

Príloha I Výpočet pomerových a rozdielových ukazovateľov

ukazovateľ	Výpočet	hodnota
Okamžitá likvidita	$\frac{\text{najlikvidnejšie aktíva}}{\text{okamžite splatné záväzky}}$	1
Pohotovú likvidita	$\frac{\text{najlikvidnejšie aktíva}}{\text{krátkodobé záväzky}}$	0,2
Bežná likvidita	$\frac{\text{obežné aktíva} - (\text{dlhodobé pohľadávky} + \text{zásoby})}{\text{krátkodobé záväzky}}$	1-1,5
Celková likvidita	$\frac{\text{obežné aktíva spolu}}{\text{krátkodobé záväzky}}$	2-2,5
Doba obratu zásob	$\frac{\varnothing \text{zásoby}}{\text{tržby}/365}$	Čím nižšia hodnota, tým lepšie
Doba obratu pohľadávok	$\frac{\varnothing \text{pohľadávky}}{\text{tržby}/365}$	Čím nižšia hodnota, tým lepšie
Doba splácania záväzkov	$\frac{\varnothing \text{záväzky}}{\text{tržby}/365}$	Čím nižšia hodnota, tým lepšie
Obrat celkových aktív	$\frac{\text{tržby}}{\text{celkové aktíva}}$	Čím nižšia hodnota, tým lepšie
Stupeň zadlženosti	$\frac{\text{celkový dlh (záväzky)}}{\text{celkové aktíva}}$	Čím nižšia hodnota, tým lepšie
Dlhodobá zadlženosť	$\frac{\text{dlhodobý dlh}}{\text{dlhodobý kapitál}}$	Spolu dávajú súčet 1
Stupeň finančnej samostatnosti	$\frac{\text{vlastný kapitál (vlastné imanie)}}{\text{celkové aktíva}}$	

Finančná páka	$\frac{\text{aktíva}}{\text{vlastné imanie}}$	2= podiel vlastného a cudzieho kapitálu je rovnaký
Krytie úrokov	$\frac{\text{zisk pred zdanením} + \text{úroky}}{\text{úroky}}$	>3
Tokové zadlženie	$\frac{\text{dlhy (záväzky)}}{\text{ročný CF}}$	
ROI	$\frac{\text{čistý zisk} + \text{úrok}}{\text{celkový kapitál}}$	Čím je jeho hodnota vyššia, tým je kapitál zhodnocovaný lepšie.
ROA	$\frac{\text{čistý zisk}}{\text{celkové aktíva}}$	
ROE	$\frac{\text{čistý zisk}}{\text{vlastný kapitál}}$	Vypovedá o výnosnosti vl. kapitálu.
ROS	$\frac{\text{čistý zisk}}{\text{tržby}}$	Hovorí o výnosnosti tržieb. Koľko centov zisku dostaneme z eura tržieb.
ČPK	$(PPP + \text{pohl'.} + \text{zásoby}) - KZ (\text{krát. cudzí kapitál})$	
ČPM	$(PPP + \text{pohl'.}) - KZ$	
ČPP	$PPP - \text{momentálne splatené záväzky}$	

Prameň: *Vlastné spracovanie*

Príloha II Individuálna súvaha v skrátrenom rozsahu v EUR

	2 009	2 010	2 011	2 012
SPOLU MAJETOK	348 353 998	355 443 577	365 658 055	352 563 796
Neobežný majetok	253 813 938	272 175 810	293 285 980	298 250 236
DNM	5 834 625	6 968 099	7 216 109	7 817 128
DHM	238 618 767	255 783 694	275 024 507	278 520 022
DFM	9 360 546	9 424 017	11 045 364	11 913 086
Obežný majetok	94 296 252	81 431 161	70 599 002	52 833 121
Zásoby	1 627 988	1 970 738	2 103 088	2 059 988
Krátkodobé pohľadávky	16 791 684	9 969 785	7 190 055	9 955 161
Finančné účty	75 876 580	69 490 638	61 305 859	40 817 972
Časové rozlíšenie	243 808	1 836 606	1 773 073	1 480 439
SPOLU VI A ZÁVÄZKY	348 353 998	355 443 577	365 658 055	352 563 796
Vlastné imanie	278 116 968	327 766 777	325 651 998	318 709 044
Základné imanie	63 068 600	100 843 372	100 843 372	100 843 372
Kapitálové fondy	10 037 833	10 037 833	10 659 554	10 529 857
Fondy zo zisku	136 198 124	136 499 794	145 198 619	144 601 733
VH minulých rokov	54 835 573	67 723 208	60 496 950	58 901 027
VH za účtovné obdobie	13 976 838	12 662 570	8 453 503	3 833 055
Záväzky	68 426 861	26 206 174	38 834 961	30 970 758
Rezervy	5 001 883	3 847 904	4 315 191	876 574
Dlhodobé záväzky	10 069 215	12 009 808	14 019 498	16 566 678
Krátkodobé záväzky	53 355 763	10 348 462	20 500 272	13 527 506
Časové rozlíšenie	1 810 169	1 470 626	1 171 096	2 883 994

Prameň: Vlastné spracovanie na základe interných výkazov firmy

Príloha III **Individuálny Výkaz ziskov a strát v skrátenom rozsahu (v EUR)**

	2 009	2 010	2 011	2 012
Výroba	58 166 314	56 267 235	55 020 440	48 538 533
Spotreba materiálu a energie	7 420 605	6 377 408	6 528 430	5 933 186
Služby	12 554 110	11 713 318	11 020 306	10 458 300
Osobné náklady	10 449 726	10 751 179	11 506 571	7 949 345
Dane a poplatky	217 559	276 647	279 269	358 098
Odpisy DNM a DHM	12 406 342	12 917 575	15 157 840	16 891 506
tržby z predaja DM a materiálu	99 796	82 806	20 672	52 463
Zostatková cena predaného DM a materiálu	164	39 388	32 281	2 396
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	103 537	-200 007	22 760	609 324
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	1 912 774	1 544 419	1 323 125	1 183 466
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	351 898	376 162	1 279 346	1 348 659
VH z hospodárskej činnosti	16 674 943	15 642 790	10 537 434	6 223 648
Výnosy z DFM	22 025	363 640	149 469	207 338
Výnosy z precenenia CP a výnosy z derivátových operácií	160 642	0	0	0
Výnosové úroky	1 508 048	749 497	1 167 664	885 543
Nákladové úroky	0	0	0	1

Ostatné výnosy z finančnej činnosti	80 399	15 149	10 972	7 830
Ostatné náklady na finančnú činnosť	981 825	1 027 548	156 572	14 829
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finanč. majetku	-12 810	0	99 347	0
VH z finančnej činnosti	802 099	100 738	1 072 186	1 085 881
Daň z príjmov z bežnej činnosti	3 500 204	3 080 958	3 156 117	3 476 474
VH z mimoriadnej činnosti	0	0	0	0
VH za účtovné obdobie	13 976 838	12 662 570	8 453 503	3 833 055

Prameň: *Vlastné spracovanie na základe interných výkazov firmy*

Príloha IV **Finančná súvaha za roky 2009-2012**

<i>POLOŽKA</i>	<i>2009 stav v €</i>	<i>2010 stav v €</i>	<i>2 011 stav v €</i>	<i>2 012 stav v €</i>
DLHODOBÝ MAJETOK	253 955 344	272 321 840	293 762 224	298 587 130
Dlhodobý nehmotný majetok	5 834 625	6 968 099	7 216 109	7 817 128
Dlhodobý hmotný majetok	238 618 767	255 783 694	275 024 507	278 520 022
<i>z toho Samostatné hnutelné veci...</i>	<i>22 380 023</i>	<i>18 715 127</i>	<i>18 560 902</i>	<i>18 853 001</i>
Dlhodobý fin. majetok - dlhodobé pol.	9 360 546	9 424 017	11 045 364	11 913 086
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0
Účty v bankách s viazanosťou nad 1 rok	141 406	146 030	150 827	0
Časové rozlíšenie - dlhodobé pol.	0	0	325 417	336 894
KRÁTKODOBÝ MAJETOK	94 540 060	83 267 767	72 046 658	53 976 666
Zásoby	1 627 988	1 970 738	2 103 088	2 059 988
Krátkodobé pohľadávky	16 791 684	9 969 785	7 190 055	9 955 161
Finančné účty	75 876 580	69 490 638	61 305 859	40 817 972
Pôžičky s dobou splatnosti do 1 roka	0	0	0	0
Časové rozlíšenie - krátkodobé pol.	243 808	1 836 606	1 447 656	1 143 545
SPOLU MAJETOK	348 495 404	355 589 607	365 808 882	352 563 796
TRVALÉ ZDROJE (VI)	278 116 968	327 766 777	325 651 998	318 709 044
Externé vlastné zdroje	73 106 433	110 881 205	111 502 926	111 373 229

<i>z toho Základné imanie</i>	63 068 600	100 843 372	100 843 372	100 843 372
Interné vlastné zdroje	205 010 535	216 885 572	214 149 072	207 335 815
<i>z toho HV bežného účt. obd.</i>	13 976 838	12 662 570	8 453 503	3 833 055
DLHODOBÉ ZÁVAZKY	14 053 043	15 797 941	15 292 853	19 095 725
Rezervy - dlhodobé	2 173 782	2 317 507	401 666	152 433
Dlhodobé záväzky	10 069 215	12 009 808	14 019 498	16 566 678
Dlhodobé bankové úvery	0	0	0	0
Časové rozlíšenie - dlhodobé pol.	1 810 046	1 470 626	871 689	2 376 614
KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	56 183 987	11 878 859	24 713 204	14 759 027
Rezervy - krátkodobé	2 828 101	1 530 397	3 913 525	724 141
Krátkodobé záväzky	53 355 763	10 348 462	20 500 272	13 527 506
Bežné bankové úvery	0	0	0	0
Krátkodobé finančné výpomoci	0	0	0	0
Do roka splatné dlhodobé dlhy*	141 406	146 030	150 827	0
Časové rozlíšenie - krátkodobé pol.	123	0	299 407	507 380
<i>SPOLU V I A ZÁVAZKY</i>	348 495 404	355 589 607	365 808 882	352 563 796

Prameň: *Vlastné spracovanie na základe interných výkazov firmy*

Príloha V Rozdielové ukazovatele

ukazovateľ	2009	2010	2011	2012
ČPK	38 214 667	71 242 878	47 182 627	39 217 639
ČPM	39 312 501	69 111 961	47 995 642	37 245 627
ČPP	22 520 817	59 142 176	40 805 587	27 290 466

Prameň: *Vlastné spracovanie*

V tabuľke sú uvedené jednotlivé výpočty rozdielových ukazovateľov za roky 2009-2012. Skratka ČPK znamená čistý pracovný kapitál, skratka ČPM je čistý peňažný majetok a skratka ČPP predstavuje čisté peňažné prostriedky. Jednotlivé ukazovatele vypočítame takto:

$$\text{ČPK} = (\text{PPP} + \text{pohl'.} + \text{zásoby}) - \text{KZ}$$

$$\text{ČPM} = (\text{PPP} + \text{pohl'.}) - \text{KZ}$$

$$\text{ČPP} = \text{PPP} - \text{momentálne splatené záväzky}$$

Skratka PPP predstavuje pohotovú peňažnú prostriedky, KZ sú krátkodobé záväzky, pričom v nich zohľadňujeme aj krátkodobé časové rozlíšenie pasív.

Príloha VI **Zlaté bilančné pravidlo**

	2009	2010	2011	2012
DLHODOBÉ ZDROJE	292 170 011	343 564 718	340 944 851	337 804 769
TRVALÉ ZDROJE (VI)	278 116 968	327 766 777	325 651 998	318 709 044
DLHODOBÉ ZÁVAZKY	14 053 043	15 797 941	15 292 853	19 095 725
DLHODOBÝ MAJETOK	253 955 344	272 321 840	293 762 224	298 587 130
ROZDIEL	38 214 667	71 242 878	47 182 627	39 217 639

Prameň: *Vlastné spracovanie*

V tabuľke sú uvedené dlhodobé zdroje a dlhodobý majetok, ktoré sme získali z finančnej súvahy. Ich rozdiel nám slúži na určenie potvrdenia, resp. vyvrátenia zlatého bilančného pravidla. Keďže nám vyšlo kladné číslo, vypovedá to o dodržaní zlatého bilančného pravidla. To znamená, že dlhodobé zdroje kryjú dlhodobý majetok, dokonca aj časť krátkodobého majetku.