

Účtování a řízení zásob ve vybrané společnosti

Blanka Pavlíčková

Bakalářská práce
2021



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2020/2021

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE (projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Blanka Pavlíčková**
Osobní číslo: **M18954**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **Kombinovaná**
Téma práce: **Účtování a řízení zásob ve vybrané společnosti**

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Proveďte literární rešerši v oblasti účtování a řízení zásob.

II. Praktická část

- Představte společnost a popište její současný stav.
- Analyzujte účtování a řízení zásob ve vybrané společnosti.
- Vyhodnoťte zjištěné skutečnosti a navrhněte možná zlepšení.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **Tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ a Karel ŠTEKER. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 3., kompletně aktualizované vydání. Praha: Grada, 2017, 232 s. ISBN 978-80-271-0563-2.
LOUŠA, František. *Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním*. 4. aktualizované vydání. Praha: Grada, 2012, 184 s. ISBN 978-80-247-4115-4.
ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 2016, 288 s. ISBN 978-80-271-0048-4.
WARREN, Carl S., James M. REEVE a Jonathan E. DUCHAC. *Financial and managerial accounting*. 13. ed. Mason, OH: South-Western/Cengage Learning, 2015, 1408 s. ISBN 9781285866307.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. David Homola**
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **15. ledna 2021**
Termín odevzdání bakalářské práce: **18. května 2021**

L.S.

doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitelka ústavu

Ve Zlíně dne 15. ledna 2021

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

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

Prohlašuji,

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

Ve Zlíně 20.8.2021

Jméno a příjmení: Blanka Pavlíčková

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Cílem této práce je zhodnotit efektivitu řízení zásob a účetních procesů ve vybrané obchodní společnosti.

Řízením zásob se zjednodušeně rozumí, aby bylo v pravý čas správné zboží, ve správném množství, na správném místě a za přijatelnou cenu.

Oblast účetnictví je zaměřena na objasnění některých pojmů týkajících se zásob, jejich definici, oceňování, způsoby účtování a inventarizaci.

V závěru jsou uvedeny návrhy a doporučení pro efektivnější řízení zásob.

Klíčová slova: oceňování zásob, inventarizace, řízení zásob, mrtvé zásoby, obrat zásob.

ABSTRACT

The aim of this bachelor thesis is to evaluate the effectiveness of inventory management and accounting processes in a selected trading company.

Inventory management simply means the right stock, at the right levels, in the right place, at the right time and at the right cost.

The accounting part is focused on clarifying some concepts related to inventories, as their definition, valuation, accounting methods and stocktaking.

Recommendations leading to higher efficiency of the inventory management are proposed in the conclusion.

Keywords: Inventory Valuation, Stocktaking, Inventory Management, Deadstock, Inventory Turnover.

Tímto bych ráda poděkovala panu Ing. Davidu Homolovi, Ph.D. za odborné vedení a pomoc při zpracování mé bakalářské práce.

OBSAH

ÚVOD.....	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE.....	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 VYMEZENÍ ZÁSOB	12
2 OCEŇOVÁNÍ ZÁSOB.....	14
2.1 OCEŇOVÁNÍ ZÁSOB PŘI POŘÍZENÍ	14
2.2 OCEŇOVÁNÍ ZÁSOB PŘI VYSKLADNĚNÍ	15
3 ÚČTOVÁNÍ ZÁSOB.....	17
3.1 ÚČTOVÁNÍ ZPŮSOBEM A	17
3.2 ÚČTOVÁNÍ ZPŮSOBEM B.....	18
3.3 ÚČTOVÁNÍ PŘÍMO DO SPOTŘEBY.....	18
3.4 SLEVY	18
3.4.1 Bonus.....	18
3.4.2 Skonto.....	18
3.5 ZÁLOHY	19
3.6 ZBOŽÍ NA CESTĚ A NEVYFAKTUROVANÉ DODÁVKY	19
4 INVENTARIZACE	20
4.1 PERIODICKÁ A PRŮBĚŽNÁ INVENTARIZACE	20
4.2 INVENTURA	20
4.2.1 Fyzická inventura	20
4.2.2 Dokladová inventura	21
4.3 INVENTARIZAČNÍ ROZDÍLY	21
4.4 DOČASNÉ A TRVALÉ SNÍŽENÍ HODNOTY ZÁSOB	21
4.4.1 Opravné položky k zásobám	21
4.4.2 Trvalé snížení hodnoty zásob	22
5 ŘÍZENÍ ZÁSOB	23
5.1 HODNOCENÍ EFEKTIVNOSTI ŘÍZENÍ ZÁSOB.....	23
5.1.1 Obrat zásob.....	23
5.1.2 Doba obratu zásob.....	23
5.2 MRTVÉ ZÁSoby.....	24
II PRAKTICKÁ ČÁST	25
6 ZÁKLADNÍ ÚDAJE O SPOLEČNOSTI.....	26
7 PROCES POŘÍZENÍ ZÁSOB	27
7.1 PROGNOZA POPTÁVKY A NÁKUP ZÁSOB.....	27
7.2 PŘÍJEM NA SKLAD	27

7.3	OBĚH A PŘEZKUŠOVÁNÍ ÚČETNÍCH DOKLADŮ	28
8	ÚČTOVÁNÍ O ZÁSOBÁCH ZPŮSOBEM A	30
8.1	ÚČTOVÁNÍ NAKOUPENÝCH ZÁSOB.....	30
8.1.1	Účtování přímo do spotřeby.....	30
8.2	SKONTO.....	31
9	ZÁSoby NA KONCI ÚČETNÍHO OBDOBÍ	32
9.1	ZBOŽÍ NA CESTĚ A NEVYFAKTUROVANÉ DODÁVKY	32
9.2	INVENTARIZACE	32
9.3	TVORBA OPRAVNÝCH POLOŽEK.....	33
10	ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU ZÁSOB	35
10.1	OBRAT ZÁSOB A DOBA OBRATU ZÁSOB.....	36
10.2	MRTVÉ ZÁSoby.....	38
11	NÁVRHY A DOPORUČENÍ	39
	ZÁVĚR	41
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	42
	SEZNAM OBRÁZKŮ	44
	SEZNAM TABULEK.....	45
	SEZNAM PŘÍLOH.....	46

ÚVOD

Tématem této bakalářské práce je účtování a řízení zásob ve vybrané obchodní společnosti, která se zabývá prodejem komponentů pro automobilový a robotický průmysl.

Pro tuto oblast podnikání je charakteristické umět reagovat flexibilně a přizpůsobit se neustále měnícím se požadavkům trhu. Nesouvisející a těžko předvídatelné externí vlivy (například nedostatek počítačových čipů, havárie v Suezském průplavu, pandemie SARS CoV-2 nebo monetární politika států) mají zásadní vliv na chování spotřebitelů.

Jelikož zásoby u obchodních společností zpravidla představují významnou část majetku, mohou tvořit až 50 % z celkového jmění, a jsou v nich vázány značné finanční prostředky, je nutné se jimi zabývat, optimalizovat jejich výši.

Z účetního hlediska je určitě přínosné pozastavit se nad tím, co lze do zásob zařadit nebo jaké způsoby účtování a oceňování zásob použít.

Neméně významnou částí je i inventarizaci, která by měla sloužit nejen ke zhodnocení aktuálního stavu zásob, ale také ke zjištění jejich užitné hodnoty, neboť může vzniknout povinnost vytvořit opravné položky.

Opravné položky k zásobám jsou poměrně časté, jelikož u tohoto druhu aktiva se projevují nejen vlivy sezónnosti, ale zboží se může stát velmi rychle zastaralým či nízkoobrátkovým.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem této práce je hodnocení efektivnosti řízení zásob a účetních procesů. V návaznosti na to budou vyhodnoceny zjištěné skutečnosti a navrženy možná doporučení ke zlepšení stávajícího systému.

V teoretické části bude nejprve provedena rešerše dostupné odborné literatury, české i zahraniční a platné legislativy.

Mezi metody použité v praktické části bude patřit analýza dokumentů, sběr a prozkoumání relevantních dat, na jejichž základě bude možné učinit závěry o efektivnosti řízení zásob a také zhodnotit vybrané účetní procesy.

Dalším metodickým nástrojem je finanční analýza, konkrétně vybrané ukazatelé aktivity. Tento nástroj nám umožňuje z běžně dostupných informací získat informaci další, skrytou.

V neposlední řadě bude také použita metoda deskripce.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 VYMEZENÍ ZÁSOB

Zásoby se řadí mezi oběžný majetek společnosti, zároveň jsou však nejméně likvidní složkou tohoto majetku. Rozlišujeme mezi zásobami nakoupenými, kam lze zařadit materiál a zboží, a mezi zásobami vytvořenými vlastní činností, které tvoří výrobky, polotovary, nedokončená výroba a zvířata.

Legislativní úprava

Oblast zásob a jejich účtování je vymezena v následujících právních předpisech:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.
- Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou jsou prováděna některá ustanovení zákona o účetnictví
- České účetní standardy pro podnikatele
 - ČÚS č. 015 – Zásoby
 - ČÚS č. 005 – Opravné položky
 - ČÚS č. 007 – Inventarizační rozdíly

Dále jsou ve směrné účtové osnově pro podnikatele v účtové třídě 1 – Zásoby vymezeny následující účtové skupiny:

11 – Materiál

12 – Zásoby vlastní výroby

13 – Zboží

15 – Poskytnuté zálohy na zásoby

19 – Opravné položky

Podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. se mezi zásoby řadí:

1. **materiál** – mezi něhož patří zejména suroviny (tj. základní materiál), pomocné látky, provozovací látky, náhradní díly, obaly, movité věci s dobou použitelnosti kratší než jeden rok (bez ohledu na výši ocenění) a drobný hmotný majetek.

2. **nedokončená výroba** – jedná se o produkty, které již částečně prošly v podniku výrobním procesem, nejsou již materiálem ani je nelze považovat za výrobek.
3. **polotovary vlastní výroby** – jde o odděleně evidované produkty, jejichž výrobní proces ještě nebyl ukončen. Následně budou zkompletovány do finálních výrobků v průběhu dalšího výrobního procesu nebo je lze i samostatně prodávat.
4. **výrobky** – jedná se o produkty, které prošly celým výrobním procesem a jsou připraveny k prodeji nebo ke spotřebě v podniku.
5. **mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny** – k nimž náleží mladá chovná zvířata, zvířata ve výkrmu, ryby, kožešinová zvířata, včelstva, psi, hejna slepic, krůt atd.
6. **zboží** – movité věci, které účetní jednotka nakoupí a v nezměněné podobě prodá. Zbožím se mohou stát i výrobky vlastní výroby, které byly předány do vnitropodnikových prodejen.
7. **poskytnuté zálohy na zásoby** – jedná se o dlouhodobé a krátkodobé zálohy poskytnuté na pořízení zboží.

2 OCEŇOVÁNÍ ZÁSOb

K datu uskutečnění účetního případu oceňujeme zásoby při jejich pořízení nebo jejich úbytku, tedy prodeji nebo spotřebě.

2.1 Oceňování zásob při pořízení

K okamžiku uskutečnění účetního případu je možno zásoby ocenit:

- pořizovací cenou
- vlastními náklady
- reprodukční pořizovací cenou.

Pořizovací cena se používá pro ocenění zásob pořízených nákupem. Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., § 49 odst. 1 se pořizovací cenou rozumí cena, za kterou jsou zásoby skutečně pořízeny „*včetně nákladů souvisejících s jejich pořízením, zejména přepravné vyúčtované dodavatelem nebo provedené účetní jednotkou, provize, clo a pojistné. Součástí pořizovací ceny zásob nejsou zejména úroky z úvěrů a zápůjček poskytnutých na jejich pořízení, kursové rozdíly, smluvní pokuty a úroky z prodlení a jiné sankce ze smluvních vztahů.*“ (Česko, 2002, § 49)

Vlastními náklady se oceňují zásoby vytvořené vlastní činností. Jedná se o náklady ve skutečné výši nebo náklady stanovené na základě operativních kalkulací. Zahrnují nejen přímé náklady, ale může zde být započtena i část nepřímých nákladů vztahujících se k výrobě nebo jiné činnosti (spotřeba energie, odpisy, mzdové náklady na řízení a obsluhu výroby, opravy strojů atd.).

Reprodukční pořizovací cenou se oceňují především zásoby pořízené bezúplatně (dary), nalezené inventurní přebytky, odpad a zbytkové produkty vrácené z výroby a dále také zásoby vlastní výroby, u kterých nelze vyčíslit vlastní náklady. Podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 25 odstavec 5 b) „*se reprodukční pořizovací cenou rozumí cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje.*“ (Česko, 1991, § 25)

2.2 Oceňování zásob při vyskladnění

Problém při ocenění úbytku zásob spočívá v tom, že zásoby jednoho druhu na skladě mohou pocházet z různých nákupů a mohou mít různé pořizovací ceny. (Máče, 2013, s. 202)

Úbytky zásob ze skladu se uskutečňují v pořizovacích cenách, ve kterých jsou zásoby evidovány. Je možno použít tyto obvyklé metody:

- **Metoda FIFO** (zkratka je odvozena z anglického „First In, First Out“).

Princip ocenění touto metodou spočívá v tom, že zásoby jsou vyskladňovány za cenu, která se váže k nejstarší (dosud nevyskladněné) dodávce. Výhodou této metody je, že jsou „účetně“ vyskladňovány nejstarší nákupy, přičemž dochází k postupné aktualizaci ceny.

- **Metoda váženého aritmetického průměru**

- V případě, že je cena zboží na skladě přepočítávána při každém novém přírůstku, jedná se o vážený průměr proměnlivý.

$$\text{Průměrná cena} = \frac{\text{výše zásob na skladě v Kč} + \text{poslední přírůstek v Kč}}{\text{množství na skladě v MJ} + \text{poslední přírůstek v MJ}} \quad (1)$$

- U aritmetického průměru periodického se zjišťuje průměrná cena v pravidelných intervalech (týdně, dekadně, nejméně však jednou za měsíc).

$$\text{Průměrná cena} = \frac{\text{počáteční hodnota zásob} + \text{hodnota přírůstku za období}}{\text{počáteční množství zásob} + \text{množství přírůstku za období}} \quad (2)$$

Oceňování pevnou skladovou cenou

Obě výše uvedené metody oceňování zásob pořizovací cenou bývají pracné, a právě z tohoto důvodu si může společnost stanovit evidování zásob v předem stanované pevné skladové ceně. Rozdíl neboli odchylka, která mezi cenou pevnou a cenou pořízení vznikne, je účtována na samostatný analytický účet. Tato metoda je využívána především v maloobchodních prodejnách. (Skálová a kolektiv, 2020, str. 58)

Způsob ocenění zásob vydaných ze skladu se nesmí v průběhu daného účetního období měnit a v rámci jednoho analytického účtu podle míst uskladnění (odpovědných osob) lze uplatnit pouze jeden způsob ocenění. Warren a spol. (2015, s. 285) však dodává, že pro podniky není příliš obvyklé, aby používali různé metody oceňování napříč jednotlivými sklady nebo segmenty zásob.

3 ÚČTOVÁNÍ ZÁSOb

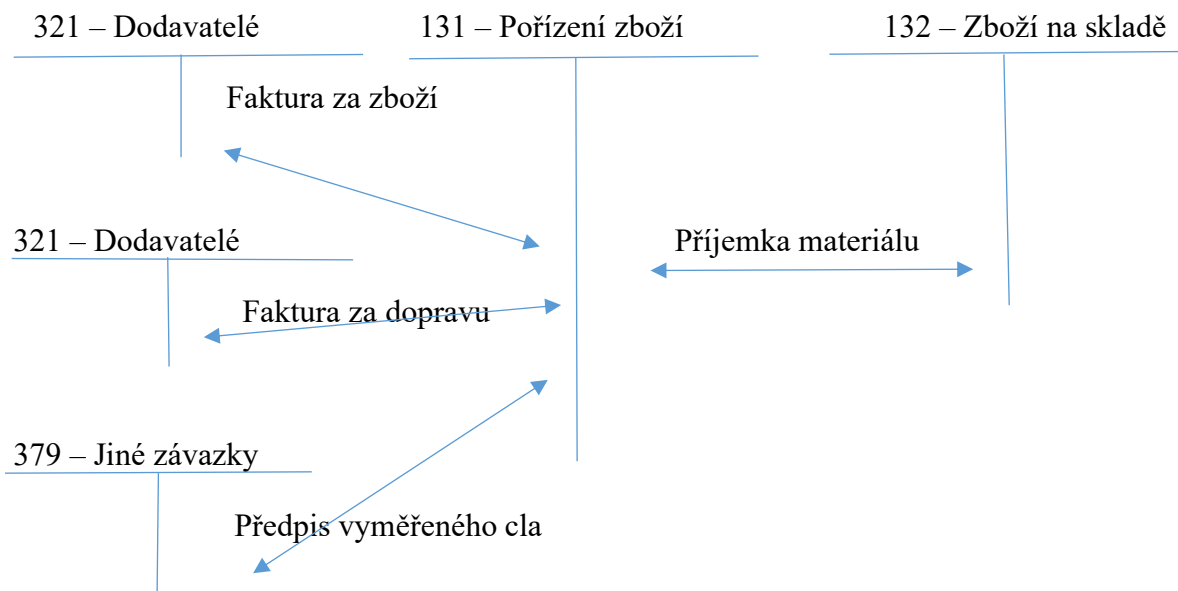
Při účtování zásob jsou rozlišovány tyto dva způsoby:

- průběžně způsobem A
- periodicky způsobem B.

Je také možná kombinace obou způsobů, avšak v rámci analytických účtů podle míst uskladnění (popř. odpovědných osob) může být uplatněn pouze jeden z výše uvedených způsobů. (Louša, 2012, s.43; Šteker a Otrusínová, 2016)

3.1 Účtování způsobem A

Princip způsobu A spočívá v tom, že jsou na účtech třídy 1 – zásoby evidovány veškeré přírůstky a úbytky zásob, ke kterým v průběhu účetního období dochází. Pro zjištění pořizovací ceny používá účetní jednotka kalkulační účty 111 – Pořízení materiálu a 131 – Pořízení zboží. Dále vytváří příjemky a výdejky a do nákladů je materiál/zboží účtováno až v okamžiku spotřeby nebo prodeje.



Tento způsob účtování je povinný pro organizace, které mají povinnost ověření účetní závěrky auditorem a jeho velkou výhodou je, že poskytuje aktuální přehled o stavu a spotřebě zásob.

3.2 Účtování způsobem B

Při použití způsobu B, se v průběhu účetního období nepoužívají majetkové účty zásob na skladě a účty pořízení, neboť nakoupený materiál či zboží jsou účtovány přímo do nákladů v okamžiku jejich pořízení. Na konci účetního období se převede počáteční stav zásob do spotřeby a konečný stav zásob zjištěný inventurou, je souvztažně s účty 501 a 504 zaúčtován jako nový zůstatek zásob.

Tento způsob účtování mohou účetní jednotky využít pouze za předpokladu, že je zajištěna důsledná a průkazná skladová evidence. (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 83)

Jak uvádí Máče (2013, s.202) ve své knize, tohoto zjednodušeného způsobu účtování využívají zejména účetní jednotky s jednoduchou činností, nebo organizace u kterých zásoby nepředstavují podstatnou část majetku.

3.3 Účtování přímo do spotřeby

Dle ČÚS č. 015 může také účetní jednotka svým předpisem stanovit, které druhy materiálu budou účtovány přímo do spotřeby, tj. bez zaúčtování na sklad, vždy však se zřetelem k tomu, že spotřeba materiálu vykázaná v účetní závěrce musí odpovídat skutečné spotřebě materiálu.

3.4 Slevy

3.4.1 Bonus

Bonus je zpravidla poskytován při odběru většího množství zboží, nebo při překročení určité hodnoty fakturace v předem určeném časovém období nebo u jedné konkrétní dodávky. Může být poskytován i v nepeněžní podobě, tedy formou naturálního plnění. Bonus je považován za smluvní ujednání mezi dodavatelem a odběratelem a je uplatňován především pro zvýhodnění stálých odběratelů nebo k nalákání nových zákazníků.

3.4.2 Skonto

Jedná se o motivační instrument, který má podpořit včasnou úhradu odběratele a tím snížit riziko spojené s nedobytnými pohledávkami.

K této problematice Louša (2012, s. 48) uvádí, že o skontu by mělo být účtováno jako o finančních nákladech, popř. výnosech, neboť je vázáno k momentu zaplacení.

V případě nabízeného skonta je tedy na faktuře nebo ve smlouvě uvedena platební podmínka, např. ve tvaru 2/10, netto 60. To znamená, že existuje nárok na skonto ve výši 2 % z dlužné částky při úhradě faktury do deseti dnů. V případě, že nabízené slevy nebude využito, platí standardní doba splatnosti v délce 60 dnů. (Scholleová, 2017, s. 99)

3.5 Zálohy

V případě, že je požadována zálohová platba, je o ní účtováno na účtech skupiny 15 - Poskytnuté zálohy na zásoby. Zálohová faktura neboli proforma není daňovým dokladem, vyjadřuje pohledávku vůči dodavateli.

Plátce DPH musí do 15 dnů od přijetí platby nebo od uskutečnění zdanitelného plnění (podle toho, co nastalo dříve), vystavit daňový doklad k přijaté záloze.

3.6 Zboží na cestě a nevyfakturované dodávky

Na konci účetního období mohou při účtování zásob nastat dvě situace:

- Nevyfakturované dodávky
- Materiál /zboží na cestě

V prvním případě je dodán materiál či zboží, ale faktura nebyla před koncem či uzavřením daňového období doručena. Operace je zaúčtována pomocí dohadné položky pasivní, kterou oceníme v předpokládané výši (dle dostupných údajů ze smlouvy, nákupní objednávky nebo odhadem) a spárujeme s příjmkou. V následujícím účetním období se po obdržení faktury dohadná položka zruší a nahradí ji klasický závazek vůči dodavateli. (Šteker, 2016, s. 86)

Nebo naopak může dojít k variantě, kdy účetní jednotka obdrží od dodavatele fakturu, ale samotný materiál nebo zboží prozatím nedošlo, tzn. je na cestě. Tato skutečnost je zachycena na pomocných účtech 119 – Materiál na cestě nebo 139 – Zboží na cestě.

4 INVENTARIZACE

4.1 Periodická a průběžná inventarizace

Inventarizace je souhrn činností, spojených s přípravou a porovnáním skutečného stavu majetku a závazků se stavem zachyceným v účetnictví, s vyhotovením inventurních soupisů a přehledu inventarizačních rozdílů, se zjištěním povahy a příčin vzniku těchto inventarizačních rozdílů a s vypracováním návrhu na jejich vypořádání. (Svobodová, 2018, s. 123)

Provedení inventarizace majetku a závazků je jednou z hlavních podmínek zabezpečující průkaznost účetnictví a provádí se k okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, a to jak řádná, tak i mimořádná.

Inventarizaci rozlišujeme podle okamžiku, ke kterému se provádí:

- Periodická inventarizace – se provádí k okamžiku sestavení řádné nebo mimořádné účetní závěrky.
- Průběžná inventarizace – může být provedena v průběhu účetního období, a to pouze u zásob (průběžný způsob účtování).

4.2 Inventura

Inventura je pouze jednou z částí inventarizačních prací, při které dochází ke zjištění skutečného stavu majetku a závazků k určitému dni.

Skutečné stavy zjištěné při inventuře se zaznamenávají v inventurních soupisech, které se jako průkazné účetní záznamy uchovávají po dobu pěti let od uskutečnění inventarizace.

Podle povahy majetku a závazků se rozlišuje:

4.2.1 Fyzická inventura

Při fyzické inventuře se skutečný stav zjišťuje přepočítáváním, přeměřením, převážením či ohledáním majetku, se týká především majetku hmotné povahy (DHM, zásoby, pokladní hotovost v tuzemské i cizí měně, ceniny atd.).

4.2.2 Dokladová inventura

Dokladová inventura se provádí u pohledávek a závazků, popř. u ostatních složek majetku, kde povaha předmětu neumožňuje vizuálně ověřit jeho stav, tedy provést inventuru fyzickou. U tohoto typu inventury se stav zjišťuje pomocí různých dokladů a písemností, např. faktur, smluv, výpisů, odsouhlasení pohledávek a závazků atd. (Skálová a kol., 2020, s. 33)

4.3 Inventarizační rozdíly

Porovnáním skutečného stavu zjištěným při inventuře se stavem zásob v účetnictví mohou vzniknout inventarizační rozdíly.

- V případě, že je skutečný stav nižší než účetní stav, jedná se o **manko**, popřípadě o **schodek** u peněžní hotovosti a cenin. Za manko se nepovažují přirozené úbytky zásob do výše stanovených norem, pokud je má účetní jednotka stanoveny vnitřním předpisem.
- Pokud je skutečný stav vyšší, než vykazuje účetní stav, rozdíl je označován za **přebytek**.

Svobodová (2018, s. 252) ve svém praktickém průvodci dále uvádí, že výsledkem porovnání fyzického a účetního stavu nedochází jen k inventarizačním rozdílům, ale i k odhalení účetních chyb či různých opomenutí. Ty musí být objasněny a odstraněny, aby neoprávněně nenavýšovaly konečnou částku manka nebo přebytku.

Teprve následně dojde k vypořádání inventarizačních rozdílů účetními zápisy, které účetní jednotka zaúčtuje do období, za které byla inventarizace provedena

4.4 Dočasné a trvalé snížení hodnoty zásob

4.4.1 Opravné položky k zásobám

Dle Zákona o účetnictví § 26 odst. 1 je nedílnou součástí inventarizace i povinnost porovnat hodnotu zásob v účetnictví s běžnou prodejní cenou zásob sníženou o náklady spojené s prodejem. Pokud je tato hodnota nižší než cena použitá pro jejich ocenění v účetnictví, je třeba tyto hodnoty analyzovat a pokud se nejedná o snížení hodnoty trvalého charakteru, vytvoří se opravná položka. (Česko, 1991)

Pokud by snížení zůstatkové ceny zásob nebylo zohledněno, došlo by k nadhodnocení aktiv, což je jednak v rozporu se zásadou věrného a poctivého obrazu účetnictví, ale i se zásadou

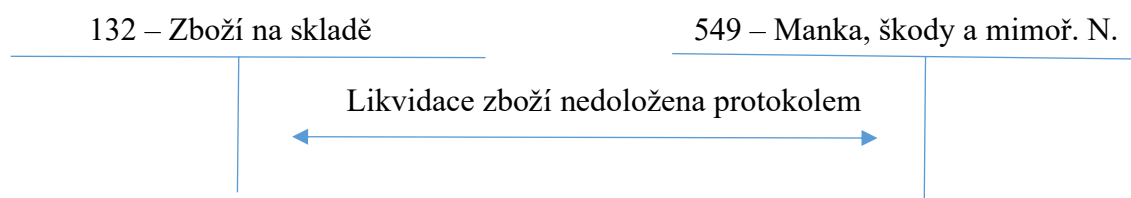
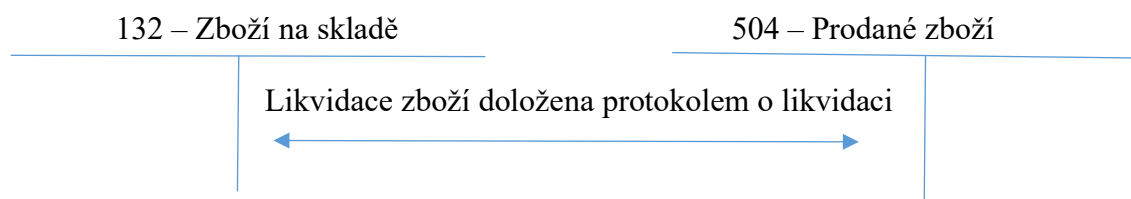
opatrnosti, podle které je třeba do účetnictví promítnout i všechna předvídatelná rizika a možné ztráty. (Skálová, 2020)

Dále autoři Šteker a Otrusinová (2016, s. 88) k této problematice uvádějí, že opravné položky nelze tvořit na zvýšení hodnoty majetku, nemohou mít aktivní zůstatek a musí se jednat o **snížení hodnoty pouze přechodného charakteru**, tedy existuje předpoklad, že časem důvod jejich existence pomine.

V případě, že by inventarizace v následujícím období neprokázala opodstatněnost její výše, je třeba opravnou položku zrušit, popř. snížit.

4.4.2 Trvalé snížení hodnoty zásob

Pokud by v rámci inventarizace byly zjištěny zásoby, které jsou nadále nepoužitelné nebo neprodejně, nedochází k tvorbě opravné položky, ale k trvalému odpisu zásob a jejímu vyřazení z evidence majetku. O fyzickém znehodnocení neboli likvidaci musí být vyhotoven likvidační protokol, protože jen za těchto podmínek lze tyto náklady zařadit mezi daňově uznatelné. V opačném případě je tento odpis zaúčtován na účet 549 - Manka, škody a mimoř. N. a mimořádné provozní náklady.



5 ŘÍZENÍ ZÁSOB

Termín řízení zásob definuje Synek (2007, s. 231) jako „*soubor řídicích činností (analýza, rozhodování, kontrola a hodnocení), jejichž smyslem je nalézt a zajistit takovou výši zásob jednotlivých materiálových druhů, aby byl zajištěn plynulý průběh výrobního procesu při optimální vázanosti kapitálu, spotřebě dodatečné práce a přijatelném stupni rizika*“.

5.1 Hodnocení efektivity řízení zásob

Mezi nejsledovanější ukazatele efektivního řízení zásob patří obrat zásob a doba obratu zásob. Řadíme je mezi poměrové ukazatele aktivity, neboť mají za úkol zhodnotit, jak podnik nakládá s jednotlivými částmi majetku. Efektivnější využívání zásob má vliv nejen na cash flow ale i rentabilitu dané společnosti.

5.1.1 Obrat zásob

udává, kolikrát je každá položka zásob během sledovaného období prodána a znovu naskladněna. Čím větší hodnoty dosahuje, tím rychleji se zásoby otáčí a jejich využívání je efektivnější.

$$\text{Obrat zásob} = \frac{\text{náklady na prodané zásoby}}{\text{průměrná výše zásob}} \quad (3)$$

5.1.2 Doba obratu zásob

Tento ukazatel vyjadřuje průměrný počet dnů, po které jsou zásoby vázány v podniku do doby jejich spotřeby nebo prodeje.

$$\text{Doba obratu zásob} = \frac{\text{průměrná výše zásob}}{\text{náklady na prodané zásoby}} * 360 \quad (4)$$

Scholleová, (2017, s. 181) stejně jako další autoři ve vzorci č. 4 používá hodnotu 360, která značí ekonomický rok. V literatuře je běžněji používaná forma vzorce s hodnotou tržeb v čitateli. Podle Synka (2007, s. 337) je však přesnější od tržeb odečíst marži nebo použít namísto tržeb hodnotu náklady na prodané zboží, z důvodu ocenění čitatele i jmenovatele na obdobné bázi.

Oba ukazatelé jsou navzájem provázány a obecně platí, že doba obratu zásob ve dnech by měla být co nejnižší, obrát zásob co nejvyšší. Pro posouzení ukazatelů je rozhodující nejen jejich vývoj v časové řadě, ale i porovnání s průměrem daného odvětví, popř. porovnání s konkurenčními podniky.

Tyto ukazatelé by se však neměly používat jako jediné měřítko efektivity řízení zásob. Dle Lamberta a spol. (2000, s. 122) „by měly být doplněny dalšími měřítky, která vyjadřují kvalitu a úroveň zákaznického servisu.“

5.2 Mrtvé zásoby

Za „deadstock“ neboli mrtvé zásoby považujeme položky zásob, u kterých nebyla po určitou dobu zaznamenána žádná poptávka. Někdy se pro ně také používá termín bezobrátkové či neprodejně zásoby. (Lambert a spol., 2000, s.120)

Příčin jejich vzniku může být hned několik:

- zrušená objednávka ze strany zákazníka
- ukončení dílčího projektu nebo celkové spolupráce se zákazníkem
- nesprávně odhadnutá prognóza poptávky
- povinnost objednat minimální množství od výrobce

Mrtvé zásoby vznikají často i u výrobních společností, které jsou vzhledem k charakteru své činnosti i po ukončení výroby daného produktu smluvně zavázány, udržovat po několik let jejich náhradní díly. (Emmett, 2008, s. 46)

Autoři Knápková, Pavelková a Šteker (2017, s. 94) ve své publikaci upozorňují, že při výpočtu běžné likvidity je potřeba hodnotu neprodejných zásob odečíst, neboť nepřispívají k likviditě podniku.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

6 ZÁKLADNÍ ÚDAJE O SPOLEČNOSTI

Z důvodu neudělení souhlasu se zveřejněním svého obchodního jména, ponese společnost pro účely této práce název BCD s.r.o.

Jedná se o obchodní společnost, jejíž hlavním předmětem činnosti je nákup a prodej komponentů pro automobilový a robotický průmysl.

Na trhu je firma již něco málo přes 20 let. Počet zaměstnanců společnosti je stabilní, v posledních letech se pohybuje mezi 25 – 28 pracovníky, z nichž většinu představují THP.

Společnost vede podvojně účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a další platnou legislativou. Účetním obdobím je kalendářní rok, daňové přiznání podává společnost do konce měsíce června a je měsíčním plátcem DPH. Společnost podléhá povinnému ověření účetní závěrky auditorem.

Pro vedení účetnictví, skladové evidence a procesy v oblasti nákupu a prodeje je využíván informační systém Microsoft Dynamics NAV.

Nakupované zásoby jsou oceňovány pořizovacími cenami, tj. cenou pořízení a souvisejícími vedlejšími náklady spojenými s pořízením zásob (náklady na přepravu, clo, provize atd.).

Při účtování úbytku nakupovaných zásob je použita metoda FIFO.

Pro přepočítání cizích měn na českou měnu používá společnost pevný kurz vyhlášený ČNB vždy k 1. dni daného měsíce.

7 PROCES POŘÍZENÍ ZÁSOb

7.1 Prognóza poptávky a nákup zásob

Prognóza poptávky zásob napomáhá zajistit, aby se na skladě v pravý čas ocitlo správné zboží, ve správném množství a za přijatelnou cenu. Z důvodu udržení pojistné zásoby na co nejnižší úrovni probíhá plánování nákupu povětšinou na základě zákaznických objednávek, kterým předchází forecasty neboli výhledy.

Tyto forecasty zasílají strategičtí zákazníci nebo odběratelé se specifickými požadavky pravidelně na základě vlastní plánované výrobní kapacity s výhledem na dalších 6–12 měsíců. A přestože následná objednávka může oproti forecastu vykazovat značné odchylky, slouží výhledově alespoň jako určitý podklad pro plánování výroby a zajištění materiálu u smluvních výrobců.

V automobilovém průmyslu je doslova nutností přizpůsobit se neustále měnícím požadavkům a častým změnám ve výrobě, z tohoto důvodu je nezbytné, aby forecasty byly v určitém časovém horizontu pravidelně aktualizovány a upřesňovány, zpravidla v týdenním nebo měsíčním intervalu.

Vzhledem k tomu, že společnost BCD s.r.o. objednává část zboží i v jihovýchodní Asii, je potřeba zohlednit především dodací lhůty z těchto destinací, neboť při normálních podmínkách kontejner putuje do evropských přístavů 4–6 týdnů, přičemž v roce 2020 se doba dodání z důvodu snížení námořních linek a nedostatku kontejnerů prodloužila na nejméně 8–10 týdnů a bohužel nejinak je tomu i v roce letošním.

Pokud vezmeme v úvahu výše zmíněné dodací lhůty plus výrobní cyklus dodávky, je třeba objednávku potvrdit nejméně tři měsíce předem.

7.2 Příjem na sklad

Společnost uskladňuje zásoby ve skladové hale o rozloze 1500 m², která je součástí pronajaté budovy. Skladový prostor je vybaven příhradovými policovými regály s vysokou nosností, které jsou určeny pro zakládání zboží v krabicích, přepravkách, případně i na paletách. Toto skladování má výhodu v tom, že efektivně využívá kapacitu skladu a zásoby jsou dobře přístupné a přehledné.

Došlé zásoby prochází prvotní vstupní kontrolou, u které je především zjišťován rozsah dodaného množství s průvodními dokumenty a vizuálně dobrý stav zásilky. V případě zjištění rozsáhlejšího poškození nebo závažných nesrovnalostí, nesmí být dodávka od přepravce přebrána a vrací se nazpět dodavateli.

Následně je zboží či materiál po provedení kvantitativní a kvalitativní přejímky porovnáno s dodacím listem a nákupní objednávkou a pokud vše souhlasí, může provést skladník na základě vygenerované příjemky příjem na sklad.

O případných neshodách či nedostacích v dodávce informuje skladník referenta nákupního oddělení, který následně konzultuje tyto nesrovnalosti s dodavatelem. Většinou se jedná o chybějící nedodané zboží nebo jeho záměnu, kterou lze vyřešit dodatečným zasláním chybějících dílů nebo vystaveným dobropisem. Další variantou je zjištění nekvalitních nebo nefunkčních položek v průběhu kontroly kvality – na základě vratky jsou obvykle zaslány nazpět výrobcí.

Jednotlivé položky mají po vybalení své určené pozice, což následně usnadňuje vychystávání objednávek. V případě, že má být zboží neprodleně odesláno, je umístěno na dostupném místě poblíž prostoru pro kompletaci a expedici zboží.

Mezi základní manipulační prostředky patří čelní vysokozdvíhací vozík a dva ruční paletové vozíky, evidenci jednotlivých skladových položek usnadňují zaměstnancům skladu mobilní čtečky čárových kódů.

7.3 Oběh a přezkušování účetních dokladů

Společně s dodávkou bývá obvykle doručena i faktura, v opačném případě ji dodavatel doručí v elektronické podobě nebo poštou. Jedná se o účetní a daňový doklad, který musí splňovat jisté náležitosti.

Referent nákupu nejprve ověří na základě objednávky věcnou správnost tohoto dokladu, především množství a výši peněžních částek, oprávněnost poplatků za dopravu, správnost účetního období atd. Dále doplní na doklad číslo vygenerované příjemky a odsouhlasenou fakturu zašle k zaúčtování na účetní oddělení.

Účtárna je povinna ověřit především formální správnost faktury, tzn. všechny předepsané náležitosti dokladu, identifikační údaje o osobách registrovaných k DPH, u zahraničních

dodavatelů také platnost DIČ v systému VIES, označit razítkem datum přijetí dokladu a následně fakturu při zaúčtování spárovat s nákupní příjemkou.

Posledním krokem je schválení dokladu oprávněným pracovníkem, většinou obchodním ředitelem nebo jednatelem společnosti.

Oběh a přezkušování účetních dokladů je dále upraven vnitropodnikovou směrnicí.

8 ÚČTOVÁNÍ O ZÁSOBÁCH ZPŮSOBEM A

Účetní jednotka účtuje o pořízení a úbytku zásob způsobem A, kdy zásoby jsou zaúčtovány do nákladů až v okamžiku spotřeby. Vzhledem k tomu, že společnost nakupuje materiál zcela výjimečně, budou pro ilustraci uváděny pouze účty týkající se zboží.

8.1 Účtování nakoupených zásob

V průběhu účetního období se složky pořizovací ceny nakupovaného zboží účtují na vrub účtu 131 – Pořízení zboží a souvztažně na příslušných účtech zúčtovacích vztahů, většinou 321 – Dodavatelé v příslušném analytickém členění. V případě, že je zboží vyzvednuto vlastní přepravou, zohledňují se na tento kalkulační účet i náklady za tyto vnitropodnikové služby ve prospěch účtu 621- Aktivace materiálu a zboží.

Převzetí zboží na sklad se provádí na základě příjemky zápisem na vrub účtu 132 – Zboží na skladě a ve prospěch účtu 131 – Pořízení zboží. Tento účet (131) by při správném zaúčtování neměl vykazovat žádný zůstatek, z tohoto důvodu účetní ověřuje jeho nulový zůstatek nejen k datu roční závěrky, ale i na konci každého měsíce.

U způsobu A je možné kalkulační účet pořízení vynechat a nákupy zboží účtovat přímo na účet 132 – Zboží na skladě, tento způsob však není ve společnosti využíván.

Prodej zboží se účtuje běžně na vrub účtu 504 – Náklady na prodané zboží souvztažně s příslušným účtem zásob.

8.1.1 Účtování přímo do spotřeby

Ve své vnitropodnikové směrnici má účetní jednotka stanoveny druhy materiálu účtovaných přímo do spotřeby. Jedná se především o nákup drobného majetku za hotové či na fakturu a nepodléhajícího evidenci (např. kancelářské potřeby, drobné propagační předměty a údržbářský materiál, ochranné a pracovní pomůcky, pohonné hmoty atd.) a to do finančního limitu 10 000 Kč.

V rámci analytických účtů podle míst uskladnění (odpovědných osob) může být uplatněn pouze jeden z uvedených způsobů (A nebo B).

8.2 Skonto

Ve společnosti X není systém skont nabízen z důvodu náročnější administrativní zátěže. Tato sleva vstupuje do základu DPH a pro správné zaúčtování je třeba vystavení opravného daňového dokladu, a to stejně jako u daňového dokladů do 15 dnů od zjištěné skutečnosti.

V minulosti také došlo k několika případům chybného účtování skonta, kdy byl jeden z dodavatelů v tíživé finanční situaci a požadoval urgentní úhradu oproti skontu. Faktura však byla vystavena v již předem snížené částce o skonto, čímž došlo k nesprávnému ocenění zásob.

Správně by měl být doklad vystaven v nesnížené částce a skonta zaúčtováno na účet 668 – Finanční výnosy.

9 ZÁSObY NA KONCI ÚČETNÍHO OBDOBÍ

Na konci účetního období je nutno zajistit všechny chybějící faktury od dodavatelů a zařadit nakoupené zásoby do správného účetního období. V rámci inventarizací by měla být posouzena i užitná hodnota zásob.

9.1 Zboží na cestě a nevyfakturované dodávky

Nevyfakturované dodávky

Dohadné položky pasivní k nevyfakturovaným dodávkám používá daná účetní jednotka spíše výjimečně. Společnost uzavírá deník došlých faktur až téměř před datem odevzdání prosincového přiznání k DPH, tudíž během tohoto období stihne referent nákupu vyžádat chybějící faktury od jednotlivých dodavatelů. Nevýhodou takto nastaveného systému je, že si účetní musí pohlídat, aby fakturu zúčtovala do správného období.

Zboží na cestě

Účty Materiál/Zboží na cestě využívá společnost hojněji, neboť především dodávky z jihovýchodní Asie putují i několik týdnů. Na rozdíl od předchozí varianty máme k tomuto zakoupenému zboží fakturu, ale zboží zatím fyzicky nedorazilo. Jelikož kalkulační účty 111 – Pořízení materiálu a 131 – Pořízení zboží, nesmí na konci účetního období vykazovat žádný zůstatek, zaúčtujeme fakturu klasicky ve prospěch účtu 321 – Dodavatelé a oproti účtu 139 – Zboží na cestě na straně MD. Po přijetí zboží na sklad je účet 139 vynulován oproti účtu 132 – Zboží na skladě.

9.2 Inventarizace

Každoroční obligatorní periodická inventarizace probíhá ve společnosti k okamžiku sestavení účetní závěrky, tedy k 31. 12. příslušného roku. Základem pro celý inventarizační proces je podrobně vypracovaný vnitřní předpis, který vymezuje mimo jiné předmět inventarizace, stanovení termínů a způsobů jejího provedení.

Inventarizační komise (hlavní i dílčí) jmenuje jednatel společnosti s dostatečným časovým předstihem (nejpozději do 1.12. daného účetního období) a jsou nejméně tříčlenné (ze zákona dvoučlenná). Inventarizace probíhá na základě plánu inventur a zjištěný stav majetku se zaznamenává v inventurních soupisech, které jsou následně podepsány všemi členy inventarizační komise.

Fyzické inventury je povinen zúčastnit se i pracovník hmotně odpovědný za svěřený majetek.

Jelikož účetní jednotka podléhá auditu, je při fyzické inventuře zásob přítomen i auditor, neboť zásoby představují významnou složku majetku účetní jednotky. Auditor sleduje mimo jiné i správnost postupu inventarizační komise.

V konečné fázi je vyhotovena inventarizační zpráva, v níž je popsán průběh a organizace inventarizace, dále jsou v ní vyčísleny jednotlivé inventarizační rozdíly, způsob jejich vypořádání, popřípadě přijatá opatření, aby rozdíly v budoucnu nevznikaly.

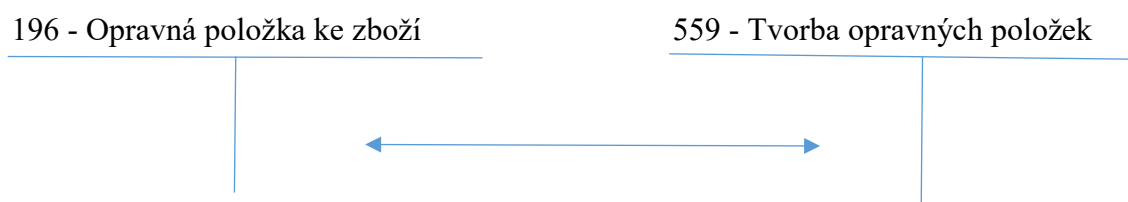
9.3 Tvorba opravných položek

Společností BCD s.r.o. byly doposud vytvářeny pouze zákonné (daňově uznatelné) opravné položky k pohledávkám, účetní opravné položky zohledněny nebyly.

Vzhledem k tomu, že daná účetní jednotka nespadá mezi organizace vedoucí účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, je potřeba, aby ve svém účetnictví zohlednila i předvídatelná rizika, popř. možné ztráty nebo další snížení hodnoty při oceňování majetku a závazků k rozvahovému dni.

Zjistí-li se v rámci inventarizace, že hodnota určitých položek zásob dočasně poklesla, ale zároveň stále existuje možnost jejich dalšího využití, měla by účetní jednotka vytvořit pro toto dočasné snížení hodnoty zásob opravnou položku.

V následujícím účetním období pak účetní jednotka při inventarizaci ověří opodstatněnost vytvořené opravné položky i správnost její výše.



Ve výkazu zisku a ztráty najdeme tuto korekci v oddíle úpravy hodnot v provozní oblasti, na řádku E.2 Úpravy hodnot zásob.

AKTIVA	Běžné období			Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
C. Oběžná aktiva				
C.I. Zásoby				
C.I.1. Materiál				
C.I.2. Nedokončená výroba a polotovary				
C.I.3. Výrobky a zboží				
C.I.3.1. Výrobky				
C.I.3.2. Zboží				
C.I.4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny				
C.I.5. Poskytnuté zálohy na zásoby				

Obrázek 1 Ukázka rozvahy

Zdroj: Šteker a Otrusinová (2016)

V rozvaze se opravná položka projeví u dané kategorie zásob ve sloupci korekce s mínusovým znaménkem, tak aby sloupec netto rozvahy vykazoval reálná čísla.

Pokud není snížení zůstatkové ceny zásob zohledněno, jedná se o nadhodnocení aktiv, což je v rozporu se zásadou věrného a poctivého obrazu účetnictví.

10 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU ZÁSOB

Tato kapitola se věnuje analýze současného stavu zásob v podniku a následně poslouží jako podklad pro návrhy a doporučení, vedoucí ke zlepšení situace v dané společnosti. Analýza se zakládá na údajích poskytnutých společností BCD s.r.o. a z volně dostupných účetních výkazů za roky 2017 – 2020.

Jak již bylo uvedeno, předmětem činnosti společnosti BCD s.r.o. je obchodní činnost, podíl zásob na celkovém jmění firmy značně kolísá, ve sledovaném období se pohybuje se mezi 30 - 45 %.

Tabulka 1 Přehled tržeb v letech 2017 – 2020

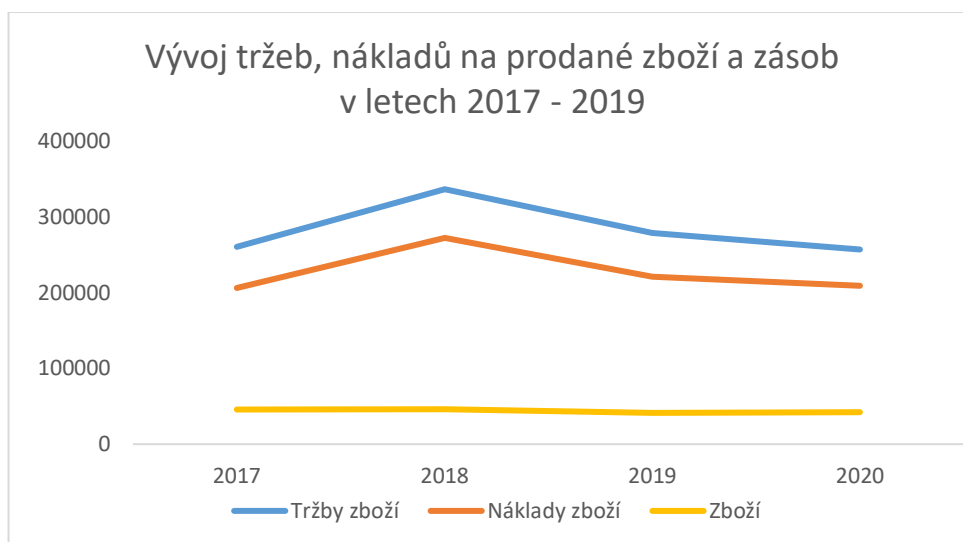
Období	Tržby za zboží	Náklady na zboží	Hodnota zboží
2017	260 126	205 973	45 700
2018	336 186	271 972	46 118
2019	278 188	220 916	41 274
2020	256 680	209 124	41 948

Zdroj: Vlastní zpracování

Ve sledovaném období dosáhla společnost nejvyšších tržeb v roce 2018, a to ve výši 336 186 tis. Kč, výsledek hospodaření činil 8 350 tis. Kč.

Naopak v loňském roce se společnost musela potýkat s poklesem poptávky v oblasti prodeje sortimentu, což dokazuje pokles tržeb na 256 680 tis. Kč a její hospodářský výsledek skončil ziskem ve výši 1 656 tis. Kč.

Z níže uvedeného grafu lze také vypořadovat, že výše zásob se v posledních letech pohybuje téměř na identické úrovni, čímž nekoresponduje se snižujícím se vývojem tržeb. Tento nárůst zásob je spojen především s nejistou situací v době pandemie COVID-19, kdy se společnost, aby minimalizovala očekávané problémy v dodávkách z východní Asie, byla nucena předzásobit.



Obrázek 2 Vývoj tržeb a nákladů na prodané zboží

Zdroj: Vlastní zpracování

Oproti předchozímu období došlo také k navýšení nákladů vynaložených na prodej zboží. Jednou ze zásadních příčin je mnohonásobné navýšení cen rejdařských společností.

Dalším, neméně významným faktorem, je hojnější používání letecké přepravy. Zejména u významných a stálých dodavatelů upřednostnilo vedení firmy kratší termín dodání v období, kdy se rejdařské společnosti potýkaly s nedostatkem kontejnerů po dlouhé uzavírcce výrobních továren. Bohužel ne vždy se tyto vícenáklady podařilo promítnout do prodejních cen.

10.1 Obrat zásob a doba obratu zásob

Součástí řízení zásob je i jejich analýza za pomoci poměrových ukazatelů aktivity, které mají vypovídající schopnosti o tom, jak efektivně společnost využívá zásoby.

V tabulce č. 2 lze pozorovat, že během sledovaného období v letech 2017 – 2020 počet obrátek zásob kolísá a pohybuje se v hodnotách mezi 4,1 – 5,9.

Nejlepších výsledků společnost BCD s.r.o. dosáhla roce 2018, kdy se zásoby ve společnosti otočily téměř 6krát.

V posledních dvou letech se u tohoto ukazatele projevuje spíše klesající trend, což může při jinak neměnných podmínkách, poukazovat na nepříliš efektivní nakládání se zásobami. Společnost by měla tyto ukazatele dále pečlivě sledovat a pravidelně vyhodnocovat.

Tabulka 2 Vybrané ukazatelé aktivity v letech 2017 - 2020

	2017	2018	2019	2020
Průměrná hodnota zásob	50 435	45 909	43 696	41 611
Náklady na prodané zboží	205 973	271 972	220 916	209 124
Obrátka zásob	4,1	5,9	5,1	5,0
Doba obratu zásob	88	61	71	72

Zdroj: Vlastní zpracování

Doba obratu zásob udává počet dní, po které jsou zásoby vázány v podniku do doby jejich prodeje.

Nejlepších hodnot společnost dosáhla v roce 2018, kdy zásoby držela pouhých 60 dní. Na tuto hodnotu se společnost dostala zejména díky nárůstu tržeb. Naproti tomu v roce 2017 doba obratu zásob dosahovala 88 dní, což je poměrně vysoká hodnota, která se přibližuje spíše hodnotám výrobních podniků.

V posledních dvou letech se hodnoty pohybují na hranici 70 dnů, což jsou srovnatelné hodnoty v porovnání s třemi dalšími konkurenčními podniky v tabulce č. 3.

U společnosti B lze pozorovat velmi pozitivní trend, kdy doba obratu zásob od roku 2017 postupně klesá, bohužel v roce 2020 dochází opět k navýšení na hodnotu 79 dní.

Tabulka 3 Srovnání doby obratu zásob s konkurenčními podniky (ve dnech)

	2017	2018	2019	2020
Společnost BCD s.r.o.	88	61	71	72
Společnost A	50	48	54	63
Společnost B	95	88	65	79
Společnost C	73	65	68	78

Zdroj: Vlastní zpracování

10.2 Mrtvé zásoby

Jednou z příčin výše uvedeného klesajícího trendu obrátu zásob může být i narůst mrtvých zásob, mezi něž se řadí ty položky zásob, u kterých nenastal v delším časovém období prodej a lze předpokládat, že ani nebudou poptávány v budoucnu.

Společnost BCD s.r.o. si jich je vědoma, ale doposud se jimi nijak zvlášť nezabývala.

Eliminace těchto zásob by měla za následek nejen uvolnění místa ve skladě, ale i snížení nákladů spojených se zásobami.

Hodnota těchto neprodejných zásob by se také měla zohlednit při výpočtu likvidity.

11 NÁVRHY A DOPORUČENÍ

V této části bakalářské práce jsou uvedeny postupy a opatření, která by měla vést k zefektivnění řízení zásob. Dále jsou doporučeny nástroje pro snížení rizik, kterých společnost prozatím nevyužívá v dostatečné míře nebo vůbec.

Obecná doporučení v oblasti účetnictví

Mezi doporučená opatření v oblasti účetnictví patří zavést hodnocení platební morálky a ověřovat bonitu nových i stávajících zákazníků. V návaznosti na tyto skutečnosti by měla být vyžadována od nových nebo problémových odběratelů platba předem, úhrada zálohy nebo úprava platebních podmínek.

V rámci preventivních opatření by se společnost také měla snažit o eliminaci poskytnutých zálohových plateb na zásoby, z důvodu vyšší pravděpodobnosti úpadku obchodních partnerů.

Systém skont

Dále je jako motivační nástroj, spojený se zmírněním negativních vlivů pandemie Covid-19, navrženo zavedení systému skont. To má za účinek podpořit včasnou úhradu odběratele a snížit riziko nedobytných pohledávek.

Diverzifikace dodavatelů

Jedním z opatření, které by měla společnost přijmout v oblasti řízení zásob, je diverzifikace dodavatelů. Zejména eliminovat riziko, jež pramení ze závislosti na dodavatelích z jihovýchodní Asie a pokusit se vyhledat nové nebo alternativní dodavatele v oblasti střední nebo východní Evropy.

Eliminace mrtvých zásob

Společnost by se měla snažit předcházet vzniku mrtvých zásob tím, že bude mít smluvně ošetřenou povinnost následného odebrání zbylých kusů ze strany zákazníka po ukončení projektu. V ideálním případě by měla být ve smlouvě zohledněna i případná participace odběratele na nákladech souvisejících s likvidací deadstocku.

Likvidace by však měla být tím posledním možným řešením, určitě by jí měl předcházet pokus o obeslání zákazníků s nabídkou o odkoupení těchto položek za velmi přijatelnou cenu.

Tvorba opravných položek

V rámci inventarizace by mělo být zboží pravidelně posuzováno i z hlediska jeho pohyblivosti. U nízkoobrátkových zásob nad 365 dní by společnost měla zvážit tvorbu opravné položky až do výše 100% nominální hodnoty.

Opravné položky by však neměly být tvořeny pouze na základě analýzy obrátkovosti, ale současně by mělo dojít i k individuálnímu posouzení daných položek, např. jejich fyzického stavu nebo možnosti dalšího využití.

Následně bude třeba zohlednit tuto skutečnost i vnitropodnikovou směrnicí, ve které bude mimo jiné třeba uvést, v jakých případech je opravná položka tvořena včetně daného způsobu tvorby, neboť její výše musí být prokazatelná.

ZÁVĚR

U stabilních a dlouhodobě zavedených společností se v oblasti účetnictví očekává, že je vše nastaveno bezchybně, ale během analýzy skladových zásob, se i zde dalo v určitých oblastech najít prostor pro zlepšení.

Optimalizace zásob je obecně složitá, natožpak v dnešním turbulentním světě, kdy se společnost musela potýkat s poklesem poptávky v oblasti prodeje sortimentu, aktuální krizí námořní dopravy mezi Asií a Evropou a na ní vázanou logistiku, mnohonásobným nárůstem cen za dopravu a výrazným zpožděním dodávek.

Výsledkem mé práce je identifikace problémů, pojmenování rizik a zformulování doporučení, která mohou vybrané společnosti pomoci vyřešit problémy, nastavit procesy k jejich průběžné optimalizaci a prevenci rizik spojených se svou obchodní činností.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- ČESKO, 1991. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. In: Sbírka zákonů České republiky, částka 107/1991. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563?text=563%2F1991#cast5>
- ČESKO, 2002. Vyhláška č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví pro podnikatele. In: Sbírka zákonů České republiky, částka 174/2002. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500>
- EMMETT, Stuart. Řízení zásob: jak minimalizovat náklady a maximalizovat hodnotu, 2008. Brno: Computer Press. Praxe manažera (Computer Press). ISBN 978-80-251-1828-3.
- KISLINGEROVÁ, Eva a kol. Manažerské finance, 2007. 2. vyd. Praha: CH. BECK, 745 s. ISBN 978-80-7179-903-0.
- KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ a Karel ŠTEKER, 2017. Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady. 3., kompletně aktualizované vydání. Praha: Grada, 232 s. ISBN 978-80-271-0563-2.
- LAMBERT, Douglas M., Lisa M. ELLRAM a James R. STOCK. Logistika: příkladové studie, řízení zásob, přeprava a skladování, balení zboží, 2000. Praha: Computer Press. Praxe manažera. ISBN 80-7226-221-1.
- LOUŠA, František. Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním. 4. aktualizované vydání, 2012. Praha: Grada, 184 s. ISBN 978-80-247-4115-4.
- MÁČE, Miroslav. Účetnictví a finanční řízení. 2013. Praha: Grada, 552 s. ISBN 978-80-247-8385-7
- SCHOLLEOVÁ, Hana. Ekonomické a finanční řízení pro neekonomy, 2017. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada. Expert (Grada). ISBN 978-80-271-0413-0.
- SKÁLOVÁ, Jana a kolektiv, 2020. Podvojný účetnictví 2020. 26 vyd. Praha: Grada, 194 s. ISBN 978-80-271-1034-6.
- SVOBODOVÁ, Jaroslava. Inventarizace: praktický průvodce, 2018. 8. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-124-6.
- SYNEK, Miloslav. Manažerská ekonomika, 2007. 4., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada. Expert (Grada), s. 480. ISBN 978-80-247-1992-4.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2016. Jak číst účetní výkazy: Základy českého účetnictví a výkaznictví. 2. aktual. a rozšíř. vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-0048-4

WARREN, Carl S., James M. REEVE a Jonathan E. DUCHAC. Financial and managerial accounting. 13. ed. Mason, 2015. OH: South-Western/Cengage Learning, 1408 s. ISBN 9781285866307.

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Ukázka rozvahy	34
Obrázek 2 Vývoj tržeb a nákladů na prodané zboží	36

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Přehled tržeb v letech 2017 – 2020.....	35
Tabulka 2 Vybrané ukazatelé aktivity v letech 2017 - 2020	37
Tabulka 3 Srovnání doby obratu zásob s konkurenčními podniky (ve dnech).....	37

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: ROZVAHA AKTIVA

Příloha P II: ROZVAHA PASIVA

Příloha P III: VÝKAZ ZISKU A ZTRATY

PŘÍLOHA P I: ROZVAHA – AKTIVA

Rozvaha v plném rozsahu netto (v tisících Kč)						
a	TEXT	řá- dek c	Účetní období			
			2017	2018	2019	2020
	AKTIVA CELKEM	1	99 959	115 980	124 811	128 396
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Stálá aktiva	3	7 630	20 679	26 246	48 680
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	4	2 565	1 659	103	389
B. I. 1	Nehmotné výsledky vývoje	5				
2	Ocenitelná práva	6	2 565	1 659	88	110
2.1	Software	7	2 565	1 659	88	110
2.2	Ostatní ocenitelná práva	8	0	0	0	0
3	Goodwill	9	0	0	0	0
4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10		0	15	4
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11		0	0	275
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12	0	0	0	0
5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13	0	0	0	275
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	14	4 908	19 020	26 143	48 291
B. II. 1	Pozemky a stavby	15	0	0	21 051	42 749
1.1	Pozemky	16	0	0	21 051	26 163
1.2	Stavby	17	0	0	0	16 586
2	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	4 857	5 906	4 736	5 164
3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19	0	0	0	0
4	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20	0	0	0	0
4.1	Pěstitecké celky trvalých porostů	21	0	0	0	0
4.2	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22	0	0	0	0
4.3	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23	0	0	0	0
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	24	51	13 114	356	378
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25	0	13 000	0	0
5.2	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	51	114	356	378
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	27	0	0	0	0
B. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	28	0	0	0	0
2	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	29	0	0	0	0
3	Podíly - podstatný vliv	30	0	0	0	0
4	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	31	0	0	0	0
5	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32	0	0	0	0
6	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33	0	0	0	0
7	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34	0	0	0	0
7.1	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35	0	0	0	0
7.2	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva	37	91 333	94 394	98 032	79 334
C. I.	Zásoby	38	45 700	46 167	41 277	42 026
C. I. 1	Materiál	39	75	49	3	78
2	Nedokončená výroba a polotovary	40	0	0	0	0
3	Výrobky a zboží	41	45 625	46 118	41 274	41 948
3.1	Výrobky	42	0	0	0	0
3.2	Zboží	43	45 700	46 118	41 274	41 948
4	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44	0	0	0	0
5	Poskytnuté zálohy na zásoby	45	0	0	0	0
C. II.	Pohledávky	46	41 232	45 088	54 020	35 425
C. II. 1	Dlouhodobé pohledávky	47	1 240	1 038	825	384
1.1	Pohledávky z obchodních vztahů	48	0	0	0	0
1.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	49	0	0	0	0
1.3	Pohledávky - podstatný vliv	50	0	0	0	0
1.4	Odložená daňová pohledávka	51	0	138	107	0
1.5	Pohledávky - ostatní	52	1 240	900	718	384
1.5.1	Pohledávky za společníky	53	0	0	0	0
1.5.2	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54	54	54	54	54
1.5.3	Dohadné účty aktivní	55	0	0	0	0
1.5.4	Jiné pohledávky	56	1 186	846	664	330
2	Krátkodobé pohledávky	57	39 992	44 050	53 195	35 041
2.1	Pohledávky z obchodních vztahů	58	39 425	44 050	38 229	34 367
2.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	59	29	0	0	0
2.3	Pohledávky - podstatný vliv	60	0	0	0	0
2.4	Pohledávky - ostatní	61	463	0	14 966	674
2.4.1	Pohledávky za společníky	62	0	0	0	0
2.4.2	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63	0	0	0	0
2.4.3	Stát - daňové pohledávky	64	6	6	313	644
2.4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	454	30	30	30
2.4.5	Dohadné účty aktivní	66	3	0	0	0
2.4.6	Jiné pohledávky	67	0	0	14 623	0
C. III.	Krátkodobý finanční majetek	68	0	0	0	0
C. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	69	0	0	0	0
2	Ostatní krátkodobý finanční majetek	70	0	0	0	0
C. IV.	Peněžní prostředky	71	4 401	3 139	2 735	1 883
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	72	166	238	200	286
2	Peněžní prostředky na účtech	73	4 235	2 901	2 535	1 597
D.	Časové rozlišení aktiv	74	996	907	533	382
D. I. 1	Náklady příštích období	75	996	907	533	382
2	Komplexní náklady příštích období	76	0	0	0	0
3	Příjmy příštích období	77	0	0	0	0

PŘÍLOHA P II: ROZVAHA – PASIVA

		dek	2017	2018	2019	2020
a	b	c				
	PASIVA CELKEM (v tis. Kč)	78	99 959	115 980	124 811	128 396
	Vlastní kapitál	79	36 069	44 419	48 493	51 151
I.	Základní kapitál	80	200	200	200	200
1	Základní kapitál	81	200	200	200	200
2	Vlastní podíly (-)	82	0	0	0	0
3	Změny základního kapitálu	83	0	0	0	0
II.	Ážio a kapitálové fondy	84	0	0	0	0
1	Ážio	85	0	0	0	0
2	Kapitálové fondy	86	0	0	0	0
2.1	Ostatní kapitálové fondy	87	0			
2.2	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	88	0			
2.3	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	89	0	0	0	0
2.4	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	90	0	0	0	0
2.5	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	91	0	0	0	0
III.	Fondy ze zisku	92	0	0	0	0
1	Ostatní rezervní fondy	93	0			
2	Statutární a ostatní fondy	94	0	0	0	0
IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	95	32 324	35 869	44 187	49 295
1	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z minulých let (+/-)	96	32 324	35 869	44 187	49 295
	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	97	0	0	0	0
2	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	98	0	0	0	0
V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	99	3 545	8 350	4 106	1 656
VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	100	0	0	0	0
	Cizí zdroje	101	63 859	71 533	76 305	77 166
I.	Rezervy	102	1 036	0	0	0
1	Rezerva na důchody a podobné závazky	103	1 036	0	0	0
2	Rezerva na daň z příjmů	104	0	0	0	0
3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105	0	0	0	0
4	Ostatní rezervy	106	0			
	Závazky	107	62 823	71 533	76 305	77 166
I.	Dlouhodobé závazky	108	832	272	0	85
1	Vydané dluhopisy	109	0	0	0	0
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	110	0	0	0	0
1.2	Ostatní dluhopisy	111	0	0	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	112	0			
3	Dlouhodobé přijaté zálohy	113	0	0	0	0
4	Závazky z obchodních vztahů	114	410	272	0	0
5	Dlouhodobé směnky k úhradě	115	0	0	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116	0	0	0	0
7	Závazky - podstatný vliv	117	0	0	0	0
8	Odložený daňový závazek	118	422	0	0	85
9	Závazky - ostatní	119	0	0	0	0
9.1	Závazky ke společníkům	120	0	0	0	0
9.2	Dohadné účty pasivní	121	0	0	0	0
9.3	Jiné závazky	122	0	0	0	0
II.	Krátkodobé závazky	123	61 991	71 261	76 305	77 081
1	Vydané dluhopisy	124	0	0	0	0
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	125	0	0	0	0
1.2	Ostatní dluhopisy	126	0	0	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	127	17 000		15 000	4 000
3	Krátkodobé přijaté zálohy	128	89	23	1 164	93
4	Závazky z obchodních vztahů	129	41 345	51 168	38 414	53 534
5	Krátkodobé směnky k úhradě	130	0			
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131	0	15 645	17 853	14 964
7	Závazky - podstatný vliv	132	0			
8	Závazky ostatní	133	3 557	4 425	3 874	4 490
8.1	Závazky ke společníkům	134	0	0	0	0
8.2	Krátkodobé finanční výpomoci	135	0	0	0	0
8.3	Závazky k zaměstnancům	136	982	1 369	1 050	810
8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	483	657	567	437
8.5	Stát - daňové závazky a dotace	138	2 077	2 399	1 224	1 717
8.6	Dohadné účty pasivní	139	0		912	1 518
8.7	Jiné závazky	140	15		121	8
	Časové rozlišení pasiv	141	31	28	13	79
1	Výdaje příštích období	142	31	28	13	79
2	Výnosy příštích období	143	0	0	0	0

PŘÍLOHA P III: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Výkaz zisků a ztrát v druhovém členění (v tisících Kč)						
Označení	TEXT	č. řádku	Účetní období			
			2017	2018	2019	2020
a	b	c				
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	1 641	1 963	1 716	1 596
II.	Tržby za prodej zboží	2	258 485	336 186	278 188	256 680
A.	Výkonová spotřeba	3	229 723	298 027	245 072	230 677
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4	205 973	271 972	220 916	209 124
2.	Spotřeba materiálu a energie	5	2 015	1 885	2 050	1 780
3.	Služby	6	21 735	24 170	22 106	19 773
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7	0			
C.	Aktivace (-)	8	0			
D.	Osobní náklady	9	21 007	24 595	24 770	21 398
1.	Mzdové náklady	10	15 405	18 084	18 293	15 793
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	5 602	6 511	6 477	5 605
1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	5 001	5 874	5 842	5 051
2.	Ostatní náklady	13	601	637	635	554
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	4 258	3 560	3 584	1 954
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	4 254	3 699	3 722	1 672
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	4 254	3 699	3 722	1 672
2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0	0	0
18	Úpravy hodnot zásob	18	0			
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	4	-139	-138	282
III.	Ostatní provozní výnosy	20	207	481	18	1 100
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	99	331		202
2.	Tržby z prodaného materiálu	22	0			
3.	Jiné provozní výnosy	23	108	150	18	898
F.	Ostatní provozní náklady	24	218	1 081	1 831	587
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	0	378		88
2.	Prodaný materiál	26	0			
3.	Daně a poplatky	27	35	40	784	74
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	0			
5.	Jiné provozní náklady	29	183	663	1 047	425
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	5 127	11 367	4 665	4 760
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	31	0	0	0	0
1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0	0	0
2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	35	0	0	0	0
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36	0	0	0	0
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39	36	69	1 673	-498
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	7	6		
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	29	63	1 673	-498
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42				
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	406	332	500	547
1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	201	118	260	231
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	205	214	240	316
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	2 994	1 958	1 746	6 178
K.	Ostatní finanční náklady	47	2 520	3 297	2 089	7 516
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	104	-1 602	830	-2 383
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	5 231	9 765	5 495	2 377
L.	Daň z příjmů	50	1 686	1 415	1 389	721
1.	Daň z příjmů splatná	51	1 381	1 975	1 359	529
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	305	-560	30	192
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	3 545	8 350	4 106	1 656
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	3 545	8 350	4 106	1 656
*	Čistý obrat za účetní období	56	263 363	340 657	283 341	265 056