

# Řízení pohledávek z účetního a daňového pohledu ve vybraném podniku

Lucie Neubauerová

---

Bakalářská práce  
2017

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví  
akademický rok: 2016/2017

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lucie Neubauerová**  
Osobní číslo: **M14800**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Řízení pohledávek z účetního a daňového hlediska ve vybraném podniku**

Zásady pro vypracování:

### Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

#### I. Teoretická část

- Provedte průzkum literárních pramenů a zpracujte teoretické a metodické poznatky týkající se řízení pohledávek.

#### II. Praktická část

- Analyzujte současný stav pohledávek ve vybraném podniku.
- Na základě provedené analýzy navrhněte doporučení pro zlepšení stávajícího stavu.

### Závěr

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

Seznam odborné literatury:

**BAŘINOVÁ, Dagmar a Iveta VOZŇÁKOVÁ. Pohledávky: právně, daňově, účetně. 3., rozš. vyd. Praha: Grada, 2007, 135 s. ISBN 978-80-247-1816-3.**  
**DRBOHLAV, Josef a Tomáš POHL. Pohledávky z právního, účetního a daňového pohledu. 3., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2011, 220 s. ISBN 978-80-7357-599-1.**  
**STROUHAL, Jiří, Carmen Giorgiana BONACI a Rzvan V. MUSTA. International Accounting Practices. 1. vyd. Prague: Oeconomica, 2014, 234 s. ISBN 978-80-245-2040-7.**  
**ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 2016, 288 s. ISBN 978-80-271-0048-4.**

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Eva Kramná, Ph.D.  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání bakalářské práce: 15. prosince 2016  
Termín odevzdání bakalářské práce: 15. května 2017

Ve Zlíně dne 15. prosince 2016



doc. Ing. David Tuček, Ph.D.  
děkan



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
ředitelka ústavu

## PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

### Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

### Prohlašuji,

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 15. 5. 2014

Jméno a příjmení: .....LUCIE NEUBAUEROVÁ!

.....Neubauerová!

podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Bakalářská práce se zabývá řízením pohledávek a jejich evidencí ve vybrané společnosti XYZ, s. r. o. Cílem práce je analyzovat stav pohledávek ve společnosti, zhodnotit jejich stávající stav a navrhnout doporučení na zlepšení jejich řízení. V teoretické části jsou charakterizovány pohledávky, vymezení pohledávek z účetního a daňového hlediska a řízení pohledávek, které je důležitým procesem v každém podniku. Praktická část nejprve charakterizuje společnost, na kterou je bakalářská práce zaměřena, dále pak analyzuje stávající stav pohledávek a poslední část je věnována řízení pohledávek v dané společnosti. V závěru práce jsou navržena doporučení pro zlepšení řízení pohledávek.

Klíčová slova: pohledávky, řízení pohledávek, analýza pohledávek, opravné položky, vymáhání pohledávek

## **ABSTRACT**

The bachelor thesis deals with the management of receivables and their records in selected company XYZ, s. r. o. The aim of the thesis is to analyze the state of receivables in the company and to evaluate their current situation and to propose recommendations for improvement of their management. The theoretical part is characterized by receivables, the definition of accounting and tax receivables and the management of receivables, which is an important process in each enterprise. The practical part is first characterized by the company to which the bachelor thesis is focused, then it analyzes the current state of receivables and the last part is devoted to the management of receivables in the given company. At the end of the thesis, recommendations for improvement of receivables management are proposed.

Keywords: Accounts Receivables, Management of Receivables, Analysis of Claims, Adjustment Items, Debet Collection

Tímto způsobem bych chtěla poděkovat své vedoucí bakalářské práce Ing. Evě Kramné, Ph.D. za odborné vedení a vstřícný přístup při zpracování mé bakalářské práce. Dále mé poděkování patří celé společnosti XYZ, s. r. o. za možnost zpracování práce v této společnosti a za poskytnutí jejich interních informací.

V neposlední řadě děkuji mé nejbližší rodině a přátelům za trpělivost, toleranci a podporu nejen při zpracování bakalářské práce, ale také po dobu celého mého studia.

# OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>9</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE</b> .....	<b>11</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>12</b>
<b>1 CHARAKTERISTIKA POHLEDÁVEK</b> .....	<b>13</b>
1.1 VYMEZENÍ POHLEDÁVEK .....	13
1.1.1 Vymezení pohledávek z právního hlediska .....	13
1.1.2 Vymezení pohledávek z účetního hlediska .....	13
1.2 ČLENĚNÍ POHLEDÁVEK .....	14
1.2.1 Z hlediska času .....	14
1.2.2 Z hlediska způsobu účtování při vzniku pohledávky .....	14
1.2.3 Z hlediska insolvenčního zákona .....	15
<b>2 POHLEDÁVKY Z ÚČETNÍHO A DAŇOVÉHO HLEDISKA</b> .....	<b>16</b>
2.1 PRÁVNÍ ÚPRAVA POHLEDÁVEK V ÚČETNÍCH A DAŇOVÝCH PŘEDPÍSECH ČR .....	16
2.2 VZNIK POHLEDÁVKY .....	17
2.3 OCEŇOVÁNÍ POHLEDÁVEK Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ .....	17
2.4 ZÁLOHA OD ODBĚRATELE .....	18
2.4.1 Účtování zálohy a uskutečnění zdanitelného plnění (u dodavatele) .....	19
2.5 EVIDENCE POHLEDÁVEK Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ .....	20
2.6 INVENTARIZACE POHLEDÁVEK .....	21
2.6.1 Účel inventarizace .....	21
2.6.2 Inventarizační rozdíly .....	21
2.7 POSTOUPENÍ POHLEDÁVKY .....	22
2.8 OPRAVNÉ POLOŽKY K POHLEDÁVKÁM .....	23
2.8.1 Účetní opravné položky .....	24
2.8.2 Zákonné opravné položky .....	24
2.9 ODPIS POHLEDÁVEK .....	25
2.9.1 Účetní odpis pohledávek .....	25
2.9.2 Jednorázový odpis pohledávky daňově uznatelný .....	25
2.9.3 Daňově neuznatelný účetní odpis pohledávek .....	26
2.9.4 Postupný odpis pohledávek .....	26
2.10 PROMLČENÍ POHLEDÁVKY .....	26
2.10.1 Promlčení pohledávek dle obchodního zákoníku .....	26
2.10.2 Promlčení pohledávek dle občanského zákoníku .....	26
2.11 ZÁNİK POHLEDÁVKY .....	27
2.11.1 Zápočet pohledávek .....	27
<b>3 ŘÍZENÍ POHLEDÁVEK</b> .....	<b>28</b>
3.1 FINANČNÍ ANALÝZA ABSOLUTNÍCH UKAZATELŮ POHLEDÁVEK .....	29
3.1.1 Vertikální analýza .....	29
3.1.2 Horizontální analýza .....	29
3.1.3 Ukazatel doby obratu .....	29
3.1.4 Ukazatel rychlosti obratu .....	29
3.1.5 Likvidita pohledávek .....	29

3.2	MONITOROVÁNÍ POHLEDÁVEK A PREVENTIVNÍ OPATŘENÍ .....	30
3.2.1	Administrace pohledávek.....	30
3.2.2	Inkaso pohledávek.....	30
3.2.3	Prevence pohledávek .....	30
3.3	VYMÁHÁNÍ POHLEDÁVEK .....	31
3.3.1	Vymáhání pohledávek po splatnosti mimosoudní cestou.....	31
3.3.2	Vymáhání pohledávek po splatnosti soudní cestou.....	31
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>33</b>
<b>4</b>	<b>PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI XYZ, S. R. O. ....</b>	<b>34</b>
4.1	CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI.....	34
4.2	HISTORIE A SOUČASNOST SPOLEČNOSTI.....	34
4.2.1	Historie společnosti .....	34
4.2.2	Současnost společnosti .....	35
4.3	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA .....	36
<b>5</b>	<b>ANALÝZA POHLEDÁVEK.....</b>	<b>37</b>
5.1	FINANČNÍ ANALÝZA ABSOLUTNÍCH UKAZATELŮ POHLEDÁVEK.....	40
5.1.1	Vertikální analýza.....	40
5.1.2	Horizontální analýza.....	41
5.2	FINANČNÍ ANALÝZA AKTIV POHLEDÁVEK.....	42
5.3	FINANČNÍ ANALÝZA LIKVIDITY .....	45
<b>6</b>	<b>ŘÍZENÍ POHLEDÁVEK .....</b>	<b>46</b>
6.1	EVIDENCE POHLEDÁVEK Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ V ÚČETNICTVÍ.....	46
6.1.1	Analytické účty pro evidenci pohledávek.....	47
6.2	PREVENTIVNÍ OPATŘENÍ POHLEDÁVEK .....	47
6.2.1	Pohledávky společnosti do splatnosti a po splatnosti.....	48
6.2.2	Vymáhání pohledávek po splatnosti.....	49
6.3	OPRAVNÉ POLOŽKY K POHLEDÁVKÁM .....	49
6.3.1	Opravné položky společnosti XYZ, s. r. o.....	50
6.4	ODPIS POHLEDÁVEK .....	52
<b>7</b>	<b>HODNOCENÍ SPOLEČNOSTI A DOPORUČENÍ PRO ZLEPŠENÍ STÁVAJÍCÍHO STAVU ŘÍZENÍ POHLEDÁVEK .....</b>	<b>53</b>
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>56</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>58</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>60</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>61</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>62</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>63</b>



## ÚVOD

Pohledávky jsou významnou položkou v aktivech a zároveň tvoří jednu z hlavních položek oběžných aktiv. Pohledávky představují nárok věřitele na peněžní či jiné plnění. Pohledávky jsou nedílnou součástí obchodního styku každé společnosti, ve většině případů musí podnik řešit jejich splatnost a vymáhání. Nejčastěji jsou vymáhány pohledávky z obchodních vztahů. Vymáhání pohledávek a inkasování peněžních prostředků je jedním z důležitých faktorů při budoucím rozhodování, v bojích s konkurencí a také postavením společnosti na trhu. V případě správného řízení pohledávek se společnost vyhýbá případným finančním problémům a případům, kdy odběratelé nejsou schopni platit své závazky.

S procesem řízení pohledávek by se mělo začít už při vypracování obchodních smluv až do okamžiku jejich úhrady, aby společnosti nenarůstal podíl pohledávek po splatnosti. Proces řízení pohledávek zahrnuje jejich evidenci, prevenci, která snižuje riziko vzniku pohledávek po splatnosti ještě před jejich vznikem, tvorbu opravných položek, zúčtování odpisů, ale i případné vymáhání pohledávek po splatnosti.

Bakalářská práce bude zaměřena na analýzu pohledávek společnosti XYZ, s. r. o. a správné řízení pohledávek (evidencí, preventivním opatřením a vymáháním) z obchodních vztahů.

V úvodu teoretické části se budu zabývat charakteristikou a samotným vymezením pohledávek z právního a účetního hlediska a dále jejich členěním z hlediska času, z hlediska jejich účtování při vzniku pohledávky a z pohledu insolvenčního zákona.

Další část bude věnována pohledávkám z účetního a daňového hlediska. Konkrétně jejich vzniku, oceňování, evidenci, inventarizaci, opravným položkám, odpisu a samotnému zániku pohledávek. Všechny vyjmenované části budou podrobně popsány v bakalářské práci.

Třetí kapitola teoretické části se bude věnovat řízení pohledávek, což je velmi důležitým procesem, díky kterému může společnost ušetřit spoustu času a práce. Kapitola řízení pohledávek, se skládá z monitorování pohledávek, jejich preventivního opatření a následného vymáhání pohledávek.

Praktická část začíná charakteristikou společnosti XYZ, s. r. o., jakým oborem se zabývá, jaké má stanovené cíle a strategie a popisem její historie a současnosti. Také je zde uvedena organizační struktura společnosti. Dále bude praktická část rozdělena na dvě části, analýzu pohledávek ve společnosti a následně jejich řízení. Ve finanční analýze bude věnová-

na pozornost horizontální a vertikální analýze, výpočtu doby obratu a rychlosti obratu pohledávek, likviditě pohledávek a celkovému porovnání pohledávek a závazků ve společnosti. Celá analýza bude prováděna za roky 2013 – 2016.

Poslední kapitola bude popisovat, jak společnost eviduje své pohledávky, jaké prostředky používá jako prevenci proti neplaticím odběratelům, jakým způsobem jsou vymáhány pohledávky a závěrem bude popsána tvorba opravných položek ve společnosti a odpisy pohledávek.

Na závěr bude zhodnocen stávající stav pohledávek a jejich řízení a formulováno doporučení na zlepšení evidence pohledávek ve společnosti. V bakalářské práci není použit název společnosti ani názvy obchodních partnerů, v zájmu jejich utajení jsou použity pouze zkratky.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem práce je provedení finanční analýzy současného stavu pohledávek z obchodních vztahů ve společnosti XYZ, s. r. o. a na základě této analýzy zhodnotit stávající stav pohledávek a doporučit opatření, která zmírní případně vzniklé nedostatky a zlepší současný stav pohledávek. Dalším cílem je vymezení pojmů souvisejících s problematikou pohledávek pomocí literární rešerše a internetových zdrojů a navrhnout vhodná opatření týkající se řízení pohledávek a jejich evidence.

Ke zhodnocení stávajícího stavu pohledávek ve společnosti byla využita finanční analýza absolutních ukazatelů pohledávek. Základem finanční analýzy bylo provedení horizontální a vertikální analýzy. Dále za pomoci ukazatelů aktivity byla zjištěna doba obratu a rychlost obratu pohledávek společnosti. Výsledky těchto ukazatelů byly následně porovnány s dobou obratu a rychlostí obratu závazků společnosti, aby bylo zjištěno, jak si společnost vede při splácení svých závazků v porovnání se splácením pohledávek od svých odběratelů. Následně byla zjištěna běžná, pohotová a okamžitá likvidita společnosti.

Na základě provedené finanční analýzy je v závěru praktické části práce zpracováno hodnocení společnosti a navržena doporučení ke zlepšení stavu řízení pohledávek.

.

.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 CHARAKTERISTIKA POHLEDÁVEK

Pohledávky tvoří významnou složku aktiv podniku. Jsou vykázány v oběžném majetku podniku. Jejich rychlostí splacení a svou výší ovlivňují likviditu společnosti. Pohledávka je majtkové právo na úhradu peněz. Představuje doposud neuhrazený nárok věřitele vůči jiným osobám - dlužníkům. (Bařinová, Vozňáková, 2007, s. 11; Šteker, Otrusinová, 2016, s. 90)

### 1.1 Vymezení pohledávek

Pohledávky jsou vymezeny ve 3. účtové třídě směrné účetní osnovy – Zúčtovací vztahy a to bez ohledu na to, jestli jsou krátkodobé či dlouhodobé. Důležitá jsou první dvě čísla syntetických účtů, v rámci kterých účetní jednotky vytvářejí analytické účty. Analytické účty slouží k zajišťování členění syntetických účtů, například pro potřebu účetní závěrky, právní předpisy a jiné potřeby účetní jednotky. (Drbohlav, Pohl, 2011, s. 22)

#### 1.1.1 Vymezení pohledávek z právního hlediska

Obsahem práva je požadovat přesně určené plnění, a to z určitého právního důvodu. Účastníky tohoto právního vztahu nazýváme dlužník a věřitel.

Nejčastějším důvodem vzniku pohledávky je vznik právního vztahu na základě smlouvy. Smlouva je, jak jednostranný, tak i dvoustranný právní úkon, kdy má dlužník povinnost věřiteli poskytnout určité plnění a naopak věřitel má právo toto určité plnění od dlužníka obdržet. Plnění může mít peněžitou či nepeněžitou formu. Pohledávka musí být splatná. Pojem splatnost používáme u obou forem pohledávek – u peněžitých i nepeněžitých. (Drbohlav, Pohl, 2011, s. 17)

#### 1.1.2 Vymezení pohledávek z účetního hlediska

Za účelem dosahování zisku podnikatelé provozují nejrůznější podnikatelské činnosti, při kterých nejčastěji nabízejí nejrůznější služby, či prodávají zboží. V souvislosti s dosahováním příjmů neboli výnosů, díky nimž mají zisk, vystavují faktury, na jejichž základě vznikají pohledávky. Což znamená, že pohledávky vznikají dodáním zboží, služeb nebo výrobků odběratelům, kdy vystavená faktura představuje pro účetní jednotku výnos. Například pohledávku na základě faktury, která představuje prodej zboží, zaúčtují na stranu „Má Dáti“ aktiv a současně na stranu pasiv „Dal“ jako výnos. Tento výnos podléhá dani z příjmu a to bez ohledu na to, zda dlužník pohledávku uhradí. Plátcí DPH musí k prodejně

ceně připočítati i DPH, které účtují jako závazek vůči finančnímu úřadu. (Drbohlav, Pohl, 2011, s. 21)

## 1.2 Členění pohledávek

Pohledávky členíme například z hlediska času, z hlediska způsobu účtování při vzniku pohledávky a z hlediska insolvenčního zákona.

### 1.2.1 Z hlediska času

Vyhláška č. 500/2002 Sb. z hlediska doby splatnosti rozděluje pohledávky na krátkodobé a dlouhodobé a poskytuje jejich obsahové vymezení v návaznosti na rozvahu.

**Krátkodobé pohledávky** mají v okamžiku, kdy je sestavena účetní závěrka, dobu jeden rok nebo kratší.

Naopak **dlouhodobé pohledávky** mají k tomuto okamžiku dobu splatnosti delší než jeden rok a odložená daňová pohledávka. (Drbohlav, Pohl, 2011, s. 21)

Při vykazování pohledávek v rozvaze není důležitá celková doba splatnosti pohledávek uvedená ve smlouvě či na faktuře, ale důležitá je zbývající doba splatnosti v okamžiku, ke kterému je sestavovaná účetní závěrka. Oproti dlouhodobým závazkům nemají dlouhodobé pohledávky svou samostatnou účtovou třídu. Pohledávky se rozdělují na dlouhodobé a krátkodobé pomocí analytických účtů. (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 90 - 91)

### 1.2.2 Z hlediska způsobu účtování při vzniku pohledávky

Z hlediska účetního a daňového je toto členění pohledávek důležité při jejich řízení

Pilařová (2006) uvádí členění pohledávek z hlediska účtování při jejich vzniku na:

- **Pohledávky účtované při jejich vzniku do výnosů**, což představují pohledávky vzniklé z obchodního styku, smluvních sankcí, z prodeje majetku, z náhrady škod a jiné.
- **Pohledávky účtované při jejich vzniku rozvahově**, což představují například pohledávky vzniklé z půjčených peněz, pohledávky vůči státu nebo pohledávky z poskytnutých záloh.

### 1.2.3 Z hlediska insolvenčního zákona

Insolvenční zákon č. 182/2006 Sb. rozděluje pohledávky do 3 skupin:

- ***Pohledávky za podstatou a pohledávky postavené jim na roveň vyjmenované v insolvenčním zákoně*** - tyto pohledávky se nazývají přednostní a jsou uspokojovány v průběhu insolvenčního řízení.
- ***Pohledávky zajištěných věřitelů*** – pohledávky zajištěné majetkem patřící do majetkové podstaty.
- ***Nepřednostní pohledávky*** – jinak také jako ostatní pohledávky, skládají se z pohledávek, které nepatří do zbylých dvou skupin. (Maršíková, 2014, s. 67-69)

## 2 POHLEDÁVKY Z ÚČETNÍHO A DAŇOVÉHO HLEDISKA

Pohledávky ovlivňují finanční hospodaření firmy, a to jak majetkovou strukturu společnosti, tak i finanční. Dále společnost ovlivňují svou likviditou a také mají vliv na její náklady a výnosy, neboť vznik pohledávky je účetně spojen s výnosy.

Z účetního pohledu pohledávka vzniká v okamžiku poskytnutí služby odběrateli nebo splnění dodávky - například zboží. (Vozňáková, 2004, s. 7)

### 2.1 Právní úprava pohledávek v účetních a daňových předpisech ČR

Základní předpisy upravující pohledávky v účetnictví:

- *zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví*, ve znění dalších změn a doplňků,
- *vyhláška č. 500/2002 Sb.*, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví,
- *české účetní standardy pro podnikatele*, vydávané Ministerstvem financí za účelem zajištění souladu při používání účetních metod účetními jednotkami.

Základní předpisy vztahující se k pohledávkám, které upravují daňové povinnosti podnikatelů, tvoří:

- *zákon č. 586/1992 Sb.*, o daních z příjmů,
- *zákon č. 593/1992 Sb.*, o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- *zákon č. 235/2004 Sb.*, o dani z přidané hodnoty.



## 2.2 Vznik pohledávky

Občanský zákoník § 489 ustanovuje obecné důvody vzniku pohledávky pro obchodně-právní i občanskoprávní vztahy. Dle tohoto ustanovení závazky vznikají z právních úkonů a to především ze smluv, dále z bezdůvodného obohacení, ze způsobené škody a dalších skutečností uvedených v zákoně. (Drbohlav, Pohl, 2011, s. 17)

Důvody vzniku pohledávek ve společnosti:

- **Pohledávky z obchodního styku** – dodavatelé vystaví odběrateli platební doklad (fakturu), patří zde i pohledávky z leasingových smluv.
- **Pohledávky z bankovních úvěrů, peněžních půjček a pohledávky z dluhopisů.**
- **Ostatní pohledávky** – pohledávky vůči státu (daňové povinnosti), zdravotní a sociální pojištění, pohledávky z pracovně právních vztahů. (Šantrůček, Štědra, 2012, s. 11)

## 2.3 Oceňování pohledávek z obchodních vztahů

Pohledávky se oceňují k okamžiku sestavení účetní závěrky a k okamžiku uskutečnění účetního případu. Okamžikem sestavení účetní závěrky máme na mysli rozvahový nebo jiný den, k němuž je účetní závěrka sestavena. Okamžik uskutečnění účetního případu je okamžikem vzniku pohledávky (vystavení faktury). (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 92)

Pohledávky z obchodních vztahů jsou prvotně oceňovány v reálné hodnotě a následně po odečtení například opravných položek jsou oceněny zůstatkovou cenou. (Strouhal, Bonaci a Mustata, 2014, s. 109)

Rozlišujeme 3 typy oceňování pohledávek:

**Jmenovitou hodnotou** – oceňujeme pohledávky při vzniku z vlastní hospodářské činnosti.

**Pořizovací cenou** – oceňujeme pohledávky při nabytí za úplatu nebo vkladem, součástí pořizovací ceny jsou i vedlejší náklady související s pořízením (např. provize, odměny právníkům, znalecká ocenění).

**Reálnou hodnotou** – oceňujeme pohledávky určené k obchodování, změny reálné hodnoty vykazujeme jako finanční výnos či náklad.

Pokud jsou pohledávky vyjádřeny v cizí měně, musí být přepočteny denním nebo pevným kurzem na českou měnu. Denní kurz, je kurz na devizovém trhu, vyhlášený ČNB a to

k okamžiku ocenění. Naopak pevný kurz je stanovený vnitřním předpisem účetní jednotky na základě devizového kurzu od ČNB a používaného účetní jednotkou před stanovenou dobou. Dále vede účetní jednotka pohledávky, jak v české, tak i cizí měně. Při pohybech na účtech se zaznamenávají kursové rozdíly, které se účtují výsledkově do finančních nákladů či výnosů. (Kovanicová, 2012, s. 306-307)

K rozvahovému dni musí účetní jednotky dodržovat **zásadu opatrnosti**. Výsledkem využití této zásady je tvorba opravných položek, které představují přechodné snížení hodnoty pohledávek.

Dále pro pohledávky a závazky platí **zákaz kompenzace** – není možné vzájemně vyrovnávat tyto dvě účetní položky. (Šteker, Otrusinová, 2016, s. 92)

## 2.4 Zálaha od odběratele

Závazky z titulu přijatých krátkodobých záloh od odběratelů můžeme hledat v účtové skupině 32. Jedná se například o domluvu smluvních stran, kde odběratel je povinen uhradit dodavateli zálohu a naopak dodavatel účtuje o přijaté platbě jako o krátkodobém závazku z titulu přijatých krátkodobých záloh od odběratele. (Kovanicová, 2012, s. 286)

V praxi vyplývá platba zálohy ze smluvního ujednání nebo ze zaslání tzv. zálohové faktury. Zálohová faktura nepředstavuje daňový doklad. Při přijetí platby je příjemce povinen přiznat daň na výstupu a vystavit daňový doklad odběrateli, od kterého zálohu obdržel. Odběratel si tak může na základě vystaveného daňového dokladu uplatnit nárok na odpočet z poskytnuté zálohy. Po uskutečnění zdanitelného plnění vystaví odběratel daňový doklad, kde je základ daně tvořen rozdílem mezi zaplacenou zálohou a celkovou fakturovanou částkou. Jestliže nedojde ze strany dodavatele k plnění, záloha je vrácena odběrateli a je povinen opravit výši daně. (Ryneš, 2014, s. 225)

### 2.4.1 Účtování zálohy a uskutečnění zdanitelného plnění (u dodavatele)

Je ujednáno dodání zboží za 400 000 Kč bez DPH. Uhrazena záloha ve výši 242 000 Kč včetně DPH. Účtování zálohy bude znázorněno pomocí následujícího příkladu (Tab. 1).

*Tabulka 1 Účtování zálohy a uskutečnění zdanitelného plnění u dodavatele*

Text	Částka	MD	Dal
Přijetí zálohy	242 000	221	324
Přiznaná DPH ke dni přijetí zálohy	42 000	324/xxx	343
Podrozvahová evidence zálohy	242 000		
Vystavení faktury:			
a) Celková částka pohledávky	442 000	311	
b) Tržby	400 000		604
c) DPH	42 000		343
Započtení zálohy s fakturou	200 000	324	311
Úhrada faktury	242 000	221	311

*Zdroj: Ryneš, 2014, s. 225*

Pokud nedojde k uskutečnění zdanitelného plnění, záloha je vrácena odběrateli. Dodavatel je povinen upravit výši daně. Vrácení platby zálohy znázorňuje tabulka 2. (Ryneš, 2014, s. 224–225)

*Tabulka 2 Účtování o vrácení zálohy a opravě výše DPH*

Text	Částka	MD	Dal
Vrácení platby ze zálohy	242 000	324	221
Oprava výše DPH	42 000	343	324

*Zdroj: (Ryneš, 2014, s. 225)*

## 2.5 Evidence pohledávek z obchodních vztahů

Pohledávky z obchodních vztahů jsou účtovány do účtové skupiny 31. Zejména zde účtujeme pohledávky za odběrateli a to v případě splnění dodávky vůči odběrateli ve smyslu příslušných ustanovení smlouvy v oblasti obchodních závazkových vztahů.

Dále jsou zde zaúčtovány poskytnuté zálohy dodavatelům před splněním smlouvy ze strany dodavatele a ostatní pohledávky z obchodních vztahů. Také pohledávky za směnky a jiné cenné papíry předané bance k eskontu jsou zaúčtovány v této účtové skupině. (Pilátová, Richter, 2011, s. 48)

Podle typu pohledávek je zvolen příslušný účet ve skupině 31.

Nejčastěji používané účty pohledávek:

311 – Pohledávky z obchodních vztahů

312 – Směnky k inkasu

313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry

315 – Ostatní pohledávky

Na straně výnosů je také třeba rozlišit, o jaký druh výnosu se jedná.

Nejčastěji používané účty výnosů:

601 – Tržby za vlastní výrobky

602 – Tržby z prodeje služeb

604 – Tržby za zboží

641 – Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

642 – Tržby z prodeje materiálu

(Pilátová, Richter, 2011, s. 49)

## 2.6 Inventarizace pohledávek

Neodmyslitelnou součástí pohledávek je i jejich inventarizace. Inventarizace se provádí minimálně k termínu účetní závěrky a slouží k zajištění průkaznosti majetku a závazků. Velkou roli zde hrají tzv. uznávací dopisy vzájemných obchodních vztahů v rámci dokladové inventarizace majetku a závazků k termínu účetní závěrky. (Novotný, 2016, s. 150)

Stav pohledávek a závazků z obchodních vztahů je třeba odsouhlasit s dodavatelem a odběrateli. Pro jejich potvrzení je jim zaslán inventarizační dopis. Problémovým odběratelům je vhodné posílat inventarizaci pohledávek na dodejku. Potvrzenou dodejku pak spolu s inventarizačním dopisem je třeba uschovat pro případný soud. Také je vhodné zkontrolovat, zda suma neuhrazených faktur v knize faktur souhlasí se stavem na účtech pohledávek. (portal.pohoda © 2013)

### 2.6.1 Účel inventarizace

Účelem inventarizace je zajistit:

- *Věcnou správnost účetnictví* – zjišťuje se skutečný stav aktiv a pasiv, v případě rozdílu se musí účetní stav upravit.
- *Správné ocenění majetku a závazků* – dle zásady opatrnosti se porovnává reálná hodnota s hodnotou uvedenou v účetnictví, u pohledávek se přihlíží k rizikům neuhrazení. (az-data © 2015)

### 2.6.2 Inventarizační rozdíly

Skutečný stav majetku, pohledávek nebo závazků se porovnává s údaji v účetnictví. V případě, že skutečný stav neodpovídá stavu účetnímu, jsou vyčísleny inventarizační rozdíly.

- *Manko* – v případě, že je skutečný stav nižší než účetní a tento rozdíl nelze doložit účetním dokladem, rozlišujeme 2 druhy manka – zaviněné a nezaviněné.
- *Přebytek* – v případě, že je skutečný stav vyšší než stav účetní. (az-data © 2015)

## 2.7 Postoupení pohledávky

Občanský zákoník upravuje postoupení pohledávek a říká, že postoupením pohledávky přechází i její příslušenství a všechna práva s ní spojená. (Bařinová, Vozňáková, 2007, s. 49)

Původní věřitel, který hodlá postoupit pohledávku, se nazývá *postupitel*. Naopak ten, komu se postoupuje pohledávka (nový věřitel) se nazývá *postupník*. Věřitel pohledávku postoupí na základě písemné smlouvy. Postupitel pohledávky je povinen bez zbytečného odkladu oznámit dlužníkovi o postoupené pohledávce. (Bařinová, Vozňáková, 2007, s. 50)

Nelze postoupit pohledávku:

- Která končí smrtí věřitele.
- Jejíž obsah by se změnil změnou věřitele.
- Jenž není postižitelná výkonem rozhodnutí.
- Jejíž postoupení by odporovalo dohodě s dlužníkem.

Pohledávky mohou být postoupeny:

- **Bezúplatně** – jmenovitá hodnota je u postupníka zúčtována jen v podrozvaze, do účetnictví se promítne až v případě zpeněžení či započetí, tímto bude hodnota vyúčtována z podrozvahy.
- **Za úplatu** – postupitel odpovídá postupníkovi, že v době postoupení pohledávka trvala. (Bařinová, Vozňáková, 2007, s. 50)

## 2.8 Opravné položky k pohledávkám

Opravné položky upravuje zákon o účetnictví a vyhláška č. 500/2002 sb. Opravné položky k pohledávkám se vytvářejí z důvodu přechodného snížení hodnoty. V případě, že se jedná o snížení hodnoty pohledávky trvalého rázu, účetní jednotka pohledávku odepíše rovnou do nákladů. Nejčastěji se opravná položka vytváří v případě, že pohledávka je po lhůtě splatnosti. (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 104)

Tabulka 3 Účtování opravných položek

Operace	MD	D
Tvorba OP k pohledávkám	N - změna stavu OP	OA - OP k pohledávkám
Pohledávka uhrazena na bankovní účet	OA - BÚ	OA - odběratelé
Zrušení OP k pohledávkám	OA - OP k pohledávkám	N - změna stavu OP

Zdroj: (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 104)

Opravné položky se netvoří k:

- Pohledávkám vzniklým z titulu cenných papírů.
- Úvěrům, půjčkám, ručení, zálohám.
- Úhradě ztráty společnosti.
- Smluvním pokutám, penále aj.

Opravné položky se ruší vždy:

- Ke dni ukončení podnikatelské nebo jiné samostatně výdělečné činnosti.
- Ke dni přerušování podnikatelské nebo jiné samostatně výdělečné činnosti.
- Ke dni účinnosti nájemní smlouvy (v případě, že je společnost v nájmu).
- Ke dni předcházejícímu dni vstupu společnosti do likvidace.
- Ke dni předcházejícímu den účinnosti rozhodnutí o prohlášení konkurzu.

(Pilátová, Richter, 2011, s. 60-61)

### 2.8.1 Účetní opravné položky

Z účetního hlediska mají opravné položky vyjadřovat reálnou hodnotu aktiv a podávat věrný a poctivý obraz v účetnictví a jsou nástrojem uplatňování principu opatrnosti. Opravné položky lze vytvářet i v případech, kdy stanoví zákon o rezervách. Opravné položky nesmí mít aktivní zůstatek a nemohou být tvořeny na zvýšení hodnoty majetku. Tvorbu a použití opravných položek si musí účetní jednotka upravit vnitřním předpisem. Účetní opravné položky představují nedaňový výdaj. (Pilátová, Richter, 2011, s. 58)

V rámci inventarizace je posuzována výše a odůvodněnost vytvořených opravných položek. Výši účetní opravné položky si rozhoduje sama účetní jednotka v souladu s vnitřní směrnici. V případě, že pominul důvod jejich existence (např. postoupením nebo úhradou) opravné položky se sníží nebo zruší. (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 104; Drbohlav, Pohl, 2011, s. 31-32)

### 2.8.2 Zákonné opravné položky

Zákonná opravná položka může být tvořena jen k nepromlčeným pohledávkám. Od 1. ledna 2008 zpřísnil Zákon o rezervách podmínky tvorby opravných položek k pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994. Což znamená, že při tvorbě opravných položek k pohledávkám se musí dát velký pozor na případy, které nejsou řešeny soudně. Systém tvorby opravných položek spočívá v rozdělení pohledávek dle jejich rozvahové hodnoty.

1. **Pohledávky do 30 000 Kč** – zde byl zachován daňový režim platný i před 1. lednem 2008, ale vznikla výhodnější možnost jednorázového odpisu pohledávky v případě splnění podmínek daných v Zákoně o rezervách.
2. **Pohledávky s rozvahovou hodnotou v době vzniku do 200 000 Kč** – i zde byl ponechán původní systém tvorby opravných položek, což znamená možnost vytvářet opravné položky do 20 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky bez soudního řešení (vyšší OP jen v případě soudního řešení).
3. **Pohledávky s rozvahovou hodnotou v okamžiku vzniku vyšší než 200 000 Kč** – po 1. lednu 2008 není jakákoli tvorba daňově uznatelných OP bez soudního řízení možná. (Drbohlav, Pohl, 2011, s. 53-54)



## 2.9 Odpis pohledávek

Odpis pohledávek představuje přímé snížení hodnoty pohledávky např. na účtu 311, s tím že odepsaná částka bude promítnuta v nákladech. Částečně odepsaná pohledávka se již nevrátí do původní hodnoty na aktivním účtu. Odpis pohledávek je tedy nevratným procesem snížení hodnoty pohledávek. (Bařinová, Vozňáková, 2007, s. 77)

### 2.9.1 Účetní odpis pohledávek

Účetní odpis pohledávek lze uplatnit, například pokud by náklady na vymáhání přesáhly výtěžek nebo dle sdělení policie je dlužník neznámého pobytu. Odpis se provádí podle vnitropodnikové směrnice na základě rozhodnutí účetní jednotky. Tyto odpisy nemají daňovou účinnost. (Bařinová, Vozňáková, 2007, s. 78)

### 2.9.2 Jednorázový odpis pohledávky daňově uznatelný

Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů § 24 odst. 2 písm. y) uvádí podmínky jednorázového odepsání celé pohledávky proti nákladovému účtu.

Jedná se o následující podmínky 100 % odpisu neuhrazené části hodnoty pohledávky za dlužníkem:

- u něhož soud zamítl konkurzní návrh nebo konkurz zrušil,
- který je v konkurzním řízení (nutné je rozhodnutí soudu),
- který zemřel a nejsou dědici (nutné vyjádření notáře),
- který zanikl jako právnická osoba a nemá nástupce (nutné vyjádření rejstříkového soudu),
- na jehož majetek je uplatňována veřejná dražba,
- jehož majetek je zatížen exekucí.

V případě splnění dvou podmínek vzniká možnost uplatnění daňově účinného jednorázového odpisu pohledávky.

1. Vznik pohledávky byl spojen se vznikem výnosu, který byl předmětem daně z příjmů a nebyl od této daně osvobozen.
2. K pohledávce bylo možno tvořit OP.

(Bařinová, Vozňáková, 2007, s. 78-79)

### **2.9.3 Daňově neuznatelný účetní odpis pohledávek**

Vzniká u pohledávek, kde je zřejmé, že náklady na její vymáhání budou větší než její výtěžek. Také pokud je dlužník neznámého pobytu. (Bařinová, Vozňáková, 2007, s. 80)

### **2.9.4 Postupný odpis pohledávek**

Lze jej provádět u pohledávek, které byly splatné do 31. prosince 1994, u nichž se nezjišťuje, zda je pohledávka promlčena či nikoliv. (Bařinová, Vozňáková, 2007, s. 83)

## **2.10 Promlčení pohledávky**

Ve vývoji pohledávek je doba promlčení pohledávek důležitým momentem. Má důsledky na jejich účtování zejména v daňových souvislostech (např. při tvorbě OP nebo odpisu pohledávek) a ve věcném nakládání s nimi. Promlčení pohledávek upravuje obchodní a občanský zákoník. (Bařinová, 2002, s. 86)

### **2.10.1 Promlčení pohledávek dle obchodního zákoníku**

V obchodním zákoníku jsou předmětem promlčení všechna práva z obchodních závazkových vztahů (až na malé výjimky). Promlčecí doba začíná běžet v okamžiku, kdy lze právo uplatnit u soudu nebo jiného příslušného orgánu. Délka promlčecí doby je zpravidla 4 roky. Konec promlčecí doby je shodný se dnem počátku promlčecí doby. Nepřetržitost běhu doby je obecnou podmínkou. (Bařinová, 2002, s. 86)

### **2.10.2 Promlčení pohledávek dle občanského zákoníku**

V občanském zákoníku má promlčecí doba částečně jinou konstrukci. Délka promlčecí doby je 3 roky a začíná běžet dnem, kdy mohlo být právo vykonáno poprvé. Dále se uplatňuje ještě desetiletá promlčecí doba, a to, bylo-li právo již přiznáno pravomocným rozhodnutím. To je oproti obchodnímu zákoníku významný rozdíl. Desetiletá doba se uplatňuje také v případě, kdy bylo právo dlužníkem písemně uznáno, co do důvodu a výše pohledávky. (Bařinová, 2002, s. 86)

## 2.11 Zánik pohledávky

Při účtování pohledávek je důležité sledovat, kdy nastane okamžik jejich zániku. Pohledávky se vyřazují z účetnictví při jejich zániku, ke kterému dochází na základě skutečností, které jsou upraveny v právních předpisech. Nejčastějším případem zániku pohledávky je jejich zaplacení. (Novotný, 2016, s. 151)

### 2.11.1 Zápočet pohledávek

Velmi jednoduchý způsob, jak zajistit splatnost pohledávky, je uzavření dohody o vzájemném vyrovnání pohledávek a závazků. Tento úkon se nazývá zápočet pohledávek. Při uzavírání dohody je nutné zkontrolovat, zda započítávané pohledávky mají veškeré nutné náležitosti a zda odpovídají požadavkům pro zápočet.

Zápočet pohledávek je nutné chápat, jako formu úhrady ve výši určené smlouvou o hodnotě vzájemného zápočtu s veškerými dopady ve vztahu k zápočtu postoupených nebo nakoupených pohledávek.

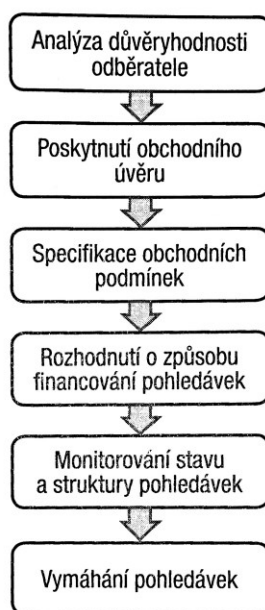
Podmínky ke splnění zápočtu pohledávky:

- Smlouva o zápočtu musí být podepsána statutárními zástupci.
- Započítávat lze pohledávky k témuž subjektu.
- U vícestranných zápočtů musí být smlouva podepsána všemi subjekty.
- Všechny započítávané pohledávky musí být jednotlivě specifikovány a doloženy řádnými doklady.
- Započítávat lze již vzniklé a trvající pohledávky.

(Bařinová, Vozňáková, 2007, s. 47-48)

### 3 ŘÍZENÍ POHLEDÁVEK

Řízení pohledávek zahrnuje stanovení a udržování optimální výše a doby splatnosti pohledávek a rozhodování o optimální úvěrové politice (tzn. komu na úvěr prodat a komu ne). Vysoká výše pohledávek může ohrozit likviditu podniku a může jej vést až k úpadku. Na následujícím obrázku (Obr. 1) je zobrazeno několik fází, ve kterých probíhá řízení pohledávek:



Obrázek 1 Řízení pohledávek v postupných krocích (Hrdý, Krechovská, 2013, s. 181-183)

Smyslem řízení pohledávek je:

- Chránit společnost před vysokým podílem faktur, které odběratelé platí se zpožděním.
- Minimalizovat podíl nedobytných pohledávek, které nejsou vymoženy nebo jsou inkasovány s vynaložením relativně vysokých nákladů. (Kislingerová, 2010, s. 474)

Při efektivním řízení pohledávek, by se kromě zhodnocení pozice odběratele a rizik s obchodním úvěrem spojených, měly brát v úvahu i náklady v procesu řízení, například na zajištění a prevenci, odprodej nebo na vymáhání po lhůtě splatnosti. (Vozňáková, 2004, s. 66)

## **3.1 Finanční analýza absolutních ukazatelů pohledávek**

### **3.1.1 Vertikální analýza**

Vertikální analýza znamená zjišťování podílu jednotlivých dílčích položek výkazů na celku. V případě rozvahy se jako celek považují položky aktiva a pasiva celkem, v případě výkazu zisku a ztráty se za celek považují tržby anebo položka výkony, podle konkrétního předmětu činnosti dané společnosti. Vyjádření položek vertikální analýzy je samozřejmě v procentech. (Kurzy Sprint © 2014)

### **3.1.2 Horizontální analýza**

Horizontální analýza ukazuje vývoj jednotlivých položek aktiv a pasiv nebo položek výkazu zisku a ztráty v čase. Výsledek této analýzy tedy může být charakterizován buď pozitivní změnou (růst položky v čase) anebo negativní změnou (pokles položky v čase). Horizontální analýza je tedy závislá na znalosti a schopnosti práce s indexy. (Kurzy Sprint © 2014)

### **3.1.3 Ukazatel doby obratu**

Ukazatel doby obratu pohledávek a závazků měří, za jakou dobu společnost zinkasuje v průměru své pohledávky od odběratelů. Čím je tento ukazatel nižší, tím méně zdrojů k financování pohledávek firma potřebuje a naopak. Vysoký ukazatel doby obratu může odrážet dlouhé splatnosti pohledávek, nicméně zpravidla vyjadřuje problematické portfolio odběratelů se špatnou platební morálkou či vysoký podíl nedobytných pohledávek. (FAF © 2017)

### **3.1.4 Ukazatel rychlosti obratu**

Ukazatel rychlosti obratu ukazuje počet obrátek zkoumané položky za sledované časové období. Čím vyšší je vypočtená hodnota, tím vícrát se pohledávky obrátily v celkových tržbách – přinesly více zisku. (portal.pohoda © 2012)

### **3.1.5 Likvidita pohledávek**

Likvidita znamená schopnost splácet své závazky. Likvidita je ekonomický termín používaný v několika významech. Hodnotí se jak u ekonomických subjektů jako takových, ale může se hodnotit i pro konkrétní aktiva. Ukazatelé likvidity patří do skupiny tzv. poměrových ukazatelů, které jednoduchým nahlédnutím do rozvahy a výkazu zisku a ztráty umož-

ní základní analýzu stavu dané skupiny ukazatelů u vybrané společnosti. Ukazatelé likvidity se přitom zaměřují na schopnost společnosti krátkodobě dostát svým závazkům, v případě vzniku neočekávaných problémů. (businessvize © 2010)

## **3.2 Monitorování pohledávek a preventivní opatření**

Proces řízení pohledávek zahrnuje 3 kroky: administrace pohledávek, inkaso pohledávek a preventivní opatření pohledávek.

### **3.2.1 Administrace pohledávek**

Musí mít vazbu na smlouvy vzniklé z obchodního styku a současně musí odpovídat účetním a právním předpisům. Je to soubor na sebe navazujících úkonů, postupů a pravidel, směřujících k zajištění úhrady kupní ceny při minimalizaci rizika nezaplacení. Součástí administrace pohledávek je také kalkulace, evidence úroků z prodlení, a také náklady spojené s vymáháním. (Machková, Černošlávková, Sato, 2014, s. 132)

### **3.2.2 Inkaso pohledávek**

Závěrečný krok řídicího procesu. Prvním krokem k řešení platební neschopnosti je rozhodnutí, zda vymáhání pohledávky bude vlastními silami nebo zda bude svěřeno třetí osobě. Toto rozhodnutí záleží do značné míry na struktuře portfolia pohledávek a na struktuře dlužníků. Vymáhání vlastními prostředky bývá většinou prováděno prostřednictvím písemných, telefonických nebo elektronických upomínek. (Machková, Černošlávková, Sato, 2014, s. 135 - 136)

### **3.2.3 Prevence pohledávek**

Je součástí řídicího procesu a slouží k částečné nebo úplné eliminaci rizik, vznikajících z důvodu platební neschopnosti nebo platební nevůle dlužníka. Preventivní opatření se mohou použít ve všech fázích obchodních operací a dělí se na dvě úrovně:

- Primární - založena na prověřování nových zákazníků formou analyzování marketingových, obchodních a finančních informací a oceňováním jejich platební morálky, po provedení primární analýzy následuje průběžné sledování klíčových ukazatelů ovlivňujících vývoj obchodních vztahů.
- Sekundární - založena na analýze informací, které jsou rozhodující pro posouzení obchodních a úvěrových rizik, výsledky získané analýzou získaných informací, mohou být vyjád-

řeny ratingem, který je ukazatelem důvěryhodnosti a platební či komerční způsobilosti zákazníka. (Machková, Černošlávková, Sato, 2014, s. 133)

### **3.3 Vymáhání pohledávek**

#### **3.3.1 Vymáhání pohledávek po splatnosti mimosoudní cestou**

Pokud nedojde k úhradě pohledávky v době její splatnosti, je věřitel nucen přistoupit k vymáhání pohledávky vlastními silami nebo za pomoci inkasní agentury. (Režňáková, 2010, s. 100)

##### ***Vymáhání pohledávek mimosoudní cestou vlastními silami***

Efektivní vymáhání pohledávek vlastními silami je závislé na velikosti tržeb a počtu dlužníků, popřípadě na objemu pohledávek po splatnosti. V případě společností s velkým počtem dlužníků a velkým počtem pohledávek je interní vymáhání velmi drahý a časově náročný způsob. (Režňáková, 2010, s. 101)

##### ***Vymáhání pohledávek mimosoudní cestou za pomoci inkasní agentury***

Vymáhání pohledávek za pomoci inkasní agentury se nazývá externí vymáhání pohledávek. Tyto inkasní agentury se na tuto činnost specializují, zaměstnávají odborníky v daném oboru a disponují informacemi o ekonomické situaci podniků. Externí vymáhání je ve srovnání s interním dražší u malého počtu odběratelů. V případě většího počtu dlužníků se náklady vyrovnávají. Výhodou externího vymáhání je také úspora času vlastních pracovníků věnujících se téhle problematice. Negativem tohoto způsobu vymáhání pohledávek je méně operativní komunikace mezi zákazníkem a externí firmou.

Obě formy vymáhání mohou být spojeny i se soudním řízením. (Režňáková, 2010, s. 101)

#### **3.3.2 Vymáhání pohledávek po splatnosti soudní cestou**

Vymáhání pohledávek soudní cestou lze definovat jako soudní vymáhání. To znamená provádění úkonů od podání žaloby, až po výkon soudního rozhodnutí, jakož i přihlášení pohledávky do konkurzního řízení, případně podání návrhu na prohlášení konkurzu na majetek dlužníka a účast v tomto řízení. Věřitel neboli žalobce by měl před podáním žaloby vědět, na který soud se s uplatněním svého práva obrátit. Také by měl uvážit, zda se

v soudním řízení nechá zastoupit právním zástupcem nebo komerčním právníkem, který mu poskytne kvalifikovanou právní pomoc. (Bařinová, Vozňáková, 2007, s. 56)

Soudní řízení je zahájeno návrhem, který je označován jako žaloba. V žádosti o podání žaloby by mělo být uvedeno:

- Obchodní firma.
- Místo podnikání, IČO.
- Částka, která má být u soudu uplatněna.

Dále je třeba doložit:

- Smlouvu včetně příloh, popřípadě dokumenty, které prokazují existenci smlouvy.
- Fakturu.
- Upomínky.
- Uvedení údajů o datech a formě zaplacení částečných úhrad pohledávky (pokud byly provedeny).
- Další korespondence důležitá pro soudní vymáhání (pokud existuje).
- Uvedení rozhodujících skutečností o jednání s dlužníkem.

Doručením žaloby soudu je zahájeno soudní řízení, které je vždy ukončeno jedním ze tří rozhodnutí:

- Rozsudkem, kterým soud rozhoduje ve věci samé.
- Usnesením, kterým soud rozhoduje ve všech případech.
- Platebním rozkazem.

(Bařinová, Vozňáková, 2007, s. 57)



## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI XYZ, S. R.O.

Stavební firma XYZ, s.r.o. je rodinnou stavební firmou. Firma vystupuje jako generální dodavatel pozemních staveb a mezi její hlavní činnosti patří výstavba průmyslových staveb, administrativních budov, výrobních a skladovacích hal, zpevněných ploch, železobetonových objektů, bioplynových stanic a rekonstrukce starých objektů. Řídí se myšlenkou: „*Náš svět je příliš malý na to, abychom dělali nekvalitní práci*“. Každou stavbu realizují tak, aby s ní zákazníci byli spokojeni a mohli společnost doporučit dalším investořům. Chtějí tak obstát svému sloganu, který zní „*Stavíme na referencích*“. (interní materiály firmy)

### 4.1 Charakteristika společnosti

Stavební firma XYZ, s.r.o. nabízí pro své zákazníky komplexní službu od pořízení pozemku, zpracování studie a projektu až po samotnou realizaci stavby. Její předností je vlastní projektové oddělení a developerská činnost. Stavební společnost realizuje několik desítek pozemních staveb různého objemu ročně.

Sídlo firmy se nachází přímo v centru Zlína. Logistický a provozní areál firma přenesla do nedalekého Tlumačova, kde si vybuodovala prostory pro skladování, parkování a servis. Firma disponuje více jak 70 různými vozidly jako jsou jeřáby, rypadla, nakladače či teleskopické manipulátory. Tyto stavy se průběžně navyšují, neboť firma investuje do vlastního majetku. Po předání díla poskytují zákazníkům kvalitní záruční servis, obsahující pravidelné kontroly jakosti díla jejich pracovníkem. Případné nedostatky zjištěné při těchto pravidelných kontrolách jsou odstraňovány v dohodnutých termínech. (interní materiály firmy)

### 4.2 Historie a současnost společnosti

#### 4.2.1 Historie společnosti

Stavební firma XYZ, s.r.o. byla založena v roce 1992, kdy majitel firmy, začal podnikat ve stavebnictví jako fyzická osoba. Základem úspěchu byly jeho dlouholeté zkušenosti v tomto oboru. V roce 1996 došlo k transformaci společnosti na společnost s ručením omezeným, kdy se i jeho manželka a dva starší synové stali společníky firmy. Posléze se do podnikání zapojil i nejmladší syn. Vznikla tak rodinná firma, ve které je kladen důraz na kvalitní a zodpovědně provedenou práci. (interní materiály firmy)

#### 4.2.2 Současnost společnosti

V současné době se firma se svými asi 200 zaměstnanci řadí mezi středně velké společnosti. Firma si zakládá na dobrých vztazích, jak s obchodními partnery, tak i se zaměstnanci a jejich rodinami. Základní filozofií firmy je motto „Lidé slouží lidem“. Společnost se také pyšní spoustou ocenění v odborných stavebních i podnikatelských soutěžích. Mimo jiné se stala Stavební firmou roku 2011 České republiky v kategorii do 250 zaměstnanců, dále obsadila 2. a 3. místo v krajském kole Vodafone Firma roku a získala více než 10 ocenění za provedené stavby. V rámci filozofie firmy, se snaží podporovat aktivity prospěšné veřejnosti i životnímu prostředí. Životnímu prostředí se věnují hlavně v rámci své práce, a to zejména recyklací stavební suti nebo třeba ekologickým chováním při cestách na stavby, kam se zaměstnanci nedopravují individuálně, ale jsou organizovaně svázeni. Mezi podporované akce mimo firmu patří např. DEN ZEMĚ.

Společnost ráda podporuje sportovní aktivity svých zaměstnanců. Většinou jde o trénování mládeže nebo činnost ve sborech dobrovolných hasičů. V současné době podpořili i návrat zlínských fotbalistů do první ligy a chodí i fandit.

Dále se snaží podporovat různé společenské, kulturní, studentské nebo dobrovolnické aktivity, a to především v rámci regionu. V minulosti věnovali finanční nebo materiální pomoc mnoha spolkům či organizacím. (interní materiály firmy)

Tabulka 4 zobrazuje průměrný počet zaměstnanců od roku 2013 do roku 2016. Počet zaměstnanců se v předchozích letech zvyšoval, avšak v současné době je počet zaměstnanců optimální a nepředpokládá se výrazný nárůst nebo jejich snížení.

*Tabulka 4 Průměrný počet zaměstnanců společnosti v letech 2013 – 2016*

Rok	2013	2014	2015	2016
Průměrný počet zaměstnanců	48	163	189	187

*Zdroj: (interní zdroje, vlastní zpracování)*

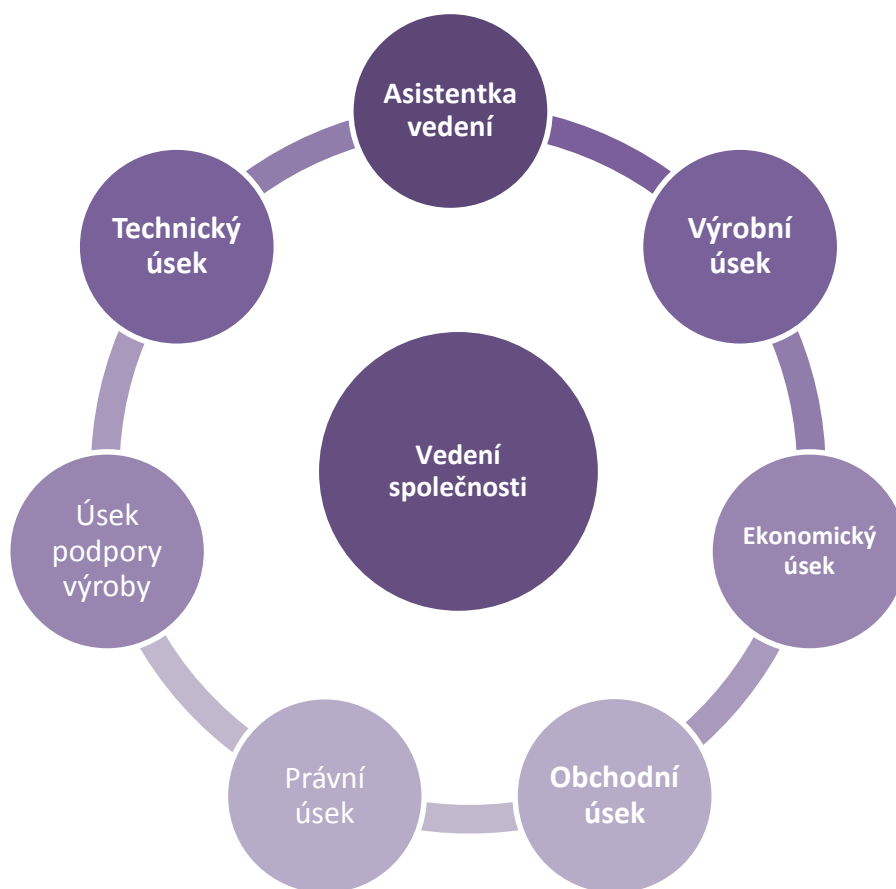
### 4.3 Organizační struktura

Firma disponuje stabilizovaným týmem zkušených, vysoce řemeslně zručných a výkonných pracovníků v oborech řídicí technik na stavbě, zedník, tesař, štukatér, obkladač, stavební dělník, zámečnick, strojník a řidič.

Klade důraz na vysokou odbornost i morálnost svých pracovníků. Právě díky těmto vlastnostem nabízí záruku kvality odvedeného díla. Samozřejmostí je u všech profesí průběžné vzdělávání, které firma nejen podporuje, ale i sama organizuje.

Průměrný věk zaměstnanců je 40 let a průměrná délka pracovního poměru je 4 roky. Firma se snaží přijímat zaměstnance z regionu, a proto realizuje zakázky převážně z blízkých lokalit, aby zaměstnanci nemuseli na delší dobu opouštět své rodiny.

Následující obrázek (Obr. 2) zachycuje organizační strukturu společnosti.



Obrázek 2 Organizační struktura společnosti XYZ, s. r. o. (vlastní zpracování)

## 5 ANALÝZA POHLEDÁVEK

Základní informace o pohledávkách firmy lze vyčíst z rozvahy, která je součástí příloh práce (PI – PVIII). V následující tabulce (Tab. 5) je zachycen vývoj celkových, dlouhodobých a krátkodobých pohledávek za 4 roky.

*Tabulka 5 Vývoj pohledávek společnosti XYZ, s. r. o. v letech 2013 – 2016*

*v tis. Kč*

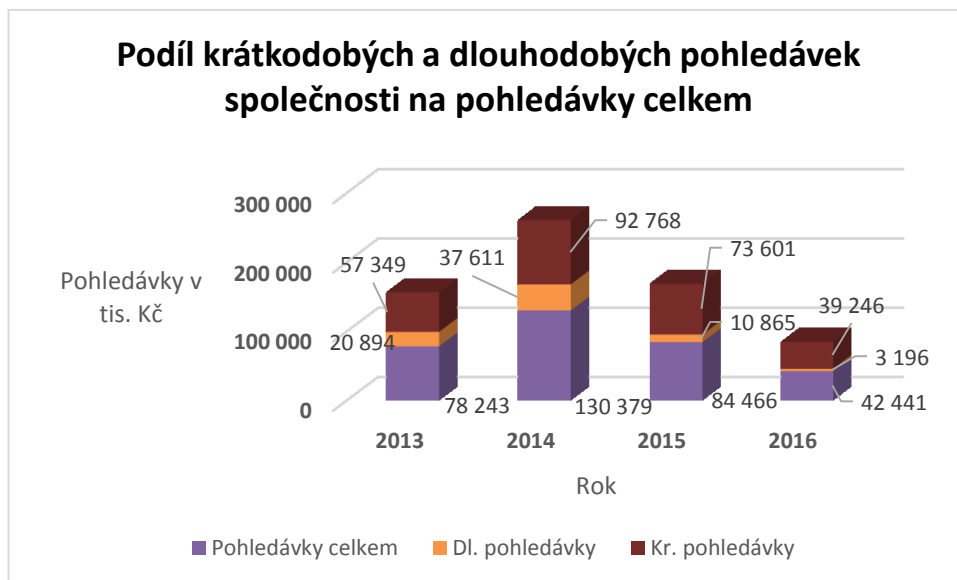
Rok	2013	2014	2015	2016
Pohledávky celkem	78 243	130 379	84 466	42 441
Dl. pohledávky	20 894	37 611	10 865	3 196
Kr. pohledávky	57 349	92 768	73 601	39 246

*Zdroj: (interní zdroje, vlastní zpracování)*

Společnost XYZ, s. r. o. eviduje pohledávky dlouhodobé i krátkodobé. Z tabulky vyplývá, že ve všech letech převyšují pohledávky krátkodobé. Nejvíce pohledávek společnost eviduje v roce 2014. V tomhle roce měla společnost největší obrat a tak evidovala více faktur než v ostatních letech. Díky tomu došlo k velkému nárůstu pohledávek jak krátkodobých tak dlouhodobých. V dalších dvou letech bylo cílem společnosti stabilizovat svůj obrat a to se také povedlo. Do budoucna by se společnost chtěla pohybovat v podobných číslech jako v roce 2016.

Dlouhodobé pohledávky tvoří pohledávky z obchodních vztahů a je patrné, že v roce 2016 tyto pohledávky zásadně poklesly, například oproti roku 2014. Jak již bylo zmíněno, tento pokles byl zaznamenán v důsledku stabilizace obratu společnosti. Krátkodobé pohledávky jsou tvořeny především pohledávkami z obchodních vztahů, ale také pohledávkami za státem či krátkodobými poskytnutými zálohami.

Následující graf (Obr. 3) zachycuje podíl krátkodobých a dlouhodobých pohledávek na pohledávky celkem za roky 2013 – 2016.



Obrázek 3 Vývoj pohledávek společnosti XYZ, s. r. o. v letech 2013 – 2016 v tis. Kč (interní zdroje, vlastní zpracování)

V bakalářské práci je zaznamenán i vývoj závazků z důvodu pozdějšího sledování doby obratu pohledávek a závazků a jejich následnému porovnání v rámci analýzy aktivity.

Další tabulka (Tab. 6) ukazuje stav závazků společnosti XYZ, s. r.o. v letech 2013 - 2016 v tis. Kč.

Tabulka 6 Vývoj závazků společnosti XYZ, s. r. o. za období 2013 - 2016 v tis. Kč

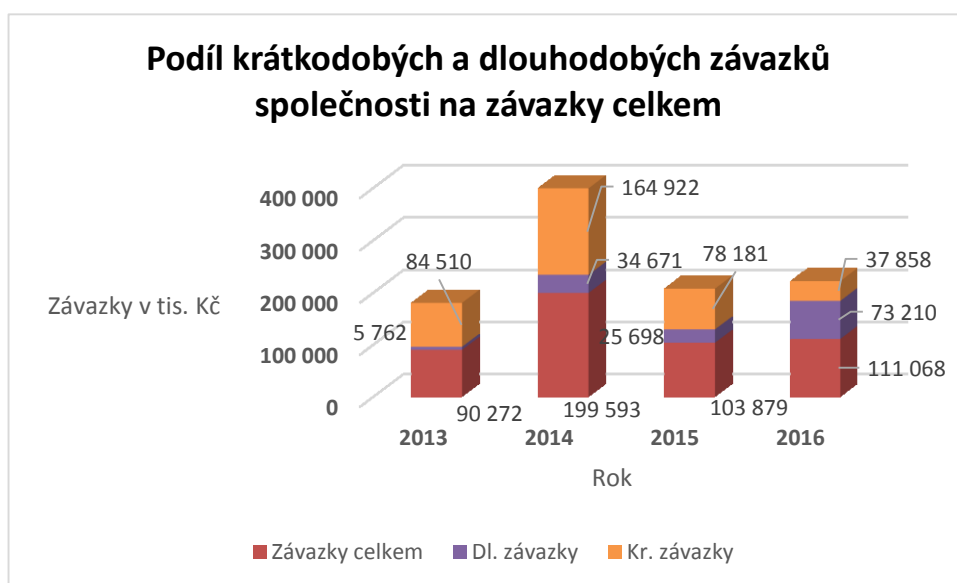
Rok	2013	2014	2015	2016
Závazky celkem	90 272	199 593	103 879	111 068
Dl. závazky	5 762	34 671	25 698	73 210
Kr. závazky	84 510	164 922	78 181	37 858

Zdroj: (interní zdroje, vlastní zpracování)

Lze konstatovat, že celkové závazky firmy, tvoří z velké části krátkodobé závazky. V letech 2013 a 2014 tvoří dokonce několikanásobky závazků dlouhodobých. V roce 2016 se však situace změnila, a větší část celkových závazků tvoří závazky dlouhodobé.

Závazky dlouhodobé tvoří především závazky z obchodních vztahů a ostatní dlouhodobé závazky představující splátky u leasingových společností (nakoupené stroje a auta jsou zaúvěrovány u leasingových společností). Krátkodobé závazky jsou taktéž tvořeny především závazky z obchodních vztahů, ale také závazky ke společníkům, zaměstnancům nebo sociálnímu zabezpečení a státu.

Následující graf zachycuje podíl krátkodobých a dlouhodobých závazků na závazky celkem (Obr. 4) v období 2013 - 2016 v tis. Kč.



Obrázek 4 Podíl krátkodobých a dlouhodobých závazků společnosti na závazky celkem (interní zdroje, vlastní zpracování)

## 5.1 Finanční analýza absolutních ukazatelů pohledávek

Následující kapitola se bude zabývat vertikální a horizontální analýzou.

### 5.1.1 Vertikální analýza

Tabulka 7 Vertikální analýza (v tis. Kč)

Rok	2013	2014	2015	2016
Aktiva	100 %	100 %	100 %	100 %
Dl. majetek	43 %	28 %	50 %	60 %
Oběžný majetek	57 %	72 %	50 %	40 %
Pohledávky celkem	46 %	45 %	36 %	20 %
Dl. pohledávky	12 %	13 %	5 %	2 %
Kr. pohledávky	34 %	32 %	31 %	18 %

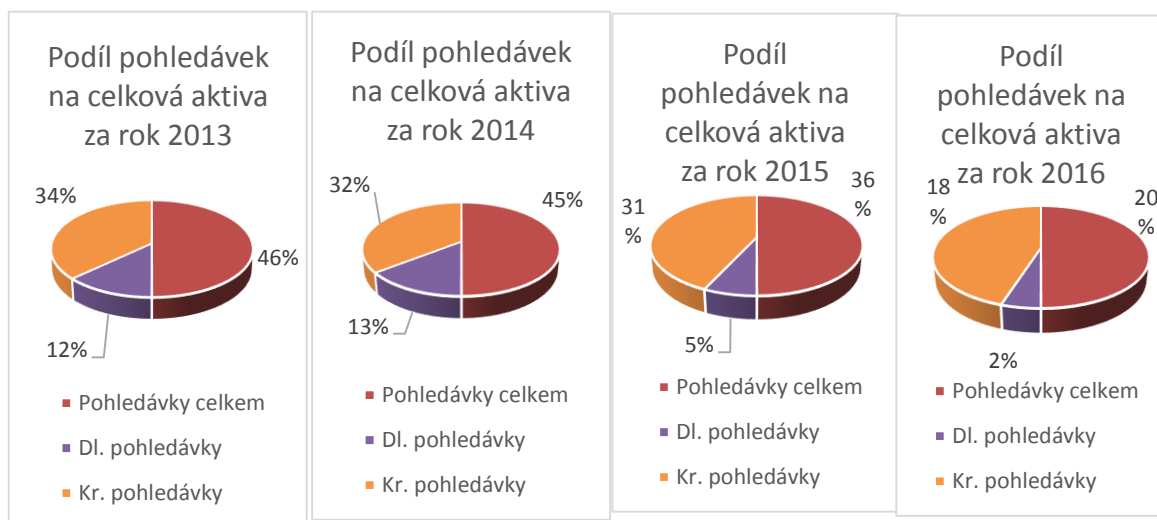
Zdroj: (interní zdroje, vlastní zpracování)

Vertikální analýza (Tab. 7) ukazuje podíl jednotlivých dílčích položek výkazů na celek. Za základnu pro výpočet vertikální analýzy byla zvolena aktiva. Z tabulky vyplývá, že v letech 2013 a 2014 tvořil větší část majetku firmy majetek dlouhodobý, který tvoří především pozemky a movité věci jako například firemní auta. Vyšší podíl dlouhodobého majetku je způsoben investicemi firmy do jeho pořízení. V roce 2015 byl dlouhodobý majetek na stejné úrovni jako oběžný majetek a v roce 2016 oběžný majetek převyšoval dlouhodobý.

Z tabulky vyplývá, že pohledávky tvoří podstatnou část oběžného majetku, i když je jejich tendence každým rokem klesající. Větší část pohledávek pak tvoří krátkodobé pohledávky. V roce 2016 dlouhodobé pohledávky tvoří pouze 2 % z celkově vzniklých pohledávek.



Následující grafy (Obr. 5) zachycují podíl pohledávek na celková aktiva za roky 2013 – 2016.



Obrázek 5 Podíl pohledávek na celková aktiva za období 2013 - 2016 (interní zdroje, vlastní zpracování)

### 5.1.2 Horizontální analýza

Tabulka 8 Horizontální analýza (v tis. Kč)

Rok	Absolutní změna			Relativní změna (%)		
	2013 / 2014	2014 / 2015	2015 / 2016	2013 / 2014	2014 / 2015	2015 / 2016
<b>Aktiva</b>	119 608	- 57 744	- 17 920	70 %	- 20 %	- 8 %
<b>Dl. majetek</b>	9 283	33 216	13 890	13 %	40 %	12 %
<b>Oběžná aktiva</b>	110 466	- 91 137	- 31 656	113 %	- 44 %	- 27 %
<b>Pohledávky celkem</b>	52 136	- 45 913	- 42 025	60 %	- 35 %	- 50 %
<b>Dlouhodobé pohledávky</b>	16 717	- 26 746	- 7 669	80 %	- 71 %	- 71 %
<b>Krátkodobé pohledávky</b>	35 419	- 19 167	- 34 355	62 %	- 21 %	- 47 %

Zdroj: (interní zdroje, vlastní zpracování)

U horizontální analýzy (Tab. 8) bylo zjištěno, že v letech 2014/2015 a 2015/2016 mají celková aktiva, oběžný majetek i pohledávky klesající tendenci. Naopak dlouhodobý majetek každým rokem roste. Tento nárůst byl způsoben jednak dokončením servisní a skladové haly společnosti, ale také investicemi společnosti do rozšíření vozového parku a další nutné techniky pro zajištění plynulé realizace jednotlivých zakázek.

Celková aktiva v roce 2014 oproti roku 2013 vzrostla o 70 %, naopak v dalších letech začala klesat. Oběžná aktiva z roku 2013 na rok 2014 vzrostla až o 113 %, stejně jako u aktiv však měla v dalších letech klesající tendenci. Stejně tak se chovají i pohledávky, které v letech 2013/2014 rostly, ale následně se snižují. Lze tedy říci, že oběžná aktiva jsou negativní změnou na celková aktiva.

## 5.2 Finanční analýza aktiv pohledávek

Ukazatelé aktivity poskytují informace o tom, jak firma efektivně hospodaří se svými aktivy (majetkem, pohledávkami, zásobami, ...) tedy respektive, jak dlouho v nich má vázány finanční prostředky.

*Tabulka 9 Doba obratu a rychlost obratu pohledávek*

Rok	2013	2014	2015	2016
Pohledávky (v tis. Kč)	86 617	130 379	84 466	42 441
Tržby (v tis. Kč)	386 210	699 191	573 499	553 439
Doba obratu pohledávek (dny)	81	67	53	28
Rychlost obratu pohledávek	4,46	5,36	6,79	13

*Zdroj: (interní zdroje, vlastní zpracování)*

Tabulka 10 Doba obratu a rychlost obratu závazků

Rok	2013	2014	2015	2016
Závazky (v tis. Kč)	90 272	199 593	103 879	111 068
Tržby (v tis. Kč)	386 210	699 191	573 499	553 439
Doba obratu závazků (dny)	84	103	65	72
Rychlost obratu závazků	4,28	3,5	5,52	4,98

Zdroj: (interní zdroje, vlastní zpracování)

Ukazatele doby obratu informují o tom, kolik dní v průměru trvá jeden obrat. Je potřebné znát, jaká doba uplyne od prodeje zboží nebo poskytnutí služby k době, kdy odběratel splatí svůj závazek, aby společnost zabránila neefektivnímu poskytování úvěrů odběratelům a neprodukovala tak zbytečně peněžní cyklus.

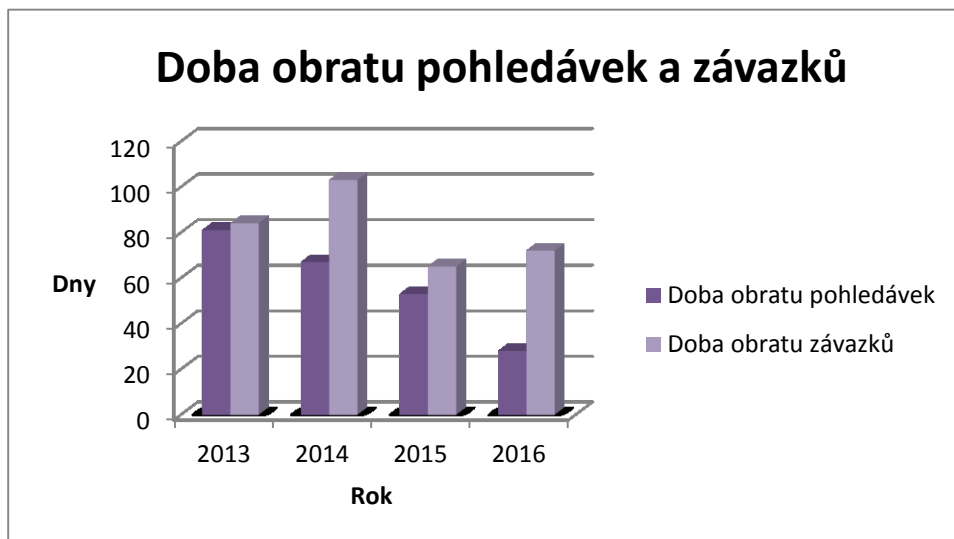
První tabulka (Tab. 9) ukazuje dobu obratu a rychlost obratu pohledávek. Je patrné, že doba obratu každým rokem klesá. V roce 2013 byla doba obratu 81 dnů a v roce 2016 pouze 28 dnů což je razantní skok k lepšímu díky pravidelným kontrolám svých pohledávek a včasného apelování k zaplacení faktur vůči investorům. Lze tedy konstatovat, že především v posledním roce mají odběratelé dobrou platební morálku vůči firmě.

Poměrové ukazatele rychlosti obratu vypovídají, kolikrát se daná aktiva v podniku obrátí za rok. Rychlost obratu pohledávek musí být větší než 1, což společnost XYZ, s. r. o. splňuje. Rychlost obratu má každým rokem stoupající tendenci, největší nárůst je zaznamenán v roce 2016. Roky 2013 a 2014 se liší téměř o hodnotu 10.

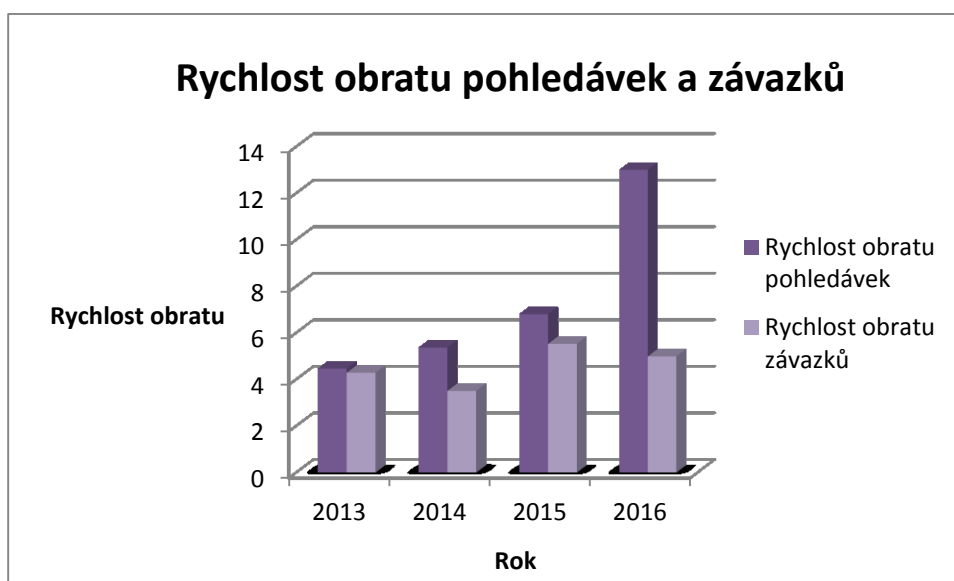
Druhá tabulka (Tab. 10) zaznamenává údaje o závazcích. Při porovnání obou tabulek vyplývá, že společnost XYZ, s. r. o. má více závazků než pohledávek. V roce 2013 je doba obratu závazků podobná jako u pohledávek. V roce 2014 pozorujeme velký nárůst oproti předchozímu roku a to až na 103 dnů. V tomto roce společnost neměla příliš dobrou platební bilanci. Avšak v letech 2015 a 2016 doba obratu závazků opět klesla k příznivým hodnotám.

Celkově je na tom společnost lépe ve splácení pohledávek od odběratelů než splácení svých závazků vůči dodavatelům, což je dáno i charakterem odvětví stavebnictví. Rychlost obratu je podobná jako u pohledávek, kde se společnost pohybuje kolem hodnoty 5.

Následující grafy (Obr. 6, 7) porovnávají vývoj doby obratu a rychlost obratu pohledávek a závazků v letech 2013 až 2016.



Obrázek 6 Doba obratu pohledávek a závazků (interní zdroje, vlastní zpracování)



Obrázek 7 Rychlost obratu pohledávek a závazků (interní zdroje, vlastní zpracování)

### 5.3 Finanční analýza likvidity

Likvidita znamená schopnost splácet své závazky.

*Tabulka 11 Likvidita společnosti za období 2013 – 2016*

Rok	2013	2014	2015	2016
Běžná likvidita	1,15	1,26	1,49	2,25
Pohotová likvidita	1,05	0,97	1,3	1,96
Okamžitá likvidita	0,13	0,18	0,22	0,84

*Zdroj: (interní zdroje, vlastní zpracování)*

Doporučené hodnoty běžné likvidity jsou v rozmezí mezi 1,5 - 2,5. Běžná likvidita vyjadřuje, kolikrát překrývají oběžná aktiva krátkodobé cizí zdroje. Z tabulky 11 lze vyčíst, že společnost v letech 2013 - 2015 má menší hodnoty než jsou doporučeny a tak by se mohla dostat do platebních potíží. Avšak v roce 2016 již do tohoto rozmezí spadá a je tedy schopna splácet své závazky.

U likvidity pohotové je situace poněkud opačná. Zde jsou doporučené hodnoty v rozmezí 0,7 - 1,2 takže lze konstatovat, že společnost tyto hodnoty splňuje v letech 2013 a 2014. Další roky hodnoty stoupají. V roce 2016 dosahují téměř hodnoty 2. Likvidita je tedy zbytečně vysoká a nepřináší společnosti požadované zisky, které by investováním přebytečných prostředků mohly být dosaženy

Likvidita okamžitá je doporučena v rozmezí 0,2 - 0,5, kde tuto podmínku splňuje pouze rok 2015. V předchozích dvou letech společnost nedosahuje stanovených hodnot a v roce 2016 je naopak překročila.

## 6 ŘÍZENÍ POHLEDÁVEK

### 6.1 Evidence pohledávek z obchodních vztahů v účetnictví

Společnost XYZ, s. r. o. je stavební společností z čehož vyplývá, že převážná část pohledávek z obchodního styku vzniká za realizaci staveb a dodávky stavebního materiálu. Služby, které společnosti nabízí, má uvedené na svých internetových stránkách.

Faktury jsou vystavovány do 10 dne v měsíci na základě soupisu provedených prací. Společnost provádí fakturace v pravidelných intervalech. Standardní doba je jeden měsíc, avšak záleží, co je uvedeno ve smlouvě o dílo. Každá zakázka je jiná, tudíž má společnost s každým investorem uzavřenou smlouvu o dílo zvlášť. Faktury jsou vystavovány standardně s měsíční splatností, někdy je splatnost až 45 dní, opět záleží na uzavřené smlouvě. Společnost však evidovala i ojedinělý případ, kdy splatnost byla až 60 dní. Pohledávky zanikají splacením faktury.

Evidence pohledávek se vede na ekonomickém oddělení společnosti, kde se také na základě informací o splatnosti pohledávky, výši neuhrazené částky a platební schopnosti odběratele rozhoduje o účtování opravných položek nebo odpisu pohledávky.

### 6.1.1 Analytické účty pro evidenci pohledávek

K evidenci pohledávek z obchodních vztahů využívá společnost v účetnictví následující analytické účty, které jsou uvedeny v tabulce (Tab. 12).

*Tabulka 12 Analytické rozlišení účtů pro evidenci pohledávek*

Číslo účtu	Název účtu	Popis účtu
311000	Pohledávky - odběratelé	Pohledávky vyplývající z tuzemských faktur.
311100	Pohledávky - odběratelé (zádržné)	Zádržné u tuzemských faktur.
311180	Pohledávky - odběratelé (zádržné v €)	Zádržné u zahraničních faktur.
311700	Pohledávky - odběratelé Armovna	Pohledávky vyplývající z tuzemských faktur.
311800	Pohledávky - odběratelé v €	Pohledávky vyplývající ze zahraničních faktur.

*Zdroj: (interní zdroje, vlastní zpracování)*

### 6.2 Preventivní opatření pohledávek

Pohledávky z obchodních vztahů jsou kontrolovány týdně, aby se zjistilo, jestli odběratelé splácí své závazky včas. Dílčí kontroly pohledávek jsou však prováděny každý den, aby se předcházelo zbytečným problémům s platební morálkou odběratelů.

Společnost XYZ, s. r. o. se svými investory uzavírá smlouvu o dílo. Smlouva ustanovuje sazbu úroků z prodlení, v případě, že odběratel nezaplatí fakturu za dodávku včas. Tyto úroky z prodlení představují u každého investora jinou částku, kterou stanovuje právě smlouva o dílo. Dále je ve smlouvě uvedeno, že společnost má právo od smlouvy odstoupit. S některými odběrateli má společnost ve smlouvě ustanovenou dohodu vzájemného zápočtu pohledávek → společnost udělá zakázku pro ně, oni naopak pro ni.

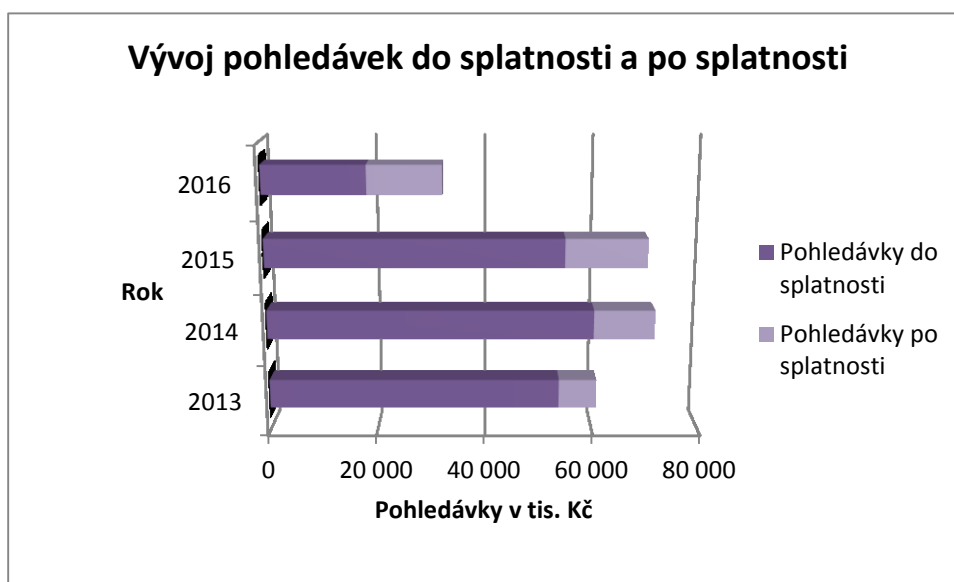
Stavbyvedoucí pravidelně komunikují s investory o prováděných pracích a apelují na včasné zaplacení vydaných faktur.

### 6.2.1 Pohledávky společnosti do splatnosti a po splatnosti

Tabulka 13 Pohledávky do splatnosti a po splatnosti v tis. Kč

Rok	2013	2014	2015	2016
Pohledávky do splatnosti	53 799	60 133	54 596	18 866
Pohledávky po splatnosti	6 978	11 241	15 072	13 550

Zdroj: (interní zdroje, vlastní zpracování)



Obrázek 8 Vývoj pohledávek do splatnosti a po splatnosti (interní zdroje, vlastní zpracování)

Společnost eviduje velkou část pohledávek do splatnosti (Tab. 13), což značí dobrou platební morálku jejich odběratelů. Je patrné, že většina odběratelů splácí své závazky včas a tak nedochází k případným finančním problémům společnosti. Avšak společnost eviduje i pohledávky po splatnosti, kdy musí své investory především telefonicky upomínat k jejich zaplacení. V krajních případech se nevyhne soudním sporům. V případě nezaplacení pohledávky společnost tvoří opravné položky a může dojít i k odpisu pohledávky.



### 6.2.2 Vymáhání pohledávek po splatnosti

Společnost se snaží vymáhat pohledávky vlastními silami a nepoužívat inkasní agentury. Základem vymáhání pohledávek po splatnosti je jejich pravidelná kontrola. V případě nezaplacení faktury společnost investory telefonicky obvolává či zasílá e-maily a naléhá na jejich zaplacení. Telefonické upomínání je využíváno nejčastěji, protože je to nejefektivnější a nejrychlejší způsob domluvy. Častokrát je zjištěno, že odběratelé neobdrželi fakturu a proto pohledávka nebyla zaplacená. Pokud nepomůže telefonická domluva, je poštou zasílána doporučená upomínka, pro případ, že by došlo k soudnímu vymáhání. Takovéto případy ve společnosti nejsou až tak časté, ovšem v posledních letech společnost několik soudních sporů evidovala.

### 6.3 Opravné položky k pohledávkám

Pro případ přechodného snížení hodnoty pohledávek společnost využívá tvorbu účetních (nedaňových) a zákonných (daňových) opravných položek.

V případě, že společnost vytvoří opravné položky ve výši 100 %, následně provede odpis pohledávky do nedaňových či daňových nákladů a tyto odepsané pohledávky pak eviduje na podrozvahových účtech.

Společnost k evidenci opravných položek a odpisu pohledávky využívá následující analytické účty, které jsou uvedeny v tabulce (Tab. 14). Tyto analytické účty jsou dané Zákonem o rezervách.

Tabulka 14 Analytické účty k evidenci opravných položek

Číslo účtu	Název účtu	Popis účtu
391020	Zákonná opravná položka k pohledávkám ve výši 20 %	Pro daňově uznatelné OP podle § 8a ZoR
391033	Zákonná opravná položka k pohledávkám ve výši 33 %	Pro daňově uznatelné OP podle § 8a ZoR
391100	Zákonná opravná položka k pohledávkám ve výši 100 %	Pro daňově uznatelné OP podle § 8a ZoR
391109	Opravná položka k pohledávkám ve výši 100 %	Nedaňová pro účetní OP
546999	Odpis pohledávky nedaňový	
546100	Odpis pohledávky daňový	
558000	Tvorba zákonných OP	
559999	Tvorba a zúčtování OP	

Zdroj: (interní zdroje, vlastní zpracování)

### 6.3.1 Opravné položky společnosti XYZ, s. r. o.

Evidence opravných položek ve společnosti XYZ, s. r. o. v letech 2013 – 2016 (Tab. 15):

Tabulka 15 Tvorba, zrušení a zůstatek opravných položek v tis. Kč

Rok	2013	2014	2015	2016
Tvorba OP	0	0	3 239	1 731
Zrušení OP	0	0	0	926
Zůstatek	0	0	3 239	4 971

Zdroj: (interní zdroje, vlastní zpracování)

Opravné položky jsou tvořeny ke krátkodobým pohledávkám z obchodních vztahů. Jedná se o účetní opravné položky (účetované 559000/391000).

V letech 2013 a 2014 společnost neviduje žádné opravné položky. S jejich tvorbou začala až v roce 2015, kdy byly tvořeny 3 opravné položky k pohledávkám a ani jedna z těchto opravných položek nebyla v tomto roce zrušena. V roce 2016 byly zrušeny 2 opravné položky vytvořené v roce 2015. Jedna opravná položka byla odepsána do nedaňových nákladů, protože by nebylo pro společnost výhodné začít soudní spor a vymáhat pohledávku. Druhá opravná položka byla zrušena, protože byla pohledávka vymožena. Třetí opravná položka z roku 2015 stále zůstává v evidenci společnosti.

V roce 2016 byly vytvořeny další dvě účetní opravné položky. První opravná položka je vůči odběrateli, který se dostal do insolvence a tak v současné chvíli společnost přihlásila pohledávku insolvenčnímu správci. Druhá opravná položka se vytvořila na pohledávku, kde nebylo jisté, zda ji odběratel uhradí. V letošním roce 2017 již společnost část této vystavené faktury vyinkasovala a opravná položka bude částečně (v případě doplacení i celá) rozpuštěna.

## 6.4 Odpis pohledávek

Všechny uvedené pohledávky jsou ve firmě odepsány jako nedaňový náklad a účtovány na analytický účet 546999.

*Tabulka 16 Odpis pohledávek v tis. Kč*

Rok	2013	2014	2015	2016
Odpis pohledávek	-	14	30	778

*Zdroj: (interní zdroje, vlastní zpracování)*

V roce 2013 společnost nevidovala žádný odpis pohledávek.

V roce 2014 byla zaměstnanci vydána záloha, protože se dostal do finančních problémů, ten nebyl schopen tuto zálohu vrátit a společnost tuto pohledávku odepsala do nedaňových nákladů.

Po dokončení díla si investor obvykle ponechává určitou část zádržného, kterou srazí zhotoviteli z ceny díla, aby si tím zajistil povinnost zhotovitele řádně a včas odstranit vady díla ještě v záruční době. V roce 2015 nastala právě tato situace, kdy investor držel společnosti zádržné na odstranění vad a nedodělků. V době, kdy si společnost mohla o jeho vrácení požádat, ale vyvstal ze strany investora požadavek o opravu zdiva z důvodu vlhkosti. Protože však byla oprava o něco dražší než výše zádržného, byla pohledávka odepsána do nákladů a oprava nebyla realizována.

V roce 2016 byla odepsána pohledávka, na kterou byla původně vytvořena opravná položka do nedaňových nákladů, protože by pro společnost nebylo výhodné začít soudní spor a vymáhat tak tuto pohledávku.

## 7 HODNOCENÍ SPOLEČNOSTI A DOPORUČENÍ PRO ZLEPŠENÍ STÁVAJÍCÍHO STAVU ŘÍZENÍ POHLEDÁVEK

Cílem bakalářské práce je analyzovat stav pohledávek, popsat jejich evidenci a řízení ve vybrané stavební společnosti XYZ, s. r. o. a následně situaci zhodnotit. Společnost má dlouholeté zkušenosti v oblasti stavebnictví, jak na tuzemském tak zahraničním trhu. Aby byla konkurence schopná, musí zajistit správné fungování společnosti, proto je pro ni důležité sledovat ukazatele finanční analýzy a správně řídit pohledávky.

Vybraná problematika pohledávek byla sledována za roky 2013 - 2016. Data za rok 2016 ještě nemá společnost schválena auditorem, avšak byla mi poskytnuta předběžná účetní závěrka a výroční zpráva. Informace jsou čerpány z interních materiálů společnosti. V bakalářské práci není použit název společnosti ani názvy obchodních partnerů, v zájmu jejich utajení jsou použity pouze zkratky.

Společnost XYZ, s. r. o. je stavební společností a poskytuje svým investorům komplexní službu od pořízení pozemku, zpracování studie a projektu až po samou realizaci stavby. Pohledávky společnosti jsou tedy tvořeny pohledávkami z obchodních vztahů právě na stavební činnost. V rámci analýzy pohledávek bylo zjištěno, že velkou většinu pohledávek tvoří pohledávky krátkodobé, kdy nejvyšší počet těchto pohledávek společnost evidovala v roce 2014, díky největšímu obratu za sledované čtyřleté období. V následujících letech společnost stabilizovala svůj obrat a snaží se ho i do budoucna držet v konstantní výši. Obdobně je tomu tak i u závazků, kde také převyšují závazky krátkodobé. Doporučovala bych proto, udržovat spolupráci se stávajícími odběrateli, u kterých má společnost zajištěnou včasnou a poctivou platební morálku, anebo si nové odběratele pomocí ratingových systémů předem prověřit. Nedojde tedy k velkým výkyvům obratu společnosti.

Díky vertikální analýze jsem zjistila, že v minulých letech měla společnost větší podíl dlouhodobého majetku než oběžného z důvodu investic společnosti do majetku firmy. Co se týče oběžného majetku, tak podstatnou část tvoří právě pohledávky, i když mají klesající tendenci. To je pro společnost dobré znamení, protože odběratelé své závazky hradí včas.

Výpočet doby obratu pohledávek nám ukázal, že odběratelé mají dobrou platební morálku vůči společnosti, protože doba obratu pohledávek každým rokem klesá. V roce 2016 doba obratu pohledávek dosahovala 28 dnů. Za předpokladu, že většina vydaných faktur má splatnost 30 dnů je hodnota 28 dnů pro firmu pozitivním ukazatelem. V tomto směru tedy

společnost řídí své pohledávky správným směrem a díky preventivním opatřením a apelo-  
váním na investory o zaplacení faktur se nedostává do větších potíží. Pokud se bude spo-  
lečnost vyvíjet tímto směrem, bude úspěšně prosperovat. Hodnoty rychlosti obratu pohle-  
dávek také ukazují pro společnost pozitivní vývoj. V roce 2016 se pohledávky v podniku  
obrátily až 13 krát. V porovnání s hodnotami o závazcích je na tom celkově společnost  
lépe ve splácení pohledávek od odběratelů než ve splácení svých závazků vůči dodavate-  
lům. Měla by se tedy zaměřit na svou vlastní platební bilanci a dát si pozor, aby se nedo-  
stala do zbytečných problémů s pozdním placením faktur.

Co se týče běžné likvidity společnosti, v minulých letech na tom nebyla se schopností  
splácet své závazky nejlépe. Avšak díky stabilizaci svého obratu a celkového stavu společ-  
nosti se v roce 2016 dostala do příznivých hodnot. U výpočtu pohotovosti likvidity bylo zjiš-  
těno, že společnost nevyužívá svůj majetek, tak jak by měla. Pohotová likvidita ukazuje  
zbytečně vysoké hodnoty, které společnosti nepřináší požadovaný výnos. Doporučila bych  
tedy společnosti přebytečné prostředky investovat, aby tak neztrácela na zisku.

Evidence pohledávek ve společnosti má jasný a ucelený koncept. Společnost využívá pro  
evidenci pohledávek analytické účty. Jako prevenci proti nesplácení pohledávek od svých  
odběratelů využívá pravidelnou týdenní kontrolu stavu pohledávek. Prováděna je i každo-  
denní dílčí kontrola, aby se předcházelo zbytečným problémům. Největší preventivní opat-  
ření však představuje smlouva o dílo, která je uzavírána s každým investorem. V této  
smlouvě jsou ustanoveny všechny podmínky týkající se provádění prací. Smlouva o dílo  
také ustanovuje případnou sazbu úroků z prodlení v případě, že investor nezaplatí dodávku  
včas. Dle mého názoru společnost využívá dobré preventivní opatření a vše má zajištěné  
právě smlouvou o dílo. S každým odběratelem má společnost jiný smluvní vztah a tak pla-  
tební podmínky a úroky z prodlení má také jinak stanovené. S případným vymáháním po-  
hledávek po splatnosti společnost také nemá velké problémy. K soudnímu řízení obvykle  
nedochází, nicméně i s takovými případy se společnost setkala, ve většině případů je po-  
stačující telefonické upozornění a následná domluva.

V roce 2015 společnost začala k pohledávkám tvořit účetní opravné položky. Pro jejich  
tvorbu využívá analytické evidence, která je dána Zákonem o rezervách. V případě, že  
opravné položky nejsou vymoženy a tím pádem je nelze zrušit, přistoupí většinou společ-  
nost k odpisu pohledávky. V případě, že by mělo dojít k soudnímu sporu, společnost nej-

prve zvaží danou situaci a možnost zda by u soudu obstála. Teprve potom se rozhodne, zda žalobu podat či ne.

## ZÁVĚR

Tématem bakalářské práce je řízení pohledávek z účetního a daňového pohledu ve vybraném podniku. Téma pohledávky je aktuální pro většinu společností, které se potýkají s pohledávkami po splatnosti. Řízení pohledávek představuje komplexní systém, který ovlivňuje úspěšnost podnikání firmy. Pokud bude společnost špatně řídit své pohledávky, může se dostat do finančních problémů a nebude schopna splácet své závazky.

Cílem práce bylo zjištění současného stavu pohledávek z obchodních vztahů společnosti XYZ, s. r. o. díky provedení finanční analýzy.

V teoretické části byly za použití odborné literatury a internetových zdrojů zabývajících se problematikou pohledávek zpracovány teoretické a metodické poznatky týkající se řešené problematiky. V práci byl vymezen pojem pohledávky z účetního a právního hlediska a jejich členění. Dále jsem se zabývala jejich evidencí, oceněním, opravnými položkami, které v účetnictví zachycují sníženou hodnotu pohledávek a také vymáháním pohledávek. V případě neúspěšného vymáhání je nutné provést odpis pohledávky. Závěr teoretické části je věnován řízení pohledávek, kterému jsem se blíže věnovala i v praktické části bakalářské práce.

V úvodu praktické části jsem se zabývala charakteristikou vybraného podniku. Jsou zde popsány cíle společnosti, její historie i současný vývoj a organizační struktura vedení společnosti. Následovalo provedení finanční analýzy na základě interních zdrojů společnosti. Zjišťovala jsem výši celkových, krátkodobých i dlouhodobých pohledávek ve společnosti. Byla vytvořena horizontální a vertikální analýza, které nám ukázaly vztah pohledávek k majetku společnosti. Dále došlo k posouzení doby obratu a rychlosti obratu pohledávek a závazků a jejich porovnání. Nakonec byla zjišťována likvidita, která ukazuje platební schopnost podniku.

Ve druhé kapitole praktické části jsem se zabývala řízením pohledávek. Nejprve jsem se zaměřila, jak společnost eviduje své pohledávky, dále jaké preventivní prostředky využívá proti neplaticím investorům a jak vymáhá peněžní prostředky v případě nezaplacení pohledávek. Dále, kdy přistupuje k tvorbě opravných položek a kdy je nutný odpis pohledávky.

Posledním bodem praktické části je zhodnocení stávajícího stavu pohledávek a uvedeno doporučení na zlepšení evidence a řízení pohledávek ve společnosti.



Bakalářská práce pro mě byla přínosem, protože díky ní jsem měla možnost nahlédnout do účetnictví firmy a zjistit tak, jak v praxi funguje evidence a řízení pohledávek.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

BAŘINOVÁ, Dagmar, 2002. *Konkurzní řízení v praxi*, 2. přepracované vydání. Praha: GRADA., 172 s. ISBN 978-80-247-0909-3.

BAŘINOVÁ, Dagmar a Iveta VOZŇÁKOVÁ, 2007. *Pohledávky - právně, daňově, účetně*, 3. rozšířené vydání. Praha: GRADA., 172 s. ISBN 978-80-247-1816-3.

DRBOHLAV, Josef a Tomáš POHL, 2011. *Pohledávky z právního, účetního a daňového pohledu*, 3., aktualizované a doplněné vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR., 244 s. ISBN 978-80-7357-599-1.

HRDÝ, Milan a Michaela KRECHOVSKÁ, 2013. *Podnikové finance v teorii a praxi*, Praha: Wolters Kluwer ČR., 268 s. ISBN 978-80-7478-011-0.

KISLINGEROVÁ, Eva, 2010. *Manažerské finance*, 3. vydání. Praha: C. H. Beck., 864 s. ISBN 978-80-7400-194-9.

KOVANICOVÁ, Dana, 2012. *Abeceda účetních znalostí pro každého*, XX. aktualizované vydání. Praha: Polygon., 306 s. ISBN 978-80-7273-169-5.

MACHKOVÁ, Hana, Eva ČERNOHLÁVKOVÁ, Alexej SATO a kolektiv, 2014. *Mezinárodní obchodní operace*, 6. aktualizované a doplněné vydání. Praha: GRADA., 256 s. ISBN 978-80-247-4874-0.

MARŠÍKOVÁ, Jolana, 2014. *Insolvenční řízení z pohledu dlužníka a věřitele: příručka zejména pro neprávnický*, 3. aktualizované vydání. Praha: Linde., 496 s. ISBN 978-80-7201-939-7.

NOVOTNÝ, Pavel, 2016. *Účetnictví pro úplné začátečníky*, Desáté vydání. Praha: GRADA., 192 s. ISBN 978-80-271-5803-9.

PILÁTOVÁ, Jana a Jaroslav RICHTER, 2011. *Pohledávky a jejich řešení v podnikové praxi*, 2. vydání. Olomouc: ANAG, spol., 119 s. ISBN 978-80-7263-678-5.

REŽŇÁKOVÁ, Mária a kolektiv, 2010. *Řízení platební schopnosti podniku*, Praha: GRADA., 192 s. ISBN 978-80-247-3441-5.

RYNEŠ, Petr, 2014. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka*, 14. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, spol., 1139 s. ISBN 978-80-7263853-6.

STROUHAL, Jiří, Carmen Giorgia BONACI a Răzvan MUSTAȚĂ, 2014. V. *International Accounting Practices*, Praha: Oeconomica Publishing House., 234 s. ISBN 978-80-245-2040-7.

ŠANTRŮČEK, Jaroslav a David ŠTĚDRA, 2012. *Pohledávky, jejich cese a hodnota*, 3. aktualizované vydání. Praha: Vysoká škola ekonomická v Praze., 167 s. ISBN 978-80-2451-920-3.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2016. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: GRADA., 288 s. ISBN 978-80-271-0048-4.

VOZŇÁKOVÁ, Iveta, 2004. *Efektivní řízení pohledávek*, Praha: GRADA., 124 s. ISBN 80-247-0770-5.

### **Elektronické zdroje**

Doba obratu pohledávek, *Faf.cz* [online]. 2017 [cit. 2017-05-13]. Dostupné z: <http://www.faf.cz/Likvidita/Doba-inkasa-pohledavek.htm>

Horizontální a vertikální analýza výkazů, *Kurzysprint.cz* [online]. 2014 [cit. 2017-05-13]. Dostupné z: <http://www.kurzysprint.cz/horizontalni-vertikalni-analyza-vykazu/>

Inventarizace a inventura z pohledu účetnictví, *Az-data.cz* [online]. 2015 [cit. 2017-03-19]. Dostupné z: <http://www.az-data.cz/clanky/inventarizace-inventura-z-pohledu-ucetnictvi>

Inventarizace v programu POHODA, *Portal.pohoda.cz* [online]. 2013 [cit. 2017-03-19]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/inventarizace-v-programu-pohoda/>

Ukazatelé likvidity, *Businessvize.cz* [online]. 2010 [cit. 2017-05-13]. Dostupné z: <http://www.businessvize.cz/financni-analyza/ukazatele-likvidity>

Základy účetnictví a financí pro podnikatele, *Portal.pohoda.cz* [online]. 2014 [cit. 2017-05-13]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/pro-podnikatele/uz-podnikam/zaklady-ucetnictvi-a-financi-pro-podnikatele/>

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

ČNB	Česká národní banka
OP	Opravná položka
ZoR	Zákon České národní rady č. 593/1992 Sb. o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

<i>Obrázek 1 Řízení pohledávek v postupných krocích (Hrdý, Krechovská, 2013, s. 181-183).....</i>	<i>28</i>
<i>Obrázek 2 Organizační struktura společnosti XYZ, s. r. o. (vlastní zpracování) .....</i>	<i>36</i>
<i>Obrázek 3 Podíl krátkodobých a dlouhodobých pohledávek společnosti na pohledávky celkem (interní zdroje, vlastní zpracování) .....</i>	<i>38</i>
<i>Obrázek 4 Podíl krátkodobých a dlouhodobých závazků společnosti na závazky celkem (interní zdroje, vlastní zpracování) .....</i>	<i>39</i>
<i>Obrázek 5 Podíl pohledávek na celková aktiva za období 2013 - 2016 (interní zdroje, vlastní zpracování) .....</i>	<i>41</i>
<i>Obrázek 6 Doba obratu pohledávek a závazků (interní zdroje, vlastní zpracování) .....</i>	<i>44</i>
<i>Obrázek 7 Rychlost obratu pohledávek a závazků (interní zdroje, vlastní zpracování) .....</i>	<i>44</i>
<i>Obrázek 8 Vývoj pohledávek do splatnosti a po splatnosti (interní zdroje, vlastní zpracování) .....</i>	<i>48</i>

**SEZNAM TABULEK**

<i>Tabulka 1 Účtování zálohy a uskutečnění zdanitelného plnění u dodavatele</i> .....	19
<i>Tabulka 2 Účtování o vrácení zálohy a opravě výše DPH</i> .....	19
<i>Tabulka 3 Účtování opravných položek</i> .....	23
<i>Tabulka 4 Průměrný počet zaměstnanců společnosti v letech 2013 – 2016</i> .....	35
<i>Tabulka 5 Vývoj pohledávek společnosti XYZ, s. r. o. v letech 2013 – 2016</i> .....	37
<i>Tabulka 6 Vývoj závazků společnosti XYZ, s. r. o. za období 2013 - 2016 v tis. Kč</i> .....	38
<i>Tabulka 7 Vertikální analýza (v tis. Kč)</i> .....	40
<i>Tabulka 8 Horizontální analýza (v tis. Kč)</i> .....	41
<i>Tabulka 9 Doba obratu a rychlost obratu pohledávek</i> .....	42
<i>Tabulka 10 Doba obratu a rychlost obratu závazků</i> .....	43
<i>Tabulka 11 Likvidita společnosti za období 2013 – 2016</i> .....	45
<i>Tabulka 12 Analytické rozlišení účtů pro evidenci pohledávek</i> .....	47
<i>Tabulka 13 Pohledávky do splatnosti a po splatnosti v tis. Kč</i> .....	48
<i>Tabulka 14 Analytické účty k evidenci opravných položek</i> .....	50
<i>Tabulka 15 Tvorba, zrušení a zůstatek opravných položek v tis. Kč</i> .....	50
<i>Tabulka 16 Odpis pohledávek v tis. Kč</i> .....	52

## SEZNAM PŘÍLOH

P I	Rozvaha k 31. 12. 2013
P II	Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2013
P III	Rozvaha k 31. 12. 2014
P IV	Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014
P V	Rozvaha k 31. 12. 2015
P VI	Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015
P VII	Rozvaha k 31. 12. 2016
P VIII	Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016

### Použité vzorce:

Běžná likvidita = OA / krátkodobé závazky

Pohotová likvidita = OA – zásoby / krátkodobé závazky

Okamžitá likvidita = Finanční majetek / krátkodobé závazky

Doba obratu pohledávek = Pohledávky / tržby \* 3600

Doba obratu závazků = Závazky / tržby \* 360

Rychlost obratu pohledávek = Tržby / pohledávky

Rychlost obratu závazků = Tržby / závazky

## PŘÍLOHA P I: ROZVAHA K 31. 12. 2013

označení	AKTIVA	řád.	31.12.2013			31.12.2012	
			Brutto	Kontraha	Netto	Brutto	Netto
a	b	c	1	2	3	4	5
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>001</b>	<b>183 748</b>	<b>-12 323</b>	<b>171 425</b>	<b>165 122</b>	
A.	Pohledávky za upsaný vlastní kapitál	002	9		9	0	
B.	Dlouhodobý majetek	003	85 704	-12 323	73 381	54 966	
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	356	-108	248	215	
B. I. 1.	Identifikační údaje	005	0	0	0	0	
B. I. 2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0	
B. I. 3.	Softwar	007	356	-108	248	215	
B. I. 4.	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0	
B. I. 5.	Goodwill	009	0	0	0		
B. I. 6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0	
B. I. 7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0	
B. I. 8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	85 441	-12 125	73 316	54 781	
B. II. 1.	Pozemky	014	27 544	0	27 544	22 281	
B. II. 2.	Stavby	015	16 233	-1 207	15 027	5 324	
B. II. 3.	Samostatně vyrobené věci a součásti movitých věcí	016	25 663	-10 918	14 745	8 277	
B. II. 4.	Přístrojové celky a jejich součásti	017	0	0	0	0	
B. II. 5.	Zakládky, stádo a tažná zvířata	018	0	0	0	0	
B. II. 6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0	
B. II. 7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	14 810	0	14 810	18 818	
B. II. 8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	80	
B. II. 9.	Účetní rozdíl k reálnému majetku	022	0	0	0	0	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	023	0	0	0	0	
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0	0	0	
B. III. 2.	Podíly v úžerních jednatelích pod podnikatelským vlivem	025	0	0	0	0	
B. III. 3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0	
B. III. 4.	Půjčky a úvěry - cizí měna a jiné osobní, podstatný	027	0	0	0	0	
B. III. 5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0	
B. III. 6.	Položkový dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0	
B. III. 7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0	



seřazení a	AKTIVA b	řad. c	Bal. úč. období			Min. úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Neto 3	Neto 4
C.	<b>Oběžná aktiva</b>	<b>031</b>	<b>87 372</b>	<b>0</b>	<b>87 372</b>	<b>109 273</b>
C. I.	<b>Závazky</b>	<b>032</b>	<b>8 236</b>	<b>0</b>	<b>8 236</b>	<b>15 072</b>
C. I. 1.	Materiál	033	1 252	0	1 252	61
C. I. 2.	Nedokončená výroba a poskytovy	036	6 983	0	6 983	14 982
C. I. 3.	Výrobky	035	0	0	0	0
C. I. 4.	Zvátka	036	0	0	0	0
C. I. 5.	Zboží	037	0	0	0	0
C. I. 6.	Poskytnuté zálohy na zboží	038	0	0	0	0
C. II.	<b>Dlouhodobé pohledávky</b>	<b>039</b>	<b>20 894</b>	<b>0</b>	<b>20 894</b>	<b>11 470</b>
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	20 894	0	20 894	11 470
C. II. 2.	Pohledávky - evadající a řídicí osoba	041	0	0	0	0
C. II. 3.	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
C. II. 4.	Pohledávky za společnosti, členy družstva a za úč..	043		0	0	0
C. II. 5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
C. II. 6.	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
C. II. 7.	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
C. II. 8.	Osobní zálohová pohledávka	047	0		0	0
C. III.	<b>Krátkodobé pohledávky</b>	<b>048</b>	<b>87 349</b>	<b>0</b>	<b>87 349</b>	<b>75 161</b>
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	39 883	0	39 883	70 004
C. III. 2.	Pohledávky - evadující a řídicí osoba	050	0	0	0	0
C. III. 3.	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
C. III. 4.	Pohledávky za společnosti, členy družstva a za úč..	052	0	0	0	0
C. III. 5.	Sociální zseopětání a zdravotní pojistění	053	0		0	0
C. III. 6.	Stát-zařetové pohledávky	054	16 586		16 586	3 485
C. III. 7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	877		877	686
C. III. 8.	Dohadné účty aktivní	056	0		0	0
C. III. 9.	Jiné pohledávky	057	4	0	4	36
C. IV.	<b>Krátkodobý finanční majetek</b>	<b>058</b>	<b>16 894</b>	<b>0</b>	<b>16 894</b>	<b>7 584</b>
C. IV. 1.	Peníze	059	741		741	456
C. IV. 2.	Účty v bankách	060	10 153		10 153	7 126
C. IV. 3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
C. IV. 4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0		0	0
D. I.	<b>Časové rozlišení</b>	<b>063</b>	<b>576</b>	<b>0</b>	<b>576</b>	<b>854</b>
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	576		576	854
D. I. 2.	Komplexní náklady příštích období	065	0			0
D. I. 3.	Příjmy příštích období	066	0		0	0
999 A	Kontrolní čísla	990	734 409	-98 292	688 117	659 636

označení	PASIVA	řád.	Stav v běž. úč. ...	*****
a	b	c	5	6
	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>067</b>	<b>171 423</b>	<b>165 122</b>
<b>A</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>068</b>	<b>49 830</b>	<b>41 187</b>
<b>A. I.</b>	<b>Základní kapitál</b>	<b>069</b>	<b>1 900</b>	<b>1 900</b>
A. I. 1.	Základní kapitál	070	1 900	1 900
A. I. 2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
A. I. 3.	Změny základního kapitálu	072	0	0
<b>A. II.</b>	<b>Kapitálové fondy</b>	<b>073</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A. II. 1.	Emisní úbo	074	0	0
A. II. 2.	Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
A. II. 3.	Úoňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
A. II. 4.	Úoňovací rozdíly zpřecenění při přeměnách	077	0	0
<b>A. III.</b>	<b>Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fo...</b>	<b>078</b>	<b>190</b>	<b>190</b>
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	079	190	190
A. III. 2.	Statutární a ostatní fondy	080	0	0
<b>A. IV.</b>	<b>Výsledek hospodaření minulých let</b>	<b>081</b>	<b>39 097</b>	<b>23 168</b>
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	39 097	23 168
A. IV. 2.	Neuhrazená ztráta minulých let	083	0	0
<b>A. V.</b>	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního ob...</b>	<b>084</b>	<b>0 843</b>	<b>16 929</b>
<b>B</b>	<b>Cizí zdroje</b>	<b>085</b>	<b>121 547</b>	<b>123 935</b>
<b>B. I.</b>	<b>Rezervy</b>	<b>086</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087	0	0
B. I. 2.	Rezerva na důhody a podobné závazky	088	0	0
B. I. 3.	Rezerva na daň z příjmů	089	0	0
B. I. 4.	Ostatní rezervy	090	0	0
<b>B. II.</b>	<b>Dlouhodobé závazky</b>	<b>091</b>	<b>5 762</b>	<b>2 445</b>
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092	0	0
B. II. 2.	Závazky - ovládaní a řídit osoba	093	0	0
B. II. 3.	Závazky - podstatný vliv	094	0	0
B. II. 4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k úča...	095	0	0
B. II. 5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096	0	0
B. II. 6.	Nýčené dluhopisy	097	0	0
B. II. 7.	Dlouhodobé směnky s úvrac	098	0	0
B. II. 8.	Dohadné účty pasivní	099	0	0
B. II. 9.	Jiné závazky	100	5 762	2 445
B. II. 10.	Odpovědný daňový závazek	101	0	0

označení	PASIVA	řád.	Stav v běž.úč....	Stav v min.úč.o...
a	b	c	5	6
<b>B. III.</b>	<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>102</b>	<b>84 510</b>	<b>108 699</b>
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	78 011	90 514
B. III. 2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104	0	0
B. III. 3.	Závazky - podstaný vliv	105	0	0
B. III. 4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k úča...	106	4 358	3 964
B. III. 5.	Závazky k zaměstnancům	107	1 258	1 084
B. III. 6.	Závazky ze sociálního zabezpečení zdravotního p...	108	673	612
B. III. 7.	Stát-daňové závazky a dotace	109	206	2 194
B. III. 8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	0	9 506
B. III. 9.	Vydané dluhopisy	111	0	0
B. III. 10.	Dohadné účty pasivní	112	3	26
B. III. 11.	Jiné závazky	113	0	800
<b>B. IV.</b>	<b>Bankovní úvěry a výpomoci</b>	<b>114</b>	<b>31 275</b>	<b>12 792</b>
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	26 275	12 792
B. IV. 2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	5 000	0
B. IV. 3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117	0	0
<b>C. I.</b>	<b>Časové rozlišení</b>	<b>118</b>	<b>46</b>	<b>0</b>
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119	46	0
C. I. 2.	Výnosy příštích období	120	0	0
999 P	Kontrolní číslo	999	677 003	644 562

## PŘÍLOHA P II: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY K 31. 12. 2013

str.	TEXT	řad.	Skut. v úřad.obd. slosov.	Skut. v úřad.obd. minul
a	b	c	1	2
L	Tržby ze prodej zboží	01	2 702	416
K.	Náklady vynaložené na prodeje zboží	02	2 084	278
+	Obchodní marže	03	618	137
II.	Výkony	04	382 508	298 451
II.	1. Tržby ze prodej vlastních výrobků a služeb	05	383 508	299 701
	2. Změna stavu vnitropodnikových zásob vlastní výroby	06	-9 009	12 716
	3. Aktivace	07	7 010	5 026
B.	Výkonová spotřeba	08	344 487	265 783
B.	1. Spotřeba materiálu a energie	09	66 890	67 060
B.	3. Služby	10	377 586	198 723
+	Přidání hodnot	11	30 639	42 805
C.	Osobní náklady	12	23 281	20 727
G.	1. Mzdové náklady	13	17 290	15 421
	2. Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0
	3. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	5 815	6 153
	4. Osobní náklady	16	176	154
D.	Darů a poplatky	17	280	262
E.	Odpisy dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku	18	3 171	1 650
II.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	0	0
	1 Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	0	0
	2 Tržby z prodeje materiálu	21	0	0
F.	Zůstatková cena prodávaného dlouhodobého majetku a materiálu	22	0	0
	1 Zůstatková cena prodávaného dlouhodobého majetku	23	0	0
	2 Prodávný materiál	24	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných prostředků v přirozené stavě a kompletních nákladů předešlých období	25	0	0
VI.	Osobní pracovní výnosy	26	130	266
H.	Osobní pracovní náklady	27	360	230
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
J.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření	30	11 697	20 137

oz.	TEXT	řad.	Skut. v účet.obd. sledov.	Skut. v účet.obd. minul
a	b	c	1	2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2.	Výnosy z ost. dlouhodob. cenných papírů a podílů	35	0	0
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	3	21
N.	Nákladové úroky	43	856	447
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	366	219
O.	Ostatní finanční náklady	45	1 048	756
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-1 538	-964
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49	1 517	3 304
1.	- splatná	50	1 517	3 304
2.	- odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	8 643	15 929
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	55	0	0
1.	- splatná	56	0	0
2.	- odložená	57	0	0
+	Mimořádný výsledek hospodaření	58	0	0
T.	Převod podílu na hospodářském výsledku společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	60	8 643	15 929
****	Výsledek hospodaření za účetní období před zdaněním (+/-)	99	10 161	19 233

## PŘÍLOHA P III: ROZVAHA K 31. 12. 2014

označení	AKTIVA	řad.	Běž. úč. období			Min. úč. období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>001</b>	<b>308 672</b>	<b>-17 641</b>	<b>291 031</b>	<b>171 423</b>
<b>A.</b>	<b>Pohledávky za upsaný vlastní kapitál</b>	<b>002</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>003</b>	<b>100 389</b>	<b>-17 641</b>	<b>82 750</b>	<b>73 475</b>
<b>I.</b>	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	<b>004</b>	<b>1 051</b>	<b>-371</b>	<b>680</b>	<b>159</b>
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
B. I. 2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
B. I. 3.	Software	007	1 051	-371	680	159
B. I. 4.	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
B. I. 5.	Goodwill	009	0	0	0	0
B. I. 6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
B. I. 7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
B. I. 8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
<b>B. II.</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>013</b>	<b>99 348</b>	<b>-17 270</b>	<b>82 078</b>	<b>73 316</b>
B. II. 1.	Pozemky	014	27 544	0	27 544	27 544
B. II. 2.	Stavby	015	32 001	-2 073	29 928	15 027
B. II. 3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	32 269	-15 197	17 072	15 936
B. II. 4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
B. II. 5.	Základní stádo a tažná zvířata	018	0	0	0	0
B. II. 6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
B. II. 7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	7 533	0	7 533	14 810
B. II. 8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
B. II. 9.	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	022	0	0	0	0
<b>B. III.</b>	<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>	<b>023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0	0	0
B. III. 2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
B. III. 3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
B. III. 4.	Půjčky a úvěry - ovlázející a řídicí osoba, podstatný...	027	0	0	0	0
B. III. 5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
B. III. 6.	Prořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
B. III. 7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0



označení	AKTIVA	řád.	Běž. úč. období			Mín. úč. období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
<b>C.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>	<b>031</b>	<b>207 038</b>	<b>0</b>	<b>207 038</b>	<b>97 372</b>
C. I.	Zásoby	032	47 293	0	47 293	8 235
C. I. 1.	Materiál	033	10 639	0	10 639	1 252
C. I. 2.	Nezkončená výroba a polotovary	034	7 581	0	7 581	6 983
C. I. 3.	Výrobky	035	0	0	0	0
C. I. 4.	Zvířata	036	0	0	0	0
C. I. 5.	Zboží	037	29 173	0	29 173	0
C. I. 6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	039	37 611	0	37 611	20 894
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	37 611	0	37 611	20 894
C. II. 2.	Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	041	0	0	0	0
C. II. 3.	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
C. II. 4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za úč...	043	0	0	0	0
C. II. 5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
C. II. 6.	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
C. II. 7.	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
C. II. 8.	Odsouhlasená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky	048	92 768	0	92 768	57 349
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	71 374	0	71 374	39 883
C. III. 2.	Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	050	0	0	0	0
C. III. 3.	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
C. III. 4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za úč...	052	0	0	0	0
C. III. 5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
C. III. 6.	Stát-daňové pohledávky	054	17 683	0	17 683	16 586
C. III. 7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	3 549	0	3 549	877
C. III. 8.	Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
C. III. 9.	Jiné pohledávky	057	162	0	162	4
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	058	30 166	0	30 166	10 894
C. IV. 1.	Peníze	059	1 808	0	1 808	741
C. IV. 2.	Účty v bankách	060	28 358	0	28 358	10 153
C. IV. 3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
C. IV. 4.	Pořízený krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení	063	435	0	435	576
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	432	0	432	576
D. I. 2.	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
D. I. 3.	Průmyslové období	066	3	0	3	0
999 A	Kontrolní šek 15.7.2015	999	1 234 254	-70 064	1 163 690	685 117



označení	PASIVA	říd.	Stav v běž. úč...	
a	b	c	5	6
	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>067</b>	<b>281 031</b>	<b>171 423</b>
<b>A.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>068</b>	<b>60 171</b>	<b>49 830</b>
<b>A. I.</b>	<b>Základní kapitál</b>	<b>069</b>	<b>1 900</b>	<b>1 900</b>
A. I. 1.	Základní kapitál	070	1 900	1 900
A. I. 2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
A. I. 3.	Změny základního kapitálu	072	0	0
<b>A. II.</b>	<b>Kapitálové fondy</b>	<b>073</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A. II. 1.	Emisní záloha	074	0	0
A. II. 2.	Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
A. II. 3.	Dočasné rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
A. II. 4.	Dočasné rozdíly zpřecenění při přeměnách	077	0	0
<b>A. III.</b>	<b>Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fo...</b>	<b>078</b>	<b>190</b>	<b>190</b>
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	079	190	190
A. III. 2.	Společenský a ostatní fondy	080	0	0
<b>A. IV.</b>	<b>Výsledek hospodaření minulých let</b>	<b>081</b>	<b>47 740</b>	<b>39 097</b>
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	47 740	39 097
A. IV. 2.	Neuhrazená ztráta minulých let	083	0	0
<b>A. V.</b>	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního ob...</b>	<b>084</b>	<b>10 341</b>	<b>8 643</b>
<b>B.</b>	<b>Cizí zdroje</b>	<b>085</b>	<b>228 824</b>	<b>121 547</b>
<b>B. I.</b>	<b>Rezervy</b>	<b>086</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087	0	0
B. I. 2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	088	0	0
B. I. 3.	Rezerva na daň z příjmů	089	0	0
B. I. 4.	Ostatní rezervy	090	0	0
<b>B. II.</b>	<b>Dlouhodobé závazky</b>	<b>091</b>	<b>34 671</b>	<b>5 762</b>
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092	25 243	0
B. II. 2.	Závazky - ovládací a řídicí osoba	093	0	0
B. II. 3.	Závazky - podstatný vliv	094	0	0
B. II. 4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k úča...	095		0
B. II. 5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096	0	0
B. II. 6.	Vydání dluhopisů	097	0	0
B. II. 7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	098	0	0
B. II. 8.	Dohadné účty pasivní	099	0	0
B. II. 9.	Jiné závazky	100	9 428	5 762
B. II. 10.	Odkládaný daňový závazek	101	0	0





označení	PASIVA	řad.	Stav v běž.úč. ...	Stav v min.úč.o...
a	b	c	5	6
<b>B. III.</b>	<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>102</b>	<b>164 922</b>	<b>84 510</b>
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	124 425	78 011
B. III. 2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104	0	0
B. III. 3.	Závazky - podstaný vliv	105	0	0
B. III. 4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k úča...	106	2 851	4 358
B. III. 5.	Závazky k zaměstnancům	107	3 416	1 258
B. III. 6.	Závazky ze sociálního zabezpečení zdravotního p...	108	1 758	673
B. III. 7.	Stát-daňové závazky a dotace	109	409	206
B. III. 8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	32 023	0
B. III. 9.	Vydané dluhopisy	111	0	0
B. III. 10.	Dohadné účty pasivní	112	4	3
B. III. 11.	Jiné závazky	113	36	0
<b>B. IV.</b>	<b>Bankovní úvěry a výpomoci</b>	<b>114</b>	<b>29 231</b>	<b>31 275</b>
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	29 231	26 275
B. IV. 2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	0	5 000
B. IV. 3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117	0	0
<b>C. I.</b>	<b>Časové rozlišení</b>	<b>118</b>	<b>2 036</b>	<b>46</b>
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119	2 036	46
C. I. 2.	Výnosy příštích období	120	0	0
999 P	Kontrolní číslo	999	1 151 749	677 002

## PŘÍLOHA P IV: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY K 31. 12. 2014

oz. a	TEXT b	řád. c	Skut. v účet. obd. sledov. 1	Skut. v účet. obd. minul. 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	22 721	2 702
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	22 082	2 084
+	Obchodní marže	03	639	618
II.	Výkony	04	678 778	382 508
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	676 470	383 508
2.	Změna stavu vnitropodnikových zásob vlastní výroby	06	598	-8 009
3.	Aktivace	07	1 710	7 010
-	Výkonová spotřeba	08	607 262	344 487
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	106 379	66 899
B. 2.	Služby	10	500 882	277 588
+	Přidaná hodnota	11	72 155	38 639
C.	Osobní náklady	12	50 895	23 281
C. 1.	Mzdové náklady	13	37 907	17 290
2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	12 591	5 815
4.	Sociální náklady	16	397	178
D.	Daně a poplatky	17	863	280
	Odpisy dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku	18	5 750	3 171
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	0	0
1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	0	0
2	Tržby z prodeje materiálu	21	0	0
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	22	0	0
1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0
2	Prodaný materiál	24	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů přístích období	25	0	0
VI.	Ostatní provozní výnosy	26	279	139
H.	Ostatní provozní náklady	27	668	350
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření	30	14 257	11 697



oz. a	TEXT b	řad. c	Skut. v účet.obd. sledov. 1	Skut. v účet.obd. minul 2
VI.	Tříby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2.	Výnosy z ost. dlouhodob. cenných papírů a podílů	35	0	0
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	0	3
N.	Nákladové úroky	43	1 008	856
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	1 106	366
O.	Ostatní finanční náklady	45	2 023	1 048
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
^	Finanční výsledek hospodaření	48	-1 925	-1 536
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49	1 991	1 517
1.	- splatná	50	1 991	1 517
2.	- odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	10 341	8 643
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	55	0	0
1.	- splatná	56	0	0
2.	- odložená	57	0	0
^	Mimořádný výsledek hospodaření	58	0	0
T.	Převod podílu na hospodářském výsledku společným (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	60	10 341	8 643
****	Výsledek hospodaření za účetní období před zdaněním (+/-)	62	12 332	10 161

## PŘÍLOHA P V: ROZVAHA K 31. 12. 2015

označení a	AKTIVA b	řad. c	B&Č. úč. období			Min. úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>001</b>	<b>261 961</b>	<b>-28 273</b>	<b>233 287</b>	<b>201 031</b>
A.	Pohledávky za upsaný vlastní kapitál	002	0		0	0
B.	Dlouhodobý majetek	003	141 000	-25 034	115 974	82 756
.. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	1 531	-721	810	680
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
B. I. 2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
B. I. 3.	Software	007	1 531	-721	810	680
B. I. 4.	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
B. I. 5.	Goodwill	009	0	0	0	
B. I. 6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
B. I. 7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
B. I. 8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	139 477	-24 314	115 163	82 076
B. II. 1.	Pozemky	014	28 921	0	28 921	27 544
B. II. 2.	Stavby	015	37 411	-3 435	33 976	29 926
.. II. 3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	45 880	-20 879	25 001	17 072
B. II. 4.	Pěstelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
B. II. 5.	Základní stádo a lesní zvířata	018	0	0	0	0
B. II. 6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
B. II. 7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	27 265	0	27 265	7 533
B. II. 8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
B. II. 9.	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	023	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0	0	0
B. III. 2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
B. III. 3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
B. III. 4.	Půjčky a úvěry - ovládací a fiducí osoba, podstatný...	027	0	0	0	0
B. III. 5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
B. III. 6.	Podřizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
B. III. 7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0



označení	AKTIVA	řád.	Běž. úč. období			Min. úč. období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
C.	Oběžná aktiva	031	119 940	-3 239	116 701	207 838
C. I.	Zásoby	032	15 182	0	15 182	47 293
C. I. 1.	Materiál	033	10 481	0	10 481	10 530
C. I. 2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	4 621	0	4 621	7 581
C. I. 3.	Výrobky	035	0	0	0	0
C. I. 4.	Života	036	0	0	0	0
C. I. 5.	Zboží	037	0	0	0	29 173
C. I. 6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	039	10 865	0	10 865	37 611
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	10 865	0	10 865	37 611
C. II. 2.	Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	041	0	0	0	0
C. II. 3.	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
C. II. 4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za úč...	043	0	0	0	0
C. II. 5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
C. II. 6.	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
C. II. 7.	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
C. II. 8.	Odložení daňové pohledávky	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky	048	76 641	-3 239	73 601	92 768
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	69 668	-3 239	66 428	71 374
C. III. 2.	Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	050	0	0	0	0
C. III. 3.	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
C. III. 4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za úč...	052	0	0	0	0
C. III. 5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
C. III. 6.	Stat-daňové pohledávky	054	5 695	0	5 695	17 683
C. III. 7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	1 427	0	1 427	3 049
C. III. 8.	Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
C. III. 9.	Jiné pohledávky	057	61	0	61	160
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	058	17 133	0	17 133	30 166
C. IV. 1.	Peníze	059	680	0	680	1 806
C. IV. 2.	Účty v bankách	060	16 153	0	16 153	28 358
C. IV. 3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
C. IV. 4.	Porizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení	063	612	0	612	435
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	612	0	612	432
D. I. 2.	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
D. I. 3.	Příjmy příštích období	066	0	0	0	4
999 A	Kontrolní číslo	999	1 045 630	-113 093	932 537	1 163 689



označení	PASIVA	řád.	Stav v běž. úč. ...	
a	b	c	5	6
	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>067</b>	<b>233 287</b>	<b>291 031</b>
<b>A.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>068</b>	<b>81 564</b>	<b>60 171</b>
<b>A. I.</b>	<b>Základní kapitál</b>	<b>069</b>	<b>1 900</b>	<b>1 900</b>
A. I. 1.	Základní kapitál	070	1 900	1 900
A. I. 2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
A. I. 3.	Změny základního kapitálu	072	0	0
<b>A. II.</b>	<b>Kapitálové fondy</b>	<b>073</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A. II. 1.	Emisní úžie	074	0	0
A. II. 2.	Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
A. II. 3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
A. II. 4.	Oceňovací rozdíly zpřecenění při přeměnách	077	0	0
<b>A. III.</b>	<b>Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fo...</b>	<b>078</b>	<b>190</b>	<b>190</b>
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	079	190	190
A. III. 2.	Statutární a ostatní fondy	080	0	0
<b>A. IV.</b>	<b>Výsledek hospodaření minulých let</b>	<b>081</b>	<b>58 081</b>	<b>47 740</b>
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	58 081	47 740
A. IV. 2.	Neuhrazená ztráta minulých let	083	0	0
<b>A. V.</b>	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního ob...</b>	<b>084</b>	<b>21 383</b>	<b>10 341</b>
<b>B.</b>	<b>Cizí zdroje</b>	<b>085</b>	<b>151 417</b>	<b>228 824</b>
<b>B. I.</b>	<b>Rezervy</b>	<b>086</b>	<b>1 617</b>	<b>0</b>
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087	0	0
B. I. 2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	088	0	0
B. I. 3.	Rezerva na daň z příjmů	089	0	0
B. I. 4.	Ostatní rezervy	090	1 617	0
<b>B. II.</b>	<b>Dlouhodobé závazky</b>	<b>091</b>	<b>36 698</b>	<b>34 671</b>
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092	16 613	23 243
B. II. 2.	Závazky - ovládaní a řídicí osoba	093	0	0
B. II. 3.	Závazky - podstatný vliv	094	0	0
B. II. 4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k úča...	095	0	0
B. II. 5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096	0	0
B. II. 6.	Vydané dluhopisy	097	0	0
B. II. 7.	Dlouhodobé směny k úhradě	098	0	0
B. II. 8.	Dochodné účty pasivní	099	0	0
B. II. 9.	Jiné závazky	100	9 085	9 428
B. II. 10.	Odloužený daňový závazek	101	0	0



označení	PASIVA	řád.	Stav v běž.úč....	Stav v min.úč.o...
a	b	c	5	6
<b>B. III.</b>	<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>102</b>	<b>78 181</b>	<b>164 922</b>
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	65 644	124 425
B. III. 2.	Závazky - ovládací a řídicí osoba	104	0	0
B. III. 3.	Závazky - podstaný vliv	105	0	0
B. III. 4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k úča...	106	2 012	2 851
B. III. 5.	Závazky k zaměstnancům	107	3 887	3 416
B. III. 6.	Závazky ze sociálního zabezpečení zdravotního p...	108	2 111	1 758
B. III. 7.	Stát-daňové závazky a dotace	109	4 487	409
B. III. 8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	0	32 023
B. III. 9.	Vydané dluhopisy	111	0	0
B. III. 10.	Dohadné účty pasivní	112	8	4
B. III. 11.	Jiné závazky	113	33	36
<b>B. IV.</b>	<b>Bankovní úvěry a výpomoci</b>	<b>114</b>	<b>45 920</b>	<b>29 231</b>
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	45 920	29 231
B. IV. 2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	0	0
B. IV. 3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117	0	0
<b>C. I.</b>	<b>Časové rozlišení</b>	<b>118</b>	<b>306</b>	<b>2 035</b>
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119	306	2 035
C. I. 2.	Výnosy příštích období	120	0	0
999 P	Kontrolní číslo	999	911 450	1 151 745

## PŘÍLOHA P VI: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY K 31. 12. 2015

oz.	TEXT	řád.	Skut. v účet.obd. sledov.	Skut. v účet.obd. minul
a	b	c	1	2
L	Tržby za prodej zboží	01	53 387	22 721
A	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	48 785	22 082
+	Obchodní marže	03	4 602	639
II.	výkony	04	622 028	678 776
II.	1. Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	520 112	676 470
	2. Změna stavu vnítropodnikových zásob vlastní výroby	06	-2 960	598
	3. Aktivace	07	4 876	1 710
B.	Výkosová spotřeba	08	410 254	607 262
B.	1. Spotřeba materiálu a energie	09	109 732	106 379
B.	2. Služby	10	300 522	500 882
+	Přidaná hodnota	11	116 376	72 155
C.	Osobní náklady	12	72 098	50 895
C.	1. Mzdové náklady	13	63 844	37 907
	2. Odměny členům orgánů společností a družstva	14	0	0
	3. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	17 699	12 691
	4. Sociální náklady	16	555	397
D.	Daně a poplatky	17	885	863
	Opisy dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku	18	7 407	5 760
II.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	138	0
	1. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	0	0
	2. Tržby z prodeje materiálu	21	138	0
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	22	0	0
	1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0
	2. Prodaný materiál	24	0	0
Ů.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a korekčních nákladů dřívějších období	25	4 856	0
VI.	Ostatní provozní výnosy	26	410	279
H.	Ostatní provozní náklady	27	2 230	668
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	28	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření	30	29 447	14 267





oz. a	TEXT b	řád. c	Skut. v účet.obd. sledov. 1	Skut. v účet.obd. minul 2
VI.	Těžby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2.	Výnosy z ost. dlouhodob.cenných papírů a podílů	35	0	0
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	0	0
N.	Nákladové úroky	43	1 029	1 008
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	1 004	1 106
O.	Ostatní finanční náklady	45	2 283	2 023
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-2 309	-1 925
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49	5 745	1 991
1.	- splatná	50	5 745	1 991
2.	- odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	21 393	10 341
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	55	0	0
1.	- splatná	56	0	0
2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58	0	0
T.	Převod podílu na hospodářském výsledku společníkům (+/-)	60	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	65	21 393	10 341
***	Výsledek hospodaření za účetní období před zdaněním (+/-)	66	27 138	12 332

## PŘÍLOHA P VII: ROZVAHA K 31. 12. 2016

označení	AKTIVA	řád.	BAL. úč. období			Min. úč. období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1.	2.	3.	4.
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	001	253 289	-37 922	215 367	0
A.	Pohledávky za upravený základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	<b>Dlouhodobý majetek</b>	003	183 931	-34 067	129 864	0
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	004	1 758	-968	800	0
B. I. 1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005	0	0	0	0
B. I. 2.	Ocenitelná práva	006	1 815	-968	847	0
B. I. 2.1.	Software	007	1 815	-968	847	0
B. I. 2.2.	Čestní ocenitelná práva	008	0	0	0	0
B. I. 3.	Goodwill	009	0	0	0	0
B. I. 4.	Čestní dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
B. I. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a ne...	011	152	0	152	0
B. I. 5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. I. 5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	152	0	152	0
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	014	182 183	-33 099	129 084	0
B. II. 1.	Pozemky a stavby	015	70 851	-5 007	65 844	0
B. II. 1.1.	Pozemky	016	28 921	0	28 921	0
B. II. 1.2.	Stavby	017	41 930	-5 007	36 923	0
B. II. 2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	58 295	-28 092	30 202	0
B. II. 3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	0	0	0	0
B. II. 4.	Čestní dlouhodobý hmotný majetek	020	65	0	65	0
B. II. 4.1.	Přístělkové celky trvalých porostů	021	0	0	0	0
B. II. 4.2.	Dospělé zvířata a jejich skupiny	022	0	0	0	0
B. II. 4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	65	0	65	0
B. II. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedok...	024	32 953	0	32 953	0
B. II. 5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	90	0	90	0
B. II. 5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	32 863	0	32 863	0
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>	027	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba nebo ovládající osoba	028	0	0	0	0
B. III. 2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029	0	0	0	0
B. III. 3.	Podíly - podstatný vliv	030	0	0	0	0
B. III. 4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031	0	0	0	0

označení	AKTIVA	řád.	BĚŽ. uč. období			Min. uč. období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1.	2.	3.	4.
B. II. 5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	0	0	0	0
B. II. 6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033	0	0	0	0
B. II. 7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034	0	0	0	0
B. II. 7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035	0	0	0	0
B. II. 7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036	0	0	0	0
<b>C.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>	<b>037</b>	<b>88 900</b>	<b>-3 855</b>	<b>85 045</b>	<b>0</b>
<b>C. I.</b>	<b>Zásoby</b>	<b>038</b>	<b>10 901</b>	<b>0</b>	<b>10 901</b>	<b>0</b>
C. I. 1.	Materiál	039	8 447	0	8 447	0
C. I. 2.	Nedokončená výroba a polotovary	040	4 454	0	4 454	0
C. I. 3.	Výrobky a zboží	041	0	0	0	0
C. I. 3.1.	Výrobky	042	0	0	0	0
C. I. 3.2.	Zboží	043	0	0	0	0
C. I. 4.	Mědě a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	0	0	0	0
C. I. 5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	0	0	0	0
<b>C. II.</b>	<b>Pohledávky</b>	<b>046</b>	<b>46 296</b>	<b>-3 855</b>	<b>42 441</b>	<b>0</b>
<b>C. II. 1.</b>	<b>Dlouhodobé pohledávky</b>	<b>047</b>	<b>3 196</b>	<b>0</b>	<b>3 196</b>	<b>0</b>
C. II. 1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048	3 196	0	3 196	0
C. II. 1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049	0	0	0	0
C. II. 1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	050	0	0	0	0
C. II. 1.4.	Odloužená daňová pohledávka	051	0	0	0	0
C. II. 1.5.	Pohledávky - ostatní	052	0	0	0	0
C. II. 1.5.1	Pohledávky ze společníky	053	0	0	0	0
C. II. 1.5.2	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	0	0	0	0
C. II. 1.5.3	Dohadné účty aktivní	055	0	0	0	0
C. II. 1.5.4	Jiné pohledávky	056	0	0	0	0
<b>C. II. 2.</b>	<b>Krátkodobé pohledávky</b>	<b>057</b>	<b>43 100</b>	<b>-3 855</b>	<b>39 245</b>	<b>0</b>
C. II. 2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	36 271	-3 855	32 416	0
C. II. 2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	0	0	0	0
C. II. 2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	060	0	0	0	0
C. II. 2.4.	Pohledávky - ostatní	061	6 830	0	6 830	0
C. II. 2.4.	Pohledávky ze společníky	062	0	0	0	0
C. II. 2.4.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0	0	0	0
C. II. 2.4.	Štát - daňové pohledávky	064	5 410	0	5 410	0
C. II. 2.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	1 356	0	1 356	0
C. II. 2.4.	Dohadné účty aktivní	066	0	0	0	0
C. II. 2.4.	Jiné pohledávky	067	64	0	64	0
<b>C. III.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek</b>	<b>068</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
C. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069	0	0	0	0
C. III. 2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070	0	0	0	0
<b>C. IV.</b>	<b>Peněžní prostředky</b>	<b>071</b>	<b>31 703</b>	<b>0</b>	<b>31 703</b>	<b>0</b>
C. IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	072	925	0	925	0
C. IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	073	30 778	0	30 778	0
<b>D.</b>	<b>Časové rozlišení aktiv</b>	<b>074</b>	<b>458</b>	<b>0</b>	<b>458</b>	<b>0</b>
D. 1.	Náklady příštích období	075	458	0	458	0
D. 2.	Komplexní náklady příštích období	076	0	0	0	0
D. 3.	Příjmy příštích období	077	1		1	0

označení a	PASIVA b	řad. c	Běž. uř. období	Min. uř. období
			5.	6.
	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>078</b>	<b>215 367</b>	<b>0</b>
<b>A.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>079</b>	<b>101 657</b>	<b>0</b>
<b>A. I.</b>	<b>Základní kapitál</b>	<b>080</b>	<b>1 900</b>	<b>0</b>
A. I. 1.	Základní kapitál	081	1 900	0
A. I. 2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	082	0	0
A. I. 3.	Změny základního kapitálu	083	0	0
<b>A. II.</b>	<b>Kapitálové fondy</b>	<b>084</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A. II. 1.	Ažio	085	0	0
A. II. 2.	Kapitálové fondy	086	0	0
A. II. 2.1.	Osobní kapitálové fondy	087	0	0
A. II. 2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	088	0	0
A. II. 2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních...	089	0	0
A. II. 2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	090	0	0
A. II. 2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	091	0	0
<b>A. III.</b>	<b>Fondy ze zisku</b>	<b>092</b>	<b>190</b>	<b>0</b>
A. III. 1.	Osobní rezervní fondy	093	190	0
A. III. 2.	Statutární a osobní fondy	094	0	0
<b>A. IV.</b>	<b>Výsledek hospodaření minulých let</b>	<b>095</b>	<b>69 474</b>	<b>0</b>
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	096	69 474	0
A. IV. 2.	Neuhrazená ztráta minulých let	097	0	0
A. IV. 3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	098	0	0
<b>A. V.</b>	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</b>	<b>099</b>	<b>30 093</b>	<b>0</b>
<b>A. VI.</b>	<b>Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu ze zisku/-</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B. + C.</b>	<b>Cizí zdroje</b>	<b>101</b>	<b>112 688</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>Rezervy</b>	<b>102</b>	<b>1 617</b>	<b>0</b>
B. 1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	103	0	0
B. 2.	Rezerva na daň z příjmů	104	0	0
B. 3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105	0	0
B. 4.	Osobní rezervy	106	1 617	0
<b>C.</b>	<b>Závazky</b>	<b>107</b>	<b>111 068</b>	<b>0</b>
<b>C. I.</b>	<b>Dlouhodobé závazky</b>	<b>108</b>	<b>73 210</b>	<b>0</b>
C. I. 1.	Vydané dluhopisy	109	0	0
C. I. 1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	110	0	0
C. I. 1.2.	Osobní dluhopisy	111	0	0
C. I. 2.	Závazky k úvěrovým institucím	112	37 693	0
C. I. 3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	113	0	0
C. I. 4.	Závazky z obchodních vztahů	114	23 407	0
C. I. 5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	115	0	0
C. I. 6.	Závazky - ovládaná nebo ovládaná osoba	116	0	0
C. I. 7.	Závazky - podstatný vliv	117	0	0
C. I. 8.	Odložený daňový závazek	118	0	0

označení a	PASIVA b	řad. c	Běž. úč. období	Min. úč. období
			5.	6.
C. I. 9.	Závazky - ostatní	119	12 111	0
C. I. 9.1.	Závazky ke společníkům	120	0	0
C. I. 9.2.	Dohadné účty pasivní	121	0	0
C. I. 9.3.	Jiné závazky	122	12 111	0
<b>C. II.</b>	<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>123</b>	<b>37 858</b>	<b>0</b>
C. II. 1.	Vydané dluhopisy	124	0	0
C. II. 1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	125	0	0
C. II. 1.2.	Ostatní dluhopisy	126	0	0
C. II. 2.	Závazky k úvěrovým institucím	127	0	0
C. II. 3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128	0	0
C. II. 4.	Závazky z obchodních vztahů	129	26 763	0
C. II. 5.	Krátkodobé směnky k úhradě	130	0	0
C. II. 6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131	0	0
C. II. 7.	Závazky - podstatný vliv	132	0	0
C. II. 8.	Závazky - ostatní	133	11 095	0
C. II. 8.1.	Závazky ke společníkům	134	114	0
C. II. 8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	135	0	0
C. II. 8.3.	Závazky k zaměstnancům	136	3 805	0
C. II. 8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	2 062	0
C. II. 8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	138	437	0
C. II. 8.6.	Dohadné účty pasivní	139	0	0
C. II. 8.7.	Jiné závazky	140	4 678	0
<b>D.</b>	<b>Časové rozlišení pasiv</b>	<b>141</b>	<b>1 025</b>	<b>0</b>
D. 1.	Výdaje příštích období	142	1 025	0
D. 2.	Výnosy příštích období	143	0	0

## PŘÍLOHA P VIII: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY K 31. 12. 2016

Označení	TEXT	Hed.	Skut. v účet.obd. sledov.	Skut. v účet.obd. minul
a	b	c	1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	553 278	0
II.	Tržby za prodej zboží	02	181	0
A.	Výkonová spotřeba (F. A. 1.+A.2.+A.3.)	03	431 198	0
A. 1.	Náklady vynaložené na prodej zboží	04	88	0
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	05	112 280	0
A. 3.	Služby	06	318 624	0
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	188	0
C.	Aktivace (-)	08	-4 902	0
D.	Daňové náklady (D.1. + D.2.)	09	79 375	0
D. 1.	Daňové náklady	10	59 110	0
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	20 265	0
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	19 580	0
D. 2..	Ostatní náklady	13	686	0
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	11 078	0
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	10 481	0
E. 1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	10 481	0
E. 1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18	615	0
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	0	0
III.	Ostatní provozní výnosy	20	508	0
II. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	21	8	0
II. 2.	Tržby z prodeje materiálu	22	221	0
II. 3.	Jiné provozní výnosy	23	387	0
F.	Ostatní provozní náklady	24	4 640	0
F. 1.	Zůstatková cena prodeje dlouhodobého majetku	25	0	0
F. 2.	Zůstatková cena prodeje materiálu	26	211	0
F. 3.	Daň a poplatky	27	1 087	0
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	615	0
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	2 748	0
*	Provozní výsledek hospodaření	30	32 481	0

Označení	TEXT	řad.	Skut. v účet.obd. sledov.	Skut. v účet.obd. minul
a	b	c	1	2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	31	0	0
IV 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	Náklady na prodané podíly	34	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	35	0	0
V 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo o...	36	0	0
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39	29	0
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	29	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	1 132	0
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	1 132	0
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	865	0
K.	Ostatní finanční náklady	47	2 149	0
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-2 388	0
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	30 093	0
L.	Daň z příjmů	50	0	0
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51	0	0
L. 2.	Daň z příjmů odložená	52	0	0
**	Výsledek hospodaření po zdanění	53	30 093	0
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období	55	30 093	0
*	Čistý obrat za účetní období	56	554 928	0