

**EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE**

**FAKULTA HOSPODÁRSKEJ INFORMATIKY**

Evidenčné číslo: 103002/B/2019/36100138879115780

**Analýza výsledku hospodárenia v účtovných  
jednotkách podnikateľov**

**Bakalárska práca**

**2019**

**Miriám Szekerešová**

**EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE**

**FAKULTA HOSPODÁRSKEJ INFORMATIKY**

**Analýza výsledku hospodárenia v účtovných  
jednotkách podnikateľov**

**Bakalárska práca**

**Študijný program :** Účtovníctvo

**Študijný odbor :** Účtovníctvo

**Školiace pracovisko :** Katedra účtovníctva a audítorstva

**Vedúci záverečnej práce :** doc. Ing. Antónia Kovalčíková, PhD.

**Bratislava 2019**

**Miriám Szekerešová**



## **ABSTRAKT**

SZEKEREŠOVÁ, Miriam: *Analýza výsledku hospodárenia v účtovných jednotkách podnikateľov*. – Ekonomická univerzita v Bratislave. Fakulta hospodárskej informatiky; Katedra účtovníctva a audítorstva. – Vedúca záverečnej práce: doc. Ing. Antónia Kovalčíková, PhD. – Bratislava: FHI EU, 2019, 50 s.

Cieľom záverečnej práce je analýza výsledku hospodárenia v účtovných jednotkách podnikateľov. Práca je rozdelená do 4 kapitol. Obsahuje 4 obrázky, 4 grafy, 9 tabuliek a 3 prílohy. Prvá kapitola je venovaná vymedzeniu výsledku hospodárenia, jeho štruktúre, zisťovaniu, rozdeleniu zisku a vysporiadaniu straty v spoločnostiach s ručením obmedzeným a tiež faktorom ovplyvňujúcim výsledok hospodárenia. Pozornosť je venovaná aj vykazovaniu výsledku hospodárenia v individuálnej účtovnej závierke. V druhej časti je charakterizovaný cieľ práce. Tretia kapitola obsahuje metodiku práce a metódy skúmania. Záverečná kapitola sa zaoberá analýzou výsledku hospodárenia účtovných jednotiek L.A.M. TRANS, s.r.o., ktorá je zatriedená do veľkostnej skupiny mikro účtovné jednotky, BKK Group s.r.o., ktorá je zatriedená ako malá účtovná jednotka a Duvenbeck Slovensko, s.r.o. zatriedená ako veľká účtovná jednotka. Analýza je zameraná na dve účtovné obdobia a to rok 2016 a 2017. Výsledkom je porovnanie výsledku hospodárenia účtovných jednotiek navzájom a tiež porovnanie jednotlivých súčastí účtovnej závierky ako zdroja informácií pre analýzu výsledku hospodárenia.

**Kľúčové slová:** výsledok hospodárenia, analýza výsledku hospodárenia, účtovná závierka, súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky

## **ABSTRACT**

SZEKEREŠOVÁ, Miriam: *Analysis of net profit/net loss in accounting entities of entrepreneur*. – University of Economics in Bratislava. Faculty of Economic Informatics; Department of Accounting and Auditing. – Thesis supervisor: doc. Ing. Antónia Kovalčíková, PhD. – Bratislava: FHI EU, 2019, 50 p.

The aim of thesis is analysis of net profit/net loss in accounting entities of entrepreneur. The thesis is divided into 4 chapters. It contains 4 pictures, 4 graphs, 9 tables and 3 attachments. Chapter one explains the definition of the net profit/net loss, its structure, its determination, the distribution of profit and the settlement of the loss in limited liability companies and also explains the factor influencing the net profit/net loss. Attention is also paid to the reporting of net profit/net loss in the individual financial statements. Chapter two describes the aim of the thesis. The third chapter contains the methodology of the work and methods of research. The final chapter explains the analysis of the net profit/net loss of accounting entities L.A.M. TRANS, s.r.o., which is classified as a micro-sized entity, BKK Group s.r.o., which is classified as a small entity and Duvenbeck Slovensko, s.r.o. classified as a large entity. The analysis focuses on the two accounting periods, 2016 and 2017. The result of the bachelor's work is a comparison of the net profit/net loss of accounting entities each other and also the comparison of individual parts of the financial statements as a source of information for the analysis of net profit/net loss.

**Keywords:** net profit/net loss, analysis of net profit/net loss, financial statements, balance sheet, income statement, notes

# OBSAH

|   |    |
|---|----|
| Úvod .....  | 6  |
| 1 Súčasný stav riešenej problematiky doma a v zahraničí .....   | 8  |
| 1.1 Vymedzenie výsledku hospodárenia a faktorov ovplyvňujúcich výsledok hospodárenia .....  | 8  |
| 1.2 Zisťovanie a štruktúra výsledku hospodárenia .....  | 11 |
| 1.3 Rozdelenie výsledku hospodárenia v s.r.o. ....  | 13 |
| 1.3.1 Rozdelenie zisku .....  | 14 |
| 1.3.2 Vysporiadanie straty .....  | 15 |
| 1.4 Vykazovanie výsledku hospodárenia v individuálnej účtovnej závierke v kontexte právnej úpravy účtovníctva v Slovenskej republike..... | 16 |
| 1.4.1 Právna úprava účtovnej závierky .....   | 16 |
| 1.4.2 Súvaha.....   | 18 |
| 1.4.3 Výkaz ziskov a strát.....   | 19 |
| 1.4.4 Poznámky .....  | 20 |
| 2 Cieľ práce .....  | 22 |
| 3 Metodika práce a metódy skúmania .....  | 23 |
| 4 Výsledky práce a diskusia .....   | 24 |
| 4.1 4.1 Analýza výsledku hospodárenia vo vybraných účtovných jednotkách .....   | 24 |
| 4.1.1 Analýza výsledku hospodárenia spoločnosti L.A.M. TRANS, s.r.o. ....   | 25 |
| 4.1.2 Analýza výsledku hospodárenia spoločnosti BKK Group s.r.o.....  | 29 |
| 4.1.3 Analýza výsledku hospodárenia spoločnosti Duvenbeck Slovensko, s.r.o. ....  | 33 |
| 4.2 Porovnanie výsledku hospodárenia účtovných jednotiek.....   | 38 |
| 4.3 Porovnanie súčastí účtovnej závierky ako zdroja informácií pre analýzu výsledku hospodárenia .....                                    | 40 |
| Záver .....   | 45 |
| Zoznam použitej literatúry .....  | 47 |
| Zoznam príloh.....  | 50 |

# Úvod

Cieľom každého podnikateľa je predovšetkým dosahovanie zisku. Taktiež je to aj udržiavanie svojho postavenia na trhu. Preto je pre manažment podniku dôležité mať všetky ekonomické informácie včas, aby mohol čo najskôr realizovať kroky vedúce k potrebným opatreniam.

Témou tejto bakalárskej práce je analýza výsledku hospodárenia v účtovných jednotkách podnikateľov. V rámci analýzy porovnávame 3 účtovné jednotky a to mikro účtovnú jednotku L.A.M. TRANS, s.r.o., malú účtovnú jednotku BKK Group s.r.o. a veľkú účtovnú jednotku Duvenbeck Slovensko, s.r.o. Tieto účtovné jednotky majú spoločné znaky ako právnu formu podnikania a predmet činnosti. Všetky tri sú klasifikované ako obchodné spoločnosti, konkrétne sú to spoločnosti s ručením obmedzeným s predmetom činnosti nákladná cestná doprava. Preto je obsah časti Súčasný stav riešenej problematiky zameraný na spoločnosti s ručením obmedzeným.

V prvej kapitole sa zaoberáme teoretickými východiskami pre analýzu výsledku hospodárenia. Zameraná je na výsledok hospodárenia v účtovných jednotkách podnikateľov a jeho význam. Pozornosť je venovaná štruktúre výsledku hospodárenia, jeho zisťovaniu a tiež rozdeleniu zisku a vysporiadaniu straty v spoločnostiach s ručením obmedzeným. Rozobrané sú náklady vrátane splatnej a odloženej dani z príjmov a výnosy, ako základné faktory ovplyvňujúce výsledok hospodárenia. V rámci prvej kapitoly je posledná časť zameraná na individuálnu účtovnú závierku platnú v Slovenskej republike. Pozornosť je venovaná jej súčasťam a vykazovaniu výsledku hospodárenia v individuálnej účtovnej závierke pre všetky veľkostné skupiny účtovných jednotiek v kontexte právnej úpravy účtovníctva.

V druhej kapitole sú opísané ciele našej práce, ktoré chceme dosiahnuť vypracovaním bakalárskej práce. Pre naplnenie týchto cieľov využívame rôzne metódy, ktoré sú opísané v rámci tretej kapitoly.

Štvrtá kapitola je zameraná na výsledky práce a diskusiu. V tejto kapitole aplikujeme poznatky získané z teoretickej časti a analyzujeme výsledok hospodárenia mikro účtovnej jednotky L.A.M. TRANS, s.r.o., malej účtovnej jednotky BKK Group s.r.o. a veľkej účtovnej jednotky Duvenbeck Slovensko, s.r.o. v rámci dvoch účtovných období. Výsledok hospodárenia účtovných jednotiek analyzujeme na základe informácií z individuálnych účtovných závierok, ktoré sú verejne dostupné. Nakoniec na základe

vykonanej analýzy porovnáваме a vyhodnocujeme výsledok hospodárenia účtovných jednotiek navzájom a tiež porovnáваме súčasti účtovnej závierky mikro, malej a veľkej účtovnej jednotky. Súčasti účtovnej závierky využívame ako zdroje informácií pre analýzu výsledku hospodárenia. Účtovné jednotky BKK Group s.r.o. a Duvenbeck Slovensko, s.r.o. majú povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom a preto sme využívame informácie aj z výročných správ.



# 1 Súčasný stav riešenej problematiky doma a v zahraničí

## 1.1 Vymedzenie výsledku hospodárenia a faktorov ovplyvňujúcich výsledok hospodárenia

Výsledok hospodárenia je jedným z najdôležitejších ukazovateľov vyjadrujúcim úspešnosť a efektívnosť činnosti podniku. Základom úspešného podnikania, aby sa podnik udržal na trhu, je dosahovanie kladného výsledku hospodárenia a teda zisku. Je vyjadrený v peňažnej forme a môžeme ho zisťovať za určité obdobie, napr. mesiac alebo rok. (Šlosárová a kol., 2016)

Podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o účtovníctve“), § 2 ods. 4 písm. h) výsledkom hospodárenia sa rozumie ocenený výsledný efekt činnosti účtovnej jednotky dosiahnutý v účtovnom období.

V sústave podvojného účtovníctva sú základnými zložkami výsledku hospodárenia náklady a výnosy, ktoré by mali byť vykázané v takej podobe, aby účtovná závierka poskytovala informácie, ktoré sú relevantné pre ekonomické rozhodovanie. V praxi sa najčastejšie výsledok hospodárenia zisťuje ako rozdiel výnosov a nákladov, ale zákon o účtovníctve nedefinuje výsledok hospodárenia ako tento rozdiel. (Meluchová, Mintál, 2017)

### Náklady

Podľa § 2 ods. 4 písm. e) zákona o účtovníctve **nákladom** sa rozumie zníženie ekonomických úžitkov účtovnej jednotky v účtovnom období, ktoré sa dá spoľahlivo oceniť. **Ekonomickým úžitkom** podľa § 2 ods. 4 písm. d) zákona o účtovníctve je možnosť priamo alebo nepriamo prispieť k toku peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov.

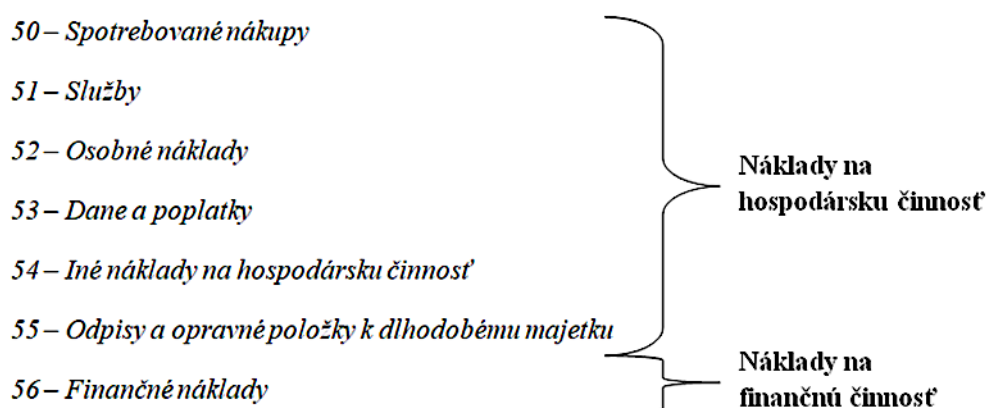
Podľa Šlosárovej a kol. (2016) náklady charakterizujú vynaloženie ekonomických zdrojov pri uskutočňovaní výkonov v peňažnom vyjadrení.

Účty nákladov slúžia na výpočet výsledku hospodárenia a preto ich nazývame výsledkové účty. Pri posudzovaní účtovného prípadu treba rešpektovať hľadisko potreby reálnych informácií pre podnik, ako aj daňové hľadisko. (Baštinová, 2007)

Podľa opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (ďalej aj „postupy účtovania“) sa o nákladoch účtuje v účtovej triede 5 – *Náklady*. Účtujú sa do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Pri účtovaní nákladov sú podľa postupov účtovania náklady členené na *náklady na hospodársku činnosť* a *náklady na finančnú činnosť*. V rámci činností s ďalším rozdelením podľa skupín a následne na konkrétne účty nákladov.

### Obrázok 1 Členenie nákladov



Zdroj: vlastné spracovanie podľa Šlosárovej a kol., 2016.

Osobitne sa vo výkaze ziskov a strát vykazuje daň z príjmov, a to splatná a odložená daň z príjmov. **Splatnú daň z príjmov** je účtovná jednotka povinná odvieť do štátneho rozpočtu. **Odložená daň z príjmov** je jedným z nástrojov, pomocou ktorého účtovná jednotka zabezpečuje verný a pravdivý obraz v účtovníctve, a to aj v oblasti výsledku hospodárenia. (Šlosárová a kol., 2016)

Podľa postupov účtovania sa pri uzatváraní účtovných kníh výška splatnej dane z príjmov účtuje na ľarchu účtu 591 – *Splatná daň z príjmov* súvzťažne v prospech účtu 341 – *Daň z príjmov*. Odložená daň z príjmov sa účtuje na ľarchu účtu 592 – *Odložená daň z príjmov* súvzťažne v prospech účtu 481 – *Odložený daňový záväzok*.

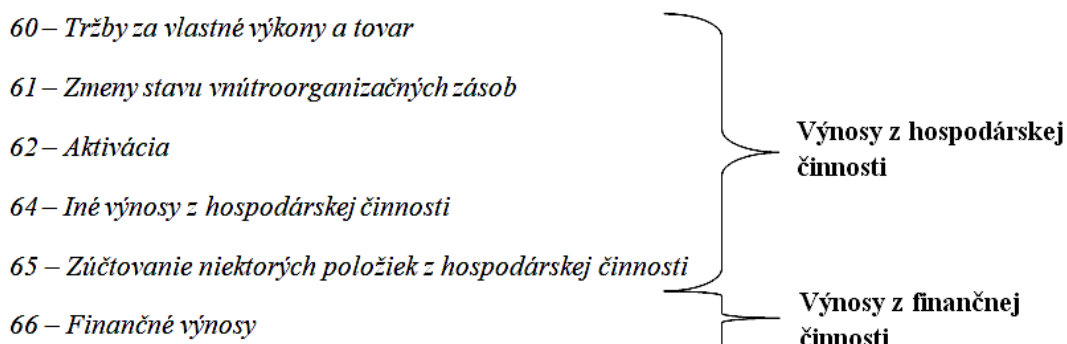
## Výnosy

Definíciou **výnosov** podľa § 2 ods. 4 písm. c) zákona o účtovníctve je zvýšenie ekonomických úžitkov účtovnej jednotky v účtovnom období, ktoré sa dá spoľahlivo oceniť.

Ako uvádza Šlosárová a kol. (2016) „výnosy tvoria ocenené uskutočnené výkony v peňažnom vyjadrení a ďalšie výnosy.“

Pri účtovaní výnosov sú podľa postupov účtovania výnosy členené na *výnosy z hospodárskej činnosti* a *výnosy z finančnej činnosti*. V rámci činností s ďalším rozdelením podľa skupín a následne na konkrétne účty výnosov. O výnosoch sa účtuje v účtovej triede 6 – *Výnosy*, účtovné jednotky sú povinné ich účtovať do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.

### Obrázok 2 Členenie výnosov



Zdroj: vlastné spracovanie podľa Šlosárovej a kol., 2016.

Podľa zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, ako aj o finančnej situácii účtovnej jednotky. Je to základná zásada podvojného účtovníctva.

Ako uvádza Šlosárová a kol. (2016) vo svojej publikácii, účtovné zásady sa členia na elementárne a všeobecne uznávané zásady. Všeobecne uznávané účtovné zásady sú východiskom pre určenie obsahovej náplne položiek výkazov účtovnej závierky a požiadaviek na uvádzanie informácií v poznámkach účtovnej závierky. Jednou zo všeobecne uznávaných zásad je **akruálny princíp**. Na základe tohto princípu sa náklady a výnosy účtujú v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, a to bez ohľadu na deň ich

úhrady, resp. inkasa. Podľa § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve, ak túto zásadu nie je možné dodržať, zistená skutočnosť sa zaúčtuje v období, v ktorom ju účtovná jednotka zistila.

Okrem základných všeobecne uznávaných zásad uvádza Šlosárová a kol. (2016) aj ďalšie zásady na účtovanie nákladov a výnosov, vrátane opráv významných a nevýznamných chýb minulých účtovných období.

Ak ide o významnú opravu chýb minulých účtovných období, účtovná jednotka účtuje opravy do vlastného imania na účte 428 – *Nerozdelený zisk minulých rokov* alebo na účte 429 – *Neuhradená strata minulých rokov*. Na týchto účtoch sa účtujú aj významné dodatočné dorubenia dane z príjmov za predchádzajúce zdaňovacie obdobia a aj významné nároky na vrátenie dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobia. Aj keď sa tieto skutočnosti neúčtujú ako náklady alebo výnosy, sú považované za skutočnosti, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia, preto je potrebné v poznámkach uviesť prehľad o zisku/strate, ktorú účtovná jednotka neúčtovala výsledkovo, ale priamo do vlastného imania, teda súvahovo. (Šlosárová, Blahušiaková, 2017)

Na príslušné účty účtovej triedy 5 – *Náklady*, resp. 6 – *Výnosy* sa účtuje v prípade ak ide o nevýznamné opravy chýb minulých účtovných období. (Šlosárová, Blahušiaková, 2017)

## 1.2 Zisťovanie a štruktúra výsledku hospodárenia

V súčasnosti je účtovníctvo podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v podmienkach Slovenskej republiky založené na **metóde aktuálnosti**. Tento spôsob zisťovania výsledku hospodárenia lepšie informuje používateľov o výkonnosti účtovnej jednotky. Výsledok hospodárenia sa počíta ako rozdiel výnosov a nákladov, bez ohľadu na to, či realizované výnosy majú formu peňažných príjmov a náklady peňažných výdavkov. (Meluchová, Mintál, 2017)

V rámci účtovnej legislatívy Slovenskej republiky tvorbu a štruktúru výsledku hospodárenia upravuje **zákon o účtovníctve a postupy účtovania**.

**Zákonom o účtovníctve** je uložená povinnosť účtovať a vykazovať skutočnosti o nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia. Tiež ukladá povinnosť zohľadniť predpokladané riziká a straty, ktoré sú pre účtovnú jednotku známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky, ako aj rešpektovanie ostatných všeobecne uznávaných účtovných zásad.

**Postupmi účtovania** je stanovený spôsob zisťovania výsledku hospodárenia (pred zdanením a po zdanení daňou z príjmov), členenie výsledku hospodárenia (podľa hospodárskej a finančnej činnosti) ako aj obsahová náplň jednotlivých činností.

Štruktúru výsledku hospodárenia môžeme zobrazit' nasledovne:

**Obrázok 3 Štruktúra výsledku hospodárenia**

|  |   |   |
|--|---|---|
| Výnosy z hospodárskej činnosti                             |   | Výnosy z finančnej činnosti                       |
| - Náklady z hospodárskej činnosti                          |   | - Náklady z finančnej činnosti                    |
| <b>Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti</b>       | + | <b>Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti</b> |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením     |   |   |
| - Daň z príjmov  |   |   |
| <b>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení</b> |   |   |

Zdroj: spracované podľa postupov účtovania.

Podľa postupov účtovania sa **hospodárskou činnosťou** rozumie prevádzková činnosť súvisiaca s predmetom podnikania, činnosť na podporu prevádzkovej činnosti súvisiaca s hospodárskou činnosťou vynímajúc finančné činnosti.

Podľa postupov účtovania súvisí **finančná činnosť** s finančnými operáciami. Vzniká ako rozdiel medzi výnosmi a nákladmi z finančných transakcií.

Výsledok hospodárenia **pred zdanením daňou z príjmov** zistíme ako rozdiel účtovej triedy 6 – Výnosy a 5 – Náklady (vynímajúc účty 591, 592, 595, účty vnútroorganizačných nákladov a účty vnútroorganizačných výnosov). Je údajom, ktorý je východiskový pre výpočet výsledku hospodárenia po zdanení a vyčíslenie dane z príjmov. (Šlosárová, Blahušiaková, 2017)

Výsledok hospodárenia **po zdanení daňou z príjmov** je účtovný výsledok hospodárenia a teda účtovný zisk alebo účtovná strata. Dostaneme ho po odčítaní dane z príjmov. Daň z príjmov upravuje zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v neskorších predpisov. (Šlosárová, Blahušiaková, 2017)

Ak sú výnosy vyššie ako náklady vzniká **účtovný zisk**. Zisk je cieľom i motívom zväčša každého podnikateľa. Vyjadruje efektívnosť a úspešnosť podnikania. Je hlavným

zdrojom pre rozvoj a rozhodovanie o základných otázkach podniku. Najvyšší zisk dosahujú subjekty, ktoré najlepšie uspokojujú potreby svojich odberateľov, resp. zákazníkov. Je nutné si uvedomiť, že pri maximalizácii zisku je potrebné rešpektovať environmentálne a sociálne aspekty. (Šlosárová a kol., 2016)

Účtovná strata vzniká vtedy, ak sú výnosy nižšie ako náklady. Pre účtovnú jednotku je to negatívny stav, kedy by mala aplikovať potrebné opatrenia pre odstránenie tohto stavu.

Taktiež môže nastať situácia, že výnosy sa rovnajú nákladom. V tomto prípade to pre účtovnú jednotku nie je ani zisk ani strata.

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie sa zisťuje **ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka** a to preúčtovaním konečných stavov účtov nákladov a konečných stavov účtov výnosov na účet **710 – Účet ziskov a strát**. Účet ziskov a strát je uzávierkový účet, ktorý umožňuje výpočet výsledku hospodárenia a umožňuje zistiť podrobnú štruktúru nákladov a výnosov podľa jednotlivých činností za dané účtovné obdobie. Výkazu ziskov a strát sa ďalej venujeme v podkapitole 1.4.

### **1.3 Rozdelenie výsledku hospodárenia v s.r.o.**

V bakalárskej práci sme sa zamerali na výsledok hospodárenia v účtovných jednotkách podnikateľov s právnou formou podnikania **spoločnosť s ručením obmedzeným**.

Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia patrí k položkám vlastného imania, ktoré nájdeme v súvahe. Predstavuje prechodnú formu vlastných zdrojov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, až do dňa, kedy sa rozhodne o jeho použití. Po rozhodnutí o použití nadobúda iné formy v rámci vlastného imania a záväzkov.

Pri rozdelení výsledku hospodárenia postupujú účtovné jednotky podľa príslušných ustanovení **Obchodného zákonníka**. V prípade spoločnosti s ručením obmedzeným je oprávneným orgánom **valné zhromaždenie**. Obchodný zákonník určuje tvorbu zákonného rezervného fondu, z ktorého vyplýva, že až po jeho doplnení môže účtovná jednotka pristúpiť k rozdeleniu výsledku hospodárenia.

### 1.3.1 Rozdelenie zisku

Rozdelenie zisku prebieha až po skončení účtovného obdobia, na základe schválenia účtovnej závierky. Konatelia musia predložiť riadnu individuálnu účtovnú závierku a návrh na rozdelenie zisku, prípadne úhradu straty valnému zhromaždeniu. Po schválení účtovnej závierky možno pristúpiť k rozdeleniu zisku. Je potrebné myslieť na povinnosť vytvárania rezervného fondu. Ak ho účtovná jednotka nevytvorí už pri vzniku, je podľa Obchodného zákonníka povinná ho vytvoriť z čistého zisku za rok, v ktorom sa prvý krát tvorí, a to vo výške najmenej 5 % z čistého zisku, ale nie viac ako 10 % základného imania. Spoločnosť s ručením obmedzeným je povinná ho každoročne dopĺňať najmenej o 5 % z čistého zisku, ak v spoločenskej zmluve alebo stanovách nebolo určené inak a dopĺňa ho do dosiahnutia výšky rezervného fondu najmenej vo výške 10 % základného imania. Ak podnik doplní rezervný fond, prípadne ďalšie fondy, zvyšnú časť je povinný použiť najskôr na úhradu neuhradenej straty minulých rokov. Ak neuhradenú stratu minulých rokov nevykazuje, môže časť zisku rozdeliť medzi spoločníkov alebo na zvýšenie vlastného imania. (Seneši, 2017)

Podnik sa môže rozhodnúť, že zisk zatiaľ nerozdelí. Nerozdelenú časť ponechá ako nerozdelený zisk a o jeho rozdelení rozhodne neskôr. Podľa § 123 ods. 2 Obchodného zákonníka spoločnosť s ručením obmedzeným nemôže rozdeliť medzi spoločníkov čistý zisk vtedy, ak vlastné imanie je alebo by bolo v dôsledku rozdelenia zisku nižšie ako hodnota základného imania spolu s rezervným fondom (prípadne ďalšími fondmi vytváranými spoločnosťou, ktoré sa nesmú použiť na plnenie spoločníkom) znížená o hodnotu nesplateného základného imania.

Pri uzatváraní účtov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka výsledok hospodárenia - zisk zaúčtujeme na účtoch **702 – Konečný účet súvahový** na strane Dal a **710 – Účet ziskov a strát** na strane Má dať. Na začiatku nasledujúceho účtovného obdobia pri otváraaní účtov výsledok hospodárenia predchádzajúceho obdobia zaúčtujeme na účte **431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní**. Účtovný zisk zaúčtujeme na stranu Má dať účtu **701 – Začiatkový účet súvahový** a na stranu Dal účtu **431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní**. Účet **431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní**, ako usporiadací účet, slúži na rozdelenie zisku za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v súlade s § 59 ods. 15 postupov účtovania nesmie vykazovať zostatok.

Účtovný zisk možno rozdeliť spôsobmi:

- a) tvorba zákonného rezervného fondu,
- b) tvorba štatutárnych fondov,
- c) tvorba sociálneho fondu,
- d) tvorba ostatných fondov,
- e) úhrada straty minulých rokov,
- f) zvýšenie základného imania,
- g) rozdelenie medzi vlastníkov – spoločníkov,
- h) ponechanie vo forme nerozdeleného zisku. (Baštincová, 2007)

Podľa § 7 ods. 4 postupov účtovania ak ide o účtovný zisk stav účtu 431 – *Výsledok hospodárenia v schvaľovaní* sa účtuje zaúčtovaním v prospech účtov účtovej skupiny 41 – *Základné imanie a kapitálové fondy*, 42 – *Fondy tvorené zo zisku a prevedené výsledky hospodárenia* a v prospech účtu účtovej skupiny 36 – *Záväzky voči spoločníkom a združeniu*, alebo v prospech iného účtu v súlade s osobitnými predpismi a to na základe rozhodnutia príslušného orgánu. V prípade spoločnosti s ručením obmedzeným je to valné zhromaždenie. Ak do konca účtovného obdobia nerozhodol o rozdelení zisku, účtovná jednotka ho účtuje na účte 428 – *Nerozdelený zisk minulých rokov*. (s účinnosťou od 01.01.2019)

### 1.3.2 Vysporiadanie straty

Ak je výsledkom hospodárenia **účtovná strata**, účtujeme ju na účtoch **702 – Konečný účet súvahový** na strane Má dať a **710 – Účet ziskov a strát** na strane Dal. Pri otváraní účtov na začiatku nasledujúceho účtovného obdobia zaúčtujeme výsledok hospodárenia bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia na účte **431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní**. Účtovnú stratu účtujeme na strane Dal účtu **701 – Začiatkový účet súvahový** a na strane Má dať účtu **431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní**.

Účtovnú stratu možno vysporiadať spôsobmi:

- a) zo zákonného rezervného fondu,
- b) zo štatutárnych a ostatných fondov tvorených zo zisku,
- c) z nerozdeleného zisku minulých rokov,
- d) znížením základného imania,



- e) úhradou spoločníkmi,
- f) ponechanie vo forme neuhradenej straty. (Baštinčová, 2007)

Podľa § 7 ods. 4 postupov účtovania ak ide o účtovnú stratu stav účtu 431 – *Výsledok hospodárenia v schvaľovaní* sa účtuje zaúčtovaním na ťarchu účtov účtovej skupiny 41 – *Základné imanie a kapitálové fondy*, 42 – *Fondy tvorené zo zisku a prevedené výsledky hospodárenia* a na ťarchu účtu účtovej skupiny 35 – *Pohľadávky voči spoločníkom a združeniu*, alebo na ťarchu ďalších účtov na základe rozhodnutia príslušného orgánu a teda v prípade s.r.o. valné zhromaždenie. Ak do konca účtovného obdobia nerozhodne o vysporiadaní straty, účtovná jednotka ju účtuje na účte 429 – *Neuhradená strata minulých rokov*. (s účinnosťou od 01.01.2019)

## **1.4 Vykazovanie výsledku hospodárenia v individuálnej účtovnej závierke v kontexte právnej úpravy účtovníctva v Slovenskej republike**

Ako je uvedené v publikácii od Šlosárovej a Blahušiakovej (2017), cieľom účtovnej závierky je poskytovanie informácií o finančnej situácii, o výnosnosti a o peňažných tokoch účtovnej jednotky, ktoré sú užitočné pre široký okruh používateľov pri ich rozhodovaní.

Štruktúra účtovnej závierky, ktorá nadväzuje na sústavu podvojného účtovníctva:

- **všeobecné náležitosti**
- **súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky.**

Je potrebné si uvedomiť, že účtovná závierka tvorí jeden celok. Z toho vyplýva, že všetky jej súčasti treba posudzovať spolu, až vtedy ich dokážeme správne posúdiť a interpretovať.

### **1.4.1 Právna úprava účtovnej závierky**

Právna úprava účtovnej závierky so zameraním na podnikateľov je dôležitá z pohľadu spoľahlivosti na informácie, ktoré sú prezentované v účtovnej závierke, a preto musia existovať pravidlá jej zostavenia i prezentácie.

V zákone o účtovníctve sú definované tri veľkostné skupiny podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ktoré sú rozdelené na základe splnenia stanovených veľkostných podmienok.

#### Obrázok 4 Veľkostné skupiny účtovných jednotiek

| <b>Veľkostná skupina</b> | <b>Suma majetku (EUR)</b> | <b>Čistý obrat (EUR)</b> | <b>Priemerný prepočítaný počet zamestnancov</b> |
|--------------------------|---------------------------|--------------------------|---|
| <b>Mikro ÚJ</b>          | ≤ 350 000                 | ≤ 700 000                | ≤ 10  |
| <b>Malá ÚJ</b>           | > 350 000                 | > 700 000                | > 10  |
|                          | ≤ 4 000 000               | ≤ 8 000 000              | ≤ 50  |
| <b>Veľká ÚJ</b>          | > 4 000 000               | > 8 000 000              | > 50  |

ÚJ = účtovná jednotka

Zdroj: vlastné spracovanie podľa zákona o účtovníctve, §2 ods. 5, 6, 7, 8.

Posúdenie kritérií pre zaradenie účtovnej jednotky do jednej zo skupín vykonáva ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Posudzuje ich za dve po sebe bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia. Je potrebné splniť aspoň dve z určených kritérií. Po ich splnení sa do jednej zo skupín zatriedi k prvému dňu účtovného obdobia. (Šlosárová, Blahušiaková, 2017)

Podľa zákona o účtovníctve povinnosť auditu majú spoločnosti s ručením obmedzeným ak celková suma majetku je vyššia ako 1 000 000,- Eur, čistý obrat je vyšší ako 2 000 000,- Eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov presiahne počet 30 zamestnancov.

Účtovnú závierku okrem vyššie uvedenej právnej normy upravujú aj ďalšie právne predpisy, ktoré sa týkajú zostavenia účtovnej závierky na základe veľkostnej kategórie účtovnej jednotky:

➤ účtovnú závierku pre *mikro účtovné jednotky* upravuje opatrenie MF SR z 11. decembra 2013 č. **MF/15464/2013-74**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre mikro účtovné jednotky v znení opatrenia z 24. septembra 2014 č. MF/18008/2014-74,

➤ účtovnú závierku pre *malé účtovné jednotky* upravuje opatrenie MF SR z 3. decembra 2014 č. **MF/23378/2014-74**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky, v znení opatrenia MF SR č. MF/19927/2015-74

➤ účtovnú závierku pre *veľké účtovné jednotky* upravuje opatrenie MF SR z 3. decembra 2014 č. **MF/23377/2014-74**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu, v znení opatrenia MF SR č. MF/19926/2015-74.

Ostatné predpisy:

➤ **metodické pokyny a usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky** tvoria v Slovenskej republike najnižšiu formu úpravy účtovníctva. Slúžia ako doplňujúce informácie a usmernenia. Je v nich uvedený návod na riešenie konkrétnych problémov, ktoré sa vyskytujú v praxi. Sú publikované vo Finančnom spravodajcovi. Ako konkrétny príklad môžeme uviesť *Metodický pokyn k ukladaniu a zverejňovaniu dokumentov v Registri účtovných závierok*, kde nájdeme postup ukladania dokumentov do registra účtovných závierok. (Šlosárová, Blahušiaková, 2017)

#### 1.4.2 *Súvaha*

Šlosárová a Blahušiaková (2017) charakterizujú súvahu ako formalizovaný prehľad majetku účtovnej jednotky v členení na druhy majetku a zdroje majetku v peňažnom vyjadrení k určitému dátumu.

Usporiadanie majetku a zdrojov majetku v súvahe rozlišujeme vo **forme horizontálnej a vertikálnej**. Podnikatelia v podmienkach Slovenskej republiky zostavujú súvahu v horizontálnej forme. (Šlosárová, Blahušiaková, 2017)

V zmysle zjednodušenia vykazovania údajov a zníženia administratívnej záťaže bola vymedzená mikro účtovná jednotka. Mikro účtovné jednotky zostavujú účtovnú závierku v skrátenej forme s počtom riadkov 45. Mikro účtovná jednotka vykazuje nerozdelený zisk alebo neuhradenú stratu minulých rokov v rámci jedného riadku.

V **súvahe mikro účtovnej jednotky** sa na strane pasív v súvahe v riadku 32 vykazuje *Nerozdelený zisk alebo neuhradená strata minulých rokov*. V riadku 33 sa vykazuje *Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení*.

**Súvaha malej a veľkej účtovnej jednotky** má 145 riadkov s detailnejším vykazovaním ako pri mikro účtovnej jednotke. Na strane pasív v rámci vlastného imania vykazuje *Výsledok hospodárenia minulých rokov* ako súčet riadkov 98 – *Nerozdelený zisk minulých rokov* a 99 – *Nerozdelená strata minulých rokov*. *Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení* sa vykazuje v riadku 100.

Ako môžeme vidieť v Prílohe 1 mikro účtovná jednotka vykazuje výsledok hospodárenia minulých rokov v rámci jednej súvahovej položky a malá a veľká účtovná jednotka ho podľa Prílohy 2 vykazuje zvlášť ako nerozdelený zisk minulých rokov a neuhradená strata minulých rokov. V porovnaní so súvahou malej a veľkej účtovnej jednotky súvaha mikro účtovnej jednotky obsahuje oveľa menej riadkov.

**Účtovný zisk** sa vykazuje so znamienkom „+“ a **účtovná strata** sa vykazuje so znamienkom „-“. Taktiež aj nerozdelený zisk minulých rokov sa vykazuje v kladnej hodnote a neuhradená strata minulých rokov záporne.

### 1.4.3 Výkaz ziskov a strát

**Výkaz ziskov a strát** je charakterizovaný ako formalizovaný prehľad nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky, vyjadrených v peňažných jednotkách, ktoré vznikli účtovnej jednotke za účtovné obdobie. Údaje vo výkaze sú vyjadrené v eurách. (Šlosárová a kol., 2016)

Šlosárová a Blahušiaková (2017) uvádzajú, že cieľom výkazu ziskov a strát je **vysvetlenie tvorby výsledku hospodárenia** (z akých nákladov a výnosov vznikol) a poskytnutie informácií o výnosnosti podnikateľskej činnosti účtovnej jednotky za konkrétne účtovné obdobie. Vo výkaze ziskov a strát sa vykazuje aj celkový výsledok hospodárenia pred zdanením a po zdanení daňou z príjmov a čiastkové výsledky hospodárenia, t.j. výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti a výsledok hospodárenia z finančnej činnosti. Tiež v ňom nájdeme aj ukazovatele ako čistý obrat (vo výkaze ziskov a strát mikro účtovnej jednotky sa nevykazuje) a pridaná hodnota.

Vo výkaze ziskov a strát nájdeme podrobné informácie o výsledku hospodárenia a práve preto sú v úzkom prepojení so súvahou. Tak ako súvaha aj výkaz ziskov a strát môže byť usporiadaný dvoma spôsobmi a to **vo forme horizontálnej a vertikálnej**.

Výkaz ziskov a strát u mikro účtovnej jednotky sa zostavuje v horizontálnej forme, tak isto ako u malej a veľkej účtovnej jednotke. Na rozdiel od malej a veľkej účtovnej jednotky sú vo výkaze ziskov a strát mikro účtovnej jednotky údaje kumulované, teda obsahuje menej riadkov. Ako môžeme vidieť v Prílohe 3, výsledok hospodárenia je členený na výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti a výsledok hospodárenia z finančnej činnosti. Údaje vo výkaze ziskov a strát sa vykazujú v celých eurách za bežné účtovné obdobie a za obdobie bezprostredne predchádzajúce.

Vo **výkaze ziskov a strát** mikro účtovnej jednotky je výsledok hospodárenia po zdanení vykázaný v riadku **38** a musí sa rovnať s **riadkom 33 v súvahe**. (Černegová, 2018)

V prípade malej a veľkej účtovnej jednotky je výsledok hospodárenia po zdanení vykázaný **vo výkaze ziskov a strát v riadku 61** a musí sa rovnať výsledku hospodárenia vykazaného **v súvahe v riadku 100**. V prípade bežného účtovného obdobia to znamená, že riadok 100 v stĺpci 4 v súvahe sa bude rovnať riadku 61 v stĺpci 1 vo výkaze ziskov a strát. Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa riadok 100 v stĺpci 5 v súvahe musí rovnať riadku 61 v stĺpci 2 výkazu ziskov a strát. (Černegová, 2018)

#### *1.4.4 Poznámky*

Tretou súčasťou účtovnej závierky sú **poznámky**. Podľa zákona o účtovníctve sa v poznámkach uvádzajú informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú údaje vykazané v súvahe a vo výkaze zisku a strát, informácie týkajúce sa použitia účtovných zásad a metód a iné. Opatrenia o účtovnej závierke určujú obsahovú náplň poznámok. Tabuľkovú formu si účtovná jednotka musí vypracovať sama.

Informácie v poznámkach musia byť zrozumiteľné, spoľahlivé, užitočné, porovnateľné a významné. Pozostávajú z opisných informácií a číselných údajov podľa obsahovej náplne, ktorá je uvedená v prílohe opatrenia o účtovnej závierke. Účtovná jednotka v nich môže uvádzať aj informácie, ktoré poskytuje nad rámec ustanovenej obsahovej náplne. (Šlosárová, Blahušiaková, 2017)

➤ Veľká účtovná jednotka uvádza vždy aj **d'alsie informácie**, ak sú potrebné na zabezpečenie verného a pravdivého obrazu.

➤ Malá a veľká účtovná jednotka uvádza **informácie o oprave chýb minulých účtovných období, ktoré sú považované za významné** a boli účtované v bežnom účtovnom období. Uvádza sumu vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Mikro účtovná jednotka ich uvádzať nemusí.

➤ Malá a veľká účtovná jednotka môže uvádzať aj **informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období**, ktoré boli účtované v bežnom účtovnom období. Uvádza sa suma vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia. Mikro účtovná jednotka ich uvádzať nemusí.

➤ Veľká účtovná jednotka uvádza informácie **o splatnej a odloženej dani z príjmov**. Mikro a malá účtovná jednotka nemusia uvádzať tieto informácie.

➤ Malá a veľká účtovná jednotka uvádza informácie **o rozdelení výsledku hospodárenia z predchádzajúceho účtovného obdobia**. Mikro účtovná jednotka ich uvádzať nemusí.

➤ Účtovná závierka veľkej účtovnej jednotky obsahuje **Prehľad o pohybe vlastného imania** v článku IX ako aj **Prehľad peňažných tokov** v článku X. Mikro účtovná jednotka a malá účtovná jednotka ich neobsahuje. (Blahušiaková, 2019)

*V prehľade o pohybe vlastného imania* nájdeme zmeny vo vlastnom imaní medzi dvoma po sebe nasledujúcimi riadnymi účtovnými závierkami a príčiny týchto zmien. Je zložený zo zmeny stavu vlastného imania za bežné účtovné obdobie a zo zmeny stavu vlastného imania za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Tabuľku, ktorá zobrazuje pohyb položiek vlastného imania si účtovná jednotka vypracuje sama. (Šlosárová, Blahušiaková, 2017)

## 2 Cieľ práce

Cieľom tejto bakalárskej práce je analýza výsledku hospodárenia v účtovných jednotkách podnikateľov. V rámci analýzy sme porovnávali výsledok hospodárenia troch účtovných jednotiek so spoločnými znakmi, a to výsledok hospodárenia mikro účtovnej jednotky L.A.M. TRANS, s.r.o., výsledok hospodárenia malej účtovnej jednotky BKK Group s.r.o. a výsledok hospodárenia veľkej účtovnej jednotky Duvenbeck Slovensko, s.r.o. Výsledok hospodárenia vybraných účtovných jednotiek sme analyzovali v rámci dvoch po sebe idúcich období, a teda v rokoch 2016 a 2017 a to na základe informácií z účtovnej závierky, ktorej súčasťou je súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Výsledkom je vyhodnotenie výsledku hospodárenia vybraných účtovných jednotiek v rámci sledovaných období a ich vzájomné porovnanie.

K naplneniu hlavného cieľa sme si stanovili čiastkové ciele:

- objasnenie základných pojmov – náklady, výnosy, výsledok hospodárenia, účtovná závierka, súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky,
- objasnenie štruktúry výsledku hospodárenia, jeho zisťovanie a tiež rozdelenie zisku a vysporiadaniu straty v spoločnostiach s ručením obmedzeným,
- prezentácia výsledku hospodárenia v súvahe, vo výkaze ziskov a strát a v poznámkach,
- komparácia vykazovania výsledku hospodárenia v účtovnej závierke mikro, malej a veľkej účtovnej jednotky,
- charakteristika vybraných účtovných jednotiek,
- analýza výsledku hospodárenia vybraných účtovných jednotiek,
- komparácia výsledku hospodárenia jednotlivých účtovných jednotiek,
- komparácia súčastí účtovnej závierky, ako zdrojov informácií o výsledku hospodárenia a to na základe veľkostných skupín účtovných jednotiek.

### 3 Metodika práce a metody skúmania

V tretej kapitole s názvom Metodika práce a metody skúmania opíšeme metodiku využitú pri vypracovaní bakalárskej práce. V prvom rade je potrebné charakterizovať objekty skúmania, ktorými budú vybrané účtovné jednotky. Zhrnieme si pracovné postupy, spôsoby získavania údajov, ich zdroje a v neposlednom rade metódy, ktoré sme využívali pri vypracovaní bakalárskej práce.

Objektom skúmania sú tri vybrané účtovné jednotky, ktoré majú spoločné znaky a to právnú formu podnikania, predmet podnikania. Rozdielnym znakom je typ účtovnej jednotky. Účtovná jednotka L.A.M. TRANS, s.r.o. je mikro účtovnou jednotkou, BKK Group s.r.o. je malá účtovná jednotka a Duvenbeck Slovensko, s.r.o. je veľká účtovná jednotka.

V úvode sme spravili krátky vstup do danej problematiky. Metódy, ktoré sme použili na vypracovanie bakalárskej práce boli rôzne. V prvom rade to bolo získavanie informácií z právnych noriem a odbornej literatúry, ktorá bola pre nás kľúčová. Pri vypracovaní štvrtej kapitoly to boli práve súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky, ktoré nám slúžili ako základ pre vypracovanie a zhodnotenie analýzy výsledku hospodárenia účtovných jednotiek podnikateľov. Informácie sme čerpali z účtovných závierok a výročných správ, ktoré sú uložené a verejne dostupné v Registri účtovných závierok.

Cieľom štvrtej kapitoly je porovnanie a hodnotenie údajov. Preto sme využívali tabuľky a grafy, ktorými sme znázornili vývoj výsledku hospodárenia za sledované obdobie. Použili sme metódu analýzy a komparácie, a to pri porovnávaní výsledku hospodárenia jednotlivých účtovných jednotiek a tiež pri porovnaní súčastí účtovnej závierky mikro, malej a veľkej účtovnej jednotky, ako zdrojov informácií o výsledku hospodárenia. Na záver práce sme použili metódu syntézy, kde sme zhodnotili výsledky práce.



## 4 Výsledky práce a diskusia

Vo štvrtej kapitole bakalárskej práce sa budeme zaoberať analýzou výsledku hospodárenia vo vybraných účtovných jednotkách. Analyzovať budeme tri vybrané účtovné jednotky so spoločnými znakmi, a to na základe informácií z individuálnych účtovných závierok. Výsledky z analýzy môžu pomôcť pri znižovaní nákladov, resp. zvyšovaní výnosov v podnikaní.

### 4.1 4.1 Analýza výsledku hospodárenia vo vybraných účtovných jednotkách

V jednotlivých častiach si rozoberieme výsledok hospodárenia za obdobie rokov 2016 – 2017, ktoré účtovné jednotky **L.A.M. TRANS, s.r.o.**, **BKK Group s.r.o.**, **Duvenbeck Slovensko, s.r.o.** dosiahli. Ich spoločnými znakmi sú právna forma podnikania a predmet podnikania. Všetky tri účtovné jednotky sú spoločnosti s ručením obmedzeným s predmetom podnikania nákladná cestná doprava. Ich rozdielnym znakom je zatriedenie do veľkostných skupín. Spoločnosť L.A.M. TRANS, s.r.o. je zatriedená do veľkostnej skupiny *mikro účtovné jednotky*, BKK GROUP s.r.o. je zatriedená do skupiny *malé účtovné jednotky* a spoločnosť Duvenbeck Slovensko, s.r.o. je zatriedená do skupiny *veľké účtovné jednotky*. Analyzovať budeme tiež spôsob vykazovania informácií pre analýzu výsledku hospodárenia v účtovnej závierke, keďže ide o mikro, malú a veľkú účtovnú jednotku. Budeme vychádzať z informácií z individuálnych účtovných závierok z Registra účtovných závierok, ktoré sú verejne dostupné.

Používať budeme skratky:

VH - výsledok hospodárenia,

HČ – hospodárska činnosť,

FČ – finančná činnosť,

ÚO – účtovné obdobie.

#### 4.1.1 Analýza výsledku hospodárenia spoločnosti L.A.M. TRANS, s.r.o.

Spoločnosť L.A.M. TRANS, s.r.o. je mikro účtovná jednotka so sídlom v Šali, ktorá vznikla dňa 05.08.2002 zápisom do obchodného registra, ako spoločnosť s ručením obmedzeným s predmetom činnosti nákladná cestná doprava. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov evidovaných ku dňu 31.12.2017 je 8 osôb. Ako mikro účtovná jednotka nemusí mať účtovnú závierku overenú audítorom.

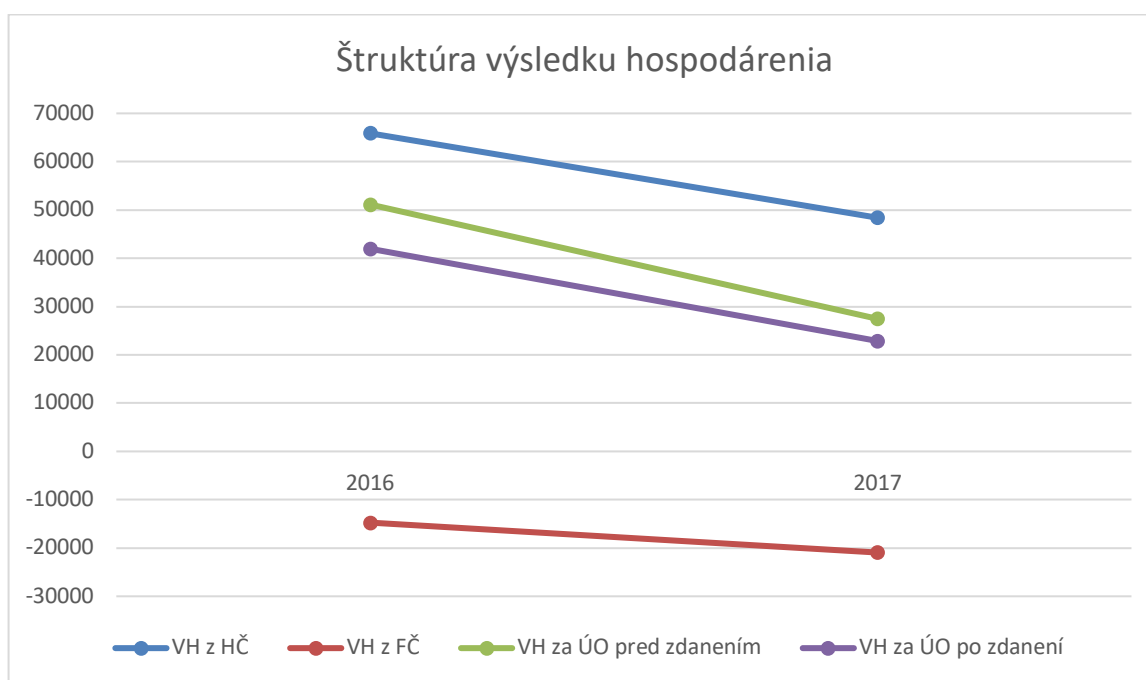
V Tabuľke 1 a v Grafe 1 môžeme vidieť, ako sa v dvoch po sebe nasledujúcich obdobiach menil VH z HČ, VH z FČ, VH za ÚO pred zdanením a VH za ÚO po zdanení.

**Tabuľka 1 Vývoj výsledku hospodárenia v rokoch 2016 a 2017 v eurách**

| Štruktúra výsledku hospodárenia | 2016       | 2017       |
|---------------------------------|------------|------------|
| VH z HČ                         | 65 871,-   | 48 388,-   |
| VH z FČ                         | - 14 742,- | - 20 942,- |
| VH za ÚO pred zdanením          | 51 129,-   | 27 446,-   |
| VH za ÚO po zdanení             | 41 970,-   | 22 864,-   |

Zdroj: vlastné spracovanie podľa Výkazu ziskov a strát individuálnej účtovnej závierky L.A.M. TRANS, s.r.o. za rok 2016 a 2017.

**Graf 1 Štruktúra výsledku hospodárenia v rokoch 2016 a 2017 v eurách**



Zdroj: vlastné spracovanie podľa Tabuľky 1.

Spoločnosť L.A.M. TRANS, s.r.o. v rokoch 2016 aj 2017 vykázala kladný VH z HČ. V roku 2016 bol VH z HČ 65 871 Eur, čo pre spoločnosť znamená zisk. V roku 2017 spoločnosť tiež dosiahla zisk vo výške 48 388 Eur, čo bolo o 17 483 Eur menej ako predchádzajúci rok.

VH z FČ bol záporný za obidve sledované obdobia. V rámci finančných nákladov vykazuje účtovná spoločnosť len *Nákladové úroky (562), Kurzové straty (563) a Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)*. V roku 2017 spoločnosť dosiahla stratu vo výške 20 942 Eur. Strata v roku 2016 bola o 6 200 Eur vyššia ako v roku 2017.

Spoločnosť dosiahla kladný VH za ÚO po zdanení za obidve sledované obdobia, t.j. zisk. V roku 2017 dosiahla zisk v sume 22 864 Eur, čo bolo o 19 106 Eur menej ako v roku 2016, to znamená že nastal **pokles o 46 %**. Podľa vykázaných skutočností bol rok 2016 efektívnejší ako rok 2017.

**Tabuľka 2 Vývoj nákladov a výnosov v rokoch 2016 a 2017 v eurách**

| Ukazovateľ   | 2016             | 2017             |
|--|------------------|------------------|
| <b>Výnosy z HČ</b>   | <b>535 275,-</b> | <b>692 919,-</b> |
| Tržby z predaja tovaru   |                  | 43 931,-         |
| Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb   | 533 430,-        | 573 428,-        |
| Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu | 1 400,-          | 73 183,-         |
| Ostatné výnosy z HČ  | 448,-            | 2 377,-          |
| <b>Náklady na HČ</b>   | <b>469 407,-</b> | <b>644 531,-</b> |
| Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru                                      | - 2 213,-        | 44 431,-         |
| Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok                      | 158 789,-        | 178 342,-        |
| Služby   | 137 248,-        | 156 596,-        |
| Osobné náklady   | 88 780,-         | 121 377,-        |
| Dane a poplatky  | 18 701,-         | 21 489,-         |
| Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému                                       | 64 022,-         | 78 920,-         |

|  |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|
| a dlhodobému hmotnému majetku                                      |                 |                 |
| Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu | 1 541,-         | 38 701,-        |
| Opravné položky k pohľadávkam                                      | 1 937,-         | 1 811,-         |
| Ostatné náklady na hospodársku činnosť                             | 602,-           | 2 864,-         |
| <b>Výnosy z FČ</b>   | <b>2,-</b>      | <b>1,-</b>      |
| Výnosové úroky   | 2,-             | 1,-             |
| <b>Náklady na FČ</b>   | <b>14 744,-</b> | <b>20 943,-</b> |
| Nákladové úroky  | 4 388,-         | 4 476,-         |
| Kurzové straty   | 0,-             | 146,-           |
| Ostatné náklady na finančnú činnosť                                | 10 356,-        | 16 321,-        |
| <b>Daň z príjmov</b>   | <b>9 159,-</b>  | <b>4 582,-</b>  |

Zdroj: vlastné spracovanie podľa Výkazu ziskov a strát individuálnej účtovnej závierky L.A.M. TRANS, s.r.o. za rok 2016 a 2017.

Výnosy z HČ za rok 2016 boli v sume 535 278 Eur a náklady HČ predstavovali sumu 469 407 Eur. V porovnaní s rokom 2017, kedy výnosy z HČ boli v sume 692 919 Eur a náklady na HČ boli vo výške 644 531 Eur, môžeme konštatovať, že spoločnosť zvýšila svoju produkciu.

Celkové výnosy za rok 2016 boli v sume 535 277 Eur a za rok 2017 boli v sume 692 920 Eur. Rozhodujúcou mierou sa na výsledku hospodárenia podieľali výnosy z HČ, ktoré tvorili takmer 100 % z celkových výnosov spoločnosti v roku 2016 aj v roku 2017. Najväčší podiel na výnosoch mali *Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb (účty 601, 602, 606)*. V roku 2016 tvorili takmer 100 % z celkových výnosov a v roku 2017 tvorili 83 % z celkových výnosov. Spoločnosť za rok 2016 nevykázala žiadne *Tržby z predaja tovaru*. V roku 2017 vzrástli na 43 931 Eur. *Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu* boli v roku 2016 v sume 1 400 Eur, no v roku 2017 vzrástli na 73 183 Eur.

Celkové náklady v roku 2016 boli v sume 469 407 Eur a v roku 2017 boli v sume 644 531 Eur. Náklady na hospodársku činnosť tvorili 97 % z celkových nákladov v oboch rokoch. Najväčší podiel mala *Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503, 505)*. Za rok 2016 bola vykázaná v sume 158 789 Eur, čo

predstavuje 34 % z celkových nákladov spoločnosti. Za rok 2017 bola v sume 178 342 Eur, čo predstavuje 28 % z celkových nákladov spoločnosti.

*Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642) v porovnaní so Zostatkovou cenou predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542) za rok 2016 predstavuje stratu 141 Eur a za rok 2017 predstavuje zisk 34 482 Eur.*

Nízky stupeň detailnosti vykazovania informácií v účtovnej závierke mikro účtovnej jednotky môžeme vidieť pri vykazovaní osobných nákladov (náklady na mzdy, poistenie a pod.). V účtovnej závierke mikro účtovnej jednotky nájdeme iba kumulovanú sumu osobných nákladov (účtová skupina 52). V účtovnej závierke malej účtovnej jednotky sa osobné náklady vykazujú v štyroch súvahových položkách, a to *Mzdové náklady (521, 522), Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523), Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526) a Sociálne náklady (527, 528).*

Spoločnosť L.A.M. TRANS, s.r.o. vykazuje osobné náklady za rok 2016 v sume 88 780 Eur a za rok 2017 v sume 121 377 Eur. Za oba roky majú osobné náklady podiel na celkových nákladoch 19 %.

Daň z príjmov splatná a daň z príjmov odložená sa vo výkaze ziskov a strát mikro účtovnej jednotky vykazuje v rámci jedného riadku. *Daň z príjmov* za rok 2016 je vykázaná v sume 9 159 Eur a za rok 2017 je v sume 4 582 Eur. Mikro účtovná jednotka neúčtuje o odloženej dani z príjmov.

Napriek tomu, že zisk bol v roku 2017 nižší ako v roku 2016, výnosy v roku 2017 boli vyššie ako v roku 2016. Z toho vyplýva, že spoločnosť vyprodukovala väčší objem svojej produkcie, no zvýšili sa aj náklady na ich dosiahnutie.

V súvahe účtovnej jednotky L.A.M. TRANS, s.r.o. je VH za ÚO po zdanení vykázaný v riadku 33. V roku 2016 bol vykázaný v sume 41 970 Eur a v roku 2017 bol vykázaný v sume 22 864 Eur. Nerozdelený zisk minulých rokov vykázaný v súvahe v riadku 32 bol v roku 2016 v sume 152 050 Eur a v roku 2017 bol 194 021 Eur. VH po zdanení vykázaný v riadku 33 sa rovná riadku 38 vo výkaze zisku a strát.

V poznámkach mikro účtovnej jednotky, spoločnosť L.A.M. TRANS, s.r.o. nevykazuje žiadne dodatočné, vysvetľujúce informácie týkajúce sa VH.

#### 4.1.2 Analýza výsledku hospodárenia spoločnosti BKK Group s.r.o.

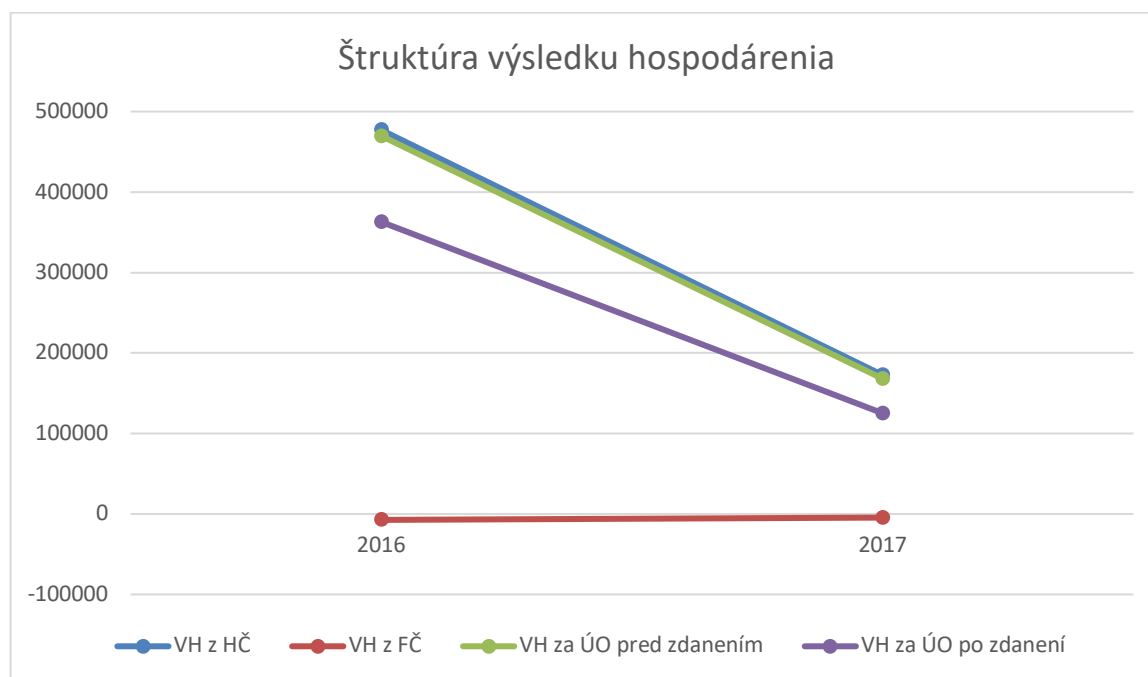
Spoločnosť BKK Group s.r.o. ako malá účtovná jednotka so sídlom v Galante vznikla dňa 28.11.2009 zápisom do obchodného registra ako spoločnosť s ručením obmedzeným s predmetom činnosti nákladná cestná doprava. Ku dňu 31.12.2017 má spoločnosť 26 zamestnancov a dvoch vedúcich zamestnancov. Keďže spoločnosť BKK Group s.r.o. spĺňa dve z podmienok, ktoré sú určené pre povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom, spoločnosť je povinná predložiť výročnú správu a správu audítora.

**Tabuľka 3 Vývoj výsledku hospodárenia v rokoch 2016 a 2017 v eurách**

| Štruktúra výsledku hospodárenia | 2016      | 2017      |
|---------------------------------|-----------|-----------|
| VH z HČ                         | 477 049,- | 172 495,- |
| VH z FČ                         | - 7 372,- | - 4 494,- |
| VH za ÚO pred zdanením          | 469 677,- | 168 001,- |
| VH za ÚO po zdanení             | 362 846,- | 125 090,- |

Zdroj: vlastné spracovanie podľa Výkazu ziskov a strát individuálnej účtovnej závierky BKK Group s.r.o. za rok 2016 a 2017.

**Graf 2 Štruktúra výsledku hospodárenia v rokoch 2016 a 2017 v eurách**



Zdroj: vlastné spracovanie podľa Tabuľky 3.

Z Tabuľky 3 a Grafu 2 môžeme konštatovať, že spoločnosť BKK Group s.r.o. v rokoch 2016 a 2017 vykázala kladný VH za ÚO po zdanení. V roku 2016 bol VH za ÚO po zdanení 362 846 Eur, čo pre spoločnosť znamená zisk. V roku 2017 spoločnosť dosiahla zisk vo výške 125 090 Eur, čo bolo o 237 756 Eur menej ako predchádzajúci rok, a teda nastal **pokles o 66 %**. Z hľadiska výsledku hospodárenia bol rok 2016 efektívnejší ako rok 2017.

VH z HČ za rok 2016 bol vo výške 477 049 Eur a v roku 2017 klesol na 172 495 Eur, čo predstavuje rozdiel 304 554 Eur. V roku 2017 spoločnosť dosiahla nižšie výnosy z HČ a tiež nižšie náklady na HČ ako v roku 2016.

VH z FČ bol záporný v oboch sledovaných obdobiach. Dôvodom boli vyššie náklady na FČ ako výnosy z FČ spoločnosti.

#### **Tabuľka 4 Vývoj nákladov a výnosov v rokoch 2016 a 2017 v eurách**

| <b>Ukazovateľ</b>  | <b>2016</b>        | <b>2017</b>        |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>Výnosy z HČ</b>   | <b>3 850 132,-</b> | <b>2 990 708,-</b> |
| Tržby z predaja tovaru   | 136 544,-          | 155 427,-          |
| Tržby z predaja služieb  | 3 655 492,-        | 2 776 022,-        |
| Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu | 500,-              | 4 300,-            |
| Ostatné výnosy z HČ  | 57 596,-           | 54 959,-           |
| <b>Náklady na HČ</b>   | <b>3 373 083,-</b> | <b>2 818 213,-</b> |
| Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru                                      | 136 634,-          | 154 168,-          |
| Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok                      | 650 050,-          | 611 671,-          |
| Služby   | 2 041 727,-        | 1 441 884,-        |
| Mzdové náklady   | 128 535,-          | 137 018,-          |
| Náklady na sociálne poistenie  | 40 605,-           | 44 558,-           |
| Sociálne náklady   | 765,-              | 822,-              |
| Dane a poplatky  | 42 392,-           | 44 085,-           |

|  |                  |                 |
|--|------------------|-----------------|
| Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku | 281 306,-        | 291 211,-       |
| Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu             | 0,-              | 4 512,-         |
| Ostatné náklady na hospodársku činnosť   | 51 069,-         | 88 284,-        |
| <b>Výnosy z FČ</b>   | <b>5,-</b>       | <b>0,-</b>      |
| Ostatné výnosové úroky   | 5,-              | 0,-             |
| <b>Náklady na FČ</b>   | <b>7 377,-</b>   | <b>4 494,-</b>  |
| Ostatné nákladové úroky  | 6 429,-          | 3 585,-         |
| Ostatné náklady na finančnú činnosť  | 948,-            | 909,-           |
| <b>Daň z príjmov</b>   | <b>106 831,-</b> | <b>42 911,-</b> |
| Daň z príjmov splatná  | 107 461,-        | 42 911,-        |
| Daň z príjmov odložená   | - 630,-          |                 |

Zdroj: vlastné spracovanie podľa Výkazu ziskov a strát individuálnej účtovnej závierky BKK Group s.r.o. za rok 2016 a 2017.

V tomto prípade spoločnosť BKK Group s.r.o. nielenže v roku 2017 dosiahla nižší zisk, ale aj celkové výnosy klesli o 22 % a celkové náklady klesli o 17 %.

Výnosy z HČ za rok 2016 boli vo výške 3 850 132 Eur a náklady na HČ predstavovali sumu 3 373 083 Eur. V porovnaní s rokom 2017, kedy výnosy z HČ boli vo výške 2 990 708 Eur a náklady na HČ boli v sume 2 818 2013 Eur môžeme konštatovať, že nastal pokles v produkcii spoločnosti.

Celkové výnosy v roku 2016 boli v sume 3 850 137 Eur a v roku 2017 boli v sume 2 990 708 Eur. Najväčší podiel na VH za rok 2016 mali *Tržby z predaja služieb (602, 606)*, ktoré boli vo výške 3 655 492 Eur, čo predstavuje 95 % z celkových výnosov spoločnosti. V roku 2017 to boli tiež *Tržby z predaja služieb*, ktoré predstavovali najväčší podiel na VH a to v sume 2 776 022 Eur, čo predstavuje 93%. Ako je uvedené v Poznámkach účtovnej jednotky boli to práve tržby za dopravné služby.

Celkové náklady za rok 2016 boli v sume 3 380 460 Eur a za rok 2017 boli v sume 2 822 707,- Eur. Najväčší podiel na celkových nákladoch za rok 2016 mali *Služby (účtová skupina 51)* a to v sume 2 041 727 Eur, čo predstavuje 61 %. Za rok 2017 to boli tiež



*Služby*, ale v sume 1 441 884 Eur, čo predstavuje 51 % z celkových nákladov spoločnosti. Významné položky, ktoré účtovná jednotka uvádza v Poznámkach sú náklady na prepravy, mýto, údržbu a ostatné.

Na výsledku hospodárenia sa podieľali napríklad aj náklady na spotrebu materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok. Za rok 2016 bola *Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)* v sume 650 050 Eur, čo bolo 19 % z celkových nákladov a za rok 2017 bola v sume 611 671 Eur s podielom na celkových nákladoch 22 %.

*Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)* v porovnaní s *Tržbami z predaja tovaru (604, 607)* za rok 2016 predstavuje stratu 90 Eur a za rok 2017 predstavuje zisk 1 259 Eur.

*Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)* v porovnaní so *Zostatkovou cenou predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)* za rok 2016 predstavuje zisk 500 Eur a za rok 2017 predstavuje stratu 212 Eur.

Spoločnosť BKK Group s.r.o. vykazuje v rámci dane z príjmov za rok 2016 *Daň z príjmov splatnú* v sume 107 461 Eur a *Daň z príjmov odloženú* v sume – 630 Eur, čo v konečnom dôsledku tvorí *Daň z príjmov* v sume 106 831 Eur. Za rok 2017 vykazuje len *Daň z príjmov splatnú* v sume 42 911 Eur.

V súvahe účtovnej jednotky BKK Group s.r.o. za rok 2016 je VH minulých rokov v riadku 97 rozdelený na Nerozdelený zisk minulých rokov v riadku 98, ktorý je vykázaný v sume 1 474 077 Eur a Neuhradená strata minulých rokov v riadku 99. Za rok 2017 bol VH minulých rokov, konkrétne Nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 1 464 506 Eur. VH za ÚO po zdanení vykázaný v riadku 100 bol v roku 2016 v sume 362 846 Eur a v roku 2017 bol vykázaný v sume 125 090 Eur. VH po zdanení vykázaný v riadku 100 sa rovná riadku 61 vo výkaze zisku a strát.

Malá účtovná jednotka vykazuje informácie o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty v poznámkach za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. V poznámkach účtovnej jednotky BKK Group s.r.o. za rok 2017 účtovná jednotka uvádza, že zisk za rok 2016 v sume 362 846 Eur ponecháva ako nerozdelený zisk minulých rokov. Záonné rezervné fondy uvádza vo výške 31 319 Eur za obidve účtovné

obdobia a teda je dosiahnutá ich stanovená výška, nakoľko základné imanie spoločnosti je 110 000 Eur.

V Prehľade o pohybe vlastného imania uvedeného v poznámkach za rok 2016 a 2017 porovnáva zmenu stavu medzi dvoma po sebe nasledujúcimi riadnymi účtovnými závierkami. Z danej tabuľky nie je zrozumiteľné, či nastal prírastok, úbytok alebo presun v rámci vlastného imania.

Vo výročnej správe za rok 2017 v časti *f) návrh na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty* uvádza, že prídel do rezervného fondu je vo výške 0 Eur a zisk ponecháva ako nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 125 090 Eur z účtu 431 001 – *hospodársky výsledok v schvaľovacom konaní* na účet 428 001 – *nerozdelený zisk minulých rokov*.

Vo výročnej správe za rok 2017 účtovná jednotka uvádza aj predpokladaný vývoj činnosti v roku 2018, a to takto:

#### **Tabuľka 5 Predpokladaný budúci vývoj činnosti za účtovné obdobie v eurách**

| <b>Ukazovateľ</b> | <b>2018</b> |
|-------------------|-------------|
| Náklady celkom    | 1 943 000,- |
| Výnosy celkom     | 2 012 000,- |
| VH pred zdanením  | 69 000,-    |

Zdroj: vlastné spracovanie podľa výročnej správy BKK Groups s.r.o. za rok 2017.

Keďže náklady, výnosy a aj VH mali počas rokov 2016 a 2017 klesajúcu tendenciu, spoločnosť predpokladá **pokles** aj v roku 2018 a to o **59 %**. Predpokladaný VH pred zdanením je napriek tomu kladný a to vo výške 69 000 Eur.

#### *4.1.3 Analýza výsledku hospodárenia spoločnosti Duvenbeck Slovensko, s.r.o.*

Spoločnosť Duvenbeck Slovensko, s.r.o. ako veľká účtovná jednotka so sídlom v Bratislave bola dňa 02.03.2000 zapísaná do obchodného registra ako spoločnosť s ručením obmedzeným s predmetom činnosti nákladná cestná doprava. K 31.12.2017 má spoločnosť 699 zamestnancov, z toho 2 vedúci zamestnanci. Nakoľko účtovná jednotka Duvenbeck

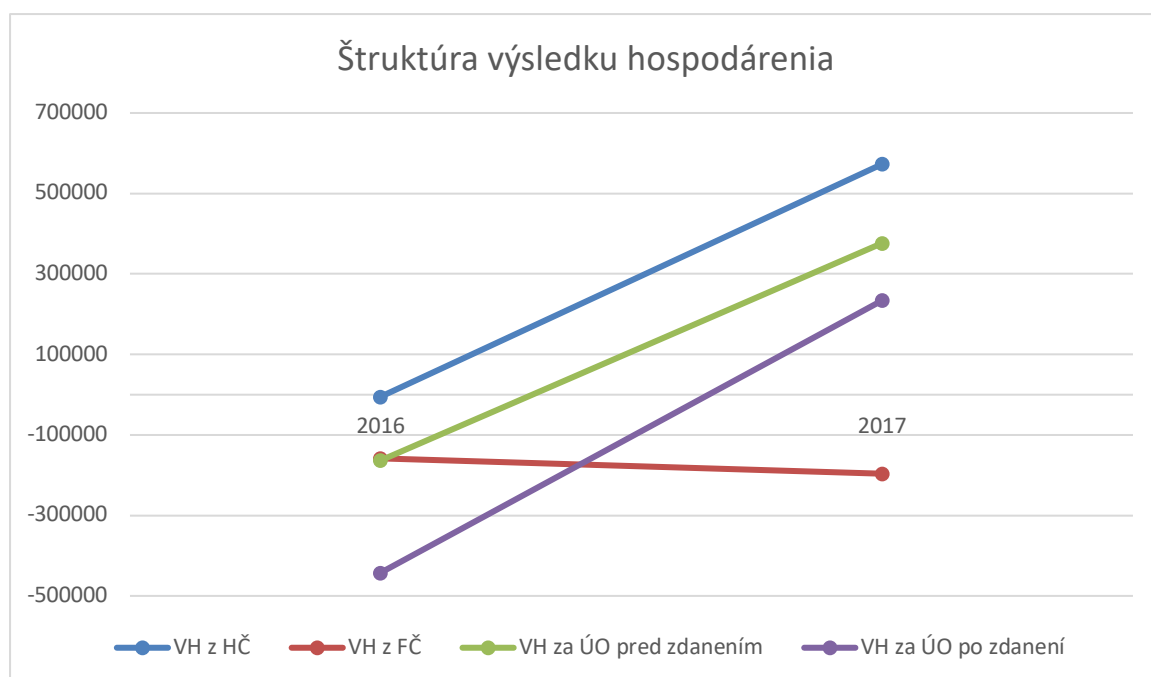
Slovensko, s.r.o. spĺňa všetky tri z podmienok, ktoré sú určené pre povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom, spoločnosť je povinná predložiť výročnú správu a správu audítora.

**Tabuľka 6 Vývoj výsledku hospodárenia v rokoch 2016 a 2017 v eurách**

| Štruktúra výsledku hospodárenia | 2016        | 2017        |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| VH z HČ                         | - 4 943,-   | 573 005,-   |
| VH z FČ                         | - 158 322,- | - 196 365,- |
| VH za ÚO pred zdanením          | - 163 265,- | 376 640,-   |
| VH za ÚO po zdanení             | - 442 285,- | 234 175,-   |

Zdroj: vlastné spracovanie podľa Výkazu ziskov a strát individuálnej účtovnej závierky Duvenbeck Slovensko, s.r.o. za rok 2016 a 2017.

**Graf 3 Vývoj výsledku hospodárenia v rokoch 2016 a 2017 v eurách**



Prameň: vlastné spracovanie podľa Tabuľky 6.

V Tabuľke 6 a z Grafu 3 môžeme vidieť, že spoločnosť Duvenbeck Slovensko, s.r.o. v roku 2016 vykázala záporný VH po zdanení a teda stratu vo výške 442 285 Eur. Táto skutočnosť nastala v dôsledku vyšších nákladov spoločnosti, ako boli celkové výnosy. V roku 2017 sa účtovná jednotka dokázala dostať z viditeľnej straty do pomerne

vysokého zisku vo výške 234 175 Eur. Spoločnosť zaznamenala **nárast o 153 %**. Rok 2017 bol z hľadiska VH pre spoločnosť výrazne efektívnejší v porovnaní s rokom 2016.

VH z HČ bol v roku 2016 záporný, vo výške - 4 943 Eur. V roku 2017 stúpol na 573 005 Eur. Spoločnosť zaznamenala **nárast o 11 692 %**.

VH z FČ bol aj v prípade tejto spoločnosti záporný. Za rok 2016 bol vo výške - 158 322 Eur a za rok 2017 bol - 196 365 Eur.

**Tabuľka 7 Vývoj nákladov a výnosov v rokoch 2016 a 2017 v eurách**

| Ukazovateľ   | 2016                | 2017                |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>Výnosy z HČ</b>   | <b>67 236 440,-</b> | <b>56 380 782,-</b> |
| Tržby z predaja služieb  | 62 370 300,-        | 53 407 827,-        |
| Aktivácia  | 7 989,-             | 43 749,-            |
| Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu | 1 047 495,-         | 712 091,-           |
| Ostatné výnosy z HČ  | 3 810 656,-         | 2 217 115,-         |
| <b>Náklady na HČ</b>   | <b>67 241 383,-</b> | <b>55 807 777,-</b> |
| Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok                      | 15 602 783,-        | 15 603 971,-        |
| Služby   | 26 082 723,-        | 20 814 605,-        |
| Mzdové náklady   | 8 232 351,-         | 7 391 235,-         |
| Náklady na sociálne poistenie  | 2 647 370,-         | 2 419 409,-         |
| Sociálne náklady   | 510 625,-           | 292 253,-           |
| Dane a poplatky  | 8 640 623,-         | 6 037 430,-         |
| Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku         | 819 611,-           | 655 722,-           |
| Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu                     | 443 693,-           | 467 173,-           |
| Opravné položky k pohľadávkam  | 50 011,-            | 126 477,-           |
| Ostatné náklady na hospodársku činnosť   | 4 211 593,-         | 1 999 502,-         |

|                                     |                  |                  |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Výnosy z FČ</b>                  | <b>4 337,-</b>   | <b>1 428,-</b>   |
| Kurzové zisky                       | 4 062,-          | 599,-            |
| Ostatné výnosy z finančnej činnosti | 275,-            | 829,-            |
| <b>Náklady na FČ</b>                | <b>162 659,-</b> | <b>197 793,-</b> |
| Ostatné nákladové úroky             | 127 273,-        | 163 134,-        |
| Kurzové straty                      | 15 061,-         | 6 710,-          |
| Ostatné náklady na finančnú činnosť | 20 325,-         | 27 949,-         |
| <b>Daň z príjmov</b>                | <b>279 020,-</b> | <b>142 465,-</b> |
| Daň z príjmov splatná               | 279 020,-        | 142 465,-        |

Zdroj: vlastné spracovanie podľa Výkazu ziskov a strát individuálnej účtovnej závierky Duvenbeck Slovensko, s.r.o. za rok 2016 a 2017.

Celkové výnosy boli v roku 2016 v sume 67 240 777 Eur a v roku 2017 boli v sume 56 382 210 Eur. Za rok 2016 mali najväčší podiel na celkových výnosoch *Tržby z predaja služieb (602, 606)*, ktoré boli vo výkaze ziskov a strát vykázané v sume 62 370 300 Eur, čo je 93 % z celkových nákladov. Najväčší podiel na celkových výnosoch mali práve výnosy z prepravy tovaru. V roku 2017 to boli tiež *Tržby z predaja služieb* v sume 53 407 827 Eur, čo je v porovnaní s rokom 2016 pokles o 8 962 473 Eur. Tento pokles spôsobil pokles obchodov v priebehu roka 2017.

Celkové náklady boli v roku 2016 v sume 67 404 042 Eur a v roku 2017 boli v sume 56 005 570 Eur. Najväčší podiel na celkových nákladoch za rok 2016 mali *Služby (účtová skupina 51)* a to vo výške 26 082 723 Eur, čo predstavuje 39 % z celkových nákladov. Za rok 2017 boli vo výške 20 814 605 Eur, čo je podiel 37 % z celkových nákladov.

V poznámkach, medzi významnými položkami nákladov za poskytnuté služby, účtovná jednotka uvádza, že najväčší podiel na službách malo cestovné za obe sledované obdobia. Za rok 2016 vykázala cestovné v sume 7 163 889 Eur, čo predstavuje podiel na službách 27 %. Za rok 2017 bolo cestovné vo výške 5 131 431 Eur, teda podiel na službách bol 25 %. Operatívny lízing za rok 2016 predstavuje sumu 3 865 017 Eur, čo je 15 % z celkových služieb a za rok 2017 predstavuje sumu 3 374 564 Eur, s podielom 16 % na službách.

Podiel 23 % na celkových nákladoch za rok 2016 mala *Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)*. V roku 2017 mala podiel na celkových nákladoch 28 %.

*Dane a poplatky (účtová skupina 53)* tvorili pomerne veľký podiel na celkových nákladoch spoločnosti. Za rok 2016 boli vykázané v sume 8 640 623 Eur, čo bolo 13 % z celkových nákladov. Za rok 2017 boli dane a poplatky vo výške 6 037 430 Eur, čo predstavuje podiel na celkových nákladoch 11 %.

V porovnaní *Tržieb z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)* so *Zostatkovou cenou predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)* predstavuje zisk za obe analyzované obdobia. Za rok 2016 to bol zisk v sume 603 802 Eur a za rok 2017 to bol taktiež zisk v sume 244 918 Eur.

V súvahe účtovnej jednotky Duvenbeck Slovensko, s.r.o. je VH minulých rokov v riadku 97 za rok 2016 vykázaný v sume 2 942 250 Eur. Za rok 2017 bol vykázaný vo výške 2 498 964 Eur. VH za ÚO po zdanení vykázaný v riadku 100 bol v roku 2016 v sume – 442 285 Eur, čo pre spoločnosť znamená stratu. V roku 2017 bol VH za ÚO po zdanení v sume 234 175 Eur, a teda zisk. VH po zdanení vykázaný v riadku 100 sa rovná riadku 61 vo výkaze zisku a strát.

V poznámkach za rok 2017 účtovná jednotka uvádza prevod od teoretickej dani z príjmov k vykázanej dani z príjmov. Za rok 2016 účtovná jednotka vykázala stratu v sume 163 265 Eur, daňovo neuznané náklady boli v sume 1 616 565 Eur (+), výnosy nepodliehajúce dani boli 40 706 Eur (-) a teda základ dane je v sume 1 268 273 Eur. Celková daň z príjmov predstavuje výšku 279 021 Eur. Spoločnosť nevykazuje žiadnu odloženú daň z príjmov. Za rok 2017 bol VH pred zdanením bol v sume 376 640 Eur, daňovo neuznané náklady v sume 1 294 268 Eur (+), výnosy nepodliehajúce dani boli v sume 992 503 Eur (-), čo v konečnom dôsledku tvorí základ dane spolu 678 405 Eur. Celková daň z príjmov tak predstavuje výšku 142 465 Eur, pretože spoločnosť nevykazuje odloženú daň z príjmov.

V poznámkach účtovná jednotka uvádza celkovú daň z príjmov za rok 2016 v sume 279 021 Eur, no vo výkaze ziskov a strát ju uvádza v sume 279 020 Eur.

Z poznámok účtovnej jednotky je zrejmé, že ak spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu, ktorá sa týka minulých období, opraví ju na účtoch

428 – *Nerozdelený zisk minulých rokov* a 429 – *Neuhradená strata minulých rokov*, teda bez vplyvu na VH. V bežnom účtovnom období účtuje účtovná jednotka na príslušný nákladový alebo výnosový účet opravy nevýznamných chýb minulých období. V roku 2016 ani v roku 2017 spoločnosť Duvenbeck Slovensko, s. r. o. neúčtovala o oprave nevýznamných chýb minulých období.

Ako je uvedené v poznámkach, o vysporiadaní VH (straty) za rok 2016 rozhodlo valné zhromaždenie v roku 2017 a to prevodom do nerozdeleného zisku minulých rokov v sume - 442 285 Eur. O vysporiadaní VH (zisku) za rok 2017 rozhodlo valné zhromaždenie v roku 2018.

V prehľade o pohybe vlastného imania uvedeného v poznámkach za rok 2017 je zaznamenaný pohyb v dôsledku rozhodnutia o vysporiadaní straty za predchádzajúce ÚO v sume 442 285 Eur. Účtovná jednotka zaznamenáva presun z účtu *Výsledok hospodárenia bežného účtovného* v sume - 442 285 Eur na účet *Nerozdelený zisk minulých rokov* a tiež prírastok na účte *Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia* v sume 234 175 Eur. Stav vlastného imania k 31.12.2017 je tak vo výške 3 424 839 Eur. Za rok 2016 v rámci vlastného imania spoločnosť zaznamenáva presun zisku v sume 2 058 751 Eur z účtu *Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia* na účet *Nerozdelený zisk minulých rokov*. V prírastkoch na účte *Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia* uvádza stratu v sume 442 285 Eur.

Vo výročnej správe za rok 2017 spoločnosť Duvenbeck Slovensko, s.r.o. k 31.12.2017 uvádza v rámci vlastného imania *VH minulých rokov* vo výške 2 498 964,- Eur. Účtovná strata za rok 2016 v hodnote – 442 285,- Eur bola prevedená na účet *Nerozdelený zisk minulých rokov*. Z výročnej správy je zrejmé, že manažment spoločnosti na základe rozhodnutia valného zhromaždenia navrhuje zisk za rok 2017 preúčtovať na účet *Nerozdelený zisk minulých období*.

## **4.2 Porovnanie výsledku hospodárenia účtovných jednotiek**

V rámci tejto podkapitoly si porovnáme VH účtovných jednotiek L.A.M. TRANS, s.r.o., BKK Group s.r.o. a Duvenbeck Slovensko, s.r.o. navzájom. Porovnáme si VH za ÚO pred zdanením, ako rozdiel celkových výnosov a celkových nákladov, za analyzované obdobie 2016 a 2017. VH za ÚO pred zdanením budeme porovnávať preto, lebo sadzba dane z príjmov právnických osôb v analyzovaných účtovných obdobiach bola rozdielna.

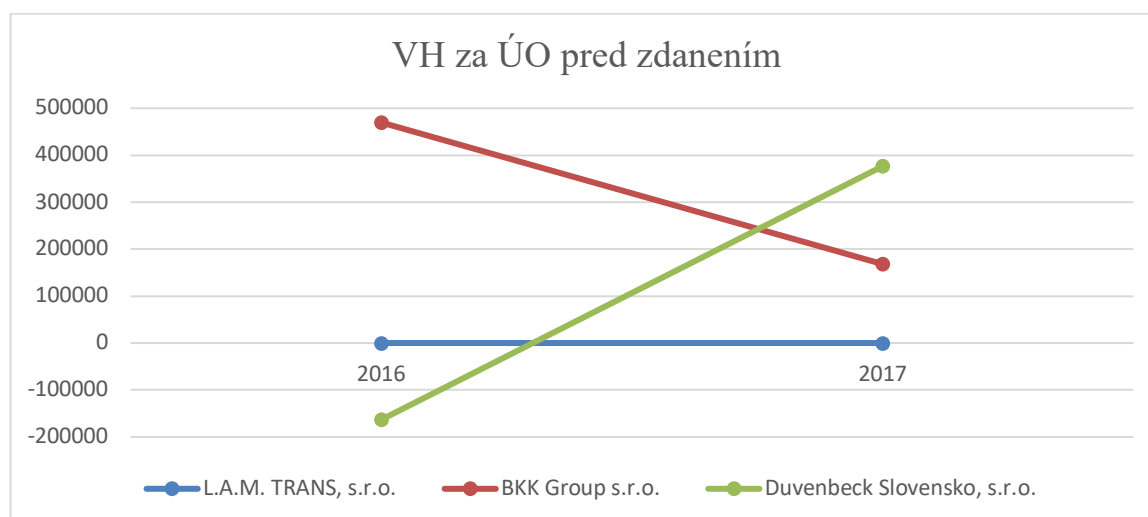
Z poznámok účtovných jednotiek BKK Group, s.r.o. a Duvenbeck Slovensko, s.r.o. je zrejme, že v roku 2016 bola sadzba dane z príjmov právnických osôb 22 % a v roku 2017 bola 21 %.

**Tabuľka 8 Porovnanie výsledku hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením účtovných jednotiek**

| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením | 2016        | 2017      |
|--|-------------|-----------|
| L.A.M. TRANS, s.r.o.                                   | 51 129,-    | 27 446,-  |
| BKK Group s.r.o.                                       | 469 677,-   | 168 001,- |
| Duvenbeck Slovensko, s.r.o.                            | - 163 265,- | 376 640,- |

Zdroj: vlastné spracovanie podľa Tabuľky 1, 3, 6.

**Graf 4 Porovnanie výsledku hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením**



Zdroj: vlastné spracovanie podľa Tabuľky 8.

V Tabuľke 8 a na Grafe 4 môžeme vidieť variabilitu VH za ÚO pred zdanením daných spoločností. L.A.M. Mikro účtovná jednotka TRANS, s.r.o. dosiahla najnižší zisk za obe sledované obdobia s klesajúcou tendenciou. Malá účtovná jednotka BKK Group s.r.o. dosiahla za rok 2016 najvyšší zisk. Napriek tomu, že je to malá účtovná jednotka s menším počtom zamestnancov, menším obratom a taktiež menšou hodnotou majetku, dosiahla vyšší zisk ako veľká účtovná jednotka Duvenbeck Slovensko, s.r.o.. VH spoločnosti BKK Group s.r.o. mal počas sledovaných rokov klesajúcu tendenciu. Spoločnosť predpokladá pokles VH aj v roku 2018, avšak stále v kladných hodnotách. Napriek tomu môžeme konštatovať, že má stabilné postavenie na trhu. VH spoločnosti



Duvenbeck Slovensko, s.r.o. v rámci sledovaných období kolísal. Kritický bol rok 2016, kedy bol VH záporný, a teda spoločnosť vykázala stratu. Napriek tejto situácii dokázala spoločnosť v roku 2017 dosiahnuť zisk.

Najväčší podiel na VH zaznamenaný pri spoločnostiach BKK Goup s.r.o. a Duvenbeck Slovensko, s.r.o. boli *Tržby z predaja služieb*. Pri spoločnosti L.A.M. TRANS, s.r.o. to boli *Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb*. Čo sa týka nákladov, najväčší podiel na celkových nákladoch mali *Služby*. Z poznámok účtovných jednotiek sme zistili, že spoločnosť BKK Group s.r.o. a Duvenbeck Slovensko, s.r.o. ponecháva zisk ako nerozdelený zisk minulých rokov. V účtovnej závierke spoločnosti L.A.M. TRANS, s.r.o. nie je uvedené, ako bude postupovať pri rozdelení zisku.

Každá zo spoločností vykázala záporný VH z FČ. Spoločnosť L.A.M. TRANS, s.r.o. a spoločnosť BKK Group s.r.o. nemali žiadne alebo mali minimálne výnosy z finančnej činnosti. Čo sa týka nákladov na FČ pri spoločnostiach BKK Group s.r.o. a Duvenbeck Slovensko, s.r.o. prevládali *Ostatné nákladové úroky*. V spoločnosti L.A.M. TRANS, s.r.o. to boli *Ostatné náklady na finančnú činnosť*.

### **4.3 Porovnanie súčastí účtovnej závierky ako zdroja informácií pre analýzu výsledku hospodárenia**

V tejto časti si rozoberieme spoločné a rozdielne znaky súčastí účtovnej závierky, ako zdroja informácií pre analýzu VH. Spoločné znaky sme identifikovali vo výkaze ziskov a strát.

V porovnaní účtovnej závierky mikro účtovnej jednotky s účtovnou závierkou malej a veľkej účtovnej jednotky nájdeme vo výkaze ziskov a strát rovnakým spôsobom vykazovaný *Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti* a *Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti*. Oba sú vykazované v samostatných riadkoch. *Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet*, *Náklady na hospodársku činnosť spolu*, *Výnosy z finančnej činnosti spolu* a *Náklady na finančnú činnosť spolu* sú vykazované v samostatných súčtových riadkoch. Okrem toho sú rovnakým spôsobom vykazované výnosy z HČ ako *Tržby z predaja tovaru* zahŕňajúce konečné stavy účtov 604 a 607, *Zmena stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)*, *Aktivácia (účtová skupina 62)*, *Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)* a *Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655,*

657) a výnosy z FČ ako *Tržby z predaja cenných papierov (661), Kurzové zisky (663) a Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)*. Čo sa týka nákladov na HČ, sú to *Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru zahŕňajúce účty 504 a 507, Služby (účtová skupina 51), Dane a poplatky (účtová skupina 53), Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542), Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547) a Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)* a náklady na FČ, ako *Predané cenné papiere a podiely (561), Náklady na krátkodobý finančný majetok (566), Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565), Kurzové straty (563) a Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)*.

V Tabuľke 9 môžeme vidieť rozdiely vo vykazovaní informácií pre analýzu VH v účtovnej závierke mikro, malej a veľkej účtovnej jednotky. Rozdiely môžeme vidieť v najmä v rozsahu vykazovania. Mikro účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku v skrátenej forme. Rozdiely sme identifikovali vo všetkých troch súčiastiach účtovnej závierky – súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky.

**Tabuľka 9 Rozdiely v účtovnej závierke mikro, malej a veľkej účtovnej jednotky v súvislosti s VH**

| <b>Mikro účtovná jednotka</b>   | <b>Malá účtovná jednotka</b>  | <b>Veľká účtovná jednotka</b> |
|---|---|-------------------------------|
| Súvaha má 45 riadkov.   | Súvaha má 145 riadkov.  |                               |
| <i>V súvahe sa na strane aktív vyказuje majetok v ocenení netto.</i>              | <i>V súvahe sa položky na strane aktív vyказujú v ocenení brutto, korekcia a netto.</i>   |                               |
| <b>VH minulých rokov v súvahe sa vyказuje v samostatnom riadku.</b>               | <b>VH minulých rokov v súvahe sa vyказuje v 3 riadkoch, a to súčtový riadok Výsledok hospodárenia minulých rokov a dva samostatné súvahové riadky Nerozdelený zisk minulých rokov a Neuhradená strata minulých rokov.</b> |                               |
| <i>Výkaz ziskov a strát má 38 riadkov.</i>  | <i>Výkaz ziskov a strát má 61 riadkov.</i>  |                               |
| <b>Nižšia detailnosť vykazovania nákladov a výnosov vo výkaze ziskov a strát.</b> | <b>Detailnejšie vykazovanie nákladov a výnosov vo výkaze ziskov a strát.</b>  |                               |

| <b>Mikro účtovná jednotka</b>   | <b>Malá účtovná jednotka</b>  | <b>Veľká účtovná jednotka</b> |
|---|---|-------------------------------|
| VH za ÚO po zdanení vykázaný vo výkaze ziskov a strát v riadku 38 sa musí rovnať s riadkom 33 v súvahe.                           | VH za ÚO po zdanení vykázaný vo výkaze ziskov a strát v riadku 61 sa musí rovnať VH za ÚO vykázaného v súvahe v riadku 100. |                               |
| Neúčtuje sa o odloženej dani z príjmov a vo výkaze ziskov a strát ju nevykazuje.  | Účtuje sa o odloženej dani z príjmov a vo výkaze ziskov a strát ju vykazuje.  |                               |
| V poznámkach sa nemusia uvádzať informácie o oprave chýb minulých ÚO.   | V poznámkach sa musia uvádzať informácie o oprave chýb minulých ÚO, ktoré sú považované za významné.                        |                               |
| Z výkazu ziskov a strát sa v poznámkach uvádzajú len informácie o nákladoch a výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt. | V poznámkach uvádzajú informácie o jednotlivých položkách výkazu ziskov a strát.  |                               |
| V poznámkach sa nemusia uvádzať informácie o splatnej a odloženej dani z príjmov.   | V poznámkach sa musia uvádzať informácie o splatnej a odloženej dani z príjmov.   |                               |
| V poznámkach nemusí uvádzať Prehľad o pohybe vlastného imania.  | V poznámkach musí uvádzať Prehľad o pohybe vlastného imania.  |                               |
| V poznámkach sa nemusia uvádzať informácie o rozdelení VH z predchádzajúceho ÚO.  | V poznámkach sa musia uvádzať informácie o rozdelení VH z predchádzajúceho ÚO.  |                               |

Zdroj: vlastné spracovanie podľa postupov účtovania, opatrenia MF SR č. MF/18008/2014-74, opatrenia MF SR č. MF/23378/2014-74 a opatrenia MF SR č. MF/23377/2014-74.

## **Detailnosť vykazovania nákladov a výnosov vo výkaze ziskov a strát**

Nižší stupeň detailnosti vykazovania nákladov a výnosov v účtovnej závierke mikro účtovnej jednotky môžeme vidieť tak vo vzťahu k HČ ako aj k FČ. Rozdiely môžeme vidieť pri vykazovaní tržieb z predaja vlastných výrobkov a služieb, tiež pri spotrebe materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok vrátane opravných položiek k zásobám, pri osobných nákladoch a pri odpisoch a opravných položkách k dlhodobému nehmotnému a hmotnému majetku. Mikro účtovná jednotka vykazuje *Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb (601, 602, 606)* v rámci jedného riadku. Malá a veľká účtovná jednotka vykazuje *Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)* a *Tržby z predaja služieb (602, 606)* v dvoch samostatných riadkoch. Mikro účtovná jednotka nerozlišuje *Výnosy z dlhodobého finančného majetku (665)* v analytickom členení, pričom malá a veľká účtovná jednotka ich vykazuje ako *Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)*, *Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)*, *Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)* a ich súčet v rámci súčtového riadku. Pri výnosoch z krátkodobého finančného majetku je to obdobne. *Výnosové úroky (662)* vykazuje mikro účtovná jednotka v jednom riadku. Malá a veľká účtovná jednotka ich vykazuje v rámci súčtového riadku a ako *Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)* a *Ostatné výnosové úroky (662A)*. Rovnako sa rozlišujú aj nákladové úroky. Mikro účtovná jednotka vykazuje len kumulované *Osobné náklady (účtová skupina 52)*, pričom malá a veľká účtovná jednotka vykazuje osobné náklady rozdelené na *Mzdové náklady (521, 522)*, *Odmeny členom a orgánom spoločnosti a družstva (523)*, *Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)* a *Sociálne náklady (527, 528)*. *Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (551, (+/-) 553)* vykazuje mikro účtovná jednotka v jednom riadku. Malá a veľká účtovná ich vykazuje v troch samostatných riadok, a to oddelene *Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)*, *Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)* a súčet týchto riadkov v súčtovom riadku.

V prípade všetkých analyzovaných účtovných jednotiek sa nám potvrdil súlad VH za ÚO po zdanení vykázaného v súvahe s VH za ÚO po zdanení vykázaným vo výkaze ziskov a strát. Taktiež sme potvrdili aj nižší stupeň detailnosti vykazovania nákladov a výnosov vo výkaze ziskov a strát mikro účtovnej jednotky L.A.M. TRANS, s.r.o., konkrétne pri vykazovaní výnosov ako *Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb*

a *Výnosové úroky*. Pri vykazovaní nákladov to boli *Osobné náklady, Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku a Nákladové úroky*. V poznámkach mikro účtovnej jednotky nie je potrebné uvádzať ďalšie informácie týkajúce sa VH, ako napríklad informácie o oprave chýb minulých ÚO, o splatnej a odloženej dani z príjmov, o rozdelení VH z predchádzajúceho obdobia a nemusí sa uvádzať ani Prehľad o pohybe vlastného imania. Tieto skutočnosti sa nám potvrdili pri analýze VH mikro účtovnej jednotky L.A.M. TRANS, s.r.o. V poznámkach malej účtovnej jednotky BKK Group s.r.o. a veľkej účtovnej jednotky Duvenbeck Slovensko, s.r.o. sme tieto údaje našli a rozanalyzovali. Informácie z poznámok boli zrozumiteľné a postačujúce pre analýzu a tak dotvárali celkový pohľad na VH. V prípade mikro účtovnej jednotky L.A.M. TRANS, s.r.o. nie je povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom a teda ani povinnosť vyhotovenia výročnej správy. Účtovné jednotky BKK Group s.r.o. a Duvenbeck Slovensko, s.r.o. túto povinnosť majú a preto sme využili informácie aj z výročných správ, ako napríklad informácie o návrhu rozdelenia zisku a vyrovnaní straty alebo predpokladaný budúci vývoj činnosti.

## Záver

V prvej kapitole bakalárskej práce sme rozobrali teoretické východiská pre analýzu výsledku hospodárenia. Charakterizovali sme výsledok hospodárenia v účtovných jednotkách podnikateľov, jeho význam, štruktúru, zisťovanie a tiež sme priblížili rozdelenie zisku a vysporiadanie straty v spoločnostiach s ručením obmedzeným. V prípade spoločnosti s ručením obmedzeným je oprávneným orgánom pri rozdeľovaní výsledku hospodárenia Valné zhromaždenie. Výsledok hospodárenia vyjadruje úspešnosť podniku a na to aby sa podnik udržal na trhu a dokázal sa ďalej rozvíjať, je dosahovanie zisku nevyhnutnosťou. Ďalej sme opísali základné faktory, ktoré výsledok hospodárenia ovplyvňujú. V sústave podvojného účtovníctva sú to náklady a výnosy. Ak sú výnosy vyššie ako náklady, hovoríme o účtovnom zisku. Naopak, ak sú výnosy nižšie ako náklady, je to pre účtovnú jednotku negatívny stav a hovorím o účtovnej strate. Pozornosť sme venovali aj individuálnej účtovnej závierke platnej v Slovenskej republike, jej súčasťam a vykazovaniu výsledku hospodárenia v individuálnej účtovnej závierke pre všetky veľkostné skupiny účtovných jednotiek. Súčasť účtovnej závierky sú súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Je potrebné si uvedomiť, že účtovná závierka tvorí jeden celok a jej súčasť treba posudzovať spolu.

Ciele práce, ktoré sme chceli dosiahnuť, sú opísané v druhej kapitole bakalárskej práce. Metódy, ktoré sme využívali pre naplnenie týchto cieľov a metodika práce, sú opísané v rámci tretej kapitoly.

V štvrtej, poslednej kapitole práce sme aplikovali poznatky získané z prvej kapitoly. Výsledkom bola analýza výsledku hospodárenia mikro účtovnej jednotky L.A.M. TRANS, s.r.o., malej účtovnej jednotky BKK Group s.r.o. a veľkej účtovnej jednotky Duvenbeck Slovensko, s.r.o. za dve účtovné obdobia. Podkladom pre analýzu boli individuálne účtovné závierky, ktoré sú verejne dostupné. Na základe vykonanej analýzy sme porovnali a vyhodnotili výsledok hospodárenia účtovných jednotiek navzájom a poukázali na rozdiely medzi vykazovaním informácií pre analýzu výsledku hospodárenia.

Výsledok hospodárenia sme analyzovali v prvom rade z výkazu zisku a strát. Podrobnejšie sme si rozobrali náklady a výnosy, ktoré sa podieľali na výsledku hospodárenia. Taktiež sme poukázali na výsledok hospodárenia vykázaný v súvahe. Analyzovali sme súlad výsledku hospodárenia vykázaného v súvahe s výsledkom hospodárenia vykázaným vo výkaze ziskov a strát. V každej zo spoločností bol súlad

výsledku hospodárenia dokázaný. V poznámkach mikro účtovnej jednotky L.A.M. TRANS, s.r.o. sme nenašli žiadne doplňujúce informácie týkajúce sa výsledku hospodárenia, nakoľko ako mikro účtovná jednotka má výrazne skrátený rozsah informácií, ktoré musí uvádzať v poznámkach. Z poznámok malej účtovnej jednotky BKK Group s.r.o. a veľkej účtovnej jednotky Duvenbeck Slovensko, s.r.o. sme rozobrali aj doplňujúce informácie k výsledku hospodárenia vykázanému v súvahe a vo výkaze ziskov a strát, ako napríklad rozdelenie výsledku hospodárenia, prehľad o pohybe vlastného imania alebo daň z príjmov. Mikro účtovná jednotka L.A.M. TRANS, s.r.o. nemá povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom a teda ani povinnosť vyhotovenia výročnej správy. Účtovné jednotky BKK Group s.r.o. a Duvenbeck Slovensko, s.r.o. túto povinnosť majú a preto sme využili informácie aj z výročných správ. Boli to informácie o návrhu rozdelenia zisku a vyrovnání straty alebo predpokladaný budúci vývoj činnosti.

## Zoznam použitej literatúry

### Tlačené knihy, monografie, vedecko-kvalifikačné práce

- [1] BAŠTINCOVÁ, Anna. 2007. *Výsledok hospodárenia z účtovného a daňového hľadiska*. Bratislava : IURA EDITION. 94 s. ISBN 978-80-8078-144-6.
- [2] BLAHUŠIAKOVÁ, Miriama. 2019. *Analýza účtovnej závierky: praktikum*. Bratislava : Vydavateľstvo Letra Edu. 114 s. ISBN 978-80-89962-23-5.
- [3] ŠLOSÁROVÁ, Anna - BLAHUŠIAKOVÁ, Miriama. 2017. *Analýza účtovnej závierky*. Bratislava : Wolters Kluwer. 440 s. ISBN 978-80-8168-589-7.
- [4] ŠLOSÁROVÁ, Anna a kol. 2016. *Účtovníctvo. 2. preprac. a dopl. vyd.* Bratislava : Wolters Kluwer. 293 s. ISBN 978-80-8168-444-9.

### Články v elektronických časopisoch, zborníkoch a iné príspevky

- [5] ČERNEGOVÁ, Anna. 2018. Účtovná závierka v podvojnóm účtovníctve v roku 2018 (za rok 2017). [online]. In: *Podnikajte.sk: Dane a účtovníctvo*. [cit. 01.11.2018]. ISSN 1338-2187. Dostupné na: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/3564/category/uctovnictvo/article/uctovna-zavierka-podvojne-uctovnictvo-2017.xhtml>
- [6] MELUCHOVÁ, Jitka, PhD. - Ing. MINTÁL, Ján. 2017. Náklady, výnosy a výsledok hospodárenia – charakteristika [online]. In: *ÚČTOVNÍCTVO A DANE*. [cit. 17.10.2018]. Dostupné na: <https://www.uad.sk/33/naklady-vynosy-a-vysledok-hospodarenia-charakteristika-uniqueidmRRWSbk196FPkyDafLfWAHeuVZAYPB86BjRnVhXdnSvdoZBykog-Hg/>
- [7] SENEŠI, Norbert. 2017. Rozdelenie zisku a vysporiadanie straty. [online]. In: *Podnikajte.sk: Dane a účtovníctvo*. [cit. 22.10.2018]. ISSN 1338-2187. Dostupné na: <https://www.podnikajte.sk/dane-auctovnictvo/c/3283/category/uctovnictvo/article/rozdelenie-zisku-straty.xhtml>

### Normy

- [8] Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- [9] Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.
- [10] Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2013 č. MF/15464/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov



určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre mikro účtovné jednotky, v znení opatrenia z 24. septembra 2014 č. MF/18008/2014-74.

- [11] Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 3. decembra 2014 č. MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky, v znení patrenia MF SR č MF/19927/2015-74.
- [12] Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 3. decembra 2014 č. MF/23377/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu, v znení opatrenia MF SR č. MF/19926/2015.
- [13] Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.

### **Elektronické dokumenty**

- [14] Individuálna účtovná závierka účtovnej jednotky BKK Group s.r.o. za účtovné obdobie 2016 [online]. [cit. 23.01.2019]. Dostupné na: <http://www.registeruz.sk/cruz-public/domain/financialreport/show/5945437>
- [15] Individuálna účtovná závierka účtovnej jednotky BKK Group s.r.o. za účtovné obdobie 2017 [online]. [cit. 23.01.2019]. Dostupné na: <http://www.registeruz.sk/cruz-public/domain/financialreport/show/6122655>
- [16] Individuálna účtovná závierka účtovnej jednotky Duvenbeck Slovensko, s.r.o. za účtovné obdobie 2016 [online]. [cit. 25.01.2019]. Dostupné na: <http://www.registeruz.sk/cruz-public/domain/financialreport/show/5688298>
- [17] Individuálna účtovná závierka účtovnej jednotky Duvenbeck Slovensko, s.r.o. za účtovné obdobie 2017 [online]. [cit. 25.01.2019]. Dostupné na: <http://www.registeruz.sk/cruz-public/domain/financialreport/show/6108536>
- [18] Individuálna účtovná závierka účtovnej jednotky L.A.M. TRANS, s.r.o. za účtovné obdobie 2016 [online]. [cit. 22.01.2019]. Dostupné na: <http://www.registeruz.sk/cruz-public/domain/financialreport/show/5501819>
- [19] Individuálna účtovná závierka účtovnej jednotky L.A.M. TRANS, s.r.o. za účtovné obdobie 2017 [online]. [cit. 22.01.2019]. Dostupné na: <http://www.registeruz.sk/cruz-public/domain/financialreport/show/6000717>

- [20] Výročná správa účtovnej jednotky BKK Group s.r.o. za účtovné obdobie 2017 [online]. [cit. 25.01.2019]. Dostupné na: <http://www.registeruz.sk/cruz-public/domain/accountingentity/show/783933>
- [21] Výročná správa účtovnej jednotky Duvenbeck Slovensko, s.r.o. za účtovné obdobie 2017 [online]. [cit. 25.01.2019]. Dostupné na: <http://www.registeruz.sk/cruz-public/domain/accountingentity/show/463570>

## **Zoznam príloh**

**Príloha 1:** Zobrazenie výsledku hospodárenia v súvahe mikro účtovnej jednotky

**Príloha 2:** Zobrazenie výsledku hospodárenia v súvahe malej a veľkej účtovnej jednotky

**Príloha 3:** Vertikálna štruktúra výkazu ziskov a strát