

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

**Analýza a řízení nákladů ve vybraném podnikatelském
subjektu**

Analysis and cost management in the selected company

Kateřina Šimková

Plzeň 2021

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

„Analýza a řízení nákladů ve vybraném podnikatelském subjektu“

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucí bakalářské práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

Plzeň dne 10. 5. 2021

v. r. Kateřina Šimková

Poděkování

Ráda bych tímto poděkovala Ing. Veronice Komorousové, vedoucí bakalářské práce, za její ochotu, čas, cenné rady a připomínky, které mi při vypracování této bakalářské práce poskytla.

Dále bych ráda poděkovala vybrané společnosti, především majitelům a zaměstnancům podniku, za jejich ochotu a za poskytnuté informace a materiály k vypracování mé bakalářské práce.

Obsah

Úvod	7
1 Cíle a metodika práce	8
2 Podstata řízení nákladů v podniku.....	9
3 Charakteristika nákladů	10
3.1 Finanční pojetí nákladů.....	10
3.2 Manažerské pojetí nákladů.....	11
3.3 Členění nákladů.....	11
3.3.1 Druhové členění nákladů	12
3.3.2 Účelové členění nákladů.....	13
3.3.3 Kalkulační členění nákladů.....	15
3.3.4 Další členění nákladů.....	15
3.4 Kalkulace nákladů.....	17
3.4.1 Pojem kalkulace	18
3.4.2 Formy kalkulací	18
3.4.3 Struktura nákladů v kalkulaci	19
3.4.4 Základní typy nákladových kalkulací	20
3.4.5 Speciální typy nákladových kalkulací	20
4 Analýza nákladů	22
4.1 Horizontální analýza nákladů.....	22
4.2 Vertikální analýza nákladů.....	22
4.3 Poměrové ukazatele	23
5 Představení společnosti.....	24
5.1 Společnost s ručením omezeným (s. r. o.)	26
5.1.1 Výrobky/Služby	26

5.1.2	Zaměstnanci	27
5.1.3	Náklady s. r. o.	27
5.2	Spolek	28
5.2.1	Výrobky/Služby	28
5.2.2	Zaměstnanci	30
5.2.3	Náklady spolku.....	30
6	Analýza nákladů ve vybrané společnosti	32
6.1	Druhovému členění nákladů ve společnosti	32
6.2	Horizontální analýza.....	36
6.3	Vertikální analýza.....	38
6.4	Poměrové ukazatele.....	41
6.5	Kalkulace nákladů	43
7	Srovnání nákladů s. r. o. a spolku.....	44
8	Návrhy na snížení nákladů	48
	Závěr.....	50
	Seznam použitých zdrojů.....	51
	Seznam tabulek.....	52
	Seznam obrázků	53
	Seznam zkratk	54
	Seznam příloh	55
	Přílohy	
	Abstrakt	
	Abstract	

Úvod

Vznik společnosti není v současné době jednoduchá záležitost. Společníci chtějí vykonávat danou činnost, protože je naplňuje a také za účelem vyšších příjmů. Při založení a tvorbě zisku ale musí mít firma také náklady. Velikost konečného zisku se spočítá jako rozdíl mezi náklady a výnosy. Aby byla firma v zisku, je důležité, aby její výnosy převyšovaly náklady. Zvýšení zisku může firma provést dvěma způsoby. Prvním z nich je stanovení vyšších cen za výrobky/služby. Druhou možností je zabývat se řízením nákladů ve společnosti. Mohou se je nejen přímo snižovat, ale také dlouhodobě sledovat, dělit, kontrolovat a poté sestavit efektivní plán, jak náklady dlouhodobě rozdělit mezi všechny položky.

Účetnictví se rozděluje na finanční a manažerské. Ve finančním účetnictví jsou náklady chápány tak, jak jsou vynaloženy a dále už se s nimi nepočítá. Představují úbytek aktiv nebo přírůstek dluhů, který se pak v hodnoceném období promítne ve snížení vlastního kapitálu. Při vedení finančního účetnictví je důležité dodržování určitých pravidel, která ostatním zaručují úplnost vykazovaných účetních informací.

Manažerské pojetí nákladů bere náklady jako hodnotový a účelový zdroj podniku, který je spjatý s ekonomickou činností. Základem manažerského pojetí je rozlišení nákladů podle druhu, účelu, nebo podle závislosti na objemu výkonů. Po rozčlenění nákladů se mohou použít kalkulace, které využívají právě dělení nákladů. Manažerské pojetí se rozlišuje na hodnotové a ekonomické.

Náklady lze označit jako souhrn spotřebovaných prostředků a práce za určité období. Jsou charakterizovány jako v peněžní formě vyjádřená spotřeba vstupů (tj. materiálů, surovin, energií, strojů a zařízení) a práce jako účelově realizovaná činnost (provozní výroby) podniku (výrobní jednotky).

Řízení nákladů je důležitou součástí každého podniku. Náklady je vhodné v průběhu let sledovat, provádět analýzy a vytvářet návrhy na jejich celkové omezení.

1 Cíle a metodika práce

Hlavním cílem bakalářské práce je analýza a řízení nákladů ve vybraném podnikatelském subjektu a vytvoření návrhu na zlepšení stávající situace v podniku. Práce bude vypracována na základě poskytnutých dat od vybrané společnosti. Podnik uvolnil data za roky 2017, 2018 a 2019.

Dílčí cíle, které jsou potřebné k dosažení hlavního cíle bakalářské práce:

- provést literární rešerši problematiky nákladů a vysvětlit základní pojmy,
- představit vybranou rodinnou firmu,
- provést dělení nákladů ve společnosti,
- provést analýzu nákladů ve společnosti,
- porovnat náklady ve dvou vybraných podnicích,
- navrhnout opatření vedoucí ke snížení nákladů ve společnosti.

Bakalářská práce bude rozdělena na dvě části, teoretickou a praktickou.

V teoretické části práce bude provedena literární rešerše, která bude podle odborné domácí i zahraniční literatury. V dílčích kapitolách práce budou představeny náklady, jejich charakteristika, význam, dělení, poté bude následovat kalkulace nákladů a jejich analýza.

Na základě teoretických poznatků bude zpracována praktická část bakalářské práce.

V praktické části bakalářské práce bude představena vybraná malá rodinná firma, která se zaměřuje na oblast zemědělství, turistiky a sportovní činnosti. Následně bude uskutečněno druhové členění nákladů firmy a jejich analýza, která bude rozdělena na horizontální a vertikální analýzu nákladů. Součástí praktické části bude také srovnání nákladů z obou vybraných podniků. Na základě získaných výsledků budou navržena opatření, která by měla vést ke snížení nákladů a zlepšení ziskovosti podniku.

Formální úprava práce bude podle metodiky k vypracování bakalářské/diplomové práce, která je volně přístupná na webových stránkách Fakulty ekonomické.

2 Podstata řízení nákladů v podniku

Nástroje řízení nákladů se vyvíjely současně s rozvojem manažerského účetnictví, které dnes v ekonomii představuje jednu z nejvýznamnějších disciplín. Metody řízení nákladů manažerského účetnictví se důrazně liší od tradičního finančního účetnictví, které je podle mnoha autorů pro účely manažerského účetnictví nevhodné. (Popesko & Papadaki, 2016)

Termín náklady je v podniku používán pro všechny vynaložené prostředky. Náklady provázejí téměř veškeré činnosti, které v ekonomickém prostředí probíhají, hrají pro firmu klíčovou roli. Snahou každého podnikatele ve všech historických obdobích bylo vždy hlavně dosažení zisku. V dnešních manažerských publikacích bývá spíše uváděno, že cílem podnikání je maximalizace tržní hodnoty podniku. (Popesko, 2009)

V posledních desetiletích se potvrdilo, že je finanční účetnictví nevyhovující pro účely podpory manažerských rozhodnutí. Náklady a výnosy se chovají podle svých zákonů a pravidel a ne podle předpisů, proto se často považovaly za přeregulované. Kvůli těmto problémům se vyvinulo manažerské účetnictví, které je určené pro potřeby konkrétního uživatele, tedy manažera. Náklady už nejsou vnímány jako neovlivnitelné a důraz bývá nejčastěji kladen na cílené ovlivňování nákladů. Pro označení tohoto „moderního manažerského účetnictví“ se někdy využívá pojem management nákladů (cost management). (Popesko & Papadaki, 2016)

Každá hospodářská činnost, každý ekonomický pohyb je spojen se vznikem nákladů. Základní podstatou podnikových nákladů je skutečnost, že jsou vždy (mělo by to tak být) nějakým způsobem účelově spjaty s podnikovými výkony. To znamená, že každý náklad, který byl vynaložen, je vyjádřený prospěchem, tj. prodaným výkonem. Pokud se tedy zvýší/sníží náklady v podniku, mělo by se to projevit na výkonech podniku, na výrobcích, které vyrábí, nebo na službách, které poskytuje. (Křikač, 2005; Popesko, 2009)

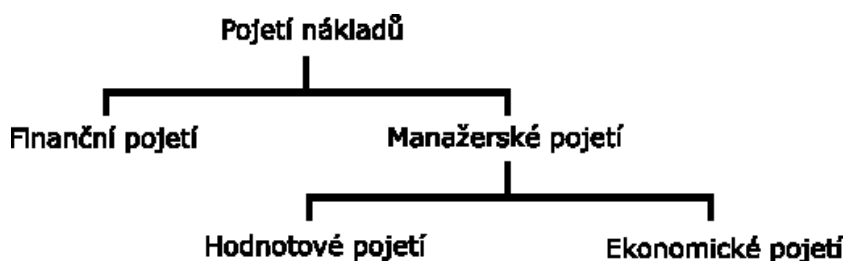
3 Charakteristika nákladů

Podle Křikače (2005) jsou náklady podniku charakterizovány jako v peněžní formě vyjádřená spotřeba vstupů (tj. materiálů, surovin, energií, strojů a zařízení) a práce jako účelově realizované činnosti (provozní výroby) podniku (výrobní jednotky).

Skálová (2019) uvádí, že náklady představují souhrn spotřebovaných prostředků a práce za určité období, že jsou tokovou veličinou vyjádřenou za určitý čas a že určují vztah mezi podnikem a vnějším okolím.

Na náklady se lze dívat ze dvou hlavních hledisek. K definici nákladů se přistupuje buď z pohledu externího uživatele, který je vymezen finančním účetnictvím, nebo se na náklady lze dívat z pohledu manažerského účetnictví. To se rozlišuje ještě na hodnotové a ekonomické pojetí nákladů (viz Obrázek č. 1). (Popesko, 2009)

Obr. č. 1: Vztah jednotlivých přístupů pojetí nákladů



Zdroj: vlastní zpracování podle Popeska 2009, s. 32

3.1 Finanční pojetí nákladů

„Finanční pojetí nákladů je založeno na vnímání nákladů jako úbytku ekonomického prospěchu, který se projevuje úbytkem aktiv nebo přírůstkem dluhů a který v hodnoceném období vede ke snížení vlastního kapitálu.“ (Popesko, 2009, s. 32) Tohle pojetí je vhodné pro potřeby externích uživatelů.

Podle Taušl Procházkové a Jelínkové (2018) jsou také náklady chápány z hlediska úbytku ekonomického prospěchu. *„V podstatě představují základní zdroj dat, který je nutné mít k dispozici pro řízení podniku.“* (Taušl Procházková & Jelínková, 2018, s. 18) Výstupy informací o finančním účetnictví jsou dostupné v účetní závěrce (tedy v rozvaze, výkazu zisku a ztráty, cash flow a příloze účetní závěrky). (Taušl Procházková & Jelínková, 2018)

Při vedení finančního účetnictví je důležité dodržování určitých pravidel, která ostatním zaručují úplnost vykazovaných účetních informací, jejich spolehlivost, srovnatelnost v čase a mezi podniky. (Fibírová, Šoljaková, Wagner & Petera, 2015)

3.2 Manažerské pojetí nákladů

„V manažerském účetnictví se vychází z charakteristiky nákladů jako hodnotově vyjádřeného, účelného vynaložení ekonomických zdrojů podniku, účelově souvisejícího s ekonomickou činností.“ (Popesko & Papadaki, 2016, s. 28) Toto manažerské pojetí rozlišujeme na hodnotové a ekonomické.

První je hodnotové, které slouží k poskytování informací pro běžné řízení a ke kontrole průběhu uskutečněných procesů, které probíhají v podniku. Spotřebované vstupy se oceňují na úrovni jejich ceny, která je na úrovni reálné hodnoty. Hodnotové náklady tedy obsahují náklady shodné s finančním účetnictvím (explicitní) a náklady, které se v manažerském účetnictví projevují v jiné výši než ve finančním účetnictví, nazývají se jako kalkulační druhy nákladů.

Druhé je ekonomické pojetí, které souvisí s příležitostnými náklady. *„Toto pojetí odpovídá hodnotě, kterou lze získat nejefektivnějším využitím těchto nákladů, nebo představuje maximální ušlý efekt, který vznikl použitím omezených zdrojů na danou alternativu.“* (Popesko & Papadaki, 2016, s. 28)

Z těchto dvou kapitol vyplývá, že manažerské a finanční účetnictví se v chápání nákladů liší. Mohou existovat náklady, které ve finančním účetnictví budou nákladem, ale v manažerském účetnictví tomu tak nebude. Příkladem jsou kurzové ztráty či kurzové rozdíly. V opačném případě existují náklady, které nebudou ve finančním účetnictví znamenat náklad, a v manažerském účetnictví se s nimi může kalkulovat. Jedná se například o oportunitní náklady, konkrétně o ušlý úrok z peněžních prostředků, které byly vázány v zásobách. (Popesko & Papadaki, 2016)

3.3 Členění nákladů

V každém podniku je velký počet nákladových položek, mohou to být až tisíce, proto je nutné tyto náklady třídit do určitých homogenních skupin. *„Členění, respektive klasifikace nákladů podle různých kritérií je základním předpokladem pro aplikaci dalších nástrojů manažerského účetnictví. Náklady můžeme členit dle různých hledisek*

a kritérií.“ (Popesko, 2009, s. 34) Náklady se mohou rozlišit podle druhu (členění podle spotřebovaného vstupu), účelu (členění nákladů ve vztahu k účelu jejich vynaložení), závislosti na změnách objemu výroby (členění ve vztahu k objemu prováděných výkonů), a další. (Taušl Procházková & Jelínková, 2018)

V následujících podkapitolách je uvedeno členění podrobněji.

3.3.1 Druhové členění nákladů

Druhové členění nákladů patří k nejpoužívanějšímu dělení nákladů ze všech. Podle této klasifikace se náklady dělí na náklady dle druhu spotřebovaného externího vstupu do podnikového procesu. Toto členění se používá např. při tvorbě výkazu zisků a ztrát. (Popesko, 2009) U druhového členění nákladů se sleduje jejich povaha, neboli jaké druhy nákladů byly použity. (Knápková, Pavelková, Remeš, & Šteker, 2017)

V účtovém rozvrhu najdeme náklady v 5. skupině a rozlišujeme je na:

- spotřebované nákupy (materiál, zboží),
- služby (opravy, cestovné),
- osobní náklady (mzdy, pojištění),
- daně a poplatky,
- jiné provozní náklady (manka, škody, pokuty),
- odpisy hmotného a nehmotného majetku, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů,
- finanční náklady (úroky, kurzové ztráty),
- změny stavu vnitropodnikových zásob,
- aktivace materiálu, zboží a dlouhodobého majetku. (Skálová, 2019)

Popesko (2009) uvádí přehled základních nákladových druhů, které jsou zaznamenány téměř v každém podnikatelském subjektu. Jsou to:

- spotřeba materiálu, energie a externích služeb,
- osobní náklady (mzdy, sociální náklady,...),
- odpisy hmotného a nehmotného investičního majetku,
- použití externích prací a služeb,
- finanční náklady.

Při správném analytickém členění nákladových druhů se získají nejen informace o tom, co bylo spotřebováno (např. konkrétní druh materiálu), ale i od koho a kdy byla daná věc vložena do nákladů. U nákladových druhů jsou rozlišeny tři základní vlastnosti:

- jedná se o externí náklady, protože vznikají dodáním od jiných podnikatelů;
- v podniku jsou poprvé, jsou tedy prvotními náklady;
- jsou jednoduché, můžeme je dále podrobněji rozčlenit.

Dalšími vlastnostmi druhového členění je také průkaznost a jednoznačnost při vynaložení nákladů v podniku. (Fibírová et al., 2015)

Popesko a Papadaki (2016) nám strukturou nákladových druhů mohou napovědět, o jakou společnost se jedná. Definiují čtyři druhy organizací:

- manufaktury – vysoký podíl osobních nákladů, nízké odpisy a základní materiály s nízkou vstupní cenou, jedná se např. o výrobu obuvi nebo textilu,
- automatická montáž – vysoký podíl spotřeby materiálu, nízké osobní náklady, vysoký podíl odpisů, příkladem je výroba automobilů nebo plastových součástí,
- zakázková firma – průměrné materiálové a osobní náklady, naopak vysoké náklady na externí služby, odlišné výrobky vyráběné na přání zákazníků,
- služby – malý podíl materiálních nákladů, vyšší podíl osobních nákladů, struktura druhových nákladů je jiná než u výrobních firem.

3.3.2 Účelové členění nákladů

Díky účelovému členění nákladů se zjišťuje, jestli se v podniku náklady spoří či překračují. Náklady lze charakterizovat na různé úrovni podrobnosti. Ze širšího hlediska se náklady mohou rozdělit na náklady z výrobních činností a náklady z činností pomocných a obslužných. V rámci nich se pak mohou rozlišit podle aktivit nebo jednotlivých operací. (Král et al., 2018) Účelovými náklady je sledována příčina vzniku nákladů a někdy jsou označovány jako náklady výkonu. (Knápková et al., 2017)

V manažerském rozhodování je u nákladů důležité, na jaký účel byly vynaloženy. Zajímá nás, jestli byl například náklad použitý přímo na výrobu produktu, nebo zda byl vynaložen na administrativu. Podle tohoto jsou náklady členěny na účelové náklady na technologické a na obsluhu a řízení. (Popesko & Papadaki, 2016)

- Technologické náklady

Náklady, které jsou bezprostředně vyvolány použitou technologií dané činnosti nebo s ní nějak souvisí. Jedná se o náklady na jednicový materiál, mzdové náklady výrobních dělníků, odpisy strojů, pronájem výrobní haly a mzdy údržbářů. Konkrétním příkladem je spotřeba skla určité kvality vynaložená na konkrétní ozdobnou sklenici.

- Náklady na obsluhu a řízení

Tyto náklady slouží k zajištění potřebných doprovodných činností – zajištění podmínek pro samotný výrobní proces. Jedná se o náklady na mzdy manažerů, účetních a personalistů, náklady na výpočetní techniku pro administrativní pracovníky a náklady na informační systém podniku. Jsou to například náklady na provoz závodní jídelny nebo osobní náklady vedoucího oddělení.

Toto členění (uvedené výše) není v praxi často používané, jelikož jeho využitelnost ve vztahu ke kalkulaci jednotky výkonu je omezená a rozdělení nákladů nemusí být vždy jednoznačné. Podrobnější členění podle účelu je na náklady jednicové a režijní, které se v praxi používá více.

- Náklady jednicové

Jednicové náklady souvisí s technologickým procesem a přímo s jednotkou prováděného výkonu, jako je například jeden výrobek. Kalkulace se stanoví vynásobením předem daným nebo skutečným počtem provedených výkonů (např. počet vyrobených sklenic). Jednicovými náklady jsou například náklady na jednicový materiál nebo mzdové náklady výrobních dělníků.

- Režijní náklady

Režijní náklady představují část technologických výkonů, které souvisí s technologickým procesem jako celkem, a náklady na obsluhu a řízení. Příkladem jsou odpisy strojů, pronájem výrobní haly, mzdy údržbářů, manažerů, účetních a personalistů, náklady na výpočetní techniku a na informační systém. (Popesko & Papadaki, 2016; Král et al., 2018)

3.3.3 Kalkulační členění nákladů

Kalkulačním členěním nákladů se zjišťuje a stanovuje hodnotová veličina ve vztahu k jednotce výkonu, tzv. kalkulace. Tato kalkulace je často zaměňována s účelovým členěním nákladů. Podle způsobu přiřazení nákladů jsou rozlišené na přímé a nepřímé náklady. (Fibírová et al., 2015)

- Přímé náklady
„Bezprostředně souvisejí s konkrétním druhem výkonu.“ (Král et al., 2018, s. 84) Jsou to náklady, které se můžou vztahovat ke konkrétnímu objektu. Řadíme sem jednicové náklady a tu část režijních nákladů, která přímo souvisí s výrobkem. Příkladem jsou náklady na jednicový materiál, mzdové náklady výrobních dělníků, odpisy jednoúčelového stroje a náklady na přípravu manuálu k produktu.
- Nepřímé náklady
Na rozdíl od přímých nákladů se nevztahují ke konkrétnímu objektu, ale k určité aktivitě – buď mezi nákladem a objektem neexistuje vazba, nebo tuto vazbu nejsme schopni v rámci účetní evidence identifikovat. Jedná se o režijní náklady. Příkladem jsou odpisy strojů, pronájem výrobní haly, mzdy, náklady na výpočetní techniku a účetní systém. (Popesko & Papadaki, 2016)
„Neváží se k jednomu druhu výkonu a zajišťují průběh podnikatelského procesu podniku v širších souvislostech.“ (Král et al., 2018, s. 84)

3.3.4 Další členění nákladů

Členění nákladů podle závislosti na objemu výkonů

Členění nákladů ve vztahu k objemu prováděných výkonů se začalo využívat ve 20. letech 20. století. Toto období se označuje za „přerod“ z klasického nákladového účetnictví na manažerské účetnictví. Cílem bylo poskytovat informace o variantách budoucího vývoje. Jedná se o specifickou klasifikaci pro manažerské účetnictví, protože se věnuje zkoumání chování nákladů za předpokladu různých variant objemu budoucích výkonů. Všechna předešlá členění byla zaměřena na minulé již spotřebované náklady. (Král et al., 2018; Popesko, 2009)

Podle Krále et al. (2018) se tohle členění dělí na dvě základní skupiny a to na variabilní (náklady, které se v závislosti na objemu výkonů mění) a fixní (náklady, které zůstávají

i při změnách v určitém rozpětí výkonů nebo využití kapacity stejné). Popesko (2009) popisuje kromě variabilních a fixních nákladů ještě náklady smíšené (zahrnuje zároveň variabilní i fixní náklady).

- Variabilní náklady

Náklady, jejichž výše se při změně objemu výkonů mění. Nejdůležitější částí jsou proporcionalní náklady, které jsou vyvolány jednotkou výkonu. Náklady na tuto jednotku jsou konstantní a mění se přímo úměrně s úrovní aktivity. Příkladem proporcionalních nákladů je úkolová mzda nebo spotřeba přímého materiálu. Když náklady rostou rychleji než objem produkce, jedná se o nadproporcionalní náklady. Jejich vznik není tak častý, příkladem je vzrůst osobních nákladů při práci přesčas. Naopak když rostou náklady pomaleji než objem produkce, jsou nazvány podproporcionalními náklady. Tento typ se v praxi objevuje častěji, například množstevní slevy při nákupu materiálu. (Popesko & Papadaki, 2016)

„Pro variabilní náklady z pohledu manažerského účetnictví je charakteristické, že jsou vynakládány v závislosti na objemu výkonů a jejich celková výše je ovlivněna objemem a strukturou výkonů; jsou opakovaně vynakládány po uskutečnění určitého objemu výkonů (dávky); jejich prospěch je vytvořením výkonu nebo dávky výkonů vyčerpán.“ (Fibírová et al., 2015, s. 145)

- Fixní náklady

Náklady, které se v určitém rozsahu prováděných výkonů nebo aktivity podniku nemění. Většinou se jedná o kapacitní náklady, které zajišťují hladký průběh podnikatelského procesu. Příkladem jsou odpisy budov nebo leasing automobilů. Celkové fixní náklady zůstávají při odlišných aktivitách v podniku stále stejné (konstantní), naopak jednotkové fixní náklady se se s růstem objemu produkce snižují. (Král et al., 2018; Popesko, 2009)

Král et al. (2018) dělí podle ovlivnitelnosti fixní náklady na 2 skupiny. První se vynakládá před zahájením podnikatelského procesu, např. pořízení budovy nebo strojního zařízení. Celkovou výši utopených fixních nákladů už nejde později ovlivnit. Jediným možným řešením je opačně působící investiční rozhodnutí (zvrátané), které náklady sníží, např. prodej stroje. Druhou skupinou jsou náklady, které vznikají při zajištění kapacitních podmínek podnikatelského procesu. Při snížení kapacity pak můžeme náklady omezit. Těmto nákladům

se říká vyhnutelné fixní náklady a jsou jimi např. osobní náklady mistrů nebo vytápění výrobních hal. Vyhnutelné náklady jsou na rozdíl od utopených fixních nákladů časově blíže k výdajům, které jsou nutné pro jejich úhradu.

- **Smíšené náklady**

Náklady, které zahrnují jak variabilní, tak fixní složku, se nazývají semi-variabilní náklady. Dalšími složenými náklady jsou semi-fixní náklady, které se také označují jako skokové náklady. Fixní a variabilní složky jsou v těchto případech neoddělitelné a slouží pro jednoduché propočty. (Křikač, 2005; Popesko & Papadaki, 2016)

Relevantní a irelevantní náklady

Pro tyto náklady je typické, že vycházejí z odhadovaných nákladů zvažovaných variant. Porovnává se, jestli se náklady mění v závislosti na různých variantách zvažovaného rozhodnutí. Relevantní náklady se při uskutečnění daného rozhodnutí budou měnit. Naopak irelevantní náklady zůstanou stále stejné, změna neovlivní jejich výši. Základní (podle Popeska (2009) zvláštní) formou relevantních nákladů jsou nákladové rozdíly, které vykazují rozdíl před a po uvažované změně. (Kráal et al., 2018)

Oportunitní náklady

Jedná se o náklady, které se v účetnictví vyskytují v jiné výši nebo vůbec. Označují se jako náklady obětované příležitosti. Dělí se na implicitní (v účetnictví je nelze najít, případně v jiné výši) a explicitní (evidované v účetnictví) náklady. Použít je lze, pouze když existují více než dvě varianty, které jsou posuzovány. (Popesko, 2009)

Utopené náklady

Utopené, jiným názvem umrtvené náklady, jsou náklady, které už byly vydány v minulosti a nyní, ani v budoucnosti, nemůžou být ovlivněny rozhodnutím podnikatele. Mezi výdajem a vyjádřením nákladu bývá často dlouhý časový úsek. Jsou vždy použity před zahájením výroby a už nemůžeme ovlivnit jejich výši. (Popesko, 2009)

3.4 Kalkulace nákladů

Tato podkapitola bude zaměřena na kalkulace nákladů. Bude vysvětlen pojem kalkulace, její funkce, struktura a typy kalkulací.

3.4.1 Pojem kalkulace

Vybrané definice pojmu kalkulace:

„Kalkulaci je možné definovat jako přiřazení nákladů, marže, zisku, ceny nebo jiné hodnotové veličiny k výrobku, službě, činnosti, operaci nebo jinak naturálně vyjádřené jednotce výkonu firmy, tj. kalkulační jednici či nákladovému objektu.“ (Popesko, 2009, s. 55)

„Kalkulací se v nejobecnějším slova smyslu rozumí zjištění nebo stanovení nákladů, marže, zisku, ceny nebo jiné hodnotové veličiny na naturálně vyjádřenou jednotku výkonu (výrobek, práci nebo službu, na činnost nebo operaci, kterou je třeba v souvislosti s procesem tvorby výkonu provést).“ (Fibírová et al., 2015, s. 197)

„Kalkulace představují písemný přehled jednotlivých položek nákladů. Kalkulace nákladů jsou pro podnik zásadní, bez jejich existence by podnik nemohl efektivně fungovat. Podstata kalkulace je založena na principu vyčíslení jednotlivých nákladových položek na kalkulační jednici.“ (Taušl Procházková & Jelínková, 2018, s. 81)

Kalkulace by měla být přehledná, srozumitelná a celkem stručná, ale s možností dodat podrobnější informace. Předmětem kalkulace jsou finální výkony, které se prodávají koncovým zákazníkům, zároveň to může být i mnoho dílčích výkonů a činností, které jsou důležité proto, aby se mohly vyrobit finální výrobky. (Horgren, Bhimani, Datar & Foster, 2005; Fibírová et al., 2015)

3.4.2 Formy kalkulací

Různé druhy kalkulací se používají pro jiné účely. Dělí se na několik variant kalkulací, které se liší podle toho, k čemu jsou používány.

Podle toho, kdy se kalkulace provádí, se člení na **předběžné** a **výsledné**. **Předběžná kalkulace** se provádí před zahájením jakýchkoli činností na výrobu nebo službu. U této kalkulace dopředu není známo, kolik vstupů na výrobu nebo službu se bude potřebovat. Jde o odhad nákladů pro budoucí výrobek nebo službu. Do předběžných kalkulací patří propočtové (odhad nákladů budoucího výrobku) a normované (navazuje na propočtovou). Na rozdíl od předběžných kalkulací **výsledková kalkulace** uvádí, jaké byly skutečné náklady výkonů, které probíhají, nebo už proběhly. Výsledkové kalkulace

jsou používány pro kontrolování hospodárnosti, k určení prodejních cen a k porovnání s předběžnou kalkulací. (Fibírová et al., 2015; Lazar, 2012; Popesko, 2009)

3.4.3 Struktura nákladů v kalkulaci

Struktura nákladů je velice důležitá, abychom věděli, z jakých podskupin se naše náklady skládají. Na Obrázku č. 2 je vidět rozdíl mezi jednoduchou a strukturovanou kalkulací. (Popesko & Papadaki, 2016)

Obr. č. 2: Úrovně nákladů v rámci kalkulace

Jednoduchá kalkulace	Strukturovaná kalkulace
Přímý materiál	Přímý materiál
Přímé mzdy	Přímé mzdy
Nepřímé (režijní) náklady	Výrobní režie
	Konstruční příprava
	Náklady na prodej a distribuci
	Vedení a správa
	Marketing
	Výzkum

Zdroj: vlastní zpracování podle Popeska & Papadaki, 2016

V každém podniku je struktura nákladů určena individuálně, nikdy nemůže být stanovena stejná struktura pro všechny podniky. Ke stanovení nákladů v podniku pomáhá podnikatelům kalkulační vzorec, který představuje základní členění nákladů. (Čechová, 2011)

Všeobecný kalkulační vzorec podle Taušl Procházkové et al. (2017) vypadá takto:

1. Přímý materiál
2. Přímé mzdy
3. Ostatní přímé náklady
4. Výrobní režie

$$= \underline{\text{Vlastní náklady výroby}} (1. + 2. + 3. + 4.)$$

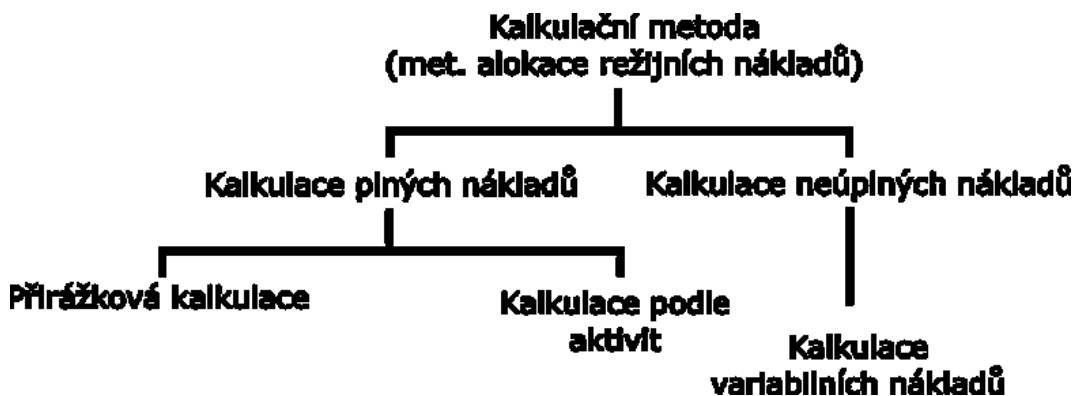
5. Správní režie
= Vlastní náklady výkonu (1. + 2. + 3. + 4. + 5.)
6. Odbytové náklady
= Úplné vlastní náklady výkonu (1. + 2. + 3. + 4. + 5. + 6.)
7. Zisk (ztráta)
= Prodejní cena

3.4.4 Základní typy nákladových kalkulací

V základním členění se rozlišují kalkulace plných (absorpčních) a neúplných (neabsorpčních) nákladů. Kalkulace neúplných nákladů se zabývá kalkulací variabilních nákladů a u plných nákladů tradiční přírážkovou kalkulací, nebo kalkulací podle aktivit.

U **kalkulace plných nákladů** jsou všechny náklady, které byly v podniku vynaloženy. Z kalkulace vychází tradiční přírážková kalkulace a kalkulace podle aktivit. **Kalkulace neúplných nákladů** využívá jen část nákladů, zbylé (většinou fixní) nejsou v kalkulaci použity. (Popesko & Papadaki, 2016; Synek et al., 2011)

Obr. č. 3: Základní typy nákladových kalkulací



Zdroj: vlastní zpracování podle Popeska 2009

3.4.5 Speciální typy nákladových kalkulací

Vedle základních typů kalkulací uvádí Popesko (2009) ve své knize i speciální typy kalkulací. Řadí mezi ně kalkulaci dělením, kalkulaci sdružených výkonů a kalkulaci dynamickou.

Kalkulace dělením patří mezi nejjednodušší kalkulace. Při kalkulaci dělením jsou náklady přiřazeny jejich výkonům a k jejich kalkulačním jednicím. Král et al. (2018) rozlišuje tři typy kalkulací: prostá kalkulace dělením, stupňovitá kalkulace dělením

a kalkulace dělením poměrovými čísly. „Metoda kalkulace dělením přiřazuje náklady výkonům na základě vztahu společných nákladů k celkovému množství (počtu) kalkulačních jednic odlišných druhů výkonů.“ (Fibírová et al., 2015, s. 218) Stupňovitá kalkulace dělením se sestavuje pro jednotlivé výrobní stupně. Velmi se podobá prosté kalkulaci dělením, na rozdíl od ní odlišuje náklady na výrobní a správní/odbytové. Kalkulace dělením s poměrovými čísly se využívá, když se výrobek liší od ostatních např. svou velikostí, hmotností nebo tvarem. K výpočtu jsou použita poměrová čísla. Přesnost kalkulace dělením poměrovými čísly odpovídá přesnosti určení poměrových čísel. (Synek et al., 2011; Taušl Procházková & Jelínková, 2018)

Kalkulaci sdružených výkonů se označuje také jako kalkulace ve sdružené výrobě. To znamená, že výroba jednoho výrobku souvisí s výrobou jiného výrobku a nemůžou být od sebe odděleny. (Popesko & Papadaki, 2016)

Dynamická kalkulace se věnuje vývoji nákladů v čase, používá se tedy u dlouhodobých nákladů. Tato kalkulace vychází z tradiční přírážkové kalkulace a třídí tak náklady na přímé a nepřímé. Základ má tedy stejný a navíc odpovídá na následující otázku: „*Jak budou náklady v jednotlivých fázích ovlivněny změnami v objemu prováděných výkonů?*“ (Král et al, 2018, s. 155; Kalouda, 2016)

4 Analýza nákladů

Tato kapitola bakalářské práce bude zaměřena na absolutní a poměrové ukazatele analýzy. Blíže bude představena horizontální a vertikální analýza a ukazatele rentability, které budou v práci použity.

4.1 Horizontální analýza nákladů

Horizontální analýza bývá často používána pro zpracování finanční analýzy podniku. Je potřeba mít údaje alespoň za tři období. U horizontální analýzy porovnáváme rozdíly alespoň dvě po sobě jdoucí období, případně i více. Analýza se může provádět podílově, nebo rozdílově. Podílová analýza se využívá u větších podniků, rozdílová analýza je vhodnější pro menší podniky, pro ty větší je nepřehledná. (Taušl Procházková & Jelínková, 2018)

„Horizontální analýza je finančně-analytická technika, která je v podnicích nasazována naprosto běžně též pod označením analýza časových řad.“ (Kalouda, 2016, s. 62)

Horizontální analýza bývá někdy označena také jako analýza „po řádcích“. Analýza se zabývá vývojem nákladů a dalších hodnot v čase. (Kalouda, 2016)

4.2 Vertikální analýza nákladů

Vertikální analýza se označuje také jako analýza „po sloupcích“. Jako základ se většinou bere u rozvahy výše aktiv (pasiv) a u výkazu zisků a ztrát velikost celkových nákladů (výnosů). Analýzu rozvahy lze rozlišit na majetkovou a finanční analýzu struktury. (Kalouda, 2016; Knápková et al., 2017)

Na rozdíl od horizontální analýzy se specializuje jen na jedno období. Sleduje strukturu položek, jak se mění v jednotlivých letech. Podle Taušl Procházkové & Jelínkové (2018) se jako základ u výkazu zisků a ztrát berou tržby. (Taušl Procházková & Jelínková, 2018)

V mé bakalářské práci budou obě tyto analýzy použity pro náklady, proto u vertikální analýzy bude jako základ považována hodnota u celkových nákladů daného časového období.

4.3 Poměrové ukazatele

U poměrových ukazatelů je definováno několik ukazatelů, mezi základní patří ukazatele zadluženosti, likvidity, rentability a aktivity. Poměrová analýza poměřuje proti sobě dvě vybrané veličiny. (Taušl Procházková & Jelínková, 2018)

Ukazatele rentability

„Rentabilita, resp. výnosnost vloženého kapitálu, je měřítkem schopnosti dosahovat zisku použitím investovaného kapitálu, tj. schopnosti podniku vytvářet nové zdroje.“ (Knápková et al., 2017, s. 100) K výpočtům se využívá buď EAT (čistý zisk po zdanění), nebo EBIT (zisk před zdaněním a úroky). Rozlišujeme následující ukazatele:

- rentabilita aktiv – výsledkem je celková výnosnost aktiv (EBIT/aktiva),
- rentabilita vlastního kapitálu – ukazuje výnosnost vloženého vlastního kapitálu (EAT/vlastní kapitál),
- rentabilita tržeb – výsledkem je, kolik korun zisku podnik vytvoří z 1 Kč tržeb (EAT/tržby),
- **rentabilita nákladů** – vykazuje, kolik korun (haléřů) čistého zisku spadá na 1 Kč nákladů; čím vyšší hodnota, tím lepší; doplňující ukazatel k rentabilitě tržeb (EAT/celkové náklady).

(Knápková et al., 2017; Taušl Procházková & Jelínková, 2018)

Další ukazatele:

- Ukazatele zadluženosti (Většinou jde o poměr vlastních a cizích zdrojů, získáme tím míru zadlužení podniku.)
- Ukazatele likvidity (*„Likvidita vyjadřuje schopnost podniku hradit své krátkodobé závazky.“*) (Knápková et al., 2017, s. 93)
- Ukazatele aktivity (Vyjadřují, kolikrát se daná položka aktiv změní na peníze, nebo kolikrát se obrátí – čím více obrátek, tím je to pro podnik lepší. Další skupina ukazatelů aktivity zkoumá, za jak dlouho se daná položka obrátí – čím menší doba, tím lépe). (Čechová, 2011; Taušl Procházková & Jelínková, 2018)

5 Představení společnosti

Vybraná společnost je malou rodinnou firmou zabývající se několika různými činnostmi, které jsou navzájem propojené a navazují na sebe. Na přání majitelů (manželů) nebude zveřejněn název podniku, proto se bude v bakalářské práci psát o firmě jako o společnosti XYZ, pouze společnosti nebo spolku. Podnik se nachází na vesnici nedaleko města Plzeň.

Podnik se skládá ze 4 forem podnikání:

1. Zemědělský podnikatel – fyzická osoba – majitel firmy
 - vznik: 4. 4. 1997,
 - předmět podnikání:
 - Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona,
 - Hostinská činnost,
 - Řeznictví a uzenářství,
 - Prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin.
2. Spolek – právnická osoba
 - vznik: 29. 1. 2010, zápis: 1. 1. 2014,
 - předmět podnikání:
 - Poskytování služeb pro zemědělství, zahradnictví, rybníkářství, lesnictví a myslivost,
 - Chov zvířat a jejich výcvik (s výjimkou živočišné výroby),
 - Velkoobchod a maloobchod,
 - Pronájem a půjčování věcí movitých,
 - Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků,
 - Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti,
 - Provozování kulturních, kulturně-vzdělávacích a zábavných zařízení, pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a obdobných akcí,
 - Provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovních činností.
 - počet členů revizní komise: 3

3. Společnost s ručením omezeným – právnická osoba – 2 společníci - manželé
- vznik: 28. 5. 2012,
 - předmět podnikání:
 - Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona,
 - Řeznictví a uzenářství,
 - Hostinská činnost,
 - Prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin,
 - Činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence,
 - základní kapitál: 200 000 Kč.
4. Fyzická osoba podnikající dle živnostenského zákona – majitelka firmy
- vznik: 25. 2. 2016,
 - předmět podnikání: Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

Bakalářská práce bude zaměřena na náklady společnosti s ručením omezeným a spolku (právnické osoby).

Společnost s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným (s. r. o.) je součástí farmy od roku 2012. Byla založena dvěma společníky, oba vložili do společnosti stejný vklad, a to 100 000 Kč. Každý z nich má ve firmě 50% podíl. V rámci klasifikace ekonomických činností vydávanou Evropskou komisí (CZ-NACE) společnost vykazuje činnost v těchto odvětvích:

- 011: Pěstování plodin jiných než trvalých
- 00: Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- 014: Živočišná výroba
- 01493: Chov zvířat pro zájmový chov
- 016: Podpůrné činnosti pro zemědělství a posklizňové činnosti
- 101: Zpracování a konzervování masa a výroba masných výrobků
- 11010: Destilace, rektifikace a míchání lihovin
- 55: Ubytování
- 56100: Stravování v restauracích, u stánků a v mobilních zařízeních
- 85510: Sportovní a rekreační vzdělávání
- 90020: Podpůrné činnosti pro scénická umění

Spolek

Sportovní spolek funguje na farmě od roku 2010. Věnuje se převážně koním. Půjčuje poníky, uskutečňuje tréninky pro členy klubu a po domluvě i pro veřejnost. Dále pronajímá jízdárnu a realizuje ustájení cizích koní. V rámci klasifikace CZ-NACE spolek vykazuje činnost v těchto odvětvích:

93190: Ostatní sportovní činnosti

016: Podpůrné činnosti pro zemědělství a posklizňové činnosti

46900: Nеспециализovaný velkoobchod

77290: Pronájem a leasing ostatních výrobků pro osobní potřebu a převážně pro domácnost

855: Ostatní vzdělávání

90020: Podpůrné činnosti pro scénická umění

5.1 Společnost s ručením omezeným (s. r. o.)

Zázemí této společnosti je přímo na farmě, v hlavní budově jsou 3 kanceláře. Jedna z nich patří majitelům, druhá je pro zaměstnance a třetí je skladová místnost, kde je tiskárna s kopírkou a archivované šanony. Vybavení kanceláří je moderní, tvoří ho 4 stolní počítače vždy s dvěma obrazovkami, připojení k internetu, kopírka a tiskárna. Dále je zde hodně úložného prostoru na skladované dokumenty. Pro starší dokumenty a šanony je zřízen ještě sklad v podkroví budovy.

5.1.1 Výrobky/Služby

Společnost s ručením omezeným se zabývá vedením daňové evidence a účetnictví. Využívá k tomu účetní programový systém Pohoda. Celkem má nyní v systému 4 podniky domácí (s. r. o., spolek – jezdecký klub a 2 fyzické osoby) a 7 externích podniků. Za tyto služby se platí měsíčně a cena se odvíjí od počtu položek za měsíc. Nejčastěji za vedení účetnictví platí zákazníci 3 000 Kč bez DPH, s DPH to je 3 630 Kč. Mezi další služby s. r. o. patří například:

- přiznání k DPFO – 2 500 Kč/ks
- přiznání k DPPO – 3 500 Kč/ks
- přiznání k dani silniční – 500 Kč/ks
- přiznání k dani z nemovitých věcí/z nabytí nemovitosti – 500 Kč/ks

- správa datové schránky – 100 Kč/měsíc
- zastupování klienta – 500 Kč/hod

Zákazníci firmy jsou převážně zemědělské subjekty z okolí podniku. Doklady k evidenci posílají na začátku každého měsíce, aby je společnost mohla průběžně evidovat do programu Pohoda.

5.1.2 Zaměstnanci

Podnik zaměstnává po celé 3 sledované období 1 stálého zaměstnance. V roce 2018 byl ve firmě ještě jeden brigádník, který měl smlouvu na dohodu o provedení práce, jeho úvazek byl na půl roku a vždy cca na 5 hodin týdně. Náplní práce zaměstnanců je daňová evidence a vedení účetnictví podnikům farmy a dalším externím zákazníkům.

5.1.3 Náklady s. r. o.

V účtovém rozvrhu najdeme náklady v účtové třídě č. 5. Je tvořena několika účtovými skupinami, které se dále dělí na jednotlivé účty. Přehled účtů je uveden v Tabulce č. 1.

Tab. č. 1: Nákladové účty (s. r. o.)

501000 Spotřeba materiálu	552000 Tvorba a zúč. rezerv podle zvl. právních předpisů
502000 Spotřeba energie	554000 Tvorba a zúčtování ostatních rezerv
503000 Spotřeba ostatních neskladovatelných položek	555000 Tvorba a zúčtování komplexních nákl. příštích období
504000 Prodané zboží	557000 Zúč. oprávk k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku
511000 Opravy a udržování	
512000 Cestovné	558000 Tvorba a zúčtování zákonných opravných rezerv
512999 Cestovné daňově neuznatelné	559000 Tvorba a zúčtování opravných položek
513000 Náklady na prezentaci	561000 Prodané cenné papíry a podíly
518000 Ostatní služby	562000 Úroky
518999 Ostatní služby nedaňové	563000 Kurzové ztráty
521000 Mzdové náklady	564000 Náklady z přecenění majetkových cenných papírů k obchodování
522000 Příjmy spol. obchodní korporace ze závislé činnosti	
523000 Odměny členům orgánů obchodních korporací	565000 Poskytnuté dary (peněžní)
524000 Zákonné sociální a zdravotní pojištění	566000 Náklady z finančního majetku
525000 Ostatní sociální a zdravotní pojištění	567000 Náklady z derivátových operací
526000 Sociální náklady individuálního podnikatele	568000 Ostatní a mimořádné finanční náklady
527000 Zákonné sociální náklady	569000 Manka a škody finančního majetku
528000 Ostatní sociální náklady	574000 Tvorba a zúčtování finančních rezerv

531000 Daň silniční	579000 Tvorba a zúč. opravných položek ve finanční činnosti
532000 Daň z nemovitých věcí	581000 Změna stavu nedokončené výroby
538000 Ostatní daně a poplatky	582000 Změna stavu polotovarů
541000 Zúst. cena prodaného dl. nehmot. a hmotného majetku	583000 Změna stavu výrobků
542000 Prodaný materiál	584000 Změna stavu mladých a ostatních zvířat
543000 Poskytnuté dary	585000 Aktivace materiálu a zboží
544000 Smluvní pokuty a úroky z prodlení	586000 Aktivace vnitropodnikových služeb
545000 Ostatní pokuty a penále	587000 Aktivace dl. nehmotného majetku
546000 Odpis pohledávky	588000 Aktivace dl. hmotného majetku
547000 Mimořádné provozní náklady	591000 Daň z příjmů - splatná
548000 Ostatní provozní náklady	592000 Daň z příjmů – odložená
548099 Ostatní provozní náklady nedaňové	595000 Dodatečné odvody daně z příjmů
548999 Ostatní provozní náklady - přeplatky	596000 Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům
549000 Manka a škody	597000 Převod provozních nákladů
551000 Odpisy dl. nehmotného a hmotného majetku	598000 Převod finančních nákladů
551002 Odpisy dl. nehmot. a hmotného majetku – nedaňový	599000 Změna stavu rezervy na daň z příjmu

Zdroj: vlastní zpracování podle interních dokladů, 2021

5.2 Spolek

Spolek (neboli jezdecký klub) se nachází přímo v areálu farmy. K hlavnímu vnitřnímu zázemí patří 2 sedlovny s koňskými potřebami, kuchyňka a sociální zařízení a sklad na krmení. Na farmě je celkem 13 boxů, které slouží k pravidelnému boxovému ustájení, nebo využití v případě onemocnění koně. Z venkovního vybavení je zde písková jízdárna, kruhová jízdárna, 7 velkých výběhů a 12 malých (pro koně z boxů). Pro malé poníky je zřízen výběh společně s dalšími zemědělskými zvířaty u dětského hřiště.

Na farmě najdeme celkem 40 koní. Z toho 23 koní je ustájených a zbylých 17 patří farmě a využívají se do jezdeckého klubu.

5.2.1 Výrobky/Služby

Služby jezdeckého klubu mohou být rozděleny na čtyři větší skupiny – ustájení koní, jezdecké kurzy, pronájem koní a doplňkové služby kolem koní.

Jak již bylo zmíněno, na farmě je možnost pastevního nebo boxového ustájení, pro koně je zde několik výběhů. Podle typu ustájení se liší jeho cena:

- boxové ustájení – 4 600 Kč/měsíc
- pastevní ustájení (1 – 3 koně ve výběhu) – 4 100 Kč/měsíc
- pastevní ustájení (více koní ve výběhu) – 3 800 Kč/měsíc

Cena ustájení se liší podle počtu koní ve výběhu, nebo podle toho, jestli se koně zavírají do boxu a musí se o ně zaměstnanec jezdeckého klubu starat (krmení, místování, vyvádění a zavádění z/do boxu).

Další, hlavní, činností jezdeckého klubu jsou jezdecké kurzy. Výcvik probíhá vždy na jaře a na podzim 15 týdnů. Zákazníci si zaplatí celý kurz a poté ho každý týden navštěvují. Cena se odvíjí podle zkušeností jezdce a jeho zařazení do kurzu, které jsou pojmenované podle životního vývoje od hříběte po dospělého koně:

- hříbata (začátečníci) – 4 200 Kč/kurz (15 lekcí)
- odstávčata (mírně pokročilí) – 4 650 Kč/kurz (15 lekcí)
- remonty (pokročilí) – 4 950 Kč/kurz (15 lekcí)
- remonty sport (pokročilí se zaměřením na skákání) – 5 850 Kč/kurz (15 lekcí)
- vyjížďky do přírody – 3 300 Kč/15 lekcí

Po domluvě s majiteli je možnost si na farmě pronajmout koně. Tuto službu nabízí jezdecký klub spíše výjimečně, pro lidi, které dobře zná. Cena je stanovena podle délky pronájmu a četnosti za týden:

- pronájem na rok – každý den – 4 600 Kč/měsíc
- pronájem na rok – poloviční pronájem (3x týdně) – 2 300 Kč/měsíc
- pronájem na sezónu – poloviční pronájem (3x týdně) – 3 000 Kč/měsíc
- pronájem na sezónu – poloviční pronájem (4x týdně) – 3 300 Kč/měsíc

V ceně pronájmu je zahrnuté kování, očkování, odčervení a krmení pro koně. Péče veterináře je placena napůl s jezdeckým klubem. Tyto služby jsou využívány velmi málo, většina lidí si koně spíše koupí, než pronajme.

Poslední skupinou jsou doplňkové služby, jak pro členy jezdeckého klubu, tak pro cizí osoby, které na farmu přijedou např. na trénink. Mezi ostatní služby například patří:

- doprava koně – 15 Kč/km
- pronájem jízdárny cizím osobám – 150 Kč/hod./kůň
- pronájem boxu pro cizí koně – 200 Kč/den

- držení koně kováři/veterináři – 100 Kč
- půjčení vozíku pro koně – 600 Kč/den
- půjčení malého poníka – 200 Kč/hod.

Jezdecký klub se snaží vyhovět svým zákazníkům, své služby neustále vylepšuje a rozšiřuje.

5.2.2 Zaměstnanci

U jezdeckého klubu se střídá několik zaměstnanců, všichni mají smlouvu na dohodu o provedení práce. Práci na plný úvazek, tj. 40 hod/týden, by zde nikdo nevyužil, protože na různé práce jsou potřební jiní lidé. První člověk se zabývá rozpisem tréninků, komunikací s rodiči, spravováním rezervačního systému pro jezdecké kurzy a dalšími administrativními záležitostmi. Druhý člověk se stará o krmení koní v boxech, jejich vyvádění do výběhů a místování. Tato činnost trvá max. 4 hodiny za den. Poslední třetí člověk vede jezdecké kurzy. Jeho náplní práce je trénování dětí a dospělých, případně s nimi jezdí na vyjížďky do přírody. Tréninky jsou většinou na 3 hodiny, vždy odpoledne.

5.2.3 Náklady spolku

Účtový rozvrh spolku se od účtového rozvrhu s. r. o. v některých účtech liší, proto je nyní podrobně uveden. Vše je v Tabulce č. 2.

Tab. č. 2: Nákladové účty (spolek)

501000 Spotřeba materiálu	528000 Ostatní sociální náklady
501001 Spotřeba materiálu – krmivo	531000 Daň silniční
501002 Spotřeba materiálu – sportovní vybavení	532000 Daň z nemovitostí
501003 Spotřeba materiálu – stájové vybavení	538000 Ostatní daně a poplatky
501200 Spotřeba materiálu – ekonomická činnost	541000 Smluvní pokuty a úroky z prodlení
502000 Spotřeba energie	542000 Ostatní pokuty a penále
502200 Spotřeba energie – ekonomická činnost	543000 Odpis nedobytné pohledávky
503000 Spotřeba ostatních neskladovatelných položek	544000 Nákladové úroky
504000 Prodané zboží	545000 Kurzové ztráty
511000 Opravy a udržování	546000 Dary
512000 Náklady na cestovné	548000 Manka a škody
512999 Náklady na cestovné daňově neuznatelné	549000 Jiné ostatní náklady
513000 Náklady na prezentaci	549999 Jiné ostatní náklady - přeplatky

518000 Ostatní služby	551000 Odpisy dlouhodobého majetku
518001 Ostatní služby – výcvik jezdců	551002 Odpisy dlouhodobého majetku – nedaňový
518002 Ostatní služby – trénink	552000 Prodaný dlouhodobý majetek
518003 Ostatní služby – kování	553000 Prodané cenné papíry a podíly
518004 Ostatní služby – ubytování	554000 Prodaný materiál
518005 Ostatní služby – strava	556000 Tvorba a použití rezerv
518006 Ostatní služby – startovné	559000 Tvorba a použití opravných položek
518007 Ostatní služby - ustájení	561000 Změna stavu zásob nedokončené výroby
518008 Ostatní služby - veterinář	562000 Změna stavu zásob polotovarů
518009 Ostatní služby - dopravné	563000 Změna stavu zásob výrobků
518010 Ostatní služby – vzdělání, školné	564000 Změna stavu mladých a ostatních zvířat
518011 Ostatní služby - licence	571000 Aktivace materiálu a zboží
518012 Ostatní služby – telefonní hovory	572000 Aktivace vnitropodnikových služeb
518200 Ostatní služby – ekonomická činnost	573000 Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
521000 Mzdové náklady	574000 Aktivace dlouhodobého hmotného majetku
521200 Mzdové náklady – ekonomická činnost	581000 Poskytnuté příspěvky zúčtované mezi org. složkami
524000 Zákonné sociální a zdravotní pojištění	582000 Poskytnuté členské příspěvky
525000 Ostatní sociální a zdravotní pojištění	591000 Daň z příjmů
527000 Zákonné sociální náklady	595000 Dodatečné odvody daně z příjmů

Zdroj: vlastní zpracování podle interních dokladů, 2021

6 Analýza nákladů ve vybrané společnosti

V této kapitole bakalářské práce bude provedena analýza nákladů. Materiály (rozvaha a výkaz zisků a ztrát) byly získány od společnosti za roky 2017, 2018 a 2019. Pro rok 2020, který byl ovlivněný situací ohledně COVID 19, zatím firma nemá tyto výkazy zpracované, věřím, že by to ale bylo velmi zajímavé. Výkazy jsou sestavené vždy k 31. 12. daného roku. Všechny jsou naskenovány v přílohách ve zkráceném (některé v plném) rozsahu.

Analýza nákladů se bude zabývat druhovým členěním nákladů, horizontální a vertikální analýzou, poté bude spočítána rentabilita nákladů a nákladovost tržeb.

6.1 Druhové členění nákladů ve společnosti

Druhové členění nákladů je sestavené podle výkazu zisků a ztrát (VZZ). Podle tohoto členění bude dále sestavena horizontální a vertikální analýza. Popesko a Papadaki (2016) ve své knize popisují členění podniků podle druhových nákladů společnosti.

U s. r. o. je nižší podíl spotřeby materiálu a energií, naopak nejvyšší podíl zaujímají služby a také osobní náklady. U jezdeckého klubu mají největší podíl opět služby, poté spotřeba materiálu a energie, odpisy a prodaný materiál. Podle výše zmíněného dělení organizací lze označit obě firmy jako služby. Vyznačují se nižší materiální spotřebou a vyššími osobními náklady a náklady na služby.

Společnost s ručením omezeným

V následující Tabulce č. 3 jsou shrnuty náklady společnosti s ručením omezeným, vše vychází z výkazů zisků a ztrát v letech 2017 – 2019.

Tab. č. 3: Druhové členění nákladů (s. r. o.)

(v celých tisících Kč)	2017	2018	2019
Výkonová spotřeba	282	136	128
Spotřeba materiálu a energie	36	10	25
Služby	246	126	103
Osobní náklady	275	350	220
Mzdové náklady	235	280	153
Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	40	70	67
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	36	52	49
Ostatní náklady	4	18	18
Ostatní provozní náklady	62	1	7
Prodaný materiál	60	0	0
Daně a poplatky	0	1	7
Jiné provozní náklady	2	0	0
Nákladové úroky a podobné náklady	2	2	2
Ostatní finanční náklady	0	0	0
Celkem:	621	489	357

Zdroj: vlastní zpracování podle VZZ (2017, 2018, 2019), 2021

Výkonová spotřeba

Mezi výkonovou spotřebu patří spotřeba materiálu a energií a služby. Do spotřeby materiálu spadá spotřeba kancelářských potřeb (papíry, šanony, úložné boxy, barva do tiskárny, psací potřeby), do spotřeby energií se řadí celkové náklady na souhrnný provoz kanceláře (elektrina, voda). Do nákladů služeb patří opravy počítačů, telefonů a kancelářských potřeb. Ve službách jsou také instalace různých počítačových programů a spravování webových stránek. Podle dat v tabulce bylo zjištěno, že se výkonová spotřeba během sledovaného období snižuje. V roce 2019 je o více než polovinu menší než v roce 2017.

Osobní náklady

Největší částí osobních nákladů jsou náklady na mzdy. Dále do této skupiny spadají náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady. Mzdové náklady se v jednotlivých letech lehce liší. V roce 2018 náklady na mzdy stouply, jelikož byl

ve firmě navíc půl roku brigádník. V následujícím roce 2019 se pak mzdové náklady snížily díky jeho odchodu.

Ostatní provozní náklady

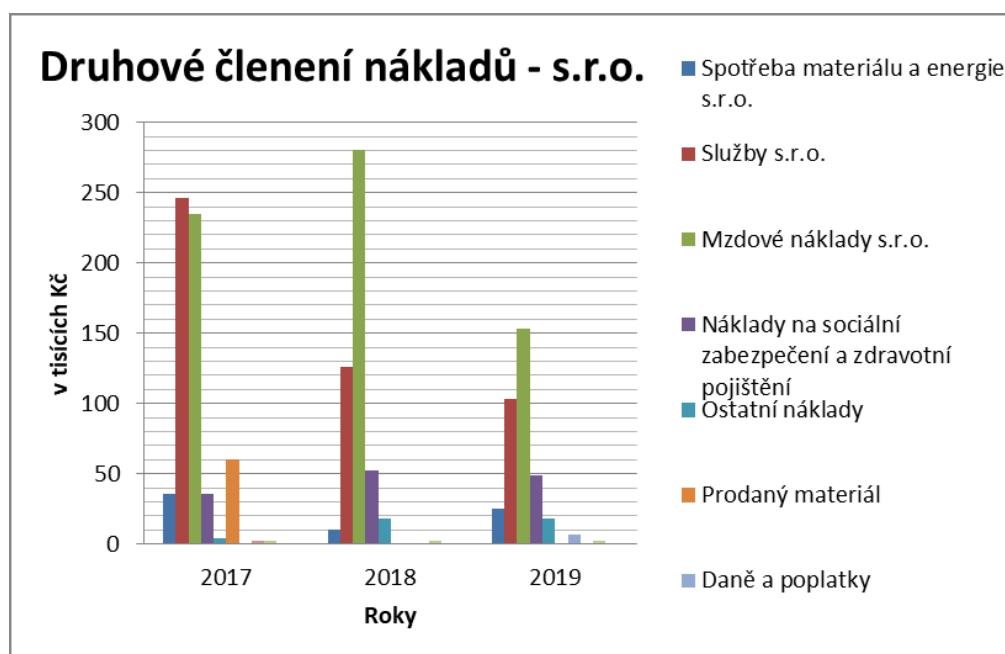
Ostatní provozní náklady se skládají z prodaného materiálu, daní a poplatků a dalšími provozními náklady. V s. r. o. jsou tyto náklady v roce 2017 vyšší, v dalších dvou obdobích jsou velmi nízké.

Nákladové úroky a podobné náklady

Do nákladových úroků a podobných nákladů patří úroky z úvěrů, půjček a finančních operací. Podle Tabulky č. 3 bylo zjištěno, že položky jsou ve všech letech stejné.

Na následujícím Obrázku č. 4 je v grafu zobrazen přehled druhových nákladů společnosti s ručením omezeným. Pro větší přehlednost jsou náklady uváděny jednotlivě ke každému sledovanému období.

Obr. č. 4: Druhové členění nákladů (s. r. o.)



Zdroj: vlastní zpracování podle VZZ (2017, 2018, 2019), 2021

Spolek

Stejně jako u společnosti s ručením omezeným je u jezdeckého klubu sestaveno druhové členění nákladů podle výkazu zisků a ztrát. Data jsou v Tabulce č. 4.

Tab. č. 4.: Druhové členění nákladů (spolek)

(v celých tisících Kč)	2017	2018	2019
Výkonová spotřeba	1006	1047	904
Spotřeba materiálu a energie	496	322	313
Prodané zboží	0	0	8
Náklady na prezentaci	0	0	2
Služby	510	725	581
Osobní náklady	51	208	165
Mzdové náklady	51	208	165
Daně a poplatky	13	0	6
Ostatní náklady	57	9	5
Odpisy, prodaný majetek	247	308	155
Odpisy dlouhodobého majetku	236	228	155
Prodaný dlouhodobý majetek	11	80	0
Celkem:	1374	1572	1235

Zdroj: vlastní zpracování podle VZZ (2017, 2018, 2019), 2021

Výkonová spotřeba

Velkou část výkonové spotřeby u jezdeckého klubu představuje spotřeba materiálu a energie. Do spotřeby materiálu se řadí krmení pro koně a potřeby na ježdění. Do energií patří elektřina v celém areálu, voda pro koně i pro běžné činnosti. Další částí je prodané zboží, náklady na prezentaci a služby. Právě služby zaujímají největší podíl nákladů, jedná se např. o vyšetření koní, úpravy areálu, provoz internetových stránek a rezervačního systému. Výkonová spotřeba se ve sledovaných obdobích mírně snižuje.

Osobní náklady

Mzdové náklady nejsou u jezdeckého klubu příliš vysoké. Jak již bylo zmíněno, střídá se zde několik zaměstnanců, ale ani jeden nemá plný úvazek. Nejvyšší osobní náklady byly v roce 2018, naopak nejnižší v roce 2017, kdy ještě klub neměl tolik členů a bylo méně tréninků.

Daně a poplatky

Představuje všechny poplatky a daně, které byly ve společnosti evidovány.

Ostatní náklady

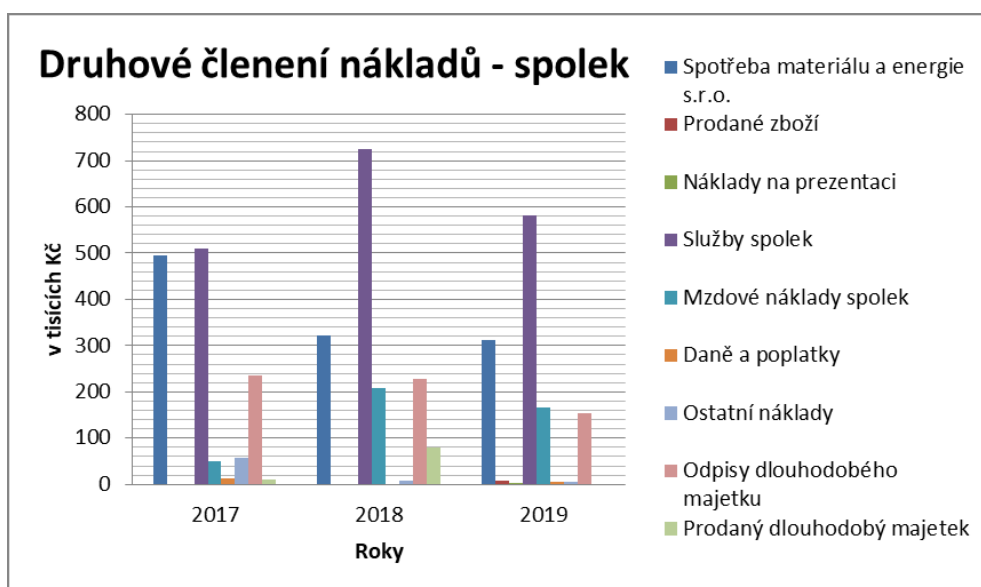
Do ostatních nákladů jsou zařazeny dary, manka a škody nebo prodaný materiál.

Odpisy, prodaný majetek

Jedná se o odpisy budov a strojů, které společnost vlastní. Prodej dlouhodobého majetku se vztahuje především na koně.

Na následujícím Obrázku č. 5 je v grafu uveden přehled druhových nákladů spolku. Pro větší přehlednost jsou uváděny jednotlivě ke každému sledovanému období.

Obr. č. 5: Druhové členění nákladů (spolek)



Zdroj: vlastní zpracování podle VZZ (2017, 2018, 2019), 2021

6.2 Horizontální analýza

Horizontální analýza je sestavena podle druhového členění nákladů společností. Pro malé podniky se může být využita horizontální analýza rozdílová, kde se jednotlivé položky odečítají. Ve výpočtech jsou porovnány náklady ve dvou po sobě jdoucích obdobích, tedy roky 2017 a 2018 a roky 2018 a 2019.

Společnost s ručením omezeným

Tab. č. 5: Horizontální analýza nákladů (s. r. o.)

(v celých tisících Kč)	2018-2017	2019-2018
Výkonová spotřeba	-146	-8
Spotřeba materiálu a energie	-26	15
Služby	-120	-23
Osobní náklady	75	-130
Mzdové náklady	45	-127
Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	30	-3
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	16	-3
Ostatní náklady	14	0
Ostatní provozní náklady	-61	6
Prodaný materiál	-60	0
Daně a poplatky	1	6
Jiné provozní náklady	-2	0
Nákladové úroky a podobné náklady	0	0
Ostatní finanční náklady	0	0
Celkem:	-132	-132

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

U porovnání roků 2017 a 2018 se výkonová spotřeba snížila. Výrazně se snížily hlavně náklady na služby. V roce 2018 nebylo potřeba tolika oprav. Naopak osobní náklady oproti roku 2017 o 75 tis. Kč vzrostly, důvodem je brigádník ve společnosti. Ostatní provozní náklady se v podniku snížily. V porovnání let 2018 a 2019 se výkonová spotřeba stále snižuje, ale už pouze o 8 tis. Kč. Osobní náklady v roce 2019 klesly o 130 tis. Kč., protože byl ve firmě pouze jeden zaměstnanec. Ostatní provozní náklady se zvýšily o 6 tis. Kč.

V prvním období byly vyšší osobní náklady a nižší výkonová spotřeba a ostatní provozní náklady. V druhém období byly vyšší ostatní provozní náklady a nižší výkonová spotřeba a osobní náklady. V celkovém hodnocení nákladů jsou jejich rozdíly v obou porovnávaných obdobích (2017 a 2018; 2018 a 2019) stejné.

Spolek

Tab. č. 6: Horizontální analýza nákladů (spolek)

(v celých tisících Kč)	2018-2017	2019-2018
Výkonová spotřeba	41	-143
Spotřeba materiálu a energie	-174	-9
Prodané zboží	0	8
Náklady na prezentaci	0	2
Služby	215	-144
Osobní náklady	157	-43
Mzdové náklady	157	-43
Daně a poplatky	-13	6
Ostatní náklady	-48	-4
Odpisy, prodaný majetek	61	-153
Odpisy dlouhodobého majetku	-8	-73
Prodaný dlouhodobý majetek	69	-80
Celkem:	198	-337

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

V porovnání let bylo zjištěno, že v roce 2018 byla nejvyšší výkonová spotřeba. V roce 2019 se snížila o více než 140 tis. Kč. Je to způsobené snížením nákladů na služby a na spotřebu materiálu a energie. Osobní náklady se mezi lety také snižují. V porovnání let 2018 a 2019 mírně vzrostly náklady na daně, naopak ostatní náklady a náklady na odpisy a prodaný majetek se snížily.

V prvním období byl mezi roky 2017 a 2018 rozdíl nákladů 198 tis. Kč. To znamená, že v roce 2018 byly náklady vyšší než v roce předešlém. Je to způsobené vyššími náklady na služby a osobními náklady. Ve srovnání let 2018 a 2019 se meziročně náklady snížily o 337 tis. Kč. Důvodem je pokles nákladů u odpisů dlouhodobého majetku, ostatních a mzdových nákladů.

6.3 Vertikální analýza

Vertikální analýza se používá pro jedno období a zkoumá, jakým procentním zastoupením se daná položka podílí na celkové položce. Zjišťuje, k jakým změnám ve struktuře dochází. Ve výpočtech jsou použita data z výkazu zisků a ztrát z let 2017,

2018 a 2019. Vše bude poměřeno k celkovým nákladům, které jsou zvoleny jako 100 %. Vše je zachyceno v následujících dvou tabulkách.

Společnost s ručením omezeným

Tab. č. 7: Vertikální analýza nákladů (s. r. o.)

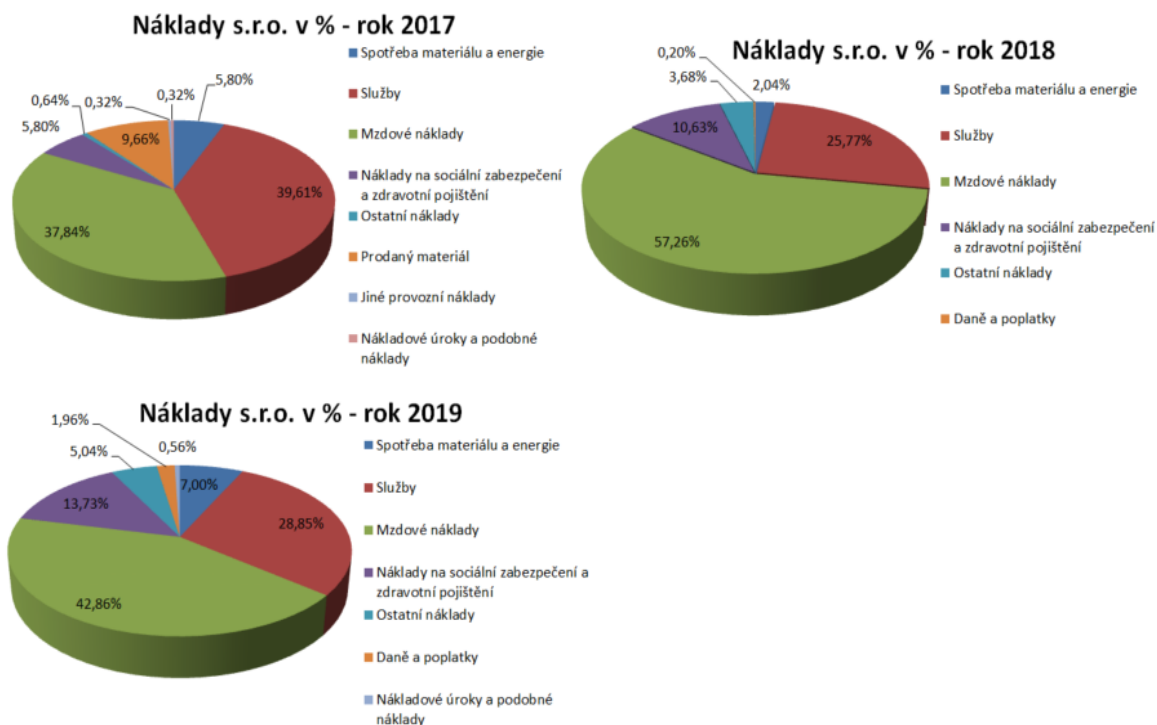
(v celých tisících Kč)	2017	2018	2019
Výkonová spotřeba	45,41%	27,81%	35,85%
Spotřeba materiálu a energie	5,80%	2,04%	7,00%
Služby	39,61%	25,77%	28,85%
Osobní náklady	44,28%	71,57%	61,62%
Mzdové náklady	37,84%	57,26%	42,86%
Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	6,44%	14,31%	18,77%
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	5,80%	10,63%	13,73%
Ostatní náklady	0,64%	3,68%	5,04%
Ostatní provozní náklady	9,98%	0,20%	1,96%
Prodáváný materiál	9,66%	0,00%	0,00%
Daně a poplatky	0,00%	0,20%	1,96%
Jiné provozní náklady	0,32%	0,00%	0,00%
Nákladové úroky a podobné náklady	0,32%	0,41%	0,56%
Ostatní finanční náklady	0,00%	0,00%	0,00%
Celkem:	100%	100%	100%

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

V průběhu let se nejvyšší podíl nákladů mění. V roce 2017 byly největší náklady na výkonovou spotřebu a to 45,41 %, poté byly také celkem vysoké osobní náklady 44,28 %. V roce 2018 představovaly nejvyšší podíl náklady osobní, bylo to více než 70 %, oproti roku 2017 klesly v roce 2018 náklady na výkonovou spotřebu na 27,81 %. V roce 2019 mají opět největší zastoupení osobní náklady, náklady na výkonovou spotřebu opět vzrostly. Ostatní provozní náklady se ve všech obdobích pohybují v rozmezí 0 – 10 %.

Pro lepší přehlednost a představivost jsou jednotlivá období porovnávána ve výšečových grafech. Je na nich lépe zobrazeno, která ze složek nákladů je daný rok nejvyšší.

Obr. č. 6: Grafické porovnání nákladů (s. r. o.)



Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Spolek

Tab. č. 8: Vertikální analýza nákladů (spolek)

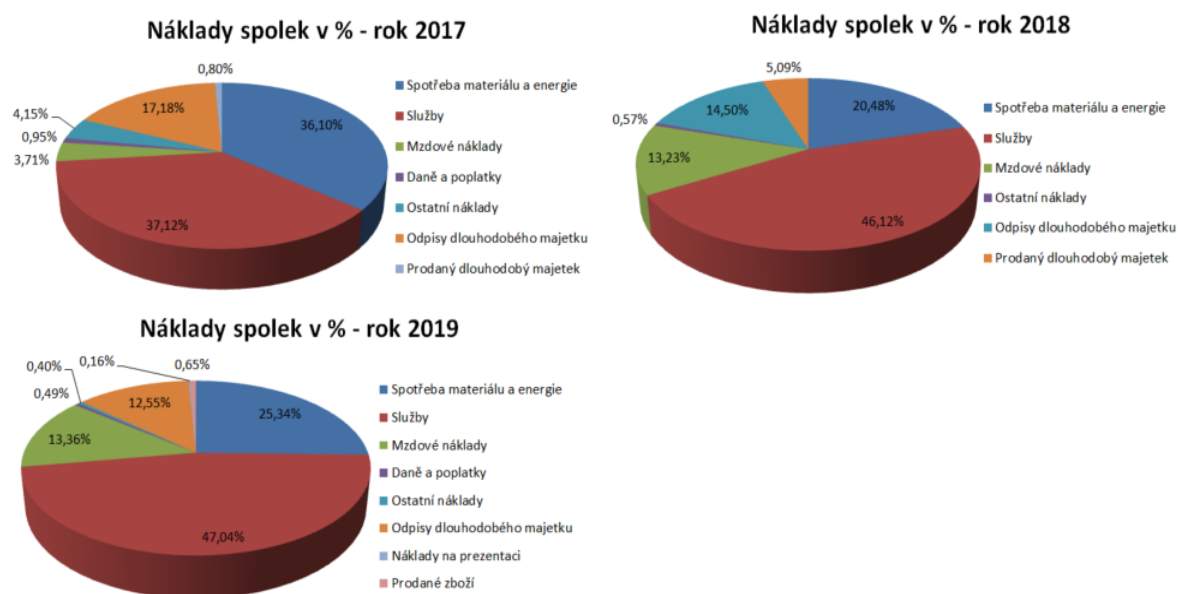
(v celých tisících Kč)	2017	2018	2019
Výkonová spotřeba	73,22%	66,60%	73,20%
Spotřeba materiálu a energie	36,10%	20,48%	25,34%
Prodané zboží	0,00%	0,00%	0,65%
Náklady na prezentaci	0,00%	0,00%	0,16%
Služby	37,12%	46,12%	47,04%
Osobní náklady	3,71%	13,23%	13,36%
Mzdové náklady	3,71%	13,23%	13,36%
Daně a poplatky	0,95%	0,00%	0,49%
Ostatní náklady	4,15%	0,57%	0,40%
Odpisy, prodaný majetek	17,98%	19,59%	12,55%
Odpisy dlouhodobého majetku	17,18%	14,50%	12,55%
Prodaný dlouhodobý majetek	0,80%	5,09%	0,00%
Celkem:	100,00%	100,00%	100,00%

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

U jezdeckého klubu se náklady na výkonovou spotřebu v jednotlivých obdobích liší pouze o 7 %. Náklady na materiál, energie a služby jsou hodně podobné. U mzdových nákladů vidíme v roce 2017 pouze 3,71 % podíl na celkových nákladech, v dalším roce náklady na mzdy o 10 % stouply a poté v roce 2019 zůstaly přibližně stejné. Významnou částí celkových nákladů v jednotlivých obdobích jsou odpisy dlouhodobého majetku, které se pohybují mezi 14 a 17 %.

Na následujícím Obrázku č. 7 je v grafech přehled procentuálního zastoupení nákladů v jednotlivých obdobích. Na první pohled je zřejmé, že největší podíl každý rok zaujímají služby.

Obr. č. 7: Grafické porovnání nákladů (spolek)



Zdroj: vlastní zpracování, 2021

6.4 Poměrové ukazatele

Z poměrových ukazatelů bude vypočítána rentabilita nákladů (ROC) a nákladovost tržeb. Všechny ukazatele budou zpracovány za roky 2017, 2018 a 2019, podklady pro výpočet jsou získány z výkazu zisků a ztrát.

Společnost s ručením omezeným

Tab. č. 9: Poměrové ukazatele (s. r. o.)

S. R .O.	2017	2018	2019
Rentabilita nákladů	5,636%	0,409%	7,003%
Nákladovost tržeb	0,947	0,996	0,947

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Rentabilita nákladů představuje, kolik korun (haléřů) čistého zisku spadá na 1 Kč nákladů. Žádoucí pro ukazatel rentability nákladů je, aby výsledná hodnota byla co nejvyšší, pak totiž na 1 Kč nákladů připadne větší poměr zisku.

Vybraný podnik si nejlépe vedl v roce 2019, kdy na 1 Kč vynaložených nákladů připadl zisk 0,07 Kč. Nejhůře si vedl v roce 2018, kdy na 1 Kč vynaložených nákladů připadal zisk pouze 0,0041 Kč. V roce 2017 to byl zisk 0,0564 Kč.

Druhým ukazatelem je nákladovost tržeb. Tato hodnota představuje, kolik celkových nákladů odpovídá 1 Kč tržeb. V roce 2017 a v roce 2019 jsou zaznamenány stejné výsledky, 1 Kč tržeb odpovídá 0,95 Kč celkových nákladů. V roce 2018 je to o 0,05 Kč více.

Spolek

Tab. č. 10: Poměrové ukazatele (spolek)

Spolek	2017	2018	2019
Rentabilita nákladů	-17,103%	-19,275%	-1,134%
Nákladovost tržeb	1,594	1,510	1,077

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Rentabilita nákladů je ve všech sledovaných obdobích záporná. Je to způsobeno záporným čistým ziskem. V průběhu let se záporný čistý zisk nejprve zvýšil a poté v roce 2019 výrazně klesl, ale je stále záporný. Nejhůře na tom společnost byla v roce 2018, kdy na 1 Kč vynaložených nákladů připadala ztráta -0,1927 Kč, v roce 2017 to bylo o 2 setiny méně. V roce 2019 to pak bylo jen -0,0113 Kč. Podle posledního roku to vypadá, že je firma s rentabilitou nákladů na dobré cestě, ale v roce 2020 zasáhla všechny podniky situace související s nemocí COVID-19, a proto si myslím, že opět spadne do horších čísel.

Nákladovost tržeb je v letech 2017 a 2018 téměř stejná, liší se jen o 8 setin. 1 Kč tržeb odpovídá v roce 1,59 Kč celkových nákladů a v roce 2018 odpovídá 1,51 Kč. Rok 2019 přinesl snížení na 1,08 Kč celkových nákladů na 1 Kč tržeb.

6.5 Kalkulace nákladů

V obou sledovaných podnicích rodinné firmy (s. r. o. a spolek) se od počátku jejich existence nevyužila žádná metoda kalkulace. Jedná se o mikro podniky a v obou je malé množství poskytovaných služeb.

Ceny služeb jsou stanoveny na základě okolní konkurence, situací na trhu a vlastním odhadem.

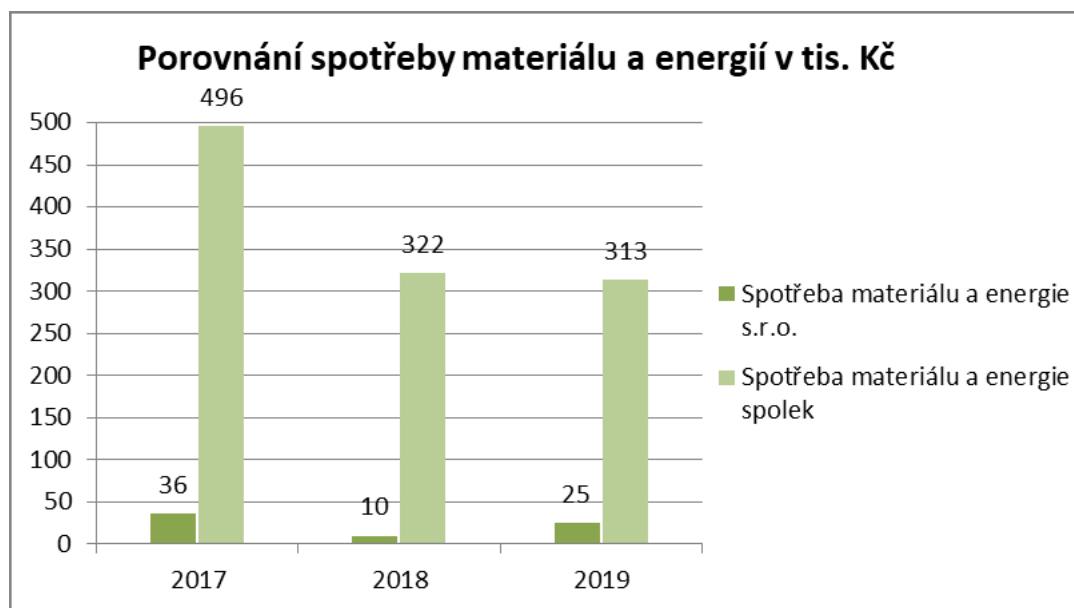
7 Srovnání nákladů s. r. o. a spolku

Oba dílčí podniky patří do jedné rodinné firmy, proto je dobré vědět, jak vysoké náklady jsou u společnosti s ručením omezeným a jaké u spolku. Po jejich porovnání mohou navrhnout dílčí, nebo celkové snížení nákladů firmy. Pro porovnání jsou vybrány nákladově významnější položky – náklady na spotřebu materiálu a energie, náklady na služby, mzdové náklady a odpisy a prodej dlouhodobého majetku.

Náklady na spotřebu materiálu a energie

Jak je zaznamenáno na následujícím Obrázku č. 8, náklady spolku jsou v řádech statisíců, naopak náklady společnosti jsou v řádech desítek tisíců. Vysoké náklady u spolku jsou způsobené velkým množstvím použité energie v rozlehlém areálu (osvětlení, elektrické ohradníky, topení, pitná a užitková voda) a také velkým spotřebovaným materiálem (především krmivo pro koně a další koňské potřeby). U společnosti jsou tyto náklady nízké, protože zahrnuje pouze 3 místnosti, kde použije menší množství energií a materiálu. Grafické znázornění porovnání nákladů na spotřebu materiálu a energie je znázorněno na Obrázku č. 8.

Obr. č. 8: Porovnání spotřeby materiálu a energií

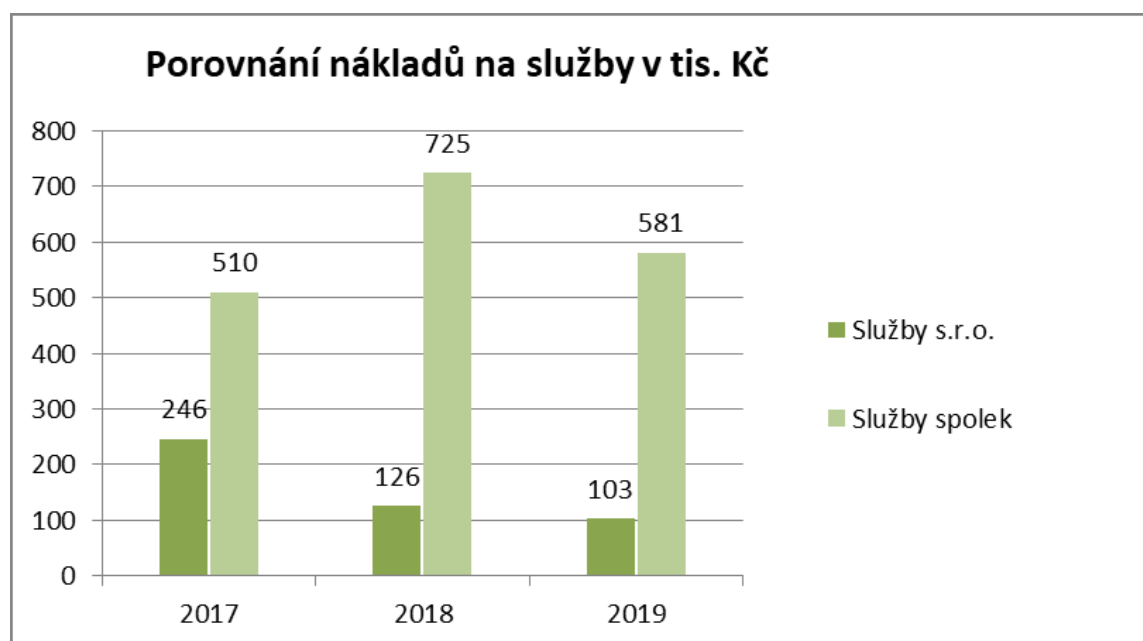


Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Náklady na služby

U porovnání nákladů na služby už není mezi jednotlivými firmami tak velký rozdíl. Náklady na služby jezdeckého klubu jsou vyšší než služby s. r. o. U společnosti jsou náklady na služby spojené s počítači, jejich opravou, instalací různých programů a spravování webových stránek společnosti. V porovnání se spolkem jsou menší, služby u spolku představují veterinární vyšetření nebo opravy ohradníků, boxů apod. Tyto služby jsou celkově více nákladné. Na následujícím Obrázku č. 9 je grafické znázornění těchto nákladů.

Obr. č. 9: Porovnání nákladů na služby

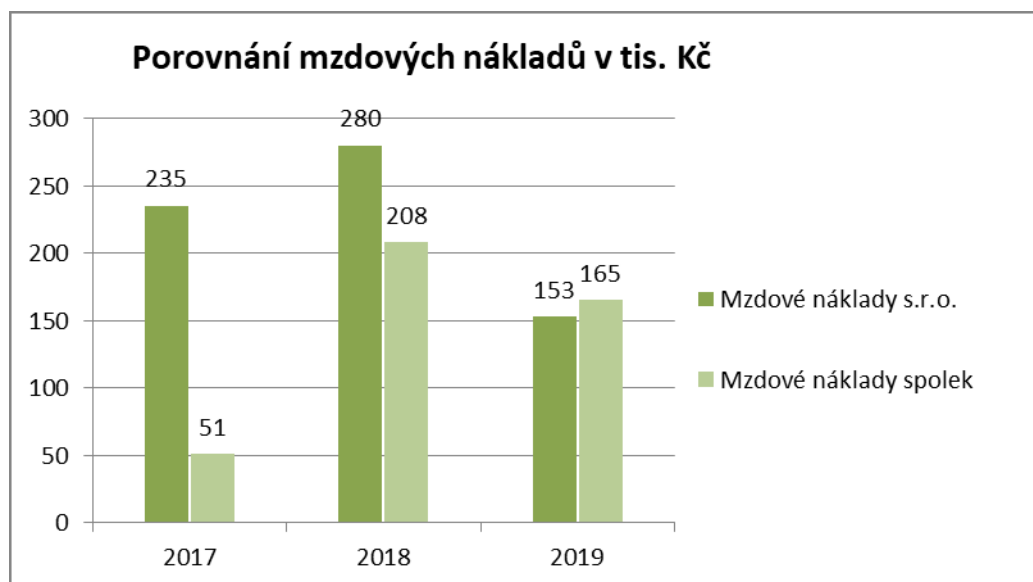


Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Mzdové náklady

V grafickém znázornění na obrázku č. 10 je porovnání mzdových nákladů. Mzdové náklady u společnosti jsou vyšší, protože je v podniku zaměstnanec na hlavní pracovní poměr a v roce 2018 i brigádník se smlouvou na dohodu o provedení práce. U jezdeckého klubu není žádný stálý zaměstnanec, pouze brigádníci, proto jsou mzdové náklady v porovnání se společností nižší.

Obr. č. 10: Porovnání mzdových nákladů



Zdroj: vlastní zpracování, 2021

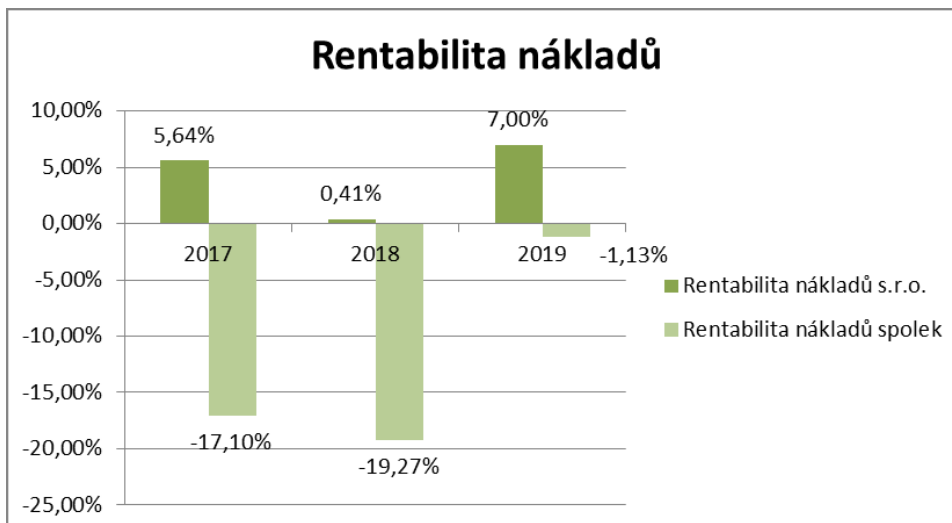
Odpisy a prodej dlouhodobého majetku

Odpisy a prodej dlouhodobého majetku je pouze u jezdeckého klubu. Odepisují se boxy, sedlovny (budovy) a koně. Do prodeje dlouhodobého majetku patří prodej koní. Společnost je v kancelářích, které jsou napsány na fyzickou osobu – majitele farmy.

Rentabilita nákladů

U poměrových ukazatelů byla u obou firem vybrána a provedena rentabilita nákladů a nákladovost tržeb. Při výpočtech rentability nákladů bylo zjištěno, že podnik s. r. o. na 1 Kč nákladů vytvořil následující zisk: v roce 2017 částku 0,0564 Kč, v roce 2018 částku 0,0041 Kč a v roce 2019 částku 0,07 Kč. U spolku byla ve všech sledovaných letech vypočtena záporná hodnota rentability nákladů, konkrétně v roce 2017 částka -0,17 Kč, v roce 2018 -0,19 Kč a v roce 2019 částka -0,013 Kč. Je to způsobeno záporným čistým ziskem. Při porovnání obou podniků má v rentabilitě nákladů lepší bilanci podnik s. r. o. V průběhu let se celkově rentabilita nákladů zlepšila (v posledním sledovaném období je vždy nejvyšší hodnota). Pro přehlednost je sestaven graf na Obrázku č. 11.

Obr. č. 11: Rentabilita nákladů

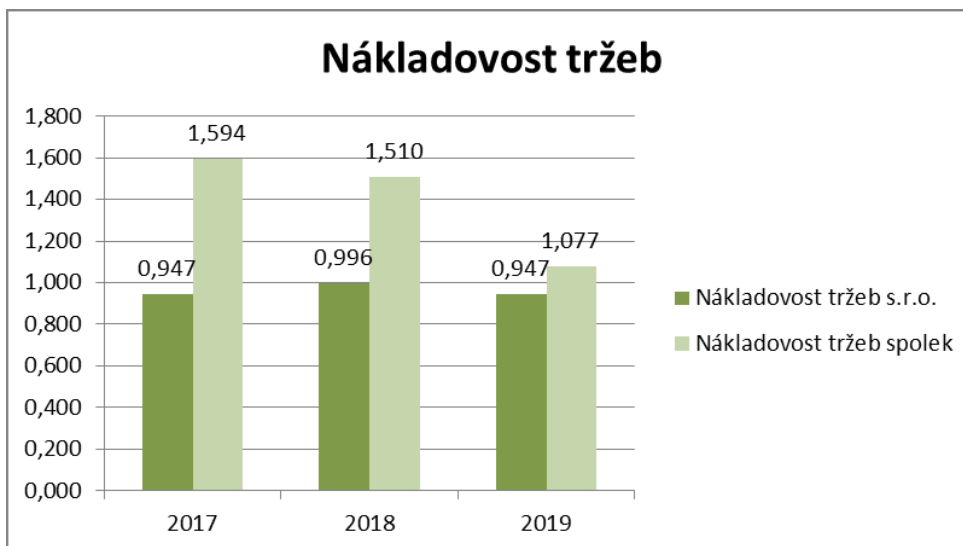


Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Nákladovost tržeb

Po vypočtení nákladovosti tržeb bylo zjištěno, že u společnosti s ručením omezeným 1 Kč tržeb odpovídá v roce 2017 částce 0,947 Kč, v roce 2018 částce 0,996 Kč a v roce 2019 částce 0,947 Kč. V porovnání všech období je na tom podnik stále stejně, lehká změna byla v roce 2018 a to o 0,05 Kč. U spolku jsou vypočtené hodnoty vyšší, v roce 2017 je to částka 1,594 Kč, v roce 2018 částka 1,51 Kč a v roce 2019 hodnota 1,077 Kč. Při srovnání obou firem si vede lépe s. r. o., protože na 1 Kč zisku vyprodukuje méně nákladů. Pro přehlednost je sestrojen graf na Obrázku č. 12.

Obr. č. 12: Nákladovost tržeb



Zdroj: vlastní zpracování, 2021

8 Návrhy na snížení nákladů

Tato bakalářská práce se věnuje analýze nákladů podle jejich druhového členění a dále byly vypočteny rentability nákladů a tržeb. V kapitole srovnání nákladů byly porovnány vybrané položky z výkazu zisků a ztrát obou podniků. Bylo zjištěno, že náklady jezdeckého klubu jsou mnohem vyšší než náklady společnosti s ručením omezeným.

Náklady na spotřebu materiálu a energie

Vysoké náklady na spotřebu materiálu a energie jsou způsobeny především velkým množstvím využívaných elektrických zdrojů. Materiál doporučuji kupovat u velkoobchodů, kde jsou nižší ceny výrobků. Majitelé mohou u jezdeckého klubu využít také tzv. barterového obchodu, kdy například jezdecký klub dodá externímu zákazníkovi seno a on za to poskytne jiné krmení. Dále je dobré porovnat ceny a kvalitu u různých dodavatelů a vybrat si pro firmu toho nejvýhodnějšího.

U spotřeby energií u společnosti s ručením omezeným jsou náklady celkem nízké. U jezdeckého klubu je tomu naopak. Pro snížení těchto nákladů bych navrhovala pořízení solárních panelů na výrobu energie do baterií. Je možné je umístit na střechu, která směřuje na jih, nebo na pastviny koní. Počáteční investice je vyšší, ale v průběhu let sníží náklady na energie až o 50 %. V současné době díky programu Nová zelená úsporám je možné při pořízení fotovoltaické elektrárny požádat o investiční dotaci, která může být až 150 000 Kč. Průměrná cena 1m² solárního panelu je cca 7 000 Kč a vyprodukuje zhruba 140kWh ročně, se současnou cenou energie je návratnost do této investice cca 10let.

Náklady na služby

Náklady na služby představují u obou podniků hodnoty v řádech statisíců. U společnosti s ručením omezeným můžeme náklady snížit tím, že nebudeme využívat externí pracovníky na správu webových stránek. Stálému zaměstnanci zaplatíme ohledně této problematiky školení, poté se může o tuto problematiku starat on. Šetrnější práci a správnou manipulaci s elektrickými přístroji se sníží náklady na opravu těchto zařízení.

U jezdeckého klubu jsou náklady na služby vyšší než u s. r. o. Náklady na úkony veterináře nijak změnit nelze. Časté jsou opravy ohradníků, proto při další stavbě by

bylo lepší využít pevnější a odolnější materiál (ve vztahu k síle koní, počasí a lidem na farmě).

Mzdové náklady

Mzdové náklady u obou podniků nejsou příliš vysoké. U jezdeckého klubu se střídají pouze brigádníci, kteří mají smlouvu na dohodu o provedení práce. Zde už mzdy snížit nelze. U společnosti s ručením omezeným je na stálý poměr 1 zaměstnanec, jeho průměrná mzda se pohybovala pod 18 000 Kč za měsíc. Možností jak snížit náklady na mzdy u s. r. o. je dát stálému zaměstnanci práci jen na poloviční poměr, nebo na dohodu a přijmout brigádně nebo na praxi studenta, jehož mzdové ohodnocení by nebylo tak vysoké jako stálého zaměstnance.

Závěr

Bakalářská práce byla zaměřena na analýzu a řízení nákladů ve vybrané společnosti. V teoretické části práce byla provedena literární rešerše z odborných zdrojů. Byla prostudována problematika nákladů, jejich členění, kalkulace a horizontální a vertikální analýza. Problematika byla následně využita na zvoleném podnikatelském subjektu, který se skládá z více menších podniků. Analýza byla vytvořena ve dvou z nich (společnost s ručením omezeným a spolek).

Hlavním cílem bakalářské práce byla analýza a řízení nákladů ve vybraném podnikatelském subjektu a vytvoření návrhu na zlepšení stávající situace v podniku. Práce byla vypracována na základě získaných účetních výkazů. Horizontální analýzou bylo zjištěno, že u společnosti s ručením omezeným byl rozdíl celkových nákladů u sledovaných období stále stejný. U spolku se rozdíl nákladů mezi sledovanými obdobími výrazně snížil. Provedením vertikální analýzy bylo odhaleno, že u společnosti s ručením omezeným se struktura nákladů v jednotlivých letech liší. U spolku je struktura nákladů ve sledovaných obdobích téměř stejná. U rentability nákladů byly u s. r. o. zaznamenány nižší hodnoty než u spolku (zde byly záporné hodnoty kvůli zápornému zisku). V průběhu let se celkově rentabilita nákladů zlepšila (v posledním sledovaném období je vždy nejvyšší hodnota). Nakonec byla vypočítána nákladovost tržeb, kde při srovnání obou firem si lépe vede s. r. o., protože na 1 Kč zisku vyprodukuje méně nákladů. Na základě zjištěných informací dle propočtů a analýz byla společnosti navržena opatření, kterými by bylo možné celkové náklady dlouhodobě snížit.

Díky vstřícnosti a poskytnutí interních údajů vybrané společnosti bylo možné vypracovat tuto bakalářskou práci a dosáhnout předem stanoveného hlavního cíle práce (i stanovených dílčích cílů). Přínosem této práce bylo získání nových teoretických poznatků, praktických zkušeností a odborných poznatků.

Seznam použitých zdrojů

- Čechová, A. (2011). *Manažerské účetnictví* (2. vyd.). Brno, ČR: Computer Press
- Fibírová, J., Šoljaková, L., Wagner, J., & Petera, P. (2015). *Manažerské účetnictví: Nástroje a metody*. (2. vyd.). Praha, ČR: Wolters Kluwer.
- Horngren, Charles T., Bhimani, A., Datar Srikant, T. & Foster, G. (2005). *Management and cost accounting*. Harlow, UK: Prentice Hall.
- Kalouda, F. (2016). *Finanční analýza a řízení podniku*. (2. vyd.). Plzeň, ČR: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk.
- Knápková, A., Pavelková, D., Remeš, D., & Šteker, K. (2017). *Finanční analýza: Komplexní průvodce s příklady*. (3. vyd.). Praha, ČR: Grada Publishing.
- Král, B., & kol. (2018). *Manažerské účetnictví* (4. vyd.). Praha, ČR: Management Press.
- Křikač, K. (2005). *Náklady, ceny: textová část*. Plzeň, ČR: Západočeská univerzita v Plzni.
- Lazar, J. (2012). *Manažerské účetnictví a controlling*. Praha, ČR: Grada Publishing.
- Popesko, B. (2009). *Moderní metody řízení nákladů: Jak dosáhnout efektivního vynakládání nákladů a jejich snížení*. Praha, ČR: Grada Publishing.
- Popesko, B., & Papadaki, Š. (2016). *Moderní metody řízení nákladů: Jak dosáhnout efektivního vynakládání nákladů a jejich snížení*. (2. vyd.). Praha, ČR: Grada Publishing.
- Skálová, J., & kol. (2019). *Podvojně účetnictví 2019*. Praha, ČR: Grada Publishing.
- Synek, M., Dvořáček, J., Dvořák, J., Kislingerová, E., Tomek, G., Blažek, L. & Freiberg, F. (2011). *Manažerská ekonomika*. (5. vyd.). Praha, ČR: Grada Publishing
- Taušl Procházková, P., & Jelínková, E. (2018). *Podniková ekonomika – klíčové oblasti*. Praha, ČR: Grada Publishing.
- Taušl Procházková, P., & kol. (2017). *Úvod do podnikové ekonomiky*. Plzeň, ČR: Západočeská univerzita v Plzni.

Seznam tabulek

Tab. č. 1: Nákladové účty (s. r. o.)	27
Tab. č. 2: Nákladové účty (spolek).....	30
Tab. č. 3: Druhové členění nákladů (s. r. o.)	33
Tab. č. 4.: Druhové členění nákladů (spolek).....	35
Tab. č. 5: Horizontální analýza nákladů (s. r. o.)	37
Tab. č. 6: Horizontální analýza nákladů (spolek).....	38
Tab. č. 7: Vertikální analýza nákladů (s. r. o.)	39
Tab. č. 8: Vertikální analýza nákladů (spolek).....	40
Tab. č. 9: Poměrové ukazatele (s. r. o.).....	42
Tab. č. 10: Poměrové ukazatele (spolek)	42

Seznam obrázků

Obr. č. 1: Vztah jednotlivých přístupů pojetí nákladů	10
Obr. č. 2: Úrovně nákladů v rámci kalkulace	19
Obr. č. 3: Základní typy nákladových kalkulací	20
Obr. č. 4: Druhové členění nákladů (s. r. o.).....	34
Obr. č. 5: Druhové členění nákladů (spolek)	36
Obr. č. 6: Grafické porovnání nákladů (s. r. o.).....	40
Obr. č. 7: Grafické porovnání nákladů (spolek)	41
Obr. č. 8: Porovnání spotřeby materiálu a energií	44
Obr. č. 9: Porovnání nákladů na služby	45
Obr. č. 10: Porovnání mzdových nákladů.....	46
Obr. č. 11: Rentabilita nákladů	47
Obr. č. 12: Nákladovost tržeb	47

Seznam zkratk

VZZ	Výkaz zisků a ztrát
CZ-NACE	Klasifikace ekonomických činností vydávaná Evropskou unií
S. R. O.	Společnost s ručením omezeným
DPFO	Daň z příjmů fyzických osob
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
EAT	Čistý zisk po zdanění
EBIT	Zisk před zdaněním a úroky
ROC	Rentabilita nákladů

Seznam příloh

Příloha A: Rozvaha společnosti s ručením omezeným 2017, 2018, 2019

Příloha B: Výkaz zisků a ztrát společnosti s ručením omezeným 2017 a 2018, 2019

Příloha C: Rozvaha spolku 2017 a 2018, 2019

Příloha D: Výkaz zisků a ztrát spolku 2017, 2018, 2019

Příloha A: Rozvaha s. r. o. 2017

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

ROZVAHA v plném rozsahu

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

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

ke dni **31.12.2017**
(v celých tisících Kč)

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

1 x příslušnému finančnímu
úřadu

Rok	Měsíc	IČ
2017		

S.R.O.

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	286		286	
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Dlouhodobý majetek Součet B.I. až B.III.	3				
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Součet I.1. až I.5.	4				
B.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	5				
B.I.2.	Ocenitelná práva	6				
B.I.2.1.	Software	7				
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	8				
B.I.3.	Goodwill	9				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10				
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dl. nehmotný majetek a nedokončený dl. nehmotný majetek	11				
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.5.	14				
B.II.1.	Pozemky a stavby	15				
B.II.1.1.	Pozemky	16				
B.II.1.2.	Stavby	17				
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18				
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20				
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	21				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23				
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dl. hmotný majetek a nedokončený dl. hmotný majetek	24				
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25				
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	27				
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	28				
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	29				
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	30				

Označení a	AKTIVA b	Čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	31				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32				
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36				
C.	Oběžná aktiva Součet C.1. až C.IV.	37	286		286	
C.I.	Zásoby Součet I.1. až I.5.	38	6		6	
C.I.1.	Materiál	39				
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	40				
C.I.3.	Výrobky a zboží	41	6		6	
C.I.3.1.	Výrobky	42	6		6	
C.I.3.2.	Zboží	43				
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45				
C.II.	Pohledávky Součet II.1. až II.2.	46	88		88	
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	47				
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48				
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	49				
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	50				
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	51				
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	52				
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společnosti	53				
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54				
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní	55				
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	56				
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	57	88		88	
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	88		88	
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	59				
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	60				
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	61				
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společnosti	62				
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63				
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	64				
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65				
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	66				
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	67				

Označení a	AKTIVA b	Čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.III.	Krátkodobý finanční majetek Součet III.1. až III.2.	68				
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	69				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	70				
C.IV.	Peněžní prostředky Součet IV.1. až IV.2.	71	192		192	
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	147		147	
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	73	45		45	
D.	Časové rozlišení aktiv Součet D.1. až D.3.	74				
D.1.	Náklady příštích období	75				
D.2.	Komplexní náklady příštích období	76				
D.3.	Příjmy příštích období	77				

Označení	PASIVA	čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	Součet A. až D.	78	286
A.	Vlastní kapitál	Součet A.I. až A.VI.	79	170
A.I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3.	80	200
A.I.1.	Základní kapitál		81	200
A.I.2.	Vlastní podíly (-)		82	
A.I.3.	Změny základního kapitálu		83	
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	Součet II.1. až II.2.	84	
A.II.1.	Ážio		85	
A.II.2.	Kapitálové fondy		86	
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy		87	
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)		88	
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		89	
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)		90	
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		91	
A.III.	Fondy ze zisku	Součet III.1. až III.2.	92	
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy		93	
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy		94	
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	Součet IV.1. až IV.3.	95	-65
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let		96	
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)		97	-65
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)		98	
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)		99	35
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)		100	
B. + C.	Cizí zdroje	Součet B. + C.	101	116
B.	Rezervy	Součet B.1. až B.4.	102	
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky		103	
B.2.	Rezerva na daň z příjmů		104	
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů		105	
B.4.	Ostatní rezervy		106	

Označení	PASIVA	čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
C.	Závazky	Součet C.I. až C.II.	107	116
C.I.	Dlouhodobé závazky	Součet I.1. až I.9.	108	9
C.I.1.	Vydané dluhopisy		109	
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy		110	
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy		111	
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím		112	
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy		113	
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů		114	1
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě		115	
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		116	
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv		117	
C.I.8.	Odložený daňový závazek		118	
C.I.9.	Závazky - ostatní		119	8
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům		120	
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní		121	8
C.I.9.3.	Jiné závazky		122	

C.II.	Krátkodobé závazky	Součet II.1. až II.8.	123	107	
C.II.1.	Vydané dluhopisy		124		
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy		125		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy		126		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím		127	16	
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy		128		
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů		129	17	
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě		130		
C.II.6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba		131		
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv		132		
C.II.8.	Závazky ostatní		133	74	
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům		134		
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci		135		
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům		136	29	
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		137	5	
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace		138	40	
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní		139		
C.II.8.7.	Jiné závazky		140		

Označení	PASIVA	čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
D.	Časové rozlišení pasiv	Součet D.1. až D.2.	141	
D.1.	Výdaje příštích období		142	
D.2.	Výnosy příštích období		143	

Sestaveno dne: 12.04.2018		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání Smíšené hospodářství	Pozn.:	

Rozvaha s. r. o. 2018

ROZVAHA

ve zkráceném rozsahu pro mikro ÚJ

k **31.12.2018**

v tisících Kč

iČ **S.R.O.**

otisk podacího razítka

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky: _____

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší se od bydliště: _____

Označ.	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období		Mínulé období
			Brutto	Korekce	Netto
	AKTIVA CELKEM A+B+C+D	001	+275		+275
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál účty 553	002			
B.	Státní aktiva B.1.+...+B.33	003			
C.	Oběžná aktiva C.1.+C.2.+C.3.+C.4.	037	+205		+205
D.	Časové rozlišení aktiv D.1.+...+D.4	078	+70		+70

Označ.	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období		Mínulé období
			Netto	Netto	
	PASIVA CELKEM A+B+C+D	001	+275		+275
A.	Vlastní kapitál A.1.+A.2.+A.3.+A.4.+A.5.+A.6.	002	+170		+135
B.+C.	Cizí zdroje B.+C.	023	+105		+135
B.	Rezervy B.1.+...+B.3	024			
C.	Závazky C.1.+C.2.+C.3.	029	+105		+135
C.33	Časové rozlišení pasiv C.33.1.+...+C.33.3	063			
D.	Časové rozlišení pasiv D.1.+...+D.3	066			

Sestaveno dne: **6.3.2019**

Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárním orgánem účetní jednotky, poznámka: _____

Právní forma účetní jednotky: **společnost s ručením omezeným**

Předmiot podnikání: **Podpurné činnosti pro zemědělství a posklizňové činnosti**

Pozn.: _____

Rozvaha

Rok: 2018

Strana 1

Tisk vybraných záznamů

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
Aktiva						
123	Výrobky	5 665,00	0,00	5 665,00	-5 665,00	0,00
211	Peněžní prostředky v pokladně	147 298,00	205 853,00	347 758,00	-141 905,00	5 393,00
221	Peněžní prostředky na účtech	29 036,71	443 887,63	461 799,66	-17 912,03	11 124,68
261	Peníze na cestě	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00
311	Pohledávky z obchodních vztahů	87 757,00	513 629,00	412 784,00	100 845,00	188 602,00
314	Poskytnuté zálohy - dlouhodobé a krátko-	0,00	10 854,00	10 854,00	0,00	0,00
388	Dohadné účty aktivní	0,00	70 000,00	0,00	70 000,00	70 000,00
	Aktiva celkem	269 756,71	1 444 223,63	1 438 860,66	5 362,97	275 119,68
Pasiva						
321	Závazky z obchodních vztahů	17 384,00	112 796,66	111 147,83	-1 648,83	15 735,17
325	Ostatní závazky	500,00	6 622,00	6 622,00	0,00	500,00
331	Zaměstnanci	28 347,00	297 132,00	279 534,00	-17 598,00	10 749,00
336	Zúčtování s institucemi sociál. zabezpeč	5 104,00	68 057,00	68 623,00	566,00	5 670,00
342	Ostatní přímé daně	1 704,00	14 136,00	12 897,00	-1 239,00	465,00
343	Daň z přidané hodnoty	38 501,00	92 929,53	97 601,53	4 672,00	43 173,00
365	Ostatní závazky ke společníkům obchod	0,00	0,00	18 000,00	18 000,00	18 000,00
379	Jiné závazky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
389	Dohadné účty pasivní	8 369,00	8 369,51	8 700,51	331,00	8 700,00
411	Základní kapitál	200 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
429	Neuhrazená ztráta minulých let	-65 050,40	0,00	34 898,11	34 898,11	-30 152,29
431	Výsledek hospodaření ve schvalovacím f	34 898,11	34 898,11	0,00	-34 898,11	0,00
	Pasiva celkem	269 756,71	634 940,81	638 023,98	3 083,17	272 839,88
	Hospodářský zisk za období				2 279,80	
	Hospodářský zisk celkem					2 279,80

Rozvaha s. r. o. 2019

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

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

1 x příslušnému finančnímu
úřadu

ROZVAHA ve zkráceném rozsahu (mikro účetní jednotka)

ke dni 31.12.2019
(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2019		

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

S.R.O.

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	265		265	275
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Státní aktiva	3				
C.	Oběžná aktiva	4	254		254	275
D.	Časové rozlišení aktiv	5	11		11	

Označení a	PASIVA b	čís. řád. c	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
			5	6
	PASIVA CELKEM Součet A. až D.	6	265	275
A.	Vlastní kapitál	7	192	172
B. + C.	Cizí zdroje Součet B. + C.	8	73	103
B.	Rezervy	9		
C.	Závazky	10	73	103
D.	Časové rozlišení pasiv	11		

Sestaveno dne: 18.03.2020	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání Směšené hospodářství
	Pozn.:

Rozvaha

Strana 1

Rok: 2019

Tisk vybraných záznamů

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
Aktiva						
211	Peněžní prostředky v pokladně	5 393,00	266 926,00	151 915,00	115 011,00	120 404,00
221	Peněžní prostředky na účtech	11 124,68	486 023,33	486 631,72	-608,39	10 516,29
261	Peníze na cestě	0,00	140 000,00	140 000,00	0,00	0,00
311	Pohledávky z obchodních vztahů	188 602,00	530 319,00	596 103,00	-65 784,00	122 818,00
314	Poskytnuté zálohy - dlouhodobé a krátko:	0,00	22 821,00	22 821,00	0,00	0,00
381	Náklady příštích období	0,00	10 870,30	0,00	10 870,30	10 870,30
388	Dohadné účty aktivní	70 000,00	0,00	70 000,00	-70 000,00	0,00
	Aktiva celkem	275 119,68	1 456 959,63	1 467 470,72	-10 511,09	264 608,59
Pasiva						
321	Závazky z obchodních vztahů	15 735,17	130 902,72	118 395,21	-12 507,51	3 227,66
325	Ostatní závazky	500,00	9 955,00	9 955,00	0,00	500,00
331	Zaměstnanci	10 749,00	150 425,00	152 668,00	2 243,00	12 992,00
336	Zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení	5 670,00	66 067,00	66 332,00	265,00	5 935,00
341	Daň z příjmů	0,00	0,00	5 130,00	5 130,00	5 130,00
342	Ostatní přímé daně	465,00	21 060,00	21 180,00	120,00	585,00
343	Daň z přidané hodnoty	43 173,00	94 682,26	96 161,26	1 479,00	44 652,00
365	Ostatní závazky ke společníkům obchodu	18 000,00	18 000,00	0,00	-18 000,00	0,00
389	Dohadné účty pasivní	8 700,00	8 700,00	0,00	-8 700,00	0,00
411	Základní kapitál	200 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
428	Nerozdělený zisk minulých let	0,00	0,00	2 279,80	2 279,80	2 279,80
429	Neuhrazená ztráta minulých let	-30 152,29	0,00	0,00	0,00	-30 152,29
431	Výsledek hospodaření ve schvalovacím ř	2 279,80	2 279,80	0,00	-2 279,80	0,00
	Pasiva celkem	275 119,68	502 071,78	472 101,27	-29 970,51	245 149,17
				Hospodářský zisk za období	19 459,42	
				Hospodářský zisk celkem		19 459,42

Příloha B: Výkaz zisků a ztrát s. r. o. 2017 a 2018

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

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

1 x příslušnému finančnímu úřadu

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni 31.12.2018
(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2018		

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště

S.R.O.

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1 2018	minulém 2 2017
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	491	656
II.	Tržby za prodej zboží	2		
A.	Výkonová spotřeba Součet A.1. až A.3.	3	136	282
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4		
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	5	10	36
A. 3.	Služby	6	126	246
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7		
C.	Aktivace (-)	8		
D.	Osobní náklady Součet D.1. až D.2.	9	350	275
D. 1.	Mzdové náklady	10	280	235
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	70	40
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	52	36
D. 2.2.	Ostatní náklady	13	18	4
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti Součet E.1. až E.3.	14		
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15		
E. 1.1.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16		
E. 1.2.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17		
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18		
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19		
III.	Ostatní provozní výnosy Součet III.1. až III.3.	20		
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21		
III. 2.	Tržby z prodaného materiálu	22		
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23		
F.	Ostatní provozní náklady Součet F.1. až F.5.	24	1	62
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		
F. 2.	Prodaný materiál	26		60
F. 3.	Daně a poplatky	27	1	
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		
F. 5.	Jiné provozní náklady	29		2
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) I. + II. - A. - B. - C. - D. - E. + III. - F.	30	4	37

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	Součet IV.1. až IV.2. 31		
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32		
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	Součet V.1. až V.2. 35		
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36		
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	Součet VI.1. až VI.2. 39		
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40		
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	Součet J.1. až J.2. 43	2	2
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	2	2
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45		
VII.	Ostatní finanční výnosy	46		
K.	Ostatní finanční náklady	47		
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	IV. - G. + V. - H. + VI. - I. - J. + VII. - K. 48	-2	-2
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	* (ř. 30) + * (ř. 48) 49	2	35
L.	Daň z příjmů	Součet L.1. až L.2. 50		
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51		
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	** (ř. 49) - L. 53	2	35
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	** (ř. 53) - M. 55	2	35
*	Čistý obrát za účetní období	I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII. 56	491	656

Sestaveno dne: 31.10.2019		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání Smišené hospodářství	Pozn.:

Výkaz zisků a ztrát s. r. o. 2019

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

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

1 x příslušnému finančnímu úřadu

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni **31.12.2019**
(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2019		

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

S. r. o.

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	377	491
II.	Tržby za prodej zboží	2		
A.	Výkonová spotřeba Součet A.1. až A.3.	3	128	136
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4		
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	5	25	10
A. 3.	Služby	6	103	126
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7		
C.	Aktivace (-)	8		
D.	Osobní náklady Součet D.1. až D.2.	9	220	350
D. 1.	Mzdové náklady	10	153	280
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	67	70
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	49	52
D. 2.2.	Ostatní náklady	13	18	18
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti Součet E.1. až E.3.	14		
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15		
E. 1.1.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16		
E. 1.2.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17		
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18		
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19		
III.	Ostatní provozní výnosy Součet III.1. až III.3.	20		
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21		
III. 2.	Tržby z prodaného materiálu	22		
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23		
F.	Ostatní provozní náklady Součet F.1. až F.5.	24	2	1
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		
F. 2.	Prodáván materiál	26		
F. 3.	Daně a poplatky	27	2	1
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		
F. 5.	Jiné provozní náklady	29		
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) I. + II. - A. - B. - C. - D. - E. + III. - F.	30	27	4

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	Součet IV.1. až IV.2. 31		
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32		
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	Součet V.1. až V.2. 35		
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36		
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	Součet VI.1. až VI.2. 39		
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40		
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	Součet J.1. až J.2. 43	2	2
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	2	2
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45		
VII.	Ostatní finanční výnosy	46		
K.	Ostatní finanční náklady	47		
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	IV. - G. + V. - H. + VI. - I. - J. + VII. - K. 48	-2	-2
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	* (ř. 30) + * (ř. 48) 49	25	2
L.	Daň z příjmů	Součet L.1. až L.2. 50	5	
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51	5	
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	** (ř. 49) - L. 53	20	2
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	** (ř. 53) - M. 55	20	2
*	Čistý obrát za účetní období	I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII. 56	377	491

Sestaveno dne: 18.03.2020		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání Smíšené hospodářství	Pozn.:	

Příloha C: Rozvaha spolku 2017 a 2018

ROZVAHA

ROZVAHA dle 504/2002 Sb. ve znění pro rok 2016
Obchodní firma nebo název účetní jednotky
[redacted]
Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
[redacted]

k 31.12.2018

v tisících Kč

IČ [redacted]

SPOLEK
otisk podacího razítka

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Účetní období	
			2017 stav k prvnímu dni	2018 k poslednímu dni
A.	Dlouhodobý majetek celkem	A.I.+...+A.IV.	+553	+244
A. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	A.I.1+...+A.I.10.		
A. I. 1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	účet 012		
2.	Software	účet 013		
3.	Ocenitelná práva	účet 014		
4.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	účet 018		
5.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	účet 019		
6.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	účet 041		
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	účet 051		
A. II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	A.II.1+...+A.II.10.	+1 230	+870
A. II. 1.	Pozemky	účet 031		
2.	Umělecká díla, předměty a sbírky	účet 032		
3.	Stavby	účet 021		
4.	Hmotné movité věci a jejich soubory	účet 022		
5.	Pěstřelské celky trvalých porostů	účet 025		
6.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	účet 026	+1 230	+870
7.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	účet 028		
8.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	účet 029		
9.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	účet 042		
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	účet 052		
A. III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem	A.III.1+...+A.III.6.		
A. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	účet 061		
2.	Podíly - podstatný vliv	účet 062		
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	účet 063		
4.	Zápůjčky organizačním složkám	účet 066		
5.	Ostatní dlouhodobé zápůjčky	účet 067		
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	účet 069		
A. IV.	Oprávký k dlouhodobému majetku celkem	A.IV.1+...+A.IV.11.	-677	-626
A. IV. 1.	Oprávký k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	účet 072		
2.	Oprávký k softwaru	účet 073		
3.	Oprávký k ocenitelným právům	účet 074		
4.	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	účet 078		
5.	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	účet 079		
6.	Oprávký ke stavbám	účet 081		
7.	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí	účet 082		
8.	Oprávký k pěstřelským celkům trvalých porostů	účet 085		
9.	Oprávký k základnímu stádu a tažným zvířatům	účet 086	-677	-626
10.	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	účet 088		
11.	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	účet 089		
B.	Krátkodobý majetek celkem	B.I.+...+B.IV.	+15	+9
B. I.	Zásoby celkem	B.I.1+...+B.I.10.		
B. I. 1.	Materiál na skladě	účet 112		
2.	Materiál na cestě	účet 119		

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Účetní období		
			stav k prvnímu dni	k poslednímu dni	
3.	Nedokončená výroba	účet 121	044		
4.	Polotovary vlastní výroby	účet 122	045		
5.	Výrobky	účet 123	046		
6.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	účet 124	047		
7.	Zboží na skladě a v prodejnách	účet 132	048		
8.	Zboží na cestě	účet 139	049		
9.	Poskytnuté zálohy na zásoby	účet 314	050		
B. II.	Pohledávky celkem	B. II. 1+...+B. II. x	051		
B. II. 1.	Odběratelé	účet 311	052		
2.	Směnky k inkasu	účet 312	053		
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	účet 313	054		
4.	Poskytnuté provozní zálohy	účet 314 - r, 51	055		
5.	Ostatní pohledávky	účet 315	056		
6.	Pohledávky za zaměstnanci	účet 335	057		
7.	Pohledávky za institucemi sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	účet 336	058		
8.	Daň z příjmů	účet 341	059		
9.	Ostatní přímé daně	účet 342	060		
10.	Daň z přidané hodnoty	účet 343	061		
11.	Ostatní daně a poplatky	účet 345	062		
12.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem	účet 346	063		
13.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem orgánů územních samosprávných celků	účet 348	064		
14.	Pohledávky za společnosti sdruženými ve společnosti	účet 358	065		
15.	Pohledávky z pevných termínovaných operací a opcí	účet 373	066		
16.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	účet 375	067		
17.	Jiné pohledávky	účet 378	068		
18.	Dohadné účty aktivní	účet 388	069		
19.	Opravná položka k pohledávkám	účet 391	070		
B. III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	B. III. 1+...+B. III. x	071	+15	+9
B. III. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	účet 211	072	+2	+1
2.	Ceniny	účet 213	073		
3.	Peněžní prostředky na účtech	účet 221	074	+13	+8
4.	Majetkové cenné papíry k obchodování	účet 251	075		
5.	Dluhové cenné papíry k obchodování	účet 253	076		
6.	Ostatní cenné papíry	účet 256	077		
7.	Peníze na cestě	účet 261	078		
B. IV.	Jiná aktiva celkem	B. IV. 1+...+B. IV. x	079		
B. IV. 1.	Náklady příštích období	účet 381	080		
2.	Příjmy příštích období	účet 385	081		
	AKTIVA CELKEM	A.+B.	082	+568	+253

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Účetní období		
			stav k prvnímu dni	k poslednímu dni	
A.	Vlastní zdroje celkem	A.I.+...+A.II.	001	+34	-269
A. I.	Jmění celkem	A.I.1+...+A.I.1.x	002		
A. I. 1.	Vlastní jmění	účet 901	003		
2.	Fondy	účet 911	004		
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění finančního majetku a závazků	účet 921	005		
A. II.	Výsledek hospodaření celkem	A.II.1+...+A.II.x	006	+34	-269
A. II. 1.	Účet výsledku hospodaření	účet +/-983	007	XXXXXXXXXXXXX	-303
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	účet +/-931	008	-235	XXXXXXXXXXXXX
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	účet +/-932	009	+269	+34
B.	Cizí zdroje celkem	B.I.+...+B.IV.	010	+534	+522
B. I.	Rezervy celkem	B.I.1+...+B.I.1.x	011		
B. I. 1.	Rezervy	účet 941	012		
B. II.	Dlouhodobé závazky celkem	B.II.1+...+B.II.x	013		
B. II. 1.	Dlouhodobé úvěry	účet 951	014		
2.	Vydané dluhopisy	účet 953	015		
3.	Závazky z pronájmu	účet 954	016		
4.	Přijaté dlouhodobé zálohy	účet 955	017		
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	účet 958	018		
6.	Dohadné účty pasivní	účet 389	019		
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	účet 959	020		
B. III.	Krátkodobé závazky celkem	B.III.1+...+B.III.x	021	+529	+522
B. III. 1.	Dodavatelé	účet 321	022	+57	+9
2.	Směnky k úhradě	účet 322	023		
3.	Přijaté zálohy	účet 324	024		

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Účetní období		
			stav k prvnímu dni	k poslednímu dni	
4.	Ostatní závazky	účet 325	025	+57	+56
5.	Zaměstnanci	účet 331	026	+3	+42
6.	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	účet 333	027		
7.	Závazky k institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	účet 336	028		
8.	Daň z příjmů	účet 341	029		
9.	Ostatní přímé daně	účet 342	030	+1	+4
10.	Daň z přidané hodnoty	účet 343	031		
11.	Ostatní daně a poplatky	účet 345	032		
12.	Závazky ze vztahu k státnímu rozpočtu	účet 346	033		
13.	Závazky ze vztahu k rozpočtu orgánů územních samosprávních celků	účet 348	034		
14.	Závazky z upsaných nespacených cenných papírů a podílů	účet 367	035		
15.	Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti	účet 368	036		
16.	Závazky z pevných termínovaných operací a opcí	účet 373	037		
17.	Jiné závazky	účet 379	038	+411	+411
18.	Krátkodobé úvěry	účet 231	039		
19.	Eskontní úvěry	účet 232	040		
20.	Vydané krátkodobé dluhopisy	účet 241	041		
21.	Vlastní dluhopisy	účet 255	042		
22.	Dohadné účty pasivní	účet 389	043		
23.	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	účet 249	044		
B. IV.	Jiná pasiva celkem	B.IV.1+...+B.IV.x	045	+5	
B. IV. 1.	Výdaje příštích období	účet 383	046		
2.	Výnosy příštích období	účet 384	047	+5	
	PASIVA CELKEM	A.+B.	048	+568	+253

Rozvaha spolku 2019

ROZVAHA	
	k 31.12.2019
	v tisících Kč
ROZVAHA dle 504/2002 Sb. ve znění pro rok 2016 Obchodní firma nebo název účetní jednotky: _____ Sídlo nebo bydliště účetní jednotky: _____ IČ: _____	

Označ.	AKTIVA	Číslo řádku	Účetní období	
			stav k prvnímu dni	k poslednímu dni
A.	Dlouhodobý majetek celkem	A.I.+...+A.IV.	+244	+88
A. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	A.I.1+...+A.I.7.		
A. I. 1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	účet 012		
	2. Software	účet 013		
	3. Ocenitelná práva	účet 014		
	4. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	účet 018		
	5. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	účet 019		
	6. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	účet 041		
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	účet 051		
A. II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	A.II.1+...+A.II.10.	+870	+870
A. II. 1.	Pozemky	účet 031		
	2. Umělecká díla, předměty a sbírky	účet 032		
	3. Stavby	účet 021		
	4. Hmotné movité věci a jejich soubory	účet 022		
	5. Pěstičské celky trvalých porostů	účet 025		
	6. Dospělá zvířata a jejich skupiny	účet 026	+870	+870
	7. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	účet 028		
	8. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	účet 029		
	9. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	účet 042		
	10. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	účet 052		
A. III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem	A.III.1+...+A.III.6.		
A. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	účet 061		
	2. Podíly - podstatný vliv	účet 062		
	3. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	účet 063		
	4. Zápůjčky organizačním složkám	účet 066		
	5. Ostatní dlouhodobé zápůjčky	účet 067		
	6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	účet 069		
A. IV.	Oprávký k dlouhodobému majetku celkem	A.IV.1+...+A.IV.11.	-626	-782
A. IV. 1.	Oprávký k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	účet 072		
	2. Oprávký k softwaru	účet 073		
	3. Oprávký k ocenitelným právům	účet 074		
	4. Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	účet 078		
	5. Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	účet 079		
	6. Oprávký ke stavbám	účet 081		
	7. Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí	účet 082		
	8. Oprávký k pěstičským celkům trvalých porostů	účet 085		
	9. Oprávký k základnímu stádu a tažným zvířatům	účet 086	-626	-782
	10. Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	účet 088		
	11. Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	účet 089		
B.	Krátkodobý majetek celkem	B.I.+...+B.IV.	+9	+0
B. I.	Zásoby celkem	B.I.1+...+B.I.4.		
B. I. 1.	Materiál na skladě	účet 112		
	2. Materiál na cestě	účet 119		

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Účetní období	
			stav k prvnímu dni	k poslednímu dni
3.	Nedokončená výroba	účet 121	044	
4.	Poklady vlastní výroby	účet 122	045	
5.	Výrobky	účet 123	046	
6.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	účet 124	047	
7.	Zboží na skladě a v prodejnách	účet 132	048	
8.	Zboží na cestě	účet 139	049	
9.	Poskytnuté zálohy na zásoby	účet 314	050	
B. II.	Pohledávky celkem	B.II.1+...-B.II.x	051	
B. II. 1.	Odběratelé	účet 311	052	
2.	Směnky k inkasu	účet 312	053	
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	účet 313	054	
4.	Poskytnuté provozní zálohy	účet 314 - r. 51	055	
5.	Ostatní pohledávky	účet 315	056	
6.	Pohledávky za zaměstnance	účet 335	057	
7.	Pohledávky za institucemi sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	účet 336	058	
8.	Daň z příjmů	účet 341	059	
9.	Ostatní přímé daně	účet 342	060	
10.	Daň z přidané hodnoty	účet 343	061	
11.	Ostatní daně a poplatky	účet 345	062	
12.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem	účet 346	063	
13.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem orgánů územních samosprávných celků	účet 348	064	
14.	Pohledávky za společnými sdruženími ve společnosti	účet 358	065	
15.	Pohledávky z pevných termínovaných operací a opcí	účet 373	066	
16.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	účet 375	067	
17.	Jiné pohledávky	účet 378	068	
18.	Dohadné účty aktivní	účet 386	069	
19.	Opravná položka k pohledávkám	účet 391	070	
B. III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	B.III.1+...-B.III.x	071	+9
B. III. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	účet 211	072	+1
2.	Cenníky	účet 213	073	
3.	Peněžní prostředky na účtech	účet 221	074	+8
4.	Majetkové cenné papíry k obchodování	účet 251	075	
5.	Dluhové cenné papíry k obchodování	účet 253	076	
6.	Ostatní cenné papíry	účet 256	077	
7.	Peníze na cestě	účet 281	078	
B. IV.	Jiné aktiva celkem	B.IV.1+...-B.IV.x	079	
B. IV. 1.	Náklady příštích období	účet 381	080	
2.	Příjmy příštích období	účet 385	081	
	AKTIVA CELKEM	A-B	082	+253
				+88

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Účetní období		
			stav k prvnímu dni	k poslednímu dni	
A.	Vlastní zdroje celkem	A.I.+...+A.II.	001	-269	-283
A. I.	Jmění celkem	A.I.1+...+A.I.x	002		
A. I. 1.	Vlastní jmění	účet 901	003		
	2. Fondy	účet 911	004		
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění finančního majetku a závazků	účet 921	005		
A. II.	Výsledek hospodaření celkem	A.II.1+...+A.II.x	006	-269	-283
A. II. 1.	Účet výsledku hospodaření	účet +1993	007	XXXXXXXXXXXX	-14
	2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	účet +1931	008	-303	XXXXXXXXXXXX
	3. Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	účet +1932	009	+34	-269
B.	Cizí zdroje celkem	B.I.+...+B.IV.	010	+522	+371
B. I.	Rezervy celkem	B.I.1+...+B.I.x	011		
B. I. 1.	Rezervy	účet 941	012		
B. II.	Dlouhodobé závazky celkem	B.II.1+...+B.II.x	013		
B. II. 1.	Dlouhodobé úvěry	účet 951	014		
	2. Vydané dluhopisy	účet 953	015		
	3. Závazky z pronájmu	účet 954	016		
	4. Přijaté dlouhodobé zálohy	účet 955	017		
	5. Dlouhodobé směnky k úhradě	účet 958	018		
	6. Dohadné účty pasivní	účet 389	019		
	7. Ostatní dlouhodobé závazky	účet 959	020		
B. III.	Krátkodobé závazky celkem	B.III.1+...+B.III.x	021	+522	+371
B. III. 1.	Dodavatelé	účet 321	022	+9	+115
	2. Směnky k úhradě	účet 322	023		
	3. Přijaté zálohy	účet 324	024		

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Účetní období		
			stav k prvnímu dni	k poslednímu dni	
	4. Ostatní závazky	účet 325	025	+56	
	5. Zaměstnanci	účet 331	026	+42	+9
	6. Ostatní závazky vůči zaměstnancům	účet 333	027		
	7. Závazky k institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	účet 336	028		
	8. Daň z příjmů	účet 341	029		
	9. Ostatní přímé daně	účet 342	030	+4	+1
	10. Daň z přidané hodnoty	účet 343	031		
	11. Ostatní daně a poplatky	účet 345	032		
	12. Závazky ze vztahu k státnímu rozpočtu	účet 346	033		
	13. Závazky ze vztahu k rozpočtu orgánů územních samosprávných celků	účet 348	034		
	14. Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	účet 367	035		
	15. Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti	účet 368	036		
	16. Závazky z pevných termínovaných operací a opcí	účet 373	037		
	17. Jiné závazky	účet 379	038	+411	+246
	18. Krátkodobé úvěry	účet 231	039		
	19. Eskontní úvěry	účet 232	040		
	20. Vydané krátkodobé dluhopisy	účet 241	041		
	21. Vlastní dluhopisy	účet 255	042		
	22. Dohadné účty pasivní	účet 389	043		
	23. Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	účet 249	044		
B. IV.	Jiná pasiva celkem	B.IV.1+...+B.IV.x	045		
B. IV. 1.	Výdaje příštích období	účet 383	046		
	2. Výnosy příštích období	účet 384	047		
	PASIVA CELKEM	A.+B.	048	+253	+88

Příloha D: Výkaz zisků a ztrát spolku 2017

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY		VZZ dle 504/2002 Sb. ve znění pro rok 2016
Výkazy byly jako součást přiznání podány přes systém DS dne: 29.6.2018 Schránka/DSID: [REDACTED] Stav podání: [REDACTED] SPOLEK <small>otisk podacího razítka</small>		Obchodní firma nebo název účetní jednotky [REDACTED]
k. 31.12.2017 Od: 1.1.2017 Do: 31.12.2017 v tisících Kč IČ: [REDACTED]		Sídlo nebo bydliště účetní jednotky [REDACTED]

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Běžné období		
			Hlavní	Hospodářská	Celkem
A.	Náklady	A.I.+...+A.VIII 001	1 266	108	1 374
A. I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	A.I.1+...+A.I.1.x 002	909	97	1 006
A. I. 1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovaných dodávek	účet 501, 502, 503 003	459	37	496
6.	Ostatní služby	účet 518 006	450	60	510
A. III.	Osobní náklady	A.III.1+...+A.III.x 013	51	0	51
A. III. 10.	Mzdové náklady	účet 521 014	51	0	51
A. IV.	Daně a poplatky	A.IV.1+...+A.IV.x 019	13	0	13
A. IV. 15.	Daně a poplatky	účet 531, 532, 536 020	13	0	13
A. V.	Ostatní náklady	A.V.1+...+A.V.x 021	57	0	57
22.	Jiné ostatní náklady	účet 549 026	57	0	57
A. VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	A.VI.1+...+A.VI.x 029	236	11	247
A. VI. 23.	Odpisy dlouhodobého majetku	účet 551 030	236	0	236
24.	Prodaný dlouhodobý majetek	účet 552 031	0	11	11
	Náklady celkem	039	1 266	108	1 374
B.	Výnosy	040	935	204	1 139
B. II.	Přijaté příspěvky	B.II.1+...+B.II.x 043	108	0	108
3.	Přijaté příspěvky (dary)	účet 562 045	30	0	30
4.	Přijaté členské příspěvky	účet 564 046	78	0	78
B. III.	Tržby za vlastní výroky a za zboží	účet 601, 602, 603 047	698	164	862
B. IV.	Ostatní výnosy	B.IV.1+...+B.IV.x 048	129	0	129
9.	Zúčtování fondů	účet 648 053	109	0	109
10.	Jiné ostatní výnosy	účet 649 054	20	0	20
B. V.	Tržby z prodeje majetku	B.V.1+...+B.V.x 055	0	40	40
B. V. 11.	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	účet 652 056	0	40	40
	Výnosy celkem	061	935	204	1 139
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	B.-A.II+...-A.VIII.x + C.x 062	-331	96	-235
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	B.-A.+D.x 063	-331	96	-235

Okamžik sestaven 29.6.2018	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky:
Právní forma zapsaný spolek účetní jednotky:	
Předmět činnosti nebo účel: Chov koní a jiných koňovitých	

Výkaz zisků a ztrát spolku 2018

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

VZZ dle 504/2002 Sb. ve znění pro rok 2016
Obchodní firma nebo název účetní jednotky

K..... **3 1 . 1 2 . 2 0 1 8**

Od: **1.1.2018** Do: **31.12.2018**

v tisících Kč

IČ:

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

SPOLEK

otisk podacího razítka

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Běžné období			
			Hlavní	Hospodářská	Celkem	
A.	Náklady	A.I.+...+A.VI.	001	+1 365	+207	+1 572
A. I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	A.I.1+...+A.I.x	002	+840	+207	+1 047
A. I. 1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovaných dodávek	účet 501, 502, 503	003	+258	+64	+322
	2. Prodané zboží	účet 504	004			
	3. Opravy a udržování	účet 511	005			
	4. Náklady na cestovné	účet 512	006			
	5. Náklady na reprezentaci	účet 513	007			
	6. Ostatní služby	účet 518	008	+582	+143	+725
A. II.	Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace	A.II.1+...+A.II.x	009			
A. II. 7.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	účet 561, 562, 563, 564	010			
	8. Aktivace materiálu, zboží a vnitroorganizačních služeb	účet 571, 572	011			
	9. Aktivace dlouhodobého majetku	účet 573, 574	012			
A. III.	Osobní náklady	A.III.1+...+A.III.x	013	+208		+208
A. III. 10.	Mzdové náklady	účet 521	014	+208		+208
	11. Základní sociální pojištění	účet 524	015			
	12. Ostatní sociální pojištění	účet 525	016			
	13. Základní sociální náklady	účet 527	017			
	14. Ostatní sociální náklady	účet 528	018			
A. IV.	Daně a poplatky	A.IV.1+...+A.IV.x	019			
A. IV. 15.	Daně a poplatky	účet 531, 532, 538	020			
A. V.	Ostatní náklady	A.V.1+...+A.V.x	021	+9		+9
A. V. 16.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	účet 541, 542	022			
	17. Odpis nedobytné pohledávky	účet 543	023			
	18. Nákladové úroky	účet 544	024			
	19. Kursové ztráty	účet 545	025			
	20. Dary	účet 548	026			
	21. Manka a škody	účet 548	027			
	22. Jiné ostatní náklady	účet 549	028	+9		+9
A. VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	A.VI.1+...+A.VI.x	029	+308		+308
A. VI. 23.	Odpisy dlouhodobého majetku	účet 551	030	+228		+228
	24. Prodaný dlouhodobý majetek	účet 552	031	+80		+80
	25. Prodané cenné papíry a podíly	účet 553	032			
	26. Prodaný materiál	účet 556	033			
	27. Tvorba a použití rezerv a opravných položek	účet 558, 559	034			
A. VII.	Poskytnuté příspěvky	A.VII.1+...+A.VII.x	035			
A. VII. 28.	Poskytnuté členské příspěvky a příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	účet 581, 582	036			
A. VIII.	Daň z příjmů	A.VIII.1+...+A.VIII.x	037			
A. VIII. 29.	Daň z příjmů	účet 591	038			
	Náklady celkem		039	+1 365	+207	+1 572
B.	Výnosy		040	+897	+372	+1 269
B. I.	Provozní dotace	B.I.1+...+B.I.x	041			
B. I. 1.	Provozní dotace	účet 691	042			
B. II.	Přijaté příspěvky	B.II.1+...+B.II.x	043	+68		+68
B. II. 2.	Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	účet 681	044			
	3. Přijaté příspěvky (dary)	účet 682	045			
	4. Přijaté členské příspěvky	účet 684	046	+68		+68
B. III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží	účet 601, 602, 603	047	+669	+372	+1 041

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Běžné období		
			Hlavní	Hospodářská	Celkem
B. IV.	Ostatní výnosy	B.IV.1+...+B.IV.x	048		
				+70	+70
B. IV. 5.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	účet 041, 042	049		
6.	Platby za odepsané pohledávky	účet 043	050		
7.	Výnosové úroky	účet 044	051		
8.	Kursově zisky	účet 045	052		
9.	Zúčtování fondů	účet 046	053	+70	+70
10.	Jiné ostatní výnosy	účet 048	054		
B. V.	Tržby z prodeje majetku	B.V.1+...+B.V.x	055	+90	+90
B. V. 11.	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	účet 052	056	+90	+90
12.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	účet 053	057		
13.	Tržby z prodeje materiálu	účet 054	058		
14.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	účet 055	059		
15.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	účet 057	060		
	Výnosy celkem		061	+897	+1 269
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	B. - A.11 - ... - A.VI.x + C. x	062	-468	-303
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	B. - A. + D. x	063	-468	-303

Okamžik sestavy: 30.3.2019	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky:
Právní forma: zapsaný spolek	
Účetní jednotky:	
Předmět činnosti nebo účet:	
Chov koní a jiných koňovitých	

Výkaz zisků a ztrát spolku 2019

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

VZZ dle 504/2002 Sb. ve znění pro rok 2016
Obchodní firma nebo název účetní jednotky

k. 3 1 . 1 2 . 2 0 1 9

Od: 1.1.2019 Do: 31.12.2019

v tisících Kč

IČ


Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

SPOLEK

otisk podacího razítka

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	Číslo řádku	Běžné období			
			Hlavní	Hospodářská	Celkem	
A.	Náklady	A.I.+...+A.VIII.	001	+979	+256	+1 235
A. I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	A.I.1+...+A.I.x	002	+703	+201	+904
A. I. 1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovaných dodávek	účet 501, 502, 503	003	+237	+76	+313
	2. Prodané zboží	účet 504	004	+6	+2	+8
	3. Opravy a udržování	účet 511	005			
	4. Náklady na cestovné	účet 512	006			
	5. Náklady na reprezentaci	účet 513	007	+2		+2
	6. Ostatní služby	účet 518	008	+458	+123	+581
A. II.	Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace	A.II.1+...+A.II.x	009			
A. II. 7.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	účet 561, 562, 563, 564	010			
	8. Aktivace materiálu, zboží a vnitroorganizačních služeb	účet 571, 572	011			
	9. Aktivace dlouhodobého majetku	účet 573, 574	012			
A. III.	Osobní náklady	A.III.1+...+A.III.x	013	+110	+55	+165
A. III. 10.	Mzdové náklady	účet 521	014	+110	+55	+165
	11. Základní sociální pojistění	účet 524	015			
	12. Ostatní sociální pojistění	účet 525	016			
	13. Základní sociální náklady	účet 527	017			
	14. Ostatní sociální náklady	účet 528	018			
A. IV.	Daně a poplatky	A.IV.1+...+A.IV.x	019	+6		+6
A. IV. 15.	Daně a poplatky	účet 531, 532, 538	020	+6		+6
A. V.	Ostatní náklady	A.V.1+...+A.V.x	021	+5		+5
A. V. 16.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	účet 541, 542	022			
	17. Odpis nedobytné pohledávky	účet 543	023			
	18. Nákladové úroky	účet 544	024			
	19. Kursové ztráty	účet 545	025			
	20. Dary	účet 546	026			
	21. Manka a škody	účet 548	027			
	22. Jiné ostatní náklady	účet 549	028	+5		+5
A. VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	A.VI.1+...+A.VI.x	029	+155		+155
A. VI. 23.	Odpisy dlouhodobého majetku	účet 551	030	+155		+155
	24. Prodaný dlouhodobý majetek	účet 552	031			
	25. Prodané cenné papíry a podíly	účet 553	032			
	26. Prodaný materiál	účet 554	033			
	27. Tvorba a použití rezerv a opravných položek	účet 555, 559	034			
A. VII.	Poskytnuté příspěvky	A.VII.1+...+A.VII.x	035			
A. VII. 28.	Poskytnuté členské příspěvky a příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	účet 581, 582	036			
A. VIII.	Daň z příjmů	A.VIII.1+...+A.VIII.x	037			
A. VIII. 29.	Daň z příjmů	účet 591	038			
	Náklady celkem		039	+979	+256	+1 235
B.	Výnosy		040	+906	+315	+1 221
B. I.	Provozní dotace	B.I.1+...+B.I.x	041			
B. I. 1.	Provozní dotace	účet 691	042			
B. II.	Přijaté příspěvky	B.II.1+...+B.II.x	043	+73		+73
B. II. 2.	Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	účet 681	044			
	3. Přijaté příspěvky (dary)	účet 682	045			
	4. Přijaté členské příspěvky	účet 684	046	+73		+73
B. III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží	účet 601, 602, 603	047	+832	+315	+1 147

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Běžné období		
			Hlavní	Hospodářská	Celkem
B. IV.	Ostatní výnosy	B.IV.1+...+B.IV.x	048	+1	+1
B. IV. 5.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	účty 641, 642	049		
6.	Platby za odepsané pohledávky	účet 643	050		
7.	Výnosové úroky	účet 644	051		
8.	Kurové zisky	účet 645	052		
9.	Zúčtování fondů	účet 646	053		
10.	Jiné ostatní výnosy	účet 649	054	+1	+1
B. V.	Tržby z prodeje majetku	B.V.1+...+B.V.x	055		
B. V. 11.	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	účet 652	056		
12.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	účet 653	057		
13.	Tržby z prodeje materiálu	účet 654	058		
14.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	účet 655	059		
15.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	účet 657	060		
	Výnosy celkem		061	+906	+1 221
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	B. - A.1+...-A.VI.x + C. x	062	-73	-14
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	B. - A. + D. x	063	-73	-14

Okamžik sestavy 11.6.2020	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky:
Právní forma zapsaný spolek	
účetní jednotky:	
Předmět činnosti nebo účet:	
Chov koní a jiných koňovitých	

Abstrakt

Šimková, K. (2021). *Analýza a řízení nákladů ve vybraném podnikatelském subjektu* (Bakalářská práce), Západočeská univerzita v Plzni, Fakulta ekonomická, Česko.

Klíčová slova: náklady, členění nákladů, analýza nákladů, kalkulace

Tato bakalářská práce je zaměřena na analýzu řízení nákladů ve vybraném podnikatelském subjektu. Majitelé zvoleného podniku si nepřejí uvádět jeho název, proto je uveden pod názvem společnost XYZ (s. r. o. a spolek). V teoretické části jsou představeny náklady, dále jejich členění, kalkulace nákladů a analýzy nákladů. V praktické části jsou teoretické poznatky použity na dva podniky jedné společné rodinné firmy se sídlem nedaleko Plzně. Je provedeno druhové členění nákladů, jejich analýza a konečné srovnání obou podniků. Pro praktickou část jsou použita data z let 2017, 2018 a 2019. Na základě zjištěných hodnot jsou na konci práce navržena opatření, která vedou ke snížení nákladů v obou podnicích.

Abstract

Šimková, K. (2021). *Analysis and cost management in the selected company* (Bachelor Thesis). University of West Bohemia, Faculty of Economics, Czech Republic.

Key words: costs, division of costs, cost analysis, calculation

This bachelor thesis is focused on the analysis of cost management in a selected business entity. The owners of the chosen company do not wish to state their company name. Therefore it is listed under the name XYZ (s. r. o. and association). The theoretical part presents the costs, their breakdown, their calculation and cost analysis. The theoretical knowledge is then applied in the practical part to two companies of one joint family company based near Pilsen. The type of costs' breakdown, their analysis and the final comparison of both companies is performed. Data used in the practical part were gathered between the years 2017 and 2019. Based on the found values, measures are proposed at the end of the work, leading to cost reduction in both companies.