



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

POMOC PRO TEBE CZ.1.07/1.5.00/34.0339

Soukromá SOŠ manažerská a zdravotnická s. r. o., Břeclav

Označení	VY_32_INOVACE_EKO-04
Název	Pracovní list - Zadání k procvičení
Anotace	Žáci si mohou samostatně prověřit zařazování jednotlivých položek majetku, kapitálu, nákladů, výnosů a následně vypočítat údaje potřebné pro zpracování výkazu zisků a ztrát a rozvahy, a tím vyjádřit hodnotící ukazatele finanční analýzy.
Autor	Ing. Viera Sucháčová
Jazyk	čeština
Klíčová slova	příklad finanční analýzy
Cílová skupina	žáci
Stupeň vzdělávání	středoškolské odborné vzdělávání
Studijní obor	Ekonomika podnikání (zaměření Obchodní manager)

Pracovní list - zadání k procvičení finanční analýzy

a) Zpracujte následující údaje do formulářů:

Společnost s.r.o. má pobočky v Břeclavi a v Brně, jejich výrobní program je stejný.

Po prvním roce svého hospodaření má tyto údaje (hodnoty jsou v tis. korunách):

	Břeclav	Brno
Zaplacené úroky za úvěr v bance	110	110
Závazky vůči dodavatelům	700	550
Zásoby materiálu a nedok. výroby	1100	1100
Vklady společníků	2148	2597,2
Výnosy z prodeje vlastních výrobků	1500	1700
Pohledávky vůči odběratelům	400	200
Náklady na sociální zabezpečení	40	50
Mzdové náklady	200	250
Materiálové náklady	800	800
Hodnota softwarového vybavení	500	600
Hodnota budov, strojů a zařízení	2200	2600
Finanční prostředky v pokl. a účtě	100	200
Dlouhodobý úvěr z banky	1200	1200
Daň z příjmu	98	137,2

b) Vypočítejte tyto hodnoty:

Celkové výnosy	.....	.....
Celkové náklady	.....	.....
Přidaná hodnota podniku	.....	.....
Provozní hospodář. výsledek	.....	.....
Finanční hospodář. výsledek	.....	.....
Mimořádný hosp. výsledek	.....	.....
Celkový hosp. výsledek před zdaněním	.....	.....
Hospodářský výsledek po zdanění	.....	.....
Vlastní kapitál	.....	.....
Cizí kapitál	.....	.....
Dlouhodobý majetek celkem	.....	.....
Oběžný majetek celkem	.....	.....

a2) Formulář ke zpracování

Ozn.	Pasiva B	řádek	Břeclav	Brno
A.	Pasiva celkem	061		
A.	Vlastní jmění	062		
A.I.	Základní jmění	063		
A.I.1.	Základní jmění	064		
A.I.2.	Vlastní akcie	065		
A.II.	Kapitálové fondy	066		
2.	Ostatní kapitálové fondy	068		
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku	069		
4.	kapitálových účastí přecenění majetku	070		
A.III.	Fondy ze zisku	071		
A.III.1.	Zákomný rezervní fond	072		
A.IV.	Hospodářský výsledek z let minulých	075		
A.IV.1.	Nerozdělený zisk let minulých	076		
A.V.	Hosp. výsledek bez. Účetního období	078		
B.	Cizí zdroje	079		
B.I.	Rezervy	080		
B.I.1.	Rezervy zákonné	081		
B.II.	Dlouhodobé závazky	084		
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	087		
B.III.	Krátkodobé závazky	091		
B.III.1.	Závazky z obchodního styku	092		
2.	Závazky ke společníkům a sdružení	093		
3.	Závazky k zaměstnancům	094		
4.	Závazky ze sociálního zabezpečení	095		
5.	Stát - daňové závazky a dotace	096		
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	101		
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	102		
2.	Běžné bankovní úvěry	103		
C.	Ostatní pasiva - přechodné účty pasiv	105		
C.I.	Časové rozlišení	106		
2.	Výnosy příštích období	108		
C.II.	Dohadné účty pasivní	11		
	Kontrolní číslo	999		

ROZVAHA

Ozn.	Aktiva b	řádek	Břeclav	Brno
A.	Aktiva celkem	001		
A.	Pohledávky za upsané jmění	002		
B.	Dlouhodobý majetek	003		
B.I.	Dlouhodobý majetek nehmotný	004		
B.II.	Dlouhodobý majetek hmotný	012		
7.	Nedokonalé hmotné investice	019		
B.III.	Finanční investice	022		
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a vklady	025		
C.	Oběžný majetek	028		
C.I.	Zásoby	029		
C.I.1.	Materiál	030		
2.	Nedokončená výroba a polotovary	031		
3.	Výrobky	032		
C.II.	Dlouhodobé pohledávky	036		
C.III.	Krátkodobé pohledávky	042		
C.III.1.	Pohledávky z obchodního styku	043		
C.IV.	Finanční majetek	051		
C.IV.1.	Peníze	052		
2.	Účty v bankách	053		
3.	Krátkodobý finanční majetek	054		
D.	Ostatní aktiva - přechodné účty aktiv	055		
D.I.	Časové rozlišení	056		
D.I.1.	Náklady příštích období	057		
D.II.	Dohadné účty aktivní	060		
	Kontrolní číslo	999		

a2) Formulář ke zpracování

Ozn. A	Text b	řádek k	Břeclav	Brno
I	Tržby za prodej zboží	01		
A	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže	03		
II.	Výroba	04		
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05		
2.	Změna stavu vnitropodnikových zásob vl. výr.	06		
3.	Aktivace	07		
B.	Vlastní spotřeba	08		
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	09		
B.2.	Služby	10		
+	Přidaná hodnota	11		
C.	Osobní náklady	12		
C.1.	Mzdové náklady	13		
C.2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení	15		
C.4.	Sociální náklady	16		
D.	Daně a poplatky	17		
E.	Odpisy nehmotného a hmotného dl. majetku	18		
III.	Tržby z prodeje dl. Majetku a materiálu	19		
F.	Zůstatková cena prodaného dl. Majetku a mate	20		
IV.	Zúčtování rezerv a časového rozlišení provozní	21		
G.	Tvorba rezerv a časové rozlišení provozních ná	22		
V.	Zúčtování opravných položek do provozních výj	23		
H.	Zúčtování opravných položek do provozních ná	24		
VI.	Ostatní provozní výnosy	25		
I.	Ostatní provozní náklady	26		
VII.	Převod provozních výnosů	27		
J.	Převod provozních nákladů	28		
*	Provozní hospodářský výsledek	29		

A	b	ř.	Břeclav	Brno
VIII	Tržby z prodeje cenných papírů a vkladů	30		
K.	Prodané cenné papíry a vklady	31		
IX	Výnosy z finančních investic	32		
IX.1	Výnosy z prodeje CP a vkladů v podnicích	33		
2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných pap	34		
3	Výnosy z ostatních finančních investic	35		
X	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	36		
XI	Zúčtování rezerv do finančních výnosů	37		
L	Tvorba rezerv na finanční náklady	38		
XII	Zúčtování opravných položek do finančních výj	39		
M	Zúčtování opravných položek do finančních ná	40		
XIII	Výnosové úroky	41		
N	Nákladové úroky	42		
XIV	Ostatní finanční výnosy	43		
O	Ostatní finanční náklady	44		
XV	Převod finančních výnosů	45		
P	Převod finančních nákladů	46		
*	Hospodářský výsledek z finančních operací	47		
R	Daně z příjmu za běžnou činnost	48		
R. 1	splátná	49		
2	odložena	50		
**		52		
XVI	Mimořádné výnosy	53		
S	Mimořádné náklady	54		
T	Daně z příjmu z mimořádné činnosti	55		
T. 1	splátná	56		
2	odložena	57		
*	Mimořádný hospodářský výsledek	58		
U	Převod podílu na hospodářském výsledku spol	59		
***	Hospodářský výsledek za účetní období	60		
	Kontrolní číslo	99		

Řešení a2)

Ozn.	Pasiva	řádek	Břeclav	Brno
A	Pasiva celkem	061	4300	4700
A	Vlastní jmění	062	2400	2950
A.I.	Základní jmění	063	2148	2597,2
A.I.1.	Základní jmění	064		
A.I.2.	Vlastní akcie	065		
A.II.	Kapitálové fondy	066		
2.	Ostatní kapitálové fondy	068		
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku	069		
4.	kapitálových účastí přecenění majetku	070		
A.III.	Fondy ze zisku	071		
A.III.1.	Zákomný rezervní fond	072	25,2	35,28
A.IV.	Hospodářský výsledek z let minulých	075		
A.IV.1.	Nerozdělený zisk let minulých	076		
A.V.	Hosp. výsledek bez. Účetního období	078	226,8	317,52
B.	Cizí zdroje	079	1900	1750
B.I.	Rezervy	080		
B.I.1.	Rezervy zákonné	081		
B.II.	Dlouhodobé závazky	084		
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	087		
B.III.	Krátkodobé závazky	091	700	550
B.III.1.	Závazky z obchodního styku	092	700	550
2.	Závazky ke společníkům a sružení	093		
3.	Závazky k zaměstnancům	094		
4.	Závazky ze sociálního zabezpečení	095		
5.	Síť - daňové závazky a dotace	096		
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	101	1200	1200
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	102	1200	1200
2.	Běžné bankovní úvěry	103		
C.	Ostatní pasiva - přechodné účty pasiv	105		
C.I.	Časové rozlišení	106		
2.	Výnosy příštích období	108		
C.II.	Dohadné účty pasivní	11		
	Kontrolní číslo	999		

Ozn.	Aktiva	řádek	Břeclav	Brno
A	Aktiva celkem	001	4300	4700
A.	Pohledávky za upsané jmění	002		
B.	Dlouhodobý majetek	003	2700	3200
B.I.	Dlouhodobý majetek nehmotný	004	500	600
B.II.	Dlouhodobý majetek hmotný	012	2200	2600
7.	Nedokončené hmotné investice	019		
B.III.	Finanční investice	022		
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a vklady	025		
C.	Oběžný majetek	028	1600	1500
C.I.	Zásoby	029	1100	1100
C.I.1.	Materiál	030		
2.	Nedokončená výroba a polotovary	031		
3.	Výrobky	032		
C.II.	Dlouhodobé pohledávky	036		
C.III.	Krátkodobé pohledávky	042		
C.III.1.	Pohledávky z obchodního styku	043	400	200
C.IV.	Finanční majetek	051	100	200
C.IV.1.	Peníze	052		
2.	Účty v bankách	053		
3.	Krátkodobý finanční majetek	054		
D.	Ostatní aktiva - přechodné účty aktiv	055		
D.I.	Časové rozlišení	056		
D.I.1.	Náklady příštích období	057		
D.II.	Dohadné účty aktivní	060		
	Kontrolní číslo	999		

VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT

Ozn.	Text	řádek	Břeclav	Brno
A	b	k		
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže	03	0	0
II.	Výroba	04	1500	1700
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	1500	1700
2.	Změna stavu vnitropodnikových zásob vl. výř.	06		
3.	Aktivace	07		
B.	Vlastní spotřeba	08	800	800
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	09	800	800
B.2.	Služby	10		
+	Přidaná hodnota	11	700	900
C.	Osobní náklady	12	240	300
C.1.	Mzdové náklady	13	200	250
C.2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení	15	40	50
C.4.	Sociální náklady	16		
D.	Daně a poplatky	17		
E.	Odpisy nehmotného a hmotného dl. majetku	18		
III.	Tržby z prodeje dl. Majetku a materiálu	19		
F.	Zůstatková cena prodaného dl. Majetku a mate	20		
IV.	Zúčtování rezerv a časového rozlišení provozních ná	21		
G.	Tvorba rezerv a časové rozlišení provozních ná	22		
V.	Zúčtování opravných položek do provozních vý	23		
H.	Zúčtování opravných položek do provozních ná	24		
VI.	Ostatní provozní výnosy	25		
I.	Ostatní provozní náklady	26		
VII.	Prevod provozních výnosů	27		
J.	Prevod provozních nákladů	28		
*	Provozní hospodářský výsledek	29	460	600

Hospodářský výsledek před zdaněním

350

490

Řešení a2)

A	b	ř.	Břeclav	Brno
VIII	Tržby z prodeje cenných papírů a vkladů	30		
K.	Prodané cenné papíry a vklady	31		
IX	Výnosy z finančních investic	32		
IX.1	Výnosy z prodeje CP a vkladů v podnicích	33		
2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných pap	34		
3	Výnosy z ostatních finančních investic	35		
X	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	36		
XI	Zúčtování rezerv do finančních výnosů	37		
L	Tvorba rezerv na finanční náklady	38		
XII	Zúčtování opravných položek do finančních výř	39		
M	Zúčtování opravných položek do finančních ná	40		
XIII	Výnosové úroky	41		
N	Nákladové úroky	42	110	110
XIV	Ostatní finanční výnosy	43		
O	Ostatní finanční náklady	44		
XV	Prevod finančních výnosů	45		
P	Prevod finančních nákladů	46		
*	Hospodářský výsledek z finančních operací	47	-110	-110
R	Daně z příjmů za běžnou činnost	48	98	137,2
R. 1	splatná	49		
2	odložena	50		
**		52		
XVI	Mimořádné výnosy	53		
S	Mimořádné náklady	54		
T	Daně z příjmů z mimořádné činnosti	55		
T. 1	splatná	56		
2	odložena	57		
*	Mimořádný hospodářský výsledek	58		
U	Prevod podílu na hospodářském výsledku spol	59		
***	Hospodářský výsledek za účetní období	60	252	352,8
	Kontrolní číslo	99		

Řešení b):

Celkové výnosy	1500	1700
Celkové náklady	1150	1210
Přidaná hodnota podniku	700	900
Provozní hospodář. výsledek	460	600
Finanční hospodář. výsledek	-110	-110
Mimořádný hosp. výsledek	0	0
Celkový hosp. výsledek před zdaněním	350	490
Hospodářský výsledek po zdanění	252	352,8
Vlastní kapitál	2400	2950
Cizí kapitál	1900	1750
Dlouhodobý majetek celkem	2700	3200
Oběžný majetek celkem	1600	1500