

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

EKONOMICKÁ FAKULTA

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

EKONOMICKÁ FAKULTA

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Zpracování účetní uzávěrky a závěrky v účetním softwaru

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Hana Hlaváčková

Autorka bakalářské práce:

Jitka Fialová

2012

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta
Akademický rok: 2010/2011

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Jitka FIALOVÁ**
Osobní číslo: **E09022**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Zpracování účetní uzávěrky a závěrky v účetním softwaru**
Zadávající katedra: **Katedra účetnictví a financí**

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

Cíl práce:

Provést zpracování účetní uzávěrky v účetním SW, zhodnotit možnosti tohoto zpracování, vyhodnotit hospodaření firmy, v případě zjištěných nedostatků ve finanční situaci nalézt možná řešení pro její zlepšení.

Osnova:

1. Charakteristika účetní uzávěrky a účetní závěrky
2. Popis vybraného účetního softwaru
3. Rozvaha - charakteristika, popis, struktura
4. Výkaz zisků a ztrát - charakteristika, struktura
5. Výsledek hospodaření v rozvaze a výsledovce
6. Výkaz o peněžních tocích (cash flow) - podstata výkazu a metody sestavení výkazu
7. Zpracování účetní uzávěrky v účetním programu, zhodnocení výhod a nevýhod tohoto zpracování
8. Zhodnocení hospodaření firmy

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy:

40 - 50 stran

Forma zpracování bakalářské práce:

tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

1. DUŠEK, J. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech. Praha: Grada Publishing, 2010. ISBN 978-80-247-3202-2
2. HELIGROVÁ, I. Účetní výkazy očima neúčtaře. Praha: Vox, 2004. ISBN 80-86324-38-9
3. PASEKOVÁ, M. Účetní výkazy v praxi. Praha: Alfa Publishing, 2007. ISBN 978-80-9039-626-5
4. RYNEŠ, P. Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2010. Praha: Anag a.s., 2010. ISBN 978-80-7263-580-1
5. RŮČKOVÁ, P. Finanční analýza. Praha: Grada Publishing, 2010. ISBN 978-80-247-3308-1

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Hana Hlaváčková
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce:

1. března 2011

Termín odevzdání bakalářské práce:

15. dubna 2012


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.
děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studená 13 (t)
370 05 České Budějovice


doc. Ing. Milan Jilek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2011

Prohlášení

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci Zpracování účetní uzávěrky a závěrky v účetním softwaru jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

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

Ve Svatce dne 25. dubna 2012

.....
Jitka Fialová

Poděkování

Děkuji své vedoucí bakalářské práce, Ing. Haně Hlaváčkové, za odborné rady a připomínky při zpracování své bakalářské práce.

Poděkování patří rovněž i paní Marii Kostecké a společnosti Mars Svatka, a. s. za jejich ochotu a poskytnutí údajů a informací potřebných k vypracování této bakalářské práce.

Obsah

1.	Úvod	3
2.	Literární řešerše	4
2.1.	Charakteristika účetní uzávěrky a účetní závěrky	4
2.1.1.	Účetní uzávěrka	4
2.1.1.1.	Inventarizace	5
2.1.1.2.	Výpočet a zúčtování daně z příjmů	5
2.1.1.3.	Uzavření účetních knih	6
2.1.1.4.	Zajištění bilanční kontinuity	7
2.1.2.	Účetní závěrka	7
2.1.2.1.	Druhy účetních závěrek	8
2.1.2.2.	Ověřování účetní závěrky auditorem	8
2.1.2.3.	Výroční zpráva	8
2.1.2.4.	Zveřejňování účetní závěrky a výroční zprávy	9
2.2.	Rozvaha (balance)	9
2.2.1.	Aktiva	10
2.2.2.	Pasiva	11
2.3.	Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)	11
2.4.	Výsledek hospodaření v rozvaze a ve výsledovce	12
2.5.	Příloha	14
2.6.	Výkaz o peněžních tocích (cash flow)	14
2.6.1.	Přímá metoda	15
2.6.2.	Nepřímá metoda	16
2.7.	Přehled o změnách vlastního kapitálu	16
2.8.	Popis vybraného účetního softwaru	17
3.	Metodika	18
4.	Řešení a výsledky	19
4.1.	Charakteristika účetní jednotky	19
4.2.	Přípravné práce účetní uzávěrky	22
4.2.1.	Odpisy	22

4.2.2.	Časové rozlišení	24
4.2.3.	Kurzové rozdíly	25
4.2.4.	Inventarizace	27
4.2.5.	Výsledek hospodaření	29
4.2.6.	Výpočet daně z příjmů právnických osob	30
4.2.7.	Uzavření účetních knih	32
4.3.	Účetní závěrka	34
4.3.1.	Rozvaha	35
4.3.2.	Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)	37
4.3.3.	Příloha k účetní závěrce	40
4.3.4.	Přehled o peněžních tocích (cash flow)	40
4.3.5.	Přehled o změnách vlastního kapitálu	42
4.3.6.	Ověřování účetní závěrky auditorem a její zveřejňování	42
4.4.	Zhodnocení možností zpracování účetní uzávěrky v programu EKONOM	43
4.5.	Zhodnocení hospodaření firmy	45
4.5.1.	Horizontální analýza	45
4.5.2.	Poměrové ukazatele	47
4.5.3.	Účelově vybrané ukazatele	49
5.	Závěr	50
6.	Summary	54
7.	Seznam použité literatury	55
Seznam obrázků		
Seznam tabulek		
Seznam příloh		

1. Úvod

Tématem mé bakalářské práce je „Zpracování účetní uzávěrky a závěrky v účetním softwaru“. Vybrala jsem si ho z toho důvodu, že tato problematika je nezbytnou součástí nejen mnou studovaného oboru, ale především každé účetní jednotky. Vedením účetnictví lze poskytovat interním i externím uživatelům informace o finanční situaci podniku a o jeho výsledku hospodaření, také může být důkazním prostředkem při vedení různých sporů a základnou pro vyměření daňových povinností.

Podstatou účetní závěrky je zjistit stav majetku, závazků a kapitálu podniku oceněném v peněžních jednotkách k určitému datu, a dále vyjádřit výsledek hospodaření a tok peněžních prostředků za vymezené účetní období k rozvahovému dni. Účelem účetní závěrky je provést kontrolu průběžné evidence transakcí, k nimž docházelo ve sledovaném účetním období, a sestavit jednotlivé operace související vždy s konkrétním účetním případem, aby bylo možno prokázat zaúčtování veškerých účetních případů dle platných norem a doložit jej patřičnými doklady. Důvodem je požadavek zákona o účetnictví, aby účetnictví účetní jednotky bylo úplné, průkazné a správné a byla dosažena zásada věrného a poctivého zobrazení skutečnosti.

Cílem této práce je provést zpracování účetní uzávěrky v účetním softwaru, zhodnotit možnosti tohoto zpracování, vyhodnotit hospodaření firmy a v případě zjištěných nedostatků ve finanční situaci nalézt možná řešení pro její zlepšení. Podklady potřebné ke zpracování mi poskytla společnost Mars Svratka, a. s., která se zabývá zpracováním kovů, především lisováním, sváření, povrchovými úpravami a montáží.

Práci jsem rozvrhla na dvě hlavní části, na literární rešerši a na řešení a výsledky. V první části se zaměřuji na charakteristiku účetní uzávěrky a závěrky, popisují několik důležitých činností z řady povinných úkonů nutných k provedení před vyhotovením účetních výkazů, dále se věnuji rozvaze, výkazu zisku a ztráty, výsledku hospodaření, příloze, výkazu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu. V řešení a výsledcích charakterizuji vybranou účetní jednotku, rozebírám některé přípravné práce před sestavením účetních výkazů, zabývám se postupem sestavení účetní závěrky a nakonec provádím finanční analýzu podniku. Potřebné podklady k vypracování účetní uzávěrky se týkají období od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2009.

2. Literární řešerše

2.1. Charakteristika účetní uzávěrky a účetní závěrky

Účetní uzávěrka je sled činností a postupů, které zabezpečují správnost, úplnost a průkaznost účetnictví, uzavření účetních knih, výpočet a zaúčtování zisku a daně z příjmů a sestavení účetní závěrky. Tato skutečnost vyplývá ze zákona o účetnictví a účetní jednotka ji provádí k rozvahovému dni. Účetní závěrka je finálním dokumentem, kterým vrcholí účetní práce v účetní jednotce za určité účetní období.

Zákon o účetnictví stanoví nejen směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky, ale i rozsah a způsob sestavování účetní závěrky, jež je účetní jednotka povinná dodržovat.

2.1.1. Účetní uzávěrka

Jak již bylo podotknuto v charakteristice, účetní uzávěrka zahrnuje několik činností a postupů. Přesněji obsahuje následující body:

1. konečnou kontrolu účetnictví daného období (zdali je vše zaúčtované),
2. zúčtování speciálních případů k rozvahovému dni,
3. zpracování daňového přiznání (včetně daňové optimalizace),
4. uzavření účetnictví,
5. převod účetnictví do dalšího období,
6. vyhotovení účetní závěrky, popř. výroční zprávy,
7. ověření auditorem,
8. zveřejnění závěrky,
9. archivaci. (Dušek, 2010)

Důležitý při vedení účetnictví, a zejména při sestavování účetní závěrky, je princip věrného a poctivého obrazu¹. Tento princip je uveden v zákoně o účetnictví (v § 7 odst. 2):

„(2) Zobrazení je věrné, jestliže obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, který je přitom zobrazen v souladu s účetními metodami, jejichž použití je účetní jednotce uloženo na základě tohoto zákona. Zobrazení je poctivé, když jsou při něm použity účetní metody způsobem, který vede k dosažení věrnosti. Tam, kde účetní jednotka může volit mezi více možnostmi dané účetní metody a zvolená možnost by zastírala skutečný stav, je účetní jednotka povinna zvolit jinou možnost, která skutečnému stavu odpovídá. Pokud dojde ve výjimečných případech k tomu, že použití účetních metod stanovených prováděcími právními předpisy bude neslučitelné s povinností podle odstavce 1, postupuje účetní jednotka odchylně tak, aby byl podán věrný a poctivý obraz.“

2.1.1.1. Inventarizace

Před uzavřením účtů a sestavením účetních výkazů je potřeba provést inventarizaci za účelem zjištění skutečného stavu majetku a závazků a porovnání se stavem účetním. Inventarizační rozdíly, tj. rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví, vyúčtovávají účetní jednotky do účetního období, za něž se ověřuje stav majetku a závazků. Účetní jednotky vykonávají inventarizaci k okamžiku sestavení řádné, popř. mimořádné účetní závěrky. V určitých případech lze provést inventarizaci i v průběhu účetního období. Tuto problematiku upravuje zákon o účetnictví (§ 29 a § 30).

2.1.1.2. Výpočet a zúčtování daně z příjmů

Daňový základ vyplývá z účetního výsledku hospodaření, nicméně musí se ještě upravit o účetní náklady a výnosy, které se neshodují s daňovými. Zákon o daních z příjmů (§ 23) tyto náklady a výnosy vymezuje, patří sem např.:

¹ Tento princip je někdy označován jako *pravdivé a věrné zobrazení* nebo jen *věrné zobrazení*. Avšak mnoho situací vyžaduje kalkulaci s odhadnutými veličinami, proto je tato interpretace často nejednoznačná a zavádějící.

- částky neoprávněně zkracující, popř. zvyšující příjmy,
- částky zahrnuté, popř. nezahrnuté do výdajů,
- částky, jež nejsou náklady na dosažení, zajištění a udržení příjmů,
- tvorba jiných než zákonných rezerv a opravných položek,
- oceňovací rozdíl nevytvořený nákupem majetku, není-li uvedeno v tomto zákoně dále jinak aj.

Výsledek hospodaření se člení na běžnou a mimořádnou činnost, tedy daň z příjmů vypočtená z přetransformovaného základu daně z příjmů bude také za běžnou a mimořádnou činnost. Tato daň se zahrne do nákladů na stranu Má dáti účtu 591 – *Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná* a 593 – *Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná* souvztažně se stranou Dal účtu 341 – *Daň z příjmů*.

Základní sazba daně z příjmů pro fyzické osoby činila v roce 2009 15 % a nadále zůstala stejná i v roce 2012. Pro právnické osoby v roce 2009 činila 20 % a pro rok 2012 se snížila na 19 %.

2.1.1.3. Uzavření účetních knih

Jsou-li zaúčtovány všechny účetní případy a je tudíž zajištěn věrný a poctivý obraz účetnictví, účetní jednotky k poslednímu rozvahovému dni uzavřou účetní knihy. Do této části uzávěrky náleží:

- určení obrátů stran Má dáti a Dal individuálních syntetických účtů,
- určení konečných stavů účtů aktivních i pasivních a uzavření účtů zaznamenáním konečných stavů na stranu účtu s nižší částkou a převod těchto zůstatků podvojným zápisem na závěrkový účet 702 – *Konečný účet rozvažný*,
- určení konečných stavů nákladových a výnosových účtů a převod těchto zůstatků podvojným zápisem na závěrkový účet 710 – *Účet zisků a ztrát*,
- určení jednotlivých částí výsledku hospodaření na účtu 710 – *Účet zisků a ztrát*:
 - o provozní (rozdíl mezi výnosy vyúčtovanými v účtových skupinách 60 až 65 a účtu 697 a náklady v účtových skupinách 50 až 55 a účtu 597),

- finanční (rozdíl mezi výnosy vyúčtovanými v účtových skupinách 66 a 67 a účtu 698 a náklady v účtových skupinách 56 a 57 a účtu 598),
- mimořádný (rozdíl mezi výnosy vyúčtovanými v účtové skupině 68 a náklady v účtové skupině 58),
- určení celkového výsledku hospodaření též na účtu 710 (rozdíl mezi celkovými výnosy a celkovými náklady) a převod tohoto výsledku podvojným zápisem na účet 702 – *Konečný účet rozvažný*. (Kovanicová, 2010)

2.1.1.4. Zajištění bilanční kontinuity

Mezi několik základních účetních zásad patří také bilanční kontinuita. Konečné stavy rozvahových účtů při uzavírání účetních knih (tj. k poslednímu dni účetního období) se musí rovnat počátečním stavům rozvahových účtů při otevírání účetních knih (tj. k prvnímu dni následujícího účetního období).

2.1.2. Účetní závěrka

Účetní závěrka je konečný dokument poskytující uživateli řadu informací o situaci podniku. Je to nedílný celek tvořený rozvahou (bilancí), výkazem zisku a ztráty (výsledovkou) a přílohou, dále může zahrnovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Účetní jednotky mohou účetní závěrku sestavovat v plném či zjednodušeném rozsahu dle závislosti na ověření závěrky auditorem.

Účetní závěrka musí dle zákona o účetnictví (§ 18 odst. 2) obsahovat:

- jméno a příjmení, obchodní firmu či název účetní jednotky; sídlo u účetních jednotek, jež jsou právnickými nebo zahraničními osobami či organizačními složkami státu; bydliště a místo podnikání (je-li rozdílné nežli bydliště) u účetních jednotek, jež jsou fyzickými osobami,
- identifikační číslo v případě přidělení účetní jednotce,
- právní formu účetní jednotky,
- předmět podnikání či jiné činnosti, popř. účel, pro něž byla zřízena,
- rozvahový den či jiný okamžik, ke kterému se účetní závěrka sestavuje,

- okamžik sestavení účetní závěrky,
- podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam účetní jednotky, která je fyzickou osobou; posléze se účetní závěrka považuje za sestavenou.

2.1.2.1. Druhy účetních závěrek

- a) řádná účetní závěrka – sestavována k rozvahovému dni, tj. k poslednímu dni účetního období, ke dni uzavření účetních knih,
- b) mimořádná účetní závěrka – sestavována k jinému než k rozvahovému dni v případech dle zákona o účetnictví (§ 17 a § 19); uzavírají se účetní knihy,
- c) mezitímní účetní závěrka – sestavována v průběhu účetního období; neuzavírají se účetní knihy; inventarizace nemusí být v plném rozsahu, pouze pro účely znázornění ocenění dle § 25 odst. 3,
- d) konsolidovaná účetní závěrka – sestavována a upravována metodami konsolidace; sděluje informace o konsolidačním celku. (Sládková, 2009)

2.1.2.2. Ověřování účetní závěrky auditorem

Účetní jednotky jsou povinny nechat si ověřit řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku auditorem. Zákon o účetnictví (§ 20) tyto účetní jednotky definuje a zároveň vymezuje případy, kdy nemusí mít účetní závěrku auditorem ověřenou.

2.1.2.3. Výroční zpráva

Výroční zpráva uceleně, vyváženě a komplexně informuje o vývoji výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení účetní jednotky. Vyhotovují ji účetní jednotky, které mají povinnost ověřit účetní závěrku auditorem, v opačném případě se nevyhotovuje. Ukládají ji u orgánu, který stanoví Obchodní zákoník. Podle zákona o účetnictví obsahuje alespoň informace:

- o významných skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni,

- o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky,
- o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje,
- o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovně-právních vztazích,
- zda má účetní jednotka v zahraničí organizační složku podniku,
- vyžadované podle zvláštních právních předpisů.

Součástí výroční zprávy je také účetní závěrka a zpráva o auditu, popř. další dokumenty a údaje dle zvláštního právního předpisu, např. zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník.

2.1.2.4. Zveřejňování účetní závěrky a výroční zprávy

Výroční zpráva i účetní závěrka je zveřejňována v rozsahu, v jakém byla sestavena, po ověření auditorem a schválení příslušným orgánem ve lhůtě 30 dnů, není-li stanovena zvláštními právními předpisy jinak. Nejpozději však do konce následujícího účetního období, a to i bez schválení.

2.2. Rozvaha (balance)

Jedná se o základní účetní výkaz, který poskytuje přehled o základním hospodaření účetní jednotky, tj. o stavu majetku a jeho zdrojů krytí a finanční situaci podniku, k rozvahovému dni. Příloha č. 1 ve Vyhlášce č. 500/2002 Sb. předepisuje uspořádání a označování položek aktiv a pasiv. Položky se uvádějí odděleně a ve stanoveném pořadí. Účetní jednotka může používat i podrobnější členění položek, avšak za předpokladu, že zůstane zachováno stanovené uspořádání. Shodná struktura zpracovávaných dat umožňuje kvalitnější porovnání s minulým obdobím a také tvorbu finanční analýzy. V rozvaze se znázorňují konečné stavy dílčích položek běžného účetního období a rovněž i minulého účetního období. (Černý, Hora, 2007)

Účetní jednotky jsou povinny provádět rozvahu a výkaz zisku a ztráty v peněžních jednotkách české měny v celých tisících Kč, popř. v milionech Kč v případě účetních jednotek vykazujících brutto aktiva větší než 10 mld. Kč.

Ve Vyhlášce č. 500/2002 Sb. v § 5 až § 19 je stanoveno obsahové vymezení některých položek rozvahy (balance).

Tabulka 1: Základní struktura rozvahy

Aktiva	Pasiva
1) <i>Pohledávky za upsaný základní kapitál</i>	1) <i>Vlastní kapitál</i>
2) <i>Stálá aktiva</i>	- Základní kapitál
- Dlouhodobý hmotný majetek	- Kapitálové fondy
- Dlouhodobý nehmotný majetek	- Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku
- Dlouhodobý finanční majetek	- Výsledek hospodaření minulých let
3) <i>Oběžná aktiva</i>	- Výsledek hospodaření běžného účetního období
- Zásoby	2) <i>Cizí zdroje</i>
- Dlouhodobé pohledávky	- Rezervy
- Krátkodobé pohledávky	- Dlouhodobé závazky
- Krátkodobý finanční majetek	- Krátkodobé závazky
4) <i>Ostatní aktiva</i>	- Bankovní úvěry a výpomoci
- Časové rozlišení	3) <i>Ostatní pasiva</i>
	- Časové rozlišení
Aktiva celkem	Pasiva celkem

Zdroj: autorka

2.2.1. Aktiva

Člení se dle stupně likvidity a dle skupin majetkových složek.

Pro běžné období se údaje uvádí do tří sloupců:

1. sloupec „brutto“ zahrnuje výši aktiv neupravenou o opravné položky a oprávky,
2. sloupec „korekce“ odpovídá výši opravných položek a opravek jednotlivých aktiv (se znaménkem mínus),
3. sloupec „netto“ odpovídá výši aktiv sníženou o opravné položky a oprávky (brutto + korekce).

Minulé období je uvedeno pouze v jednom sloupci:

4. sloupec „netto“ obsahuje částku aktiv sníženou o opravné položky a oprávky.

(Paseková, 2007)

2.2.2. Pasiva

Rozdělují se podle původu zdrojů, tedy na vlastní a cizí. Pasiva se neoceňují opravnými položkami, znamenalo by to totiž očekávané zvýšení hodnoty závazků.

Údaje pasivních položek jsou dána ve dvou sloupcích:

1. sloupec představuje stav pasiv v běžném účetním období,
2. sloupec tvoří stav pasiv v minulém účetním období.

Co se týče pohledávek a závazků (i včetně úvěrů), jejich výše se ke konci rozvahového dne vykazuje podle zůstatkové doby jejich splatnosti, nikoli podle sjednané doby splatnosti při jejich vzniku.

V rozvaze se nezapisují položky v nulové výši za běžné i minulé účetní období. Platí, že položka „AKTIVA CELKEM“ (netto) se musí rovnat položce „PASIVA CELKEM“.

2.3. Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)

Výkaz zisku a ztráty je hierarchicky uspořádaný přehled nákladů, výnosů a výsledku hospodaření za určité období. Týká se tedy pohybu nákladů a výnosů, nikoli pohybu příjmů a výdajů. Výši hospodářského výsledku sice sděluje rozvaha, ale výsledovka umožňuje podrobně nahlédnout do jeho struktury a objasnit, které náklady a výnosy měly vliv na vytvoření dosaženého zisku/ztráty za dané účetní období.

V § 20 až § 38 Vyhlášky č. 500/2002 Sb. je stanoveno obsahové vymezení některých položek výkazu zisku a ztráty. Uspořádání a označování položek nákladů a výnosů předepisuje příloha č. 2 a č. 3 této vyhlášky. Stejně jako v rozvaze i zde se položky uvádějí odděleně a mají stanovené pořadí. Položky výsledovky obsahují údaje za běžné a minulé účetní období. V případě nulové výše položek za běžné i minulé období se tyto položky nevypisují.

Výkaz zisku a ztráty lze sestavit v druhové nebo účelové struktuře provozních nákladů ve vertikální formě.

Tabulka 2: Druhové a účelové členění výkazu zisku a ztráty

Druhové členění	Účelové členění
+ Tržby za prodej zboží	+ Tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb
– Náklady z prodeje zboží	– Náklady prodeje
= Obchodní marže	= Hrubý zisk z prodeje
+ Tržby za prodej služeb	– Odbytové náklady
– Spotřeba materiálu a energie	– Správní režie
– Služby	+ Jiné provozní výnosy
= Přidaná hodnota	– Jiné provozní náklady
– Osobní náklady	= Provozní zisk
– Daně a poplatky	
– Odpisy	
+ Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	
– Zůstatková cena prodaného DM	
= Provozní zisk	

Zdroj: autorka

Důležitými položkami jsou ve výsledovce „obchodní marže“ a „přidaná hodnota“:

- obchodní marže – rozdíl z vyúčtovaných tržeb za prodej zboží a nákladů vynaložených na prodané zboží,
- přidaná hodnota – součet obchodní marže a rozdílu výkonů a výkonové spotřeby.

2.4. Výsledek hospodaření v rozvaze a ve výsledovce

Jak již bylo zmíněno v kapitolách 2.1.1.2. Výpočet a zúčtování daně z příjmů a 2.1.1.3. Uzavření účetních knih, výsledek hospodaření se člení na provozní, finanční a mimořádný a dále za běžnou a mimořádnou činnost.

Ve výsledovce lze nalézt hned několik stupňů výsledků hospodaření, které se liší náklady a výnosy, jež do nich vstupují. Kromě zmíněného členění se ve výsledovce vyskytuje navíc ještě výsledek hospodaření za účetní období a výsledek hospodaření před zdaněním.

Obsah a struktura výsledku hospodaření také souvisí s výkazem zisku a ztráty. Mezi nejdůležitější část patří provozní výsledek hospodaření, jenž se skládá z těchto dílčích výsledků:

- výsledek z prodeje zboží, tzv. obchodní marže,
- výsledek za vlastní výkony, tzv. přidaná hodnota (bere v úvahu i obchodní marži),
- výsledek z prodeje investičního majetku a materiálu,
- výsledek z ostatní provozní činnosti. (Růčková, 2010)

Do finančního výsledku hospodaření náleží:

- výsledek z prodeje cenných papírů a podílů,
- výsledek z dlouhodobého a krátkodobého finančního majetku,
- výsledek z ostatní finanční činnosti.

Dříve než se určí výsledek hospodaření za běžnou činnost, zahrne se do výkazu zisku a ztráty ještě splatná, popř. i odložená daň z příjmů za běžnou činnost. Poté je možno stanovit výsledek hospodaření za běžnou činnost, který je již po zdanění.

Mimořádný výsledek hospodaření je konečnou částí výkazu založenou na rozdílu mimořádných výnosů a mimořádných nákladů a započítání splatné, případně i odložené daně z příjmů z mimořádné činnosti.

Výsledek hospodaření za účetní období je celkový výsledek po zdanění shodný s částkou vykázanou v rozvaze.

Výsledek hospodaření před zdaněním udává součet provozního a finančního výsledku hospodaření a mimořádných výnosů po odečtení mimořádných nákladů. Tato položka je velmi významná z hlediska daňového přiznání poplatníka. Výše daňového základu totiž neodpovídá tomuto výsledku hospodaření z důvodu daňově neuznatelných nákladů a příjmů a dalších připočitatelných a odpočitatelných položek. Touto problematikou se zabývá kapitola 2.1.1.2. Výpočet a zúčtování daně z příjmů.

Platí, že daň z příjmů za běžnou a mimořádnou činnost se rovná dani z příjmů vypočtené v daňovém přiznání.

2.5. Příloha

Důležitou povinně vytvářenou součástí účetní závěrky je příloha k účetním výkazům. Příloha informuje uživatele o všech detailech a podrobnostech finanční a majetkové situace podniku, jež nelze vyčíst nebo odvodit z rozvahy či výkazu zisku a ztráty. Účetní jednotka může přílohu sestavit popisným způsobem, formou tabulek nebo kombinovaně, což se v praxi používá nejčastěji, a dále v plném nebo zkráceném rozsahu. Příloha obsahuje:

- obecné údaje o účetní jednotce – popis účetní jednotky, jména členů statutárních a dozorčích orgánů, průměrný počet zaměstnanců, okamžik sestavení účetní závěrky, výše půjček a úvěrů apod.,
- informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování – způsob použití účetních metod, oceňování, odpisování, výpočtu kurzových rozdílů a další,
- doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty – vysvětlení významných a podstatných položek a významných událostí mezi datem účetní závěrky a datem schválení účetních výkazů,
- přehled o peněžních tocích (cash flow). (Březinová, 2001)

Uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze je podrobněji uvedeno ve Vyhlášce č. 500/2002 Sb. (§ 39).

2.6. Výkaz o peněžních tocích (cash flow)

Základním principem cash flow je získání informací o příjmech a výdajích peněžních prostředků a jejich ekvivalentů za uplynulé účetní období a zobrazit vývoj finanční situace podniku za toto období. Hlavním cílem cash flow je přeměna nákladů a výnosů na peněžní toky, tj. dokázat změnu stavu peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů, za předešlé účetní období. Vykazuje-li podnik zisk, nemusí to ještě znamenat, že má dostatek peněžních prostředků, a naopak vykazovaná ztráta jejich nedostatek. Peníze v hotovosti včetně cenin, peněžní prostředky na účtu včetně přečerpání běžného účtu a případně peníze na cestě jsou chápány jako peněžní prostředky. Za peněžní ekvivalenty

je považován krátkodobý likvidní finanční majetek směnitelný snadno a pohotově za předem sjednanou částku. Co je zahrnuto v peněžních prostředcích a ekvivalentech, uvede účetní jednotka v příloze. Cash flow lze sestavit přímou nebo nepřímou metodou.

Výsledek přímou metodou se musí shodovat s výsledkem nepřímou metodou. Obě metody rozdělují tři oblasti činností účetní jednotky dle Vyhlášky (§ 41):

- a) provozní činnost – spadají sem základní výdělečné činnosti a ostatní činnosti účetní jednotky nepřipadající do investiční nebo finanční činnosti,
- b) investiční činnost – zahrnuje činnosti spojené s pořízením a prodejem dlouhodobého majetku a s poskytováním úvěrů, půjček a výpomocí, které nejsou pokládány za provozní činnost,
- c) finanční činnost – mezi tuto činnost patří činnosti mající dopad na změny ve velikosti a složení vlastního kapitálu a dlouhodobých, popř. i krátkodobých závazků.

Níže uvedené položky v přehledu o peněžních tocích je nutno vykazovat v samostatných položkách:

- příjmy a výdaje související s mimořádnými účetními transakcemi,
- přijaté a vyplacené úroky z úvěrů a půjček,
- přijaté a vyplacené dividendy nebo podíly na zisku,
- platby daně z příjmů včetně zaplacených doměrků za minulá období a zaplacených záloh na daň z příjmů za běžné období.

2.6.1. Přímá metoda

Touto metodou se přímo sledují příjmy a výdaje z provozní činnosti, tj. změny stavu peněžních prostředků a jejich ekvivalentů během účetního období. Vychází se z těchto způsobů:

- z kódování a třídění účetních případů týkajících se pohybu peněžních toků, do určených skupin příjmů a výdajů z provozní činnosti,

- ze skupin položek provozních nákladů a provozních výnosů v cash flow upravující se:
 - o změnu stavu materiálu a zboží,
 - o změnu stavu pohledávek a závazků z provozní činnosti,
 - o změnu stavu krátkodobého finančního majetku nezahrnutého do peněžních ekvivalentů,
 - o změnu stavu položek přechodných účtů,
 - o nepeněžní náklady a výnosy (např. náklady na tvorbu rezerv a opravných položek),
 - o položky náležející do finanční nebo investiční činnosti. (Ryneš, 2010)

2.6.2. Nepřímá metoda

Touto metodou se postupně upravuje hospodářský výsledek:

- o nepeněžní operace – tj. náklady, které sice ovlivňují výsledek hospodaření, přesto však neovlivňují změnu peněžních prostředků (odpisy, tvorba a čerpání rezerv či opravných položek atd.),
- o změny stavu zásob,
- o změny stavu pohledávek, závazků a krátkodobého finančního majetku,
- o neuhrazené náklady a výnosy minulých nebo budoucích účetních období,
- o položky náležející do finanční či investiční činnosti. (Ryneš, 2010)

2.7. Přehled o změnách vlastního kapitálu

Informuje o příčinách zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu během běžného účetního období a srovnává údaje s minulým účetním obdobím. Komentář k tomuto výkazu ohledně změn položek vlastního kapitálu se uvádí v příloze. Účetní jednotky sdělí částky vydaných dividend a zdroje, z nichž bylo čerpáno.

2.8. Popis vybraného účetního softwaru

Společnost Mars Svratka, a. s. vypracovává účetnictví v účetním softwaru Globus IS od společnosti Z&Z-Soft sídlící ve Dvoře Králové nad Labem. Z důvodu nedostupnosti demoverze jsem se však rozhodla zpracovat bakalářskou práci v účetním softwaru EKONOM, jež je produktem firmy ELISOFT, s. r. o. sídlící ve Zlíně.

Účetní a evidenční systém EKONOM je výkonný a snadno ovladatelný účetní software pro malé a středně velké firmy za přístupnou cenu. Intuitivní ovládání, profesionální podpora a skvělý poměr cena/výkon je jeho předností. Systém obsahuje daňovou evidenci, podvojný účetnictví, fakturaci, mzdy pro malé i velké organizace, maloobchod, skladové hospodářství, knihu majetku a další moduly potřebné pro moderní a efektivní práci. Jelikož je účetní program pravidelně aktualizován, mají uživatelé včas k dispozici veškeré legislativní změny. Na základě připomínek a požadavků uživatelů se neustále vylepšují stávající funkce programu a implementují nové užitečné funkce.

Mezi základní části systému EKONOM patří např. faktury vystavené, faktury přijaté, banka, pokladna, evidence majetku, kniha jízd, výkaz DPH, přiznání k dani z příjmů, objednávky vystavené a přijaté, příkazy k úhradě, interní doklady, účetní deník, rozvaha, výsledovka, hlavní kniha, skladové karty, skladové doklady či výpočet mezd. Více informací o tomto programu jsou k dispozici na webových stránkách www.ekonom-system.cz.

3. Metodika

Hlavním cílem mé bakalářské práce je provést zpracování účetní uzávěrky v účetním softwaru a zhodnotit hospodaření firmy, dále vyhodnotit hospodaření firmy a v případě zjištěných nedostatků ve finanční situaci nalézt možná řešení pro její zlepšení. Při zpracovávání účetní uzávěrky vycházím z údajů týkajících se účetního období 2009. Údaje mi poskytla společnost Mars Svatka, a. s. V souladu se zákonem o účetnictví, prováděcí vyhlášky, zákona o daních z příjmů a dalších předpisů a zároveň účetního rozvrhu společnosti Mars Svatka, a. s. sestavuji účetní uzávěrku.

V první části se zaměřuji na charakteristiku účetní jednotky – společnosti Mars Svatka, a. s. Popisuji její předmět činnosti a historii, uvádím základní údaje o statutárním orgánu a konečné zůstatky v roce 2008. Také předkládám základní východiska pro sestavení účetní závěrky.

Druhou část věnuji účetní uzávěrce, tedy přípravným pracím před sestavením účetní závěrky. Jedná se zejména o výpočet daňových a účetních odpisů, rozpočítání a zaúčtování účtu 381 – Náklady příštích období a kurzových rozdílů dodavatele X. Dále se zabývám inventarizací materiálových zásob a hotových výrobků, zjišťuji výsledek hospodaření za běžnou a mimořádnou činnost, transformuji jej na daňový základ a stanovuji daň z příjmů právnických osob. Posléze zjišťuji konečné stavy aktiv, pasiv a nákladových a výnosových účtů.

Ve třetí části se zabývám účetní závěrkou. Podávám přehled o základní struktuře aktiv a pasiv rozvahy, v účetním programu EKONOM sestavuji rozvahu v plném rozsahu. Dále vyobrazuji významné položky výkazu zisku a ztráty, jedná se o tržby běžného roku, přidanou hodnotu a osobní náklady. V účetním programu EKONOM sestavuji výkaz v plném rozsahu. Poté předkládám základní strukturu přehledu o peněžních tocích, který v programu provádím nepřímou metodou. Posléze podávám přehled o změnách vlastního kapitálu a další povinnosti související s účetní závěrkou.

V poslední části se věnuji zhodnocení zpracování účetní uzávěrky a účetní závěrky v programu EKONOM a vyhodnocuji výhody a nevýhody tohoto zpracování. Nakonec provádím horizontální a vertikální analýzu rozvahy, počítám poměrové a účelově vybrané ukazatele, pomocí kterých zjišťuji stav finanční situace podniku.

4. Řešení a výsledky

4.1. Charakteristika účetní jednotky



Mars Svratka, a. s., sídlící ve Svatce, se zabývá zpracováním kovů, především lisováním, sváření, povrchovými úpravami a montáží. Dle požadavků a potřeb zákazníka zajišťuje výrobu produktů, konstrukční návrhy i zhotovení nástrojů a přípravků. Největší výhodou firmy je komplexnost výroby, která spočívá v rozmanitosti používaných technologií, včetně možnosti finální povrchové úpravy práškovým lakem nebo galvanickým zinkem na vlastních automatických linkách. Živnostník Jan Berounský založil podnik vyrábějící kovové zboží a petrolejové lampy pod značkou MARS na konci 19. století. V současné době firma vyrábí mimo jiné například lékárničky, poštovní schránky, petrolejové lampy, kamna, koše, pasti na hlodavce, otvírače, lopatky, schránky na zbraně, kouřové příslušenství, dílenské stoly a skříně, závěsné skřínky, kufry na nářadí, schránky na klíče či nábytkové kování. Více informací je k dispozici na webových stránkách firmy www.mars-svratka.cz.

Organizační struktura a statutární orgán

Jedna organizační jednotka – Mars Svratka se sídlem Libušina ul. 194, PSČ 592 02 Svratka.

Představenstvo:

Ing. Leoš Holas – předseda představenstva a ředitel společnosti

Tomáš Kopecký – člen představenstva a manager obchodu

Petr Hamák – člen představenstva a manager nákupu

Dozorčí rada:

Zdeněk Vltavský – předseda dozorčí rady

Ladislav Dušek – člen dozorčí rady

Milan Kubík – člen dozorčí rady

K 31. 12. 2009 je společnost vlastněna 87,05 % firmou WELFARE, a. s.

Průměrný evidenční počet zaměstnanců ve fyzických osobách

- rok 2007 282
- rok 2008 248
- rok 2009 213

Firma měla konečné zůstatky účtů v roce 2008:

AKTIVA CELKEM: 163 310 tis. Kč

- Dlouhodobý majetek: 79 834 tis. Kč
 - Dlouhodobý nehmotný majetek: 1 590 tis. Kč
 - Dlouhodobý hmotný majetek: 75 177 tis. Kč
 - Dlouhodobý finanční majetek: 3 067 tis. Kč
- Oběžná aktiva: 80 936 tis. Kč
 - Zásoby: 45 050 tis. Kč
 - Dlouhodobé pohledávky: 0 Kč
 - Krátkodobé pohledávky: 34 038 tis. Kč
 - Krátkodobý finanční majetek: 1 848 tis. Kč
- Časové rozlišení: 2 540 tis. Kč

PASIVA

- Vlastní kapitál: 49 636 tis. Kč
 - Základní kapitál: 93 379 tis. Kč
 - Kapitálové fondy: -1 299 tis. Kč
 - Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku: 22 801 tis. Kč
 - Výsledek hospodaření minulých let: -65 523 tis. Kč
 - Výsledek hospodaření běžného účetního období: 278 tis. Kč
- Cizí zdroje: 113 667 tis. Kč
 - Rezervy: 0 Kč
 - Dlouhodobé závazky: 29 797 tis. Kč
 - Krátkodobé závazky: 37 142 tis. Kč
 - Bankovní úvěry a výpomoci: 46 728 tis. Kč
- Časové rozlišení: 7 tis. Kč

Základní východiska pro sestavení účetní závěrky

- Způsoby oceňování – Nakupované zásoby (materiál, obchodní zboží) podnik oceňuje v průměrných cenách, zásoby vytvořené vlastní činností oceňuje vlastními náklady stejně jako vytvořený vlastní činností dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek. Nakupovaný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a dlouhodobý finanční majetek (cenné papíry) naopak oceňuje v pořizovacích cenách. Znaleckým posudkem se stanoví reprodukční pořizovací cena majetku. Do pořizovacích cen nakupovaných zásob se zahrnuje dopravné, clo, hodnota nevratných obalů, pojistné aj. Do investičního majetku vytvořeného vlastní činností se zahrne práce ve mzdě.
- Způsoby odepisování dlouhodobého majetku – Účetní odpis se od 01. 01. 2006 stanovuje individuálně pro každý zařazovaný majetek zvlášť. Podle platné účtové osnovy je stanovena analytická evidence k účtové třídě 0. Pro odepisování investičního majetku je použita lineární metoda. Účetní jednotka uplatňuje odpisy časové. Hranice dlouhodobého majetku je stanovena na 10 tis. Kč, u nástrojů bez omezení ceny, u majetku do 40 tis. Kč jsou použity účetní odpisy pro daňové účely.
- Pohledávky – Účtují se ve své nominální hodnotě, postoupené pohledávky v ceně pořízení. Hodnota opravných položek se na realizační hodnotu snižuje pomocí opravných položek, vykázaných v rozvaze ve sloupci korekce a účtovaných na vrub nákladů.
- Přijaté úvěry – Dlouhodobý a revolvingový úvěr a půjčky byly při poskytnutí zaúčtovány ve své nominální hodnotě.
- Devizové operace – Vnitropodniková směrnice určuje způsob přepočtu majetku a závazků v cizích měnách na Kč. Účetní jednotka používá denní kurz ČNB platný v den účetního případu pro přepočet pohledávek, závazků, úvěrů v zahraniční měně a bankovních devizových účtů. Při prodeji a nákupu valut se používá kurz prodeje a nákupu. K datu sestavení účetní závěrky se účtují kurzové rozdíly závazků, pohledávek a cenných papírů v cizí měně na vrub účtu finančních nákladů nebo ve prospěch finančních výnosů.

- Účtování nákladů a výnosů – Účtují se časově rozlišené. Na vrub nákladů účtuje společnost tvorbu rezerv a opravných položek na krytí rizik, ztrát a znehodnocení, která jsou ke dni sestavení účetní závěrky známa.
- Daň z příjmů – Splatná daň z příjmů se počítá s použitím platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy vyplývající ze zákona o daních z příjmů.

4.2. Přípravné práce účetní uzávěrky

4.2.1. Odpisy

Firma Mars Svatka, a. s. má dlouhodobý majetek zařazen v pěti odpisových skupinách (1 až 5) dle zákona o daních z příjmů. Odpisy lze stanovit na základě následujících vzorců. Výpočet je uveden v příloze 1.

Rovnoměrné odpisování

$$O = \frac{VC \times s}{100}$$

Zrychlené odpisování

$$O_1 = \frac{VC}{k} \qquad O_{n+1} = \frac{2 \times ZC_n}{k - n}$$

O – roční odpis v Kč

VC – vstupní cena dlouhodobého majetku v Kč

s – roční odpisová sazba v %

k – přiřazený koeficient pro zrychlené odpisování

ZC_n – zůstatková cena dlouhodobého majetku v Kč po n letech používání

n – počet let používání dlouhodobého majetku

Tabulka 3: Účetní odpisy společnosti Mars Svratka, a. s.

Majetek	Vstupní cena v Kč	Odp. skupina	Způsob odpisování	Doba odepisování	Odpisy v letech v Kč		
					2009	2010	2011
Dodávkový automobil	295 582,-	2	časové	96 měsíců	9 237,-	36 948,-	36 948,-
Přístroj na měření těsnosti	62 370,-	1	časové	120 měsíců	2 600,-	6 240,-	6 240,-

Zdroj: autorka

Tabulka 4: Daňové odpisy společnosti Mars Svratka, a. s.

Majetek	Vstupní cena v Kč	Odpisová skupina	Způsob odpisování	Odpisy v letech v Kč		
				2009	2010	2011
Dodávkový automobil	295 582,-	2	rovnomměrné	0,-	32 515,-	0,-
Přístroj na měření těsnosti	62 370,-	1	rovnomměrné	0,-	12 474,-	0,-

Zdroj: autorka

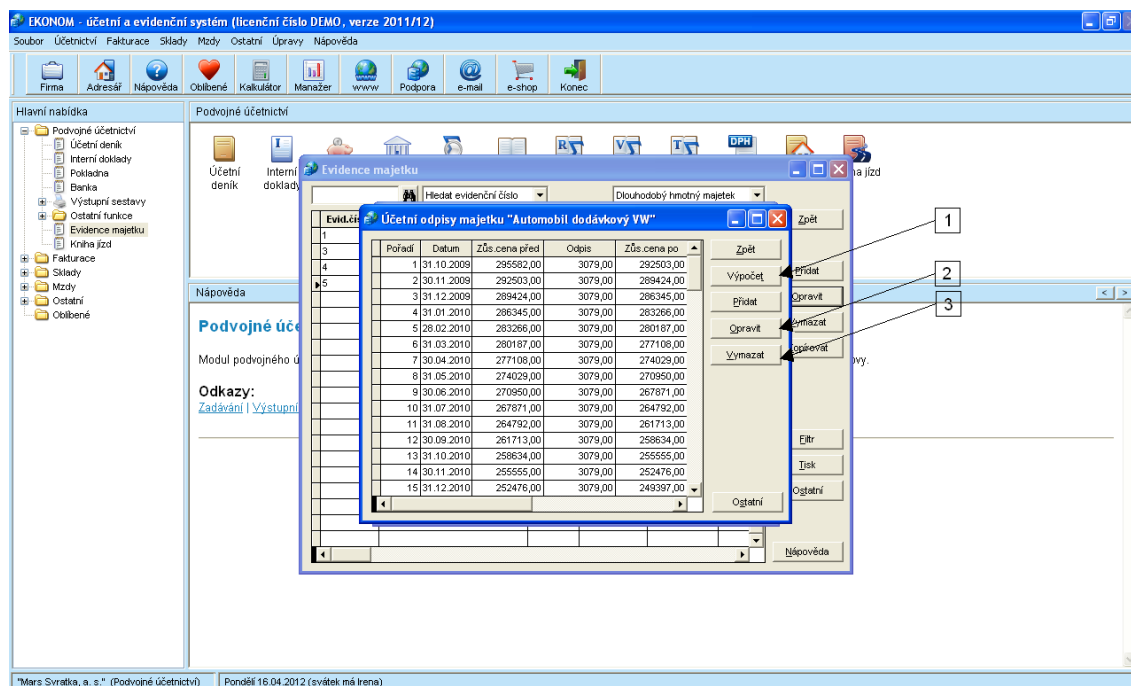
Společnost zařadila do užívání dodávkový automobil dne 31. 10. 2009 a uplatnila v tomto roce účetní odpisy za 3 měsíce ve výši 9 237 Kč. V následujících letech účetní odpis odpovídá částce 36 948 Kč. Přístroj na měření těsnosti zařadila dne 31. 08. 2009 a účetní odpisy v tomto roce 2009 měla celkem za 5 měsíců ve výši 2 600 Kč a v příštích letech ve výši 6 240 Kč. V roce 2009 a 2011 měla společnost hospodářský výsledek ztrátový, proto daňové odpisy dle zákona pozastavila a rovnají se tedy nule. V roce 2010 účetní jednotka vypočítala daňový odpis dodávkového automobilu podle stanovené roční odpisové sazby 11 % a daňový odpis přístroje na měření těsnosti podle stanovené roční odpisové sazby 20 %.

Účetní odpisy dodávkového automobilu v programu EKONOM

V hlavní nabídce účetního softwaru EKONOM se zvolí „Podvojný účetnictví“ a následně „Evidence majetku“, kde lze zaevidovat dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, drobný a finanční majetek. Pomocí tlačítka „Výpočet“ (šipka 1 na obrázku 1) se vypočítají účetní odpisy po zadání potřebných údajů. Tlačítko „Opravit“ (šipka 2 na

obrázku 1) slouží ke změně zadaných údajů k výpočtu účetních odpisů. Pro vymazání jednotlivých odpisů slouží tlačítko „Vymazat“ (šipka 3 na obrázku 1).

Obrázek 1: Účetní odpisy dodávkového automobilu v programu EKONOM



Zdroj: autorka

4.2.2. Časové rozlišení

Na účet 381 – *Náklady příštích období* se účtují výdaje běžného účetního období, které nesouvisí s předmětným účetním obdobím, nýbrž až s následujícími. Prostřednictvím účtu 381 se v příštích obdobích zatíží příslušný nákladový účet o částku, která věcně a časově souvisí s tímto obdobím.

Tabulka 5: Náklady příštích období společnosti Mars Svatka, a. s.

Datum	Druh nákladů	Částka v Kč	Náklady běžného období		Náklady příštích období	
			Částka v Kč	Podíl v %	Částka v Kč	Podíl v %
10.8.	reklama	3 540,00	1 415,74	40	2 124,26	60
10.11.	reklama	1 440,00	277,20	19,25	1 162,80	80,75
11.12.	předplatné	5 500,00	0,00	0	5 500,00	100
Celkem	-	10 480,00	1 692,94	-	8 787,06	-

Zdroj: autorka

Reklamy se týkají běžného i příštího období. V běžném období se částky 3 540 Kč a 1 440 Kč zúčtují na účtu 381 – *Náklady příštích období* (strana MD) a na účtu dodavatelů 321 (strana D) a dále se zaúčtují částky nákladů běžného období 1 415,74 Kč a 277,20 Kč do nákladů na účet 518 – *Ostatní služby* a na účet 381 – *Náklady příštích období*. V příštím období se náklady příštích období, tj. částky 2 124,26 Kč a 1 162,80 Kč, zaúčtují na stranu MD účtu 518 souvztažně s účtem 381 na stranu D. Předplatné se týká pouze nákladů příštího období, proto se celková částka 5 500 Kč zaúčtuje v běžném období na účty 381 a 321 a v příštím období na účty 518 a 381.

4.2.3. Kurzové rozdíly

Účetní jednotka je povinna vést účetnictví v české měně a zároveň účtovat pohledávky, závazky, podíly v obchodních společnostech, cenné papíry, deriváty a ceniny vyjádřené v cizí měně. V okamžiku uskutečnění účetního případu při pořízení veškerých aktiv a vzniku závazků v cizí měně přepočítá účetní jednotka majetek a závazky na českou měnu. K rozvahovému dni účetní jednotka přepočítá majetek a závazky v cizí měně dle kurzu ČNB a tím zjistí kurzové rozdíly.

Tabulka 6: Kurzové rozdíly dodavatele X ve společnosti Mars Svatka, a. s.

Faktura	Hodnota v cizí měně (EUR)	Hodnota před přepočtem (Kč)	Hodnota po přepočtu (Kč)	Kurzový rozdíl (Kč)
1082000094	11 786,99	324 001,14	311 942,69	12 058,45
1082000104	8 273,81	222 813,70	218 966,38	3 847,32
1082000105	7 001,24	188 543,39	185 287,82	3 255,57
1092000010	2 942,72	82 025,14	77 879,08	4 146,06
1092000024	8 954,06	251 837,75	236 969,20	14 868,55
1092000034	3 822,32	104 648,63	101 157,70	3 490,93
1092000044	2 052,19	54 802,62	54 311,21	491,41
1092000054	3 415,07	91 618,56	90 379,83	1 238,73
1092000058	3 008,28	76 840,77	79 614,13	- 2 773,36
1092000067	3 449,54	87 557,13	91 292,08	- 3 734,95
1092000072	6 260,95	157 516,64	165 696,04	- 8 179,40
1092000076	74,25	1 931,98	1 965,03	- 33,05
1092000078	3 709,75	98 188,76	98 178,53	10,23
1092000084	6 270,89	163 882,30	165 959,10	- 2 076,80
1092000086	7 316,64	193 625,53	193 625,53	0,00
Celkem	-	2 099 834,04	2 073 224,35	26 609,69

Zdroj: autorka

Ke dni 31. 12. 2009 byl kurz české koruny k euru 26,465 Kč/EUR. Celková suma kurzového zisku je 43 407,25 Kč a celková suma kurzové ztráty je 16 797,56 Kč. Po sečtení kurzového zisku a ztráty činí kurzový zisk 26 609,69 Kč. Tento kurzový zisk se zaúčtuje ve prospěch výnosového účtu 663 – *Kurzové zisky* a na vrub účtu 321 – *Dodavatelé*.

Kurzový rozdíl dodavatelské faktury v programu EKONOM

V hlavní nabídce „Podvojný účetnictví“ a dále „Interní doklady“ lze zaúčtovat kurzové rozdíly. Výběrem „Hrazený doklad“ (šipka 1 obrázek 2) se zvolí doklad, u kterého je třeba doúčtovat kurzový rozdíl. K tomuto rozdílu se předvolí „Předkontace“ (šipka 2 obrázek 2), jež může být kurzová ztráta nebo kurzový zisk.

[illegible]

4.2.4. Inventarizace

Inventarizací účetní jednotka zjišťuje skutečný stav veškerého majetku a závazků a porovnává tento stav se stavem účetním. Společnost provedla ke dni 31. 12. 2009 fyzickou inventuru dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, materiálu, hotových výrobků, zboží, nedokončené výroby, pokladní hotovosti, cenin, peněžních prostředků na účtech a majetku na finanční leasing. Dále uskutečnila dokladovou inventuru pohledávek, závazků, veškerých záloh, finančního majetku, dohadných účtů aktivních a pasivních a ostatních položek.

Inventarizací účetní jednotka zjišťuje skutečný stav veškerého majetku a závazků a porovnává tento stav se stavem účetním. Společnost provedla ke dni 31. 12. 2009 fyzickou inventuru dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, materiálu, hotových výrobků, zboží, nedokončené výroby, pokladní hotovosti, cenin, peněžních prostředků na účtech a majetku na finanční leasing. Dále uskutečnila dokladovou inventuru pohledávek, závazků, veškerých záloh, finančního majetku, dohadných účtů aktivních a pasivních a ostatních položek.

Tabulka 7: Inventura materiálových zásob ve společnosti Mars Svratka, a. s. v Kč

Sklad	Stav k 31. 12. 2009	Inventarizační rozdíly		Stav po inventuře
		Přebytek	Manko	
51013	79 180,46	290,35	268,10	79 202,71
51023	14 075,41	-	20,80	14 054,61
51042	69 480,66	-	-	69 480,66
51055	328 527,53	10,64	-	328 538,17
51062	77 744,75	62,44	27,29	77 779,90
51091	937 680,38	2 286,13	3 272,91	936 693,60
Celkem	1 506 689,19	2 649,56	3 589,10	1 505 749,65

Zdroj: autorka

Účetní jednotka zaznamenala zjištěné stavy fyzické inventury do inventurních soupisů. Následně porovnála tyto stavy s účetním stavem. Při inventuře zásob materiálu na skladech byly zjištěny inventarizační rozdíly. Přebytek materiálu se zaúčtuje na výnosový účet 648 – *Ostatní provozní výnosy* na stranu Dal souvztažně s účtem 112 – *Materiál na skladě* na stranu Má dáti. Naopak manko se zaúčtuje na vrub nákladového účtu 549 – *Manka a škody z provozní činnosti* souvztažně s účtem 112 na stranu Dal.

Tabulka 8: Inventura hotových výrobků a obchodního zboží v Kč

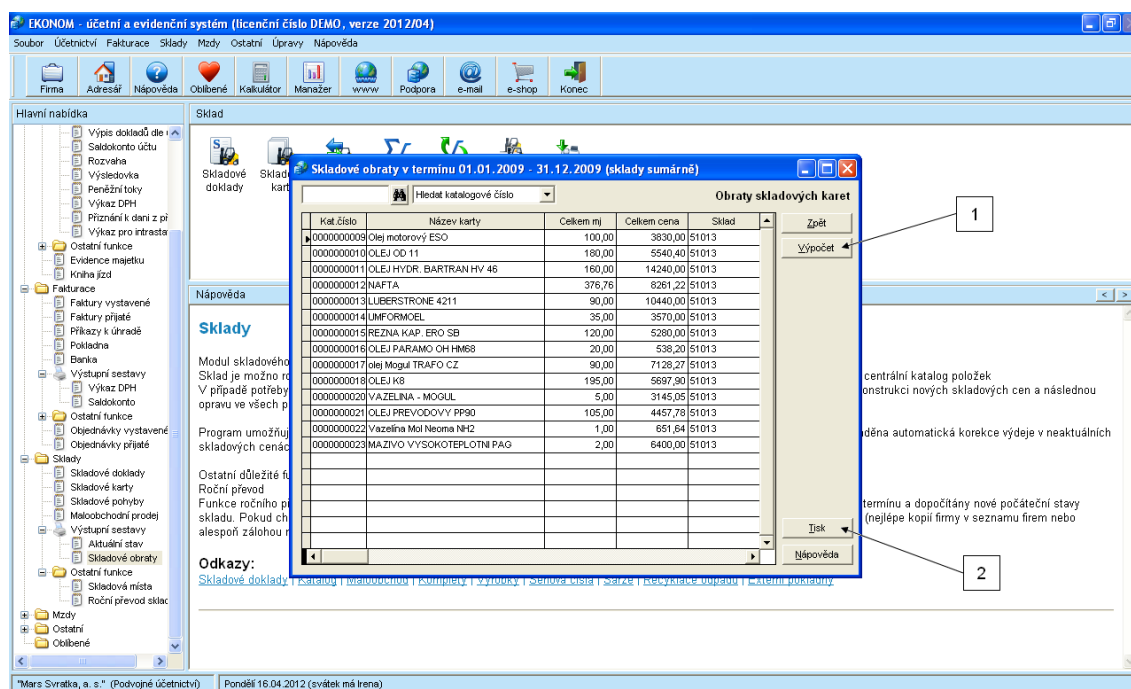
Sklad	Stav k 31. 12. 2009	Inventarizační rozdíly		Stav po inventuře
		Přebytek	Manko	
31001	10 078 369,55	11 499,94	38 777,76	10 051 091,73
31009	223 340,28	1 066,46	656,12	223 750,62
Celkem	10 301 709,83	12 566,40	39 433,88	10 274 842,35

Zdroj: autorka

Při inventuře hotových výrobků a obchodního zboží byly také shledány inventarizační rozdíly. Přebytek výrobků zaúčtuje účetní jednotka na stranu Má dáti účtu 123 – *Výrobky* a na stranu Dal účtu 613 – *Změna stavu výrobků*. Manko účtovala na nákladový účet 549 – *Manka a škody z provozní činnosti* (strana MD) souvztažně s účtem 123 na stranu Dal.

Inventura materiálových zásob v programu EKONOM

Obrázek 3: Inventura materiálových zásob na skladě 51013 v programu EKONOM



Zdroj: autorka

Hlavní nabídka „Sklady“, následně „Výstupní sestavy“ a poté „Skladové obraty“ poskytuje informaci o celkovém účetním stavu materiálu na určeném skladě za dané účetní období. Pomocí tlačítka „Výpočet“ (šipka 1 obrázek 3) se vypočítá celkové množství jednotlivých materiálů a jejich celková částka. Tlačítko „Tisk“ (šipka 2 obrázek 3) nabízí vytisknout údaje o obrátových sestavách nebo karty s rozpisem pohybů.

4.2.5. Výsledek hospodaření

Společnost Mars Svratka, a. s. v roce 2009 vykazuje ztrátu ve výši 2 172 509,20 Kč. Výpočet výsledku hospodaření je následující:

Provozní výnosy (účt. sk. 60 až 64)	175 642 746,18 Kč
– Provozní náklady (účt. sk. 50 až 55)	172 661 122,63 Kč
Provozní výsledek hospodaření (zisk)	2 981 623,55 Kč

Finanční výnosy (účet. sk. 66)	847 537,36 Kč
<u>– Finanční náklady (účet. sk. 56 až 57)</u>	<u>6 001 286,13 Kč</u>
Finanční výsledek hospodaření (ztráta)	-5 153 748,77 Kč
Výsledek hospodaření za běžnou činnost	-2 172 125,22 Kč
Mimořádné výnosy (účet. sk. 68)	-194,72 Kč
<u>– Mimořádné náklady (účet. sk. 58)</u>	<u>189,26 Kč</u>
Mimořádný výsledek hospodaření (ztráta)	-383,98 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	-2 172 509,20 Kč
Daň z příjmů	0,00 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	-2 172 509,20 Kč

4.2.6. Výpočet daně z příjmů právnických osob

Výši splatné daně z příjmů právnických osob zjistí účetní jednotka vyplněním a podáním daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob. Výsledek hospodaření před zdaněním se musí transformovat na daňový základ, tzn. upravit účetní zisk o daňově neuznatelné náklady a o daňově neuznatelné výnosy vyplývající ze zákona o daních z příjmů. Z daňového základu se po zaokrouhlení na celé tisíce Kč dolů vypočítá daň z příjmů (v roce 2009 byla daň 20 %).

Výdaje neuznané za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů podle účtových skupin účtové třídy č. 5 – Náklady:

50 - Spotřebované nákupy	45 949 Kč
51 - Služby	252 312 Kč
52 - Osobní náklady	1 562 395 Kč
54 - Ostatní provozní náklady	3 621 395 Kč
<u>56 - Finanční náklady</u>	<u>654 663 Kč</u>
Celkem	6 136 714 Kč

Výpočet základu daně:

Výsledek hospodaření	-2 172 509 Kč
+ částky, o které se zvyšuje výsledek hospodaření	128 545 Kč
+ výdaje neuznané za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů	6 136 714 Kč
+ rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	5 461 880 Kč
– částky, o které se snižuje výsledek hospodaření	1 578 006 Kč
<u>– jiné částky, které lze odečíst od výsledku hospodaření</u>	<u>312 022 Kč</u>
Základ daně před úpravou	7 664 602 Kč
<u>– odečet daňové ztráty</u>	<u>7 664 602 Kč</u>
Základ daně po úpravě	0 Kč

Účetní jednotka posouvá termín podání přiznání k dani z příjmů právnických osob ke dni 30. 06. 2010. Mezi výdaje neuznané za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů zahrnuje spotřebované nákupy, služby, osobní náklady, ostatní provozní náklady a finanční náklady. Celkové účetní odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku jsou ve výši 6 871 847 Kč a celkové daňové odpisy ve výši 1 409 967 Kč, rozdíl těchto odpisů tedy bude 5 461 880 Kč. Společnosti vznikla v roce 2002 daňová ztráta 3 181 805 Kč, v předcházejících zdaňovacích obdobích si odečetla částku 302 287 Kč a v roce 2009 se rozhodla odečíst zůstatek ve výši 2 879 518 Kč. Dále vznikla daňová ztráta společnosti v roce 2004 ve výši 7 773 413 Kč a v roce 2009 se rozhodla odečíst první část, a to 4 785 084 Kč. Základ daně před úpravou činil 7 664 602 Kč, po odečtení daňových ztrát se základ daně rovná 0 Kč. Z tohoto důvodu má společnost nulovou daňovou povinnost a nemusí o ní účtovat.

Přiznání k dani z příjmů právnických osob v programu EKONOM

V hlavní nabídce „Podvojný účetnictví“ v části „Výstupní sestavy“ se nachází „Přiznání k dani z příjmů“. Zde může účetní jednotka vypočítat daň z příjmů právnických nebo fyzických osob. V jednotlivých záložkách (šipka 1 obrázek 4) se zadávají náležité údaje, které lze posléze pomocí tlačítka „Výpočet“ (šipka 2 obrázek 4) v součtových kolonkách vykalkulovat a tím i hodnotu daňového základu a částku daně z příjmů.

„Tisk“ (šipka 3 obrázek 4) slouží pro výtisk výkazu. Účetní jednotka si může v případě nejasností stáhnout Pokyny k vyplnění přiznání k dani z příjmů a to v odkazu „Pokyny“ (šipka 4 obrázek 4).

Obrázek 4: Přiznání k dani z příjmů právnických osob v programu EKONOM

Zdroj: autorka

4.2.7. Uzavření účetních knih

Uzavření účetních knih probíhá po zaúčtování všech účetních případů souvisejících s daným účetním obdobím. Skládá se z několika etap, mezi něž patří zjištění obrátů jednotlivých syntetických účtů na straně Má dáti a Dal, zjištění konečných stavů aktivních a pasivních účtů a jejich převod podvojným zápisem do závěrkového účtu 702, zjištění konečných stavů nákladových a výnosových účtů a jejich převod podvojným zápisem do závěrkového účtu 710 a zjištění celkového výsledku hospodaření za účetní období a jeho převod podvojným zápisem na účet 702.

710 – Účet zisků a ztrát

501	76 318 330,89	601	133 302 709,61
502	9 961 952,33	602	39 972 343,25
503	4 232 196,83	604	62 858,00
504	209 589,42	611	-188 757,48
505	111 297,46	612	-1 439 319,35
511	763 863,29	613	-2 949 083,46
512	112 291,77	622	751 281,00
513	63 886,00	624	134 793,19
518	17 198 904,31	641	715 949,60
521	35 631 916,00	642	1 189 281,93
523	624 000,00	648	4 090 689,89
524	7 471 763,00	662	749,15
527	3 093 849,00	663	737 197,70
531	42 588,00	668	109 590,51
532	198 141,00	688	-194,72
538	165 347,49		
541	733 781,00		
542	1 119 442,30		
543	216 663,87		
544	447 412,37		
545	107 306,33		
546	2 929 673,80		
548	3 822 681,10		
549	278 904,78		
551	6 871 847,00		
558	-43 294,50		
559	-23 212,21		
562	3 268 226,91		
563	1 080 030,30		
568	1 653 028,92		
588	189,26		
Σ N	178 662 598,02	Σ V	176 490 088,82
		Ztráta	2 172 509,20
Σ	178 662 598,02	Σ	178 662 598,02

702 – Konečný účet rozvažný			
013	4 000 542,20	073	2 825 507,20
014	2 085 212,00	074	2 055 732,00
021	101 063 373,20	081	47 981 661,00
022	194 363 194,60	082	178 788 956,60
031	725 284,00	096	2 349 000,00
032	6 626,00	231	31 000 000,00
042	243 538,10	249	14 153 183,26
061	4 366 275,00	321	43 680 792,75
063	1 050 000,00	331	2 785 576,00
112	10 012 326,74	333	42 600,00
119	36 310,07	336	2 330 682,00
121	684 683,08	342	183 971,00
122	8 760 954,97	343	3 452 161,00
123	14 652 789,92	345	2 588,00
132	166 333,40	379	3 719 183,40
211	258 348,42	384	6 949,50
213	169 801,00	389	2 702 237,99
221	2 070 326,71	391	1 862 590,87
311	49 080 283,93	411	93 378 790,00
314	12 863,38	421	-2 431 797,23
315	326,00	427	-20 383 247,00
325	4 980,00	461	-11 972 000,00
378	4 387 095,89		
381	1 128 233,32		
388	28 755,43		
414	1 299 000,00		
429	65 259 240,24		
431	2 172 509,20		
Σ	468 089 206,80	Σ	468 089 206,80

4.3. Účetní závěrka

Účetní závěrka představuje konečný proces zpracování účetních informací za účetní období účetní jednotkou. Společnost Mars Svatka, a. s. má povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem, proto sestavuje účetní výkazy v plném rozsahu. Účetní závěrka společnosti je tvořena z rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohou k účetní závěrce, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu k rozvahovému dni, tedy k 31. 12. 2009.

4.3.1. Rozvaha

Rozvaha podává souhrnný přehled o stavu majetku a závazků k rozvahovému dni. Společnost ji sestavuje v plném rozsahu. Částky jsou zaokrouhleny a uváděny v celých tisících Kč. Ve sloupci „Brutto“ v části aktiv jsou uvedeny částky na konci běžného účetního období neupravené o opravné položky a oprávk. Ve sloupci „Netto“ jsou již tyto částky upraveny a ve sloupci „Korekce“ je souhrn opravných položek a oprávek. „Netto“ minulého účetního období uvádí stav aktiv na konci minulého účetního období. V části pasiv jsou znázorněny konečné stavy v běžném a minulém účetním období.

Tabulka 9: Základní struktura AKTIV společnosti Mars Svratka, a. s.

Aktiva	Běžné účetní období			Minulé úč. období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
Aktiva celkem	399 353	-235 863	163 490	163 310
Pohledávky za upsaný základní kapitál	0	0	0	0
Dlouhodobý majetek	307 904	-234 001	73 903	79 834
Dlouhodobý nehmotný majetek	6 086	-4 881	1 205	1 590
Dlouhodobý hmotný majetek	296 402	-226 771	69 631	75 177
Dlouhodobý finanční majetek	5 416	-2 349	3 067	3 067
Oběžná aktiva	90 321	-1 862	88 459	80 936
Zásoby	34 313	0	34 313	45 050
Dlouhodobé pohledávky	0	0	0	0
Krátkodobé pohledávky	53 510	-1 862	51 648	34 038
Krátkodobý finanční majetek	2 498	0	2 498	1 848
Časové rozlišení	1 128	0	1 128	2 540

Zdroj: autorka

K sestavení rozvahy jsem použila údaje, jež mi poskytla společnost Mars Svratka, a. s. za účelem zpracování své práce. Částky jsem uvedla v celých tisících Kč.

Společnost vykázala v roce 2009 aktiva ve výši 163 490 tis. Kč, což znamená nárůst o 0,11 % od roku 2008, v kterém byla aktiva 163 310 tis. Kč. Výraznější vzrůst je zaznamenán v položce krátkodobých pohledávek, které se zvýšily o 51,74 %, a výraznější pokles je zaregistrován v položce zásob, které klesly o 23,83 %. Dlouhodobé pohledávky společnost neeviduje.

Tabulka 10: Základní struktura PASIV společnosti Mars Svatka, a. s.

Pasiva	Běžné účetní období v tis. Kč	Minulé účetní období v tis. Kč
Pasiva celkem	163 490	163 310
Vlastní kapitál	47 463	49 636
Základní kapitál	93 379	93 379
Kapitálové fondy	-1 299	-1 299
Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	22 814	22 801
Výsledek hospodaření minulých let	-65 259	-65 523
Výsledek hospodaření běžného účet. období	-2 172	278
Cizí zdroje	116 020	113 667
Rezervy	0	0
Dlouhodobé závazky	24 153	29 797
Krátkodobé závazky	48 895	37 142
Bankovní úvěry a výpomoci	42 972	46 728
Časové rozlišení	7	7

Zdroj: autorka

Základním pravidlem rozvahy je rovnost aktiv a pasiv, proto také pasiva v běžném účetním období vzrostla od minulého účetního období o 0,11 %. Značný nárůst je k vidění u položky krátkodobých závazků, které se zvýšily o 31,64 %. Větší pokles je zaznamenán u dlouhodobých závazků, jež se snížily o 18,94 %. Vlastní kapitál od minulého roku klesl o 4,38 %, naopak cizí zdroje vzrostly o 2,07 %.

Rozvaha společnosti Mars Svatka, a. s. v programu EKONOM

Z hlavní nabídky se zvolí „Podvojný účetnictví“, nadále „Výstupní sestavy“ a posléze „Rozvaha“. Tento modul vygeneruje výkaz rozvahy. Pod tlačítkem „Opravit“ (šipka 1 obrázek 5) lze upravit aktuální hodnotu, musí se však dávat pozor na vkládanou částku, protože částka zde bude vložena v Kč, ale v rozvaze se bude zobrazovat v tisících Kč. Tlačítko „Výpočet“ (šipka 2 obrázek 5) slouží pro sumarizaci účtů v daném období. Tlačítkem „Tisk“ (šipka 3 obrázek 5) lze provést tisk formuláře výkazu nebo seznamu jednotlivých položek v rozvaze s podrobným rozpisem účtů.

Obrázek 5: Rozvaha v programu EKONOM

Rozvaha (01.01.2009 - 31.12.2009)

Rádek	Název	Stav celkem	Korekce	Min.období
R1	AKTIVA CELKEM (zjednodušený rozsah)	163490	-235863	163310
R2	A. Pohledávky za upsaný základní kapitál	0	0	0
R3	B. Dlouhodobý majetek	73903	-234001	79903
R4	B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek	1205	-4881	1590
R5	B.II. Dlouhodobý hmotný majetek	69631	-226771	75177
R6	B.III. Dlouhodobý finanční majetek	3067	-2349	3067
R7	C. Oběžná aktiva	88459	-1862	80936
R8	C.I. Zásoby	34313	0	45050
R9	C.II. Dlouhodobé pohledávky	0	0	0
R10	C.III. Krátkodobé pohledávky	51646	-1862	34036
R11	C.IV. Krátkodobý finanční majetek	2498	0	1848
R12	D. I. Časové rozlišení	1126	0	2540
R13	PASIVA CELKEM	163490	0	163310
R14	A. Vlastní kapitál	47463	0	49636
R15	A.I. Základní kapitál	93379	0	93379
R16	A.II. Kapitálové fondy	-1299	0	-1299
R17	A.III. Rez. fondy, nedělit. fond a ost. fondy	22814	0	22801
R18	A.IV. Výsledek hospodaření min.let	-65259	0	-65523
R19	A.V. Výsledek hosp. běžného účet.období	-2172	0	278
R20	B. Cizí zdroje	116020	0	113667
R21	B.I. Rezervy	0	0	0
R22	B.II. Dlouhodobé závazky	24153	0	29797
R23	B.III. Krátkodobé závazky	48895	0	37142
R24	B.IV. Bankovní úvěry a výpomoci	42972	0	46728
R25	C. I. Časové rozlišení	7	0	7

Zdroj: autorka

4.3.2. Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)

Výkaz zisku a ztráty je rozvedení výsledku hospodaření běžného účetního období, tzn. stupňovitě uspořádaný přehled nákladů a výnosů. Prostřednictvím tohoto výkazu lze informovat o finanční výkonnosti podniku. Společnost sestavuje tento výkaz v plném rozsahu k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2009. Částky se uvádí stejně jako v rozvaze zaokrouhlené a na celé tisíce Kč. Údaje ve výsledovce jsou ve dvou sloupcích sledovány za běžné a minulé účetní období.

Z poskytnutých podkladů od společnosti jsem vyobrazila významné položky výkazu zisku a ztráty.

Tabulka 11: Tržby běžného roku společnosti Mars Svatka, a. s. v tis. Kč

Tržby	2008		2009	
	Domáci	Zahraniční	Domáci	Zahraniční
Výrobní činnost	134 676	56 379	85 772	47 531
Obchodní činnost	148	0	63	0
Služby	45 819	60	39 966	6
Celkem	180 643	56 439	125 801	47 537
	237 082		173 338	

Zdroj: autorka

Společnost měla v roce 2009 celkové tržby za vlastní výkony a zboží ve výši 173 338 tis. Kč, z toho 125 801 tis. Kč v tuzemsku a 47 537 tis. Kč v zahraničí. Podíl v tuzemsku je 72,58 % a podíl v zahraničí je 27,42 %. V roce 2008 měla celkové tržby ve výši 237 082 tis. Kč, tuzemské tržby byly 180 643 tis. Kč a zahraniční tržby 56 439 tis. Kč. Podíl z tuzemska byl 76,19 % a podíl ze zahraničí byl 23,81 %. Oproti roku 2008 klesly celkové tržby o 63 744 tis. Kč, tj. o 26,89 %. Tuzemské tržby klesly o 30,36 % a zahraniční tržby poklesly o 15,77 %.

Tabulka 12: Přidaná hodnota

Rok	Částka v tis. Kč
2007	86 708
2008	78 735
2009	60 676

Zdroj: autorka

Přidaná hodnota se vypočítá jako rozdíl výkonů a výkonové spotřeby. Ve společnosti přidaná hodnota každým rokem klesá. V roce 2008 klesla o 9,2 % a v roce 2009 o 22,94 %.

Tabulka 13: Osobní náklady

Osobní náklady	Rok 2008	Rok 2009
	Částka v tis. Kč	Částka v tis. Kč
Mzdové náklady	46 437	35 632
Náklady na soc. zabezpečení	11 969	7 472
Zdravotní pojištění	4 205	3 094
Celkem	62 611	46 198

Zdroj: autorka

Osobní náklady v roce 2009 ve společnosti oproti roku 2008 poklesly o 16 413 tis. Kč, tj. o 26,21 %. Tento pokles je způsoben především snížením mzdových nákladů o 10 805 tis. Kč. Úbytek nákladů na sociální zabezpečení a zdravotního pojištění je důsledkem právě zmíněného poklesu mzdových nákladů.

Výkaz zisku a ztráty společnosti Mars Svratka, a. s. v programu EKONOM

Obrázek 6: Výkaz zisku a ztráty společnosti Mars Svratka, a. s. v programu EKONOM

Výsledovka (01.01.2009 - 31.12.2009)

Rádek	Název	Stav celkem	Min období
R1	I.Tržby ze prodeje zboží (zjedh rozsah)	63	148
R2	A.Náklady vyn.na prodané zboží	209	1394
R3	+ Obchodní marže	-146	-1246
R4	I.Výkony	169594	243759
R5	B.Výkonová spotřeba	106762	163778
R6	+ Přidaná hodnota	60676	78735
R7	C.Osobní náklady	46822	63255
R8	D.Daně a poplatky	406	329
R9	E.Odpisy dlouhodob. nehm. a hmot.majetku	6872	6777
R10	H.Tržby z prodeje dlouhodob.maj. a mat.	1905	4314
R11	F.Zůstat.cena prod. dlouhodob.maj. a mat.	1853	2934
R12	G.Změna st.rezerv a opr.pól.a kompl.nák.	-66	-1978
R13	IV.Ostatní provozní výnosy	4090	353
R14	H.Ostatní provozní náklady	7803	4480
R15	V.Převod provozních výnosů	0	0
R16	I.Převod provozních nákladů	0	0
R17	* Provozní výsledek hospodaření	2981	7605
R18	VI.Tržby z prod.cenn.papírů a podílů	0	0
R19	J.Prodané cenné papíry a podíly	0	0
R20	VII.Výnosy z dlouhodobého finanč.majetku	0	0
R21	VIII.Výnosy z krátkodobého finanč.majet.	0	0
R22	K.Náklady z finančního majetku	0	0
R23	IX.Výnosy z přecen.cen.pap.a derivátů	0	0
R24	L.Náklady z přecen.cen.pap.a derivátů	0	0
R25	M.Změna stavu rezerv a opr.pól.ve fin.o.	0	0
R26	X.Výnosové úroky	1	2

Zdroj: autorka

Obdobně jako rozvaha, tak i výsledovka se nachází v hlavním panelu „Podvojně účetnictví“ v části „Výstupní sestavy“. I zde tlačítko „Opravit“ (šipka 1 obrázek 6) upravuje aktuální hodnotu v Kč, ač se ve výsledovce zobrazuje v tisících Kč. „Výpočet“ (šipka 2 obrázek 6) sečte veškeré účty v daném období a „Tisk“ (šipka 3 obrázek 6) slouží pro vytištění formuláře výkazu nebo seznamu jednotlivých položek ve výsledovce s podrobným rozpisem účtů.

4.3.3. Příloha k účetní závěrce

Povinnou součástí účetní závěrky je příloha, která podává podrobnější informace o vykazovaných položkách. Příloha musí obsahovat obecné údaje o účetní jednotce, informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování, doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty a přehled o peněžních tocích. Přesný obsah je dán Vyhláškou 500/2002 Sb. Společnost Mars Svatka, a. s. sestavuje přílohu v plném rozsahu z důvodu povinného ověření závěrky auditorem.

4.3.4. Přehled o peněžních tocích (cash flow)

Vytvářením přehledu o peněžních tocích získává účetní jednotka informace o příjmech a výdajích peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů za určitý časový interval. Přehled o peněžních tocích informuje uživatele o způsobu, jakým společnost peněžní prostředky vyprodukovala, a o způsobu jejich použití. Peněžní toky ve výkazu se člení na provozní, investiční a finanční činnost. Účetní jednotka může zvolit přímou nebo nepřímou metodu sestavení přehledu o peněžních tocích. Společnost se na základě vlastního uvážení rozhodla pro nepřímou metodu. Výsledek hospodaření upravuje účetní jednotka o nepeněžní operace, čistý pracovní kapitál, výdaje na pořízení dlouhodobého majetku a další operace, které měly vliv na rozvahu.

Tabulka 14: Základní struktura cash flow společnosti Mars Svatka, a. s.

Označení	Položky	Rok 2009 v Kč
P.	Stav finančního majetku na začátku období	1 847 661,48
Z.	Hospodářský výsledek za účetní období (po zdanění)	-2 172 509,20
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před změnou pracovního kapitálu	6 111 473,07
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	10 991 555,95
B.**	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	-940 711,90
C.***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	-9 400 029,40
F.	Celkové zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	650 814,65
R.	Stav finančního majetku na konci období	2 498 476,13

Zdroj: autorka

Do čistého peněžního toku z provozní činnosti zařazuje účetní jednotka úpravy o nepeněžní operace a změnu potřeby pracovního kapitálu. Mezi nepeněžní operace řadí odpisy stálých aktiv, změnu stavu rezerv a změnu stavu přechodných aktiv a pasiv. Do změny potřeby pracovního kapitálu začleňuje změnu stavu krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků a změnu stavu zásob. Do čistého peněžního toku z investiční činnosti zahrnuje pořízení nehmotných, hmotných a finančních stálých aktiv. Čistý peněžní tok z finanční činnosti je složen ze splátek dlouhodobých bankovních úvěrů a ze změny stavu dlouhodobých závazků.

Přehled o peněžních tocích v programu EKONOM

Obrázek 7: Přehled o peněžních tocích firmy Mars Svratka, a. s. v programu EKONOM

Peněžní toky (01.01.2009 - 31.12.2009)

Řádek	Název	Stav celkem	Min.období
R1	R.P Stav PP a peněžních ekvivalentů	1848	0
R2	Z Účetní zisk/ztráta před zdaněním	-2173	0
R3	A.1 Úprava o nepeněžní operace	8284	0
R4	A.1.1 Odpisy stálých aktiv	6872	0
R5	A.1.2 Změna stavu opr.položek	0	0
R6	A.1.3 Zisk(ztráta) z prod.stálých aktiv	0	0
R7	A.1.4 Výnosy z dividend a pod.na zisku	1412	0
R8	A.1.5 Vyúčtované nákladové úroky	0	0
R9	A.1.6 Případné úpravy o nepeněž.operace	0	0
R10	A.* Čistý pen.tok z provozní činnosti	8111	0
R11	A.2 Změna stavu nepen.složek kapitálu	4880	0
R12	A.2.1 Změna stavu pohledávek	-17609	0
R13	A.2.2 Změna stavu krátkodobých závazků	11752	0
R14	A.2.3 Změna stavu zásob	10737	0
R15	A.2.4 Změna stavu krátkodob.fin.majetku	0	0
R16	A.** Čistý peněžní tok z provoz.činnosti	10992	0
R17	A.3 Vyplacené úroky s výjimkou kap.úroků	0	0
R18	A.4 Přijaté úroky	0	0
R19	A.5 Zaplacená daň za běžnou činnost	0	0
R20	A.6 Příjmy a výdaje mimořádn.účet.případů	0	0
R21	A.7 Přijaté dividendy a podílů na zisku	0	0
R22	A.*** Čistý peněžní tok z provoz.činn.	0	0
R23	B.1 Výdaje spojené s nabytím stálých ak.	-941	0

Zdroj: autorka

Přehled o peněžních tocích je k nalezení v „Podvojném účetnictví“ a pod záložkou „Výstupní sestavy“. Oprava, výpočet i tisk jsou založeny na stejném principu jako rozvaha a výsledovka v programu EKONOM.

4.3.5. Přehled o změnách vlastního kapitálu

Účelem tohoto výkazu je podat informace o příčinách zvýšení či snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi běžným a minulým účetním obdobím. Společnost zachytila zvýšení týkající se rezervních fondů ve výši 13 tis. Kč a snížení ztráty minulých účetních období ve výši 264 tis. Kč. Údaje v tabulce 15 jsou uvedeny v tis. Kč.

Tabulka 15: Přehled o změnách vlastního kapitálu společnosti Mars Svratka, a. s.

	Položky vlastního kapitálu	Počáteční stav	Zvýšení	Snížení	Konečný stav
A.	Základní kapitál zapsaný v OR	93 379			93 379
B.	Základní kapitál nezapsaný v OR	-			-
	Součet A + B	93 379			93 379
C.	Vlastní akcie a obchodní podíly	-			-
	Součet A + B + C	93 379			93 379
D.	Emisní ážio	-			-
E.	Rezervní fondy	2 418	13		2 431
F.	Ostatní fondy ze zisku	20 383			20 383
G.	Kapitálové fondy	-			-
H.	Rozdíly z přecenění mimo HV	-1 299			-1 299
I.	Zisk minulých účetních období	-			-
J.	Ztráta minulých účetních období	-65 523		264	-65 259
K.	Zisk/Ztráta za účetní období	278			-2 172
	Celkem	49 636			47 463

Zdroj: autorka

4.3.6. Ověřování účetní závěrky auditorem a její zveřejňování

Společnost Mars Svratka, a. s. má povinnost dle zákona o účetnictví ověřovat účetní závěrku auditorem. Jelikož společnost podléhá auditu, musí účetní závěrku sestavit v plném rozsahu a zároveň vyhotovit výroční zprávu. Společnost má také povinnost zveřejnit účetní závěrku a výroční zprávu po ověření auditorem a schválení k tomu příslušným orgánem. V závěrečném výroku auditor vyjadřuje svůj názor, že účetní závěrka ve všech významných ohledech podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace společnosti Mars Svratka, a. s. k 31. 12. 2009 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok 2009 v souladu s českými účetními

předpisy. Upozorňuje však na skutečnost, kdy účetní jednotka v ověřované účetní závěrce dostatečně nezohlednila rizika plynoucí z ocenění aktiv, formou opravných položek k oběžným aktivům.

4.4. Zhodnocení možností zpracování účetní uzávěrky v programu EKONOM

Účetní a evidenční systém EKONOM je výkonný, snadno ovladatelný a cenově dostupný účetní program, jenž je určen pro malé a střední firmy. Účetní jednotka si může podle toho, zda vede podvojný účetnictví nebo daňovou evidenci, vybrat z několika různých verzí programu. Účetní systém EKONOM se skládá z jednotlivých modulů, např. daňové evidence, podvojný účetnictví, fakturace, skladů, knihy majetků a další. Výhodou pro uživatele je, že si mohou tyto moduly pořídit zvlášť, a to v případě, kdy nepotřebují kompletní agendu, ale pouze některé moduly. Účetní systém se pravidelně aktualizuje a neustále rozvíjí dle legislativních změn. V programu lze zpětně opravit všechny doklady a zároveň automaticky upravit veškeré závislé evidence včetně zaúčtování. EKONOM se dá ovládat z klávesnice, také instalace a aktivace programu je jednoduchá, zvládne ji tedy každý uživatel.

Jedním z kritérií pro rozhodování o výběru programu je cena. Firma ELISOFT, s. r. o. nabízí komplety – účetní agendy v cenově zvýhodněných kompletech s dalšími moduly. Jelikož lze pořídit samostatné moduly, tak si může účetní jednotka zvolit takovou kombinaci modulů, kterou vyžaduje.

Firma ELISOFT, s. r. o. doporučuje pravidelně zálohovat data kvůli případnému vypadnutí proudu či zatuhnutí počítače.

Firma ELISOFT, s. r. o. dále nabízí zdarma START verzi programu EKONOM, ve které má každý uživatel možnost vyzkoušet si vést své vlastní účetnictví. Tato verze je však omezena počtem záznamů. Pro porozumění a snadnější ovládání programu je na webových stránkách www.ekonom-system.cz k dispozici ke stažení manuál s obrázky náhledů a typovými příklady jednotlivých účetních operací. Tato uživatelská příručka

obsahuje podrobný popis programu EKONOM i s návodem na instalaci a má celkem 263 stran.

Tabulka 16: Ceník kompletů a modulů systému EKONOM v Kč

Komplety a moduly	Cena licence plné verze	Cena roční aktualizace
KOMPLETY		
Daňová evidence, fakturace	2 980	745
Podvojně účetnictví, fakturace	6 880	1 720
SAMOSTATNÉ MODULY		
Fakturace	1 980	495
Sklad	2 980	745
Mzdy a personalistika	3 980	995
DOPLŇKOVÉ MODULY		
Maloobchod	2 980	745
Internetový obchod	3 500	875

Zdroj: www.ekonom-system.cz

Účetní uzávěrka a závěrka

V programu lze zpracovat účetní uzávěrku i závěrku. Výhodou je přehlednost programu, vše potřebné k vedení účetnictví je totiž k nalezení jak v hlavní nabídce, tak i v hlavním panelu, záleží tedy na uživateli, jakým způsobem bude postupovat. Jednotlivé moduly se skládají z různých částí, mimo jiné i z výstupních sestav a ostatních funkcí. Rozvaha, výkaz zisku a ztráty a výkaz o peněžních tocích je součástí právě výstupních sestav. Z důvodu nepřetržitého přehledu uživatele o aktivech, pasivech, výnosech a nákladech je možno sestavovat tyto výkazy kdykoliv během účetního období. Vždy při výpočtu těchto výkazů je třeba pod tlačítkem „Výpočet“ zadat uživatelem vyžadované období, popř. zvolit středisko, zakázku či činnost. U výsledovky může také zaškrtnout „Pouze daňové účty“. V případě potřeby lze přímo ve výkazu opravit zadané údaje. Má-li uživatel zájem vytisknout výkazy, může si vybrat buď formulář výkazu, kde si vypíše právní formu účetní jednotky, předmět podnikání a osobu odpovědnou za účetní závěrku, nebo podrobný seznam účtů výkazu, v němž kromě zvolené zakázky, střediska a činnosti má možnost se rozhodnout pro tisk i analytických a nulových účtů. Nevýhodou programu je tisk výkazů pouze ve zjednodušeném rozsahu.

4.5. Zhodnocení hospodaření firmy

4.5.1. Horizontální analýza

Tabulka 17: Horizontální analýza a struktura rozvahy společnosti Mars Svatka, a. s.

Rozvaha	Δ 09/08 v tis. Kč (1)	δ 09/08 v % ⁽²⁾	STR 2008 v % ⁽³⁾	STR 2009 v % ⁽⁴⁾
AKTIVA	180	0,11	100	100
Dlouhodobý majetek	-5931	-7,43	48,88	45,20
Dlouhodobý nehmotný majetek	-385	-24,21	0,97	0,74
Dlouhodobý hmotný majetek	-5546	-7,38	46,03	42,59
Dlouhodobý finanční majetek	0	0	1,88	1,88
Oběžná aktiva	7523	9,29	49,56	54,11
Zásoby	-10737	-23,83	27,59	20,99
Dlouhodobé pohledávky	0	0	0	0
Krátkodobé pohledávky	17610	51,74	20,84	31,59
Krátkodobý finanční majetek	650	35,17	1,13	1,53
Peníze	18	4,39	0,25	0,26
Bankovní účty	632	43,95	0,88	1,27
Časové rozlišení	-1412	-55,59	1,56	0,69
PASIVA	180	0,11	100	100
Vlastní kapitál	-2173	-4,38	30,39	29,03
Základní kapitál	0	0	57,18	57,12
Kapitálové fondy	0	0	-0,80	-0,79
Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy	13	0,06	13,96	13,95
Výsledek hospodaření minulých let	264	-0,40	-40,12	-39,92
Výsledek hospodaření běž. úč. obd.	-2450	-881,29	0,17	-1,33
Cizí zdroje	2353	2,07	69,60	70,96
Dlouhodobé závazky	-5644	-18,94	18,25	14,77
Krátkodobé závazky	11753	31,64	22,74	29,91
Dlouhodobé bankovní úvěry	-3756	-23,88	9,63	7,32
Krátkodobé bankovní úvěry	0	0	18,98	18,96
Časové rozlišení	0	0	0,004	0,004

⁽¹⁾ Absolutní změna v roce 2009/2008 v tis. Kč; ⁽²⁾ Relativní změna v roce 2009/2008 v %; ⁽³⁾ Struktura v roce 2008 v %; ⁽⁴⁾ Struktura v roce 2009 v %. Zdroj: autorka.

V tabulce 17 je uvedena absolutní a relativní změna aktiv a pasiv mezi rokem 2008 a 2009 a v těchto letech také struktura aktiv a pasiv. Celkový kapitál roku 2009 se oproti roku 2008 zvýšil o 180 tis. Kč, což je o 0,11 %. Lze si všimnout, že v roce 2009 dosahuje dlouhodobý majetek 45,20 % a oběžná aktiva 54,11 %, naopak v roce 2008 byl jejich poměr téměř identický. Rozdíl byl způsoben především poklesem dlouhodobého hmotného majetku a zásob a vzrůstem krátkodobých pohledávek. Vlastní kapitál měl v roce 2008 podíl 30,39 % a v roce 2009 se snížil na 29,03 %. Cizí kapitál měl v roce 2008 podíl 69,60 % a v roce 2009 se zvýšil na 70,96 %. Přestože se poměr mezi vlastním a cizím kapitálem příliš nezměnil, největší změny probíhaly v položkách cizího kapitálu, kterými jsou pokles dlouhodobých závazků a dlouhodobých bankovních úvěrů a vzrůst krátkodobých závazků. Výsledek hospodaření běžného účetního období se snížil o 2 450 tis. Kč, došlo k tomu kvůli poklesu výkonů v oblasti povrchových úprav. Ukázka postupu výpočtů je uvedena v příloze 2.

4.5.2. Poměrové ukazatele

Při výpočtu ukazatelů rentability a aktivity jsem použila aritmetický průměr stavových veličin, tj. položek k určitému okamžiku. Postup výpočtů je vyobrazen v příloze 3.

Tabulka 18: Poměrové ukazatele v roce 2009 ve společnosti Mars Svatka, a. s.

Ukazatelé finanční analýzy	Rok 2009
Ukazatelé rentability	
Rentabilita celkového kapitálu	0,0067
Rentabilita vlastního kapitálu	- 0,0447
Rentabilita dlouhodobých zdrojů	0,0176
Rentabilita výnosnosti	0,0062
Ukazatelé aktivity	
Doba obratu zásob ve dnech	80,94
Rychlost obratu zásob	4,45
Doba obratu pohledávek ve dnech	86,75
Rychlost obratu pohledávek	4,32
Doba obratu krátkodobých závazků ve dnech	65,61
Rychlost obratu krátkodobých závazků	5,71
Ukazatelé zadluženosti	
Celková zadluženost	0,7096
Koeficient samofinancování	0,2903
Koeficient zadluženosti	2,4444
Úrokové krytí	0,3354
Dlouhodobé krytí stálých aktiv	1,1311
Ukazatelé likvidity	
Běžná likvidita	1,1072
Pohotová likvidita	0,6777
Okamžitá likvidita	0,0313

Zdroj: autorka

Ukazatelé rentability – vyjadřují schopnost podniku vytvářet nové zdroje, dosahovat zisku použitím investovaného kapitálu. Při výpočtu může být zisk v čitateli v různých formách, např. čistý zisk, zisk před úroky a zdaněním atd. Také kapitál ve jmenovateli je obsažen v různé podobě. Ukazatelé rentability ve společnosti Mars Svatka, a. s. dosahují velmi nízkých hodnot způsobených nevelkými výnosy z výkonu, jež se projevují snížením zisku před zdaněním a úroky, popř. vyšší ztrátou.

Ukazatelé aktivity – vyjadřují, jak efektivně podnik hospodaří se svými aktivy. Větší množství aktiv způsobuje zbytečné náklady a nižší zisk a naopak nedostatek odstoupení od potenciálně výhodných podnikatelských příležitostí, čímž přichází podnik o výnosy. Doba obratu by měla být co nejnižší. Čím vyšší je rychlost obratu a kratší doba obratu, tím lépe. Podnik Mars Svatka, a. s. měl v roce 2009 dobu obratu zásob necelých 81 dní, dobu obratu pohledávek 86 dní a dobu obratu závazků 65 dní. Obratovost zásob byla 4,45x za rok, obratovost pohledávek 4,32x za rok a obratovost závazků 5,71x za rok.

Ukazatelé zadluženosti – vyjadřují rozsah, v jakém podnik používá dluhy k financování. Hodnota celkové zadluženosti je z pohledu věřitelů preferovaná nižší, avšak na druhé straně vlastníci vyhledávají vyšší finanční páku (aktiva/vlastní kapitál). Celková zadluženost posuzované společnosti je téměř 71 %, tento ukazatel by se však měl pohybovat maximálně okolo 60 %. Koeficient samofinancování vyjadřuje finanční nezávislost podniku a je doplňkem k celkové zadluženosti. Zde je ve výši 29 %. Úrokové krytí podává informaci o tom, kolikrát zisk převyšuje placené úroky. Výpočtem se ukázalo, že úroky byly pokryty ziskem 0,34krát. Důvodem byl výsledek hospodaření před zdaněním v podobě ztráty, který po přičtení úroků dosáhl pouze mírného zisku. Dlouhodobé krytí stálých aktiv v roce 2009 se rovná 1,13, dochází tedy k prekapitalizaci, která znamená vyšší stabilitu podniku, ale snižuje se celková efektivnost podniku.

Ukazatelé likvidity – vyjadřují schopnost podniku dostát svým závazkům. Běžná likvidita v podniku by měla dosahovat hodnotu mezi 1,5 až 2,5. Pohotovost likvidita by neměla klesnout pod 1. Okamžitá likvidita by měla odpovídat alespoň 0,2. Společnost Mars Svatka, a. s. zaznamenala v roce 2009 hodnoty všech tří ukazatelů nižší, než jsou hodnoty doporučené.

4.5.3. Účelově vybrané ukazatele

Tabulka 19: Účelově vybrané ukazatele v roce 2009

Účelově vybrané ukazatele	Rok 2009	Uspokojující finanční situace	Šedá zóna	Vážné finanční problémy
Altmanův index Z'	1,09	$Z' > 2,9$	$Z' \in (1,23; 2,9)$	$Z' < 1,23$
Altmanův index Z''	- 0,03	$Z'' > 2,6$	$Z'' \in (1,1; 2,6)$	$Z'' < 1,1$
Index IN95	2,40	$IN95 > 2$	$IN95 \in (1; 2)$	$IN95 < 1$
Index IN99	0,55	$IN99 > 2,07$	$IN99 \in (0,684; 2,07)$	$IN99 < 0,684$
Index IN01	0,55	$IN01 > 1,77$	$IN01 \in (0,75; 1,77)$	$IN01 < 0,75$
Index IN05	0,55	$IN05 > 1,6$	$IN05 \in (0,9; 1,6)$	$IN05 < 0,9$

Zdroj: autorka

Cílem účelově vybraných ukazatelů je diagnostikovat finanční situaci podniku (finanční zdraví), respektive předpovědět jeho finanční vývoj (finanční tíseň). Altmanův index Z' , Altmanův index Z'' , index IN99, index IN01 a index IN05 odpovídá menším hodnotám než šedá zóna. Podnik má tedy podle těchto ukazatelů vážné finanční problémy. Index IN95 vykazuje hodnotu vyjadřující dobré finanční zdraví podniku. Do rovnice tohoto indexu byly dosazeny váhy pro zpracovatelský průmysl podle klasifikace OKEČ.

Tabulka 20: Váhy jednotlivých ukazatelů dle klasifikace OKEČ

Váhy	V_1	V_2	V_3	V_4	V_5	V_6
Zpracovatelský průmysl	0,24	0,11	7,61	0,48	0,1	11,92

Zdroj: klasifikace OKEČ

5. Závěr

Na konci účetního období a na začátku období následujícího probíhají účetní práce a postupy, které se souhrnně nazývají účetní uzávěrka. Podnik při tom vychází ze zákona o účetnictví, prováděcí vyhlášky k účetnictví a dalších potřebných předpisů. Účetní uzávěrka je sled činností a postupů, které zajišťují správnost a úplnost údajů účetních knih v příslušném účetním období, uzavření účetních knih a vyúčtování rozdílové položky hospodářského výsledku příslušného účetního období mezi účty 710 a 702. Klíčovým vrcholem těchto účetních prací je účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Řádná účetní závěrka se sestavuje jednou ročně, tj. k poslednímu dni běžného účetního období. Ve všech ostatních případech se sestavuje závěrka mimořádná nebo mezitímní. Účetní závěrka poskytuje informace především externím uživatelům, nikoliv samotnému podniku.

Cílem mé bakalářské práce bylo provést zpracování účetní uzávěrky v účetním softwaru a zhodnotit výhody a nevýhody tohoto zpracování, posléze vyhodnotit hospodaření firmy a v případě zjištěných nedostatků ve finanční situaci nalézt možná řešení. Posuzovaným podnikem se stala společnost Mars Svatka, a. s., která mi poskytla podklady pro účetní období 2009.

Bakalářská práce se skládá ze dvou hlavních částí, z literární rešerše a z řešení a výsledků. V literární rešerši jsem se věnovala popisu účetní uzávěrky a závěrky, některým důležitým přípravným pracím a nakonec jednotlivým částem účetní závěrky. Také jsem zde zahrnula povinnosti účetní jednotky související se zveřejňováním a ověřováním účetní závěrky auditorem. Společnost Mars Svatka, a. s. je totiž akciovou společností, proto tyto povinnosti jsou součástí její účetní závěrky. Použila jsem při tom zákon o účetnictví, prováděcí vyhlášku, také zákon o daních z příjmů a několik odborných publikací různých autorů. Přestože teorie každého autora se odlišuje, princip této problematiky zůstává stejný.

V řešení a výsledcích jsem se zabývala zpracováním některých důležitých činností účetní uzávěrky a sestavila jsem jednotlivé výkazy účetní závěrky společnosti Mars

Svratka, a. s. Tyto činnosti jsem provedla nejen v účetním programu, jak je uvedeno v cíli bakalářské práce, ale také vlastním zpracováním a výpočty. Vypracování v účetním programu je sice zjednodušující, program totiž zadáním údajů vše vygeneruje, ale pouze vlastními výpočty lze lépe pochopit problematiku.

Řešení a výsledky jsem zahájila charakteristikou účetní jednotky, jejími základními údaji a konečnými stavy v předchozím účetním období, tj. v roce 2008, a následně jsem popsala základní východiska pro sestavení účetní závěrky. Poté jsem pokračovala provedením přípravných prací, které se nejvíce dotýkají údajů účetní závěrky. Účetní odpisy byly vypočteny na základě stanovených vzorců pro rovnoměrné odepisování, daňové odpisy byly v důsledku ztráty pozastaveny a počítány až v roce 2010, kde podnik už vykazoval zisk. Dále jsem předvedla zaúčtování účtu 381 – *Náklady příštích období* a poměr těchto nákladů k běžnému a příštím období. S přípravnými pracemi jsou spojeny i kurzové rozdíly, kdy účetní jednotka přepočítává majetek a závazky k rozvahovému dni, a to kurzem stanoveným Českou národní bankou. Přepočítala jsem faktury od dodavatele X a zjistila jednotlivé kurzové rozdíly. Celkový kurzový zisk převýšil celkovou kurzovou ztrátu, a tedy konečný kurzový rozdíl byl zisk ve výši 26 609,69 Kč. Poté jsem se zaměřila na inventuru materiálových zásob a hotových výrobků na skladech. Byly zde zjištěny inventarizační rozdíly, které se zaúčtují na příslušné účty. Při výpočtu hospodářského výsledku jsem určila provozní zisk 2 981 623,55 Kč, avšak ten převýšila finanční ztráta ve výši 5 153 748,77 Kč. Mimořádná ztráta již byla nepatrná. Celkový výsledek hospodaření byla tedy nakonec ztráta ve výši 2 172 509,20 Kč. Po přetransformování výsledku hospodaření před zdaněním a úpravě základu daně činil základ daně 0 Kč a tedy i daň z příjmů byla nulová. Dále jsem zjistila konečné zůstatky aktiv a pasiv a podvojným zápisem je převedla do závěrkového účtu 702. Konečné zůstatky nákladů a výnosů jsem naopak převedla do závěrkového účtu 710, kde jsem si mohla zkontrolovat ztrátový výsledek hospodaření.

V další etapě jsem sestavovala účetní závěrku. V rozvaze jsem zjistila, že konečný zůstatek celkového kapitálu v roce 2009 se od roku 2008 příliš neliší. V aktivech byly největší změny zaznamenány v položce dlouhodobého majetku, přesněji dlouhodobého

hmotného majetku, kde byl pokles o 5 546 tis. Kč. Dále jsem zaregistrovala nárůst v položce oběžného majetku, tj. v zásobách (pokles o 10 737 tis. Kč) a v krátkodobých pohledávkách (vzrůst o 17 610 tis. Kč). Naopak v pasivech se výraznější změna projevila v dlouhodobých závazcích (pokles o 5 644 tis. Kč), v krátkodobých závazcích (vzrůst o 11 753 tis. Kč) a v dlouhodobých bankovních úvěrech (pokles o 3 756 tis. Kč).

Ve výkazu zisku a ztráty jsem zaregistrovala výraznější změny než v rozvaze. Například výkony klesly o 74 175 tis. Kč z důvodu nedosažení výkonových ukazatelů v oblasti povrchových úprav, následkem čehož byl celkový propad tvorby hospodářského výsledku společnosti. Výkonová spotřeba se snížila o 55 016 tis. Kč a také osobní náklady se snížily o 16 433 tis. Kč.

Sestavením přehledu o peněžních tocích jsem vypočítala čistý peněžní tok z provozní činnosti, který dosáhl téměř 11 mil. Kč, čistý peněžní tok z investiční činnosti se snížil skoro o 1 mil. Kč a čistý peněžní tok z finanční činnosti poklesl o necelých 10 mil. Kč. Peněžní prostředky se tedy během roku 2009 zvýšily o 651 tis. Kč a to i přesto, že společnost vykazovala na konci účetního období ztrátu ve výši 2 mil. Kč. V přehledu o změnách vlastního kapitálu jsem zaznamenala pouze zvýšení rezervních fondů a snížení ztráty minulých účetních období.

Posléze jsem zhodnotila možnosti zpracování účetní uzávěrky v programu EKONOM a vyhodnotila hospodaření firmy. V horizontální analýze jsem provedla výpočty absolutních a relativních změn a porovnávala je mezi sebou. Udělala jsem analýzu pomocí poměrových ukazatelů a zjistila, jaké hodnoty podnik dosahuje z hlediska rentability, aktivity, zadluženosti a likvidity. Výsledkem je, že společnost má malou schopnost vytvářet zisk, neefektivně využívá kapitál, rozsah použití dluhu k financování je poměrně vysoký a likvidita je menší než jsou doporučené hodnoty. Společnost je negativně ovlivněna dluhem z minulosti, brzdí to tedy její vývoj a nedosahuje příliš příznivých výsledků. Prostřednictvím účelově vybraných ukazatelů se potvrdila hypotéza, že společnost má vážné finanční problémy. Index IN95 však vykazuje dobré finanční zdraví podniku, nemusí tudíž nynější finanční situace znamenat budoucí zánik podniku.

Podnik lze sice zachránit pomocí mnoha organizačních a finančních opatření, ale samotná aplikace by vždy měla odpovídat konkrétním podmínkám v podniku a příčinám, jež vedly ke vzniku finanční tísně. Základním předpokladem je prodej vlastních výrobků, zboží a služeb, jelikož bez tržeb nemůže podnik fungovat. Dalším problémem je vznik obchodního deficitu, tj. kladného rozdílu mezi dobou obratu pohledávek ve dnech a dobou obratu závazků ve dnech. V roce 2009 byla doba obratu pohledávek 86,75 dní a doba obratu závazků 65,61 dní, vzniká tudíž obchodní deficit a klesají peněžní toky. Podnik by měl změnit obchodní podmínky při prodeji a nákupu, popř. uvažovat o změně výrobní náplně. Také by bylo dobré předcházet vzniku pohledávek po lhůtě splatnosti. Rezervy lze získat i odprodejem nepotřebného a nadbytečného materiálu, pohledávek, obchodovatelných cenných papírů, minimalizace pořizovacích a skladovacích nákladů a výběrem vhodné metody oceňování. Řešení může spočívat i ve snížení režijních nákladů, podílů zmetků, odpadu materiálu ve výrobě nebo odložení některých plateb do budoucna. Na záchraně podniku se může podílet i stát, a to dotacemi, odkupem akcií, poskytováním levných půjček, daňovými úlevami, odepisováním dlužných daní a podobně. Po dohodě s věřitelem lze stornovat penále a pokuty, pokud by podnik Mars Svratka, a. s. jako dlužník zaplatil včas aspoň původní částku. Dohodu však nelze vynutit, jednalo by se totiž o trestný čin vydírání. Podnik si může sestavit žebříček priorit při vlastních platbách, pozor si ale musí dát na trestní zákoník, tj. § 222 poškozování věřitele a § 223 zvyhodňování věřitele.

Uvedený přehled řešení není kompletní. Úspěšnost opatření vždy závisí na kvalitě a odhodlanosti managementu přijmout důležitá rozhodnutí.

6. Summary

The aim of my bachelor's dissertation is to perform the processing of the final accounts in the accounting software, to evaluate possibilities of this process and evaluate the company's economy. In the case of identification of shortcoming in the financial situation I will try to find possible solutions for its improvement.

The theoretical part deals with the characteristics of the final accounts and the closure of account. Then I am describing several important actions needed to implement prior to drawing up financial statements, and then I am attending to the description of the balance sheet, the profit and loss statement, the cash flow statement and the statement of changes in equity capital.

In the practical part I am characterizing the accounting entity, analysing some preparatory work in advance of the financial statements and completing them in the accounting program. I am also dealing with the procedure of the final accounts and creating it in the accounting programme. Finally, I am doing financial analysis of the company.

Key words:

final accounts, accounting programme, accounting, financial analysis

7. Seznam použité literatury

BŘEZINOVÁ, H. *Účetní závěrka*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2001. ISBN 80-247-0086-7.

ČERNÝ, V. a M. HORA. *Účetnictví bez tajemství*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 1998. ISBN 80-7169-298-0.

DUŠEK, J. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle*. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-4060-7.

HELIGROVÁ, I. *Účetní výkazy očima neúčtaře*. 1. vyd. Praha: Vox, 2004. ISBN 80-86324-38-9.

KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 19. aktual. vyd. Praha: Polygon, 2009. ISBN 978-80-7273-156-5.

KOVANICOVÁ, D. a kol. *Finanční účetnictví v kontextu současného vývoje*. 1. vyd. Praha: Polygon, 1997. ISBN 80-85967-51-0.

PASEKOVÁ, M. *Účetní výkazy v praxi*. 1. vyd. Praha: Alfa Publishing, 2007. ISBN 978-80-9039-626-5.

RŮČKOVÁ, P. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 3. rozš. vyd. Praha: Grada Publishing, 2010. ISBN 978-80-247-3308-1.

RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2010*. 10. aktual. vyd. Praha: Anag, 2010. ISBN 978-80-7263-580-1.

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

SLÁDKOVÁ, E., J. MRKVIČKA a A. ŠRÁMKOVÁ. *Finanční účetnictví a výkaznictví*. 1. vyd. Praha: Aspi, 2009. ISBN 978-80-7357-434-5.

O programu EKONOM. *EKONOM - účetní a evidenční systém* [online]. © 2006-2009 [cit. 2012-03-15]. Dostupné z: <http://www.ekonom-system.cz/index.asp?modul=titulni&sek=6>

O společnosti Mars Svratka, a. s. *Mars Svratka* [online]. © 2011 [cit. 2012-03-16]. Dostupné z: <http://www.mars-svratka.cz/>

Sbírka listin Mars Svratka, a. s.: Výroční zpráva 2009. *Obchodní rejstřík a Sbírka listin* [online]. © 2012 [cit. 2012-03-16]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?nazev=Mars+Svratka&ic=&obec=&ulice=&forma=&oddil=&vlozka=&soud=&polozek=50&typHledani=prefix&jenPlatne=true>

České účetní standardy pro podnikatele

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Seznam obrázků

Obrázek 1: Účetní odpisy dodávkového automobilu v programu EKONOM	24
Obrázek 2: Kurzový rozdíl faktury 1082000094 v programu EKONOM	27
Obrázek 3: Inventura materiálových zásob na skladě 51013 v programu EKONOM	29
Obrázek 4: Přiznání k dani z příjmů právnických osob v programu EKONOM	32
Obrázek 5: Rozvaha v programu EKONOM	37
Obrázek 6: Výkaz zisku a ztráty společnosti Mars Svratka, a. s. v programu EKONOM	39
Obrázek 7: Přehled o peněžních tocích firmy Mars Svratka, a. s. v programu EKONOM	41

Seznam tabulek

Tabulka 1: Základní struktura rozvahy	10
Tabulka 2: Druhové a účelové členění výkazu zisku a ztráty.....	12
Tabulka 3: Účetní odpisy společnosti Mars Svatka, a. s.	23
Tabulka 4: Daňové odpisy společnosti Mars Svatka, a. s.	23
Tabulka 5: Náklady příštích období společnosti Mars Svatka, a. s.	25
Tabulka 6: Kurzové rozdíly dodavatele X ve společnosti Mars Svatka, a. s.	26
Tabulka 7: Inventura materiálových zásob ve společnosti Mars Svatka, a. s. v Kč.....	28
Tabulka 8: Inventura hotových výrobků a obchodního zboží v Kč.....	28
Tabulka 9: Základní struktura AKTIV společnosti Mars Svatka, a. s.	35
Tabulka 10: Základní struktura PASIV společnosti Mars Svatka, a. s.	36
Tabulka 11: Tržby běžného roku společnosti Mars Svatka, a. s. v tis. Kč.....	38
Tabulka 12: Přidaná hodnota	38
Tabulka 13: Osobní náklady	38
Tabulka 14: Základní struktura cash flow společnosti Mars Svatka, a. s.	40
Tabulka 15: Přehled o změnách vlastního kapitálu společnosti Mars Svatka, a. s.	42
Tabulka 16: Ceník kompletů a modulů systému EKONOM v Kč	44
Tabulka 17: Horizontální analýza a struktura rozvahy společnosti Mars Svatka, a. s. .	45
Tabulka 18: Poměrové ukazatele v roce 2009 ve společnosti Mars Svatka, a. s.	47
Tabulka 19: Účelově vybrané ukazatele v roce 2009	49
Tabulka 20: Váhy jednotlivých ukazatelů dle klasifikace OKEČ	49

Seznam příloh

Příloha 1: Výpočet účetních a daňových odpisů

Příloha 2: Výpočet vybraných absolutních a relativních změn položek v rozvaze a struktury rozvahy

Příloha 3: Výpočet poměrových ukazatelů

Příloha 4: Výpočet účelově vybraných ukazatelů

Příloha 5: Účtová osnova pro podnikatele – možný vzor

Příloha 6: Rozvaha společnosti Mars Svratka, a. s.

Příloha 7: Výkaz zisku a ztráty společnosti Mars Svratka, a. s.

Příloha 1

Výpočet účetních odpisů

Dodávkový automobil		Zůstatková cena
rok 2009	$O = \frac{295582}{96} \times 3 = 9237 \text{ Kč}$	286 345 Kč
rok 2010	$O = \frac{295582}{96} \times 12 = 36948 \text{ Kč}$	249 397 Kč
rok 2011	$O = \frac{295582}{96} \times 12 = 36948 \text{ Kč}$	212 449 Kč

Přístroj na měření těsnosti

rok 2009	$O = \frac{62370}{120} \times 5 = 2600 \text{ Kč}$	59 770 Kč
rok 2010	$O = \frac{62370}{120} \times 12 = 6240 \text{ Kč}$	53 530 Kč
rok 2011	$O = \frac{62370}{120} \times 12 = 6240 \text{ Kč}$	47 290 Kč

Výpočet daňových odpisů

Dodávkový automobil

rok 2009	$O = 0 \text{ Kč}$	295 582 Kč
rok 2010	$O = \frac{295582 \times 11}{100} = 32515 \text{ Kč}$	263 067 Kč
rok 2011	$O = 0 \text{ Kč}$	263 067 Kč

Přístroj na měření těsnosti

rok 2009	$O = 0 \text{ Kč}$	62 370 Kč
rok 2010	$O = \frac{62370 \times 20}{100} = 12474 \text{ Kč}$	49 896 Kč
rok 2011	$O = 0 \text{ Kč}$	49 896 Kč

Příloha 2

Výpočet vybraných absolutních a relativních změn položek v rozvaze

absolutní změna: $\Delta x_{i,i-1} = x_i - x_{i-1}$

relativní změna: $\delta x_{i,i-1} = \frac{x_i - x_{i-1}}{x_{i-1}}$

Aktiva: $\Delta A_{2009,2008} = 163490 - 163310 = 180 \text{ tis. Kč}$

$$\delta A_{2009,2008} = \frac{163490 - 163310}{163310} \times 100 = 0,11 \%$$

Dlouhodobý majetek: $\Delta DM_{2009,2008} = 73903 - 79834 = -5931 \text{ tis. Kč}$

$$\delta DM_{2009,2008} = \frac{73903 - 79834}{79834} \times 100 = -7,43 \%$$

Oběžná aktiva: $\Delta OA_{2009,2008} = 88459 - 80936 = 7523 \text{ tis. Kč}$

$$\delta OA_{2009,2008} = \frac{88459 - 80936}{80936} \times 100 = 9,29 \%$$

Vlastní kapitál: $\Delta VK_{2009,2008} = 47463 - 49636 = -2173 \text{ tis. Kč}$

$$\delta VK_{2009,2008} = \frac{47463 - 49636}{49636} \times 100 = -4,38 \%$$

Cizí zdroje: $\Delta CZ_{2009,2008} = 116020 - 113667 = 2353 \text{ tis. Kč}$

$$\delta CZ_{2009,2008} = \frac{116020 - 113667}{113667} \times 100 = 2,07 \%$$

Výpočet vybraných položek struktury rozvahy

$$\text{struktura} = \frac{\text{položka rozvahy}}{\text{celková aktiva}}$$

$$\text{struktura zásob v roce 2009} = \frac{34313}{163490} \times 100 = 20,99 \%$$

Příloha 3

Ukazatelé rentability

Rentabilita celkového kapitálu:

$$ROA_{2009} = \frac{\text{zisk před úroky a zdaněním}}{\text{celková aktiva}} = \frac{-2172 + 3268}{\frac{163490 + 163310}{2}} = 0,0067$$

Rentabilita vlastního kapitálu:

$$ROE_{2009} = \frac{\text{čistý zisk}}{\text{vlastní kapitál}} = \frac{-2172}{\frac{47463 + 49636}{2}} = -0,0447$$

Rentabilita dlouhodobých zdrojů:

$$\begin{aligned} ROCE_{2009} &= \frac{\text{čistý zisk} + \text{úroky}}{\text{vlastní kapitál} + \text{dlouhodobé bankovní úvěry} + \text{vydané dluhopisy}} \\ &= \frac{-2172 + 3268}{\frac{47463 + 49636}{2} + \frac{11972 + 15728}{2} + 0} = 0,0176 \end{aligned}$$

Rentabilita výnosnosti:

$$ROS_{2009} = \frac{\text{zisk před úroky a zdaněním}}{\text{celkové tržby}} = \frac{-2172 + 3268}{176490} = 0,0062$$

Ukazatelé aktivity

Doba obratu zásob:

$$Doba\ obratu\ zásob_{2009} = \frac{\text{průměrná zásoba}}{\text{denní tržba}} = \frac{\frac{34313 + 45050}{2}}{\frac{176490}{360}} = 80,94\text{ dnů}$$

Rychlost obratu zásob:

$$RO\ zásob_{2009} = \frac{\text{roční tržby}}{\text{zásoby}} = \frac{176490}{\frac{34313 + 45050}{2}} = 4,45$$

Doba obratu pohledávek:

$$\begin{aligned} \text{Doba obratu pohledávek}_{2009} &= \frac{\text{krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů}}{\text{denní tržby za zboží a výkony}} \\ &= \frac{\frac{47941 + 33820}{2}}{\frac{63 + 169584}{360}} = 86,75 \text{ dnů} \end{aligned}$$

Rychlost obratu pohledávek:

$$\begin{aligned} \text{RO pohledávek}_{2009} &= \frac{\text{roční tržby}}{\text{krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů}} \\ &= \frac{176490}{\frac{47941 + 33820}{2}} = 4,32 \end{aligned}$$

Doba obratu závazků:

$$\begin{aligned} \text{Doba obratu závazků}_{2009} &= \frac{\text{krátkodobé závazky z obchodních vztahů}}{\text{denní tržby za zboží a výkony}} \\ &= \frac{\frac{33676 + 28163}{2}}{\frac{63 + 169584}{360}} = 65,61 \text{ dnů} \end{aligned}$$

Rychlost obratu závazků:

$$\begin{aligned} \text{RO závazků}_{2009} &= \frac{\text{roční tržby}}{\text{krátkodobé závazky z obchodních vztahů}} = \frac{176490}{\frac{33676 + 28163}{2}} \\ &= 5,71 \end{aligned}$$

Ukazatelé zadluženosti

Celková zadluženost:

$$\text{Celková zadluženost}_{2009} = \frac{\text{cizí zdroje}}{\text{celková aktiva}} = \frac{116020}{163490} \times 100 = 70,96 \%$$

Koeficient samofinancování:

$$\text{Koeficient samofinancování}_{2009} = \frac{\text{vlastní kapitál}}{\text{celková aktiva}} = \frac{47463}{163490} = 0,2903$$

Koeficient zadluženosti:

$$Koeficient\ zadluženosti_{2009} = \frac{cizí\ zdroje}{vlastní\ kapitál} = \frac{116020}{47463} = 2,444$$

Úrokové krytí:

$$Úrokové\ krytí_{2009} = \frac{zisk\ před\ úroky\ a\ zdaněním}{nákladové\ úroky} = \frac{-2172 + 3268}{3268} = 0,3354$$

Dlouhodobé krytí stálých aktiv:

*Dlouhodobé krytí stálých aktiv*₂₀₀₉

$$= \frac{vlastní\ kapitál + dlouhodobé\ závazky + dlouhodobé\ bankovní\ úvěry + rezervy}{stálá\ aktiva}$$
$$= \frac{47463 + 24153 + 11972 + 0}{73903} = 1,1311$$

Ukazatelé likvidity

Běžná likvidita:

$$Běžná\ likvidita_{2009} = \frac{oběžná\ aktiva}{krátkodobé\ závazky + krátkodobé\ bankovní\ úvěry}$$
$$= \frac{88459}{48895 + 31000} = 1,1072$$

Pohotová likvidita:

$$Pohotová\ likvidita_{2009} = \frac{oběžná\ aktiva - zásoba - dlouhodobé\ pohledávky}{krátkodobé\ závazky + krátkodobé\ bankovní\ úvěry}$$
$$= \frac{88459 - 34313 - 0}{48895 + 31000} = 0,6777$$

Okamžitá likvidita:

$$Okamžitá\ likvidita_{2009} = \frac{krátkodobý\ finanční\ majetek}{krátkodobé\ závazky + krátkodobé\ bankovní\ úvěry}$$
$$= \frac{2498}{48895 + 31000} = 0,0313$$

Příloha 4

Altmanův index Z'

$$Z' = 0,717 \times \frac{\text{čistý pracovní kapitál}}{\text{aktiva}} + 0,847 \times \frac{\text{výsledek hospodaření minulých let} + \text{rezervy}}{\text{aktiva}} \\ + 3,107 \times \frac{\text{zisk před zdaněním a úroky}}{\text{aktiva}} + 0,42 \times \frac{\text{vlastní kapitál}}{\text{cizí kapitál}} + 0,998 \times \frac{\text{výnosy}}{\text{aktiva}}$$

$$Z'_{2009} = 0,717 \times \frac{8564}{163490} + 0,847 \times \frac{-65259 + 22814}{163490} + 3,107 \times \frac{-2172 + 3268}{163490} \\ + 0,42 \times \frac{47463}{116020} + 0,998 \times \frac{176490}{163490} = 1,0877$$

Altmanův index Z''

$$Z'' = 6,56 \times \frac{\text{čistý pracovní kapitál}}{\text{aktiva}} + 3,26 \times \frac{\text{nerozdělený zisk}}{\text{aktiva}} + 6,72 \times \frac{\text{zisk před zdaněním a úroky}}{\text{aktiva}} + 1,05 \times \frac{\text{vlastní kapitál}}{\text{cizí kapitál}}$$

$$Z''_{2009} = 6,56 \times \frac{8564}{163490} + 3,26 \times \frac{-65259 + 22814}{163490} + 6,72 \times \frac{-2172 + 3268}{163490} + 1,05 \\ \times \frac{47463}{116020} = -0,0281$$

Index IN95

$$IN95 = V_1 \times \frac{\text{aktiva}}{\text{cizí zdroje}} + V_2 \times \frac{\text{zisk před zdaněním a úroky}}{\text{úroky}} + V_3 \times \frac{\text{zisk před zdaněním a úroky}}{\text{aktiva}} + \\ V_4 \times \frac{\text{výnosy}}{\text{aktiva}} + V_5 \times \frac{\text{oběžná aktiva}}{\text{krátkodobé zdroje}} + V_6 \times \frac{\text{závazky po lhůtě splatnosti}}{\text{výnosy}}$$

$$IN95 = 0,24 \times \frac{163490}{116020} + 0,11 \times \frac{-2172 + 3268}{3268} + 7,61 \times \frac{-2172 + 3268}{163490} + 0,48 \\ \times \frac{176490}{163490} + 0,10 \times \frac{88459}{79895} + 11,92 \times \frac{19899}{176490} = 2,399$$

Index IN99

$$IN99 = -0,017 \times \frac{\text{cizí zdroje}}{\text{aktiva}} + 4,573 \times \frac{\text{zisk před zdaněním a úroky}}{\text{aktiva}} + 0,481 \times \frac{\text{výnosy}}{\text{aktiva}} + 0,015 \times \frac{\text{oběžná aktiva}}{\text{krátkodobé závazky} + \text{krátkodobé bankovní úvěry}}$$

$$IN99 = -0,017 \times \frac{116020}{163490} + 4,573 \times \frac{-2172 + 3268}{163490} + 0,481 \times \frac{176490}{163490} + 0,015 \times \frac{88459}{48895 + 31000} = 0,5544$$

Index IN01

$$IN01 = 0,13 \times \frac{\text{aktiva}}{\text{cizí zdroje}} + 0,04 \times \frac{\text{zisk před zdaněním a úroky}}{\text{nákladové úroky}} + 3,92 \times \frac{\text{zisk před zdaněním a úroky}}{\text{aktiva}} + 0,21 \times \frac{\text{výnosy}}{\text{aktiva}} + 0,09 \times \frac{\text{oběžná aktiva}}{\text{krátkodobé závazky} + \text{kr. bankovní úvěry}}$$

$$IN01 = 0,13 \times \frac{163490}{116020} + 0,04 \times \frac{-2172 + 3268}{3268} + 3,92 \times \frac{-2172 + 3268}{163490} + 0,21 \times \frac{176490}{163490} + 0,09 \times \frac{88459}{48895 + 31000} = 0,5492$$

Index IN05

$$IN05 = 0,13 \times \frac{\text{aktiva}}{\text{cizí zdroje}} + 0,04 \times \frac{\text{zisk před zdaněním a úroky}}{\text{nákladové úroky}} + 3,97 \times \frac{\text{zisk před zdaněním a úroky}}{\text{aktiva}} + 0,21 \times \frac{\text{výnosy}}{\text{aktiva}} + 0,09 \times \frac{\text{oběžná aktiva}}{\text{krátkodobé závazky} + \text{kr. bankovní úvěry}}$$

$$IN05 = 0,13 \times \frac{163490}{116020} + 0,04 \times \frac{-2172 + 3268}{3268} + 3,97 \times \frac{-2172 + 3268}{163490} + 0,21 \times \frac{176490}{163490} + 0,09 \times \frac{88459}{48895 + 31000} = 0,5496$$

Příloha 5 – Účtová osnova pro podnikatele (možný vzor)

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

01 - Dlouhodobý nehmotný majetek

- 010 - Dlouhodobý nehmotný majetek
- 011 - Zřizovací výdaje
- 012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 - Software
- 014 - Ocenitelná práva
- 017 - Goodwill
- 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

02 - Dlouhodobý hmotný majetek – odepisovaný

- 021 - Stavby
- 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 025 - Pěstitelské celky trvalých porostů
- 026 - Základní stádo a tažná zvířata
- 027 - Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
- 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

03 - Dlouhodobý hmotný majetek – neodpisovaný

- 031 - Pozemky
- 032 - Umělecká díla, sbírky a památky

04 - Nedokončený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a pořízený dlouhodobý finanční majetek

- 040 - Pořízení dlouhodobého majetku
- 041 - Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
- 042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
- 043 - Pořízení dlouhodobého finančního majetku

05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

- 050 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
- 051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 053 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

06 - Dlouhodobý finanční majetek

- 061 - Podíly v ovládaných a řízených osobách
- 062 - Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
- 063 - Realizovatelné cenné papíry a podíly
- 065 - Dlužné cenné papíry držené do splatnosti
- 066 - Půjčky a úvěry – ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv
- 067 - Ostatní dlouhodobé půjčky a úvěry
- 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek

07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 070 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 071 - Oprávky ke zřizovacím výdajům
- 072 - Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 - Oprávky k softwaru
- 074 - Oprávky k ocenitelným právům
- 077 - Oprávky ke goodwillu
- 079 - Oprávky k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku

08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 081 - Oprávky ke stavbám
- 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům samostatných movitých věcí
- 085 - Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 086 - Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům
- 087 - Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku
- 089 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

09 - Opravné položky k dlouhodobému majetku

- 091 - Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092 - Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 096 - Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku

Účtová třída 1 - Zásoby

11 - Materiál

- 111 - Pořízení materiálu
- 112 - Materiál na skladě
- 119 - Materiál na cestě

12 - Zásoby vlastní výroby

- 121 - Nedokončená výroba
- 122 - Polotovary vlastní výroby
- 123 - Výrobky
- 124 - Zvířata

13 - Zboží

- 131 - Pořízení zboží
- 132 - Zboží na skladě a v prodejnách
- 139 - Zboží na cestě

15 - Poskytnuté zálohy na zásoby

- 151 - Poskytnuté zálohy na zásoby

19 - Opravné položky k zásobám

- 191 - Opravná položka k materiálu
- 192 - Opravná položka k nedokončené výrobě
- 193 - Opravná položka k polotovarům vlastní výroby
- 194 - Opravná položka k výrobkům
- 195 - Opravná položka ke zvířatům
- 196 - Opravná položka ke zboží

Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry

21 – Peníze

- 210 - Peníze
- 211 - Pokladna
- 213 - Ceniny

22 - Účty v bankách

- 221 - Bankovní účty

23 – Krátkodobé bankovní úvěry

- 231 - Krátkodobé bankovní úvěry
- 232 - Eskontní úvěry

24 - Krátkodobé finanční výpomoci

- 241 - Emitované krátkodobé dluhopisy
- 249 - Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

25 - Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný krátkodobý finanční majetek

- 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování
- 252 - Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
- 253 - Dlužné cenné papíry k obchodování
- 255 - Vlastní dluhopisy
- 256 - Dlužné cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti
- 257 - Ostatní realizovatelné cenné papíry
- 259 - Pořizování krátkodobého finančního majetku

26 - Převody mezi finančními účty

- 261 - Peníze na cestě

29 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

- 291 - Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy**31 - Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)**

- 311 - Pohledávky z obchodního styku (odběratelé)
- 312 - Směnky k inkasu
- 313 - Pohledávky ze eskontované cenné papíry
- 314 - Poskytnuté provozní zálohy
- 315 - Ostatní pohledávky

32 - Závazky (krátkodobé)

- 321 - Závazky z obchodních styků (dodavatelé)
- 322 - Směnky k úhradě
- 324 - Přijaté zálohy
- 325 - Ostatní závazky

33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

- 331 - Zaměstnanci
- 333 - Ostatní závazky vůči zaměstnancům
- 335 - Pohledávky za zaměstnanci
- 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

34 - Zúčtování daní a dotací

- 341 - Daň z příjmů
- 342 - Ostatní přímé daně
- 343 - Daň z přidané hodnoty
- 345 - Ostatní daně a poplatky
- 346 - Dotace ze státního rozpočtu
- 347 - Ostatní dotace

35 - Pohledávky ke společníkům a sdružení

- 351 - Pohledávky – ovládající a řízená osoba
- 352 - Pohledávky – podstatný vliv
- 353 - Pohledávky za upsaný základní kapitál
- 354 - Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
- 355 - Ostatní pohledávky za společníky
- 358 - Pohledávky k účastníkům sdružení

36 - Závazky ke společníkům a sdružení

- 361 - Závazky - ovládající a řízená osoba
- 362 - Závazky – podstatný vliv
- 364 - Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
- 365 - Ostatní závazky ke společníkům

- 366 - Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti

- 367 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů

- 368 - Závazky k účastníkům sdružení

37 - Jiné pohledávky a závazky

- 371 - Pohledávky z prodeje podniku
- 372 - Závazky z koupe podniku
- 373 - Pohledávky a závazky z pevných termínových operací
- 374 - Pohledávky z pronájmu
- 375 - Pohledávky z emitovaných dluhopisů
- 376 - Nakoupené opce
- 377 - Prodané opce
- 378 - Jiné pohledávky
- 379 - Jiné závazky

38 - Přechodné účty aktiv a pasiv

- 381 - Náklady příštích období
- 382 - Komplexní náklady příštích období
- 383 - Výdaje příštích období
- 384 - Výnosy příštích období
- 385 - Příjmy příštích období
- 388 - Dohadné účty aktivní
- 389 - Dohadné účty pasivní

39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

- 391 - Opravná položka k pohledávkám
- 395 - Vnitřní zúčtování
- 398 - Spojovací účet při sdružení

Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky**41 - Základní kapitál a kapitálové fondy**

- 411 - Základní kapitál
- 412 - Emisní ážio
- 413 - Ostatní kapitálové fondy
- 414 - Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
- 418 - Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách
- 419 - Změny základního kapitálu

42 - Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření

- 421 - Zákonný rezervní fond
- 422 - Nedělitelný fond
- 423 - Statutární fondy
- 427 - Ostatní fondy
- 428 - Nerozdělený zisk minulých let
- 429 - Neuhrazená ztráta minulých let

43 - Výsledek hospodaření

- 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

45 - Rezervy

- 451 - Rezervy zákonné
- 452 - Rezervy na důchody a podobné závazky
- 453 - Rezerva na daň z příjmů
- 459 - Ostatní rezervy

46 - Dlouhodobé bankovní úvěry

- 461 - Bankovní úvěry

47 - Dlouhodobé závazky

- 471 - Dlouhodobé závazky z obchodních vztahů

- 472 – Dlouhodobé směnky k úhradě
- 473 - Emitované dluhopisy
- 474 - Závazky z pronájmu
- 475 - Dlouhodobé přijaté zálohy
- 479 - Ostatní dlouhodobé závazky
- 48 – Odložený daňový závazek a pohledávka**
- 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka
- 49 - Individuální podnikatel**
- 491 - Účet individuálního podnikatele

Účtová třída 5 – Náklady

- 50 - Spotřebované nákupy**
 - 500 – Spotřebované nákupy
 - 501 - Spotřeba materiálu
 - 502 - Spotřeba energie a dalších neskladovatelných dodávek
 - 504 - Prodané zboží
- 51 - Služby**
 - 510 - Služby
 - 511 - Opravy a udržování
 - 512 - Cestovné
 - 513 - Náklady na reprezentaci
 - 518 - Ostatní služby
- 52 - Osobní náklady**
 - 520 - Osobní náklady
 - 521 - Mzdové náklady
 - 522 - Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti
 - 523 - Odměny členům orgánů společnosti a družstva
 - 524 - Zákonné sociální pojištění
 - 525 - Ostatní sociální pojištění
 - 526 - Sociální náklady individuálního podnikatele
 - 527 - Zákonné sociální náklady
 - 528 - Ostatní sociální náklady
- 53 - Daň a poplatky**
 - 530 - Daň a poplatky
 - 531 - Daň silniční
 - 532 - Daň z nemovitostí
 - 538 - Ostatní daň a poplatky
- 54 - Jiné provozní náklady**
 - 540 - Jiné provozní náklady
 - 541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
 - 542 - Prodaný materiál
 - 543 - Dary
 - 544 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
 - 545 - Ostatní pokuty a penále
 - 546 - Odpis pohledávky
 - 548 - Ostatní provozní náklady
 - 549 – Manka a škody z provozní činnosti
- 55 – Odpisy, rezerv, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů**
 - 551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
 - 552 - Tvorba zákonných rezerv
 - 554 - Tvorba ostatních rezerv
 - 555 - Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období
 - 559 – Tvorba a zúčtování opravných položek z provozní oblasti

- 56 – Finanční náklady**
 - 560 - Finanční náklady
 - 561 - Prodané cenné papíry a vklady
 - 562 - Úroky
 - 563 - Kurzové ztráty
 - 564 – Náklady z přecenění majetkových cenných papírů
 - 566 – Náklady z finančního majetku
 - 567 – Náklady z derivátových operací
 - 568 - Ostatní finanční náklady
 - 569 – Manka a škody na finančním majetku
- 57 – Rezervy a opravné položky finančních nákladů**
 - 574 – Tvorba a zúčtování finančních rezerv
 - 579 - Tvorba a zúčtování opravných položek
- 58 – Mimořádné náklady**
 - 580 - Mimořádné náklady
 - 581 - Náklady na změnu metody
 - 582 - Škody
 - 584 - Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv
 - 588 - Ostatní mimořádné náklady
- 59 – Daň z příjmů a převodové účty a rezerva na daň z příjmů**
 - 591 - Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná
 - 592 - Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená
 - 593 - Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná
 - 594 - Daň z příjmů z mimořádné činnosti – odložená
 - 595 - Dodatečné odvody daně z příjmů
 - 596 - Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům
 - 597 - Převod provozních nákladů
 - 598 - Převod finančních nákladů

Účtová třída 6 – Výnosy

- 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží**
 - 600 - Tržby za vlastní výkony a zboží
 - 601 - Tržby za vlastní výroby
 - 602 - Tržby z prodeje služeb
 - 604 - Tržby za zboží
- 61 – Změny stavu vnitropodnikových zásob**
 - 610 - Změny stavu vnitropodnikových zásob
 - 611 - Změna stavu nedokončené výroby
 - 612 - Změna stavu polotovarů
 - 613 - Změna stavu výrobků
 - 614 - Změna stavu zvířat
- 62 – Aktivace**
 - 620 - Aktivace
 - 621 - Aktivace materiálu a zboží
 - 622 - Aktivace vnitropodnikových služeb
 - 623 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
 - 624 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku
- 64 – Jiné provozní výnosy**
 - 640 - Jiné provozní výnosy
 - 641 - Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
 - 642 - Tržby z prodeje materiálu
 - 644 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
 - 646 - Výnosy z odepsaných pohledávek
 - 648 - Jiné provozní výnosy

66 – Finanční výnosy

- 660 - Finanční výnosy
- 661 - Tržby z prodeje cenných papírů a vkladů
- 662 - Úroky
- 663 - Kurzové zisky
- 664 - Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů
- 665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
- 666 - Výnosy z finančního majetku
- 667 - Výnosy z derivátových operací
- 668 - Ostatní finanční výnosy

68 – Mimořádné výnosy

- 680 - Mimořádné výnosy
- 681 - Výnosy ze změny metody
- 688 - Ostatní mimořádné výnosy

69 – Převodové účty

- 697 - Převod provozních výnosů
- 698 - Převod finančních výnosů

Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty

70 – Účty rozvahné

- 701 - Počáteční účet rozvahný
- 702 - Konečný účet rozvahný

71 – Účet zisků a ztrát

- 710 - Účet zisků a ztrát

75 až 79 - Podrozvahové účty

Účtová třída 8 a 9 – Vnitropodnikové účetnictví

Příloha 6

Minimální výčet informací
zveřejněný ve Vyhlášce
MF č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní
závěrku současně s
porušením daňového
přiznání za daň z příjmů

x příslušnému finančnímu
řádu

ROZVAHA v plném rozsahu

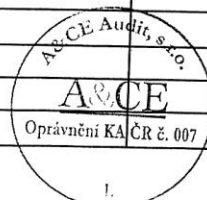
ke dni 31.12.2009
(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2009	12	49 966 839

Obchodní firma a sídlo účetní
jednotky

Mars Svatka, a.s.
ul. Libušina č. 194
59202 SVRATKA

označ.	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období			Minulé úč.období Netto
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
a	b	c				4
	AKTIVA CELKEM	001	399 353	-235 863	163 490	163 310
	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0			
	Dlouhodobý majetek	003	307 904	-234 001	73 903	79 834
3. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	6 086	-4 881	1 205	1 590
I. 1.	Zřizovací výdaje	005	0	0		0
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0		0
3.	Software	007	4 001	-2 825	1 176	1 549
4.	Ocenitelná práva	008	2 085	-2 056	29	41
5.	Goodwill	009	0	0		0
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0		0
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0		0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0		0
II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	296 402	-226 771	69 631	75 177
I. 1.	Pozemky	014	725	0	725	725
2.	Stavby	015	101 063	-47 982	53 081	54 916
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	194 363	-178 789	15 574	19 279
4.	Pěstební celky trvalých porostů	017	0	0		0
5.	Základní stádo a tažná zvířata	018	0	0		0
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	7	0	7	7
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	244	0	244	220
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0		30
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0		0
	Dlouhodobý finanční majetek	023	5 416	-2 349	3 067	3 067
III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	4 366	-1 299	3 067	3 067
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0		0
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	1 050	-1 050		0
4.	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027	0	0		0
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0		0
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0		0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0		0



označ. a	AKTIVA b	řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	Oběžná aktiva	031	80 321	-1 862	88 459	80 936
C. I.	Zásoby	032	34 313	0	34 313	45 050
C. I. 1.	Materiál	033	10 049	0	10 049	15 614
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034	9 445	0	9 445	11 073
	3. Výrobky	035	14 653	0	14 653	17 745
	4. Zvířata	036	0	0		0
	5. Zboží	037	166	0	166	393
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0		225
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	039	0	0	0	0
II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0		0
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041	0	0		0
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0		0
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0		0
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0		0
	6. Dohadné účty aktivní	045	0	0		0
	7. Jiné pohledávky	046	0	0		0
	8. Odložená daňová pohledávka	047	0	0		0
III.	Krátkodobé pohledávky	048	53 510	-1 862	51 648	34 038
III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	49 081	-1 140	47 941	33 820
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050	0	0		90
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0		0
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	0	0		0
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0		0
	6. Stát - daňové pohledávky	054	0	0		0
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	13	0	13	50
	8. Dohadné účty aktivní	056	29	0	29	31
	9. Jiné pohledávky	057	4 387	-722	3 665	47
IV.	Krátkodobý finanční majetek	058	2 498	0	2 498	1 848
IV. 1.	Peníze	059	428	0	428	410
	2. Účty v bankách	060	2 070	0	2 070	1 438
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0		0
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0		0
	Časové rozlišení	063	1 128	0	1 128	2 540
I. 1.	Náklady příštích období	064	1 128	0	1 128	2 540
	2. Komplexní náklady příštích období	065	0	0		0
	3. Příjmy příštích období	066	0	0		0



Označ. a	PASIVA b	řád. c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM	067	163 490	163 310
A.	Vlastní kapitál	068	47 463	49 636
A. I.	Základní kapitál	069	93 379	93 379
A. I. 1.	Základní kapitál	070	93 379	93 379
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	071	0	0
	3. Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy	073	-1 299	-1 299
A. II. 1.	Emisní ážio	074	0	0
	2. Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	-1 299	-1 299
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	0	0
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	078	22 814	22 801
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	2 431	2 418
	2. Statutární a ostatní fondy	080	20 383	20 383
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	081	-65 259	-65 523
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	0	0
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	083	-65 259	-65 523
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	084	-2 172	278
B.	Cizí zdroje	085	116 020	113 667
B. I.	Rezervy	086	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087	0	0
	2. Rezervy na důchody a podobné závazky	088	0	0
	3. Rezerva na daň z příjmů	089	0	0
	4. Ostatní rezervy	090	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky	091	24 153	29 797
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092	0	0
	2. Závazky - ovládající a řídicí osoba	093	0	0
	3. Závazky - podstatný vliv	094	0	0
	4. Závazky ke společníkům, členům družstev a k účastníkům sdružení	095	0	0
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	096	0	0
	6. Vydané dluhopisy	097	0	0
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	098	0	0
	8. Dohadné účty pasivní	099	0	0
	9. Jiné závazky	100	24 153	29 797
	10. Odložený daňový závazek	101	0	0



Označ. a	PASIVA b	řád. c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky	102	48 895	37 142
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	33 676	28 163
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104	0	0
3.	Závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem	105	0	0
4.	Závazky ke společníkům, členům družstev a k účastníkům sdružení	106	0	0
5.	Závazky k zaměstnancům	107	2 828	3 468
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	2 331	2 294
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	3 639	1 193
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	0	105
9.	Vydané dluhopisy	111	0	0
10.	Dohadné účty pasivní	112	2 702	1 806
11.	Jiné závazky	113	3 719	113
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	114	42 972	46 728
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	11 972	15 728
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	31 000	31 000
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117	0	0
C. I.	Časové rozlišení	118	7	7
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119	0	0
2.	Výnosy příštích období	120	7	7

Sestaveno dne: 28.6.2010		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky 	
Právní forma účetní jednotky akciová společnost	Předmět podnikání drobná strojírenská výroba a povrchové úpravy	Pozn.:	



Příloha 7

Minimální výčet informací
uvedený ve Vyhlášce
MF č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní
závěrku spouštěnou s doručením
daňového přiznání za daň z
příjmů

1x příslušnému
finančnímu
úřadu

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2009

(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IC
2009	12	49 966 839

Název a sídlo účetní jednotky

Mars Svratka, a.s.

ul. Libušina č. 194

59202 SVRATKA

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	63	148
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	209	1 394
+	Obchodní marže	03	-146	-1 246
II.	Výkony	04	169 584	243 759
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	173 275	236 934
2.	Změna stavu zásob vlastní výroby	06	-4 577	4 546
3.	Aktivace	07	886	2 279
3.	Výkonová spotřeba	08	108 762	163 778
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	90 624	136 829
2.	Služby	10	18 138	26 949
+	Přidaná hodnota	11	60 676	78 735
C.	Osobní náklady	12	46 822	63 255
1.	Mzdové náklady	13	35 632	46 437
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	624	644
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	7 472	11 969
C. 4.	Sociální náklady	16	3 094	4 205
	Daně a poplatky	17	406	329
	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	6 872	6 777
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	1 905	4 314
II. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	716	1 458
2.	Tržby z prodeje materiálu	21	1 189	2 856
	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	22	1 853	2 934
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	734	111
2.	Prodaný materiál	24	1 119	2 823
	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-66	-1 978
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	4 090	353
	Ostatní provozní náklady	27	7 803	4 480
V.	Převod provozních výnosů	28		
	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření		2 981	7 605

Oprávnění KA ČR č. 007

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	89
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	81
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	1	2
N.	Nákladové úroky	43	3 268	3 909
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	847	1 108
O.	Ostatní finanční náklady	45	2 733	4 707
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-5 153	-7 498
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49	0	2
Q. 1.	-splatná	50	0	2
2.	-odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	-2 172	105
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	174
R.	Mimořádné náklady	54	0	1
S.	Daň z příjmů za mimořádnou činnost	55	0	0
1.	-splatná	56	0	0
2.	-odložená	57	0	0
	Mimořádný výsledek hospodaření	58	0	173
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	60	-2 172	278
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	60	-2 172	280

Seřazeno dne:

28.6.2010

Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky

Právní forma účetní jednotky

akciová společnost

Předmět podnikání

drobná strojírenská výroba a povrchové úpravy

Pozn.:

