



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ
BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUT OF FINANCES

FINANCOVÁNÍ POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU V OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI

FINANCING PURCHASE OF LONG-TERM PROPERTY IN THE COMPANY

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE
BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE
AUTHOR

PETRA MOJŽÍŠOVÁ

VEDOUCÍ PRÁCE
SUPERVISOR

doc. Ing. ANNA FEDOROVÁ, CSc.

BRNO 2013

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Mojžíšová Petra

Daňové poradenství (6202R006)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

Financování pořízení dlouhodobého majetku v obchodní společnosti

v anglickém jazyce:

Financing Purchase of Long-Term Property in the Company

Pokyny pro vypracování:

Úvod, cíl práce

Poznatky z literatury k problematice financování

Charakteristika podniku, ve kterém bude způsob financování dlouhodobého hmotného majetku řešen

Analýza způsobů a možností financování

Návrhy řešení a jejich vyhodnocení

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Seznam odborné literatury:

BENDA, V. a kol. Leasing v praxi: právní, účetní a daňové postupy včetně příkladů. 3.vyd .Praha: BOVA POLYGON, 2006. ISBN 80-7273-132-7.

Růčková, P. Finanční analýza. 4. vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3916-8.

SYNEK, M. a kol. Manažerská ekonomika. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3494-1.

VALACH, J. Investiční rozhodování a dlouhodobé financování. 2. vyd. Praha: Ekopress, 2006. ISBN 80-86929-01-9.

VALOUCH, P. Leasing v praxi. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2012. ISBN 978-80-247-4081-2.

Vedoucí bakalářské práce: doc. Ing. Anna Fedorová, CSc.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2012/2013.

L.S.

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
Ředitel ústavu

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
Děkan fakulty

V Brně, dne 28.05.2013

Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá problematikou financování pořízení dlouhodobého hmotného majetku nákupem. Teoretickou část vymezují jednotlivé možnosti financování: z vlastních zdrojů, úvěru a leasingu. V praktické části jsou tyto možnosti aplikovány na danou společnost, pro niž je bakalářská práce zpracovávána. Možnosti financování jsou uváděny na základě skutečných dat jednotlivých institucí, které tyto možnosti zřizují. Závěrem práce je vyhodnocení všech možností a doporučení nejvhodnějšího řešení.

Abstract

The bachelor's thesis deals with the financing of fixed assets. The theoretical part define individual funding opportunities: from its own resources, credit and leasing. In the practical part, these options are applied to the company for which the thesis processed. Financing options are presented based on actual data from individual institutions set up these options. Conclusion of this work is to evaluate all the options and recommendations of the most suitable solutions.

Klíčová slova

Dlouhodobý hmotný majetek, financování, vlastní zdroje, leasing, úvěr.

Keyword

Tangible fixed assets, financing, own resources, leasing, loan.

Bibliografická citace

MOJŽÍŠOVÁ, P. *Financování pořízení dlouhodobého majetku v obchodní společnosti*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2013. 59 s. Vedoucí bakalářské práce doc. Ing. Anna Fedorová, CSc.

Čestné prohlášení

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

V Brně dne 30. 05. 2013

.....
Mojžíšová Petra

Poděkování

Ráda bych poděkovala vedoucí práce paní doc. Ing. Anně Fedorové, CSC., za odborné rady a cenné připomínky při vypracovávání bakalářské práce.

Dále bych chtěla poděkovat jednateři společnosti XYZ, s. r. o. za možnost vypracování bakalářské práce a za poskytování důležitých informací, které přispěly k vypracování této bakalářské práce.

OBSAH

ÚVOD A CÍLE PRÁCE	10
1 MAJETEK	11
1.1 Oběžný majetek	11
1.2 Dlouhodobý majetek	11
1.2.1 Dlouhodobý hmotný majetek	12
1.2.1.1 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	13
1.2.2 Dlouhodobý nehmotný majetek	14
1.2.2.1 Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek	15
1.2.3 Dlouhodobý finanční majetek	16
2 ZDROJE FINANCOVÁNÍ	17
2.1 Interní zdroje financování	17
2.1.1 Nerozdělený zisk	17
2.1.2 Rezervní fondy	18
2.1.3 Základní kapitál	19
2.1.4 Ostatní interní zdroje	20
2.2 Externí zdroje financování	20
2.2.1 Emitované podnikové obligace	21
2.2.2 Úvěry	21
2.2.3 Leasing	23
2.2.4 Další zdroje externího financování	25
2.3 Porovnání jednotlivých forem financování	26
2.3.1 Koupě z vlastních peněžních prostředků	26
2.3.2 Úvěr	27
2.3.3 Leasing	27

3	CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI	28
4	POPIS POŘIZOVANÉHO AUTOMOBILU	30
4.1	Technické údaje vozidla	30
4.2	Základní výbava vozidla	31
5	VÝVOJ HOSPODAŘENÍ SPOLEČNOSTI XYZ, s. r. o.	32
5.1	Výpočty ukazatelů hospodaření společnosti	41
5.1.1	Ukazatel rentability	41
5.1.2	Ukazatel likvidity	44
5.1.3	Ukazatel krytí stálých aktiv	49
5.1.4	Ukazatel zadluženosti	52
5.1.5	Altmanův index finančního zdraví	53
6	DOPORUČENÍ MOŽNÉ VARIANTY FINANCOVÁNÍ.....	55
7	ZÁVĚR	56
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	57
	SEZNAM TABULEK, GRAFŮ A OBRÁZKŮ.....	58
	SEZNAM PŘÍLOH.....	59

ÚVOD A CÍLE PRÁCE

Bakalářská práce se zaměřuje na vyhodnocení nejlepší varianty financování pořízení dlouhodobého hmotného majetku prostřednictvím koupě pro společnost XYZ s. r. o.

Teoretická část obsahuje poznatky o charakteristice majetku, možnostech pořízení a jednotlivých variant, jak se může pořízený majetek financovat včetně zhodnocení výhod a nevýhod. Vzhledem k velkému množství variant financování, je tato práce zaměřena na nejvyužívanější varianty a to: pořízení z vlastních zdrojů, z bankovního úvěru a dále formou finančního leasingu. V praktické části jsou tyto varianty zhodnocovány na základě zjištěných dat a posuzovány dle finanční situace konkrétní společnosti.

Cílem práce je zhodnotit různé varianty financování pořízení osobního automobilu formou nákupu s doporučením nejlepší varianty pro tuto společnost.

TEORETICKÁ ČÁST

1 MAJETEK

Majetkem se rozumí souhrn majetkových hodnot, které jsou ve vlastnictví poplatníka, o kterých bylo nebo je účtováno a souvisí s jeho předmětem podnikání.

Obecné členění majetku vychází ze základní právní úpravy, a to ze Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů a podle druhu vedeného účetnictví se řídí Vyhláškou č. 500/2002 a Českých účetních standardů pro podnikatele č. 884.

Majetek se člení na:

- Dlouhodobý majetek
- Oběžný majetek

1.1 Oběžný majetek

Oběžným majetkem se rozumí majetek, který se v průběhu hospodářské činnosti mění na jinou formu (např. materiál přechází v nedokončenou výrobu a z ní se dále stávají hotové výrobky).

Členění oběžného majetku:

- Zásoby
- Krátkodobý finanční majetek
- Pohledávky

1.2 Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek se rozděluje na:

- Dlouhodobý hmotný majetek
- Dlouhodobý nehmotný majetek
- Dlouhodobý finanční majetek

1.2.1 Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobým hmotným majetkem se dle Českého účetního standardu č. 013 pro podnikatele rozumí:

1. Pozemky
2. Stavby
3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
4. Pěstitelské celky trvalých porostů
5. Dospělá zvířata a jejich skupiny
6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek
7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
8. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku vykazovaného za podmínek stanovených v § 3 a 4 vyhlášky.(7).

Pozemky – do této skupiny se zařazují veškeré pozemky. Pozemky patří do skupiny hmotného majetku, která se neodepisuje.

Stavby – veškeré stavby vymezené stavebním zákonem, např. i důlní a vodní díla.

Samostatné movité věci a soubory movitých věcí – je skupinou pro zařazení veškerého vybavení podniku. Do skupiny se zařazují stroje, dopravní prostředky, apod.

Pěstitelské celky trvalých porostů – je skupinou pro ovocné stromy, keře, trvalý porost chmelnic a vinic.

Dospělá zvířata a jejich skupiny – zařazení do této skupiny probíhá podle záměru, za jakým jsou zvířata chována. Dle právní úpravy se do skupiny dospělá zvířata a jejich skupiny zařazují plemenná zvířata koní, skotu, ovcí, prasat atd. Na základě rozhodnutí účetní jednotky se sem mohou zařadit i koně dostihový, sportovní, tažní, ale i mufloni, daňci nebo pštrosy, apod.

Jiný dlouhodobý hmotný majetek – skupina pro majetek, který nelze zařadit do předchozích skupin. Mohou se sem zařadit např. kulturní památky, umělecká díla.

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – eviduje se zde majetek, který ještě není zařazen.

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku – rozdíl mezi souhrnem oceněných jednotlivých složek majetku v účetnictví a stanovenou cenou podniku.

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí movité věci, popř. soubory movitých věcí, dospělá zvířata a jejich skupiny, jiný dlouhodobý hmotný majetek, který dosahuje výše ocenění dle rozhodnutí účetní jednotky a doba jejich použití je delší než 1 rok. Patří sem i složky majetku, u kterých není rozhodující výše ocenění, např. stavby, budovy, pozemky a pěstitelské celky trvalých porostů. (8)

Do kategorie hmotného majetku též patří technické zhodnocení (pokud jeho hodnota přesáhne 40 000,- Kč) provedené na dlouhodobém majetku. Lze je specifikovat jako výdaje na nástavby, přístavby, rekonstrukce a modernizace majetku. Kritériem pro hodnocení technického zhodnocení je dané účetní období. Výdaje, které byly uskutečněny za jedno zdaňovací období, se posuzují společně, bez ohledu na to, kolika subjekty byly úpravy majetku prováděny. Malé technické zhodnocení do 40 000,- Kč lze považovat za přímé náklady, posuzuje se jako oprava a udržování, nebo podle rozhodnutí účetní jednotky se stane součástí majetku společnosti. Technické zhodnocení nad 40 000,- Kč zvyšuje pořizovací cenu majetku (popřípadě zůstatkovou cenu) ve zdaňovacím období, ve kterém je zařazeno do užívání. Ve většině případů se jeho zařazením prodlužuje doba odepisování. (10)

1.2.1.1 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

Tato bakalářská práce se zaměřuje na pořízení dlouhodobého hmotného majetku. Pořízený majetek se oceňuje cenou, která závisí na způsobu jeho pořízení. (3, str. 79)

Cena může být:

1. pořizovací cena = cena pořízení majetku a vedlejší pořizovací náklady.

Pořizovací cena se používá v případě pořízení nákupem a mezi vedlejší pořizovací náklady patří např. pojištění hmotné věci, dopravné a balné, instalace, montáž, a pokud se majetek pořizuje ze zahraničí, tak se za vedlejší pořizovací náklad považuje i clo. Naopak mezi vedlejší pořizovací náklady nepatří např. opravy a údržby, smluvní pokuty a úroky z prodlení, nájemné a kurzové rozdíly. (3, str. 79)

2. reprodukční pořizovací cena = je cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Cenu lze určit např. znaleckým posudkem.

Reprodukční pořizovací cena se použije v případě, kdy není od majetku daňový doklad, tj. když je pořízen bezúplatně, např. při vložení majetku z osobního vlastnictví do společnosti, nebo při pořízení darem (dokladem pro zařazení do obchodního majetku může být např. darovací smlouva nebo smlouva o zapůjčení). (3, str. 79)

3. vlastní náklady = cena se používá ve společnostech, které si vyrábí dlouhodobý majetek samy.

Hmotný a nehmotný majetek se může ocenit pořizovací cenou, reprodukční pořizovací cenou i cenou ve vlastních nákladech. Finanční majetek se oceňuje pouze pořizovací cenou. (3, str. 80)

Způsoby pořízení dlouhodobého majetku:

1. pořízení nákupem
2. pořízení vlastní výrobou
3. pořízení darováním
4. pořízení převodem z osobního majetku podnikatele
5. pořízení vkladem majetku společníky
6. pořízení formou finančního leasingu. (3, str. 78)

1.2.2 Dlouhodobý nehmotný majetek

Do kategorie dlouhodobého nehmotného majetku patří zejména:

1. *Zřizovací výdaje*
2. *Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje*
3. *Software*
4. *Ocenitelná práva*
5. *Goodwill*
6. *Jiný dlouhodobý nehmotný majetek*
7. *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek“.* (7)

Zřizovací výdaje – jsou výdaje, které jsou vynaloženy za účelem zřízení společnosti, před jejím vznikem, mohou jimi být např. poplatky notáře, soudní poplatky.

Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje – do této skupiny majetku se zařazují výsledky dokončených prací, např. projekty, technologické postupy.

Software – software je programové vybavení počítače (nesmí být součástí hardwarového vybavení).

Ocenitelná práva – do skupiny ocenitelných práv patří zejména předměty průmyslových práv, licence, ale i předměty jako jsou vynálezy, ochranné známky, apod.

Goodwill – je rozdíl mezi přeceněním podniku a cenou stanovenou na základě znaleckého posudku.

Jiný dlouhodobý nehmotný majetek – do skupiny jiného dlouhodobého nehmotného majetku se zařazují položky, které nelze zařadit do předchozích skupin. Patří sem zejména preferenční limity a povolenky na emise.

Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek – slouží jako převodový účet při pořizování nehmotného majetku až do doby jeho zařazení.

I u nehmotného majetku platí podmínka, že výši ocenění si stanoví účetní jednotka a doba jeho užívání je delší než rok. (2, str. 60)

1.2.2.1 Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Na majetkové účty se účtuje na základě zařazení do užívání dle protokolu o zařazení s výjimkou nemovitostí, u kterých se může zařazení provést až na základě výpisu z katastru nemovitostí a cenných papírů, které se mohou zařadit na základě výpisu z centrálního depozitáře cenných papírů.

„Společným rysem nehmotného a hmotného majetku je skutečnost, že se (až na určité výjimky) odpisují.“ (1, str. 54) Odepisování vyjadřuje postupné opotřebování a prostřednictvím odpisů se jeho hodnota přenáší do nákladů společnosti. (3, str. 80)

Odpisy se rozlišují ze dvou hledisek – z účetního hlediska se jedná o účetní odpisy a daňového hlediska, kdy se jedná o odpisy daňové.

1. Účetní odpisy – řídí se zákonem o účetnictví

„Tyto odpisy mají vyjadřovat co nejobektivněji skutečnou míru opotřebení toho kterého dlouhodobého majetku ve firmě.“ (3, str. 81) Podnik si sám na základě odpisového plánu určuje výši a metodu odepisování. Podnik omezuje zákonné předpisy, které účetní jednotka musí dodržovat (např. majetek musí být odepisován, aby byly dodrženy běžné podmínky používání). (4, str. 346)

2. Daňové odpisy – řídí se zákonem o daních z příjmů

„Tyto odpisy slouží jako daňový náklad a ovlivňují výši daní z příjmu podnikatele. Metody výpočtu těchto odpisů jsou závazně stanoveny státem a zakotveny v zákonu o dani z příjmu.“ (3, str. 81)

1.2.3 Dlouhodobý finanční majetek

Kategorii dlouhodobého finančního majetku tvoří:

- „1. Podíly v ovládaných a řízených osobách*
- 2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem*
- 3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly*
- 4. Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv*
- 5. Jiný dlouhodobý finanční majetek*
- 6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek“* (7)

Podíly v ovládaných a řízených osobách – do této skupiny se zařazují podíly účetní jednotky, které představují účast s rozhodujícím vlivem na jiných účetních jednotkách.

Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem - vykazují se zde podíly účetní jednotky, které představují účasti s podstatným vlivem na jiných účetních jednotkách.

Podíly v ovládaných a řízených osobách a podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem mohou být pro společnosti vhodnou formou pro investování volných prostředků.

Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly - zachycuje další podíly účetní jednotky představující ostatní majetkové účasti na jiných účetních jednotkách a dluhové cenné papíry držené dlouhodobě až do doby splatnosti.

Půjčky a úvěry – ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv - jedná se o poskytnuté půjčky a úvěry podnikům ve skupině nebo cizím účetním jednotkám.

Jiný dlouhodobý finanční majetek - v této skupině se zachycuje finanční majetek se splatností překračující jeden rok. Patří sem např. nakoupené dluhopisy, pokladniční poukázky, vkladové listy a termínované vklady.

2 ZDROJE FINANCOVÁNÍ

„Zdroje financování lze třídit dle různých hledisek. Mezi základní patří původ zdrojů (interní a externí) a vlastnictví (vlastní a cizí).“ (1, str. 134)

2.1 Interní zdroje financování

Pokud probíhá financování pouze formou interních zdrojů, jde o tzv. samofinancování, jehož výhodami jsou: společnosti nevznikají náklady na externí kapitál, nezvyšuje se stupeň zadlužení společnosti a zároveň se snižuje finanční riziko společnosti. Nevýhodou je, že zisk může být nestabilním zdrojem a je dražším zdrojem financování. (1, str. 134)

Jestliže podnik vykazuje a používá nerozdělený zisk (převedení do příštího období) tak se jedná o tzv. otevřené samofinancování. Pokud je samofinancování realizováno formou tichých rezerv, které nejsou v bilancích podniku zachyceny, tak se jedná o tzv. skryté samofinancování. (4, str. 363)

Mezi interní zdroje financování patří:

1. Nerozdělený zisk
2. Rezervní fond
3. Základní kapitál
4. Ostatní interní zdroje

2.1.1 Nerozdělený zisk

Jedním z nejvýznamnějších zdrojů interního financování investic je nerozdělený zisk. *„Obecně jej můžeme charakterizovat jako tu část zisku po zdanění, která není použita na výplatu dividend či na tvorbu fondů ze zisku.“ (4, str. 355)* Na výši nerozděleného

zisku mají vliv především: zisk běžného roku, daň ze zisku, dividendy, tvorba rezervních fondů ze zisku.

„Zisk běžného roku vyjadřuje v syntetické podobě účelnost a hospodárnost celkové činnosti podniku, v porovnání s vloženým kapitálem lze z něj usuzovat na efektivnosti podnikové činnosti.“ (4, str. 356)

Daň ze zisku závisí zejména na výši daňových sazeb. Podnik by měl uvažovat z dlouhodobého hlediska o možnosti změny daňové sazby pro daň z příjmu. (4, str. 357)

Výše nerozděleného zisku je dále závislá na výši dividend (u akciové společnosti) nebo na podílech na zisku (u společnosti s ručením omezeným). *„Rozhodování o podílu nerozděleného zisku a dividend na celkovém zisku po zdanění je jedním z nejvýznamnějších rozhodovacích finančních aktů.“* (4, str. 357)

2.1.2 Rezervní fondy

Dalším zdrojem jsou rezervní fondy, které se řadí do kategorie vlastního kapitálu. *„Představují část zisku podniku, kterou si podnik ponechává jako ochranu proti různým rizikům. Pokud je podnik nemusí použít na financování předem určených potřeb, mohou být dočasně do určité míry využity jako interní zdroj financování rozvoje.“* (4, str. 359)

Nejčastějším použitím rezervních fondů je použití na úhradu ztráty z činnosti podniku. Užití a tvorba rezervního fondu je upravována obchodním zákoníkem dle § 124 upravující tvorbu ve společnosti s ručením omezeným a dle § 217 určující podmínky tvorby pro akciovou společnost. (9)

„Principy tvorby a užití rezervních fondů lze vyjádřit v následujících bodech:

- 1. Rezervní fond je univerzální finanční rezerva, tvořená převážně ze zisku po zdanění.*
- 2. Tvoří se povinně u akciových společností a společností s ručením omezeným, jakmile tyto dosáhnou zisku. Dobrovolně se může tvořit již při vzniku společnosti, a to z příplatku společníků nad hodnotu vkladů.* (4, str. 361)
3. Minimální výše tvorby rezervního fondu:
 - akciová společnost je povinná tvořit rezervní fond v prvním roce ve výši nejméně 20 % ze zisku po zdanění, avšak ne více než 10 % základního

kapitálu, v dalších letech musí být tvořen nejméně 5 % ze zisku po zdanění do té doby, dokud rezervní fond nedosáhne nejméně 20 % základního kapitálu. (9)

- společnost s ručením omezeným má povinnost tvořit rezervní fond v prvním roce ve výši 10 % ze zisku po zdanění, ale ne více než 5 % z hodnoty základního kapitálu, v dalších letech je fond tvořen nejméně 5 % z hodnoty zisku po zdanění až do doby, kdy rezervní fond dosáhne výše stanovené ve společenské smlouvě nebo ve stanovách, avšak ne méně než 10 % základního kapitálu. (9)
4. *„Rezervní fond se může tvořit také snížením základního kapitálu (nejvíce o 10 %) na úhradu budoucí ztráty, použitím nerozděleného zisku nebo jiných fondů, které může podnik používat dle svého uvážení.*
 5. *Rezervní fond vytvořený povinně minimálními přídělky nebo snížením základního kapitálu na úhradu ztráty může být použit jen k úhradě ztráty.*
 6. *Jestliže si podnik přidělí do rezervního fondu více než je povinen, vzniká dobrovolná část rezervního fondu, jeho užití není zákonem omezeno a může být použito podle rozhodnutí podniku.*
 7. *Jestliže akciová společnost vykazuje vlastní akcie v aktivech, musí rezervní fond – po odečtení hodnoty, v níž byl ze zákona povinně vytvořen – dosahovat hodnoty těchto akcií.*
 8. *Způsob tvorby rezervního fondu a výše, do které je společnost povinna jej doplňovat, musí být zachyceny ve stanovách společnosti. O použití rezervního fondu, mimo použití vyplývající ze zákona, ev. ze statutu společnosti, rozhoduje představenstvo.“ (4, str. 361)*

2.1.3 Základní kapitál

„Základní kapitál společnosti je peněžní vyjádření souhrnu peněžitých i nepeněžitých vkladů všech společníků do základního kapitálu společnosti.“ (9) Další možností, jak vytvořit základní kapitál je, že *„valná hromada může rozhodnout o zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů vykázaných v řádné, mimořádné nebo mezitímní účetní závěrce ve vlastním kapitálu společnosti, pokud nejsou podle zákona účelově vázány. Tím se zvýší výše vkladu každého společníka v poměru jejich dosavadních vkladů.“ (9)*

Dle obchodního zákoníku jsou povinny skládat základní kapitál obchodní společnosti.
(9)

Společnost s ručením omezeným musí složit základní kapitál ve výši 200 000,- Kč. Akciová společnost skládá základní kapitál ve výši 2 000 000,- Kč bez veřejné nabídky akcií nebo 20 000 000,- Kč s veřejnou nabídkou akcií. (9)

U komanditní společnosti je povinen skládat základní kapitál pouze komanditista dle výše uvedené ve společenské smlouvě, ale minimálně musí vložit 5 000,- Kč. (9)

2.1.4 Ostatní interní zdroje

Emisní ážio

„Emisní ážio je rozdíl mezi jmenovitou hodnotou akcie a jejím vyšším emisním kurzem.“
(12)

Ostatní kapitálové fondy

Do ostatních kapitálových fondů se účtují majetkové i peněžní vklady mimo vklady určené pro základní kapitál. Dále se zde zachycují např. příplatky společníků společnosti s ručním omezením, které jsou poskytovány jako příplatky na vlastní kapitál podle výše splacených vkladů (dle § 121 obchodního zákoníku), dary nebo přebytky neodpisovaného dlouhodobého hmotného majetku. (12)

2.2 Externí zdroje financování

Externí zdroje financování jsou takové zdroje, které je společnost schopna získat od jiných subjektů – věřitelů, obchodních bank nebo pojišťoven. Zdroje mohou být krátkodobého (se splatností do 1 roku) i dlouhodobého charakteru (jejich splatnost je delší než 5 let).

Společnost zapojuje cizí kapitál do finanční struktury ve chvíli, když má nedostačující výši vlastních zdrojů. Další situace, kdy začne využívat externích zdrojů je např. nedostatečné fungování akciového kapitálového trhu, nedostačující rentabilita vlastního kapitálu nebo pokud chce společnost rentabilitu vlastního kapitálu zvýšit, apod. (6, str. 104)

Mezi externí zdroje financování patří:

1. Emise podnikových obligací
2. Úvěry
3. Leasing
4. Další zdroje externího financování

2.2.1 Emitované podnikové obligace

Podnikové obligace jsou dluhovými cennými papíry, které jsou emitovány podnikem a jejich hlavním úkolem je získat zdroj financování. Podnik emitující obligaci je dlužníkem, který se zavazuje ve sjednané lhůtě k úhradě nominální ceny (= cena uvedená na cenném papíru) a úroku z obligace majitele, který je označován za věřitele. (4, str. 387)

Podnik provádí emisi obligací sám nebo přes zprostředkovatele, což bývá většinou banka a uskutečňuje ji buď veřejnou emisí nebo soukromou emisí. (4, str. 388)

2.2.2 Úvěry

Podle doby splatnosti úvěrů se rozlišují:

- krátkodobé úvěry (mají splatnost do 1 roku)
- střednědobé úvěry (splatnost 1 – 5 let)
- dlouhodobé úvěry (mají splatnost delší než 5 let)

Nejčastěji má úvěr podobu bankovního úvěru a je poskytován hlavně bankami formou peněz. (4, str. 396)

Náležitosti úvěrové smlouvy jsou nominální, vyplacená a splatná hodnota dluhu, způsob splácení dluhu, úroková sazba, doba splatnosti dluhu, zajištění a ostatní ujednání. (6, str. 104)

Bankovní úvěry

Formy poskytovaných bankovních úvěrů:

- termínovaná půjčka
- hypotekární půjčka

Termínované půjčky („investiční úvěr“)

„Termínované půjčky jsou poskytovány většinou na rozšiřování hmotného dlouhodobého majetku podniku. Mohou však být poskytovány i na trvalé rozšíření oběžného majetku (zejména zásob), na pořízení nehmotného majetku (nákup licencí, pořízení nehmotného majetku vlastním výzkumem), na několikaleté rozlišování nákladů příštích období (např. náklady na povrchové skrývky v dolech), na nákup dlouhodobých cenných papírů.“ (4, str. 396)

Mezi charakteristické znaky termínovaných půjček patří zejména:

- postupné umořování termínované půjčky během doby její splatnosti - půjčka se může umořovat ve čtvrtletních, pololetních nebo ročních splátkách, většinou se využívá formy anuitních splátek, kdy *„v rámci anuitní splátky postupně klesá podíl úroku a stoupá podíl úmoru“* (4, str. 396), pro společnost jsou úroky daňově uznatelným nákladem,
- pevná úroková sazba – *„je závislá na mnoha faktorech, zejména na všeobecné úrovni úroků v ekonomice, na rozměru půjčky, lhůtě splatnosti, dosavadním stupni zadluženosti podniku apod.“* (4, str. 397),
- podílová účast termínované půjčky na investičních výdajích – banka poskytne pouze část podílu na výdaje a požaduje, aby se podnik účastnil svými interními zdroji za účelem snížení rizika,
- záruční podmínky a ochranná ujednání – záruka může mít formu osobního zajištění prostřednictvím věřitele (při nesplácení úvěru dlužníkem jsou peníze požadovány po ručiteli) nebo reálného zajištění (při této formě se využívá zástavy – cenné papíry, movité věci, nemovité věci, apod.), ochranná ujednání mají za úkol zvyšovat účinnost záruk,
- podmínky pro případ neplnění závazků – v případě, že společnost neplní své závazky, může banka dle jistých ujednání požadovat, aby byla půjčka uhrazena okamžitě. (4, str. 396 – 398)

Hypotekární úvěr

„Je úvěr, který může podnik obdržet oproti zástavě nemovitého majetku. Zpravidla jde o pozemkový a bytový majetek – nikoliv majetek průmyslový, jehož hodnota je značně kolísavá.“ (4, str. 398)

Postup při získávání hypotekární půjčky: nejdříve se nabídne nemovitý majetek podniku k zástavě, tento majetek se zapíše do veřejné evidence nemovitostí (pozemkového katastru), tj. zatížení majetku hypotékou, banka emituje zástavní listy do výše sumy zastaveného majetku a předá je společnosti a nakonec se emitované zástavní listy prodají na kapitálovém trhu a tím společnost získá úvěr. (4, str. 398)

Úvěr je splácen formou ročních anuit. Pro společnost je mnohem složitější a zdlouhavější získat tento typ úvěru, protože je nutné prokázat vlastnictví nemovitosti, odhadnout její cenu, kvalitu, apod. Pro společnosti, které provádějí bytovou výstavbu, jsou výhodné, protože stát jim poskytuje dotace na pokrytí úroků z hypotekárního úvěru. (4, str. 398 – 399)

Nyní je poskytována i tzv. americká hypotéka, která se označuje jako neúčelový úvěr, který je zajištěn zástavním právem k nemovitosti. (4, str. 399)

2.2.3 Leasing

Rozlišují se dva druhy:

- finanční leasing
- operativní leasing

Finanční leasing

Česká leasingová a finanční asociace ho definuje jako *„smlouvu, podle níž jedna strana s podnikatelským záměrem a za úplatu poskytne druhé straně – tzv. leasingovému nájemci – jím vybraný předmět do užívání za účelem dlouhodobého užívání předmětu leasingu s:*

a) přenosem rozhodující části nebo i všech rizik a užitků spojených s vlastnictvím předmětu leasingu na nájemce,

b) právem či povinností převodu vlastnictví předmětu leasingu na nájemce za cenu

obvykle podstatně nižší než tržní nebo s právem uzavření další leasingové smlouvy za podstatně výhodnějších podmínek.“ (5, str. 9)

Je pronájem věci, u které po skončení doby pronájmu dochází k odkoupení pronajímané věci nájemcem. Doba pronájmu je většinou shodná s dobou ekonomické životnosti pronajaté věci. (5, str. 9)

Operativní leasing

Česká leasingová a finanční asociace ho definuje jako „ *smlouvu, podle níž jedna strana s podnikatelským záměrem a za úplatu poskytne druhé straně – tzv. leasingovému nájemci – jím vybraný předmět do užívání za účelem jeho dočasného používání bez:*

a) přenosu většiny rizik a užitků spojených s vlastnictvím předmětu leasingu,

b) jakéhokoliv smluvního nároku na možný přechod vlastnictví předmětu leasingu na nájemce.“ (5, str. 9)

Jako operativní leasing se označují všechny ostatní formy leasingu, které nejsou finančním leasingem. Jakmile skončí doba pronájmu věci, tak se pronajímaná věc vrací zpět pronajímateli. Má kratší dobu než finanční leasing a zároveň je jeho doba kratší než doba životnosti pronajaté věci. Veškeré náklady spojené s pronajatou věcí jako opravy, servisní služby, náklady spojené s údržbou často hradí pronajímatel, pokud není ve smlouvě uvedeno jinak.

Cenou leasingu se rozumí splátky pořizovací ceny věci, marže, úroky z úvěru, případné poplatky bance za vedení úvěru, popř. správní poplatky spojené s leasingem. (5, str. 9 – 10)

Náležitosti leasingové smlouvy jsou identifikace smluvních stran, předmět smlouvy, datum uzavření smlouvy, datum účinnosti (pokud je odlišné od data uzavření), doba trvání leasingové smlouvy, cena pronajaté věci, identifikace první mimořádné splátky, obecné ustanovení podmínek a povinností nájemce a pronajímatele, o pojištění předmětu leasingu, o povinnosti provádět opravy na pronajatém majetku, o skutečnosti, která ze smluvních stran má oprávnění provádět technické zhodnocení, kdo ho bude hradit a odepisovat, o případném ručení nebo garanci, o předčasném ukončení smlouvy

a podmínkách, o přechodu vlastnictví pronajatého majetku z pronajímatele na nájemce, závěrečná ustanovení, podpisy smluvních stran, seznam příloh. (5, str. 13 – 14)

Podklady k uzavření leasingové smlouvy jsou odlišné podle toho, zda se jedná o právnickou osobu, fyzickou osobu nebo soukromou osobu.

V případě právnické osoby jsou požadovány dokumenty jako ověřený výpis z obchodního rejstříku, účetní závěrku za poslední rok a mezitímní účetní závěrku běžného období, přiznání k DPH obvykle za poslední 3 roky, výpisy z bankovního účtu, výkaz cash-flow, příp. doklady o ručitelích, přehled o dalších závazcích společnosti.

V případě fyzické osoby podnikající je nutné doložit živnostenský list a kopii nebo koncesní listinu a kopii nebo doklad o přidělení IČ a kopii nebo jiný platný doklad o registraci spolu s kopií, občanský průkaz a kopii, kopii daňového přiznání, výpis z bankovního účtu, výkaz o majetku a závazcích, přehled o příjmech a výdajích, přehled o případných dalších závazcích nájemce, daňová přiznání k DPH za posledních několik zdaňovacích období (pokud se jedná o plátce).

U soukromých osob se dokládá občanský průkaz a kopie, druhý doklad totožnosti (pas, řidičský průkaz), potvrzení o výši čistého měsíčního příjmu od zaměstnavatele s vyčíslením jiných závazků, počet vyživovaných dětí, souhlas manžela (manželky) s uzavřením leasingové smlouvy, u cizinců povolení k pobytu a jeho kopie. (5, str. 15)

2.2.4 Další zdroje externího financování

Rezervy

Zákonné rezervy – patří mezi daňově uznatelné náklady a jsou upravovány zákonem o rezervách.

Ostatní rezervy – tyto rezervy se používají na různé účely, o kterých si rozhoduje sám podnik. Nejsou upravovány žádným zákonem. Nejčastějšími účely použití jsou např. rezervy na opravy hmotného dlouhodobého majetku, rezervy na nedobytné pohledávky, rezervy na daň ze zisku. (4, str. 360)

Tiché rezervy – *„vytvářejí se většinou tím, že podnik podhodnocuje svůj majetek, méně často tím, že naopak nadhodnocuje své závazky. Tím snižuje vykazovaný zisk, utají část*

zisku.“ (4, str. 360) Dříve se tichými rezervami podnik chránil před nepředvídatelnými ztrátami, nyní je využívám jako prostředek k utajení nadměrného zisku před veřejností, konkurencí apod. Nejčastějšími způsoby, jak tiché tvorby vytvořit jsou podceněním zásob podniku, podceněním pohledávek, podceněním dlouhodobého majetku jeho neúměrným odepisováním. (4, str. 360)

Dodavatelé

Velké množství finančních prostředků je soustředěno v krátkodobých závazcích. Splatnost daňových dokladů se pohybuje v rozmezí 14 – 60 dnů, kdy společnost nemusí dané závazky ihned platit, ale může použít finanční prostředky pro něco jiného.

Factoring

„Jako factoring se označuje smluvně sjednaný průběžný odprodej krátkodobých pohledávek z obchodního styku před lhůtou jejich splatnosti. Z právního hlediska je služba faktoringu založena na postoupení pohledávek, čímž dochází ke změně věřitele.“ (6, str. 170)

Forfaiting

„Představuje zdokonalení klasického eskontu směnek. Ve srovnání s eskontním úvěrem však odkupující subjekt přebírá veškerá rizika spojená s pohledávkou a neuplatňuje postih vůči vývozci při neplacení dlužníkem.“ (6, str. 172 – 173)

2.3 Porovnání jednotlivých forem financování

2.3.1 Koupě z vlastních peněžních prostředků

Pokud chce společnost nakupovat z vlastních peněžních prostředků, musí mít k dispozici volné finanční prostředky. Tato forma pořízení má řadu výhod a nevýhod.

Výhody – subjekt se nezadlužuje, okamžikem nákupu se stává vlastníkem se všemi právy, není nijak omezován v nakládání s pořízeným majetkem a nemusí hradit žádné náklady související s dluhovými formami financování. (5, str. 17)

Nevýhody – jednorázový vysoký výdaj hotovosti, který negativně ovlivňuje cash flow, výdaje na pořízení nejsou daňově uznatelné (daňovým nákladem mohou být pouze vypočtené odpisy). (5, str. 17)

2.3.2 Úvěr

Výhody – společnost nemusí vynaložit jednorázově vysoké množství volných finančních prostředků. Okamžikem, kdy se pořízený předmět koupí se společnost stává vlastníkem a může s ním nakládat podle své potřeby, dále si může za dodržení podmínek uplatnit úroky z úvěru a daňové odpisy za podmínek stanovených v zákoně o daních z příjmů jako daňově uznatelný náklad. (5, str. 17 – 21) Úroky z úvěru mohou být i daňově neuznatelné, a to za předpokladu, že jsou součástí ocenění pořizovaného dlouhodobého majetku, že věřitel je osobou spřízněnou s dlužníkem (pokud částka finančních výdajů přesahuje šestinásobek výše vlastního kapitálu, je-li příjemcem banka nebo pojišťovna nebo čtyřnásobek u ostatních příjemců) nebo pokud splacení úvěru a úroku závisí na zisku dlužníka. (10)

Nevýhody – společnost musí vynakládat náklady související s úvěrem – úroky, poplatky za vyřízení, spojené s vedením účtů, dále se úvěr objeví v rozvaze, takže se společnost zadlužuje. Další velkou nevýhodou je velká administrativní náročnost (musí se dokládat spousta dokumentů k vyřízení úvěru). (5, str. 17 – 21)

2.3.3 Leasing

Výhody – není nutné vynakládat velký objem finančních prostředků (leasing je rozložen do pravidelných splátek), za splnění podmínek stanovených v zákoně o daních z příjmů si může placené nájemné uplatnit jako daňově uznatelný náklad, leasing se nijak neprojeví v rozvaze, takže se nezvyšuje zadluženost, ve smlouvě bývají zakomponovány ostatní služby (povinné ručení, havarijní pojištění, apod.). (5, str. 17 – 21)

Nevýhody – vlastnické právo zůstává pronajímateli po celou dobu pronájmu, pokud chce nájemce provádět nějaké úpravy, musí mít souhlas pronajímatele, jako daňově uznatelný náklad si společnost nemůže uplatnit daňové odpisy, protože ty si většinou uplatňuje pronajímatel. (5, str. 17 – 21)

PRAKTICKÁ ČÁST

3 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

Název společnosti: XYZ, s. r. o.

Rok založení: 2008

Základní kapitál: 200 000,- Kč

Hospodářský rok: od 1. 1. 2009 – 30. 6. 2013

Mezi jednotlivé předměty podnikání společnosti XYZ, s. r. o. dle výpisu z obchodního rejstříku patří:

1. výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 – 3 živnostenského zákona
2. provádění staveb, jejich změn a odstraňování
3. projektová činnost
4. činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence

Společnost byla založena dne 13. 10. 2008 dle Zakladatelské listiny. Během následujících let se změnili jednatelé této společnosti

Od počátku své existence se společnost orientovala na stavební práce. V roce 2009 se začala věnovat výstavbě fotovoltaických elektráren v České republice a postupem času začala obchodovat i se zahraničím. Společnost vykonávala veškeré činnosti spojené se stavbou, od kalkulace přes úřední záležitosti až po zkolaudování. V roce 2011 se společnost z důvodu nahodilých událostí začala věnovat činnosti daňových poradců a znovu se snažila prosadit na stavebním trhu.

Poskytované a doplňkové služby společnosti

1. *navržení technického řešení elektrárny a kalkulace předpokládaných finančních výnosů investice*
2. *vypracování projektu elektrárny*
(do této kategorie zapadá např. určení konkrétních technologií, výpočty pro elektrotechnickou část, stavební část, montážní projekty, projekty potřebné

pro připojení elektrárny do sítě a nakonec projekt skutečného provedení, dále logistická a časová příprava, zajištění montážních strojů a množství správných materiálů)

3. *vyřešení legislativních a úředních záležitostí týkajících se stavby*
(např. získání potřebných povolení či vyjádření z hlediska územního a stavebního řízení a z hlediska propojení elektrárny do sítě)
4. *část elektro*
(např. samotné propojení do elektrické rozvodné soustavy - napojení jednotlivých komponent - fotovoltaické panely, nosné podkonstrukce, proudové měniče, kabeláž, rozvaděče, trafostanice, vysokonapěťové části a měření vyprodukované elektřiny)
5. *část stavební*
(např. srovnání pozemku, zajištění výkopů pro kabeláž, stavba příjezdové cesty a oplocení)
6. *pomoc s financováním*
(např. vyhledání vhodného partnera pro splnění podmínek pro financování - získání investora, úvěru od obchodní banky včetně doložení potřebných podkladů)
7. *vedení elektrárny do provozu*
(např. finální uvedení elektrárny do provozu, příslušná povolení, zkušební provoz, měření výkonu, atd.)
8. *záruční a pozáruční servis*
(např. zajišťování potřebných oprav a průběžného servisu).

V roce 2009 se společnost začala orientovat na výstavbu fotovoltaických elektráren a prvotním úkolem bylo získat co největší množství zakázek. V tomto roce tvořila projektová činnost 85 % tržeb a pouze 15 % tržeb tvořilo samotnou realizaci. V roce 2010 bylo vybudováno velké množství fotovoltaických elektráren a realizace tvořila 90 % tržeb, zatímco projekční činnost tvořila 10 %. Situace na trhu se změnila v roce 2011, kdy Energetický regulační úřad přestal vydávat přípojitelosti pro elektrárny tohoto typu. Dále klesly výkupní ceny vyrobené energie, a tudíž se staly elektrárny pro zákazníky méně výnosné a ztratil se zájem o jejich realizaci v České republice. Proto se společnost v tomto roce začala orientovat především na zahraničí.

Na Slovensku byl vypracován a zrealizován projekt, kdy se stavěl fotovoltaický park o velikosti 3 MWp. Z důvodů stále horší situace na trhu se společnost začala orientovat na jiný obnovitelný zdroj energie a to na výstavbu bioplynových stanic a činnost účetních poradců včetně vedení účetnictví. V tomto období tvořila projekční činnost 20 %, samotná realizace 35 % a činnost účetních poradců 4 5% z tržeb. V následujícím roce začala společnost realizovat získané zakázky na výstavbu bioplynových stanic. Projekční činnost tvořila 25 % tržeb, realizace zakázek 35 % a činnostem účetních poradců, které tvořili 40 %.

Nejvyšší zájem společnost zaznamenala v období 2010 a část roku 2011, kdy postavila od základu až po připojení do sítě 12 fotovoltaických elektráren.

4 POPIS POŘIZOVANÉHO AUTOMOBILU

Společnost se rozhodla zakoupit užitkový automobil Škoda Roomster 1,9 TDI 77 kW s mechanickou pěti-stupňovou převodovkou. Největší předností vozu je zavazadlový prostor o velikosti 477 l (při vyjmutí sedadel až 1 780 l).

4.1 Technické údaje vozidla

Tabulka č. 1: Technické údaje vozidla

Údaje	Číselné údaje
Motor	Vznětový
Zdvihový objem (cm ³)	1896
Maximální výkon (kW/min)	77/4000
Maximální točivý moment (Nm/min ⁻¹)	240/1800
Palivo	Motorová nafta
Počet míst	5
Výkon	
Maximální rychlost (km/h)	182
Spotřeba	
Městský provoz (l/100km)	6,7
Mimoměstský provoz (l/100km)	4,6
Průměrná spotřeba (l/100km)	5,4
Objem palivové nádrže (l)	55

Zdroj: (14)

4.2 Základní výbava vozidla

Škoda Roomster je dostupná ve čtyřech typech výbav – základní, Style, Sport a Comfort.

Do základní výbavy vozu Škoda Roomster patří:

- dva přední a dva boční airbasy, ABS
- výškově i podélně seřiditelný volant
- systém VarioFlex (samostatná a variabilní zadní sedadla)
- ocelové rezervní kolo
- pylový filtr, immobilizér
- elektrohydraulický posilovač řízení
- držáky na láhve v předních dveřích
- a zásuvku na 12 V v zavazadlovém prostoru

Vyšší úroveň výbavy:

- elektrické ovládání předních oken, centrální zamykání, palubní počítač, chromované prvky v interiéru

Obrázek č. 1: Škoda Roomster



Zdroj: (14)

5 VÝVOJ HOSPODAŘENÍ SPOLEČNOSTI XYZ, s. r. o.

Pro zhodnocení finanční situace společnosti se pro účely bakalářské práce použily data od 9. 12. 2008 do 30. 6. 2012. Vývoj zachycuje založení a úplný počátek podnikání společnosti, období, kdy společnost začíná získávat zkušenosti v novém oboru. Dále období, kdy se společnost dostává do popředí českých společností realizujících fotovoltaické elektrárny, období, kdy společnost upadá z důvodu ukončení oboru, v posledním období opětovnou snahu dostat se zpět na určitou pozici na trhu.

V jednotlivých letech je zhodnoceno hospodaření společnosti. Jak si uvedená společnost vedla, jaké situace za jednotlivá období nastaly a co jim předcházelo nebo jakým způsobem byly řešeny.

Pro upřesnění dat, a tím i současné situace společnosti, byl použit odhad vycházející z předběžné rozvahy a výsledovky ze dne 31. 3. 2013 a přepočtený ke dni 30. 6. 2013. Vývoj společnosti probíhá v období od 1. 7. 2012 do 31. 3. 2013 rovnoměrně. Tato informace vyplývá z jednotlivých měsíčních výkazů a proto je tento odhad možné aplikovat.

Rozvaha (v tis. Kč) od 9. 12. 2008 do 30. 6. 2013

Tabulka č. 2: Aktiva (v tis. Kč) od 9. 12. 2008 – 30. 6. 2013

	k 31. 12. 2008	k 31. 12. 2009	k 30. 6. 2011	k 30. 6. 2012	k 30. 6. 2013
Rozvaha - aktiva	200	50 149	165 095	30 392	82 465
Dlouhodobý majetek	-	-	-	-	781
- <i>dlouhodobý hmotný majetek</i>	-	-	-	-	781
- <i>dlouhodobý nehmotný majetek</i>	-	-	-	-	-
- <i>dlouhodobý finanční majetek</i>	-	-	-	-	-
Oběžná aktiva	200	50 081	165 095	30 174	81 351
- <i>zásoby</i>	-	26 914	1 333	1 170	12 227
- <i>materiál</i>	-	413	1 333	1 170	1 560
- <i>nedokončená výroba a polotovary</i>	-	26 501	-	-	10 667
Dlouhodobé pohledávky	-	1 982	38 633	327	436
- <i>z obchodních vztahů</i>	-	1 966	4 633	327	436
- <i>jiné pohledávky</i>	-	16	-	-	-
- <i>ovládající a řídicí osoba</i>	-	-	34 000	-	-
Krátkodobé pohledávky	-	12 696	98 472	28 371	62 395
- <i>pohledávky z obchodních vztahů</i>	-	6 926	20 660	7 534	1 235
- <i>ovládající a řídicí osoba</i>	-	-	56 200	9 107	-
- <i>stát - daňové pohledávky</i>	-	5 517	19 031	1 294	5 121
- <i>krátkodobé poskytnuté zálohy</i>	-	253	2 376	10 436	27 176
- <i>dohadné účty aktivní</i>	-	-	199	-	-
- <i>jiné pohledávky</i>	-	-	6	-	28 863
Krátkodobý finanční majetek	200	8 489	26 657	306	6 293
- <i>peníze</i>	200	353	38	16	85
- <i>účty v bankách</i>	-	8 136	26 619	290	6 208
Časové rozlišení	-	68	-	218	333
- <i>náklady příštích období</i>	-	68	-	218	333

Zdroj: Rozvaha k 31. 12. 2008, k 31. 12. 2009, k 30. 6. 2011, 30. 6. 2012 a k 30. 6. 2013

V roce 2008 se ve společnosti XYZ, s. r.o. neodehrálo nic zásadního, protože společnost byla založena v prosinci a neproběhly žádné operace, které by ovlivnily položky v rozvaze na straně aktiv.

V roce 2009 začala společnost získávat zakázky a některé začala realizovat. V tomto období se nejvíce zvýšila položka oběžných aktiv, protože se nakupovaly zásoby materiálu na jednotlivé zakázky. Dále se hodně zvýšila hodnota krátkodobého

finančního majetku, zejména se zvýšila položka účty v bankách, kdy společnost obdržela finanční prostředky na realizaci jednotlivých zakázek.

Ke dni účetní závěrky k 30. 6. 2011 bylo postaveno 12 fotovoltaických elektráren. Hodnoty v tomto období jsou na rozdíl od ostatních období hodně vysoké. Je to způsobeno změnou zdaňovacího období. Přechodem společnosti z kalendářního roku na hospodářský rok, který trval od 1. 1. 2010 – 30. 6. 2011, tj. celé období trvalo 18 kalendářních měsíců. Výrazně se navýšila hodnota krátkodobých pohledávek o 675,61 %, což je jednou z příčin nárůstu aktiv o 229,21 %. Oproti minulému roku se zvýšila hodnota krátkodobého finančního majetku, kdy účty v bankách vzrostly o 227,18 %. Položkou, která oproti minulému období nejvýrazněji klesla, a to o 95,05 %, jsou zásoby. Důvodem těchto změn ve výkazu byla realizace velkého množství zakázek. Společnost v tomto období z důvodu dostatečného finančního zajištění poskytla tyto volné finanční prostředky jako půjčku spřízněné společnosti.

Změny ve výkazu ke dni účetní závěrky k 30. 6. 2012 došlo k velkému poklesu dlouhodobých pohledávek o 99,15 % a krátkodobých pohledávek o 71,19 %. Také došlo k velkému poklesu položky účty v bankách, kdy pokles tvořil 98,91 %. Tyto poklesy byly zapříčiněny krizí na stavebním trhu a ukončení realizace fotovoltaických elektráren. V této době se společnost snažila najít nový obor pro podnikání a prosadit se v něm.

V současném období se začala finanční situace společnosti zlepšovat. Z oběžných aktiv se nejvíce zvýšila položka zásob z důvodu nedokončené výroby a polotovarů. Dále položka krátkodobých pohledávek, která se zvýšila o 119,93 %, zejména se zvýšila položka krátkodobých poskytnutých záloh o 160,41 %. Oproti minulému období se v položce účty v bankách rapidně zvýšila hodnota o 2 040,69 %.

Tabulka č. 3: Pasiva (v tis. Kč) od 9. 12. 2008 – 30. 6. 2013

	k 31. 12. 2008	k 31. 12. 2009	k 30. 6. 2011	k 30. 6. 2012	k 30. 6. 2013
Rozvaha - pasiva	200	50 149	165 095	30 392	82 465
Vlastní kapitál	171	2 780	56 936	2 309	7 185
Základní kapitál	200	200	200	200	200
Rezervní fondy, nedělitelný fond, ostatní fondy ze zisku	-	-	20	20	20
- zákonný rezervní fond/nedělitelný fond	-	-	20	20	20
Nerozděl. VH	-	-29	2 560	716	89
- neuhrazená ztráta min. let	-	-29	-	-	-
- nerozdělený zisk z min. let	-	-	2 560	716	89
VH běžné období	-29	2 609	54 156	1 373	6 773
Cizí zdroje	29	47 369	108 159	28 083	75 280
Rezervy	-	-	-	-	-
Dlouhodobé závazky	-	2 074	-	-	-
- závazky z obchodních vztahů	-	357	-	-	-
- dohadné účty pasivní	-	1 717	-	-	-
Krátkodobé závazky	29	45 295	104 759	28 083	72 765
- závazky z obchodních vztahů	29	44 610	64 744	13 257	20 717
- ovládající a řídící osoba	-	-	4 312	338	-
- závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	-	-	-	-	11
- závazky k zaměstnancům	-	-	-	4	484
- závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	-	-	-	-	284
- stát - daňové dotace a závazky	-	685	12 889	-	80
- krátkodobé příj. zálohy	-	-	9 373	7 384	44 507
- dohadné účty pasivní	-	-	13 441	7 100	6 683
Bankovní úvěry a výpomoci	-	-	3 400	-	2 515
- krátkodobé finanční výpomoci	-	-	3 400	-	-
- krátkodobé bankovní úvěry	-	-	-	-	2 515

Zdroj: Rozvaha 31. 12. 2008, k 31. 12. 2009, k 30. 6. 2011, 30. 6. 2012 a k 30. 6. 2013

V roce 2008 nevykazuje společnost žádné cizí zdroje, krátkodobé a dlouhodobé závazky, bankovní úvěry a výpomoci ani časové rozlišení, protože byla založena v prosinci tohoto roku a nerealizovala žádné zakázky. Navýšeny byly pouze krátkodobé závazky z obchodních vztahů.

V roce 2009 se rapidním způsobem zvýšily cizí zdroje, zejména položka krátkodobé závazky z obchodních vztahů o 153 727,59 %, což bylo způsobeno získáním zakázek a nakupováním materiálu a služeb pro jejich realizaci.

Ke dni účetní závěrky k 30. 6. 2011 byla situace obdobná, největší položkou, která se změnila, byly závazky z obchodních vztahů. Oproti minulému roku závazky

vzrostly o 45,13 %. Na základě rozhodnutí jednatelů společnosti byly vyplaceny podíly na zisku ve výši 54 mil. Dále přibyly závazky ovládající a řídicí osobu, daňové závazky, dohadné účty a krátkodobé finanční výpomoci, protože společnost začala mít problémy z důvodu ukončení oboru ve výstavbě fotovoltaických elektráren.

V následujícím období veškeré položky poklesly. Nejvýrazněji poklesly cizí zdroje, a to až o 74,04 %. Dále hodně poklesly krátkodobé závazky. Pokles činil 73,19 %. Tento pokles byl způsoben úbytkem závazků z obchodních vztahů, krátkodobých přijatých záloh a dohadných účtů pasivních. V tomto roce byly dále vyplaceny dividendy, což společnost dostalo do finančních problémů.

V posledním sledovaném období se finanční situace společnosti pomalu lepší. Celková hodnota pasiv se zvýšila o 171 %. Nejvíce se změnila položka krátkodobých závazků. Vzrostly o 159,11 % z důvodu nárůstu závazků vůči zaměstnancům, které společnost do této doby neevidovala. Další položkou, která ovlivnila růst krátkodobých závazků, byly krátkodobé přijaté zálohy, které vzrostly o 502,75 %. Společnost v tomto období využívá ještě bankovních výpomocí.

Od roku 2011 vykazuje společnost určitou nestabilitu. Je to především způsobeno oborem, ve kterém podniká. Společnost se chtěla rychle dostat do popředí a získat co nejvíce zakázek pro realizaci. V roce 2010 se společnosti daří, má spoustu zakázek a prosperuje. V roce 2011 je ukončena realizace fotovoltaických elektráren, proto se společnost snaží dostat zpět na určitou pozici na stavebním trhu, což není jednoduchým úkolem, protože stavební trh prošel krizí, která neustále trvá.

Výkaz zisku a ztráty (v tis. Kč) od 9. 12. 2008 do 30. 6. 2013

Tabulka č. 4: Výkaz zisku a ztráty (v tis. Kč) od 9. 12. 2008 – 30. 6. 2013

	k 31. 12. 2008	k 31. 12. 2009	k 30. 6. 2011	k 30. 6. 2012	k 30. 6. 2013
Výkony	-	298 657	931 907	16 129	178 915
- tržby za prodej výr. a služeb	-	272 156	958 409	16 129	168 248
- změna stavu zásob vl. výroby	-	26 501	-26 502	-	10 667
Výkonová spotřeba	29	290 832	860 043	14 997	176 563
- spotřeba mater. a energie	-	220 551	597 135	1 131	15 393
- služby	29	70 281	262 908	13 866	161 169
Přidaná hodnota	-29	7 825	71 864	1 132	2 352
Osobní náklady	-	-	-	80	2 933
- mzdové náklady	-	-	-	62	2 175
- náklady na soc. a zdrav. poj.	-	-	-	18	719
- sociální náklady	-	-	-	-	40
Daně a poplatky	-	6	22	1	23
Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	-	-	199	-	87
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	-	4 317	2 675	175	7
- tržby z prodeje materiálu	-	4 317	2 675	175	7
Zůstatková cena prodaného dlouhodob. majetku a materiálu	-	4 264	2 666	-	-
- prodaný materiál	-	4 264	2 666	-	-
Změna stavu rezerv a opr. položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	-	-	676	-676	-
Ostatní provozní výnosy	-	1 605	6 082	694	1 356
Ostatní provozní náklady	-	1 966	12 187	2 535	1 237
Provozní výsledek hospodaření	-29	7 511	64 871	61	-565
Výnosové úroky	-	36	4 370	1 654	601
Nákladové úroky	-	517	538	113	36
Ostatní finanční výnosy	-	4 831	4 695	1 262	8 496
Ostatní finanční náklady	-	8 567	6 011	1 308	1 723
Finanční výsledek hospodaření	-	-4 217	2 516	1 495	7 338
Daň z příjmu za běžnou činnost	-	685	13 231	183	-
- splatná	-	685	13 231	183	-
Výsledek hospod. za běžnou činnost	-29	2 609	54 156	1 373	6 773
Výsledek hospod. za úč.období	-29	2 609	54 156	1 373	6 773 ¹
Výsledek hospod. před zdaněním	-29	3 294	67 387	1 556	6 773

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2008, 31. 12. 2009, 30. 6. 2011, 30. 6. 2012 a ke dni 30. 6. 2013

¹ Ve výsledku není zohledněna daň z příjmu.

Struktura výnosů:

Ve struktuře není uveden rok 2008 z důvodu, že nebyly evidovány žádné tržby.

Tabulka č. 5: Struktura výnosů od 1. 1. 2009 – 30. 6. 2011 (v tis. Kč)

Výnosy	k 31. 12. 2009	%	k 30. 6. 2011	%
Tržby za služby	272 156	96,19	958 409	98,17
Tržby z prodeje materiálu	4 317	1,53	2 675	0,27
Ostatní provozní výnosy	1 605	0,57	6 082	0,62
Výnosové úroky	36	0,01	4 370	0,45
Ostatní finanční výnosy	4 831	1,71	4 695	0,49
Výnosy celkem	282 945	100	976 231	100

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2009 a 30. 6. 2011, vlastní výpočty

V obou obdobích je viditelné, že tržby za služby tvoří skoro 97 % z celkových výnosů. Ostatní položky se pohybují kolem 0,5 – 2 %. Ke dni účetní závěrky k 30. 6. 2011 oproti minulému roku se zvýšily výnosové úroky, protože společnost poskytla půjčku.

Tabulka č. 6: Struktura výnosů od 1. 7. 2011 – 30. 6. 2013 (v tis. Kč)

Výnosy	k 30. 6. 2012	%	k 30. 6. 2013	%
Tržby za služby	16 129	80,99	168 248	94,15
Tržby z prodeje materiálu	175	0,88	7	0,004
Ostatní provozní výnosy	694	3,48	1 356	0,76
Výnosové úroky	1 654	8,31	601	0,34
Ostatní finanční výnosy	1 262	6,34	8 496	4,75
Výnosy celkem	19 914	100	178 708	100

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty ke dni 1. 7. 2011 a 30. 6. 2013, vlastní výpočty

V těchto obdobích je vidět, že celkové výnosy se pohybují ve zcela odlišných hodnotách. Ke dni 30. 6. 2012 tvořil pokles 97,96 % oproti minulému období a ke dni 30. 6. 2013 výnosy opět vzrostly oproti období k 30. 6. 2012 o 797,40 %. Největší část výnosů tvoří tržby za služby. Ostatní položky se pohybují v rozmezí 0,5 – 9 %.

Struktura nákladů:

Tabulka č. 7: Struktura nákladů od 9. 12. 2008 – 30. 6. 2011 (v tis. Kč)

Náklady	k 31. 12. 2008	%	k 31. 12. 2009	%	k 30. 6. 2011	%
Spotřeba materiálu a energie	-	-	220 551	72,04	597 135	67,68
Služby	29	100	70 281	22,96	262 908	29,80
Osobní náklady	-	-	-	-	-	-
Daně a poplatky	-	-	6	0,002	22	0,002
Odpisy dlouhodobého majetku	-	-	-	-	199	0,02
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	-	-	4 264	1,39	2 666	0,30
Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	-	-	-	-	676	0,08
Ostatní provozní náklady	-	-	1 966	0,64	12 187	1,38
Nákladové úroky	-	-	517	0,17	538	0,06
Ostatní finanční náklady	-	-	8 567	2,80	6 011	0,68
Náklady celkem	29	100	306 152	100	882 342	100

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2008, 31. 12. 2009, 30. 6. 2011, vlastní výpočty

V roce 2008 nastal pohyb pouze v položce služeb, nic jiného v tomto období společnost nevidovala.

V následujícím období, tj. v roce 2009 je už viditelný nárůst i ostatních položek, zejména spotřeba materiálu a služeb, které tvoří dohromady 95 % z celkových nákladů. Ostatní položky se pohybují v rozmezí 1 – 3 %.

Ke dni účetní závěrky k 30. 6. 2011 je opět nejvýznamnější položkou spotřebované výkony, které tvoří 97,48 % z celkových nákladů. Ostatní položky se pohybují většinou kolem 1 %.

Tabulka č. 8: Struktura nákladů od 1. 7. 2011 – 30. 6. 2013 (v tis. Kč)

Náklady	k 30. 6. 2012	%	k 30. 6. 2013	%
Spotřeba materiálu a energie	1 131	6,16	15 393	8,43
Služby	13 866	75,53	161 169	88,26
Osobní náklady	80	0,44	2 933	1,61
Daně a poplatky	1	0,01	23	0,01
Odpisy dlouhodobého majetku	-	-	87	0,05
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	-	-	-	-
Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	-676	-3,68	-	-
Ostatní provozní náklady	2 535	13,81	1 237	0,68
Nákladové úroky	113	0,62	36	0,02
Ostatní finanční náklady	1 308	7,12	1 723	0,94
Náklady celkem	18 358	100	182 601	100

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty ke dni 30. 6. 2012, 30. 6. 2013, vlastní výpočty

Ke dni účetní závěrky k 30. 6. 2012 tvoří největší část spotřebované služby, které tvoří 75,53% z celkových nákladů. Oproti minulým obdobím je viditelná změna v hodnotách spotřeby materiálu a energie a služeb. V obdobích 2008 – 30. 6. 2011 jsou celkové náklady tvořeny zejména spotřebou energií a materiálu. Zatímco v období od 1. 7. 2012 do období 30. 6. 2013 jsou celkové náklady tvořeny především spotřebovanými službami. Tato situace je způsobena především změnou předmětu činnosti a snahou společnosti se znovu rozběhnout.

V období ke dni 30. 6. 2012, kdy došlo k obrovskému poklesu tržeb oproti minulému období, je nutno dodat, že náklady nebyly zcela optimalizovány. Jejich pokles ve všech položkách je zřetelný, ale není úměrný úbytku tržeb.

5.1 Výpočty ukazatelů hospodaření společnosti

Pro hodnocení společnosti při pořizování osobního automobilu jsou uvedeny propočty nejvýznamnějších ukazatelů:

- ukazatel rentability
- ukazatel likvidity
- ukazatel zadluženosti
- Altmanův index finančního zdraví

5.1.1 Ukazatel rentability

Ukazatel rentability se používá v případě, že chce společnost zjistit, jak byla za určité období úspěšná ve svém podnikání. Pro výpočet se porovnává poměr určité úrovně hospodářského výsledku a jiné libovolné veličiny. (1, str. 81 - 82)

$$\text{ROA (rentabilita aktiv)} = \frac{\text{Hospodářský výsledek po zdanění}}{\text{Aktiva celkem}}$$

$$\text{Účetní závěrka k 31. 12. 2009: } 2\,609 / 50\,149 = 0,052$$

$$\text{Účetní závěrka k 30. 6. 2011: } 54\,156 / 165\,970 = 0,326$$

$$\text{Účetní závěrka k 30. 6. 2012: } 1\,373 / 30\,591 = 0,045$$

$$\text{Účetní závěrka k 30. 6. 2013: } 6\,773 / 82\,816 = 0,082$$

Interpretace:

Ukazatel vyjadřuje, jak efektivně je tvořen zisk bez ohledu na to, zda používá podnik cizí nebo vlastní zdroje.

V jednotlivých sledovaných obdobích nepřekročily hodnoty 40 %.

$$\text{ROI (rentabilita celkového vloženého kapitálu)} = \frac{\text{Hospodářský výsledek po zdanění}}{\text{Celkový kapitál}}$$

$$\text{Účetní závěrka k 31. 12. 2009: } 2\,609 / (2\,780 + 47\,369) = 0,052$$

$$\text{Účetní závěrka k 30. 6. 2011: } 54\,156 / (56\,936 + 108\,159) = 0,328$$

$$\text{Účetní závěrka k 30. 6. 2012: } 1\,373 / (2\,309 + 28\,083) = 0,045$$

$$\text{Účetní závěrka k 30. 6. 2013: } 6\,773 / (7\,082 + 75\,281) = 0,082$$

Interpretace:

Tento ukazatel vyjadřuje výnosnost nakoupené investice s výší zdrojů, pomocí kterých bylo dosaženo daného zisku. V případě, že ROI je vyšší jak 0,15, je tato hodnota velmi dobrá a v rozmezí ROI 0,12 - 0,15 se považují hodnoty za dobré.

V roce 2009 není hodnota optimální, protože se společnost začínala věnovat novému předmětu podnikání a vyhledávala zakázky. V následujícím roce měla společnost výsledek velmi dobrý, protože v tomto období zrealizovala nejvíce zakázek. Ke dni účetní závěrky k 30. 6. 2012 je výsledek nejnižší, což je způsobeno ukončením oboru ve výstavbě fotovoltaických elektráren. V posledním sledovaném období se hodnota pomalu zvyšuje. Společnost se vrátila k původním stavebním pracím, které prováděla a začala vykonávat činnost daňových poradců.

$$\text{ROE (rentabilita vlastního kapitálu)} = \frac{\text{Výsledek hospodaření po zdanění}}{\text{Vlastní kapitál}}$$

Účetní závěrka k 31. 12. 2009: $2\,609 / 2\,780 = 0,938$

Účetní závěrka k 30. 6. 2011: $54\,156 / 56\,936 = 0,951$

Účetní závěrka k 30. 6. 2012: $1\,373 / 2\,309 = 0,594$

Účetní závěrka k 30. 6. 2013: $6\,773 / 7\,082 = 0,956$

Interpretace:

Ukazatel představuje zhodnocení prostředků vložených do podnikání. Výnos by měl být vyšší než výnos ze státních dluhopisů, který se pohybuje na úrovni 3 %.

Ve všech obdobích se prostředky vložené do podnikání zhodnotily více než 3%. Podle účetní závěrky ke dni 31. 12. 2009 se vlastní kapitál zhodnotil z hodnoty 171 tis. Kč na 2 609 tis. Kč. Ke dni 30. 6. 2011 se z hodnoty 2 780 tis. Kč přeměnil na hodnotu 54 158 tis. Kč. V následujícím období se hodnoty změnily z 56 936 tis. Kč na 1 373 tis. Kč. Změna byla způsobena vyplacením podílů na zisku jednotlivým společníkům. V posledním sledovaném období se hodnota vlastního kapitálu změnila z 2 309 tis. Kč na hodnotu 6 773 tis. Kč.

$$\text{ROS (rentabilita tržeb)} = \frac{\text{Hospodářský výsledek po zdanění}}{\text{Tržby}}$$

Účetní závěrka k 31. 12. 2009: $2\,609 / (272\,156 + 4\,317) = 0,009$

Účetní závěrka k 30. 6. 2011: $54\,156 / (958\,409 + 2\,675) = 0,056$

Účetní závěrka k 30. 6. 2012: $1\,373 / (16\,129 + 175) = 0,084$

Účetní závěrka k 30. 6. 2013: $6\,773 / (168\,248 + 7) = 0,040$

Interpretace:

Ukazatel vyjadřuje, jak velké musí mít společnost výnosy, aby dosáhla na 1,- Kč zisku.

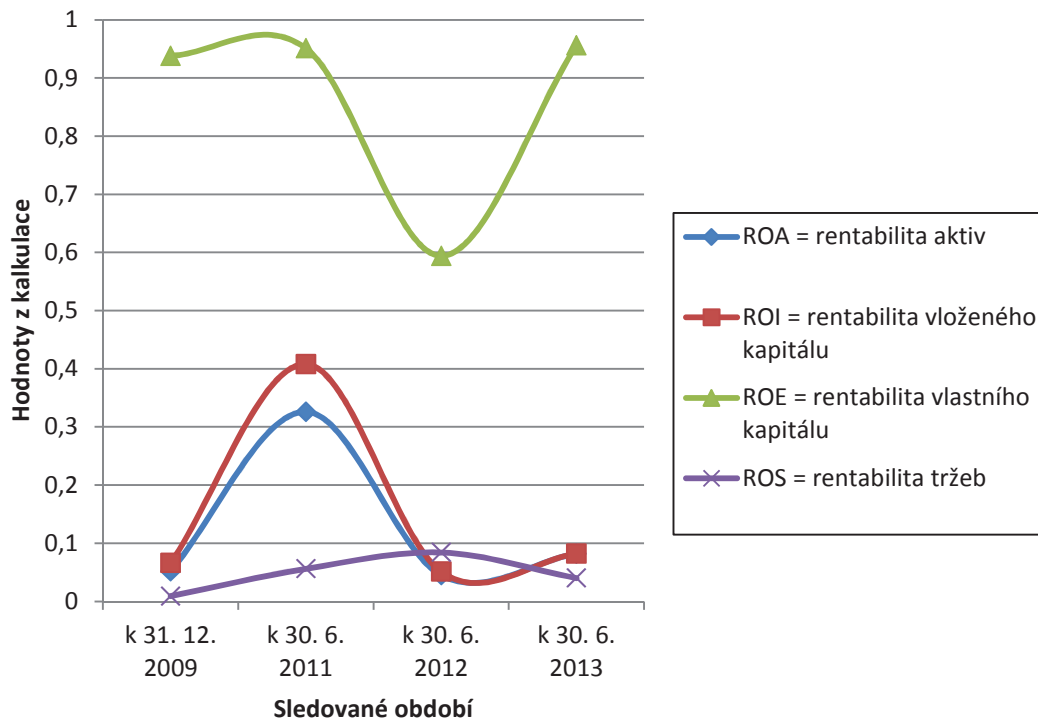
Pouze v prvním hodnoceném roce společnost nedosáhne na zisk 1,- Kč, což je způsobeno nedostatkem zakázek a tím, že je společnost na úplném začátku a zakázky si teprve zajišťuje. Ve všech ostatních obdobích dosahuje vyšších hodnot. Přesto, že ke dni 30. 6. 2012 má nejnižší hodnoty, tak ukazatel je pozitivní, protože společnost má neustále dostatečně velké výnosy.

Tabulka č. 9: Souhrn výpočtů rentability od 1. 1. 2009 – 30. 6. 2013

Ukazatel	k 31. 12. 2009	k 30. 6. 2011	k 30. 6. 2012	k 30. 6. 2013
ROA – rentabilita aktiv	0,052	0,328	0,045	0,082
ROI – rentabilita vloženého kapitálu	0,066	0,408	0,051	0,082
ROE – rentabilita vlastního kapitálu	0,938	0,951	0,594	0,956
ROS – rentabilita tržeb	0,009	0,056	0,084	0,040

Zdroj: vlastní výpočty

Graf č. 1: Vývoj ukazatele rentability od 1. 1. 2009 - 30. 6. 2013



5.1.2 Ukazatel likvidity

Ukazatel likvidity se používá, když společnost zjišťuje, zda je schopna včas dostat svým krátkodobým závazkům. (1, str. 82 – 83)

$$\text{Okamžitá likvidita} = \frac{KFM}{\text{Krátkodobé závazky}}$$

Účetní závěrka k 31. 12. 2009: $8\,489 / 45\,295 = 0,19$

Účetní závěrka k 30. 6. 2011: $26\,657 + 3\,400 / 104\,759 = 0,29$

Účetní závěrka k 30. 6. 2012: $306 / 28\,083 = 0,01$

Účetní závěrka k 30. 6. 2013: $6\,293 + 2\,515 / 72\,765 = 0,12$

Interpretace:

Rozmezí 0,2 až 0,5 se považují za doporučené hodnoty (vyšší hodnota se považuje za špatné hospodaření s kapitálem).

Ve všech sledovaných obdobích má společnost hodnoty v doporučeném rozmezí, kromě období ke dni 30. 6. 2012, kdy má společnost velice nízkou položku krátkodobého finančního majetku a dále v období k 30. 6. 2013, kdy má společnost menší hodnotu

krátkodobého finančního majetku, ale oproti této hodnotě má vysoké krátkodobé závazky.

$$\text{Pohotov\acute{a} likvidita} = \frac{(OA - \text{z\acute{a}soby})}{\text{Krátkodob\acute{e} z\acute{a}vazky}}$$

Účetní závěrka k 31. 12. 2009: $(50\,081 - 26\,914) / 45\,295 = 0,51$

Účetní závěrka k 30. 6. 2011: $(165\,095 - 1\,333) / 104\,759 = 1,56$

Účetní závěrka k 30. 6. 2012: $(30\,174 - 1\,170) / 28\,083 = 1,03$

Účetní závěrka k 30. 6. 2013: $(82\,351 - 12\,227) / 72\,765 = 0,96$

Interpretace:

Ukazatel poměřuje oběžná aktiva (dlouhodobé a krátkodobé pohledávky a krátkodobý finanční majetek) s krátkodobými závazky. Zásoby se odečítají z důvodu nemožnosti rychlé přeměny v peněžní prostředky. Rozmezí 1 - 1,5 jsou doporučené hodnoty (hodnoty menší než 1 se považují za nepřijatelné).

V obdobích k 30. 6. 2011 a k 30. 6. 2012 se hodnoty pohybují v doporučeném rozmezí. Pouze v obdobích do 31. 12. 2009 a k 30. 6. 2013 jsou hodnoty nižší než 1. Tato situace je způsobena tím, že společnost má nižší pohledávky a finanční majetek než krátkodobé závazky.

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{OA}{\text{Krátkodob\acute{e} z\acute{a}vazky}}$$

Účetní závěrka k 31. 12. 2009: $50\,081 / 45\,295 = 1,11$

Účetní závěrka k 30. 6. 2011: $165\,095 / 104\,759 = 1,58$

Účetní závěrka k 30. 6. 2012: $30\,174 / 28\,083 = 1,07$

Účetní závěrka k 30. 6. 2013: $81\,351 / 72\,765 = 1,12$

Interpretace:

Ukazatel vyjadřuje kolika korunami je pokryta 1,- z celkových oběžných aktiv společnosti. Rozmezí 2 - 3 jsou doporučené hodnoty, které charakterizují dobré finanční zdraví podniku. Hodnoty menší než 1 jsou z hlediska finančního zdraví zcela nepřijatelné.

Vypočtené hodnoty běžné likvidity nejsou ani v jednom období v rozmezí doporučených hodnot.

Z ukazatelů běžné likvidity vyplývá, že společnost má v roce 2009 o 11 % více peněžních prostředků na úhradu svých závazků. V dalším období má společnost nejvyšší hodnotu běžné likvidity, což znamená, že má o 58 % peněžních prostředků více. Ke dni účetní závěrky k 30. 6. 2012 ukazatel poklesl o 51 %. Tato situace vypovídá, že společnost má pouze o 7 % peněžních prostředků více. V posledním sledovaném období ukazatel opět vzrostl na 12 %.

Z této interpretace vyplývá, že společnost má vždy volné prostředky na úhradu svých závazků.

Porovnáním tržeb s krátkodobými pohledávkami z obchodního styku jsem dospěla k hodnotě za období 2009 – 2,51 %, k datu účetní závěrky ke dni 30. 6. 2011 k hodnotě 2,15 % v následujícím období k hodnotě 44,37 % a v posledním sledovaném období 0,73 %. Poměr vyjadřuje, jaká část z celkového objemu tržeb je obsažena v aktivech v položce pohledávek z obchodního styku jako neuhrazené pohledávky. Zbývající část tržeb je transformována do jiného druhu aktiv, např. do finančního majetku.

V prvních dvou letech se hodnota významně neodchýlila, pohybuje se na úrovni obvyklé pro obor stavebnictví a činila maximální výši kolem 2,5 %.

Ke dni účetní závěrky k 30. 6. 2012 se hodnota zvýšila na 44,37 %. Situace nastala z důvodu, že společnost hledala podnikatelský záměr, fotovoltaický průmysl stagnoval a nepodařilo se jí prosadit developerské projekty. Společnost se zaměřila na vzdělávání a získávání zkušeností v obnovitelných zdrojích energie, proto se rozhodla pokračovat výstavbou bioplynových stanic. Získání nové zakázky v této oblasti trvalo 11 měsíců, první fakturace za tuto zakázku proběhla na základě soupisu provedených prací k 30. 6. 2012. V průběhu roku společnost na svůj provoz získávala peněžní prostředky prostřednictvím servisních činností a prodejem přebytku zásob. Objem tržeb ve sledovaném období je nízký oproti předchozím obdobím, objem pohledávek je vysoký z důvodu omezené fakturace za celé období a významné fakturace k 30. 6. 2012.

V posledním sledovaném období ke dni 30. 6. 2013 se hodnota snížila na 0,73 %. Důvodem snížení hodnoty bylo, že zakázka bioplynové stanice byla realizována pro lukrativního investora, který ve smlouvě o dílo akceptoval postupné platby předem ve výši 80 % z ceny díla.

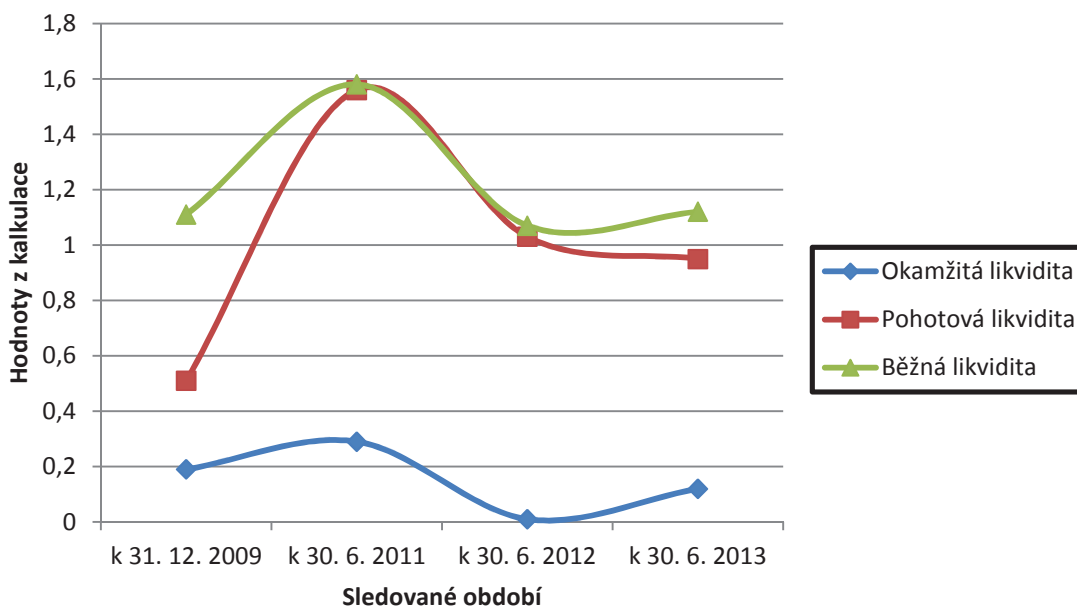
Vypočtené hodnoty vypovídají o tom, že společnost je nestabilní. Tržby nejsou konstantní, výkyvy ve výši tržeb v jednotlivých letech souvisí se získáním zakázek na trhu obnovitelných zdrojů. Z výše uvedeného vyplývá, že jednotlivé výpočty ukazatele likvidity jsou zkreslené a nelze vytvořit představu o vývoji finanční situace v následujícím období.

Tabulka č. 10: Souhrn výpočtů likvidity od 1. 1. 2009 – 30. 6. 2013

Ukazatel	k 31. 12. 2009	k 30. 6. 2011	k 30. 6. 2012	k 30. 6. 2013
Okamžitá likvidita	0,19	0,29	0,01	0,12
Pohotová likvidita	0,51	1,56	1,03	0,96
Běžná likvidita	1,11	1,58	1,07	1,12

Zdroj: vlastní výpočty

Graf č. 2: Vývoj ukazatele likvidity od 1. 1. 2009 - 30. 6. 2013



Cash flow

Výkaz cash flow podává přehled o peněžních tocích ve společnosti. Podává celkový přehled o příjmech a výdajích peněžních prostředků z provozní, investiční a finanční činnosti. (1, str. 60)

Provozní činnost – cash flow z provozní činnosti ovlivňují zejména položky zásob, pohledávek, závazků a časového rozlišení výnosů a nákladů. (1, str. 60)

Investiční činnost – výše cash flow z investiční činnosti může být ovlivněna především pohybem dlouhodobého majetku (prodejem i koupí), transakcemi na finančním trhu, kterými jsou nákup a prodej cenných papírů nebo poskytování úvěrů a půjček spřízněným osobám (společnostem). (1, str. 60 – 61)

Finanční činnost – cash flow z finanční činnosti ovlivňují střednědobé a krátkodobé půjčky a úvěry, příjem a splátky úvěrů, dále emise akcií nebo splátky obligací. (1, str. 61)

Přehled cash-flow slouží především jako podklad pro finanční analýzu a analýzu likvidity.

Tabulka č. 11: Přehled Cash flow za období od 1. 1. 2009 – 30. 6. 2013

Cash-Flow	k 31. 12. 2009	k 30. 6. 2011	k 30. 6. 2012	k 30. 6. 2013
Provozní činnost	9 669 961,10	18 376 517,08	29 649 107,75	354 230,50
Investiční činnost	- 1 380 640,00	- 208 918,00	0,00	-649 999,99
Finanční činnost	0,00	0,00	-56 000 000,00	-2 000 000,00
Čisté zvýšení (snížení) peněž. prostředků	8 289 321,10	18 167 599,08	-26 350 892,25	-2 295 769,49

Zdroj: Výkazy Cash flow od 1. 1. 2009 – 30. 6. 2013

Interpretace:

Za rok 2009 přehled vykazuje kladný zůstatek z provozní činnosti. Investiční činnost je v záporné hodnotě, což znamená, že společnost vydala peníze za škodu z titulu krádeže zásob – solárních panelů. Finanční činnost je v tomto období nulová, protože neproběhly žádné procesy. V tomto období má společnost výsledné cash flow kladné, protože přijala více finančních prostředků než vydala.

V období od 1. 1. 2010 – 30. 6. 2011 je cash flow z provozní činnosti opět kladné a oproti minulému roku se zvýšilo o 90 %. Investiční činnost je nadále záporná. Tato situace nastala poskytnutím daru Základní škole a odpisy ve výši 100 % z účelově zakoupeného majetku pro konkrétní zakázku. Finanční činnost se oproti minulému roku nezměnila. Výsledné cash flow se pohybuje v kladných hodnotách, což vypovídá o dobrém hospodaření s finančními prostředky.

V dalším období od 1. 7. 2011 – 30. 6. 2012 narostlo cash flow z provozní činnosti nejvyšší hodnoty za všechna sledovaná období. Objem peněžních prostředků se zvýšil o 61,34 %. Ke zvýšení přispělo snížení krátkodobých a dlouhodobých pohledávek z obchodního styku. Vzhledem k tomu, že se v tomto období neudály žádné operace ovlivňující cash flow z investiční činnosti, tak je hodnota nulová. Oproti minulým obdobím se změnila hodnota cash flow z finanční činnosti z nulové na zápornou z důvodu výplaty podílu na zisku společníkům.

V posledním sledovaném období od 1. 7. 2012 do 30. 6. 2013 se snížila hodnota přílivu cash flow z provozní činnosti. Situaci způsobil návrat k předešlému oboru a snaha znovu společnost rozběhnout. V tomto období se opět investovalo do nákupu dlouhodobého majetku, což způsobilo, že cash flow z investiční činnosti je v záporných hodnotách. Oproti minulému období se snížila záporná hodnota cash flow z finanční činnosti. Důvodem pro tento pokles bylo vyplacení podílu na zisku v dané výši.

5.1.3 Ukazatel krytí stálých aktiv

Ukazatel vyjadřuje, z jakého zdroje jsou kryta dlouhodobá aktiva, zda z vlastního nebo cizího kapitálu. Ukazatel je důležitým měřítkem pro určení stability podniku. (1, str. 86)

$$\text{Krytí stálých aktiv dlouhodobými zdroji} = \frac{\text{Vlastní kapitál} + \text{dlouhodobé cizí zdroje}}{\text{Dlouhodobá aktiva}}$$

$$\text{Účetní závěrka k 31. 12. 2009:} = 2780 + 2\,074/0 = 0$$

$$\text{Účetní závěrka k 30. 6. 2011:} = 56\,936 + 0/0 = 0$$

$$\text{Účetní závěrka k 30. 6. 2012:} = 2309 + 0/0 = 0$$

$$\text{Účetní závěrka k 30. 6. 2013:} = 7\,185 + 0/781 = 9,20$$

Interpretace:

Tento ukazatel vyjadřuje, zda je společnost podkapitalizována nebo překapitalizována. Při hodnotách < 1 je podnik podkapitalizován (= nedostatečná vybavenost kapitálem) a při hodnotách > 1 je podnik překapitalizován (= v podniku je velký objem kapitálu)

Ve sledované společnosti je zřejmé, že od 1. 1. 2009 až do období 30. 6. 2012 je podkapitalizována. Společnost v těchto letech nemá evidována dlouhodobá aktiva. V tomto období byl pořízen majetek, který byl odepsán ve výši 100 %. Pouze v posledním sledovaném období se situace změnila, hodnota se zvýšila na 9,07, takže společnost disponuje s dostatečně velkým kapitálem. Na základě výpočtu ukazatele ke dni 30. 6. 2013 jsem dospěla k závěru, že nákup dlouhodobého majetku by bylo možné financovat vlastním kapitálem za předpokladu, že společníci si nevyplátí podíly na zisku.

$$\text{Krytí stálých aktiv vlastními zdroji} = \frac{\text{Vlastní kapitál}}{\text{Dlouhodobá aktiva}}$$

$$\text{Účetní závěrka k 31. 12. 2009:} = 2780/0 = 0$$

$$\text{Účetní závěrka k 30. 6. 2011:} = 56\,936/0 = 0$$

$$\text{Účetní závěrka k 30. 6. 2012:} = 2\,309/0 = 0$$

$$\text{Účetní závěrka k 30. 6. 2013:} = 7\,185/781 = 9,20$$

Interpretace:

Ukazatel vyjadřuje, do jaké míry jsou aktiva financována z vlastních zdrojů. Doporučené hodnoty se pohybují mezi 75 – 100 %. Podniky s vysokou hodnotou patří mezi stabilní podniky.

Společnost od počátku podnikání až ke dni účetní závěrky ke dni 30. 6. 2012 neevidovala žádná dlouhodobá aktiva, proto jsou hodnoty nulové. V posledním sledovaném období je hodnota vyšší z důvodu vloženého majetku do společnosti.

$$\text{Míra krytí stálými zdroji} = \frac{\text{Stálé zdroje}}{\text{Brutto dlouhodobý majetek}}$$

Účetní závěrka k 31. 12. 2009: = 200 + 2 609 + 2 074/0 = 0

Účetní závěrka k 30. 6. 2011: = 200+ 20 + 54 156 + 199/199 = 274,25

Účetní závěrka k 30. 6. 2012: = 200 + 20 + 1 373 + 199/199 = 9,01

Účetní závěrka k 30. 6. 2013: = 200 + 20 + 6 773 + 87/1 132 = 6,25

Interpretace:

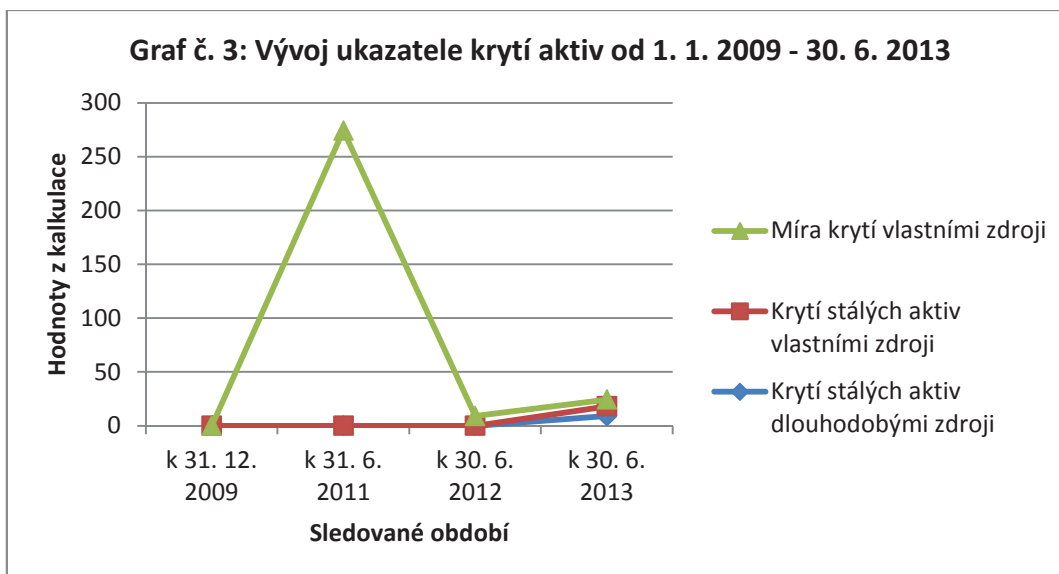
Ukazatel poměřuje objem celkových zdrojů se stálými zdroji. Doporučená hodnota by se měla pohybovat nad hodnotou 1.

Společnost v prvním sledovaném období neeviduje žádné fondy tvořené ze zisku, oprávky a dlouhodobý majetek. V dalších obdobích tyto položky eviduje. Výsledkem jsou hodnoty vyšší než 1, což znamená, že aktiva jsou z části kryta stálými zdroji.

Tabulka č. 12: Souhrn výpočtů krytí stálých aktiv od 1. 1. 2009 – 30. 6. 2013

Ukazatel	k 31. 12. 2009	k 31. 6. 2011	k 30. 6. 2012	k 30. 6. 2013
Krytí stálých aktiv dlouhodobými zdroji	0	0	0	9,20
Krytí stálých aktiv vlastními zdroji	0	0	0	9,20
Míra krytí stálými zdroji	0	274,25	9,01	6,25

Zdroj: vlastní výpočty



5.1.4 Ukazatel zadluženosti

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

Účetní závěrka k 31. 12. 2009: $47\,369/50\,149 = 0,94$

Účetní závěrka k 30. 6. 2011: $108\,159/165\,095 = 0,66$

Účetní závěrka k 30. 6. 2012: $28\,083/30\,392 = 0,92$

Účetní závěrka k 30. 6. 2013: $75\,280/82\,465 = 0,91$

Interpretace:

Ukazatel vyjadřuje, jakým způsobem se podílí cizí kapitál na financování aktiv. Jestliže je ukazatel zadluženosti vyšší jak 50 %, tak věřitelé váhají s poskytnutím úvěru a zpravidla žádají vyšší úrok.

Ve všech sledovaných letech jsou hodnoty nad uznávaným limitem. Společnost je dost zadlužená a už by neměla přijímat jakékoliv cizí zdroje.

$$\text{Koeficient samofinancování} = \frac{\text{Vlastní kapitál}}{\text{Aktiva celkem}}$$

Účetní závěrka k 31. 12. 2009: $2\,780/50\,149 = 0,06$

Účetní závěrka k 30. 6. 2011: $56\,936/165\,095 = 0,34$

Účetní závěrka k 30. 6. 2012: $2\,309/30\,392 = 0,08$

Účetní závěrka k 30. 6. 2013: $7\,185/82\,465 = 0,09$

Interpretace:

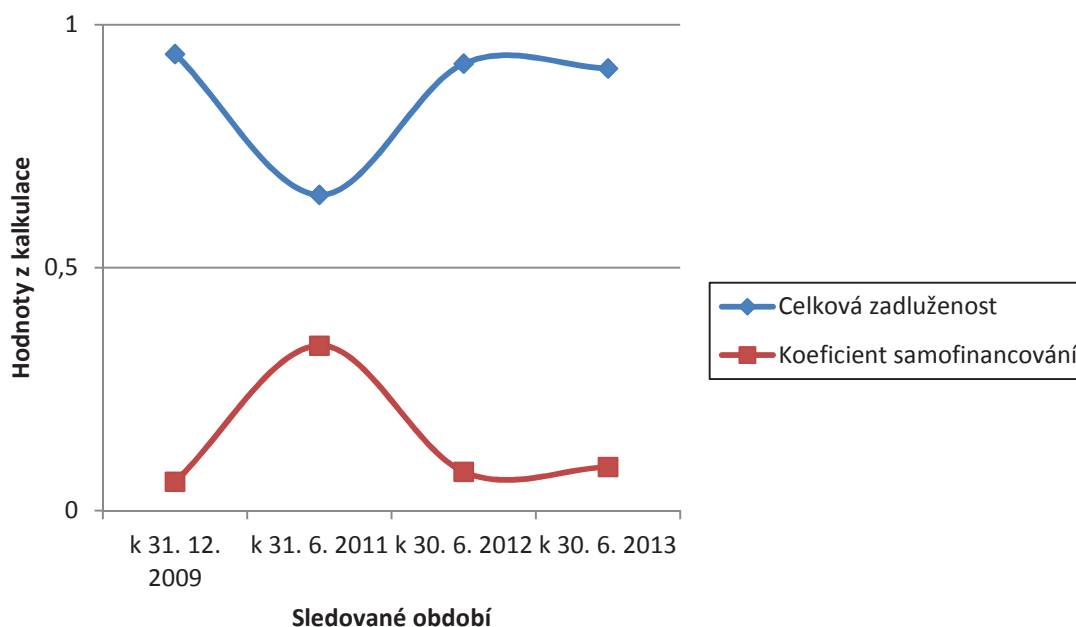
Požadovaná hodnota je podle „Zlatých pravidel financování“ 50 %. Z ekonomického hlediska však nelze určit optimální hranici. Z uvedených hodnot vyplývá, že společnost je schopna pokrýt pouze část svých potřeb z vlastních zdrojů, což poukazuje na finanční nestabilitu a nesamostatnost firmy.

Tabulka č. 13: Souhrn výpočtů zadluženosti od 1. 1. 2009 – 30. 6. 2013

Ukazatel	k 31. 12. 2009	k 31. 6. 2011	k 30. 6. 2012	k 30. 6. 2013
Celková zadluženost	0,94	0,66	0,92	0,91
Koeficient samofinancování	0,06	0,34	0,08	0,09

Zdroj: vlastní výpočty

Graf č. 3: Analýza ukazatelů zadluženosti v období od 1. 1. 2009 - 30. 6. 2013



5.1.5 Altmanův index finančního zdraví

Vzorec pro výpočet:

$$Z = 1,2 * \frac{(OA - CKkr)}{A} + 1,4 * \frac{\text{ner.VH min.obd.}}{A} + 3,3 * \frac{EBIT}{A} + 0,6 * \frac{\text{Tržní hod. akcií}}{CZ} + 0,999 * \frac{\text{tržby}_2}{A}$$

² Vysvětlení zkratk: OA – oběžná aktiva, CKkr – cizí krátkodob. kapitál, A – aktiva celkem, CZ – cizí zdroje

Tabulka č. 14: Altmanův index finančního zdraví

Ukazatel	k 31. 12. 2009	k 31. 6. 2011	k 30. 6. 2012	k 30. 6. 2013
Altmanův index finančního zdraví	5,79	7,56	0,82	2,41

Zdroj: vlastní výpočty

Interpretace:

Kritéria hodnocení:

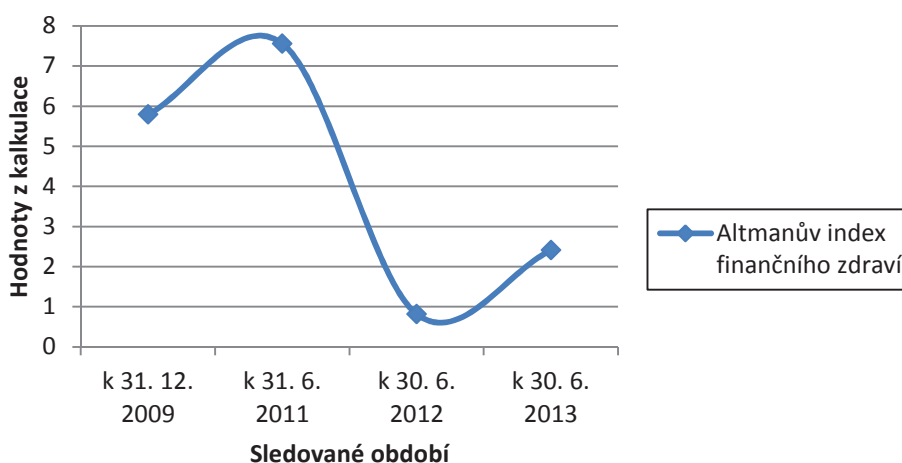
< 1,2 společnost na pokraji zkrachování

1,2 – 2,9 společnost s finančními problémy

> 2,9 finančně zdravá společnost

Podnik s hodnotou nižší než 0 je bankrotní. Naopak s vyšší hodnotou jak 1 se považuje za bonitní. V obdobích od 2009 do 31. 6. 2011 společnost překračuje doporučené rozmezí. Společnost v těchto letech prosperuje a má hodně zakázek, které postupně realizuje. Zatímco v období k 30. 6. 2012 je na hranici zkrachování. Tuto situaci zapříčinila krize na stavebním trhu, končící obor ve výstavbě fotovoltaických elektráren a dále vyplacené podíly na zisku. Na základě rozhodnutí Valné hromady mateřské společnosti se pohledávka z titulu půjčky započítala se závazkem výplaty obchodních podílů na zisku. V posledním sledovaném období se situace společnosti opět lepší, ale společnost vykazuje finanční problémy.

Graf č. 5: Altmanův index finančního zdraví



6 DOPORUČENÍ MOŽNÉ VARIANTY FINANCOVÁNÍ

Na základě vypočtených ukazatelů a zhodnocení finanční situace společnosti XYZ, s. r. o. bych doporučovala společnosti, aby osobní automobil nepořizovala ani z cizích zdrojů ani z vlastních peněžních prostředků.

Celková zadluženost společnosti se v posledních dvou sledovaných obdobích pohybuje neustále nad doporučenou hranicí 50 %. Při vyšší hodnotě zadluženosti věřitelé váhají s poskytnutím úvěru nebo požadují vyšší úroky, protože nesou vyšší riziko než u společností s nižší hodnotou zadluženosti. V posledním sledovaném období nastal mírný pokles hodnoty zadluženosti oproti minulému období, ale pořád se pohybuje nad hranicí 90 %. Výsledkem pořízení osobního automobilu z cizích zdrojů by bylo větší zadlužení a zatížení společnosti.

Při aplikaci zlatého pravidla, které vyjadřuje, že dlouhodobá aktiva by měla být financována z dlouhodobých zdrojů a krátkodobá aktiva z krátkodobých zdrojů, bylo zjištěno, že společnost je schopna krýt dlouhodobá aktiva z dlouhodobých zdrojů, ale není schopna pokrýt krátkodobá aktiva z krátkodobých zdrojů. Situace je způsobena vysokou hodnotou krátkodobých aktiv, kdy má společnost vysokou položku zásob.

Při aplikování stříbrného pravidla, které udává, že by mělo být vlastního kapitálu alespoň stejně jako cizího kapitálu. Společnost má ve všech obdobích položku vlastního kapitálu menší než položku cizích zdrojů, protože má neustále vysoké hodnoty krátkodobých závazků z obchodního styku.

Na základě vypočtených hodnot ukazatele likvidity bych nedoporučovala nákup osobního automobilu z vlastních prostředků. Společnost má dle jednotlivých výpočtů vždy více peněžních prostředků než použije na úhradu svých závazků. Tyto data jsou ovšem zkreslena z důvodu oboru, ve kterém společnost podniká a nelze určit vývoj finanční situace společnosti.

Při zhodnocení výkazu cash flow za období ke dni 30. 6. 2013 je viditelné, že výsledný tok cash flow se pohybuje v záporné hodnotě. To znamená, že společnost přijala méně finančních prostředků, než vydala.

7 ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo doporučit variantu pro financování pořízení osobního automobilu nákupem. Byly popsány jednotlivé varianty financování pořízení, a to úvěrem, finančním leasingem nebo nákupem z vlastních prostředků.

Pro vyhodnocení finanční situace společnosti a výběru dostupné varianty financování pořízení osobního automobilu Škoda Roomster se vypočetli nejdůležitější ukazatelé rentability, likvidity, krytí stálých aktiv, zadluženosti a Altmanův index finančního zdraví. Podle výsledných hodnot těchto ukazatelů byla vyhodnocena finanční situace společnosti a doporučena nejvhodnější varianta pro financování osobního automobilu.

Na základě vypočteného ukazatele zadluženosti bylo zjištěno, že společnost je zadlužena více než 90 %. Při tak vysoké hodnotě věřitelé nechtějí poskytnout úvěr.

Při aplikování zlatého pravidla financování jsem zjistila, že společnost je schopna pokrýt dlouhodobá aktiva z dlouhodobých zdrojů. Společnost eviduje nízké hodnoty v položce dlouhodobého majetku a dlouhodobých pohledávek oproti hodnotě v položce dlouhodobých zdrojů.

Při zhodnocení situace podle stříbrného pravidla financování, které zhodnocuje, zda je možné získat jako financování cizí zdroje, jsem zjistila, že ve společnosti převyšuje cizí kapitál vlastní zdroje.

Podle vypočtených hodnot ukazatele likvidity má společnost volné peněžní prostředky na úhradu svých krátkodobých závazků, ale z důvodu oboru, ve kterém podniká, nejsou tyto údaje rozhodující a na jejich základě nelze určit vývoj finanční situace pro následující období. Při zhodnocení přehledu cash flow je zřejmé, že v posledním období nemá společnost volné peněžní prostředky pro nákup osobního automobilu.

Výsledkem této bakalářské práce je závěr, že společnost XYZ, s. r. o. by neměla pořizovat osobní automobil Škoda Roomster.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- 1) DLUHOŠOVÁ D. a kol.: *Finanční řízení a rozhodování podniku*. 3. roz. vyd. Praha: EKOPRESS, s. r. o., 2010. 225 s. ISBN 978-80-86929-68-2
- 2) PILÁTOVÁ J. a kol.: *Daňová evidence*. 8. vyd. Olomouc: ANAG, spol. s r. o., 2012. 359 s. ISBN 978-80-7263-723-2
- 3) ŠVARCOVÁ J. a kol.: *Ekonomie – stručný přehled*. Zlín: CEED, 2008. 303 s. ISBN 978-80-903433-7-5
- 4) VALACH J. a kol.: *Investiční rozhodování a dlouhodobé financování*. 3. přeprac. a rozšíř. vyd. Praha: Ekopress, s. r. o., 2010. 513 s. ISBN 978-80-86929-71-2
- 5) VALOUCH P.: *Leasing v praxi – praktický průvodce*. 5. aktual. vyd. Praha: GRADA Publishing, a. s., 2012. 116 s. ISBN 978-80-247-4081-2
- 6) ZINECKER M.: *Základy financí podniku*. 1. vyd. Brno: Akademické nakladatelství CERM, s. r. o., 2008. 194 s. ISBN 978-80-214-3704-3

Zákony a vyhlášky

- 7) České účetní standardy pro podnikatele č. 884 podle stavu k 1. 2. 2012
- 8) Vyhláška č. 500/2002 ze dne 6. listopadu 2002
- 9) Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník podle stavu k 1. 7. 2011
- 10) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů
- 11) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů

Internetové zdroje

- 12) Wolters Kluwer: Daňáři online [online]. Wolters Kluwer © 2013 [cit. 2013-03-12]. Dostupné z: http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d221v197-fondy/?search_query=emisn%C3%AD+%C3%A1%C5%BEio&search_results_page=
- 13) ŠkoFIN s. r. o. – ŠkoFIN [online]. [cit. 2013-05-06]. Dostupné z: www.skofin.cz
- 14) Škoda Roomster – Škoda Roomster [online]. [cit. 2013-05-06]. Dostupné z: <http://www.auto.cz/skoda-roomster-nove-foto-rozmary-motory-vybavy-14480>

SEZNAM TABULEK, GRAFŮ A OBRÁZKŮ

SEZNAM TABULEK

Tabulka č. 1: Technické údaje vozidla

Tabulka č. 2: Aktiva (v tis. Kč) v období od 9. 12. 2009 – 30. 6. 2013

Tabulka č. 3: Pasiva (v tis. Kč) v období od 9. 12. 2009 – 30. 6. 2013

Tabulka č. 4: Výkaz zisku a ztráty v období od 9. 12. 2009 – 30. 6. 2013

Tabulka č. 5: Struktura výnosů od 1. 1. 2009 – 30. 6. 2011

Tabulka č. 6: Struktura výnosů od 1. 7. 2011 – 30. 6. 2013

Tabulka č. 7: Struktura nákladů od 9. 12. 2008 – 30. 6. 2011

Tabulka č. 8: Struktura nákladů od 1. 7. 2011 – 30. 6. 2013

Tabulka č. 9: Souhrn výpočtů rentability od 1. 1. 2009 – 30. 6. 2013

Tabulka č. 10: Souhrn výpočtů likvidity od 1. 1. 2009 – 30. 6. 2013

Tabulka č. 11: Přehled Cash-flow za období od 1. 1. 2009 – 30. 6. 2013

Tabulka č. 12: Souhrn výpočtů krytí stálých aktiv od 1. 1. 2009 – 30. 6. 2013

Tabulka č. 13: Souhrn výpočtů zadluženosti od 1. 1. 2009 – 30. 6. 2013

Tabulka č. 14: Altmanův index finančního zdraví

SEZNAM GRAFŮ

Graf č. 1: Vývoj ukazatele rentability od 1. 1. 2009 – 30. 6. 2013

Graf č. 2: Vývoj ukazatele likvidity od 1. 1. 2009 – 30. 6. 2013

Graf č. 3: Vývoj ukazatele krytí stálých aktiv od 1. 1. 2009 – 30. 6. 2013

Graf č. 4: Analýza zadluženosti od 1. 1. 2009 – 30. 6. 2013

Graf č. 5: Altmanův index finančního zdraví

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek č. 1: Škoda Roomster

SEZNAM PŘÍLOH

- Příloha č. 1: Rozvaha v plném rozsahu ke dni 31. 12. 2008
- Příloha č. 2: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu ke dni 31. 12. 2008
- Příloha č. 3: Rozvaha v plném rozsahu ke dni 31. 12. 2009
- Příloha č. 4: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu ke dni 31. 12. 2009
- Příloha č. 5: Rozvaha v plném rozsahu ke dni 30. 6. 2011
- Příloha č. 6: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu ke dni 30. 6. 2011
- Příloha č. 7: Rozvaha v plném rozsahu ke dni 30. 6. 2012
- Příloha č. 8: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu ke dni 30. 6. 2012
- Příloha č. 9: Rozvaha v plném rozsahu ke dni 31. 3. 2013
- Příloha č. 10: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu ke dni 31. 3. 2013
- Příloha č. 11: Rozvaha v plném rozsahu ke dni 30. 6. 2013
- Příloha č. 12: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu ke dni 30. 6. 2013

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

ROZVAHA
(v celých tisících Kč)

ke dni 31.12.2008

IČ

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

XYZ, s. r. o.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Počáteční rozvaha
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	200	0	200	200
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002			0	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	0	0	0	0
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	0	0	0	0
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005			0	
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006			0	
	3. Software	007			0	
	4. Ocenitelná práva	008			0	
	5. Goodwill	009			0	
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010			0	
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011			0	
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012			0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	0	0	0	0
B. II. 1.	Pozemky	014			0	
	2. Stavby	015			0	
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016			0	
	4. Pěstitelské celky trvalých porostů	017			0	
	5. Dospělá zvířata a jejich skupiny	018			0	
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019			0	
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020			0	
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021			0	
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022			0	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024			0	
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025			0	
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026			0	
	4. Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027			0	
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028			0	
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029			0	
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030			0	

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	200	0	200	200
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	0	0	0	0
C. I.	1. Materiál	033			0	
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034			0	
	3. Výrobky	035			0	
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036			0	
	5. Zboží	037			0	
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038			0	
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	0
C. II.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	040			0	
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041			0	
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042			0	
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043			0	
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044			0	
	6. Dohadné účty aktivní	045			0	
	7. Jiné pohledávky	046			0	
	8. Odložená daňová pohledávka	047			0	
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	0	0	0	0
C. III.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	049			0	
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050			0	
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051			0	
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052			0	
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053			0	
	6. Stát - daňové pohledávky	054			0	
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055			0	
	8. Dohadné účty aktivní	056			0	
	9. Jiné pohledávky	057			0	
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	200	0	200	200
C. IV.	1. Peníze	059			0	
	2. Účty v bankách	060	200		200	200
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061			0	
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062			0	
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	0	0	0	0
D. I.	1. Náklady příštích období	064			0	
	2. Komplexní náklady příštích období	065			0	
	3. Příjmy příštích období	066			0	

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Počáteční rozvaha
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 86 + 119)	067	200	200
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 79 + 82 + 85)	068	171	200
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	200	200
A. I.	1. Základní kapitál	070	200	200
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
	3. Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 78)	073	0	0
A. II.	1. Emisní ážio	074		
	2. Ostatní kapitálové fondy	075		
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	077		
	5. Rozdíly z přeměn společností	078		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 80 + 81)	079	0	0
A. III.	1. Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	080		
	2. Statutární a ostatní fondy	081		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 83 + 84)	082	0	0
A. IV.	1. Nerozdělený zisk minulých let	083		
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	084		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	085	-29	
B.	Cizí zdroje (ř. 87 + 92 + 103 + 115)	086	29	0
B. I.	Rezervy (ř. 88 až 91)	087	0	0
B. I.	1. Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088		
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	089		
	3. Rezerva na daň z příjmů	090		
	4. Ostatní rezervy	091		
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 93 až 102)	092	0	0
B. II.	1. Závazky z obchodních vztahů	093		
	2. Závazky - ovládající a řídicí osoba	094		
	3. Závazky - podstatný vliv	095		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	096		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	097		
	6. Vydané dluhopisy	098		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	099		
	8. Dohadné účty pasivní	100		
	9. Jiné závazky	101		
	10. Odložený daňový závazek	102		

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období 5	Minulém účetní období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 104 až 114)	103	29	0
B. III.	1. Závazky z obchodních vztahů	104	29	
	2. Závazky - ovládací a řídicí osoba	105		
	3. Závazky - podstatný vliv	106		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107		
	5. Závazky k zaměstnancům	108		
	6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109		
	7. Stát - daňové závazky a dotace	110		
	8. Krátkodobé přijaté zálohy	111		
	9. Vydané dluhopisy	112		
	10. Dohadné účty pasivní	113		
	11. Jiné závazky	114		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 116 až 118)	115	0	0
B. IV.	1. Bankovní úvěry dlouhodobé	116		
	2. Krátkodobé bankovní úvěry	117		
	3. Krátkodobé finanční výpomoci	118		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 120 + 121)	119	0	0
C. I.	1. Výdaje příštích období	120		
	2. Výnosy příštích období	121		

Sestaveno dne:

21.3.2009

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

(v celých tisících Kč)

ke dni 31.12.2008

IČ

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

XYZ, s. r. o.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	0	0
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	04	0	0
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05		
	2. Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
	3. Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	29	0
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09		
B. 2.	Služby	10	29	
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	-29	0
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	0	0
C. 1.	Mzdové náklady	13		
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15		
C. 4.	Sociální náklady	16		
D.	Daně a poplatky	17		
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18		
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	0	0
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	0	0
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
F. 2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25		
IV.	Ostatní provozní výnosy	26		
H.	Ostatní provozní náklady	27		
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření [ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29)]	30	-29	0

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41		
X.	Výnosové úroky	42		
N.	Nákladové úroky	43		
XI.	Ostatní finanční výnosy	44		
O.	Ostatní finanční náklady	45		
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření [(ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 + (-46) - (-47)]	48	0	0
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	0	0
Q. 1.	- splatná	50		
Q. 2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	-29	0
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	-29	0
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	-29	0

Sestaveno dne:

21.3.2009

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

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

ROZVAHA
(v celých tisících Kč)

ke dni 31.12.2009

IČ

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

XYZ, s. r. o.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	50149	0	50149	200
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002			0	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	0	0	0	0
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	0	0	0	0
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005			0	
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006			0	
	3. Software	007			0	
	4. Ocenitelná práva	008			0	
	5. Goodwill	009			0	
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010			0	
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011			0	
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012			0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	0	0	0	0
B. II. 1.	Pozemky	014			0	
	2. Stavby	015			0	
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016			0	
	4. Pěstitelské celky trvalých porostů	017			0	
	5. Dospělá zvířata a jejich skupiny	018			0	
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019			0	
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020			0	
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021			0	
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022			0	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024			0	
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025			0	
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026			0	
	4. Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027			0	
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028			0	
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029			0	
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030			0	

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	50081	0	50081	200
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	26914	0	26914	0
C. I.	1. Materiál	033	413		413	
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034	26501		26501	
	3. Výrobky	035			0	
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036			0	
	5. Zboží	037			0	
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038			0	
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	1982	0	1982	0
C. II.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	040	1966		1966	
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041			0	
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042			0	
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043			0	
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044			0	
	6. Dohadné účty aktivní	045			0	
	7. Jiné pohledávky	046	16		16	
	8. Odložená daňová pohledávka	047			0	
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	12696	0	12696	0
C. III.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	049	6926		6926	
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050			0	
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051			0	
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052			0	
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053			0	
	6. Stát - daňové pohledávky	054	5517		5517	
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	253		253	
	8. Dohadné účty aktivní	056			0	
	9. Jiné pohledávky	057			0	
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	8489	0	8489	200
C. IV.	1. Peníze	059	353		353	
	2. Účty v bankách	060	8136		8136	200
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061			0	
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062			0	
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	68	0	68	0
D. I.	1. Náklady příštích období	064	68		68	
	2. Komplexní náklady příštích období	065			0	
	3. Příjmy příštích období	066			0	

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 86 + 119)	067	50149	200
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 79 + 82 + 85)	068	2780	171
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	200	200
A. I.	1. Základní kapitál	070	200	200
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
	3. Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 78)	073	0	0
A. II.	1. Emisní ážio	074		
	2. Ostatní kapitálové fondy	075		
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	077		
	5. Rozdíly z přeměn společností	078		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 80 + 81)	079	0	0
A. III.	1. Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	080		
	2. Statutární a ostatní fondy	081		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 83 + 84)	082	-29	0
A. IV.	1. Nerozdělený zisk minulých let	083		
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	084	-29	
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	085	2609	-29
B.	Cizí zdroje (ř. 87 + 92 + 103 + 115)	086	47369	29
B. I.	Rezervy (ř. 88 až 91)	087	0	0
B. I.	1. Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088		
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	089		
	3. Rezerva na daň z příjmů	090		
	4. Ostatní rezervy	091		
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 93 až 102)	092	2074	0
B. II.	1. Závazky z obchodních vztahů	093	357	
	2. Závazky - ovládající a řídicí osoba	094		
	3. Závazky - podstatný vliv	095		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	096		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	097		
	6. Vydané dluhopisy	098		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	099		
	8. Dohadné účty pasivní	100	1717	
	9. Jiné závazky	101		
	10. Odložený daňový závazek	102		

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období 5	Minulém účetní období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 104 až 114)	103	45295	29
B. III.	1. Závazky z obchodních vztahů	104	44610	29
	2. Závazky - ovládací a řídicí osoba	105		
	3. Závazky - podstatný vliv	106		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107		
	5. Závazky k zaměstnancům	108		
	6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109		
	7. Stát - daňové závazky a dotace	110	685	
	8. Krátkodobé přijaté zálohy	111		
	9. Vydané dluhopisy	112		
	10. Dohadné účty pasivní	113		
	11. Jiné závazky	114		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 116 až 118)	115	0	0
B. IV.	1. Bankovní úvěry dlouhodobé	116		
	2. Krátkodobé bankovní úvěry	117		
	3. Krátkodobé finanční výpomoci	118		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 120 + 121)	119	0	0
C. I.	1. Výdaje příštích období	120		
	2. Výnosy příštích období	121		

Sestaveno dne:

5.5.2010

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

(v celých tisících Kč)

ke dni 31.12.2009

IČ

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

XYZ, s. r. o.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	0	0
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	04	298657	0
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	272156	
	2. Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	26501	
	3. Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	290832	29
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	220551	
B. 2.	Služby	10	70281	29
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	7825	-29
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	0	0
C. 1.	Mzdové náklady	13		
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15		
C. 4.	Sociální náklady	16		
D.	Daně a poplatky	17	6	
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18		
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	4317	0
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	4317	
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	4264	0
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
F. 2.	Prodaný materiál	24	4264	
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25		
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	1605	
H.	Ostatní provozní náklady	27	1966	
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření [ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29)]	30	7511	-29

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41		
X.	Výnosové úroky	42	36	
N.	Nákladové úroky	43	517	
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	4831	
O.	Ostatní finanční náklady	45	8567	
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření [(ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 + (-46) - (-47)]	48	-4217	0
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	685	0
Q. 1.	- splatná	50	685	
Q. 2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	2609	-29
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	2609	-29
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	3294	-29

Sestaveno dne:

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

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

ROZVAHA
(v celých tisících Kč)

ke dni 30.6.2011

IČ

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

XYZ, s. r. o.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	165970	875	165095	50149
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002			0	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	199	199	0	0
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	0	0	0	0
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005			0	
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006			0	
	3. Software	007			0	
	4. Ocenitelná práva	008			0	
	5. Goodwill	009			0	
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010			0	
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011			0	
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012			0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	199	199	0	0
B. II. 1.	Pozemky	014			0	
	2. Stavby	015			0	
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	199	199	0	
	4. Pěstitelské celky trvalých porostů	017			0	
	5. Dospělá zvířata a jejich skupiny	018			0	
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019			0	
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020			0	
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021			0	
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022			0	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024			0	
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025			0	
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026			0	
	4. Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027			0	
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028			0	
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029			0	
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030			0	

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	165771	676	165095	50081
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	2009	676	1333	26914
C. I.	1. Materiál	033	2009	676	1333	413
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034			0	26501
	3. Výrobky	035			0	
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036			0	
	5. Zboží	037			0	
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038			0	
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	38633	0	38633	1982
C. II.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	040	4633		4633	1966
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041	34000		34000	
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042			0	
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043			0	
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044			0	
	6. Dohadné účty aktivní	045			0	
	7. Jiné pohledávky	046			0	16
	8. Odložená daňová pohledávka	047			0	
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	98472	0	98472	12696
C. III.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	049	20660		20660	6926
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050	56200		56200	
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051			0	
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052			0	
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053			0	
	6. Stát - daňové pohledávky	054	19031		19031	5517
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	2376		2376	253
	8. Dohadné účty aktivní	056	199		199	
	9. Jiné pohledávky	057	6		6	
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	26657	0	26657	8489
C. IV.	1. Peníze	059	38		38	353
	2. Účty v bankách	060	26619		26619	8136
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061			0	
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062			0	
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	0	0	0	68
D. I.	1. Náklady příštích období	064			0	68
	2. Komplexní náklady příštích období	065			0	
	3. Příjmy příštích období	066			0	

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 86 + 119)	067	165095	50149
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 79 + 82 + 85)	068	56936	2780
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	200	200
A. I. 1.	Základní kapitál	070	200	200
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
	3. Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 78)	073	0	0
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
	2. Ostatní kapitálové fondy	075		
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	077		
	5. Rozdíly z přeměn společností	078		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 80 + 81)	079	20	0
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	080	20	
	2. Statutární a ostatní fondy	081		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 83 + 84)	082	2560	-29
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	083	2560	
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	084		-29
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	085	54156	2609
B.	Cizí zdroje (ř. 87 + 92 + 103 + 115)	086	108159	47369
B. I.	Rezervy (ř. 88 až 91)	087	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088		
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	089		
	3. Rezerva na daň z příjmů	090		
	4. Ostatní rezervy	091		
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 93 až 102)	092	0	2074
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	093		357
	2. Závazky - ovládající a řídicí osoba	094		
	3. Závazky - podstatný vliv	095		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	096		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	097		
	6. Vydané dluhopisy	098		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	099		
	8. Dohadné účty pasivní	100		1717
	9. Jiné závazky	101		
	10. Odložený daňový závazek	102		

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období 5	Minulém účetní období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 104 až 114)	103	104759	45295
B. III.	1. Závazky z obchodních vztahů	104	64744	44610
	2. Závazky - ovládací a řídicí osoba	105	4312	
	3. Závazky - podstatný vliv	106		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107		
	5. Závazky k zaměstnancům	108		
	6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109		
	7. Stát - daňové závazky a dotace	110	12889	685
	8. Krátkodobé přijaté zálohy	111	9373	
	9. Vydané dluhopisy	112		
	10. Dohadné účty pasivní	113	13441	
	11. Jiné závazky	114		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 116 až 118)	115	3400	0
B. IV.	1. Bankovní úvěry dlouhodobé	116		
	2. Krátkodobé bankovní úvěry	117		
	3. Krátkodobé finanční výpomoci	118	3400	
C. I.	Časové rozlišení (ř. 120 + 121)	119	0	0
C. I.	1. Výdaje příštích období	120		
	2. Výnosy příštích období	121		

Sestaveno dne:

18.10.2011

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

(v celých tisících Kč)

ke dni 30.6.2011

IČ

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

XYZ, s. r. o.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	0	0
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	04	931907	298657
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	958409	272156
	2. Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	-26502	26501
	3. Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	860043	290832
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	597135	220551
B. 2.	Služby	10	262908	70281
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	71864	7825
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	0	0
C. 1.	Mzdové náklady	13		
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15		
C. 4.	Sociální náklady	16		
D.	Daně a poplatky	17	22	6
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	199	
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	2675	4317
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	2675	4317
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	2666	4264
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
F. 2.	Prodaný materiál	24	2666	4264
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	676	
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	6082	1605
H.	Ostatní provozní náklady	27	12187	1966
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření [ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29)]	30	64871	7511

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41		
X.	Výnosové úroky	42	4370	36
N.	Nákladové úroky	43	538	517
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	4695	4831
O.	Ostatní finanční náklady	45	6011	8567
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření [(ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 + (-46) - (-47)]	48	2516	-4217
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	13231	685
Q. 1.	- splatná	50	13231	685
Q. 2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	54156	2609
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	54156	2609
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	67387	3294

Sestaveno dne:

18.10.2011

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

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

ROZVAHA
(v celých tisících Kč)

ke dni 30.6.2012

IČ

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

XYZ, s. r. o.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	30591	199	30392	165095
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002			0	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	199	199	0	0
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	0	0	0	0
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005			0	
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006			0	
	3. Software	007			0	
	4. Ocenitelná práva	008			0	
	5. Goodwill	009			0	
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010			0	
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011			0	
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012			0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	199	199	0	0
B. II. 1.	Pozemky	014			0	
	2. Stavby	015			0	
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	199	199	0	
	4. Pěstitelské celky trvalých porostů	017			0	
	5. Dospělá zvířata a jejich skupiny	018			0	
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019			0	
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020			0	
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021			0	
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022			0	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024			0	
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025			0	
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026			0	
	4. Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027			0	
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028			0	
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029			0	
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030			0	

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	30174	0	30174	165095
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	1170	0	1170	1333
C. I.	1. Materiál	033	1170		1170	1333
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034			0	
	3. Výrobky	035			0	
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036			0	
	5. Zboží	037			0	
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038			0	
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	327	0	327	38633
C. II.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	040	327		327	4633
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041			0	34000
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042			0	
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043			0	
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044			0	
	6. Dohadné účty aktivní	045			0	
	7. Jiné pohledávky	046			0	
	8. Odložená daňová pohledávka	047			0	
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	28371	0	28371	98472
C. III.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	049	7534		7534	20660
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050	9107		9107	56200
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051			0	
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052			0	
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053			0	
	6. Stát - daňové pohledávky	054	1294		1294	19031
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	10436		10436	2376
	8. Dohadné účty aktivní	056			0	199
	9. Jiné pohledávky	057			0	6
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	306	0	306	26657
C. IV.	1. Peníze	059	16		16	38
	2. Účty v bankách	060	290		290	26619
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061			0	
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062			0	
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	218	0	218	0
D. I.	1. Náklady příštích období	064	218		218	
	2. Komplexní náklady příštích období	065			0	
	3. Příjmy příštích období	066			0	

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 86 + 119)	067	30392	165095
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 79 + 82 + 85)	068	2309	56936
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	200	200
A. I.	1. Základní kapitál	070	200	200
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
	3. Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 78)	073	0	0
A. II.	1. Emisní ážio	074		
	2. Ostatní kapitálové fondy	075		
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	077		
	5. Rozdíly z přeměn společností	078		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 80 + 81)	079	20	20
A. III.	1. Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	080	20	20
	2. Statutární a ostatní fondy	081		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 83 + 84)	082	716	2560
A. IV.	1. Nerozdělený zisk minulých let	083	716	2560
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	084		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	085	1373	54156
B.	Cizí zdroje (ř. 87 + 92 + 103 + 115)	086	28083	108159
B. I.	Rezervy (ř. 88 až 91)	087	0	0
B. I.	1. Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088		
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	089		
	3. Rezerva na daň z příjmů	090		
	4. Ostatní rezervy	091		
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 93 až 102)	092	0	0
B. II.	1. Závazky z obchodních vztahů	093		
	2. Závazky - ovládající a řídicí osoba	094		
	3. Závazky - podstatný vliv	095		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	096		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	097		
	6. Vydané dluhopisy	098		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	099		
	8. Dohadné účty pasivní	100		
	9. Jiné závazky	101		
	10. Odložený daňový závazek	102		

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období 5	Minulém účetní období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 104 až 114)	103	28083	104759
B. III.	1. Závazky z obchodních vztahů	104	13257	64744
	2. Závazky - ovládací a řídicí osoba	105	338	4312
	3. Závazky - podstatný vliv	106		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107		
	5. Závazky k zaměstnancům	108	4	
	6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109		
	7. Stát - daňové závazky a dotace	110		12889
	8. Krátkodobé přijaté zálohy	111	7384	9373
	9. Vydané dluhopisy	112		
	10. Dohadné účty pasivní	113	7100	13441
	11. Jiné závazky	114		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 116 až 118)	115	0	3400
B. IV.	1. Bankovní úvěry dlouhodobé	116		
	2. Krátkodobé bankovní úvěry	117		
	3. Krátkodobé finanční výpomoci	118		3400
C. I.	Časové rozlišení (ř. 120 + 121)	119	0	0
C. I.	1. Výdaje příštích období	120		
	2. Výnosy příštích období	121		

Sestaveno dne:

1.10.2012

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

(v celých tisících Kč)

ke dni 30.6.2012

IČ

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

XYZ, s. r. o.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	0	0
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	04	16129	931907
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	16129	958409
	2. Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		-26502
	3. Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	14997	860043
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	1131	597135
B. 2.	Služby	10	13866	262908
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	1132	71864
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	80	0
C. 1.	Mzdové náklady	13	62	
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	18	
C. 4.	Sociální náklady	16		
D.	Daně a poplatky	17	1	22
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18		199
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	175	2675
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	175	2675
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	0	2666
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
F. 2.	Prodaný materiál	24		2666
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-676	676
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	694	6082
H.	Ostatní provozní náklady	27	2535	12187
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření [ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29)]	30	61	64871

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41		
X.	Výnosové úroky	42	1654	4370
N.	Nákladové úroky	43	113	538
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	1262	4695
O.	Ostatní finanční náklady	45	1308	6011
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření [(ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 + (-46) - (-47)]	48	1495	2516
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	183	13231
Q. 1.	- splatná	50	183	13231
Q. 2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	1373	54156
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	1373	54156
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	1556	67387

Sestaveno dne:

1.10.2012

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

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

ROZVAHA
(v celých tisících Kč)

ke dni 31.3.2013

IČ

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

XYZ, s. r. o.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	62112	263	61849	30392
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002			0	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	849	263	586	0
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	0	0	0	0
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005			0	
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006			0	
	3. Software	007			0	
	4. Ocenitelná práva	008			0	
	5. Goodwill	009			0	
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010			0	
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011			0	
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012			0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	849	263	586	0
B. II. 1.	Pozemky	014			0	
	2. Stavby	015			0	
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	849	263	586	
	4. Pěstitelské celky trvalých porostů	017			0	
	5. Dospělá zvířata a jejich skupiny	018			0	
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019			0	
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020			0	
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021			0	
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022			0	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024			0	
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025			0	
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026			0	
	4. Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027			0	
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028			0	
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029			0	
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030			0	

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	61013	0	61013	30174
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	9170	0	9170	1170
C. I.	1. Materiál	033	1170		1170	1170
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034	8000		8000	
	3. Výrobky	035			0	
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036			0	
	5. Zboží	037			0	
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038			0	
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	327	0	327	327
C. II.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	040	327		327	327
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041			0	
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042			0	
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043			0	
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044			0	
	6. Dohadné účty aktivní	045			0	
	7. Jiné pohledávky	046			0	
	8. Odložená daňová pohledávka	047			0	
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	46796	0	46796	28371
C. III.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	049	926		926	7534
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050			0	9107
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051			0	
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052			0	
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053			0	
	6. Stát - daňové pohledávky	054	3841		3841	1294
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	20382		20382	10436
	8. Dohadné účty aktivní	056			0	
	9. Jiné pohledávky	057	21647		21647	
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	4720	0	4720	306
C. IV.	1. Peníze	059	64		64	16
	2. Účty v bankách	060	4656		4656	290
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061			0	
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062			0	
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	250	0	250	218
D. I.	1. Náklady příštích období	064	250		250	218
	2. Komplexní náklady příštích období	065			0	
	3. Příjmy příštích období	066			0	

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 86 + 119)	067	61849	30392
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 79 + 82 + 85)	068	5389	2309
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	200	200
A. I. 1.	Základní kapitál	070	200	200
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
	3. Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 78)	073	0	0
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
	2. Ostatní kapitálové fondy	075		
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	077		
	5. Rozdíly z přeměn společností	078		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 80 + 81)	079	20	20
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	080	20	20
	2. Statutární a ostatní fondy	081		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 83 + 84)	082	89	716
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	083	89	716
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	084		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	085	5080	1373
B.	Cizí zdroje (ř. 87 + 92 + 103 + 115)	086	56460	28083
B. I.	Rezervy (ř. 88 až 91)	087	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088		
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	089		
	3. Rezerva na daň z příjmů	090		
	4. Ostatní rezervy	091		
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 93 až 102)	092	0	0
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	093		
	2. Závazky - ovládající a řídicí osoba	094		
	3. Závazky - podstatný vliv	095		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	096		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	097		
	6. Vydané dluhopisy	098		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	099		
	8. Dohadné účty pasivní	100		
	9. Jiné závazky	101		
	10. Odložený daňový závazek	102		

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období 5	Minulém účetní období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 104 až 114)	103	54574	28083
B. III.	1. Závazky z obchodních vztahů	104	15538	13257
	2. Závazky - ovládací a řídicí osoba	105		338
	3. Závazky - podstatný vliv	106		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107	8	
	5. Závazky k zaměstnancům	108	363	4
	6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109	213	
	7. Stát - daňové závazky a dotace	110	60	
	8. Krátkodobé přijaté zálohy	111	33380	7384
	9. Vydané dluhopisy	112		
	10. Dohadné účty pasivní	113	5012	7100
	11. Jiné závazky	114		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 116 až 118)	115	1886	0
B. IV.	1. Bankovní úvěry dlouhodobé	116		
	2. Krátkodobé bankovní úvěry	117	1886	
	3. Krátkodobé finanční výpomoci	118		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 120 + 121)	119	0	0
C. I.	1. Výdaje příštích období	120		
	2. Výnosy příštích období	121		

Sestaveno dne:

31.3.2013

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

(v celých tisících Kč)

ke dni 31.3.2013

IČ

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

XYZ, s. r. o.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	0	0
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	04	134186	16129
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	126186	16129
	2. Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	8000	
	3. Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	132422	14997
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	11545	1131
B. 2.	Služby	10	120877	13866
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	1764	1132
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	2200	80
C. 1.	Mzdové náklady	13	1631	62
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	539	18
C. 4.	Sociální náklady	16	30	
D.	Daně a poplatky	17	17	1
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	65	
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	5	175
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	5	175
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	0	0
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
F. 2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25		-676
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	1017	694
H.	Ostatní provozní náklady	27	928	2535
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření [ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29)]	30	-424	61

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41		
X.	Výnosové úroky	42	451	1654
N.	Nákladové úroky	43	27	113
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	6372	1262
O.	Ostatní finanční náklady	45	1292	1308
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření [(ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 + (-46) - (-47)]	48	5504	1495
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	0	183
Q. 1.	- splatná	50		183
Q. 2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	5080	1373
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	5080	1373
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	5080	1556

Sestaveno dne:

31.3.2013

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

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

ROZVAHA
(v celých tisících Kč)

ke dni 30.6.2013

IČ

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

XYZ, s. r. o.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	82816	351	82465	30392
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002			0	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	1132	351	781	0
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	0	0	0	0
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005			0	
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006			0	
	3. Software	007			0	
	4. Ocenitelná práva	008			0	
	5. Goodwill	009			0	
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010			0	
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011			0	
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012			0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	1132	351	781	0
B. II. 1.	Pozemky	014			0	
	2. Stavby	015			0	
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	1132	351	781	0
	4. Pěstitelské celky trvalých porostů	017			0	
	5. Dospělá zvířata a jejich skupiny	018			0	
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019			0	
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020			0	
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021			0	
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022			0	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024			0	
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025			0	
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026			0	
	4. Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027			0	
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028			0	
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029			0	
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030			0	

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	81351	0	81351	30174
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	12227	0	12227	1170
C. I.	1. Materiál	033	1560		1560	1170
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034	10667		10667	
	3. Výrobky	035			0	
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036			0	
	5. Zboží	037			0	
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038			0	
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	436	0	436	327
C. II.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	040	436		436	327
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041			0	
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042			0	
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043			0	
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044			0	
	6. Dohadné účty aktivní	045			0	
	7. Jiné pohledávky	046			0	
	8. Odložená daňová pohledávka	047			0	
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	62395	0	62395	28371
C. III.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	049	1235		1235	7534
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050			0	9107
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051			0	
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052			0	
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053			0	
	6. Stát - daňové pohledávky	054	5121		5121	1294
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	27176		27176	10436
	8. Dohadné účty aktivní	056			0	
	9. Jiné pohledávky	057	28863		28863	
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	6293	0	6293	306
C. IV.	1. Peníze	059	85		85	16
	2. Účty v bankách	060	6208		6208	290
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061			0	
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062			0	
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	333	0	333	218
D. I.	1. Náklady příštích období	064	333		333	218
	2. Komplexní náklady příštích období	065			0	
	3. Příjmy příštích období	066			0	

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 86 + 119)	067	82362	34099
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 79 + 82 + 85)	068	7082	6016
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	200	200
A. I. 1.	Základní kapitál	070	200	200
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
	3. Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 78)	073	0	0
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
	2. Ostatní kapitálové fondy	075		
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	077		
	5. Rozdíly z přeměn společností	078		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 80 + 81)	079	20	20
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	080	20	20
	2. Statutární a ostatní fondy	081		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 83 + 84)	082	89	716
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	083	89	716
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	084		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	085	6773	5080
B.	Cizí zdroje (ř. 87 + 92 + 103 + 115)	086	75280	28083
B. I.	Rezervy (ř. 88 až 91)	087	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088		
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	089		
	3. Rezerva na daň z příjmů	090		
	4. Ostatní rezervy	091		
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 93 až 102)	092	0	0
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	093		
	2. Závazky - ovládající a řídicí osoba	094		
	3. Závazky - podstatný vliv	095		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	096		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	097		
	6. Vydané dluhopisy	098		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	099		
	8. Dohadné účty pasivní	100		
	9. Jiné závazky	101		
	10. Odložený daňový závazek	102		

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období 5	Minulém účetní období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 104 až 114)	103	72765	28083
B. III.	1. Závazky z obchodních vztahů	104	20717	13257
	2. Závazky - ovládací a řídicí osoba	105		338
	3. Závazky - podstatný vliv	106		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107	11	
	5. Závazky k zaměstnancům	108	484	4
	6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109	284	
	7. Stát - daňové závazky a dotace	110	80	
	8. Krátkodobé přijaté zálohy	111	44507	7384
	9. Vydané dluhopisy	112		
	10. Dohadné účty pasivní	113	6683	7100
	11. Jiné závazky	114		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 116 až 118)	115	2515	0
B. IV.	1. Bankovní úvěry dlouhodobé	116		
	2. Krátkodobé bankovní úvěry	117	2515	
	3. Krátkodobé finanční výpomoci	118		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 120 + 121)	119	0	0
C. I.	1. Výdaje příštích období	120		
	2. Výnosy příštích období	121		

Sestaveno dne:

1.10.2012

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

(v celých tisících Kč)

ke dni 30.6.2013

IČ

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

XYZ, s. r. o.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	0	0
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	04	178915	16129
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	168248	16129
	2. Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	10667	
	3. Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	176562	14997
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	15393	1131
B. 2.	Služby	10	161169	13866
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	2353	1132
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	2934	80
C. 1.	Mzdové náklady	13	2175	62
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	719	18
C. 4.	Sociální náklady	16	40	
D.	Daně a poplatky	17	23	1
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	87	
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	7	175
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	7	175
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	0	0
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
F. 2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25		-676
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	1356	694
H.	Ostatní provozní náklady	27	1237	2535
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření [ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29)]	30	-565	61

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41		
X.	Výnosové úroky	42	601	1654
N.	Nákladové úroky	43	36	113
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	8496	1262
O.	Ostatní finanční náklady	45	1723	1308
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření [(ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 + (-46) - (-47)]	48	7338	1495
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	0	183
Q. 1.	- splatná	50		183
Q. 2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	6773	1373
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	6773	1373
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	6773	1556

Sestaveno dne:

31.3.2013

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam: