Strana 1

Tisk vybraných záznamů

Předloha sestavy (vytvořte kopii a upravte)

Řádek	Text	Skutečnost
1. P.	Stav peněžních prostředků na začátku účetního období	63 326,06
2. Z.	Zakázrta z běžné činnosti před zdaněním	82 072,34
3. A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	0,00
4. A.1.1.	Odpisy dlouhodobého majetku a pohledávek	0,00
5. A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rezerv a časového rozlišení	0,00
6. A.1.3.	Zakázrta z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
7. A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0,00
8. A.1.5.	Vyúčtované úroky mimo kapitalizovaných	0,00
9. A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mimoř. polo	82 072,34
10. A.2.	Změna potřeby pracovního kapitálu	-131 113,72
11. A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti	-296 215,17
12. A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti	167 101,45
13. A.2.3.	Změna stavu zásob	0,00
14. A.2.4.	Změna stavu ostatních nepeněžních krátkodobých aktiv	0,00
15. A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	-49 041,38
16. A.3.	Zaploené úroky	0,00
17. A.4.	Přijaté úroky	0,00
18. A.5.	Zaploená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky za minulá období	0,00
19. A.6.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy včetně uhrazené daně	0,00
20. A.7.	Vyplacené přerozdělované dividendy a podílů na zisku	0,00
21. A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-49 041,38
22. B.1.	Výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku	0,00
23. B.2.	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
24. B.3.	Půjčky a úvěry spřizněným osobám	0,00
25. B.4.	Zaploené kapitalizované úroky	0,00
26. B.***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	0,00
27. C.1.	Změna stavu dlouhodobých závazků	0,00
28. C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	0,00
29. C.2.1.	Zvýšení z hluku zvýšení základního kapitálu, rezervního či nedělitelného fondu peněžními vklady	0,00
30. C.2.2.	Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům a členům	0,00
31. C.2.3.	Peněžní dary a dotace do vlastního kapitálu a další peněžní vklady	0,00
32. C.2.4.	Úhrada ztráty společnosti	0,00
33. C.2.5.	Příspěvy na vrub fondů	0,00
34. C.2.6.	Vyplacené dividendy a podílů na zisku	0,00
35. C.2.7.	Jiné změny vlastního kapitálu	0,00
36. C.3.	Přijaté dividendy a podílů na zisku	0,00
37. C.***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	0,00
38. F.	Čistý výšer, resp. snížení peněžních prostředků	-49 041,38
39. R.	Stav peněžních prostředků na konci účetního období	14 284,68
40. K3	Korekční stav peněžní prostředků pro kontrolu	14 284,68
41. Konř	Kontrolní součet	0,00

Tisk vybraných záznamů: Datum == 01.11.2013, Datum == 30.11.2013

Cash flow (2. varianta)

AZ CARE s.r.o.

IČ: 01448439

Rok: 2013

Dne: 28.10.2014

Strana 1
Tisk vybraných záznamů

Předloha sestavy (vytvořte kopii a upravte)

Rádek	Text	Skutečnost
1. P	Stav peněžních prostředků na začátku účetního období	14 284,88
2. Z	Zisk/ztráta z běžné činnosti před zdaněním	341 034,51
3. A.1	Úpravy o nepeněžní operace	24 704,24
4. A.1.1	Odpočet dlouhodobého majetku a pohledávek	74 704,24
5. A.1.2	Změna stavu opravných položek, rezerv a časového rozlišení	-50 000,00
6. A.1.3	Zisk/ztráta z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
7. A.1.4	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0,00
8. A.1.5	Vyúčtování úroků mimo kapitalizovaných	0,00
9. A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mimoř. polo	365 739,55
10. A.2	Změna pohledávy pracovního kapitálu	251 324,96
11. A.2.1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti	-327 169,94
12. A.2.2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti	572 787,14
13. A.2.3	Změna stavu záloh	-348 931,82
14. A.2.4	Změna stavu ostatních nepeněžních krátkodobých aktiv	0,00
15. A.-	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	917 064,81
16. A.3	Zaplacené úroky	0,00
17. A.4	Přijaté úroky	0,00
18. A.5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky za minulá období	0,00
19. A.6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy včetně uhracené daně	0,00
20. A.7	Vyplacené přírůdkové dividendy a podíly na zisku	0,00
21. A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	917 064,81
22. B.1	Výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku	-490 033,89
23. B.2	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
24. B.3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0,00
25. B.4	Zaplacené kapitalizované úroky	0,00
26. B.***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	-490 033,89
27. C.1	Změna stavu dlouhodobých závazků	0,00
28. C.2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	0,00
29. C.2.1	Zvýšení z titulu zvýšení základního kapitálu, rezervního či nepřířekového fondu peněžními vklady	0,00
30. C.2.2	Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům a členům	0,00
31. C.2.3	Peněžní dary a dotace do vlastního kapitálu a další peněžní vklady	0,00
32. C.2.4	Uhrada ztráty společnosti	0,00
33. C.2.5	Příjemné vyplaty na vrub fondu	0,00
34. C.2.6	Vyplacené dividendy a podíly na zisku	0,00
35. C.2.7	Jiné změny vlastního kapitálu	0,00
36. C.3	Přijaté dividendy a podíly na zisku	0,00
37. C.***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	0,00
38. F	Čistě zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	427 030,92
39. R	Stav peněžních prostředků na konci účetního období	441 314,80
40. KS	Konečný stav peněžní prostředků pro kontrolu	441 314,80
41. KonB	Kontrolní součet	0,00

Tisk vybraných záznamů: Datum == 01.12.2013, Datum == 31.12.2013

Příloha č. 4 – Výkaz cash flow za rok 2013 společnosti AZ CARE, s.r.o.

Cash flow (2. varianta)

AZ CARE s.r.o.

IČ: 01448439

Rok: 2013

Dne: 27.10.2014

Strana 1
Tisk vybraných záznamů

Předloha sestavy (vytvořte kopii a upravte)

Rádek	Text	Skutečnost
1. P	Stav peněžních prostředků na začátku účetního období	0,00
2. Z	Zisk/ztráta z běžné činnosti před zdaněním	341 385,65
3. A.1	Úpravy o nepeněžní operace	24 704,24
4. A.1.1	Odpočet dlouhodobého majetku a pohledávek	74 704,24
5. A.1.2	Zisk/ztráta z prodeje dlouhodobého majetku	-50 000,00
6. A.1.3	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0,00
7. A.1.4	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0,00
8. A.1.5	Vyúčtování úroků mimo kapitalizovaných	0,00
9. A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mimoř. polo	266 089,89
10. A.2	Změna pohledávy pracovního kapitálu	548 556,32
11. A.2.1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti	-204 647,50
12. A.2.2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti	1 192 835,82
13. A.2.3	Změna stavu záloh	-348 931,82
14. A.2.4	Změna stavu ostatních nepeněžních krátkodobých aktiv	0,00
15. A.-	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	818 646,21
16. A.3	Zaplacené úroky	0,00
17. A.4	Přijaté úroky	0,00
18. A.5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky za minulá období	0,00
19. A.6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy včetně uhracené daně	0,00
20. A.7	Vyplacené přírůdkové dividendy a podíly na zisku	0,00
21. A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	818 646,21
22. B.1	Výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku	-574 331,41
23. B.2	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
24. B.3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0,00
25. B.4	Zaplacené kapitalizované úroky	0,00
26. B.***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	-574 331,41
27. C.1	Změna stavu dlouhodobých závazků	0,00
28. C.2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	200 000,00
29. C.2.1	Zvýšení z titulu zvýšení základního kapitálu, rezervního či nepřířekového fondu peněžními vklady	400 000,00
30. C.2.2	Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům a členům	0,00
31. C.2.3	Peněžní dary a dotace do vlastního kapitálu a další peněžní vklady	0,00
32. C.2.4	Uhrada ztráty společnosti	0,00
33. C.2.5	Příjemné vyplaty na vrub fondu	0,00
34. C.2.6	Vyplacené dividendy a podíly na zisku	0,00
35. C.2.7	Jiné změny vlastního kapitálu	-200 000,00
36. C.3	Přijaté dividendy a podíly na zisku	0,00
37. C.***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	200 000,00
38. F	Čistě zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	441 314,80
39. R	Stav peněžních prostředků na konci účetního období	441 314,80
40. KS	Konečný stav peněžní prostředků pro kontrolu	441 314,80
41. KonB	Kontrolní součet	0,00

Tisk vybraných záznamů: Datum == 01.01.2013, Datum == 31.12.2013

Příloha č. 5 – Výkazy cash flow za období 1 – 9/2014 společnosti AZ CARE, s.r.o.

Cash flow (2. varianta) Strana 1
 AZ CARE s.r.o. IČ: 01445439 Rok: 2014 Dno: 03. 11. 2014 Tisk vybraných záznamů

Předloha sestavy (vytvořte kopii a upravte)

Rádek	Text	Skutečnost
1. P	Stav peněžních prostředků na začátku účetního období	441 314,80
2. Z	Zisk/ztráta z běžné činnosti před zdaněním	-62 426,27
3. A.1	Úpravy o nepeněžní operace	0,00
4. A.1.1	Odpisy dlouhodobého majetku a pohledávek	0,00
5. A.1.2	Změna stavu opravných položek, rezerv a časového rozlišení	0,00
6. A.1.3	Zisk/ztráta z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
7. A.1.4	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0,00
8. A.1.5	Vypočítané úroky nemo kapitalizovaných	0,00
9. A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mimoř. polo	-62 426,27
10. A.2	Změna potřeb pracovního kapitálu	36 297,94
11. A.2.1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti	-38 704,00
12. A.2.2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti	78 082,54
13. A.2.3	Změna stavu záloh	0,00
14. A.2.4	Změna stavu ostatních nepeněžních krátkodobých aktiv	0,00
15. A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	-23 128,33
16. A.3	Zaplacené úroky	0,00
17. A.4	Příjaté úroky	0,00
18. A.5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky za minulá období	0,00
19. A.6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy včetně uhrazené daně	0,00
20. A.7	Výplacené přerušované dividendy a podíly na zisku	0,00
21. A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-23 128,33
22. B.1	Výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku	0,00
23. B.2	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
24. B.3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0,00
25. B.4	Zaplacené kapitalizované úroky	0,00
26. B.***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	0,00
27. C.1	Změna stavu dlouhodobých závazků	0,00
28. C.2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	0,00
29. C.2.1	Zvýšení z hluku zvýšení základního kapitálu, rezervního či nedělitelného fondu peněžními vklady	0,00
30. C.2.2	Výplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům a členům	0,00
31. C.2.3	Peněžní dary a dotace do vlastního kapitálu a další peněžní vklady	0,00
32. C.2.4	Úprava zářij společníky	0,00
33. C.2.5	Příjem výplaty na vrub fondů	0,00
34. C.2.6	Výplacené dividendy a podíly na zisku	0,00
35. C.2.7	Jiné změny vlastního kapitálu	0,00
36. C.3	Příjaté dividendy a podíly na zisku	0,00
37. C.***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	0,00
38. F.	Čistý výměr, resp. snížení peněžních prostředků	-23 128,33
39. R.	Stav peněžních prostředků na konci účetního období	418 186,47
40. K2	Konečný stav peněžní prostředků pro kontrolu	586 523,70
41. Kctrl	Kontrolní součet	-168 337,23

Tisk vybraných záznamů: Datum == 01.01.2014, Datum == 31.01.2014

Cash flow (2. varianta) Strana 1
 AZ CARE s.r.o. IČ: 01445439 Rok: 2014 Dno: 03. 11. 2014 Tisk vybraných záznamů

Předloha sestavy (vytvořte kopii a upravte)

Rádek	Text	Skutečnost
1. P	Stav peněžních prostředků na začátku účetního období	586 523,70
2. Z	Zisk/ztráta z běžné činnosti před zdaněním	213 568,07
3. A.1	Úpravy o nepeněžní operace	1 834,00
4. A.1.1	Odpisy dlouhodobého majetku a pohledávek	0,00
5. A.1.2	Změna stavu opravných položek, rezerv a časového rozlišení	0,00
6. A.1.3	Zisk/ztráta z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
7. A.1.4	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0,00
8. A.1.5	Vypočítané úroky nemo kapitalizovaných	1 834,00
9. A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mimoř. polo	215 402,07
10. A.2	Změna potřeb pracovního kapitálu	-191 991,01
11. A.2.1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti	-74 233,74
12. A.2.2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti	-117 757,27
13. A.2.3	Změna stavu záloh	0,00
14. A.2.4	Změna stavu ostatních nepeněžních krátkodobých aktiv	0,00
15. A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	23 411,06
16. A.3	Zaplacené úroky	-1 834,00
17. A.4	Příjaté úroky	0,00
18. A.5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky za minulá období	0,00
19. A.6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy včetně uhrazené daně	0,00
20. A.7	Výplacené přerušované dividendy a podíly na zisku	0,00
21. A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	21 577,06
22. B.1	Výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku	0,00
23. B.2	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
24. B.3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0,00
25. B.4	Zaplacené kapitalizované úroky	0,00
26. B.***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	0,00
27. C.1	Změna stavu dlouhodobých závazků	0,00
28. C.2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	0,00
29. C.2.1	Zvýšení z hluku zvýšení základního kapitálu, rezervního či nedělitelného fondu peněžními vklady	0,00
30. C.2.2	Výplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům a členům	0,00
31. C.2.3	Peněžní dary a dotace do vlastního kapitálu a další peněžní vklady	0,00
32. C.2.4	Úprava zářij společníky	0,00
33. C.2.5	Příjem výplaty na vrub fondů	0,00
34. C.2.6	Výplacené dividendy a podíly na zisku	0,00
35. C.2.7	Jiné změny vlastního kapitálu	0,00
36. C.3	Příjaté dividendy a podíly na zisku	0,00
37. C.***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	0,00
38. F.	Čistý výměr, resp. snížení peněžních prostředků	21 577,06
39. R.	Stav peněžních prostředků na konci účetního období	608 100,76
40. K2	Konečný stav peněžní prostředků pro kontrolu	608 100,76
41. Kctrl	Kontrolní součet	0,00

Tisk vybraných záznamů: Datum == 01.02.2014, Datum == 28.02.2014

Cash flow (2. varianta)

AZ CARE s.r.o.

IČ: 01445439

Rok: 2014

Dne: 03.11.2014

Strana 1
Tisk vybraných záznamů

Předloha sestavy (vytvořte kopii a upravte)

Rádek	Text	Skutečnost
1. P	Stav peněžních prostředků na začátku účetního období	600 100,76
2. Z	Zakázka z běžné činnosti před zdaněním	427 066,89
3. A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	1 834,00
4. A.1.1.	Odpisy dlouhodobého majetku a pohledávek	0,00
5. A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rezerv a časového rozlišení	0,00
6. A.1.3.	Zakázka z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
7. A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0,00
8. A.1.5.	Vyúčtované úroky mimo kapitalizovaných	1 834,00
9. A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mimoř. polo	428 890,89
10. A.2.	Změna potřeby pracovního kapitálu	-93 200,16
11. A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti	-510 000,24
12. A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti	416 800,08
13. A.2.3.	Změna stavu zásob	0,00
14. A.2.4.	Změna stavu ostatních nepeněžních krátkodobých aktiv	0,00
15. A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	335 690,73
16. A.3.	Zaplatené úroky	-1 834,00
17. A.4.	Přijaté úroky	0,00
18. A.5.	Zaplatená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky za minulé období	0,00
19. A.6.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy včetně uhrazené daně	0,00
20. A.7.	Výplacné přerozdělované dividendy a podíly na zisku	0,00
21. A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	333 856,73
22. B.1.	Výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku	-24 251,22
23. B.2.	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
24. B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0,00
25. B.4.	Zaplatené kapitalizované úroky	0,00
26. B.***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	-24 251,22
27. C.1.	Změna stavu dlouhodobých závazků	0,00
28. C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	0,00
29. C.2.1.	Zvýšení z titulu zvýšení základního kapitálu, rezervního či nedělitelného fondu peněžními vklady	0,00
30. C.2.2.	Výplacné podílů na vlastním kapitálu společníkům a členům	0,00
31. C.2.3.	Peněžní dary a dotace do vlastního kapitálu a státní peněžní vklady	0,00
32. C.2.4.	Úhrada ztráty společnosti	0,00
33. C.2.5.	Příjemné výplaty na vrub fondů	0,00
34. C.2.6.	Výplacné dividendy a podíly na zisku	0,00
35. C.2.7.	Jiné změny vlastního kapitálu	0,00
36. C.3.	Přijaté dividendy a podíly na zisku	0,00
37. C.***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	0,00
38. F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	309 605,51
39. R.	Stav peněžních prostředků na konci účetního období	917 706,27
40. K3	Konečný stav peněžní prostředků pro kontrolu	917 706,27
41. Kontrola	Kontrolní součet	0,00

Tisk vybraných záznamů: Datum == 01.03.2014, Datum == 31.03.2014

Cash flow (2. varianta)

AZ CARE s.r.o.

IČ: 01445439

Rok: 2014

Dne: 03.11.2014

Strana 1
Tisk vybraných záznamů

Předloha sestavy (vytvořte kopii a upravte)

Rádek	Text	Skutečnost
1. P	Stav peněžních prostředků na začátku účetního období	917 706,27
2. Z	Zakázka z běžné činnosti před zdaněním	505 665,00
3. A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	1 834,00
4. A.1.1.	Odpisy dlouhodobého majetku a pohledávek	0,00
5. A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rezerv a časového rozlišení	0,00
6. A.1.3.	Zakázka z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
7. A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0,00
8. A.1.5.	Vyúčtované úroky mimo kapitalizovaných	1 834,00
9. A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mimoř. polo	507 499,00
10. A.2.	Změna potřeby pracovního kapitálu	-368 960,66
11. A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti	-439 001,00
12. A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti	50 671,34
13. A.2.3.	Změna stavu zásob	0,00
14. A.2.4.	Změna stavu ostatních nepeněžních krátkodobých aktiv	0,00
15. A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	118 509,34
16. A.3.	Zaplatené úroky	-1 834,00
17. A.4.	Přijaté úroky	0,00
18. A.5.	Zaplatená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky za minulé období	0,00
19. A.6.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy včetně uhrazené daně	0,00
20. A.7.	Výplacné přerozdělované dividendy a podíly na zisku	0,00
21. A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	116 675,34
22. B.1.	Výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku	0,00
23. B.2.	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
24. B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0,00
25. B.4.	Zaplatené kapitalizované úroky	0,00
26. B.***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	0,00
27. C.1.	Změna stavu dlouhodobých závazků	0,00
28. C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	0,00
29. C.2.1.	Zvýšení z titulu zvýšení základního kapitálu, rezervního či nedělitelného fondu peněžními vklady	0,00
30. C.2.2.	Výplacné podílů na vlastním kapitálu společníkům a členům	0,00
31. C.2.3.	Peněžní dary a dotace do vlastního kapitálu a státní peněžní vklady	0,00
32. C.2.4.	Úhrada ztráty společnosti	0,00
33. C.2.5.	Příjemné výplaty na vrub fondů	0,00
34. C.2.6.	Výplacné dividendy a podíly na zisku	0,00
35. C.2.7.	Jiné změny vlastního kapitálu	0,00
36. C.3.	Přijaté dividendy a podíly na zisku	0,00
37. C.***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	0,00
38. F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	116 675,34
39. R.	Stav peněžních prostředků na konci účetního období	1 034 381,61
40. K3	Konečný stav peněžní prostředků pro kontrolu	1 034 381,61
41. Kontrola	Kontrolní součet	0,00

Tisk vybraných záznamů: Datum == 01.04.2014, Datum == 30.04.2014

Cash flow (2. varianta)

AZ CARE s.r.o.

IČ: 01446439

Rok: 2014 Dne: 03.11.2014

Strana 1

Tisk vybraných záznamů

Předloha sestavy (vytvořte kopii a upravte)

Rádek	Text	Skutečnost
1. P.	Stav peněžních prostředků na začátku účetního období	1 034 381,81
2. Z.	Zisk/ztráta z běžné činnosti před zdaněním	35 600,52
3. A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	1 834,00
4. A.1.1.	Odpisy dlouhodobého majetku a pohledávek	0,00
5. A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rezerv a časového rozlišení	0,00
6. A.1.3.	Zisk/ztráta z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
7. A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0,00
8. A.1.5.	Vyúčtované úroky mimo kapitalizovaných	1 834,00
9. A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mimoř. polo	37 534,52
10. A.2.	Změna pohledby pracovního kapitálu	423 495,80
11. A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti	208 197,41
12. A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti	215 298,19
13. A.2.3.	Změna stavu zásob	0,00
14. A.2.4.	Změna stavu ostatních nepeněžních krátkodobých aktiv	0,00
15. A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	461 030,12
16. A.3.	Zaplacené úroky	-1 834,00
17. A.4.	Přijaté úroky	0,00
18. A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky za minulá období	0,00
19. A.6.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy včetně utrazené daně	0,00
20. A.7.	Vyplacené přerozdělované dividendy a podíly na zisku	0,00
21. A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	459 196,12
22. B.1.	Výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku	0,00
23. B.2.	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
24. B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0,00
25. B.4.	Zaplacené kapitalizované úroky	0,00
26. B.***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	0,00
27. C.1.	Změna stavu dlouhodobých závazků	0,00
28. C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	0,00
29. C.2.1.	Zvýšení z řádu zvýšení základního kapitálu, rezervního či nedělitelného fondu peněžními vklady	0,00
30. C.2.2.	Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům a členům	0,00
31. C.2.3.	Peněžní dary a dotace do vlastního kapitálu a další peněžní vklady	0,00
32. C.2.4.	Úhrada ztráty společnosti	0,00
33. C.2.5.	Přímé výplaty na vrub fondů	0,00
34. C.2.6.	Vyplacené dividendy a podíly na zisku	0,00
35. C.2.7.	Jiné změny vlastního kapitálu	0,00
36. C.3.	Přijaté dividendy a podíly na zisku	0,00
37. C.***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	0,00
38. F.	Čistě zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	459 196,12
39. R.	Stav peněžních prostředků na konci účetního období	1 493 567,73
40. KS	Konečný stav peněžní prostředků pro kontrolu	1 493 567,73
41. Kontrola	Kontrolní součet	0,00

Tisk vybraných záznamů: Datum >= 01.05.2014, Datum <= 31.05.2014

Cash flow (2. varianta)

AZ CARE s.r.o.

IČ: 01446439

Rok: 2014 Dne: 03.11.2014

Strana 1

Tisk vybraných záznamů

Předloha sestavy (vytvořte kopii a upravte)

Rádek	Text	Skutečnost
1. P.	Stav peněžních prostředků na začátku účetního období	1 493 567,73
2. Z.	Zisk/ztráta z běžné činnosti před zdaněním	251 252,74
3. A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	1 834,00
4. A.1.1.	Odpisy dlouhodobého majetku a pohledávek	0,00
5. A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rezerv a časového rozlišení	0,00
6. A.1.3.	Zisk/ztráta z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
7. A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0,00
8. A.1.5.	Vyúčtované úroky mimo kapitalizovaných	1 834,00
9. A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mimoř. polo	253 086,74
10. A.2.	Změna pohledby pracovního kapitálu	84 960,66
11. A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti	-41 162,23
12. A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti	120 162,69
13. A.2.3.	Změna stavu zásob	0,00
14. A.2.4.	Změna stavu ostatních nepeněžních krátkodobých aktiv	0,00
15. A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	338 067,40
16. A.3.	Zaplacené úroky	-1 834,00
17. A.4.	Přijaté úroky	0,00
18. A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky za minulá období	0,00
19. A.6.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy včetně utrazené daně	0,00
20. A.7.	Vyplacené přerozdělované dividendy a podíly na zisku	0,00
21. A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	336 233,40
22. B.1.	Výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku	0,00
23. B.2.	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
24. B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0,00
25. B.4.	Zaplacené kapitalizované úroky	0,00
26. B.***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	0,00
27. C.1.	Změna stavu dlouhodobých závazků	0,00
28. C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	0,00
29. C.2.1.	Zvýšení z řádu zvýšení základního kapitálu, rezervního či nedělitelného fondu peněžními vklady	0,00
30. C.2.2.	Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům a členům	0,00
31. C.2.3.	Peněžní dary a dotace do vlastního kapitálu a další peněžní vklady	0,00
32. C.2.4.	Úhrada ztráty společnosti	0,00
33. C.2.5.	Přímé výplaty na vrub fondů	0,00
34. C.2.6.	Vyplacené dividendy a podíly na zisku	0,00
35. C.2.7.	Jiné změny vlastního kapitálu	0,00
36. C.3.	Přijaté dividendy a podíly na zisku	0,00
37. C.***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	0,00
38. F.	Čistě zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	336 233,40
39. R.	Stav peněžních prostředků na konci účetního období	1 829 801,13
40. KS	Konečný stav peněžní prostředků pro kontrolu	1 829 801,13
41. Kontrola	Kontrolní součet	0,00

Tisk vybraných záznamů: Datum >= 01.06.2014, Datum <= 30.06.2014

Cash flow (2. varianta)

AZ CARE s.r.o.

IČ: 01446438

Rok: 2014 Dne: 03.11.2014

Strana 1
Tisk vybraných záznamů

Předloha sestavy (vytvořte kopii a upravte)

Rádek	Text	Skutečnost
1. P.	Stav peněžních prostředků na začátku účetního období	1 829 801,13
2. Z.	Zisk/ztráta z běžné činnosti před zdaněním	-49 482,06
3. A.1.	Úpravy o napanělní operace	1 834,00
4. A.1.1.	Odpisy dlouhodobého majetku a pohledávek	0,00
5. A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rezerv a časového rozlišení	0,00
6. A.1.3.	Zisk/ztráta z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
7. A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0,00
8. A.1.5.	Vyučované úroky mimo kapitalizovaných	1 834,00
9. A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mimoř. polo	-47 648,06
10. A.2.	Změna potřeby pracovního kapitálu	133 656,10
11. A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti	365 481,24
12. A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti	-221 826,14
13. A.2.3.	Změna stavu záloh	0,00
14. A.2.4.	Změna stavu ostatních napanělních krátkodobých aktiv	0,00
15. A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	85 007,05
16. A.3.	Zaplacené úroky	-1 834,00
17. A.4.	Přijaté úroky	0,00
18. A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměny za minulá období	0,00
19. A.6.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy včetně uhrazené daně	0,00
20. A.7.	Vyplacené přerozdělované dividendy a podíly na zisku	0,00
21. A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	84 173,05
22. B.1.	Výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku	0,00
23. B.2.	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
24. B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0,00
25. B.4.	Zaplacené kapitalizované úroky	0,00
26. B.***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	0,00
27. C.1.	Změna stavu dlouhodobých závazků	0,00
28. C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	0,00
29. C.2.1.	Zvýšení z titulu zvýšení základního kapitálu, rezervního či nedělitelného fondu peněžními vklady	0,00
30. C.2.2.	Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům a členům	0,00
31. C.2.3.	Peněžní dary a dotace do vlastního kapitálu a další peněžní vklady	0,00
32. C.2.4.	Uhrada ztráty společnosti	0,00
33. C.2.5.	Příjemné výplaty na vrub fondů	0,00
34. C.2.6.	Vyplacené dividendy a podíly na zisku	0,00
35. C.2.7.	Jiné změny vlastního kapitálu	0,00
36. C.3.	Přijaté dividendy a podíly na zisku	0,00
37. C.***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	0,00
38. F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	84 173,05
39. R.	Stav peněžních prostředků na konci účetního období	1 913 974,18
40. KS	Konečný stav peněžní prostředků pro kontrolu	1 913 974,18
41. Korř.	Kontrolní součet	0,00

Tisk vybraných záznamů: Datum == 01.07.2014, Datum == 31.07.2014

Cash flow (2. varianta)

AZ CARE s.r.o.

IČ: 01446438

Rok: 2014 Dne: 03.11.2014

Strana 1
Tisk vybraných záznamů

Předloha sestavy (vytvořte kopii a upravte)

Rádek	Text	Skutečnost
1. P.	Stav peněžních prostředků na začátku účetního období	1 913 974,18
2. Z.	Zisk/ztráta z běžné činnosti před zdaněním	33 056,75
3. A.1.	Úpravy o napanělní operace	1 834,00
4. A.1.1.	Odpisy dlouhodobého majetku a pohledávek	0,00
5. A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rezerv a časového rozlišení	0,00
6. A.1.3.	Zisk/ztráta z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
7. A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0,00
8. A.1.5.	Vyučované úroky mimo kapitalizovaných	1 834,00
9. A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mimoř. polo	34 890,75
10. A.2.	Změna potřeby pracovního kapitálu	250 019,30
11. A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti	80 067,00
12. A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti	178 952,30
13. A.2.3.	Změna stavu záloh	0,00
14. A.2.4.	Změna stavu ostatních napanělních krátkodobých aktiv	0,00
15. A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	293 910,05
16. A.3.	Zaplacené úroky	-1 834,00
17. A.4.	Přijaté úroky	0,00
18. A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměny za minulá období	0,00
19. A.6.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy včetně uhrazené daně	0,00
20. A.7.	Vyplacené přerozdělované dividendy a podíly na zisku	0,00
21. A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	292 076,05
22. B.1.	Výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku	0,00
23. B.2.	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
24. B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0,00
25. B.4.	Zaplacené kapitalizované úroky	0,00
26. B.***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	0,00
27. C.1.	Změna stavu dlouhodobých závazků	0,00
28. C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	0,00
29. C.2.1.	Zvýšení z titulu zvýšení základního kapitálu, rezervního či nedělitelného fondu peněžními vklady	0,00
30. C.2.2.	Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům a členům	0,00
31. C.2.3.	Peněžní dary a dotace do vlastního kapitálu a další peněžní vklady	0,00
32. C.2.4.	Uhrada ztráty společnosti	0,00
33. C.2.5.	Příjemné výplaty na vrub fondů	0,00
34. C.2.6.	Vyplacené dividendy a podíly na zisku	0,00
35. C.2.7.	Jiné změny vlastního kapitálu	0,00
36. C.3.	Přijaté dividendy a podíly na zisku	0,00
37. C.***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	0,00
38. F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	292 076,05
39. R.	Stav peněžních prostředků na konci účetního období	2 206 050,24
40. KS	Konečný stav peněžní prostředků pro kontrolu	2 206 050,24
41. Korř.	Kontrolní součet	0,00

Tisk vybraných záznamů: Datum == 01.08.2014, Datum == 31.08.2014

Cash flow (2. varianta)

AZ CARE s.r.o.

IČ: 01440439

Rok: 2014

Dne: 03.11.2014

Strana 1

Tisk vybraných záznamů

Předloha sestavy (vytvořte kopii a upravte)

Radek	Text	Skutečnost
1. P	Stav peněžních prostředků na začátku účetního období	2 206 090,24
2. Z	Zisk/ztráta z běžné činnosti před zdaněním	-367 827,89
3. A.1	Úpravy o nepeněžní operace	1 834,00
4. A.1.1	Odjavy dlouhodobého majetku a pohledávek	0,00
5. A.1.2	Změna stavu opravných položek, rezerv a časového rozlišení	0,00
6. A.1.3	Zisk/ztráta z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
7. A.1.4	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0,00
8. A.1.5	Vyúčtované úroky mimo kapitalizovaných	1 834,00
9. A.1	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mimoř. polo	-366 093,89
10. A.2	Změna pohledy pracovního kapitálu	-579 229,43
11. A.2.1	Změna stavu záhlaví z provozní činnosti	194 532,89
12. A.2.2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti	-773 761,32
13. A.2.3	Změna stavu záloh	0,00
14. A.2.4	Změna stavu ostatních nepeněžních krátkodobých aktiv	0,00
15. A.1	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	-945 322,42
16. A.3	Zaplacené úroky	-1 834,00
17. A.4	Příjmy úroků	0,00
18. A.5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměny za minulá období	0,00
19. A.6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy včetně uhrazené daně	0,00
20. A.7	Vyplacené přerozdělované dividendy a podíly na zisku	0,00
21. A.1	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-947 156,42
22. B.1	Výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku	0,00
23. B.2	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
24. B.3	Příjmy a výdaje splácnými osobami	0,00
25. B.4	Zaplacené kapitalizované úroky	0,00
26. B.1	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	0,00
27. C.1	Změna stavu dlouhodobých závazků	0,00
28. C.2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	0,00
29. C.2.1	Zvýšení z titulu zvýšení základního kapitálu, rezervního či nedělitelného fondu peněžními vklady	0,00
30. C.2.2	Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům a členům	0,00
31. C.2.3	Peněžní dary a dotace do vlastního kapitálu a další peněžní vklady	0,00
32. C.2.4	Úhrada zůstatky společnosti	0,00
33. C.2.5	Příjemné vyplaty na vrub fondu	0,00
34. C.2.6	Vyplacené dividendy a podíly na zisku	0,00
35. C.2.7	Jiné změny vlastního kapitálu	0,00
36. C.3	Příjmy dividendy a podíly na zisku	0,00
37. C.1	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	0,00
38. F	Čistý zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	-947 156,42
39. R	Stav peněžních prostředků na konci účetního období	1 258 933,82
40. K5	Konečný stav peněžní prostředků pro kontrolu	1 258 933,82
41. Kontrola	Kontrolní součet	0,00

Tisk vybraných záznamů: Datum >= 01.09.2014, Datum <= 30.09.2014

Příloha č. 6 – Rozvaha společnosti MIKOSOFT PRAHA, s. r. o. za rok 2013

Obchodní zveřejnění
informací uvedené ve společnosti
MF 5002/2013 S.

Účetní jednotka dle
Účetní závěru současně
s účetním závěrem příjmové
a výnosové příjmy

1 x přílohu k finančnímu
úřadu

ROZVAHA
ve zjednodušeném rozsahu

ke dni 31.12.2013

(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ									
2013	1	2	2	6	4	2	6	2	5	1	

Obchodní firma nebo jiné názvy účetní jednotky
MIKOSOFT PRAHA
s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání (IČ) a IČ DI
PRAHA 4 Nicheleš
14100

Označení a	AKTIVA b	řádek c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Saldo 1	Konkce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	19076	-000	18190	12439
A.	Pohledávky ze upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek	003	1196	-000	300	317
B. I.	Dlouhodobý nematkový majetek	004				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	1196	-000	300	317
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	006				
C.	Čistá aktiva	007	17093		17093	11716
C. I.	Zásoby	008	2967		2967	2674
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	009				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	010	4667		4667	3030
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	011	9479		9479	6012
D. I.	Časové rozlišení	012	789		789	406

Označení a	PASIVA b	řádek c	Stav v běžném účt. období 5	Stav v minulém účt. období 6
	PASIVA CELKEM	013	18190	12439
A.	Vlastní kapitál	014	8521	6979
A. I.	Základní kapitál	015	100	100
A. II.	Kapitálové fondy	016		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	017	10	10
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	018	6969	7064
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	019	1542	-185
B.	Cizí zdroje	020	9914	4964
B. I.	Rezervy	021		
B. II.	Dlouhodobé závazky	022		
B. III.	Krátkodobé závazky	023	9914	4964
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	024		
C. I.	Časové rozlišení	025	766	496

Příloha č. 7 – Výkaz zisku a ztráty společnosti MIKOSOFT PRAHA, s.r.o. za rok 2013

Obsahuje závazný výčet informací uvedený ve vyhlášce č. 535/2002 Sb.

Účastníci jednatele deseti členů předloží souhlas s doručováním daňového přiznání za rok a příjmy

1 x přílohu k finančnímu výkazu

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
ve zjednodušeném rozsahu

ke dni 31.12.2013

(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	Č											
2013	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
MIKOSOFT PRAHA, s.r.o.

Stavěna byla 05.01.2014
a podle provedení účtu ve odvětví
PRAHA,4 Michelská 14100

Označení	TEXT	Číslo řádku	Stručnosti v účetním období	
			nájem 1	minim. 2
L	Tržby ze prodej zboží	01	131165	103130
A	Náklady vynaložené na prodeje zboží	02	118017	91017
+	Obchodní marže	03	15239	12113
H	Výnosy	04	3761	3910
B	Výnosové epofity	06	14009	13010
+	Přidaná hodnota	05	4100	2313
C	Ostatní náklady	07	3269	3066
D	Děle a poplatky	08	4	4
E	Dájevy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	09	217	263
K	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného	10	100	
F	Zůstatková cena prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného	11	10	
G	Zůstatek zisku z roz. položek v jiné oblasti a kongru. NPD	12		
h	Ostatní finanční výnosy	13	1573	1071
H	Ostatní provozní náklady	14	220	156
V	Příjmy z provozních výnosů	16		
I	Příjmy z provozních výnosů	15		
	Finanční výnosů hospodářství	17	2105	-95
Vš	Tržby z prodeje nemovitých věcí a pozemků	18		
A	Přidaná hodnota papíry a peníze	19		
VH	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	20		
VH	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	21		
K	Náklady z finančního majetku	22		
HL	Výnosy z převzetí nemovitých věcí a pozemků	23		

Podle zákona č. 563/2007 Sb. v z.č. 61/2013 Sb.

Označení	TEXT	Číslo řádku	Stručnosti v účetním období	
			nájem 1	minim. 2
L	Náklady z převzetí nemovitých věcí a pozemků	24		
M	Zůstatek zisku z roz. položek v jiné oblasti a kongru. NPD	25		
X	Výnosové úroky	26		
N	Nákladové úroky	27		
H	Ostatní finanční výnosy	28		
O	Ostatní finanční náklady	29	72	66
HL	Příjmy z finančního výnosů	30		
H	Příjmy z finančního výnosů	31		
	Finanční výnosů hospodářství	32	-72	-66
Q	Děle a příjmy ze zúčtování činnosti	33	491	35
	Výnosů hospodářství ze zúčtování činnosti	34	1542	-166
HL	Nákladové výnosy	35		
R	Nákladové náklady	36		
U	Děle a příjmy z mimořádné činnosti	37		
	Mimořádný výnosů hospodářství	38		
R	Příjmy z prodeje nehmotného a hmotného majetku	39		
	Výnosů hospodářství ze zúčtování činnosti	40	1542	-166

Příloha č. 8 – Výkaz zisku a ztráty společnosti LYPO, s.r.o. za rok 2013

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění
ve zjednodušeném rozsahu
ke dni 31.12.2013
(v celých tisících Kč)

Finanční účet pro Závazky SZA) IČ: 25307546
Účetní období ve Závazcích: - 6-03-2014
Název a sídlo účetní jednotky: LYPO s.r.o., Příložská 3862/29, 511 01 L, 76001

Označení a	TEXT b	Číslo účtu c	Skutčnost v účetní období	
			milióny 1	tisíce 2
I.	Tříty ze prodané zboží	01	8 043	2 384
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	6 745	1 695
*.	Odpisování majetku (I. - A.)	03	1 298	669
B.	Výkony	04	708	0
B.	Výsledek spotřeby	06	1 534	729
*.	Přísávek fondů (B. - A. + B. - B.)	06	472	-40
C.	Ostatní náklady	07	411	31
D.	Darčí a poplatky	08	8	15
E.	Odpravy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	09	0	0
H.	Tříty z prodání dlouhodobého majetku a materiálu	10	6	0
F.	Získávkové ceny prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	11	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v průběhu období	12	0	0
IV.	Ostatní provozní výnosy	13	142	3
H.	Ostatní provozní náklady	14	18	5
V.	Přísavé provozních výnosů	15	0	0
I.	Přísavé provozních nákladů	16	0	0
**	Průběžné výsledky hospodaření (zohlednění položek (+) až V.)	17	193	-50

IČ: 25307546

Označení a	TEXT b	Číslo účtu c	Skutčnost v účetní období	
			milióny 1	tisíce 2
VI.	Tříty z prodání cenných papírů a podílů	18	0	0
J.	Průběžné ostatní výnosy a poplatky	19	0	0
VI.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VI.1. až VI.3.)	20	0	0
VII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	21	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	22	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	23	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	24	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	25	0	0
X.	Výnosové úroky	26	0	0
N.	Nákladové úroky	27	55	1
III.	Ostatní finanční výnosy	28	0	0
O.	Ostatní finanční náklady	29	11	11
III.	Přísavé finančních výnosů	30	0	0
I.	Přísavé finančních nákladů	31	0	0
*.	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	32	-66	-12
Q.	Darčí a poplatky ze běžného provozu	33	23	0
---	Výsledek hospodaření ze běžného provozu (součet položek Q. + R. - výsledek hospodaření z finanční oblasti - I.)	34	94	-102
III.	Aktivační výnosy	35	0	0
R.	Aktivační náklady	36	0	0
B.	Darčí a poplatky z mimořádného provozu	37	0	0
*.	Mimořádný výsledek hospodaření (III. - R. - B.)	38	0	0
F.	Průběžné profity na výsledku hospodaření společnosti (III.)	39	0	0
---	Výsledek hospodaření ze účetní období (+) (součet položek B. až F. - výsledek hospodaření z finanční oblasti - I.)	40	94	-102
---	Výsledek hospodaření z účetní období (součet položek B. až F. - výsledek hospodaření z finanční oblasti - I. - výsledek hospodaření z mimořádného provozu - B.)	41	137	-102

Seznameno dne: 4.3.2014
Příloha č. 8 - Výkaz zisku a ztráty společnosti LYPO, s.r.o. za rok 2013
Průběžné výsledky hospodaření: SKK vpr. a. pr. 2013
Průběžný výsledek:

Gabriela Bažantová
jednatelka

bažant

LYPO s.r.o.
Průloha 3862/29
IČ: 25307546
www.lypo.cz

Příloha č. 9 – Rozvaha společnosti LYPO, s.r.o. za rok 2013

ROZVAHA
ve zjednodušeném rozsahu
ke dni 31.12.2013

Identifikační číslo společnosti: 29307546
IČ: 29307546

Město a ulice (účetní jednotka):
LÝPO, s.r.o.
Příspěvková organizace
Sídlo: L. 74001

(v celých tisících Kč)

Označení	účetní jednotka	Číslo účtu	Stav účtu			Stav účtu
			Stav 1	Stav 2	Stav 3	
	A		1 982	0	1 982	1 119
A.		001	0	0	0	0
A.1.		002	0	0	0	0
B.1.		004	0	0	0	0
B.2.		005	0	0	0	0
B.3.		006	0	0	0	0
C.		007	1 971	0	1 971	1 111
C.1.		008	920	0	920	637
C.2.		009	1	0	1	15
C.3.		010	966	0	966	85
C.4.		011	84	0	84	374
C.5.		012	11	0	11	8
	B					
		013	1 982			1 119
A.		014	192			98
A.1.		015	200			200
A.2.		016	0			0
A.3.		017	0			0
A.4.		018	-102			0
A.5.		019	94			-102
B.		020	1 783			1 021
B.1.		021	0			0
B.2.		022	4			643
B.3.		023	579			378
B.4.		024	1 200			0
C.1.		025	7			0

Seznam účtů: 9.1.2014
 Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným
 Převzatá podnikatelská účetní jednotka (základ) a příloha)
 Příloha účetní závěrky

Souběžná účetní jednotka
 JEDNOTKA

Buch

LYPO, s.r.o.
 IČ: 29307546
 Sídlo: L. 74001
 1989

Příloha č. 10 – Výpočty potřebné ke srovnání společností

Provozní cash flow

$$1. \text{ Rentabilita tržeb z cash flow v \%} = \frac{\text{Tržby}}{\text{Provozní cash flow}} * 100$$

(Landa, 2007)

Tabulka č. 4 – Rentabilita tržeb v % - LYPO, s.r.o.

Text	2013
Provozní cash flow	117
Tržby	8 049
Rentabilita tržeb z cash flow v %	1,45

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů společnosti

Tabulka č. 5 - Rentabilita tržeb v % - MIKOSOFT PRAHA, s.r.o.

Text	2013
Provozní cash flow	1 759
Tržby	131 315
Rentabilita tržeb z cash flow v %	1,34

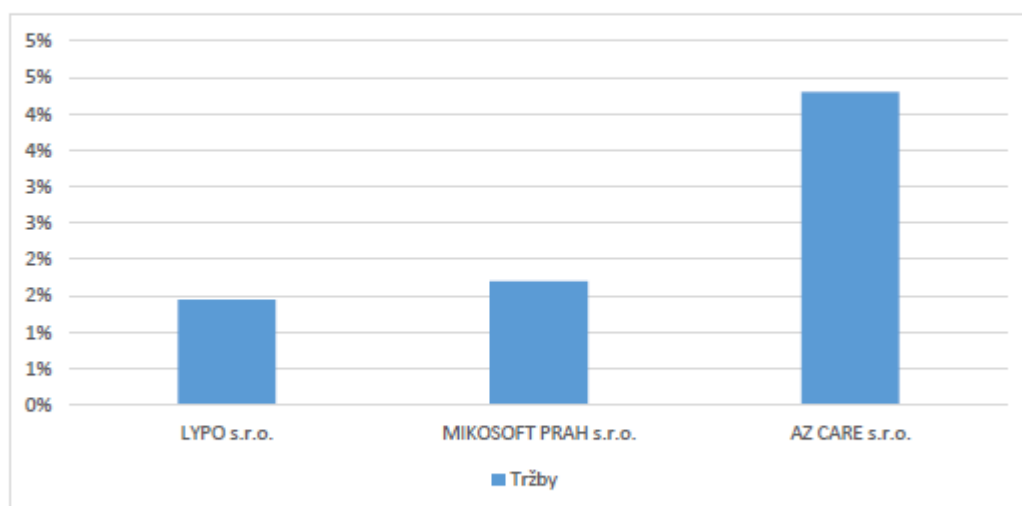
Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů společnosti

Tabulka č. 6 - Rentabilita tržeb v % - AZ CARE s.r.o.

Text	2013
Provozní cash flow	316
Tržby	7 351
Rentabilita tržeb z cash flow v %	4,30

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů společnosti

Graf č. 1 – Rentabilita tržeb u jednotlivých společností za rok 2013 (v %)



Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů společnosti

Provozní cash flow

$$2. \text{ Rentabilita celkových aktiv (v \%)} = \frac{\text{Celková aktiva}}{\text{Celková aktiva}} * 100$$

(Král, 2010)

Tabulka č. 1 -Rentabilita celkových aktiv v % - LYPO, s.r.o.

Text	2013
Provozní cash flow	117
Celková aktiva	1 982
Rentabilita celkových aktiv v %	5,90

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů společnosti

Tabulka č. 2 - Rentabilita celkových aktiv v % - MIKOSOFT PRAHA, s.r.o.

Text	2013
Provozní cash flow	1 759
Celková aktiva	18 190
Rentabilita celkových aktiv v %	9,67

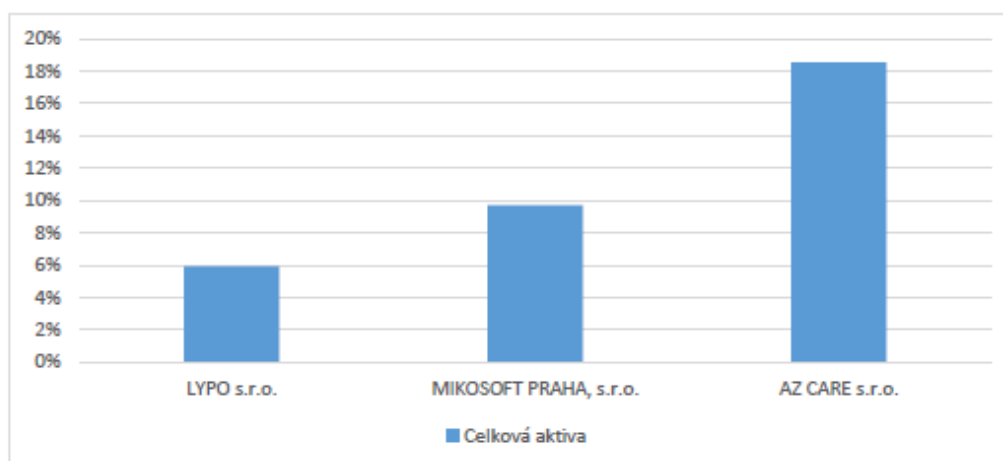
Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů společnosti

Tabulka č. 3 - Rentabilita celkových aktiv v % - AZ CARE s.r.o.

Text	2013
Provozní cash flow	316
Celková aktiva	1 642
Rentabilita celkových aktiv v %	19,24

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů společnosti

Graf č. 2 – Rentabilita celkových aktiv u jednotlivých společností za rok 2013 (v %)



Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů společnosti

Provozní cash flow

$$3. \text{ Rentabilita vlastního kapitálu v \%} = \frac{\text{Tržby}}{\text{Vlastní kapitál}} * 100$$

(Landa, 2007)

Tabulka č. 4 – Rentabilita vlastního kapitálu v % - LYPO, s.r.o.

Text	2013
Provozní cash flow	117
Vlastní kapitál	192
Rentabilita vlastního kapitálu v %	60,94

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů společnosti

Tabulka č. 5 - Rentabilita vlastního kapitálu v % - MIKOSOFT PRAHA, s.r.o.

Text	2013
Provozní cash flow	1 759
Vlastní kapitál	9 521
Rentabilita vlastního kapitálu v %	21,32

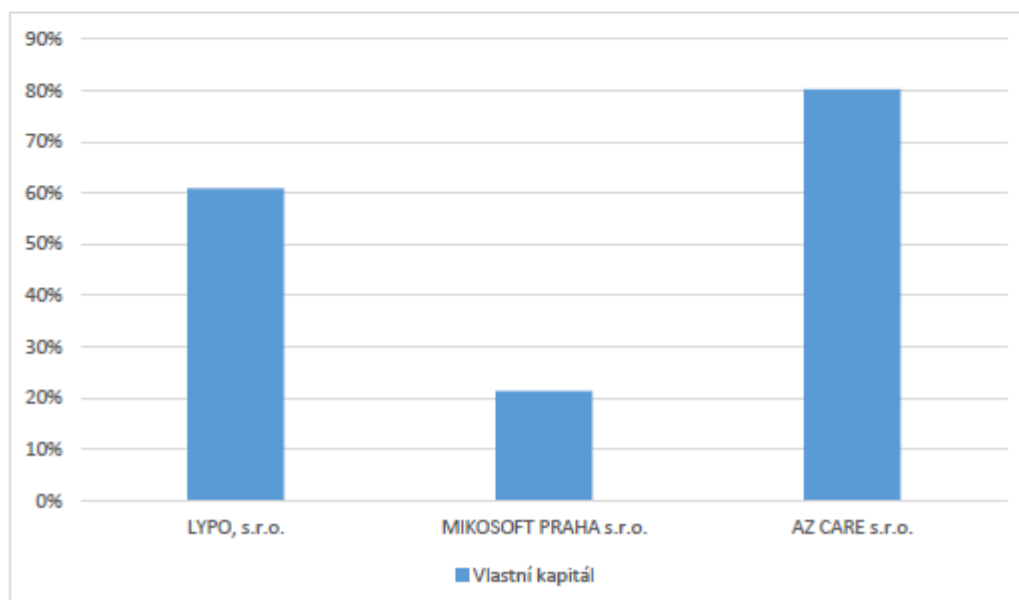
Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů společnosti

Tabulka č. 6 - Rentabilita vlastního kapitálu v % - AZ CARE s.r.o.

Text	2013
Provozní cash flow	316
Vlastní kapitál	394
Rentabilita vlastního kapitálu v %	80,20

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů společnosti

Graf č. 3 – Rentabilita vlastního kapitálu za jednotlivé společnosti za rok 2013 (v %)



Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů společnosti

Provozní cash flow

$$4. \text{ Celková likvidita v \%} = \frac{\text{Vlastní kapitál}}{\text{Krátkodobé závazky}} * 100$$

(Ryneš, 2009)

Tabulka č. 4 – Celková likvidita v % - LYPO, s.r.o.

Text	2013
Provozní cash flow	117
Krátkodobé závazky	579
Celková likvidita v %	20,21

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů společnosti

Tabulka č. 5 - Celková likvidita v % - MIKOSOFT PRAHA, s.r.o.

Text	2013
Provozní cash flow	1 759
Krátkodobé závazky	8 914
Celková likvidita v %	19,73

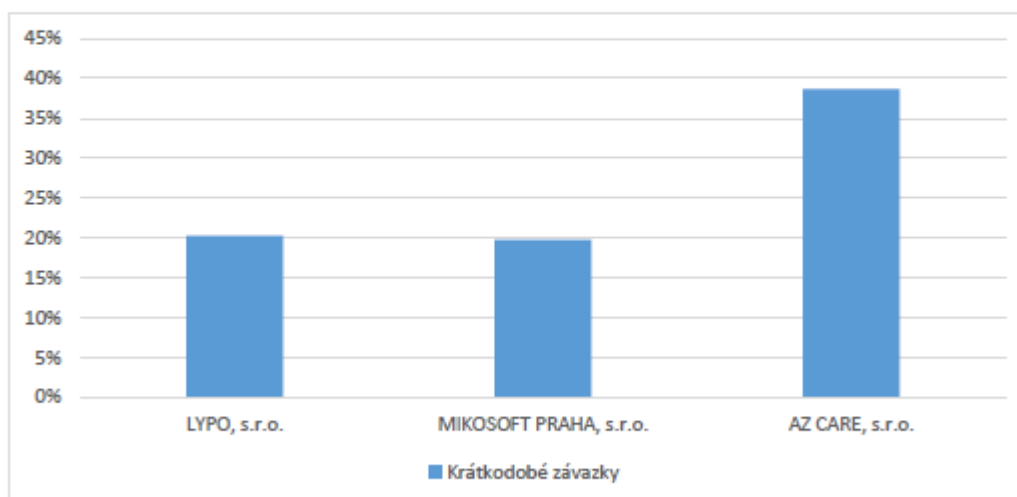
Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů společnosti

Tabulka č. 6 - Celková likvidita v % - AZ CARE s.r.o.

Text	2013
Provozní cash flow	316
Krátkodobé závazky	817
Celková likvidita v %	38,68

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů společnosti

Graf č. 4 – Celková likvidita za jednotlivé společnosti za rok 2013 (v %)



Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů společnosti