Analýza rozdílů v hospodaření ziskového a neziskového sektoru

Iveta Králíčková

Bakalářská práce
2011

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2010/2011

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení:	**Iveta KRÁLÍČKOVÁ**
Osobní číslo:	**M081598**
Studijní program:	**B 6208 Ekonomika a management**
Studijní obor:	**Management a ekonomika**
Téma práce:	**Analýza rozdílů v hospodaření ziskového a neziskového sektoru**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- **Na základě studia dostupné literatury zpracujte zhodnocení způsobu hospodaření a zdrojů financování u organizací ziskového a neziskového sektoru.**

II. Praktická část

- **Charakterizujte zkoumané subjekty z hlediska jejich činnosti.**
- **Na základě účetních výkazů proveďte analýzu rozdílů v účetnictví.**
- **Zhodnoťte vybrané ukazatele finanční analýzy a navrhněte způsoby, jak zlepšit hospodaření.**

Závěr

Rozsah bakalářské práce:	**cca 40 stran**
Rozsah příloh:	
Forma zpracování bakalářské práce:	**tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

[1] JANOUŠKOVÁ, J.; BLECHOVÁ, B. Podvojné účetnictví v příkladech. 10. vyd. Praha: Grada, 2010. 200 s. ISBN 978-80-247-3208-4.
[2] KNÁPKOVÁ, A.; PAVELKOVÁ, D. Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady. 1. vyd. Praha: Grada, 2010. 208 s. ISBN 978-80-247-3349-4.
[3] PEŠTULKA, J. Účetnictví nevýdělečných organizací. 1. vyd. Praha: Eurounion, 2008. 286 s. ISBN 978-80-7317-067-7.
[4] RŮŽIČKOVÁ, R. Neziskové organizace. 10. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 2009. 247 s. ISBN 978-80-7263-538-2.
[5] STUCHLÍKOVÁ, H.; KOMRSKOVÁ, S. Zdaňování neziskových organizací. 7. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 2009. 307 s. ISBN 978-80-7263-510-8.

Vedoucí bakalářské práce:	**Ing. Milana Otrusinová, Ph.D.** Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce:	**24. června 2011**
Termín odevzdání bakalářské práce:	**15. srpna 2011**

Ve Zlíně dne 24. června 2011

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka

L.S.

UNIVERZITA TOMÁŠE BATI VE ZLÍNĚ
Fakulta managementu a ekonomiky

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA
BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby[1];

- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k nahlédnutí:

  ☐ bez omezení;
  ☒ pouze prezenčně v rámci Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;

- na mou bakalářskou/diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3[2];

- podle § 60[3] odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

---

[1] *zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:*

(1) Vysoká škola nevýdělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.

(2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.

(3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

[2] *zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:*

(3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacího zařízení (školní dílo).

[3] *zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:*

(1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60[4] odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou/diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);

- pokud bylo k vypracování bakalářské/diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou/diplomovou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;

- odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 9. 8. 2011 .....

[4] *zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:*

(2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.

(3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlédne k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Tématem bakalářské práce je analýza rozdílů hospodaření a zdrojů financování ziskového a neziskového sektoru. V teoretické části je nejprve vysvětleno, co je to financování a hospodaření, následně jsou zde uvedeny organizace ziskového sektoru se zaměřením na společnost s ručením omezeným a organizace neziskového sektoru se zaměřením na občanské sdružení. Dále je popsána právní úprava jednotlivých organizací, způsoby hospodaření a zdroje financování a finanční analýza vybraných ukazatelů. V praktické části je pak srovnána činnost společnosti s ručením omezeným a občanského sdružení, rozdíly v právní formě, v účetnictví a ve způsobu stanovení základu daně a na konec finanční analýza vybraných ukazatelů. Výsledkem pak bude zhodnocení finanční situace, návrh nových zdrojů financování a zamyšlení se nad otázkou, zda zvolená právní forma je pro daný typ organizace vhodná, či nikoliv.

Klíčová slova: hospodaření, financování, neziskový sektor, ziskový sektor, finanční analýza, zdroje financování, fundraising, samofinancování, účetní závěrka

ABSTRACT

The theme of the bachelor thesis is an analysis of the differences in management and funding sources of profit and non-profit sectors. At first in the teoretical part is explained what funding and management is. After that there are described organizations in profit sector with speciality to limited liability company and organizations in non-profit sector focused on civic associations. The teoretical part continues to describe legislation of individual organizations, the ways of management and sources of funding and financial analysis of selected indicators. In the practical part are activities of company with limited liability compared with activities of the civic association, their differences in the legal form, the accounting and the manner of determining the tax base and finally financial analysis of selected indicators. The result will assess the financial situation, the project of new funding sources and reflect of the question if the chosen legal form is suitable or non-suitable for a given type of organizations.

Keywords: management, financing, non-profit sector, the profit sector, financial analysis, financing sources, fundraising, self-financing, financial statements

Ráda bych zde poděkovala vedoucí mé bakalářské práce Ing. Milaně Otrusinové, Ph.D., za velmi příjemnou spolupráci, cenné rady, věnovaný čas a psychickou oporu, díky níž jsem byla schopna práci dokončit.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD **11**

I TEORETICKÁ ČÁST **13**

1 HOSPODAŘENÍ A FINANCOVÁNÍ **14**

2 ZISKOVÝ SEKTOR **16**

2.1 PRÁVNÍ FORMY PODNIKÁNÍ 16

2.1.1 Podnik jednotlivce 16

2.1.2 Obchodní společnosti 17

2.1.2.1 Společnost s ručením omezeným 17

2.2 FINANCOVÁNÍ ZISKOVÉHO SEKTORU 19

2.2.1 Druhy financování 19

3 NEZISKOVÝ SEKTOR **21**

3.1 VLÁDNÍ SEKTOR 22

3.1.1 Veřejnoprávní organizace 22

3.2 NEVLÁDNÍ NEZISKOVÝ SEKTOR 22

3.2.1 Veřejnoprávní instituce 23

3.2.2 Soukromoprávní neziskové organizace 23

3.3 HOSPODAŘENÍ V NEZISKOVÉM SEKTORU 24

3.4 FINANCOVÁNÍ NEZISKOVÉHO SEKTORU 26

3.4.1 Veřejné financování 27

3.4.2 Financování z neveřejných zdrojů 27

3.4.2.1 Individuální dárci 27

3.4.2.2 Firemní dárci 27

3.4.3 Samofinancování 28

3.5 FUNDRAISING 28

4 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA **30**

4.1 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA PRO NEZISKOVÉ ORGANIZACE 30

4.1.1 Legislativa pro neziskové organizace: 30

4.1.2 Rozsah a způsob sestavování účetní závěrky 30

4.1.3 Vybrané účetní metody v neziskových organizacích 31

4.1.4 Slevy na dani 32

4.2 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA PRO ZISKOVÉ ORGANIZACE 32

4.2.1 Legislativa pro ziskové organizace: 33

4.2.2 Stanovení základu daně 34

5 VYBRANÉ POLOŽKY FINANČNÍ ANALÝZY **36**

5.1 UKAZATELÉ FINANČNÍ ANALÝZY 36

5.1.1 Absolutní ukazatele finanční analýzy 36

5.1.2 Rozdílové ukazatele finanční analýzy 37

5.1.3 Poměrové ukazatele finanční analýzy 37

II PRAKTICKÁ ČÁST **39**

6 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTÍ 40
6.1 SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM 40
6.1.1 Orgány společnosti: 40
6.1.2 Oblasti podnikání: 40
6.1.3 Právní úprava: 41
6.1.4 Způsob a rozsah ručení: 41
6.1.5 Účetní období: 42
6.1.6 Zdaňování právnických osob: 42
6.1.7 Zaměstnanci: 42
6.1.8 Struktura nákladů 42
6.1.9 Struktura výnosů 44
6.1.10 Struktura aktiv 44
6.1.11 Struktura pasiv 46
6.2 OBČANSKÉ SDRUŽENÍ 48
6.2.1 Orgány občanského sdružení: 49
6.2.2 Oblasti působnosti o.s.: 49
6.2.3 Právní úprava: 49
6.2.4 Způsob a rozsah ručení: 49
6.2.5 Účetní období: 49
6.2.6 Zdaňování právnických osob: 50
6.2.7 Zaměstnanci: 50
6.2.8 Struktura nákladů 50
6.2.9 Struktura výnosů 51
6.2.10 Struktura aktiv 52
6.2.11 Struktura pasiv 53
7 ANALÝZA ROZDÍLŮ V ÚČETNICTVÍ 55
7.1 SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM (ZISKOVÝ SEKTOR) 55
7.1.1 Oblast výnosů a nákladů 55
7.1.2 Slevy na dani 55
7.1.3 Daňové odpisy 55
7.1.4 Účetní závěrka 55
7.1.5 Rozdělení zisku 56
7.2 OBČANSKÉ SDRUŽENÍ (NEZISKOVÝ SEKTOR) 57
7.2.1 Oblast výnosů a nákladů 58
7.2.2 Sleva na dani 59
7.2.3 Daňové odpisy 59
7.2.4 Účetní závěrka 60
7.2.5 Rozdělení zisku 61
8 FINANČNÍ ANALÝZA 62
8.1 ABSOLUTNÍ UKAZATELE 62
8.2 ROZDÍLOVÉ UKAZATELE 62
8.3 POMĚROVÉ UKAZATELE 63
8.3.1 Společnost s ručením omezeným 63
8.3.2 Občanské sdružení 64
ZÁVĚR 66

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY **68**
SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK **70**
SEZNAM OBRÁZKŮ **71**
SEZNAM GRAFŮ **72**
SEZNAM TABULEK **73**
SEZNAM PŘÍLOH **74**

ÚVOD

Téma mé bakalářské práce jsem si vybrala z důvodu, že v současné době zpracovávám účetnictví jak pro organizaci v ziskovém sektoru, tak také již tři roky pro občanské sdružení. Jelikož účetnictví neziskových organizací jsem znala pouze okrajově, bylo nutné nastudovat literaturu týkající se i neziskového sektoru. Musím konstatovat, že mnoho literatury o neziskových organizacích nevychází, proto byly začátky velmi těžké. Práce pro výrobní společnost, jejímž cílem je dosahovat zisku a občanské sdružení, jehož hlavním cílem je naopak určité poslání mě donutilo začít se zamýšlet nad tím, jaké výhody a nevýhody která právní forma přináší.

Cílem této bakalářské práce je tedy rozšířit znalosti o neziskovém sektoru, porovnat způsoby hospodaření a zdroje financování, navrhnout způsoby jak zlepšit hospodaření a kde hledat nové zdroje financování a v neposlední řadě se též zamyslet nad otázkou, zda zvolená právní forma je pro vybraný subjekt vhodná.

Potřeba podnikat v ziskové oblasti a věnovat se též činnosti, jejímž hlavním cílem není dosahovat zisk, jsou pro společnost stejně důležité. Téměř každému člověku se při vyslovení pojmu organizace, či právnická osoba vybaví myšlenka, že je to organizace, která byla zřízena za účelem dosažení zisku ze své činnosti. Ne vždy ale tomu tak je. Existence neziskových organizací má ve společnosti své nezastupitelné místo. Oblasti jako je kultura, školství, sport aj. totiž patří právě mezi ty neziskové oblasti, které zdarma, či za mírný poplatek, který spíše vyplňuje pomyslnou díru ve financování dané činnosti, než by měl sloužit k dosažení zisku, nám poskytují prostor pro oddech po náročném dni v práci nebo třeba dětem využít čas jinak, než doma u počítače. Oproti tomu u nás ale převládají spíše společnosti, které se tento zisk generovat snaží a všechny náklady, které na podnikatelskou činnost vynaloží, se snaží zhodnotit tak, aby bylo dosaženo zisku.

V teoretické části je poukázáno na způsoby hospodaření jak v ziskovém, tak i v neziskovém sektoru. Jsou zde uvedeny typy společností založené za účelem podnikání, tedy dosahování zisku a na druhé straně i takové, které byly založeny za jiným účelem, než je právě zmiňovaný zisk. Dále pak, jakým způsobem si jednotlivé organizace zajišťují prostředky na svou činnost a jak je to se zdaňováním dosažených příjmů. Podrobněji se zde budeme věnovat společnosti s ručením omezeným jako zástupci ziskového sektoru a občanskému

sdružení, jež nám bude zastupovat neziskový sektor. Na tyto dva subjekty pak bude navazovat praktická část.

V praktické části se seznámíme s jedním zástupcem neziskového sektoru, což tedy bude občanské sdružení a následně také s jedním zástupcem ziskového sektoru, což bude společnost s ručním omezeným. Poukážeme zde např. na právní formu, rozsah ručení, zaměstnance, provedeme analýzu nákladů a výnosu a též analýzu aktiv a pasiv, abychom zjistili, jaké je jednotlivé procentuální zastoupení jednotlivých položek v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty. Rozebereme rozdíly v účetnictví a účetní závěrce, provedeme analýzu vybraných ukazatelů a v závěru zhodnotíme jejich hospodaření a navrhneme způsoby, jak by bylo možné zlepšit hospodaření a financování.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 HOSPODAŘENÍ A FINANCOVÁNÍ

Organizace jak v ziskovém, tak i v neziskovém sektoru musí mít neustále na paměti dva důležité okruhy činnosti, jež jsou hospodaření a financování. Pokud nebude subjekt správný hospodář a bude se svým majetkem plýtvat, jeho činnost se bude neustále prodražovat a tím pádem si bude zbytečně krátit zisk, popř. opotřebovávat zařízení. Taktéž zdroje financování jsou velmi důležité a další činnost by bez nich nebyla možná.

Financování

Jednoduše řečeno jde o obstarání finančních prostředků pro chod podniku a to nejen ve formě hotových peněz, nýbrž také v jiných kapitálových formách, které napomohou k dosažení cílů, pro které byl podnik založen. Běžným financováním se pak rozumí např. výplata mezd zaměstnancům, výplata dividend a v neposlední řadě též splácení ostatních závazků. Mimořádné financování pak podnik využívá v souvislosti se zřízením, rozšířením, přeměnou nebo nakonec i při samotné likvidaci. [11]

Financování můžeme jinak nazvat také finanční řízení, mluvíme pak zde o efektivitě v řízení peněžních prostředků vložených do podnikání a to jak o jejich získání tak také následném zhodnocení. Hlavním cílem finančního řízení je dlouhodobý soulad věcných a peněžní toků v podniku.

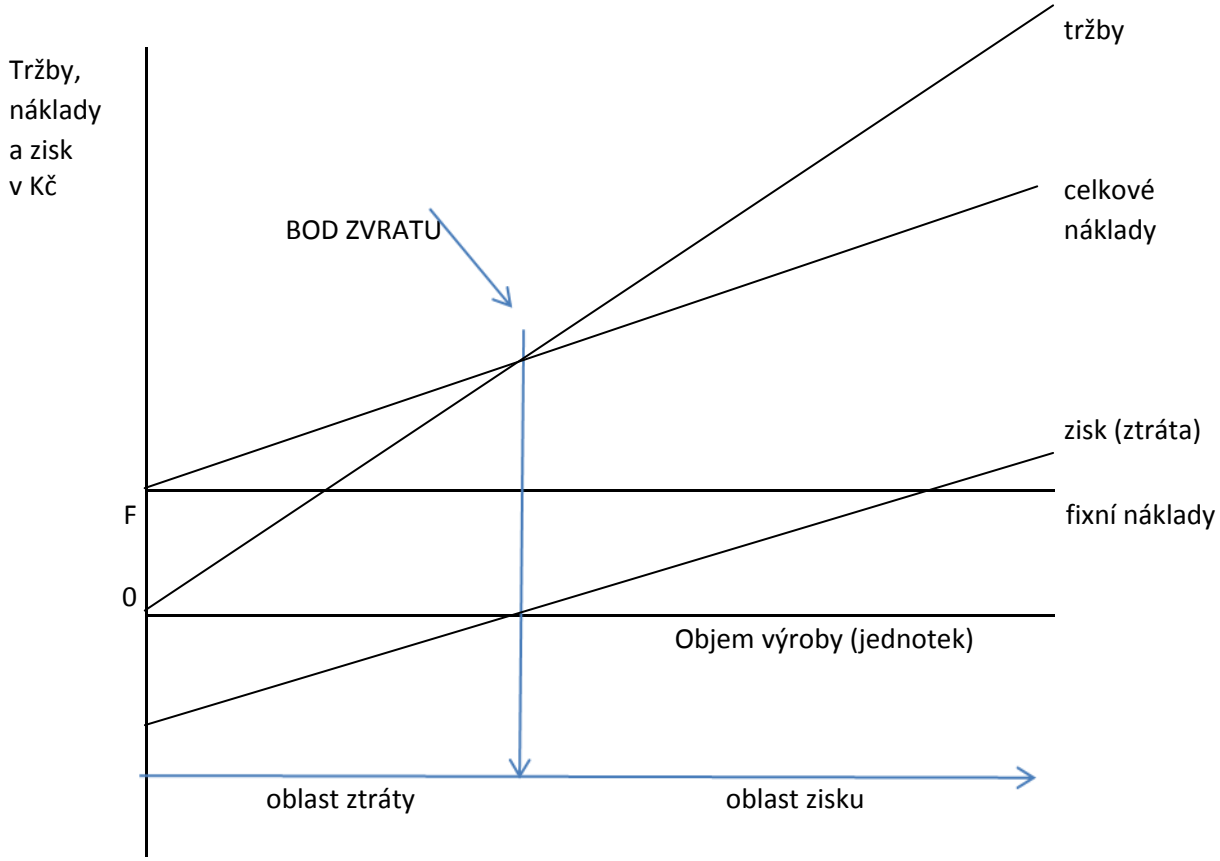
Stručná charakteristika základních úkolů finančního řízení:

- Získávání peněžních prostředků
- Správná alokace peněžních prostředků se zajištěním jejich efektivního využívání
- Zajištění inkasa pohledávek v době jejich splatnosti v plné výši
- Snižování cizího kapitálu formou úhrady splatných závazků
- Uvážená volba rozdělení výsledku hospodaření [12]

Hospodaření

To, jak podnik využívá svého majetku při své činnosti vypovídá o tom, jak dobrý je hospodář. Zásada hospodárnosti nám říká, že máme s co nejmenšími oběťmi (náklady) dosáhnout co nejlepších výsledků (výnosů), z čehož tedy vyplývá fakt, že pokud se nebudou podniky daným pravidlem řídit, může být doba návratnosti pořízeného majetku mnohem delší, jak by mohla být při dodržení zásady hospodárnosti. [11]

Výsledkem správného hospodaření je zisk, v opačném případě ztráta. Převýší-li tedy výnosy náklady, podnik dosáhne zisku, ale pokud je tomu naopak, pak dosahuje ztráty. Jedním ze způsobů, jak zvýšit zisk je právě zvyšování hospodárnosti, což logicky vede ke snižování nákladů. Okamžiku, kdy se náklady rovnají výnosům, říkáme bod zvratu. Jedná se o pomyslnou hranici mezi ztrátou a ziskem.



Obrázek 1 Grafická analýza bodu zvratu

2 ZISKOVÝ SEKTOR

Jak již z nadpisu vyplývá, jedná se o sektor, jehož hlavním cílem bude dosažení zisku. Dle obchodního zákoníku můžeme vymezit podnikání jako „soustavnou činnost prováděnou samostatně podnikatelem vlastním jménem, na vlastní zodpovědnost za účelem dosažení zisku“.

Za hlavní předpoklady podnikání můžeme v tržní ekonomice považovat:

- *Svobodná a otevřená ekonomika*
- *Právní záruky vlastnických práv*
- *Stabilní podnikatelské prostředí pro realizaci dlouhodobých záměrů firmy* [14]

V své podstatě se každý podnikatel může svobodně rozhodnout, v jakém oboru chce podnikat, jakou právní formu bude mít jeho firma, kde bude tato firma umístěna a v neposlední řadě také z jakých zdrojů bude podnikatelská činnost uskutečňována. [14]

2.1 Právní formy podnikání

Legislativa v České republice umožňuje podnikatelům, aby se dle své svobodné vůle rozhodli, jaká právní forma podniku jim bude z hlediska jejich podnikatelské činnosti nejlépe vyhovovat.

Mezi základní formy podnikání patří:

1. Podnik jednotlivce
2. Obchodní společnosti

2.1.1 Podnik jednotlivce

V tomto případě můžeme hovořit o nejstarší formě podnikání. Tyto podniky mají obvykle formu živnosti. Jejich hlavní výhodou je, že se zde nemusí kumulovat žádný kapitál a taková živnost může vzniknout prakticky z ničeho. Mezi její hlavní nevýhody naopak patří fakt, že člověk podnikající jako tzv. živnostník ručí za své závazky nejen firemním majetkem, ale též i svým osobním majetkem.

2.1.2 Obchodní společnosti

Tuto formu podnikání upravuje Obchodní zákoník. Zde se v § 56 odst. 1 o obchodních společnostech dočteme, že se jedná o právnické osoby založené za účelem podnikání. Společnostmi jsou veřejná obchodní společnost, komanditní společnost, společnost s ručením omezeným, akciová společnost.

- **Veřejná obchodní společnost**
- **Komanditní společnost**
- **Společnost s ručením omezeným**
- **Akciová společnost**

2.1.2.1 Společnost s ručením omezeným

Jedná se o kapitálovou společnost založenou na základě společenské smlouvy. Obchodní jméno každé společnosti musí obsahovat dodatek společnost s ručením omezeným nebo postačí též uvést zkratku spol. s r.o. nebo s.r.o. Základní kapitál společnosti tvoří vklady jednotlivých společníků, jež ručí za dluhy společnosti do výše souhrnu nesplacených částí vkladů zapsaných v obchodním rejstříku.

Založit s.r.o. může i jediný společník a maximum společníků je 50. Dále pak je důležité podotknout, že jedna osoba může být jediným společníkem nejvýše tří společností s ručením omezeným.

Výše základního kapitálu u společnosti je minimálně 200 000 Kč a další podmínkou je, že každý společník musí vložit do základního kapitálu minimálně 20 000 tis. Kč. Po dobu trvání společnosti není možné, aby společníci žádali o vrácení vkladu.

Důležitým dokumentem při vzniku společnosti s ručením omezeným je společenská smlouva. Ta musí obsahovat následující:

- Firmu a sídlo společnosti
- Určení společníků uvedením firmy nebo názvu a sídla právnické osoby nebo jména bydliště fyzické osoby,
- Předmět podnikání (činnosti)

- Výši základního kapitálu a výši vkladu každého společníka včetně způsobu a lhůty splácení vkladu
- Jména a bydliště prvních jednatelů společnosti a způsob, jakým jednají jménem společnosti
- Jména a bydliště členů první dozorčí rady, pokud se zřizuje,
- Určení správce vkladu
- Jiné údaje, které vyžaduje zákon

Před podáním návrhu na zápis společnosti do obchodního rejstříku musí být splacen celý nepeněžitý vklad a z peněžitého vkladu minimálně 30%. Celková suma ke dni podání návrhu na zápis musí činit minimálně 100 000 Kč a nezáleží na tom, zda se bude jednat o peněžitý nebo nepeněžitý vklad.

Výše vkladu každého společníka představuje jeho tzv. obchodní podíl. Ten může společník buď prodat nebo převést na jiného společníka a může být též předmětem dědického řízení popř. zástavního práva, pokud to společenská smlouva umožňuje.

Zákon dále stanoví, aby společnost vytvářela rezervní fond. Ten musí v konečné fázi činit nejméně 10% základního kapitálu. V prvním účetním období, kdy společnost dosáhla zisku, přiřadí z něj do fondu 10%, částka však nesmí překročit 5% z hodnoty základního kapitálu. V dalších letech pak přiřazuje 5% z čistého zisku a to až do té doby, kdy bude částka rezervního fondu rovna minimálně 10% základního kapitálu. Rezervní fond je pak používán k úhradě ztráty společnosti.

Orgány společnosti:

- Jednatel je statutárním orgánem společnosti. Řídí společnost navenek a jedná za ni svým jménem. Odpovídá za řádné vedení předepsané evidence a účetnictví a informuje společníky o dění ve společnosti. Svolává valnou hromadu a to nejméně 1x ročně.
- Valná hromada je nejvyšším orgánem společnosti. Schvaluje řádnou účetní závěrku a musí se konat nejpozději do šesti měsíců po posledního dne účetního období.

- Dozorčí rada se zřizuje pouze v případě, pokud to stanoví společenská smlouva. Její členy volí valná hromada. Dohlíží na činnost jednatelů, nahlíží do účetních knih, přezkoumává účetní závěrku a návrh na rozdělení zisku nebo úhradu ztráty. [6]

2.2 Financování ziskového sektoru

Kapitálová struktura podniku nám dává přehled o celkové velikosti podnikového kapitálu. Ten se v základní členění dělí na vlastní kapitál a cizí kapitál. Poměr vlastního a cizího kapitálu je ve společnosti velmi důležitý. Pokud by nebyl vyvážený, došlo by zákonitě k situaci, kdy by byl podnik buď překapitalizovaný, což znamená, že má více kapitálu, než kolik potřebuje nebo podkapitalizovaný, což znamená, že podnik nakupuje např. zásoby, které nemá čím zaplatit. Podnik se tak zadlužuje u svých dodavatelů a tento dluh je částečně kryt i dlouhodobým majetkem. [14]

2.2.1 Druhy financování

Financování podniku se dá klasifikovat dle několika hledisek:

- **Vnitřní (interní financování)**, kde zdrojem kapitálu je hospodářská činnost podniku, z níž pramení zisk, popř. také odpisy, pak mluvíme o tzv. samofinancování, a dále pak též prostředky uvolněné rychlejším obratem kapitálu atd.
- **Vnější (externí financování).** Tento kapitál se nenachází uvnitř podniku, ale přichází zvenčí. Jedná se zejména o vklady a podíly zakladatelů, což je tedy financování z vlastních zdrojů a dále pak financování z cizích zdrojů, kde patří obligace, půjčky, úvěry aj.

Faktoring a forfaiting využití se nabízí v případě, že podnik potřebuje své peníze dříve, než nastane splatnost pohledávky. Pak může tyto pohledávky nabídnout k prodeji faktoringové společnosti, která je na základě smlouvy za stanovenou úplatu odkoupí. Forfaiting pak využívají hlavně klienti, kteří obchodují se zahraničím. Forfaitingová společnost odkoupí od vývozce pohledávku tzv. bezregresním způsobem, což v praxi znamená, že na sebe bere veškerá rizika, že zahraniční zákazník nezaplatí a vzdává se tak práva zpětného postihu vůči vývozci. [12]

Další formou vnějšího financování se stává **leasing**, což je forma pronájmu, kdy pronajímatel pronajme nájemci určitou věc. Rozlišujeme dvě hlavní formy leasingu:

Operativní leasing, jedná se o klasickou nájemní smlouvu, kdy pronajímatel pronajímá nájemci určitou věc a po skončení nájmu zůstává věc i nadále ve vlastnictví pronajímatele.

Finanční leasing, kde nájemní smlouva je nevypověditelná a po skončení nájemního vztahu přechází věc mnohdy za symbolickou cenu na nájemce, který se tak stává vlastníkem dané věci.

Poslední formou leasingu je tzv. **zpětný leasing** (leaseback), kdy leasingová společnost koupí od původního majitele danou věc a pak mu ji pronajme. [11]

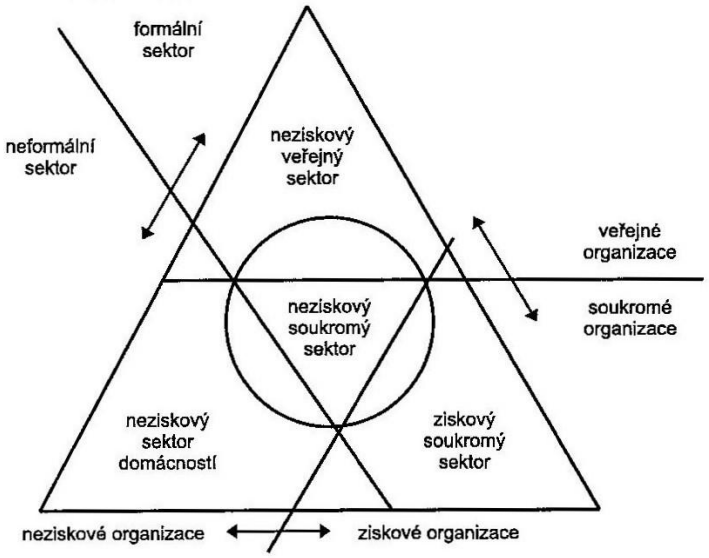
Dotace jedná se o vnější vlastní zdroj financování. Základem získání dotace je vypracovaný projekt, kterým se žadatel o dotaci zavazuje provozovat nějakou veřejně prospěšnou, ekologickou nebo jinou činnost. [12]

3 NEZISKOVÝ SEKTOR

Neziskový sektor je tedy v širším pojetí sektorem, ve kterém nalezneme organizace jak různé velikosti, tak také různých činností a právních forem a v neposlední řadě též zaměřené na různou míru obecné prospěšnosti. Pojem neziskovost je tedy úzce spjatý právě s neziskovým sektorem a podle definice naší legislativy jsou neziskové subjekty právě ty organizace, které nebyly založeny za účelem dosažení zisku, což ale neznamená, že by tyto organizace zisku dosahovat nesměly. Jedná se zde spíše o to, že pokud taková organizace zisku dosáhne, nemůže jej rozdělit mezi své členy, ale musí jej využít pouze pro svou další prospěšnou činnost. [1]

Nejdůležitější členění neziskového sektoru je tedy členění na veřejný a soukromý sektor. Viktor A. Pestoff znázorňuje model národního hospodářství jako rovnostranný trojúhelník, jež protnutý třemi přímkami rozdělí tento obrazec na čtyři segmenty: [1]

1) Neziskový veřejný sektor
2) Neziskový sektor domácí
3) Ziskový soukromý sektor
4) Neziskový soukromý sektor



Obrázek 2 Členění národního hospodářství dle V. Pestoffa

3.1 Vládní sektor

zahrnuje vládní instituce s výjimkou veřejných vysokých škol a státních vysokých škol. Patří sem všechny veřejné výzkumné instituce, knihovny, hvězdárny, muzea, památkové ústavy, galerie a jiné ústřední a místní vládní instituce.

3.1.1 Veřejnoprávní organizace

Jedná se o organizace, jejichž zřizovatelem je stát nebo územně samosprávný celek.

- **Organizační složky státu**
- **Územně samosprávné celky a jim zřizované příspěvkové organizace**

3.2 Nevládní neziskový sektor

V České republice existuje mnoho právních forem i oblastí, v nichž mohou tyto organizace, nazývané dle sektoru nevládní neziskové organizace (NNO) působit.

Právní formy nevládních neziskových organizací

Občanská sdružení (zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů)

Obecně prospěšné společnosti (zákon č. 248/1995 Sb., o OPS)

Nadace a nadační fondy (Zákon č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech)

Účelová zařízení církví (zákon č. 308/1991 Sb., o svobodě víry a postavení církví a náboženských společností)

Oblasti působení NNO:

- *Kultura, ochrana památek, umění;*
- *Výzkum a vzdělávání;*
- *Zdravotní péče a sociální služby;*
- *Ochrana životního prostředí, ekologická výchova;*
- *Ochrana lidských práv;*
- *Komunitní rozvoj;*
- *Práce s dětmi a mládeží*

- *Rekreace, sport, tělovýchova*
- *Ostatní (např. podpora neziskového sektoru, jeho PR, informační služby, podpora dárcovství a dobrovolnictví).* [13]

3.2.1 Veřejnoprávní instituce

Vznik takové instituce je podmíněn určitým zákonem. Veřejnoprávní instituce vykonává neziskovou službu pro veřejnost, zároveň se jedná o nestátní a na státu absolutně nezávislý subjekt s odpovědností směrem k veřejnosti. Zde stojí za zmínku, že se jedná o veřejné vysoké školy, Českou televizi a ještě např. Českou národní banku. [1]

3.2.2 Soukromoprávní neziskové organizace

Tyto organizace můžeme také nazývat nestátní neziskové organizace. Jejich význam v kulturním, sociálním a ekonomickém životě společnosti je značný. Jedná se o subjekty, jejichž zřizovateli jsou soukromé osoby. Jsou to např. azylové domy, různé kulturní spolky, hasičské sbory, myslivci a jiná zájmová sdružení. Níže si uvedeme příklady některých z nich, zaměříme se na legislativu vybraných subjektů upravující jejich činnost, dále pak na způsoby financování a v neposlední řadě také na jejich hospodaření. [3]

- **Obecně prospěšná společnost**
- **Nadace a nadační fondy**
- **Registrované církve a náboženské společnosti**
- **Politické strany a politická hnutí**

Občanské sdružení

Činnost občanského sdružení upravuje zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů. Občanské sdružení má statut právnické osoby, členem může být jak fyzická, tak i právnická osoba. Vznik sdružení je podmíněn registrací na Ministerstvu financí a dále na Českém statistickém úřadě. Zakládacím dokumentem jsou stanovy občanského sdružení, kde je uvedeno sídlo, název, orgány a činnosti občanského sdružení. Podmínkou zapsání návrhu na registraci jsou nejméně tři občané, z nichž alespoň jeden musí být starší 18 let.

Důležité upozornění, které se týká neziskového sektoru je, že organizace působící v tomto sektoru jsou vždy právnické osoby. Fyzická osoba, jednotlivec, nemůže občanské sdružení

nikdy sama založit a vystupovat tak svým jménem a to ani za předpokladu, že by její činnost směřovala k určitému poslání pro blaho společnosti.

Hlavním posláním občanského sdružení není výdělečná činnost, nýbrž především uspokojení zájmů svých členů a občanů v jejich okolí.

Hospodaření sdružení občanů podléhá obecným předpisům a vše, co není obsaženo v předpisech, se musí uvést do stanov.

Mezi nejdůležitější zdroje financování patří členské příspěvky, dotace jak ze státního rozpočtu, tak také z rozpočtu místních samospráv a v neposlední řadě dary jak od fyzických a právnických osob. Samozřejmě nesmíme opomenout také vlastní činnost sdružení či výnosy z vlastního majetku a v neposlední řadě též nadace a to jak tuzemské, tak i zahraniční. [9]

Vinařský fond

Vznik Vinařského fondu se datuje od roku 2002 v důsledku změny zákona č. 115/1995 Sb., o vinohradnictví a vinařství. Jeho hlavním úkolem bylo před vstupem ČR do EU, aby s pomocí prostředků, které získal z odvodů od pěstitelů vinic, výrobců a dovozců vína a v neposlední řada také z prostředků získaných od státu jako dlouhodobě návratná finanční podpora, podporoval výsadbu a obnovu vinic, a také podporoval propagaci prodeje vína.

Změna ve fungování fondu nastala, když vstoupil v platnost Vinařský zákon č. 321/2001 Sb., na základě kterého došlo ke změně fungování fondu. Nyní ji dochází z jeho strany již výhradně k podpoře marketingu vína, rozvoji vinařské turistiky a informuje veřejnost o vinohradnictví a vinařství. Vinařský fond pracuje na obdobné bázi jako organizace v ostatních vinařských zemích Evropy. [16]

3.3 Hospodaření v neziskovém sektoru

Důležitým aspektem v hospodaření neziskových organizací je rozdělení příjmů, které subjekt svou činností dosáhl na ty, které bude zdaňovat a ty, které předmětem daně nejsou. Nutno ještě podotknout důležitý fakt a to je to, v jaké soustavě účetnictví daný subjekt účtuje.

Soustava jednoduchého účetnictví

Dle vyhlášky č. 507/2002 Sb., kterou byla prováděna některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví je sice zrušena k 1.1.2004, nicméně některé neziskové organizace se jí mohou i nadále řídit a otevřela se jim možnost vést tzv. „daňovou evidenci“. Mezi takové neziskové organizace patří občanská sdružení, církve náboženské společnosti nebo církevní instituce, jež jsou právnickou osobou a honební společenstva, avšak jen do té doby, dokud jejich příjmy za poslední uzavřené účetní období nepřesáhnou 3.000.000,- Kč. Hlavní rozdíl tedy mezi daňovou evidencí a podvojným účetnictvím spatřujeme právě v tom, že daňová evidence je založena na příjmech a výdajích, tedy fyzickému pohybu peněz bez ohledu na to, zda s daným účetním obdobím souvisí nebo ne. Konkrétně to tedy znamená, že nájemné zaplacené na několik let dopředu zdaní za všechny roky v okamžiku, kdy proběhne platba. [9]

Soustava podvojného účetnictví

Na základě zachování akruálního principu subjekt, který účtuje v soustavě podvojného účetnictví, bude do výnosů daného roku zahrnovat pouze to, co se k danému účetnímu období vztahuje. Tzn., že pokud dostane zaplaceno nájemné na několik let dopředu, do výnosů daného období dá pouze poměrnou část a zbytek tzv. časově rozliší. Možnost rozhodnout se, v jaké soustavě účetnictví budou dále účtovat ztratily od 1.1.2005 např. nadační fondy, obecně prospěšné společnosti a společenství vlastníků. Pro ně od uvedeného data platí povinnost přejít na soustavu podvojného účetnictví bez výjimky.

V neziskové organizaci tedy rozlišujeme příjmy popř. výnosy, které jsou předmětem daně a příjmy popř. výnosy, které předmětem daně nejsou [9,10]

Příjmy, které nejsou předmětem daně

a) Příjmy, které obecně nejsou předmětem daně z příjmů

- Příjmy získané nabytím akcií
- Příjmy získané zděděním
- Příjmy získané darováním

b) Speciální příjmy, které jsou výhradně u neziskových subjektů mimo předmět daně

K takovým příjmům patří např.:

- Příjmy z činností vyplývajících z jejich poslání
- Příjmy z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje a rozpočtu obce poskytnutých státními fondy, z podpory poskytnuté regionální radou regionu soudržnosti podle zvláštního právního předpisu, z podpory od Vinařského fondu, z prostředků poskytnutých z rozpočtu Evropské unie nebo veřejných rozpočtů cizích států
- Příjmy z úroků z vkladů na běžném účtu

Příjmy, které jsou předmětem daně

a) Příjmy od daně osvobozené

- Členské příspěvky
- Příjmy státních fondů stanovené zvláštními předpisy

b) Příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně

c) Příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů, jsou zahrnovány do základu daně a jsou zdaňovány sazbou daně podle ustanovení § 21 odst. 1 zákona o daních z příjmů. [10]

Výčet veškerých těchto příjmů nám dává dohromady hospodaření neziskové organizace, které pak z hlediska toho, zda jsou to příjmy dosažené za účelem určitého poslání nebo jsou to příjmy z tzv. doplňkové činnosti, někdy též označované jako hospodářské činnosti.

3.4 Financování neziskového sektoru

K plnění cílů svého poslání jsou žádoucí finanční zdroje. Jejich zajištění tedy patří k hlavním úkolům každé takové organizace. Organizace se snaží o vytvoření strategie, která vede k dosažení kýžených finančních prostředků. Děje se tak většinou prostřednictvím takových subjektů, kteří nevyužívají služeb daného subjektu, ale spíše mají zájem na tom, aby se ve větší či menší míře podíleli na uskutečňování činností souvisejících s posláním organizace. Je ale nezbytné zajistit více zdrojů, jež budou společně schopni financovat činnost organizace. Tento fakt tedy nutí organizace ke kombinaci veřejného financování s financováním neveřejným a optimální kombinace je v tomto případě nezbytná. [3]

3.4.1 Veřejné financování

Jedná se o financování v rámci státní dotační politiky, jež zabezpečují instituce státní správy (ministerstva) a samospráva. Oblasti státní dotační politiky vůči nestátním neziskovým organizacím upřesňuje ve svém usnesení vláda České republiky. Na regionální úrovni jsou to pak krajské, městské a obecní rozpočty, jež podporují organizace místně příslušné dané oblasti.

3.4.2 Financování z neveřejných zdrojů

Poskytovatelem těchto financí jsou

- Individuální dárci
- Firemní dárci
- Nadace

3.4.2.1 Individuální dárci

Této oblasti dárcovství se musí každá organizace patřičně a s velkou úctou věnovat. Není snadné najít tzv. „sympatizující veřejnost“. Zákonem č. 177/2001 Sb. O ochraně osobních dat ze dne 16. května 2001 je nestátní nezisková organizace, jež vystupuje v roli správce dat povinna stanovit účel a prostředky jak bude s osobními daty nakládáno. Samozřejmostí je, že data budou vždy aktualizována tak, aby pravdivě vypovídala o současnosti.

3.4.2.2 Firemní dárci

Motivy, které vedou firemní dárce ke štědrosti vůči NNO můžou být různé. Může se jednat např. o reklamu, o cestu vedoucí k daňovým úlevám či investice volných finančních prostředků. I zde se ale musí počítat s variantou, že ne všechny pokusy o spolupráci s podniky budou mít úspěch. Podnikatelé v ČR totiž postrádají strategii pro spolupráci s neziskovými organizacemi. Trochu odlišnou formou financování může být také sponzoring. Na rozdíl od poskytnutého daru zde čeká poskytovatel finanční výpomoci nějakou protislužbu, většinou uvedení svého loga na stránkách sponzorované NNO.

3.4.3 Samofinancování

Předpokladem samofinancování je vlastní činnosti NNO, tzn. podnikání NNO. Organizace se nesoustředí pouze na činnosti spojené s posláním, kvůli kterému byly založeny, ale věnují se také jiným činnostem, jež zajistí prostředky na neziskovou hlavní činnost.

Ve vzduchu tedy visí otázka, zda se tedy liší podnikatelské organizace od těch neziskových a v čem? [3]

	Podnikatelské organizace	NNO
Priority	Zisk, kladné cash flow Poslání, hodnoty	Poslání, hodnoty Minimalizace ztráty, zisk, vyrovnaný peněžní rozpočet
Využití zisku a cash flow	Přerozdělení mezi majitele či akcionáře, částečně reinvestice, někdy dobročinnost	Reinvestování do činností naplňujících poslání NNO
Odpovědnost managementu	Především majitelé,či akcionáři	Členové NNO včetně širší veřejnosti

Obrázek 3 Srovnání podnikatelské organizace s NN0 [3]

3.5 Fundraising

Pro tento název můžeme použít poněkud lidštější výraz „rozšiřování zdrojů financování“. Zdaleka se ale nejedná jen o peníze. Fundraising představuje také pomoc ve formě hmotných darů jako je materiál či zařízení prostor organizace, ale také lidskou práci ve formě času stráveného činností pro organizaci. Důležitá osobnost, či známá firemní značka může do značné míry ovlivnit další sponzorství. Všechny tyto možnosti by měly být posuzovány jako jeden celek, jelikož každá z nich je pro organizaci stejně důležitá a potřebná, což bude značit dokonale propracovaný „fundraisingový plán“. Komunikace s dárci však musí vy-

cházet ze zájmu každého přispět na danou věc dobrovolně. V každém případě by organizace neměla volit taktiku, aby v dárci vyvolala pocit, že musí přispět, i kdyby nechtěl. [1]

Obrázek 4 Dárcovská pyramida [15]

4 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Sestavení účetní závěrky předbíhá spousta závěrkových operací, jako je inventarizace majetku a závazků, které je nutné před uzavřením každého účetního roku provést. Výstupem jsou pak účetní výkazy, které nám podávají obraz o celkovém hospodaření účetní jednotky za daný rok. Po schválení účetní závěrky již nesmí účetní jednotka v daném roce nic měnit. [7]

4.1 Účetní závěrka pro neziskové organizace

4.1.1 Legislativa pro neziskové organizace:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů ve znění pozdějších předpisů
- Český účetní standard č. 402, 403 pro účetní jednotky, které účtují podle Vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. [5]

4.1.2 Rozsah a způsob sestavování účetní závěrky

a) Rozvaha (bilance)

Jak již bylo řečeno, neziskové organizace můžou sestavit rozvahu pouze ve zjednodušeném rozsahu. Obsahuje tedy pouze položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi. Přesné vymezení údajů a jejich označení je definováno v příloze č. 1 vyhlášky [9]

b) Výkaz zisku a ztráty

Obsah výkazu zjistíme z přílohy č. 2 vyhlášky. Jsou zde uspořádány položky nákladů, výnosů a hospodářského výsledku. Ten je zde uveden jak před zdaněním, tak

také po zdanění a to samostatně jak za hlavní činnost tak samostatně za činnost hospodářskou. Nakonec také součet za obě činnosti. Povinnost uvést zde údaje za předchozí období vyhláška neukládá. I zde se ve zjednodušeném rozsahu uvádějí pouze položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi. [9]

c) Příloha

Doplňující údaje z výkazů nám poskytuje příloha a pro účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu se řídí dle § 30 zákona o účetnictví. Kromě základních informací o účetní jednotce jako je sídlo, název, právní forma a účel, pro který je zřízená tzv. poslání tj. co je náplní její hlavní činnosti, pak také hospodářské činnosti a jiných činností a v neposlední řadě také údaje o zakladatelích. Z hlediska účetnictví by měla obsahovat informace o použitých účetních metodách a mělo by zde být také zachyceno a popsáno vše významné, co se v daném roce odehrálo.

Každá účetní jednotka, jež podléhá vyhlášce č. 504 musí vykazovat odděleně výnosy za hlavní činnost a výnosy za činnost hospodářskou. Za hlavní činnost je podle vyhlášky považována ta činnost, pro kterou byla účetní jednotka zřízena zvláštním právním předpisem, zřizovací listinou nebo jiným dokumentem. Hospodářská činnost pak zahrnuje činnosti vykonávané v souladu se zvláštním právním předpisem. Jedná se vlastně o zastřešující pojem pro podnikatelskou, doplňkovou, vedlejší a jinou činnost. [9]

4.1.3 Vybrané účetní metody v neziskových organizacích

⇨ Tvorba pořizovací ceny je vymezena § 32 vyhlášky a je v ní uvedeno, které náklady související s pořízením hmotného a nehmotného majetku vstupují do pořizovací ceny. V následujícím odstavci tohoto paragrafu je naopak orientačně zhodnoceno, co do pořizovací ceny nepatří. Dále pak v § 38 odst. 9 vyhláška uvádí, že do pořizovací ceny majetku je zahrnuta i dotace poskytnutá orgánem na pořízení, nicméně zde musíme vzít v úvahu fakt, že na druhé straně se o částku přijaté dotace zvýší vlastní jmění.

⇨ Opravné položky jsou upraveny zákonem o rezervách, mohou být uplatněny pouze v případech, jež mají souvislost s hospodářskou činností neziskové organizace nebo s činností hlavní, ale v tomto případě pouze takovou, která podléhá daním z příjmu. Z toho vy-

plývá, že výše takových opravných položek je limitována výší pohledávek, ke kterým je povoleno je tvořit. Plně odepsaná pohledávka se vyřadí z rozvahy a dále se sleduje už jen v podrozvahové evidenci a v případě, že by nakonec došlo k její úhradě, zahrne se tato do výnosů a evidence se o úhradu poníží. Účetní jednotka nemá ze zákona možnost tvořit na stejný titul rezervu a opravnou položku.

⇨ Odpisování majetku je v účetnictví chápáno jako postupné zařazování pořizovací ceny do nákladů v návaznosti na stanovený odpisový plán dané účetní jednotky a to po dobu, kdy účetní jednotka tento majetek používá. Specifikem nevýdělečných organizací je to, že jsou často příjemci dotací z veřejných rozpočtů. Takto získaný finanční zdroj může náklady na pořízení pokrýt zcela nebo pouze částečně. V případě, že majetek byl financován pouze částečně, bude se odepisovat z celé pořizovací ceny, avšak poměrná část, jež připadá na pořízení majetku formou dotace, současně zvýší výnosy. To znamená, že dojde k navýšení výnosů a naproti tomu ke snížení vlastního jmění. [7]

4.1.4 Slevy na dani

Na řádku 251 DAP je možné dle §20 odst. 7 zákona, aby si nezisková organizace uplatnila tzv. **30% odpočet** základu daně za podmínek, že prostředky získané daňovou úsporou budou v následujících třech zdaňovacích obdobích použity ke krytí výdajů na činnosti, z nichž plynoucí příjmy nejsou předmětem daně. Limit odečtu v případě, že 30% odpočet je menší jak 300000 Kč, lze odečíst právě 300000 Kč, avšak jen do výše daňového základu. Maximálně však lze takto odečíst 1 mil. Kč. Pokud však této daňové úspory ve třech následujících účetních obdobích nevyužije, musí daňovou úsporu vrátit. Zpětný výpočet se provádí dle platné legislativy v roce uplatnění 30% odpočtu. Tzn. dle % výše daně v daném roce. [7]

4.2 Účetní závěrka pro ziskové organizace

Konec účetního období znamená pro společnost uzavření účtů hlavní knihy. K uzavírání výsledkových účtu slouží účet 710 – účet zisků a ztrát a rozvahových účtů pak účet 702 – konečný účet rozvažný. V následujícím účetním období se položky rozvahových účtů přeúčtují z účtu 702 – konečný účet rozvažný souvztažným zápisem na účet 701 – počáteční účet rozvažný. Výsledek hospodaření se převede na účet 431 – výsledek hospodaření ve

schvalovacím řízení a tam je až do doby svolání valné hromady, která rozhodne, jak se s výsledkem hospodaření naloží.

Účetní jednotka může sestavit účetní závěrku jak ve zjednodušeném nebo také plném rozsahu. Dle zákona o účetnictví mají účetní jednotky povinnost sestavit účetní závěrku v plném rozsahu pouze v případě, že jsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem. V ostatních případech záleží sestavení účetní závěrky na účetní jednotce. Zjednodušeným rozsahem se rozumí rozvaha (bilance) v rozsahu podle § 4 odst. 8, výkaz zisku a ztráty v rozsahu podle § 4 odst. 9 a příloha v rozsahu podle § 4 odst.10. [7]

4.2.1 Legislativa pro ziskové organizace:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška 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 a to jak tuzemské, tak i zahraniční.
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů ve znění pozdějších předpisů

Účetní závěrka se sestavuje v peněžních jednotkách české měny a jednotlivé položky se vykazují v celých tisících Kč.

a) Rozvaha (bilance)

   V rozvaze (bilanci) za běžné účetní období se uvádí výše aktiv podle jednotlivých položek neupravená o opravné položky a oprávky (brutto), výše opravných položek a oprávek k nim se vážícím (korekce) a výše aktiv snížená o opravné položky a oprávky (netto).

   Každá z položek rozvahy obsahuje též informaci o výši této položky uvedené za bezprostředně předcházející účetní období. Výše jednotlivých položek aktiv za minulé účetní období uvádí snížená o opravné položky a oprávky (netto).

   Rozvaha (bilance) ve zjednodušeném rozsahu zahrnuje pouze položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi.

b) Výkaz zisku a ztráty

I zde je uspořádání a označování položek stanoveno vyhláškou. Každá z položek výkazu zisku a ztráty obsahuje též informaci o výši této položky uvedené za bezprostředně předcházející účetní období.

Výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu zahrnuje pouze položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi a výpočtové položky.

c) Příloha

Je nedílnou součástí účetní závěrky, která vysvětluje a doplňuje údaje uvedené v rozvaze, výkazu zisku a ztráty a zachycuje důležité okamžiky, které se v daném roce odehrály.

d) Přehled o peněžních tocích

Patří k doplňujícím výkazům účetní závěrky a jeho sestavení není povinné. Informuje o přírůstcích (příjmech) a úbytcích (výdajích) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů a členíme jej na provozní, investiční a finanční.

e) Přehled o změnách vlastního kapitálu

Údaje pro sestavení tohoto taktéž nepovinného výkazu pocházejí z rozvahy, konkrétně z položky „A“, tedy Vlastní kapitál. Podává nám informaci o uspořádání položek vlastního kapitálu, jež vyjadřují jeho celkovou změnu za dané účetní období. [6,7]

4.2.2 Stanovení základu daně

Hospodářský výsledek za zdaňovací období ještě sám o sobě nevypovídá o tom, že se jedná o základ daně, ze kterého společnost odvede již zmiňovaných 19%. V průběhu roku účtuje společnost o nákladech a výnosech, ale ne vždy se jedná o náklad na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Proto zde mluvíme o tzv. připočitatelných položkách základu daně. Pro příklad můžeme uvést jako náklad účet 513 – náklady na reprezentaci, tedy položka nákladů, která plyne např. z pohoštění návštěvy obchodního partnera. Dalším příkladem může být cestovné vyplacené nad limit zákona. I v tomto příkladu de facto zákon nařizuje, kolik má zaměstnavatel vyplatit maximálně a vše, co je nad limit je jeho dobrá vůle, ale již nesouvisí s tím, co bylo řečeno na začátku, tedy že by s tím nějakým způsobem ovlivnil výši

dosažených příjmů. Dále se zde může jednat o zaplacené pokuty a penále, které nebyly smluvně dojednány. Všechny tyto zmiňované položky nám zvýší hospodářský výsledek, jelikož nešlo o náklady, které by souvisely v pravém slova smyslu s chodem společnosti a na základě kterých by společnost dosáhla vyššího příjmu, tzn., že na tvorbě hospodářského výsledku se nepodílejí a tím pádem nám tvoří tzv. „připočitatelné položky“. Na základě jejich vyčlenění pak dochází k navýšení základu daně. [6]

5 VYBRANÉ POLOŽKY FINANČNÍ ANALÝZY

Finanční analýzu sestavuje podnik z důvodu, aby měl přehled o tom, jaká je finanční situace podniku. Zda je podnik dostatečně ziskový, jaká je jeho kapitálová struktura a zda je vhodné, aby byla právě taková. Průběžná znalost finanční situace ve firmě napomáhá k lepšímu financování a také lepšímu získávání finančních zdrojů. Pro kvalitní zpracování finanční analýzy je však nutné mít kompletní přístup k informacím dané firmy. Jelikož tato bakalářská práce nepojednává pouze o finanční analýze zvoleného subjektu, omezíme se pouze na vybrané položky finanční analýzy k nastínění situace. [2,4]

Základní zdroje pro finanční analýzu jsou:

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Výkaz cash flow
- Příloha k účetní závěrce

5.1 Ukazatelé finanční analýzy

Ukazatele finanční analýzy nalezneme právě v již zmiňovaných výkazech jako základních zdrojích finanční analýzy. Jedná se tedy o hodnoty v těchto výkazech uvedené. Dělíme je tedy na:

5.1.1 Absolutní ukazatele finanční analýzy

Horizontální analýza, někdy jí také říkáme analýza trendů, nám vyjadřuje změny jednotlivých položek obsažených ve výkazech v časové posloupnosti. K získání těchto údajů je zapotřebí mít podchyceno více účetních období.

Výpočet je pak následující:

$$Absolutní\ změna = Ukazatel_{t} - ukazatel_{t-1}$$

$$\%\ změna = (Absolutní\ změna \times 100) / Ukazatel_{t-1}$$

t …vyjadřuje jedno časové období

t-1 … časové období o jeden rok menší

Vertikální analýza – jedná se prakticky procentní rozbor položek výkazu vyjádřených ke zvolené základně, jež je položena jako 100%. V rozvaze se za základnu většinou považují aktiva nebo pasiva, ve výkazu zisku a ztráty jsou to náklady nebo výnosy.

Výpočet je tedy následující:

% položky výkazu =Položka výkazu / zvolená základna * 100

5.1.2 Rozdílové ukazatele finanční analýzy

Hlavním úkolem rozdílových ukazatelů je dát přehled o finanční situaci v podniku se zaměřením na jeho likviditu. K velmi významným rozdílovým ukazatelům patří hlavně čistý pracovní kapitál (ČPK). Tento ukazatel nám hodně vypoví o platební schopnosti podniku. Ten, pokud má být likvidní, číslo musí vykazovat přebytek krátkodobých likvidních aktiv nad krátkodobými zdroji

K jeho výpočtu je zapotřebí znát:

Čistý pracovní kapitál = Oběžná aktiva – Krátkodobé cizí zdroje

anebo

Čistý pracovní kapitál = Dlouhodobé závazky + Vlastní kapitál – Stálá aktiva

5.1.3 Poměrové ukazatele finanční analýzy

Patří mezi základní ukazatele finanční analýzy. Analýza poměrových ukazatelů nám umožňuje získat v krátkém čase představu o finančním zdraví podniku. Podstatou je práce s různými položkami rozvahy, výkazu zisku a ztráty, příp. také cash flow, které dává do poměrů a lze tímto způsobem vytvořit velké množství ukazatelů. Pro názornost uvedeme některé příklady výpočtů:

Celková zadluženost = Cizí zdroje / Aktiva celkem

Míra zadluženosti = Cizí zdroje / Vlastní kapitál

Běžná likvidita = Oběžná aktiva / Krátkodobé cizí zdroje

[2,4]

II. PRAKTICKÁ ČÁST

6 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTÍ

6.1 Společnost s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným je poměrně mladá společnost. Vznikla v roce 2008 jako rodinná firma. Hlavní činností je výroba a prodej tichého vína. Jelikož vlastní vinice nemá, hrozny nakupuje od známých moravských vinařů. Už od prvopočátku si kladla za cíl vyrábět víno v té nejvyšší kvalitě s cílem dosáhnout významného postavení na trhu s touto komoditou. Za svou krátkou činnost dosáhla velmi dobrých výsledků a prestižních ocenění a to jak v České republice, tak třeba i u našich sousedů na Slovensku, kde každoročně do soutěže zasílá vzorky svých nejlepších vín.

6.1.1 Orgány společnosti:

Nejvyšším orgánem společnosti je Valná hromada, která je pravidelně svolávána 1x ročně při rozdělování výsledku hospodaření.

Statutární orgán jsou jednatelé, kteří jsou ve společnosti tři. Ti za společnost jednají svým jménem každý samostatně.

6.1.2 Oblasti podnikání:

- zprostředkování obchodu a služeb
- velkoobchod
- specializovaný maloobchod a maloobchod se smíšeným zbožím
- maloobchod provozovaný mimo řádné provozovny
- výroba nápojů
- hostinská činnost
- ubytovací služby
- realitní činnost
- reklamní činnost a marketing
- pronájem a půjčování věcí movitých
- poskytování služeb pro zemědělství a zahradnictví
- výzkum a vývoj v oblasti přírodních a technických věd nebo společenských věd
- zemědělský podnikatel

6.1.3 Právní úprava:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- 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 příjmu, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 311/2008 Sb. se kterým se mění zákon č. 321/2004 Sb., o vinohradnictví a vinařství a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o vinohradnictví a vinařství), ve zněních pozdějších předpisů
- Zákon 353/2003 Sb., o spotřebních daních

Specifikem podnikatelské činnosti mimo zákony, které platí všeobecně pro všechny podnikatelské jednotky, je Zákon o vinařství a vinohradnictví č. 321/2004 Sb. a též také Zákon o spotřebních daních č. 353/2003 Sb. Dle zákona o vinohradnictví a vinařství má ještě mimo jiné za povinnost odvádět z každého prodaného 1 litru vlastního vína 0,5 Kč, jako jakousi pomyslnou daň z prodeje. Režim je zde čtvrtletní a kopíruje zde povinnost, jakou má čtvrtletní plátce DPH, tzn., že za každé čtvrtletí má povinnost do 25. následujícího měsíce poplatek vypočítat a spolu s Výkazem o produkci zaslat na adresu Vinařského fondu spolu s platbou.

Zákonem o dani spotřební se společnost musí řídit také, nicméně produkce zatím nedosahuje 2000 hl. ročně, proto žádnou spotřební daň neplatí, jelikož vyrábí pouze vína tichá, která jsou dle zákona do uvedené výše osvobozena.

6.1.4 Způsob a rozsah ručení:

Společnost s ručením omezeným ručí za své závazky celým svým majetkem. Společníci za závazky společnosti ručí pouze v případě, že nedošlo k úplnému splacení jejich vkladu, avšak pouze do této výše, tedy do výše nesplaceného vkladu. Díky této formě ručení je společnost znevýhodněna např. oproti v.o.s. při žádání úvěru. Musí nabídnout velmi solidní vizi do budoucna a samozřejmě také solidní strukturu aktiv, aby bylo možné úvěr získat. Také u věřitelů z obchodních vztahů se jeví tato forma daleko riskantnější, i když mám za to, že v této oblasti se tomu až tak nepřihlíží. V praxi to chodí většinou tak, že dodavatel

nejprve požaduje zálohu za dodané zboží a až časem, kdy si firma získá důvěru, že včas platí, se jí dostane důvěry a je možno platit fakturou s odloženým datem splatnosti.

6.1.5 Účetní období:

Účetním obdobím, za které účetní jednotka vykazuje účetní závěrku trvá od 1.1. do 31.12. daného roku a je jím tedy kalendářní rok.

6.1.6 Zdaňování právnických osob:

Sazbu daně z příjmů právnických upravuje § 21 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Od roku 2008, kdy sazba daně činila 21%, v roce 2009 došlo ke snížení o 1%, tedy na 20% a v roce 2010 zdaňovala společnost výsledek hospodaření sazbou 19%. Ta zůstala stejná i v roce 2011.

6.1.7 Zaměstnanci:

Společnost má tři stálé zaměstnance, kdy jeden z nich obstarává chod sklepa. Další dva pracují v obchodě, kde je nabízena celá produkce. Nemalý podíl na bezproblémovém chodu společnosti mají společníci, kteří zajišťují administrativní činnosti a je jim za to vyplácena měsíčně odměna. V době hroznové kampaně si společnost najímá brigádníky, aby bylo možné co nejrychleji zpracovat přivezené hrozny na šťávu. V průběhu roku, kdy víno prochází různými procesy zrání, pak zase postačuje pouze jeden člověk, který na vše dohlíží a informuje společníky. Jeden ze společníků vinařský obor studoval, takže po odborné stránce je o víno dobře postaráno.

6.1.8 Struktura nákladů

Tabulka 1 struktura nákladů s.r.o.

(v tis. Kč)	2008	2009	2010
Náklady na zboží	64	142	194
Výkonová spotřeba	746	2008	3318
Spotřeba materiálu a energie	589	1508	2495
Služby	157	500	823
Osobní náklady	104	327	652
Daně a poplatky	8	9	24
Odpisy DHM a DNM	75	0	191

Zůstatková cena prodaného DM a materiálu	0	0	38
Změna stavu rezerv a OP		0	0
Ostatní provozní náklady	4	23	73
Nákladové úroky	0	0	26
Ostatní finanční náklady	33	20	82
Daň z příjmu	0	0	22
Mimořádné náklady	0	0	0
NÁKLADY	970	2387	4426

Tabulka 2 vertikální analýza nákladů s.r.o.

(v tis. Kč)	**2008**	**2009**	**2010**
Náklady na zboží	7%	6%	4%
Výkonová spotřeba	77%	84%	75%
Spotřeba materiálu a energie	61%	63%	56%
Služby	16%	21%	19%
Osobní náklady	11%	14%	15%
Daně a poplatky	1%	0%	1%
Odpisy DHM a DNM	8%	0%	4%
Zůstatková cena prodaného DM a materiálu	0%	0%	1%
Změna stavu rezerv a OP	0%	0%	0%
Ostatní provozní náklady	0%	1%	2%
Nákladové úroky	0%	0%	1%
Ostatní finanční náklady	3%	1%	2%
Daň z příjmu	0%	0%	0%
Mimořádné náklady	0%	0%	0%
NÁKLADY	100%	100%	100%

Z hlediska nákladů je patrné, že nejvyšší podíl na struktuře nákladů zaujímá výkonová spotřeba, což je pro výrobní podnik typické. Jsou v ní zahrnuty jak spotřeba materiálu a energie, tak také ostatní služby s výrobou související. Další položkou, která ve výkazu stojí za povšimnutí, jsou mzdové náklady, které mají rostoucí tendenci v důsledku rozšiřování výroby. Rok 2008 byl pro účetní jednotku rokem zahájení činnosti a dle rostoucí výkonové spotřeby, bychom mohli usuzovat, že podnik má zajištěn odbyt svých výrobků.

6.1.9 Struktura výnosů

Tabulka 3 struktura výnosů s.r.o.

(v tis. Kč)	2008	2009	2010
Tržby za prodej zboží	264	524	518
Výkony	517	1702	4377
Tržby za prodej výrobků a služ.	10	929	3832
Změna stavu zás.vl.činností	507	773	545
Tržby z prodeje dlouh.maj.a mat.	0	4	38
Ostatní provozní výnosy	0	14	42
Výnosové úroky	0	1	1
VÝNOSY	781	2245	4976

Tabulka 4 vertikální analýza výnosů s.r.o.

(v tis. Kč)	2008	2009	2010
Tržby za prodej zboží	34%	23%	10%
Výkony	66%	76%	88%
Tržby za prodej výrobků a služ.	1%	41%	77%
Změna stavu zás.vl.činností	65%	34%	11%
Tržby z prodeje dlouh.maj.a mat.	0%	0%	1%
Ostatní provozní výnosy	0%	1%	1%
Výnosové úroky	0%	0%	0%
VÝNOSY	100%	100%	100%

V prvním roce činnosti s.r.o. vidíme, že společnost neměla vlastní výrobu a prodávala nakoupené zboží. V dalších letech se již situace obrací a tržby z prodeje vlastních výrobků již převládají nad prodejem zboží. Ještě větší útlum v prodeji zboží nastává v posledním sledovaném roce, kdy již produkce vlastních výrobků převládá a zboží se již téměř nenakupuje a doprodávají se pouze zásoby z předchozích let.

6.1.10 Struktura aktiv

Tabulka 5: struktura aktiv s.r.o.

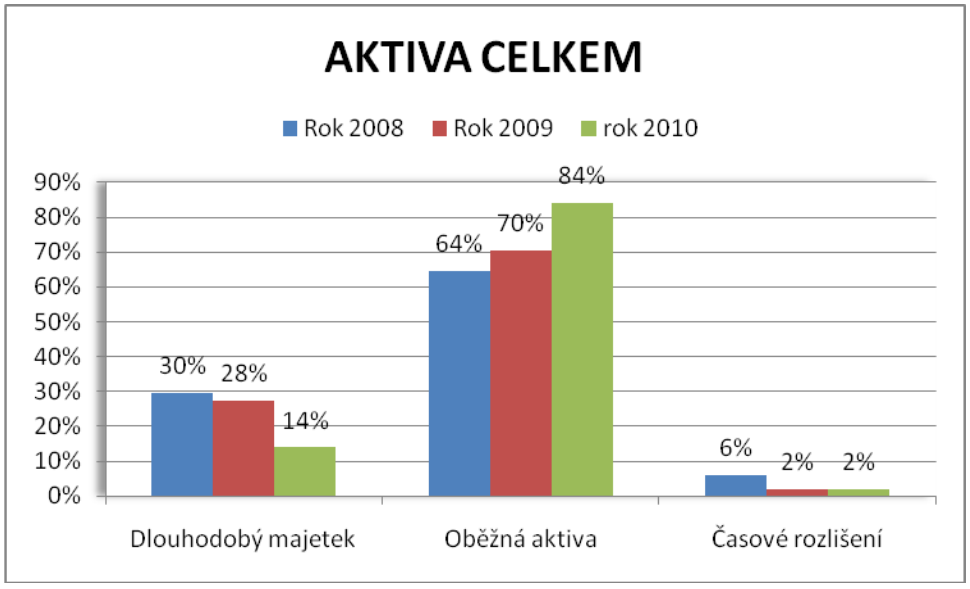
(v tis. Kč)	2008	2009	2010
AKTIVA CELKEM	2050	3311	5264
Dlouhodobý majetek	607	911	735
DNM	0		0
DHM	607	911	735

DFM	0	0	0
Oběžná aktiva	1322	2334	4419
Zásoby	792	1690	2625
Dlouhodobé pohledávky			
Krátkodobé pohledávky	266	299	824
Krátkodobý finanční majetek	264	345	970
Časové rozlišení	121	66	110

Tabulka 6: vertikální analýza aktiv s.r.o.

(v tis. Kč)	2008	2009	2010
AKTIVA CELKEM	100%	100%	100%
Dlouhodobý majetek	30%	28%	14%
DNM	0%	0%	0%
DHM	30%	28%	14%
DFM	0%	0%	0%
Oběžná aktiva	64%	70%	84%
Zásoby	39%	51%	50%
Dlouhodobé pohledávky	0%	0%	0%
Krátkodobé pohledávky	13%	9%	16%
Krátkodobý finanční majetek	13%	10%	18%
Časové rozlišení	6%	2%	2%

První, co uvidíme v tabulce je bilanční suma aktiv, která se od počátku existence společnosti více než zdvojnásobila. Důvodem tohoto rapidního nárůstu je stále se rozšiřující výroba, kdy ke konci každého účetního období máme v zásobách zahrnuto jak zbývající víno dřívějších ročníků k prodeji, tak také celou produkci běžného roku vytvořenou od září do konce roku, tedy v době, kdy víno tak zvaně zraje a připravuje se na zatřídění a následně k prodeji, což se děje nejdříve v únoru až březnu následujícího roku.



Graf 1: podíl jednotlivých složek majetku na celkových aktivech v s.r.o.

Z grafu číslo 1 je patrný nárůst oběžných aktiv a pokles dlouhodobého majetku, což se děje na základě snižování pořizovací ceny dlouhodobého majetku formou odpisů. Hodnoty časového rozlišení jsou vzhledem k ostatním celkem zanedbatelné. Pokles oproti roku 2008 je vcelku znatelný, je to způsobeno hlavně časovým rozlišením drobného dlouhodobého majetku s dobou použitelnosti delší jak jeden rok na dvě účetní období. Společnost na začátku své existence nakupovala mnohem více majetku pro svou činnost a v následujících letech ho již pouze užívá a nový DDHM nakupuje dle potřeby víceméně ojediněle a hlavně z důvodů rostoucí produkce.

6.1.11 Struktura pasiv

Tabulka 7: struktura pasiv s.r.o.

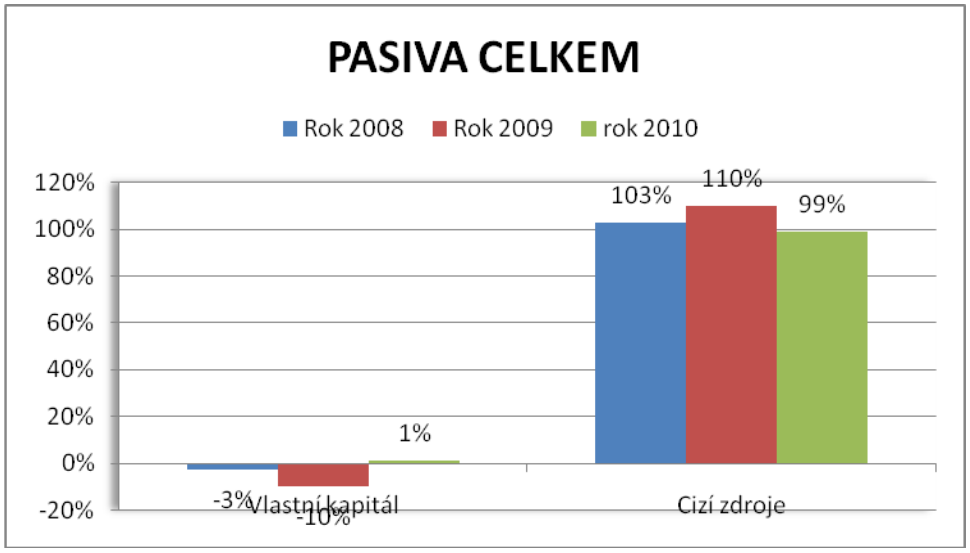
(v tis. Kč)	2008	2009	2010
PASIVA CELKEM	2050	3311	3682
Vlastní kapitál	-53	-332	39
Základní kapitál	200	200	200
Kapitálové fondy	0	0	0
Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	0		
VH minulých let	0	-253	-532
VH běžného účetního období	-253	-279	371
Cizí zdroje	2103	3643	3643
Rezervy	0	0	0

Dlouhodobé závazky	0	0	0
Krátkodobé závazky	2103	3643	3643
Bankovní úvěry a výpomoci	0	0	0
- BÚ a finanční výpomoci krátkodobé	0	0	0
- BÚ dlouhodobé	0	0	0
Časové rozlišení	0	0	0

Tabulka 8: vertikální analýza pasiv s.r.o.

(v tis. Kč)	2008	2009	2010
PASIVA CELKEM	100%	100%	100%
Vlastní kapitál	-3%	-10%	1%
Základní kapitál	10%	6%	5%
Kapitálové fondy	0%	0%	0%
Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	0%	0%	0%
VH minulých let	0%	-8%	-14%
VH běžného účetního období	-12%	-8%	10%
Cizí zdroje	103%	110%	99%

První, co ze struktury pasiv uvidíme a co nás nepochybně zarazí je záporný vlastní kapitál. Zápor vlastního kapitálu je způsoben ztrátou za účetní období, která převýšila hodnotu základního kapitálu a tím pádem je vlastní jmění záporné. Z rozvahy je tedy patrné, že veškerá aktiva podniku jsou kryta cizími zdroji, což je samozřejmě špatně a v případě úpadku by podnik nebyl schopen ani prodejem veškerých aktiv dostát svým závazkům.



Graf 2: podíl vlastního a cizího kapitálu na celkových pasivech v s.r.o.

Graf číslo 2 nám názorně ukazuje hodnoty vlastního kapitálu a cizích zdrojů, kde je jasně vidět, jak cizí zdroje výrazně převládají. Podnik sice neměl v těchto letech žádný úvěr od bankovních institucí, zato zde hojně převládají půjčky společníků, kteří se snaží podnik za každou cenu udržet.

V teoretické části jsem zmiňovala, že k horizontální analýze je potřeba analyzovat více let činnosti. Jelikož má společnost za sebou pouze tři roky existence, horizontální analýzu z tohoto důvodu dělat nemůžeme.

6.2 Občanské sdružení

Občanské sdružení vzniklo též v roce 2008 a bylo založeno přáteli vína z důvodů zachování odkazu vinařské tradice i dalším generacím a jednak jako přirozenou a hodnotnou součást kulturního dědictví České republiky a zároveň jako součást moderních trendů trvale udržitelného rozvoje regionu. Přednáškami o víně chce posilovat informovanost a obecné povědomí o víně, vinařství a vinohradnictví. Dále chce také přispět k zachování tradiční lidové kultury, stejně jako tradičních způsobů života a obživy zdejších obyvatel. Dalším krokem je navázat spolupráci jak s institucemi v České republice, tak i se zahraničními institucemi majícími podobný cíl, což umožňuje lokalita působení blízko slovenských hranic, kde v rámci česko-slovenského přátelství pořádají košty vín.

6.2.1 Orgány občanského sdružení:

- Předseda občanského sdružení
- Správní rada
- Členská schůze
- Kluby a pracovní sekce

6.2.2 Oblasti působnosti o.s.:

- Pořádání kulturních akcí
- Pořádání koštů vína
- Reklama svých sponzorů

6.2.3 Právní úprava:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb.
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů

6.2.4 Způsob a rozsah ručení:

- Občanské sdružení ručí za své závazky celým svým majetkem, členové nikterak za závazky sdružení neručí.

6.2.5 Účetní období:

- Občanské sdružení si vybralo jako účetní období kalendářní rok, začátek účetního období tedy připadá na 1.1. a konec účetního období pro daný rok je 31.12. Není

zde potřeba uvažovat o přechodu na rok hospodářský, jelikož poslání sdružení je možné uskutečňovat v každém období roku.

6.2.6 Zdaňování právnických osob:

Sazbu daně z příjmů právnických upravuje § 21 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Od roku 2008, kdy sazba daně činila 21%, v roce 2009 došlo ke snížení o 1%, tedy na 20% a v roce 2010 zdaňovala společnost výsledek hospodaření sazbou 19%. Ta zůstala stejná i v roce 2011. Z čehož plyne, že jak s.r.o., tak o.s. mají dle zákona stejné daňové zatížení.

6.2.7 Zaměstnanci:

Občanské sdružení na svůj provoz nepotřebuje stálé zaměstnance. Činnosti, které sdružení vykazuje, jsou v kompetenci členů a jsou založeny na dobrovolnosti. V případě pořádání kulturní akce si najímá lidi na dohodu o provedení práce. Dochází tak k hospodárnému využití finančních prostředků z grantů určených na tyto kulturní akce.

6.2.8 Struktura nákladů

Tabulka 9: struktura nákladů o.s.

(v Kč)	2008	2009	2010
Spotřeba materiálu	9978	20541	5600
Spotřeba energie	0	0	12000
Prodané zboží	7740	0	0
Ostatní služby	12017	156457	98630
Osobní náklady	0	0	40000
Jiné ostatní náklady	359	1502	1604
Odpisy DHM a DNM	0	0	38000
NÁKLADY	**30094**	**178500**	**195834**

Tabulka 10: vertikální analýza nákladů o.s.

(v Kč)	2008	2009	2010
Spotřeba materiálu	33%	12%	3%
Spotřeba energie	0%	0%	6%
Prodané zboží	26%	0%	0%
Ostatní služby	40%	88%	50%

Osobní náklady	0%	0%	20%
Jiné ostatní náklady	1%	1%	1%
Odpisy DHM a DNM	0%	0%	19%
NÁKLADY	**100 %**	**100 %**	**100 %**

Ve všech sledovaných letech mají nejvyšší podíl na nákladech služby. V posledním sledovaném roce se pak náklady rozmělnily jak na služby, které i nadále zastupují polovinu celkových nákladů, tak dále na osobní náklady, kdy sdružení přistoupilo k nájmu pracovních sil, tak také v neposlední řadě odpisy pořízeného majetku. Do ostatních služeb, které sdružení využívá, patří zejména nájmy budov na pořádání kulturních akcí, tak také hudební produkce, která k těmto akcím neodmyslitelně patří.

6.2.9 Struktura výnosů

Tabulka 11: struktura výnosů o.s.

(v Kč)	**2008**	**2009**	**2010**
Tržby z prodeje služeb	50000	161250	99472
Úroky z BÚ	2	20	32
Jiné ostatní výnosy	0	150000	217100
VÝNOSY	**50002**	**311270**	**316604**

Tabulka 12: vertikální analýza výnosů o.s.

(v Kč)	**2008**	**2009**	**2010**
Tržby z prodeje služeb	100%	52%	31%
Úroky z BÚ	0%	0%	0%
Jiné ostatní výnosy	0%	48%	69%
VÝNOSY	**100 %**	**100 %**	**100 %**

Z tabulky plyne, že výnosy sdružení jsou omezeny na kategorie tržeb za prodej služeb, což je pořádání společenských akcí s odbornou tématikou, jakou jsou např. košty vín a na kategorii jiné ostatní výnosy. Zejména v posledním sledovaném roce převládá podíl ostatních výnosů, z čehož plyne, že sdružení svou činnost provádělo na základě přiznaných a zároveň vyplacených dotací a grantů.

6.2.10 Struktura aktiv

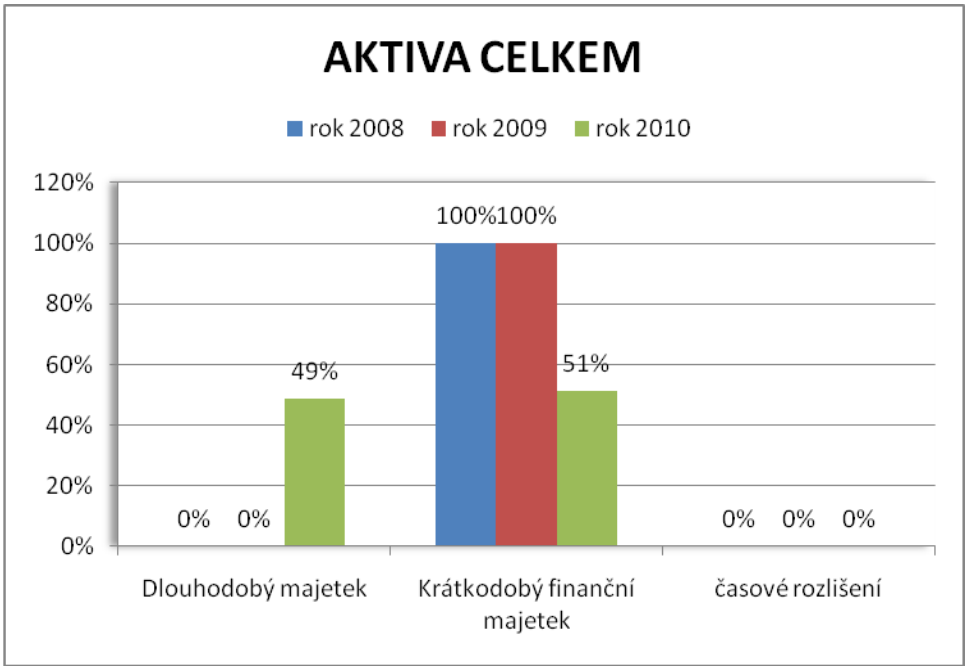
Tabulka 13: struktura aktiv o.s.

(v Kč)	2008	2009	2010
Aktiva celkem	39 665	193 217	312 119
Dlouhodobý majetek	0	0	152 000
Krátkodobý finanční majetek	39 665	193 126	160 119
časové rozlišení	0	91	0

Tabulka 14: vertikální analýza aktiv o.s.

(v Kč)	2008	2009	2010
AKTIVA CELKEM	100%	100%	100%
Dlouhodobý majetek	0%	0%	49%
Krátkodobý finanční majetek	100%	100%	51%
časové rozlišení	0%	0%	0%

V letech 2008 a 2009 tvořily hodnotu aktiv pouze peníze v pokladně a na bankovním účtu. V posledním sledovaném roce, kdy došlo k nákupu dlouhodobého majetku se struktura aktiv obohatila o další položku a hodnota dlouhodobého majetku a finančního majetku se vyrovnala. Situace je myslím u tohoto typu organizace běžná. Kromě finančního majetku, který pro svou činnost potřebuje nejvíce, pak připadá v úvahu pouze pořízení dlouhodobého majetku. Jiný oběžný majetek, který pro svou činnost potřebuje, nakupuje pouze v té míře, která je ihned spotřebována. Nedochází k nákupu do zásoby, jelikož to ani není možné z důvodů, že chybí skladovací prostory.



Graf 3: podíl jednotlivých složek majetku na celkových aktivech v o.s.

Na grafu krásně vidíme, jak finanční majetek převládá nad ostatním. Dlouhodobý majetek se bude postupem času opotřebovávat a bude docházet ke snižování jeho ceny z důvodu odpisů a pokud sdružení nebude mít prostředky na nákup nového majetku, brzy se zase vrátí situace, kdy finanční majetek bude tvořit kolem 100% aktiv.

6.2.11 Struktura pasiv

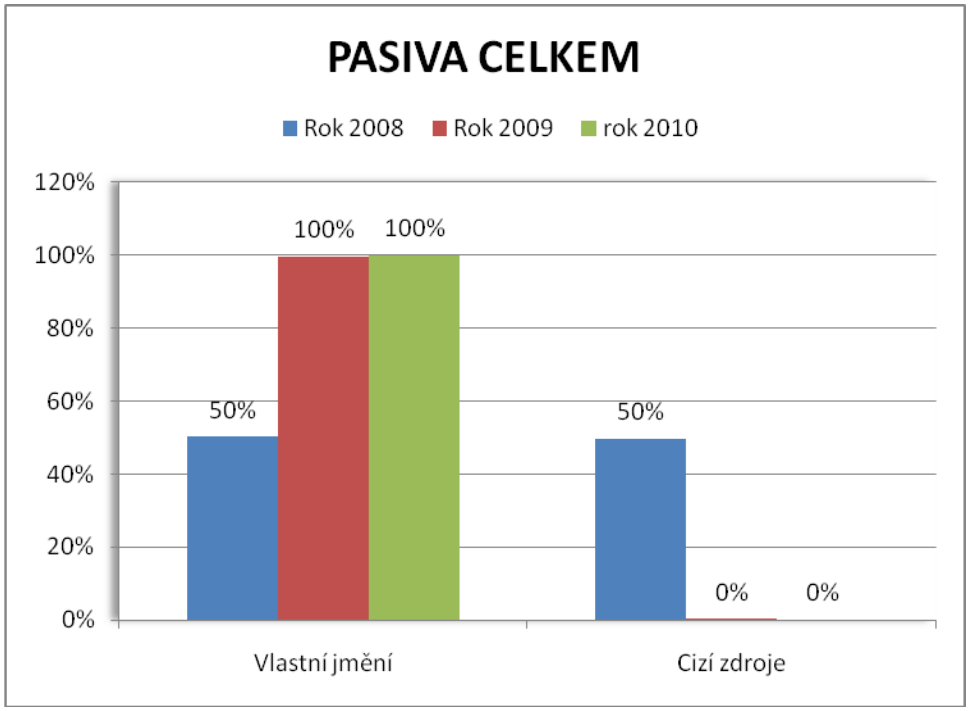
Tabulka 15: struktura pasiv v o.s.

(v Kč)	2008	2009	2010
Pasiva celkem	39 685	193 217	312 119
Vlastní jmění	19 908	192 677	312 119
Cizí zdroje	19 757	540	0

Tabulka 16: vertikální analýza pasiv v o.s.

(v Kč)	2008	2009	2010
PASIVA CELKEM	100%	100%	100%
Vlastní jmění	50%	100%	100%
Cizí zdroje	50%	0%	0%

Na počátku své existence se ani občanské sdružení neobešlo bez cizích zdrojů, jež byly z větší části tvořeny půjčkami od členů a částečně také ze závazků z obchodního styku. Vše se podařilo již v následujícím roce vyrovnat a od té doby tvoří vlastní jmění sdružení 100% hodnotu pasiv.



Graf 4: podíl vlastního a cizího kapitálu na celkových pasivech v o.s.

Na grafu je patrné, že jak mizí cizí zdroje, přibývá hodnota vlastního jmění. Zde se pak nabízí otázka, zda finanční prostředky nezhodnotit investicemi, což je ale z hlediska poslání sdružení v rozporu s pravidly hospodaření. Jelikož peníze můžou být použity pouze ke stanovenému účelu, investice není přípustná.

7 ANALÝZA ROZDÍLŮ V ÚČETNICTVÍ

7.1 Společnost s ručením omezeným (ziskový sektor)

7.1.1 Oblast výnosů a nákladů

Ve společnosti s ručením omezeným se nehraje na jednotlivé činnosti jako u neziskových organizací. V našem případě to vypadá tak, že jedna zisková činnost dotuje tu ztrátovou, jelikož v ní společnost spatřuje jako určitý druh reklamy. Jedná se konkrétně o obchod s vínem, který teprve v minulém roce vznikl a jeho místo na trhu se teprve utváří. Tím je pouze vysvětlen fakt, jak to funguje u společnosti a že je možné zde vytvořit ztrátu v některé z aktivit a ta je pak rozmělněna do celkového hospodaření.

7.1.2 Slevy na dani

Společnost žádné slevy na dani neuplatňuje.

7.1.3 Daňové odpisy

Účetní jednotka má ve své evidenci odpisovaný majetek. Účetní software je nastaven tak, že účetní odpisy se rovnají těm daňovým. Proto pro účely sestavení účetní závěrky nedochází k přepočtu rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy. V předešlých letech společnost využila možnosti, že majetek daňově neodepisovala, protože podnikala se ztrátou.

7.1.4 Účetní závěrka

Inventarizaci majetku a závazků musí provést účetní jednotka alespoň jedenkrát ročně a to při účetní závěrce. Po ukončení inventur u všech účtů, tedy jak rozvahových, tak nákladových a výnosových, kde se ověří, že vše je zaúčtováno tak, jak má dochází následně k tisku výkazů. Jedná se o následující výkazy:

Rozvaha

Účetní jednotka sestavuje rozvahu ke dni 31.12., což nazýváme rozvahový den. Prvním důležitým okamžikem při tisku rozvahy je provedena kontrola dle zásady bilanční kontinuity, zda se nám aktiva a pasiva rovnají. Pokud tomu tak je, můžeme si říct, že vše je v pořádku zaúčtováno dle této zásady. Samozřejmě, že úplnou jistotu nám také dává fakt,

že jsme provedli inventuru jednotlivých účtů rozvahy a jednoznačně můžeme o každém takovém účtu prohlásit, že jeho zůstatek odpovídá hodnotě, kterou by měl vykazovat.

Výkaz zisku a ztrát

Stejně jako rozvaha i výkaz zisku a ztrát se sestavuje ke dni účetní závěrky, což je tedy k 31.12. Aby bylo možná kontrola tohoto výkazu, provedeme inventuru nákladových a výnosových účtů. Ne všechny nákladové a výnosové účty nám ovlivňují hospodářský výsledek tím směrem, který z jejich názvu vypovídá

Příloha k účetní závěrce:

Společnost zde zachytila nejdůležitější momenty, které se v daném roce staly.

Sestavení DAP:

První údaj, který do přiznání vložíme, je výsledek hospodaření před zdaněním, tedy rozdíl mezi příjmy a výdaji. Jedná se o hrubé číslo, které musíme dále upravit, abychom dosáhli správného základu daně. V našem případě k němu tedy přičteme náklady, které neuznáváme za náklady k dosažení, zajištění a udržení příjmů. Součet výsledku hospodaření a připočitatelných nákladů nám vytvoří hodnotu daňového základu, který můžeme dále upravit odpočtem daňové ztráty. V našem případě k tomu za rok 2010 také došlo a byla uplatněna daňová ztráta v celkové výši za dvě předchozí účetní období. Nyní máme základ daně, ze kterého po zaokrouhlení na celé tisíce dolů vypočteme daň ve výši 19% daňové sazby.

7.1.5 Rozdělení zisku

Rok 2010 byl prvním rokem, kdy společnost vykázala zisk. Po zdanění činí částka zisku 371 000 Kč Valná hromada rozhodla jak se ziskem naloží následujícím způsobem:

- příděl ve výši 5% ze zisku do rezervního fondu
- zbytek na úhradu ztráty minulých let

Tabulka 17: rozdělení zisku s.r.o.

Text	Kč	MD	DAL
Příděl 5% do rezervního fondu	18.550	431	421
Úhrada ztráty minulých let	352.450	431	429

Rezervní fond účet 421 musí tedy dle zákonných pravidel činit minimálně 20 000 Kč v době, kdy je zcela dotvořen. Znamená to tedy, že společnost v případě, že další účetní období vykáže zisk, dotvoří rezervní fond ve výši 1 450 Kč a bude mít na tomto poli splněno. Mnohem horší to bude s úhradou ztráty minulých let, kde na účtu 429 – neuhrazená ztráta minulých let takto zůstává ještě částka ve výši cca 180 000 Kč. Pokud by společnost v příštím roce hospodařila minimálně s takovým výsledkem jako tento rok, byla by situace mnohem příznivější a došlo by už i na případné dělení zisku mezi společníky.

7.2 Občanské sdružení (neziskový sektor)

Jak již bylo mnohokrát řečeno, občanské sdružení je institucí, jejímž cílem není dosahovat zisku, ale být prospěšným široké veřejnosti na poli zachování tradic slováckého regionu a to hlavně v oblasti vína, kterému se v oblastech jižní Moravy velmi daří. Padla zde zmínka také o tom, že nikde není zakázáno, aby občanské sdružení v rámci hospodářské činnosti zisk neutvářelo, nicméně cílem sledovaného subjektu tento záměr prozatím není a soustředí se pouze na hlavní činnost a hospodářskou činnost tudíž neprovozuje. Proto jsou jeho příjmy omezeny na dary, příjmy z reklam, ze vstupného z pořádaných kulturních akcí, ale hlavně z dotací na provoz své činnosti, o které každoročně žádá.

Na rozdíl od podnikatelských subjektů, kdy vydá povolení o hospodářském roku místně příslušný správce daně, pro neziskové organizace platí, že toto povolení může vydat pouze Ministerstvo financí na základě podané žádosti obsahující potřebné náležitosti a odůvodnění.

Pro občanské sdružení, jako vybraný druh neziskové organizace platí ustanovení §9 odst. 3 zákona o účetnictví, který mu dává možnost vést účetnictví pouze ve zjednodušeném rozsahu.V §13a se pak dozvídáme, co pro účetní jednotky zjednodušený rozsah účetnictví znamená:

- *Sestavují účtový rozvrh členěný jen na účtové skupiny, nevyžaduje-li zvláštní předpis členění podrobnější*
- *Mohou spojit účtování v deníku s účtování v hlavní knize*
- *Ke konci rozvahového dne nemusí uvažovat a následně také účtovat o předvídatelných a možných ztrátách a riziku týkajících se majetku a závazků tj. neúčtují např.*

o časovém rozlišení, opravných položkách, rezervách, ať již v kladných nebo záporných hodnotách, účtují však o odpisech

- *Mohou využít příslušná ustanovení zákona o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, jsou-li k tomu zákonné důvody, v takovém případě pak použijí příslušná ustanovení týkající se rezerv a opravných položek.*
- *Rozsah účetní závěrky, jak je uloženo v § 4, odst. 8 zákona o účetnictví, určí příslušný prováděcí předpis (vyhláška) pro jednotlivé skupiny účetních jednotek*
- *Účetní jednotka nemusí využívat analytické ani podrozvahové účty*

7.2.1 Oblast výnosů a nákladů

Občanské sdružení vede velmi pečlivou evidenci všech vykonávaných činností. Výnosy a náklady sleduje dle jednotlivých vykonávaných činností, což je administrativně velmi náročné. Od vzniku sdružení však byly učiněny značné pokroky, jež jsou dány hlavně nabalujícími se činnostmi, kterých rok od roku přibývá. Náročnost je dána hlavně tím, že zde nelze jednoznačně od výnosů odečíst náklady a tím se dobrat hospodářského výsledku, což v praxi znamená, že ztrátové činnosti nemohou napomáhat ke snižování zisku ostatních naopak ziskových činností. V roce 2010 mělo občanské sdružení 3 druhy hlavních činností, které označíme jako činnosti A-kultura, B-přednášky pro seniory a C-košty vína. Ukážeme si tím to, co jsme zde výše popsali.

Tabulka 18: stanovení základu daně dle jednotlivých činností

	A	B	C	celkem
Výnosy	310000	5000	0	315000
Náklady	180000	2230	12000	194230
Rozdíl	130000	2770	-12000	120770
Kumulovaný výsledek			-12000	

Z tabulky je patrné, že hospodářský výsledek by v případě rozdílu mezi náklady a výnosy činil 120770 Kč. Jelikož však ztrátová činnost B nemůže být zahrnuta do celkového stano-

vení základu daně, bude konečný základ daně stanoven na 132770 Kč, což znamená, že se sečtou pouze ty hlavní činnosti, ve kterých bylo dosaženo kladného výsledku hospodaření, což je pro neziskové organizace značná nevýhoda proti ziskovému sektoru. Naproti tomu ale můžeme využít tzv. 30% odečet, kterému se ještě budeme věnovat podrobněji a nezaplatit tak žádnou daň.

7.2.2 Sleva na dani

30% odpočet

V roce 2010 dosáhlo tedy občanské sdružení zisku ve výši 132770 Kč. Na řádku 251 DAP využilo o.s. možnosti a snížilo si základ daně o celou částku zisku, jelikož se vlezlo do limitu 300 000 Kč, a je to tedy ze zákona možné. Zavázalo se tím však, že prostředky získané daňovou úsporou budou v následujících třech zdaňovacích obdobích použity ke krytí výdajů na činnosti, z nichž plynoucí příjmy nejsou předmětem daně. Pokud však této daňové úspory ve třech následujících účetních obdobích nevyužije, musí daňovou úsporu vrátit.

7.2.3 Daňové odpisy

Zákon o daních z příjmů stanovuje, jaký majetek lze odpisovat (§26), který majetek naopak je nutné vyloučit z odpisování (§27) a jak stanovit vstupní cenu majetku (§29)

Občanské sdružení pořídilo v roce 2010 majetek ve výši 190 000,-Kč, jež byl financován ze 45% z dotace. Zde tedy musíme věnovat velkou pozornost, jak pořízení majetku zaúčtujeme a následně daňovému odpisování pro účely správného stanovení základu daně, tudíž správné uplatnění odpisů v základu daně. Ukážeme si nyní postup účtování pořízeného majetku, který byl zařazen do 2. Odpisové skupiny, tudíž bude majetek odepisován 5 let.

V 1. Roce odepisování bude odpis činit 1/5 pořizovací ceny, tedy 38.000 Kč

Tabulka 19: zaúčtování dotace a z ní pořízeného DHM

Text	Kč	MD	DAL
Přiznání dotace	85.500	346	901
Pořízení majetku	190.000	042	321
Zařazení do užívání	190.000	022	042

Přijetí dotace	85.500	221	346
Odpis v 1. roce	38.000	551	082
Poměrná část odpisů majetku pořízená z dotace do výnosů	17.100	901	649

Z účtování tedy vyplynulo, že do nákladů ve formě odpisů vstupuje pouze poměrná část, která byla pořízena z vlastních zdrojů a část uhrazená z dotace nám ponížila tyto náklady zaúčtováním do výnosů. Vlastní jmění se snižuje, přičemž odpovídající část nákladů je zaúčtována v odpisech.

7.2.4 Účetní závěrka

Vrcholem každého účetního období u sdružení je účetní závěrka a z ní plynoucí povinnost podat přiznání k dani z příjmu právnických osob, jež musí sdružení dle zákona provést do 31. března následujícího roku, po roku ukončení účetního období. Po vykonání všech uzávěrkových operací, které jsme popsali výše, přichází konečná fáze, kdy dojde k tisku sestav, sloužících jak pro samotné sestavení daňového přiznání, tak také jako přehled o aktivech a pasivech pro instituce, které rozhodují o udělování grantů a dotací.

Rozvaha:

V rozvaze občanského sdružení můžeme nalézt oproti rozvaze kapitálových společností též tzv. „devítkové účty“, kde se uvádí právě činnosti směřované k dotacím a rozdělení zisku. První, co musíme zkontrolovat je, zda aktiva se rovnají pasivům. V opačném případě došlo k chybnému účtování, což by ale měla odhalit inventura účtů, která se při závěrkových operacích dělá. Pokud je vše v pořádku, nachystá se jako povinná příloha k přiznání. Pro tvorbu samotného přiznání už ji nebudeme potřebovat.

Výkaz zisku a ztráty:

Hlavní členění výkazu zisku a ztráty je tedy rozdělení na hlavní a doplňkovou činnosti. Sledovaný subjekt nemá doplňkovou činnost, proto zde nalezneme pouze hodnoty za činnosti hlavní. Zde však již bude práce s výkazem pro vyplnění přiznání důležitá. Jelikož ale své činnosti sdružení správně klíčuje, provede pouze formální kontrolu se svou evidencí výnosů a nákladů na jednotlivé činnosti a připočte ztrátu, která připadá na činnost B-práce

se seniory, jelikož by v tomto případě byla do hospodářského výsledku započítána ztráty z jedné z činností, což zákon zakazuje. Nyní máme stanovený ten správný základ daně a můžeme jej použít pro sestavení DAP.

Příloha k účetní závěrce:

Kromě podstatných náležitostí týkajících se založení sdružení zde sdružení uvádí právě členění těchto příjmů a výdajů, aby bylo zřejmé, jak byl výsledek hospodaření upraven a aby bylo možné z pohledu správce daně tento postup prověřit a překontrolovat.

Sestavení DAP:

Po vykonání všech výše uvedených kroků dochází konečně k sestavení přiznání k dani z příjmu právnických osob. Po úskalích, která nás v průběhu roku při podrobné evidenci nákladů a výnosů provázela je tento akt pouze pomyslnou třešničkou na dortu, která se skládá v doplnění „pár správných čísel“ vyplývajících z údajů z upraveného výkazu zisku a ztráty. Uplatníme si zde 30% odečet a ve výsledném efektu tedy nezaplatíme ani korunu daně.

7.2.5 Rozdělení zisku

Občanské sdružení dosáhlo v roce 2010 zisku před zdaněním ve výši 132 770 Kč. Výše daně dle platné legislativy činí pro právnické osoby pro daný rok 19%. Z toho plyne, že sdružení by mělo zaplatit daň ve výši 25080 Kč. V tomto případě dle ustanovení zákona daň platit nemusí, pokud daňovou úsporu použije na další rozvoj své činnosti. Účtování o rozdělení výsledku hospodaření je následující:

Tabulka 20: rozdělení zisku v o.s.

Text	Kč	MD	DAL
Převod zisku za minulé účetní období	132 770	931	901
Vytvoření fondu pro daňové úspory	25.080	901	911

Zisk, jak již bylo řečeno, musí sdružení zisk použít jen a pouze na další chod své činnosti, nikoliv jej rozdělit mezi své členy a daňovou úsporu pak použít ke krytí výdajů na činnosti, z nichž plynoucí příjmy nejsou předmětem daně.

8 FINANČNÍ ANALÝZA

8.1 Absolutní ukazatele

Absolutní ukazatele jsme již probrali v souvislosti s vertikální analýzou nákladů a výnosů a též také vertikální analýzou aktiv a pasiv. Dospěli jsme k závěru, jakým podílem je který majetek, zdroj financování majetku, popř. náklad či výnos v jednotlivých subjektech zastoupen. Viz bod. 6.1.9. a 6.1.10 a přistoupíme tedy k hodnocení vybraných rozdílových a poměrových ukazatelů.

8.2 Rozdílové ukazatele

Tabulka 21: čistý pracovní kapitál s.r.o.

(v tis. Kč)	2008	2009	2010
Oběžná aktiva	1322	2334	4419
Krátkodobé závazky	2103	3643	4763
ČPK	**-781**	**-1309**	**-344**

Z uvedené tabulky vyplývá, že krátkodobé závazky převyšují oběžná aktiva a společnost tak nemá dostatek prostředků na splácení svých krátkodobých závazků. Krátkodobé závazky u společnosti tvoří z velké míry půjčky společníků, které společnost sice v daném termínu splatí, nicméně bez dalších výpůjček není schopna svůj provoz financovat. Jak je ale vidět, v roce 2010 je tato hodnota více jak 4x nižší a proto se dá předpokládat, že společnost se již vzmáhá a spěje k lepší budoucnosti.

Tabulka 22: čistý pracovní kapitál u občanského sdružení

(v Kč)	2008	2009	2010
Oběžná aktiva	1322	2334	4419
Krátkodobé závazky	0	540	0
ČPK	**1322**	**1794**	**4419**

Zde je vidět, že sdružení nemá žádné problémy ustát svým krátkodobým závazkům. Je to dáno hlavně tím, že většinou hradí za služby či majetek nutný ke svému provozu z grantů, které jsou k proinvestování uděleny předem a proto zde není s financemi taková potíž.

8.3 Poměrové ukazatele

8.3.1 Společnost s ručením omezeným

Celková zadluženost = Cizí zdroje / Aktiva celkem

Tabulka 23: analýza celkové zadluženosti v s.r.o.

(v Kč)	2008	2009	2010
Cizí zdroje	2103	3643	5225
Aktiva celkem	2050	3311	5264
Celk. zadluženost	**1,03**	**1,10**	**0,99**

Celková zadluženost je velmi vysoká. V roce 2010 sice došlo k mírnému poklesu, který však nic neznamená, jelikož hodnota v roce 2009 byla vyšší jak v roce 2008. Nejvyšší podíl na celkové zadluženosti tvoří právě již zmiňované půjčky společníků, kteří, jak je vidět mají zájem o udržení společnosti v chodu. Snad kladný výsledek hospodaření pomůže odpíchnout společnost ode dna a začne co nejrychleji své závazky snižovat.

Míra zadluženosti = Cizí zdroje / Vlastní kapitál

Tabulka 24: analýza míry zadluženosti v s.r.o.

(v tis. Kč)	2008	2009	2010
Cizí zdroje	2103	3643	5225
Vlastní kapitál	-53	-332	39
Míra zadluženosti	**-3968 %**	**-1097 %**	**13397 %**

Ztráty z předchozích let dostaly společnost do stavu, kdy její vlastní jmění je záporné. I když se společnost v roce 2010 dostává do kladných hodnot, i tak je pro okolí investice do

tohoto podniku značně riziková. V případě, že ale společnost opět dosáhne v následujícím období kladného výsledku hospodaření, situace se výrazně zlepší, jelikož společnost si začne kladným hospodářským výsledkem vytvářet vlastní jmění.

Běžná likvidita = Oběžná aktiva / Krátkodobé cizí zdroje

Tabulka 25: analýza běžné likvidity v s.r.o.

(v tis. Kč)	2008	2009	2010
Oběžná aktiva	1322	2334	4419
Krátkodobé závazky	2103	3643	4763
Běžná likvidita	**0,63**	**0,64**	**0,93**

Čísla hovoří jasně, i když posun k lepšímu rok 2010 určitě nastiňuje. Dochází zde skoro ke stejnému poměru oběžných aktiv a krátkodobých závazků, tedy k hraničnímu číslu. I tak je ale běžná likvidita ještě značně riziková a poměr by se měl v dohledné době obrátit a dosáhnout nebo se alespoň přiblížit hodnotě 1,5.

8.3.2 Občanské sdružení

Celková zadluženost = Cizí zdroje / Aktiva celkem

Tabulka 26: analýza celkové zadluženosti v o.s.

(v Kč)	2008	2009	2010
Cizí zdroje	19757	540	0
Aktiva celkem	39685	193217	312119
Celk. zadluženost	**0,5**	**0,003**	**0**

Celková zadluženost se v posledním hodnoceném roce dostala na 0, což znamená, že sdružení žádné dluhy v současné době nemá. Situace je dána hlavně tím, že jak v roce 2009, tak i v roce 2010 dostalo grant na svou činnost a tím pokrylo ve větší míře své náklady. Stejně tak tomu mohlo být i v roce 2009, pokud by sdružení včas proplatilo fakturu za nájem. Rok 2008 se nesl ve znamení počátku existence, proto bylo nutné na činnost vypůjčit menší

obnos hotovosti a požádat též své dodavatele o posečkání s platbou. Vše ale bylo v následujícím roce vyrovnáno a od té doby má sdružení nulovou zadluženost.

Míra zadluženosti = Cizí zdroje / Vlastní kapitál

Tabulka 27: analýza míry zadluženosti v o.s.

(v tis. Kč)	2008	2009	2010
Cizí zdroje	19757	540	0
Vlastní kapitál	19908	192679	312119
Míra zadluženosti	**99%**	**0,3%**	**0%**

V roce 2008 vytvořilo občanské sdružení zisk a tudíž vznikl první vlastní kapitál, v terminologii neziskových organizací označován jak vlastní zdroje. V tomto roce byla míra zadluženosti téměř 100%, což tedy znamenalo, že cizí zdroje byly kryty celým vlastním kapitálem. V následujících letech pak dochází k téměř nulové míře zadluženosti, což znamená, že sdružení pořádá pouze aktivity v té míře, aby výdaje na dané aktivity nepřevýšily příjmy.

Běžná likvidita = Oběžná aktiva / Krátkodobé cizí zdroje

Tabulka 28: analýza běžné likvidity v o.s.

(v Kč)	2008	2009	2010
Oběžná aktiva	39685	193126	116119
Krátkodobé závazky	19757	540	0
Běžná likvidita	**2,01**	**357,64**	**0**

S běžnou likviditou nemá sdružení vůbec žádný problém. Svým závazkům dostává téměř okamžitě a v roce 2010 jsou krátkodobé závazky ve výši nula. Tento výsledek jistě plyne i ze skutečnosti, že většina pořízených služeb, zboží i materiálu je proplacena ihned v hotovosti, jelikož dodavatel z hlediska ručení zde nemá téměř žádnou záruku, že by jeho pohledávka v případě ukončení činnosti sdružení byla uspokojena. I když v roce 2008 činily krátkodobé závazky téměř polovinu celkových oběžných aktiv, i tak by sdružení bylo schopné svým závazkům dostát okamžitě.

ZÁVĚR

V závěru lze konstatovat, že jak občanské sdružení, tak také společnost s ručením omezeným, jsou pro jejich členy, popř. společníky srdeční záležitostí, kde první housle hraje láska k vínu a vinařským tradicím předávaným z generace na generaci. Proto společníci v s.r.o. neváhají podporovat své podnikání z vlastních zdrojů ve formě půjček společníků. Zadlužení společnosti se tak ale stává téměř neúnosné, o čemž vypovídá i finanční analýza. Zdá se ale, že první zisk vytvořený v roce 2010 by mohl vnést naději na lepší pokračování a společnost by se pomalu mohla začít dostávat z dluhů.

I když s.r.o. má více vlastníků, i ti dokážou vždy najít společnou řeč a vyslechnout názory a doporučení jak od sebe navzájem tak třeba i z ekonomického úseku, odkud si pravidelně vyžadují podklady o neplatičích a zároveň spolu řeší finanční situaci a nákup nových technologií vždy s rozmyslem. Z uvedeného tedy plyne, že mají eminentní zájem na tom, udržet společnost v chodu. Nicméně existuje oblast, kde nemohou najít společnou řeč. Je prodělečná a dotována ostatními činnostmi. Jedná se o obchod s vínem, který byl zřízen za účelem propagace své značky, nicméně postavení na trhu ještě není natolik silné, aby bylo možné propagovat pouze svou značku za účelem dosahování zisku. Zlepšení by mohlo přinést rozšíření sortimentu o produkty jiných výrobců vína a nenutit tak „násilně“ zákazníkovi pouze svou produkci, ale dát mu prostor na srovnání výrobku s ostatními. Myslím, že to by přineslo své ovoce, jelikož zákazník se pak již sám může svobodně rozhodnout, komu dá pomyslnou přednost. Dalším problémem jsou zde malé prostory, kde není možné rozšíření sortimentu o jiné žádané komodity, které by mohly „dotovat“ činnost prodeje vína. Řešením by bylo hledat nové prostory a rozšířit sortiment např. o prodej sýrů popř. menší kavárničku, kde by bylo možné posedět jak u sklenky dobrého vína, tak třeba i u kávy a nějaké sladkosti. Další jiskřičkou naděje by mohlo být získání dotace z fondů EU na podporu rozvoje podnikání a přenos výsledků výzkumu a vývoje do podnikatelské praxe. Dotace by mohla sloužit pro nákup nových moderních technologií šetrných jak k životnímu prostředí, tak k usnadnění a urychlení práce. Samozřejmostí je zachování kvality vína a tím pak udržení si stávajících zákazníků a rozšiřování o zákazníky nové.

Dle finanční analýzy tedy vyplývá, že občanské sdružení sice pokrývá své potřeby prostřednictvím nadačního fondu a též dotací z EU, nicméně se jedná o jednorázové akce, na které není právní nárok a nikdo nezaručí, že se budou ještě někdy opakovat. Proto bych doporučila rozšířit fundraisingové aktivity s pomocí odborníků na tuto oblast. Výhodu

spatřuji hlavně v tom, že se zase bude jednat o jednorázové akce a tudíž lze takového člověka najat pouze na určitou konkrétní dobu, v tomto případě tedy na dohodu o provedení práce. Zatím tuto oblast pokrývali členové sdružení, kterých se nechci v žádném případě dotknout, že se nejedná o odborníky, nicméně jsou to hlavně milovníci vína, o kterém vědí téměř vše, nicméně fundraisingové aktivity by mohli přenechat odborníkům. Dosavadní financování občanského sdružení vychází tedy z grantů a dotací a částečně také z příjmů z reklamy na svých kulturních akcích. Jsou to však všechno zdroje, které už se nemusí opakovat. Další peněžní prostředky jsou zdá se omezené, nicméně je zde ještě možnost začít vybírat členské příspěvky a přijímat nové členy a dále také oslovovat ostatní ziskové organizace a požádat je o dlouhodobější spolupráci. Oslovit společnosti, které pořádají pro zaměstnance firemní večírky a zpestřit jim tak zábavu např. přednáškou o víně spojenou s degustací. Jednalo by se už sice o vedlejší činnost, ale i zde lze hledat zdroj příjmů pro činnost hlavní.

Poslední, co zbývá zhodnotit je zvolená právní forma pro činnost s.r.o. a o.s. Pokud bychom uvažovali o tom, že by se mohlo s.r.o. stát z hlediska své činnosti neziskovou organizací, nemohlo by tomu tak v žádném případě být, jelikož takový podnik, který by dostával dotace a dary na nákup materiálu na výrobu vína a následně jej zadarmo z dobré vůle nabízel komukoliv na počkání je holý nesmysl. Bylo by to sice hezké, ale je to nereálné a dřina, která je s výrobou vína spojená by se nezaplatila už vůbec a dle mého by toto bez vidiny zisku nedělal ani ten největší milovník vína. Na druhé straně vzhledem k činnostem, které by mohlo občanské sdružení provozovat v rámci vedlejší, tzv. doplňkové činnosti by se zde dalo hovořit o tom, že tady vypadá překlenutí do ziskového sektoru mnohem reálněji, avšak původní smysl poslání pro zachování tradic a výroby vína by šel do pozadí a sdružení by tak zaniklo. Z toho tedy plyne, že i zde je to v konečném efektu nereálné. Můžeme tedy pouze konstatovat, že jak s.r.o. tak také o.s. mají z hlediska svých činnosti zvolenou správnou právní formu.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

[1] BAČUVČÍK, Radim. Marketing neziskových organizací. 1 vyd. Zlín : VeRBuM, 2011. 190 s. ISBN 978-80-87500-01-9.

[2] BAŘINOVÁ, Dagmar; VOZŇÁKOVÁ, Iveta. Vyhodnocení a využití účetních výkazů pro manažery, společníky a akcionáře. 1 vyd. Praha : Grada, 2005. 99 s. ISBN 802471115X.

[3] BOUKAL, Petr. Nestátní neziskové organizace : (teorie a praxe). 1 vyd. Praha : Oeconomica, 2009. 303 s. ISBN 978-80-245-1650-9.

[4] KNÁPKOVÁ, Adriana; PAVELKOVÁ, Drahomíra. Finanční analýza : Komplexní průvodce s příklady. 1. vyd. Praha : Grada Publishing, a.s., 2010. 208 s. ISBN 978-80-247-3349-4.

[5] KOČÍ, Petr, et al. Nevýdělečné organizace 2010. Praha : Meritum, 2010. 294 s. ISBN 978-80-7357-532-8.

[6] MÜLLEROVÁ, Libuše. Účetnictví podnikatelů : fyzické osoby, obchodní společ nosti:sbírka úloh a testů s výkladem. 2. přeprac. vyd. Praha : Oeconomica, 2009. 204 s. ISBN 978-80-245-1553-3.

[7] PEŠTULKA, Jaroslav. Účetnictví nevýdělečných organizací. 1. vyd. Praha : EUROUNION Praha, s.r.o., 2008. 286 s. ISBN 978-80-7317-067-7.

[8] REKTOŘÍK, Jaroslav. Ekonomika a řízení odvětví veřejného sektoru. 2. aktualiz. vyd. Praha : Ekopress, 2007. 309 s. ISBN 978-80-86929-29-3.

[9] RŮŽIČKOVÁ, Růžena. Neziskové organizace. 10. aktualiz. vyd. Olomouc : ANAG, spol. s r.o., 2009. 247 s. ISBN 978-80-7263-538-2.

[10] STUCHLÍKOVÁ, Helena; KOMRSKOVÁ, Sofia. Zdaňování neziskových organizací. 7. aktualiz. vyd. Olomouc : ANAG, spol. s r.o., 2009. 307 s. ISBN 978-80-7263-510-8.

[11] SYNEK, Miloslav; KISLINGEROVÁ, Eva. Podniková ekonomika. 5. přeprac. a dopl. vyd. Praha : C.H. Beck, 2010. 498 s. ISBN 978-80-7400-336-3.

[12] ŠIMAN, Josef; PETERA, Petr. Financování podnikatelských subjektů : teorie pro praxi. 1. vyd. Praha : C.H. Beck, 2010. 192 s. ISBN 978-80-7400-117-8.

[13] ŠKARABELOVÁ, Simona. Definice neziskového sektoru : sborník příspěvků z internetové diskuse CVNS. Brno : Centrum pro výzkum neziskového sektoru, 2005. 52 s. ISBN 80-239-4057-0.

[14] ZÁMEČNÍK, Roman; TUČKOVÁ, Zuzana; NOVÁK, Petr. Podniková ekonomika I. 1. vyd. Zlín : Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, 2008. 295 s. ISBN 978-80-7318-701-9.

Elektronické zdroje:

[15] *Prodialog* [online]. 2011 [cit. 2011-06-30]. O fundraisingu. Dostupné z WWW: <http://prodialog.webari.cz/o_fundraisingu_3.php>.

[16] *Vinařský fond České republiky* [online]. 2006 [cit. 2011-06-30]. Hlavní stránka. Dostupné z WWW: <http://www.vinarskyfond.cz/cz/hlavni-stranka>.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

Aj.	A jiné
ČR	Česká republika
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DDHM	Drobný dlouhodobý majetek
EU	Evropská unie
NNO	Nestátní nezisková organizace
o.s	Občanské sdružení
s.r.o.	Společnost s ručením omezeným

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Grafická analýza bodu zvratu 15
Obrázek 2 Členění národního hospodářství dle V. Pestoffa 21
Obrázek 3 Srovnání podnikatelské organizace s NN0 28
Obrázek 4 Dárcovská pyramida 29

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: podíl jednotlivých složek majetku na celkových aktivech v s.r.o. 46
Graf 2: podíl vlastního a cizího kapitálu na celkových pasivech v s.r.o. 48
Graf 3: podíl jednotlivých složek majetku na celkových aktivech v o.s. 53
Graf 4: podíl vlastního a cizího kapitálu na celkových pasivech v o.s. 54

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 struktura nákladů s.r.o. 42
Tabulka 2 vertikální analýza nákladů s.r.o. 43
Tabulka 3 struktura výnosů s.r.o. 44
Tabulka 4 vertikální analýza výnosů s.r.o. 44
Tabulka 5: struktura aktiv s.r.o. 44
Tabulka 6: vertikální analýza aktiv s.r.o. 45
Tabulka 7: struktura pasiv s.r.o. 46
Tabulka 8: vertikální analýza pasiv s.r.o. 47
Tabulka 9: struktura nákladů o.s. 50
Tabulka 10: vertikální analýza nákladů o.s. 50
Tabulka 11: struktura výnosů o.s. 51
Tabulka 12: vertikální analýza výnosů o.s. 51
Tabulka 13: struktura aktiv o.s. 52
Tabulka 14: vertikální analýza aktiv o.s. 52
Tabulka 15: struktura pasiv v o.s. 53
Tabulka 16: vertikální analýza pasiv v o.s. 53
Tabulka 17: rozdělení zisku s.r.o. 56
Tabulka 18: stanovení základu daně dle jednotlivých činností 58
Tabulka 19: zaúčtování dotace a z ní pořízeného DHM 59
Tabulka 20: rozdělení zisku v o.s. 61
Tabulka 21: čistý pracovní kapitál s.r.o. 62
Tabulka 22: čistý pracovní kapitál u občanského sdružení 62
Tabulka 23: analýza celkové zadluženosti v s.r.o. 63
Tabulka 24: analýza míry zadluženosti v s.r.o. 63
Tabulka 25: analýza běžné likvidity v s.r.o. 64
Tabulka 26: analýza celkové zadluženosti v o.s. 64
Tabulka 27: analýza míry zadluženosti v o.s. 65
Tabulka 28: analýza běžné likvidity v o.s. 65

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: rozvaha občanské sdružení

Příloha P II: výkaz zisku a ztráty občanské sdružení

Příloha P III: rozvaha s.r.o.

Příloha P IV: výkaz zisku a ztráty s.r.o.

PŘÍLOHA P I: ROZVAHA OBČANSKÉ SDRUŽENÍ

ROZVAHA					
A K T I V A			**2008**	**2009**	**2010**
a					
A.	**Dlouhodobý majetek**		**0**	**0**	**152 000**
	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	(022)	0	0	190 000
	Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	(082)	0	0	-38 000
B.	**Krátkodobý majetek**		**39 665**	**193 217**	**160 119**
III. Krátkodobý finanční majetek	Pokladna	(211)	0	82 286	21 132
	Ceniny	(213)	0	0	0
	Bankovní účty	(221)	39 665	110 840	138 987
IV. Jiná aktiva celkem	Náklady příštích období	(381)	0	91	0
	Příjmy příštích období	(385)	0	0	0
	Kursové rozdíly aktivní	(386)	0	0	0
	ÚHRN AKTIV	ř. 1+41	**39 665**	**193 217**	**312 119**
P A S I V A					
c					
A.	**Vlastní zdroje**		**19 908**	**192 677**	**312 119**
1. Jmění	Vlastní jmění	(901)	0	55 925	162 141
	Fondy	(911)	0	3 982	29 208
2. Výsledek hospodaření	Účet výsledku hospodáření	(+/- 963)	19 908	132 770	120 770
	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	(+/- 931)	0	0	0
	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta min. let	(+/- 932)	0	0	0
B.	**Cizí zdroje**		**19 757**	**540**	**0**
3. Krátkodobé závazky	Dodavatelé	(321)	9 282	540	0
	Závazky k účastníkům sdružení	(368)	10 475	0	0
	Závazky z pevných termínových operací a opcí	(373)	0	0	0
	ÚHRN PASIV		**39 665**	**193 217**	**312 119**

PŘÍLOHA P II: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY OBČANSKÉ SDRUŽENÍ

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Číslo účtu	Název ukazatele	rok 2008		rok 2009		rok 2010	
		druh činnosti		druh činnosti		druh činnosti	
		hlavní	hosp.	hlavní	hosp.	hlavní	hosp.
A. NÁKLADY							
I. Spotřebované nákupy celkem		**17 718**	**0**	**20 541**	**0**	**17 600**	**0**
501	Spotřeba materiálu	9 978		20 541		5 600	
502	Spotřeba energie					12 000	
504	Prodané zboží	7 740					
II. Služby celkem		**12 017**	**0**	**156 457**	**0**	**98 630**	**0**
518	Ostatní služby	12 017		156 457		98 630	
III. Osobní náklady celkem		**0**	**0**	**0**	**0**	**40 000**	**0**
521	Mzdové náklady					40 000	
IV. Daně a poplatky celkem		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
V. Ostatní náklady celkem		**359**	**0**	**1 502**	**0**	**1 604**	**0**
549	Jiné ostatní náklady	359		1 502		1 604	
VI. Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek celkem		**0**	**0**	**0**	**0**	**38 000**	**0**
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku					38 000	
Účtová třída 5 celkem (řádek 1 až 33)		**30 094**	**0**	**178 500**	**0**	**195 834**	**0**
B. VÝNOSY							
I. Tržby za vlastní výkony a za zboží celkem		**50 000**	**0**	**161 250**	**0**	**99 472**	**0**
602	Tržby z prodeje služeb	50 000		161 250		99 472	
II. Změna stavu vnitroorganizačních zásob celkem		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
III. Aktivace celkem		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
IV. Ostatní výnosy celkem		**2**	**0**	**150 020**	**0**	**217 132**	**0**
644	Úroky	2		20		32	
649	Jiné ostatní výnosy			150 000		217 100	
Účtová třída 6 celkem (řádek 1 až 29)		**50 002**	**0**	**311 270**	**0**	**316 604**	**0**
C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM		**19 908**	**0**	**132 769**	**0**	**120 770**	**0**
591	Daň z příjmů	0	0	0	0	0	0
D. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PO ZDANĚNÍ		**19 908**	**0**	**132 769**	**0**	**120 770**	**0**

PŘÍLOHA P III: ROZVAHA S.R.O.

ROZVAHA

označ	AKTIVA	Účetní období netto		
a	b	2008	2009	2010
	AKTIVA CELKEM	**2 050**	**3 311**	**5 264**
B.	**Dlouhodobý majetek**	607	911	735
B. I.	**Dlouhodobý nehmotný majetek**	0	0	0
B. II.	**Dlouhodobý hmotný majetek**	607	911	735
	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	607	911	720
	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek			15
B. III.	**Dlouhodobý finanční majetek**	0	0	0
C.	**Oběžná aktiva**	1 322	2 334	4 419
C. I.	**Zásoby**	792	1 690	2 625
C. I.	Materiál	222	292	380
	Výrobky	507	1 336	2 131
	Zboží	63	62	114
C. III.	**Krátkodobé pohledávky**	266	299	824
C. III.	Pohledávky z obchodních vztahů	66	195	614
	Stát - daňové pohledávky	194	69	0
	Krátkodobé poskytnuté zálohy	6	35	210
C. IV.	**Krátkodobý finanční majetek**	264	345	970
C. IV.	Peníze	23	30	258
	Účty v bankách	241	315	712
D. I.	**Časové rozlišení**	121	66	110
D. I.	Náklady příštích období	121	66	110

PŘÍLOHA P III: ROZVAHA S.R.O. - POKRAČOVÁNÍ

označ a	PASIVA b	Účetní období		
		2008	2009	2010
	PASIVA CELKEM	**2 050**	**3 311**	**5 264**
A.	**Vlastní kapitál**	-53	-332	39
A. I.	**Základní kapitál**	200	200	200
	Základní kapitál	200	200	200
A. II.	**Kapitálové fondy**	0	0	0
A. III.	**Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku**	0	0	0
A. IV.	**Výsledek hospodaření minulých let**	0	-253	-532
	Neuhrazená ztráta minulých let	0	-253	-532
A. V.	**Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)**	-253	-279	371
B.	**Cizí zdroje**	2 103	3 643	5 225
B. I.	**Rezervy**	0	0	0
B. II.	**Dlouhodobé závazky**	0	0	0
B. III.	**Krátkodobé závazky**	2 103	3 643	4 763
B. III.	Závazky z obchodních vztahů	622	1 052	1 083
	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	1 436	2 405	3 335
	Závazky k zaměstnancům	15	24	71
	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	10	9	12
	Stát - daňové závazky a dotace	4	2	97
	Kratkodobé přijaté zálohy	0	0	4
	Dohadné účty pasivní	16	151	161
B. IV.	**Bankovní úvěry a výpomoci**	0	0	462
B. IV.	Bankovní úvěry dlouhodobé	0	0	275
	Krátkodobé bankovní úvěry	0	0	187
C. I.	**Časové rozlišení**	0	0	0

PŘÍLOHA P IV: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY S.R.O.

Označení	TEXT	Skutečnost v účetním období		
		2008	2009	2010
a	b	1	2	3
I.	**Tržby za prodej zboží**	264	524	518
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	64	142	194
+	**Obchodní marže**	200	382	324
II.	**Výkony**	517	1 702	4 377
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	10	929	3 832
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	507	773	545
B.	**Výkonová spotřeba**	746	2 008	3 318
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	589	1 508	2 495
B. 2	Služby	157	500	823
+	**Přidaná hodnota**	-29	76	1 383
C.	**Osobní náklady**	104	327	652
C. 1	Mzdové náklady	77	247	533
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	27	79	118
C. 4	Sociální náklady	0	1	1
D.	Daně a poplatky	8	9	24
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	75	0	191
III.	**Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu**	0	4	38
2	Tržby z prodeje materiálu	0	4	38
F.	**Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu**	0	0	38
F. 2	Prodaný materiál	0	0	38
IV.	Ostatní provozní výnosy	0	14	42
H.	Ostatní provozní náklady	4	23	73
*	**Provozní výsledek hospodaření**	-220	-265	485
X.	Výnosové úroky	0	1	1
N.	Nákladové úroky	0	0	26
XI.	Ostatní finanční výnosy	0	5	15
O.	Ostatní finanční náklady	33	20	82
*	**Finanční výsledek hospodaření**	-33	-14	-92
**	**Výsledek hospodaření za běžnou činnost**	-253	-279	393
S.	**Daň z příjmů z mimořádné činnosti**	0	0	22
S. 1	-splatná	0	0	22
*	**Mimořádný výsledek hospodaření**	0	0	-22
***	**Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)**	-253	-279	371
****	**Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)**	-253	-279	393