



Ekonomická
fakulta
Faculty
of Economics

Jihočeská univerzita
v Českých Budějovicích
University of South Bohemia
in České Budějovice

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Bakalářská práce

Evidence a účtování zásob

Vypracovala: Monika Reinoldová
Vedoucí práce: Ing. Miroslava Vlčková, Ph.D.

České Budějovice 2018

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Monika REINOLDOVÁ**
Osobní číslo: **E15150**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Evidence a účtování zásob**
Zadávající katedra: **Katedra účetnictví a financí**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cílem práce je analyzování a zhodnocení evidence a účtování zásob ve vybrané účetní jednotce v jejich současném stavu se zaměřením na jejich oceňování a vykazování a navržení optimálního řízení zásob ve vazbě na minimalizaci nákladů.

Rámcová osnova:

1. Úvod.
2. Oceňování a vykazování zásob v účetnictví.
3. Řízení zásob v podniku.
4. Analýza zásob ve vybrané účetní jednotce.
5. Zhodnocení a analýza metod a nástrojů v oblasti zásob vybrané účetní jednotky a návrhy jejich optimalizačního řešení.
6. Závěr.
7. Přehled použité literatury.
8. Přílohy.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **40 - 50 stran**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

Louša, F. (2012). *Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním*. 4. aktualiz. vyd. Praha: Grada Publishing.

Louša, F. (2014). *Vnitropodnikové směrnice v účetnictví*. 6. aktualiz. vyd. Praha: Grada Publishing.

Chalupa, R. (2014). *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2014*. 12. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG.

Ryneš, P. (2016). *Podvojně účetnictví a účetní uzávěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2016*. 16. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG.

Warren, C. S., Reeve J. M., & Duchac, J. E. (2012). *Financial Accounting*. 12th ed. Mason: Cengage Learning.


Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Miroslava Vlčková, Ph.D.

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: **13. ledna 2017**

Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2018**


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.
děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 13. ledna 2017

Prohlášení:

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47 zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to – v nezkrácené podobě – elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Českých Budějovicích 15. dubna 2018

.....

Monika Reinoldová

Poděkování

Ráda bych v první řadě poděkovala vedoucí této bakalářské práce – Ing. Miroslavě Vlčkové, Ph.D. za cenné rady, trpělivost a připomínky během vypracování bakalářské práce. V neposlední řadě mé poděkování patří mé rodině za podporu po celou dobu studia a během vypracování této bakalářské práce.

Obsah

1	Úvod	4
2	Členění zásob.....	5
2.1	Materiál	6
2.2	Nedokončená výroba a polotovary.....	7
2.3	Výrobky.....	7
2.4	Zboží	7
2.5	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	7
2.6	Poskytnuté zálohy na zásoby	8
3	Oceňování zásob.....	9
3.1	Oceňování při pořízení zásob	9
3.1.1	Pořizovací cena	9
3.1.2	Reprodukční pořizovací cena.....	10
3.1.3	Vlastní náklady	10
3.2	Oceňování při výdeji (vyskladňování) zásob.....	11
3.2.1	Metoda váženého aritmetického průměru.....	11
3.2.2	Metoda FIFO.....	12
3.2.3	Metoda LIFO	13
3.2.4	Metoda pevné ceny	13
3.3	Oceňování zásob na konci účetního období.....	14
3.3.1	Nevyfakturované dodávky zásob.....	14
3.3.2	Zásoby na cestě.....	14
3.4	Oceňování zásob v cizí měně.....	15
4	Evidence zásob	16
5	Inventarizace zásob	18
6	Účtování zásob	19
6.1	Účtování způsobem A	19
6.1.1	Pořízení zásob od dodavatelů	19
6.1.2	Aktivace materiálu, zboží a vnitropodnikových služeb.....	19
6.1.3	Zásoby vlastní výroby.....	20
6.2	Účtování způsobem B	20
6.2.1	Pořízení zásob od dodavatelů	20
6.2.2	Aktivace materiálu, zboží a vnitropodnikových služeb.....	21

6.2.3	Zásoby vlastní výroby.....	21
6.3	Účtování inventarizačních rozdílů	21
6.4	Účtování nevyfakturovaných dodávek zásob a zásob na cestě	23
6.5	Účtování opravných položek k zásobám.....	23
7	Řízení zásob.....	25
7.1	Optimalizační model	25
7.2	Další metody na řízení zásob	27
7.2.1	Metoda ABC	27
7.2.2	Metoda Just-in-Time (JIT).....	27
8	Finanční analýza zásob.....	28
8.1	Ukazatele vztahující se k zásobám.....	28
8.1.1	Podíl zásob na oběžných aktivech	28
8.1.2	Podíl zásob na celkových aktivech	28
8.1.3	Rychlost obratu zásob	28
8.1.4	Doba obratu zásob	29
8.1.5	Pohotová likvidita	29
9	Zásoby v manažerském účetnictví.....	30
9.1	Kalkulace.....	30
9.1.1	Struktura nákladů v kalkulaci	30
10	Metodika	32
11	Představení podniku.....	34
12	Členění zásob	35
13	Oceňování a evidence zásob	37
13.1	Oceňování zásob při pořízení a při vyskladňování	37
13.1.1	Návrh na oceňování materiálu metodou FIFO	37
13.1.2	Návrh na oceňování materiálu metodou váženého aritmetického průměru proměnlivého	40
13.2	Evidence zásob.....	41
14	Účtování zásob.....	43
14.1	Pořízení zásob od dodavatelů, aktivace	44
14.2	Zásoby vlastní výroby	45
14.3	Zásoby na cestě a nevyfakturované dodávky zásob.....	47
14.4	Návrh na účtování zásob způsobem A	49
14.4.1	Výhody a nevýhody účtování způsobem A	49

14.4.2	Pořízení materiálu od dodavatelů a aktivace způsobem A	49
14.4.3	Zásoby vlastní výroby způsobem A.....	50
14.4.4	Účtování zásob na konci účetního období způsobem A	51
15	Řízení zásob a jejich optimalizace.....	52
15.1	Řízení zásob v účetní jednotce metodou JIT.....	52
15.2	Výhody a nevýhody řízení zásob metodou JIT	52
16	Finanční analýza zásob účetní jednotky	54
16.1	Podíl zásob na oběžných aktivech.....	54
16.2	Podíl zásob na celkových aktivech	55
16.3	Rychlost obratu zásob	56
16.4	Doba obratu zásob.....	57
16.5	Pohotová likvidita	58
17	Manažerské účetnictví – kalkulace	59
18	Závěr	62
19	Summary and keywords.....	65
20	Přehled použité literatury	66
	Seznam tabulek a grafů.....	68
	Přílohy.....	69

1 Úvod

Tématem bakalářské práce je evidence a účtování zásob. Zásoby jsou jednou z nejdůležitějších a mnohdy poměrně opomíjených částí aktiv společnosti. V rozvaze se zásoby nachází na prvním místě oběžných aktiv z důvodu jejich nejnižší likvidity. Jejich doba použitelnosti je zpravidla krátkodobějšího charakteru. Jsou určeny především k přímé spotřebě (v případě materiálu) nebo k prodeji (v případě zboží). Cílem práce je identifikovat problematické oblasti v evidenci a účtování zásob ve vybraném podniku se zaměřením na použité metody oceňování zásob, jejich vykazování a navržení optimálního řízení zásob.

Teoretická část práce poskytuje základní přehled o zásobách a jejich členění. Další část se zabývá metodami oceňování zásob při pořízení a při vyskladňování. Na konci účetního období může v podniku dojít také ke dvěma neobvyklým situacím, jimiž jsou nevyfakturované dodávky a zásoby na cestě, které je nezbytné v účetnictví řádně podchytit. Pro vedení věrného a poctivého účetnictví je zásoby nutné správně evidovat. Dále je popisována inventarizace zásob a inventarizační rozdíly. Nedílnou součástí práce je také účtování způsobem A i způsobem B, jež si jeden z nich každá účetní jednotka může vybrat, eventuálně oba způsoby kombinovat. Pro zajištění plynulého chodu výroby a udržení zásob s minimálními náklady, je potřebné zásoby vhodně řídit. Dalším bod z oblasti financí podniku tvoří analýza zásob různými poměrovými ukazateli. Závěr patří zejména kalkulacím z pohledu manažerského účetnictví.

V praktické části je představena konkrétní účetní jednotka, jejímž předmětem činnosti je výroba různých druhů tiskovin. Na zásoby této účetní jednotky bude pohlíženo jak z oblasti finančního účetnictví, tak okrajově z účetnictví manažerského, ale i z oblasti financí podniku. První část je věnována přehledu zásob a jejich členění. Následuje analýza oceňování zásob při pořizování a při vyskladňování a nezbytná evidence zásob. Další část se zabývá účtováním několika účetních případů zásob zvoleným způsobem účtování účetní jednotky. Poté je provedeno zhodnocení řízení zásob a finanční analýza zásob za pomoci několika poměrových ukazatelů. V poslední kapitole je rozebrána vybraná kalkulace určité zakázky účetní jednotky a následně zhodnocena. V závěru práce je podle zjištěných výsledků posouzen celkový stav zásob a v případě shledání nedostatků jsou navrženy účetní jednotce změny, které by mohla realizovat ke zlepšení současné situace z oblasti zásob.

2 Členění zásob

Základní druhové členění zásob je obsahově vymezeno v § 9 odst. 1 Vyhlášky č. 500/2002 Sb., kam patří:

- materiál,
- nedokončená výroba a polotovary,
- výrobky,
- mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny,
- zboží
- poskytnuté zálohy na zásoby.

Dle Chalupy (2014) lze také zásoby členit do třech následujících skupin:

- nakupované zásoby – materiál, zboží,
- zásoby vytvořené vlastní činností – nedokončená výroba a polotovary, vlastní výrobky
- zvířata – zvířata a jejich skupiny včetně jatečných zvířat.

Zásoby se mohou mimo jiné členit podle funkčního hlediska na:

- běžnou (obratovou) zásobu – slouží k pokrytí potřeby mezi po sobě jdoucími dodávkami; její velikost je nejvíce ovlivňována stanovenou výší objednávky u dodavatele,
- pojistnou zásobu – slouží jako rezerva pro případ náhle zvýšené spotřeby v důsledku výkyvu poptávky nebo pro případ mimořádného zpoždění v dodávce materiálu; její výše se nejčastěji stanoví podle zkušeností za pomoci statistických odhadů,
- objednávací zásobu – představuje takový okamžitý stav zásoby, při němž je nutné vytvořit novou objednávku; předpokladem objednání je budoucí navýšení zásoby o dodací množství po uplynutí dodací lhůty v momentě dosažení pojistné zásoby (Režňáková, 2010),
- technologickou zásobu – představuje takovou část zásob drženou ve skladě, jež nemůžeme použít k okamžité spotřebě, a to z důvodu potřebných probíhajících technologických procesů,
- příležitostnou zásobu – představuje takovou zásobu, kterou si podnik obstará od dodavatelů v případě výhodné množstevní slevy nebo výprodeje.

Zásoby se také člení dle jejich stavu na:

- maximální zásobu – představuje takovou velikost zásob, kterou by neměl stav zásob na skladě přesáhnout (z důvodu příliš velkého využití skladovacích prostor nebo vázání mnoha finančních prostředků); jedná se o součet obrátové a pojistné zásoby,
- minimální zásobu – představuje takovou velikost zásob, pod níž by stav zásob na skladě neměl klesnout (Klínský & Münch, 2011),
- průměrná zásoba – představuje průměrný (trvalý) stav zásob na skladě ve zvoleném období, kolem něhož skutečné zásoby kolísají.

2.1 Materiál

Materiál patří mezi nejčastější položku ze zásob. Materiál nalezneme v účtové skupině 11–Materiál, konkrétně na účtu 112–Materiál na skladě. Do zásob materiálu patří:

- suroviny – jsou základním materiálem, který zcela nebo zčásti přechází při výrobě do výrobku a tvoří jeho podstatu,
- pomocné látky – stejně jako suroviny přecházejí také přímo do výrobku, jeho podstatu ale netvoří,
- provozovací látky – jsou zapotřebí pro zajištění provozu účetní jednotky (Landa, 2008),
- náhradní díly – slouží k uvedení dlouhodobého hmotného majetku nebo výrobků do původního stavu,
- obaly a obalové materiály – slouží k ochraně nakoupeného materiálu, zboží a vlastních výrobků, pokud nejsou na základě své podstaty účtovány jako dlouhodobý majetek nebo zboží; dělí se na vratné, nevratné a oběhové,
- pokusná zvířata – bere se ohled na jejich určení (především ve výzkumných ústavech),
- drobný movitý majetek – s dobou použitelnosti delší než jeden rok, o kterém účetní jednotka rozhodla, že jej nebude účtovat na účtech dlouhodobého majetku, ale účtovat jako zásobu (Štohl, 2014).

2.2 Nedokončená výroba a polotovary

Obě tyto položky zásob jsou výsledkem výrobní činnosti podniku. Nedokončenou výrobou označujeme takové produkty, které již prošly jedním nebo několika výrobními operacemi, ale ještě nejsou dosud hotovým výrobkem. Polotovary jsou odděleně evidované produkty, jež dosud neprošly všemi výrobními operacemi, ale jsou určitým způsobem zpracovány a budou dokončeny v dalším výrobním procesu účetní jednotky (Landa, 2008). Nedokončenou výrobu a polotovary nalezneme v účtové skupině 12–Zásoby vlastní výroby, konkrétně na účtu 121–Nedokončená výroba a na účtu 122–Polotovary vlastní výroby.

2.3 Výrobky

Výrobky jsou hotovými produkty, které jsou určeny k prodeji mimo účetní jednotku, případně ke spotřebě uvnitř účetní jednotky (Chalupa, 2014). Výrobky nalezneme rovněž jako nedokončenou výrobu a polotovary v účtové skupině 12–Zásoby vlastní výroby, konkrétně na účtu 123–Výrobky.

2.4 Zboží

Položkou zboží označujeme zpracované hotové výrobky přímo určené k prodeji. Zboží zahrnuje movité věci včetně zvířat (nabyté za účelem prodeje), výrobky vlastní výroby (aktivované a předané do vlastních prodejen) a nemovitosti, pořízené účetní jednotkou za účelem prodeje (nepoužívá je ani nepronajímá – Štohl, 2014). Zboží nalezneme v účtové skupině 13–Zboží, konkrétně na účtu 132–Zboží na skladě a v prodejnách.

2.5 Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny

Zvířata nejsou typickou položkou zásob, nevlastní je všechny podniky. Touto položkou v zásobách se rozumí všechna zvířata, jež se nevykazují v dlouhodobých hmotných aktivech. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny nalezneme v účtové skupině 12–Zásoby vlastní výroby, konkrétně na účtu 124–Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny. Jsou jimi zejména:

- mladá chovná zvířata,
- zvířata ve výkrmu,

- kožešinová zvířata,
- ryby,
- včelstva,
- hejna slepic, kachen, krůt, perliček a hus na výkrm apod.

Zvířata jsou také vykazována v položce Materiál (viz pokusná zvířata) a Zboží (zvířata vlastního chovu, která dospěla, byla aktivována a jsou určena k prodeji s výjimkou jatečných zvířat – Chalupa, 2014).

2.6 Poskytnuté zálohy na zásoby

Zálohy jsou finančním plněním, kdy účetní jednotka provede platbu předem na zásoby (materiál nebo zboží), jež dodavatel teprve dodá. Poskytnuté zálohy na zásoby nalezneme v účtové skupině 15–Poskytnuté zálohy na zásoby, konkrétně na účtech: 151–Poskytnuté zálohy na materiál, 152–Poskytnuté zálohy na zvířata a 153–Poskytnuté zálohy na zboží.

Zálohy na zásoby rozdělujeme na:

- krátkodobé zálohy,
- dlouhodobé zálohy,
- závdavky poskytnuté na pořízení zásob.

3 Oceňování zásob

Zásoby se oceňují dle ČÚS 015 Zásoby, bod 3, který rozvádí ustanovení § 25 Zákona o účetnictví a § 49 Vyhlášky 500/2002 Sb. (Louša, 2012). Způsoby oceňování zásob v okamžiku pořízení, výdeje a na konci účetního jsou následující:

- při pořízení
 - pořizovací cena
 - reprodukční pořizovací cena
 - vlastní náklady
- při výdeji
 - metoda váženého aritmetického průměru
 - metoda FIFO
 - metoda LIFO
 - metoda pevné ceny
- na konci účetního období
 - nevyfakturované zásoby
 - zásoby na cestě

Někteří dodavatelé se mohou zajišťovat před dodáním zásob odběrateli zaplacením předem, tj. zálohou na zásoby. Tato záloha je v účetní jednotce oceňována jmenovitou hodnotou.

Účetní jednotky mohou také pořizovat nebo prodávat své zásoby i na zahraničním trhu, proto je nutné dbát také na oceňování zásob v cizí měně, jež má svá specifika (Líbal, 2012).

3.1 Oceňování při pořízení zásob

3.1.1 Pořizovací cena

Pořizovací cenou se dle Zákona o účetnictví oceňují nakupované zásoby. Jedná se o nejčastější způsob ocenění zásob, protože se používá pro ocenění zásob získaných nákupem. Skutečná pořizovací cena zahrnuje cenu za pořízení a vedlejší pořizovací náklady (související bezprostředně s pořízením zásob), jimiž může být zejména doprava (vnitropodniková nebo externí), pojistné nebo provize. Cena za pořízení tedy obsahuje kromě jednotkové ceny (tj. fakturační ceny) i clo, spotřební daň, daň z přidané hodnoty

(u neplátců DPH) nebo daň na vstupu (u plátců DPH), kterou není možné posléze požadovat jako nárok na odpočet (Ryneš, 2016).

U pořizovací ceny využíváme kalkulační účty – pro materiál účet 111–Pořízení materiálu a pro zboží účet 131–Pořízení zboží, kde zaúčtujeme cenu za pořízení spolu s vedlejšími pořizovacími náklady. Tuto částku poté přeúčtujeme na příslušný účet zásoby, a to na účet 112–Materiál na skladě nebo na účet 132–Zboží na skladě a v prodejnách (Chalupa, 2014).

3.1.2 Reprodukční pořizovací cena

Reprodukční pořizovací cena je taková cena, za kterou by byly zásoby pořízeny v době, kdy se o nich účtuje (Strouhal, 2013). Tato cena se zpravidla stanoví na základě odborného odhadu. Reprodukční pořizovací cenou oceňujeme:

- bezúplatně získané zásoby (darem, dědictvím, vkladem do společnosti, získané jako náhradní díly po likvidaci dlouhodobého majetku),
- zvířata vlastního odchovu (v případě, že nejsou oceněna vlastními náklady),
- zásoby vlastní výroby (v případě, kdy vlastní náklady jsou vyšší než reprodukční pořizovací cena),
- zásoby nově nalezené (tzv. přebytky zásob nalezené při inventarizaci zásob),
- odpad a zbytkové produkty vrácené z výroby nebo jiné činnosti (Chalupa, 2014).

3.1.3 Vlastní náklady

Oceňování vlastními náklady používáme pro zásoby vytvořené vlastní činností, tedy pro nedokončenou výrobu, polotovary, vlastní výrobky, zboží z vlastní produkce a příchovky zvířat. Musíme při tom však respektovat princip významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku. Vlastní náklady tvoří všechny přímé náklady a poměrná část variabilních¹ a fixních² nepřímých nákladů. Přímé náklady (PN) jsou zjistitelné na kalkulační jednici a jsou vynaložené na výrobu nebo jinou činnost. Nepřímé náklady (NN) se přiřadují k danému výkonu při jeho výrobě, vztahují se k období výroby nebo k jiné činnosti a jsou společné pro celý podnik (Ryneš, 2016). Mezi přímé náklady řadíme například mzdy, materiál a sociální a zdravotní pojištění. Nepřímým nákladem je například nájemné, energie nebo mzda režijního pracovníka. Zásoby se oceňují

¹ variabilní náklady se mění se změnou objemu výroby, např. výkonové odpisy (pro NN), mzdy (pro PN)

² fixní náklady se nemění se změnou objemu výroby, např. odpisy, náklady na osvětlení a vytápění

vlastními náklady v jejich skutečné výši či ve výši nákladů podle kalkulace výroby (kalkulačního vzorce) stanovená účetní jednotkou (Líbal, 2012).

Petr Klínský a Otto Münch uvádí ve své knize *Ekonomika 3* následující kalkulační vzorec pro ocenění zásob vlastní výroby, jež používá většina podniků v České republice:

1. Přímý materiál
 2. Přímé mzdy
 3. Ostatní přímé náklady
 4. Výrobní režie
-
- = Vlastní náklady výroby zásob** (1)

3.2 Oceňování při výdeji (vyskladňování) zásob

3.2.1 Metoda váženého aritmetického průměru

Metoda váženého aritmetického průměru se počítá nejméně jednou za měsíc. Počítá se jako součet násobků ceny za jednotku času. Způsob ocenění váženým aritmetickým průměrem lze rozdělit na dvě varianty:

1. vážený aritmetický průměr proměnlivý – při této variantě se každé naskladnění (tj. přírůstek zásob) aktualizuje skladová cena pro ocenění úbytku zásoby, která je platná do dalšího nového nákupu zásoby; můžeme jej vypočítat takto:

$$cena = \frac{\text{materiál na skladě v Kč} + \text{poslední přírůstek v Kč}}{\text{materiál na skladě v množ.}^3 + \text{poslední přírůstek v množ.}} \quad (2)$$

2. vážený aritmetický průměr periodický – při této variantě se nepřepočítává skladová cena při každém nákupu, ale za stanovenou periodu (nejdéle za měsíc), můžeme jej vypočítat takto:

$$cena = \frac{\text{materiál na skladě v Kč (zač. obd.}^4) + \text{přírůstek za obd. v Kč}}{\text{množ. materiálu na skladě (zač. obd.)} + \text{přírůstky v množ. za obd.}} \quad (3)$$

(Líbal, 2012)

³ množ. = množství

⁴ obd. = období

Tabulka 1: Příklad na oceňování váženým aritmetickým průměrem proměnlivým

Datum	Pohyb	Příjem/Výdej		Stav zásob na skladě	
		Množství (kg)	Cena (Kč/kg)	Množství (kg)	Cena (Kč)
2. 3.	PS	160	25,00	160	3 750,0
10. 3.	Příjem	210	26,00	370	9 210,0
15. 3.	Příjem	120	27,00	490	12 450,0
18. 3.	Výdej	250	25,41	240	6 097,5
20. 3.	Příjem	300	24,00	540	13 297,5
25. 3.	Výdej	140	24,63	400	9 849,3

Zdroj: Vlastní zpracování

Výpočet 1. výdeje (dne 18. 3. 250 kg zásob): $\frac{12\,450}{490} = 25,41 \text{ Kč/kg}$

1. výdej v hodnotě: $250 \times 25,41 = 6\,352,5 \text{ Kč}$

Výpočet 2. výdeje (dne 25. 3. 140 kg zásob): $\frac{13\,297,5}{540} = 24,63 \text{ Kč/kg}$

2. výdej v hodnotě: $140 \times 24,63 = 3\,448,2 \text{ Kč}$

3.2.2 Metoda FIFO

Oceňování metodou FIFO (zkratka z anglického „First In, First Out“, překlad je „první dovnitř, první ven“) vychází z toho, že se první cena pro ocenění přírůstku zásob použije jako první cena pro ocenění úbytku zásob, tj. jako první jsou spotřebovány zásoby nejstarší (Harrison, 2015).

Tabulka 2: Příklad na oceňování metodou FIFO

Datum	Pohyb	Příjem/Výdej		Stav zásob na skladě	
		Množství (kg)	Cena (Kč/kg)	Množství (kg)	Cena (Kč)
1. 8.	PS	280	35,00	280	9 800
5. 8.	Příjem	345	30,00	625	20 150
12. 8.	Příjem	170	38,00	795	26 610
15. 8.	Výdej	400	33,50	395	13 210
22. 8.	Příjem	215	37,00	610	21 165
28. 8.	Výdej	320	32,38	290	10 805

Zdroj: Vlastní zpracování

Výpočet 1. výdeje: $(280 \times 35) + (120 \times 30) = 13\,400 \text{ Kč}$ $\frac{13\,400}{400} = 33,50 \text{ Kč/kg}$

Výpočet 2. výdeje: $(225 \times 30) + (95 \times 38) = 10\,360 \text{ Kč}$ $\frac{10\,360}{320} = 32,38 \text{ Kč/kg}$

3.2.3 Metoda LIFO

Používání metody LIFO (zkratka z anglického „Last In, First Out“, překlad je „poslední dovnitř, první ven“) je od prosince 2003 dle českých účetních standardů v České republice zakázané. Důvodem zákazu je úmyslné zvyšování nákladů (užití nejaktuálnějších a nejvyšších cen), které posléze díky této metodě v budoucnu značně ovlivní vykázaný výsledek hospodaření podniku (především základ daně, který sníží). Pro ocenění přírůstku zásob se použije poslední cena jako první cena pro ocenění úbytku zásob, tj. jako první jsou spotřebovány zásoby, které přišly do podniku jako poslední.

3.2.4 Metoda pevné ceny

Oceňování zásob pevnou cenou je vhodné v případech, kdy pořizovací cena zásoby nevykazuje příliš velké výkyvy při jednotlivých nákupech. Pořizovací cena je tak stanovena na úrovni předem stanovené pevné ceny, vedlejších nákladů na pořízení a odchylky od pevné ceny při reálném nákupu, která se dle vnitřních předpisů účetní jednotky rozpustí do nákladů (Chalupa, 2014). Pro výpočet oceňovacího rozdílu (odchylky) používáme tento koeficient:

$$\% \text{ oceňovacího rozdílu} = \frac{\text{počát. stav odchylek} + \text{přírůstek odchylek}}{\text{počát. stav zásoby} + \text{přírůstek zásoby}} * 100 \quad (4)$$

$$\text{výše oceňovacího rozdílu} = \text{spotřeba zásoby} * \% \text{ odchylek} \quad (5)$$

Tabulka 3: Příklad na oceňování metodou pevné ceny s odchylkou

Datum	Účetní případ	Částka	Zaúčtování	
			MD	D
4. 10.	Příjem 250 ks zásob v ceně 18 000 Kč ⁵	17 500	112.01 ⁶	321
	Odchylka (18 000 – 17 500)	500	112.02 ⁷	321
15. 10.	Příjem 286 ks zásob v ceně 21 879 Kč ⁸	20 020	112.01	321
	Odchylka (21 879 – 20 020)	1 859	112.02	321
19. 10.	Výdej 326 ks zásob (325 x 70)	22 750	501	112.01
	Rozpouštění odchylky	1 430,3	501	112.02

Zdroj: Vlastní zpracování

⁵ v ceně 72 Kč/ks

⁶ analytický účet 112.01 označuje zásoby oceněné pevnou cenou

⁷ analytický účet 112.02 označuje odchylku vzniklou mezi pořizovací cenou a pevnou cenou

⁸ v ceně 76,5 Kč/ks

V podniku je určena pevná cena 70 Kč za měrnou jednotku zásob.

$$K = \frac{500 + 1\,859}{17\,500 + 20\,020} = 0,06287$$

$$22\,750 * 0,06287 = \mathbf{1\,430,3\,Kč}$$

3.3 Oceňování zásob na konci účetního období

Někdy se může podnik dostat do situace, kdy nemá k dispozici ke dni uzavírání účetních knih za příslušné účetní období ke každému nákupu zásob oba potřebné účetní doklady, jimiž jsou faktura a příjemka. Díky tomu může dojít ke vzniku dvou neobvyklých účetních případů – nevyfakturované dodávky zásob a zásoby na cestě.

3.3.1 Nevyfakturované dodávky zásob

Nevyfakturované dodávky zásob představují v podniku situaci, kdy jsme fyzicky obdrželi dodávku materiálu nebo zboží, ale faktura (případně i dodací list) od dodavatele nám do konce účetního období nedošla. Zásilku zásob (materiálu) jsme proto převzali do skladu na základě příjemky, v níž byl materiál oceněn smluvní cenou a zaúčtován obvyklým způsobem. Poté jsme vyhotovili vnitřní účetní doklad, dle něhož závazek zaúčtujeme v tzv. „dohadné výši“ a následně v příštím účetním období na základě došlé (dodavatelské) faktury zaúčtujeme „dohad“ a účetní operace je dokončena (Štohl, 2013).

3.3.2 Zásoby na cestě

Zásoby na cestě představují v podniku opačnou situaci oproti nevyfakturovaným dodávkám zásob, a to takovou, kdy jsme obdrželi od dodavatele fakturu za nakoupené zásoby (převážně materiál), které nám do konce účetního období do skladu nedorazily (dodávka zásob je tedy na cestě). Došlou fakturu zaúčtujeme obvyklým způsobem jako při klasickém pořízení materiálu či zboží od dodavatele, chybějící příjemku nahradíme vnitřním účetním dokladem, jímž převedeme částku z faktury. V příštím účetním období po vyhotovení příjemky účtujeme již fyzicky dodaný materiál (zboží), a to ve vyšší částky z faktury (Štohl, 2013).

3.4 Oceňování zásob v cizí měně

V dnešní době mnoho podniků pořizuje a prodává zásoby nejen na vnitrostátním trhu, ale i v zahraničí. Proto je nutné se zabývat oceňováním zásob jak v tuzemské měně, tak oceňováním zásob v cizí měně. Účtování o nákupu zásob ze zahraničí je obdobné jako u nákupu v tuzemsku, jen je nezbytné přepočítat částku fakturovanou v cizí měně na českou měnu.

Pro přepočet ceny zásob nejsou pravidla přímo definována, avšak vyplývají z obecných ustanovení Zákona, která říkají, že se majetek získaný za cizí měnu musí přepočítat kursem vyhlášeným Českou národní bankou. Účetní jednotka může použít pro přepočet cizí měny (na českou měnu) pevný kurz nebo denní kurz. Oceňování zásob se provádí na syntetickém účtu (ne ve skladové evidenci). Na základě vybraného způsobu oceňování (zavedeném v účetní jednotce) se skladová cena stanoví tak, jak bude přepočtena na přijaté fakture, nebo se stanoví jiným způsobem se současným vznikem oceňovacích odchylek. Rozpouštění těchto oceňovacích odchylek je poté nezbytné uspořádat takovým způsobem, aby v budoucnu nedocházelo k významným rozdílům v ocenění majetku k rozvahovému dni (Louša, 2012).

4 Evidence zásob

Pro zamezení co nejmenšího počtu chyb v oblasti zásob, je nezbytná jejich správná evidence⁹. V podniku evidujeme zásoby do účtové třídy 1–Zásoby, jež se dále dělí do následujících, již výše zmíněných, účtových skupin:

- 11–Materiál,
- 12–Zásoby vlastní výroby,
- 13–Zboží,
- 15–Poskytnuté zálohy na zásoby,
- 19–Opravné položky k zásobám (ČÚS 015).

Analytické účty v podniku vedeme dle jednotlivých druhů nebo skupin zásob (na skladních kartách, podrozvahových účtech v případě zásob, jež nejsou ve vlastnictví účetní jednotky, nebo v datových souborech počítače) či dle potřeb finančního řízení podniku (z hlediska struktury zásob, z hlediska likvidity apod.).

Na syntetických účtech musíme účtovat o materiálu hlavně v pořizovacích cenách. Postupy účtování umožňují v analytické evidenci účtovat různým způsobem, který nejlépe vyhovuje konkrétním podmínkám účetní jednotky.

Nejčastěji používaným způsobem je rozdělení pořizovací ceny na cenu pořízení a na vedlejší pořizovací náklady. Tuto pořizovací cenu poté ve finančním účetnictví účtujeme na dvou analytických účtech: cena pořízení na účet 112.100 pro Materiál na skladě a na účet 132.100 pro Zboží na skladě a v prodejnách, vedlejší pořizovací náklady na účet 112.200 pro Materiál na skladě a na účet 132.200 pro Zboží na skladě a v prodejnách. Součet částek na obou analytických účtech udává skutečnou pořizovací cenu, která je uvedena na syntetickém účtu 112–Materiál na skladě nebo 132– Zboží na skladě a v prodejnách (Štohl, 2013).

Analytická evidence slouží k identifikaci zásob a obsahuje především:

- označení,
- datum pořízení a datum vyskladnění,
- ocenění,
- údaje o množství převzatého a vyskladněného materiálu.

⁹ jedná se o zachycení pořízení zásob a jejich následných pohybů, jimiž může být např. spotřeba, prodej apod.

Analytická evidence se dále vede podle hmotně odpovědných osob, jimiž bývají správci skladu, a místa uložení (jednotlivé sklady). Stav materiálu (nebo jiných zásob) na skladní kartě musí být na konci účetního období odsouhlasen dle výsledků inventarizace a případné rozdíly (manko nebo přebytek) vypořádány.

V dnešní době se ale většina účetních jednotek řídí dle evidence zásob zpracované na počítači. V případě, že se účetní jednotka rozhodne neprovádět evidenci zásob na počítači, musí pak vyhotovovat ve skladech obratovou soupisku zásob, v níž uvede počáteční zásobu materiálu, příjem a výdej za účetní období a konečnou zásobu. Následně dle obratové soupisky účetní jednotka účtuje v účetnictví již v souhrnných částkách za běžný měsíc (Štohl, 2012).

Dalšími důležitými doklady související s evidencí zásob jsou:

- dodací list
- faktura
- protokol o vadách
- příjemka
- výdejka
- převodka
- příkaz k expedici (Klínský a Münch, 2011).

5 Inventarizace zásob

Úpravu inventarizace nalezneme v Zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví (§ 29 až 30). Inventarizací zásob zjišťujeme skutečný stav zásob a dále ověřujeme, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu účetnímu. Dále také zjišťujeme, zda ocenění zásob v účetnictví není vyšší než jejich tržní cena. V případě, že bude ocenění zásob vyšší než jejich tržní cena, musíme stanovit, o jaký se jedná rozdíl – zda trvalého nebo přechodného charakteru. Je naší povinností prokázat provedení inventarizace u veškerého majetku a závazků po dobu 5 let po jejím provedení. Inventarizaci můžeme dělit dle doby jejího provádění na řádnou (dále se dělí na periodickou a průběžnou) a mimořádnou, nebo dle jejího rozsahu na úplnou a dílčí. Periodická inventarizace zahrnuje kontrolování stavu každé položky zásob k jednomu určitému datu, kterým je obvykle konec účetního období, tj. okamžik sestavení účetní závěrky (ACCA, 2016). Průběžnou inventarizaci už dle jejího názvu provádíme v průběhu celého účetního období, a to pouze u zásob, které účtujeme podle druhů nebo podle míst jejich uložení nebo hmotně odpovědných osob. Inventarizaci dle způsobu provedení dělíme na:

- fyzickou inventurou – slouží nám k ověření (počítáním, měřením, vážením a dalšími obdobnými způsoby) skutečného stavu zásob a majetku (dlouhodobého i drobného majetku),
- dokladovou inventurou – provádíme ji u majetku, který nemá hmotnou podstatu (jedná se převážně o pohledávky a závazky), a to dle např. dle bankovních výpisů, daňových přiznání, výplatních listin apod.

V případě, že u inventarizace neskončíme shodou skutečného stavu se stavem účetním, vznikne nám tím inventarizační rozdíl. Mohou nám nastat tyto dvě varianty inventarizačních rozdílů:

- přebytek – skutečný stav je větší než účetní stav,
- manko – skutečný stav je menší než účetní stav; dále se dělí na:
 - manko do normy – případ, kdy nám přirozeně ubývají zásoby např. z důvodu vysychání, rozprašování; podnik si proto u těchto zásob stanovuje normy přirozených úbytků ve směrnici,
 - manko nad normu – případ, kdy nám některé zásoby přesáhnou normu přirozených úbytků (mohou ubývat) nebo případ zásob, které nám nemohou přirozeně ubývat.

6 Účtování zásob

Všechny účetní jednotky mají možnost si vybrat mezi dvěma způsoby účtování zásob, a to způsobem A nebo způsobem B. Tyto způsoby jsou upraveny v Českém účetním standardu č. 015.

6.1 Účtování způsobem A

Způsobem A (jinak také „průběžný systémem evidence zásob“) udržujeme záznamy o nakoupených zásobách a o nákladech prodaných zásob na stále aktuální bázi (Chalupa, 2014), tj. průběžně účtujeme příjem a výdej zásob podle příjemek a výdejek. Skutečný stav zásob porovnáváme s účetním stavem povinně 1x za účetní období, a to k okamžiku sestavování účetní závěrky.

6.1.1 Pořízení zásob od dodavatelů

Během účetního období se pořizovací ceny nakupovaných zásob včetně jejich vedlejších nákladů na pořízení účtují na příslušný (kalkulační) účet účtové skupiny 11–Materiál (případně pro zboží 13–Zboží) na stranu Má dáti souvztažně s příslušným účtem účtové třídy 3–Zúčtovací vztahy nebo 2–Finanční účty na stranu Dal. Při převzetí nakupovaných zásob na sklad účetní jednotka převede zásoby v pořizovacích cenách na příslušný účet zásob (112–Materiál na skladě nebo 132–Zboží na skladě a v prodejnách) na stranu Má dáti a na příslušný (kalkulační) účet účtové skupiny 11–Materiál (13–Zboží) na stranu Dal. Spotřebu materiálu nebo prodej zboží účetní jednotka účtuje na příslušný účet účtové skupiny 50–Spotřebované nákupy na stranu Má dáti a na příslušný účet zásob (112–Materiál na skladě nebo 132–Zboží na skladě a v prodejnách) na stranu Dal. U prodeje materiálu účtuje na příslušný účet 54–Jiné provozní náklady na stranu Má dáti a na příslušný účet zásob (112–Materiál na skladě nebo 132–Zboží na skladě a v prodejnách) na stranu Dal (ČÚS 015).

6.1.2 Aktivace materiálu, zboží a vnitropodnikových služeb

Aktivace materiálu a zboží ve smyslu vnitropodnikových služeb (například přeprava zásob) byla do roku 2015 účtována na účtovou skupinu 62–Aktivace. Nově se od 1. ledna 2016 díky novelizaci tato účtová skupina zrušila a všechny položky aktivací se účtují proti účtové skupině 58–Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace. „Aktivace

obsahuje snížení nákladů v provozní oblasti zejména z titulu vytvoření zásob nebo dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku vlastní činnosti; o nákladech souvisejících s vytvořením těchto aktiv je účtováno jako o snížení nákladů ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 58–Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace. Tato položka má zápornou hodnotu“ (Vyhláška č. 500/2002).

6.1.3 Zásoby vlastní výroby

Stejně jako u aktivací přinesla novelizace v roce 2016 i zásobám vlastní výroby změnu v účtování. Dříve se položky zásob vlastní činnosti (jejich změny stavu) účtovaly na účtovou skupinu 61–Změny stavu zásob vlastní činnosti. Novelizovaná vyhláška tyto účtové skupiny zrušila a zavedla účtovat zásoby vlastní výroby proti nové účtové skupině 58–Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace. Použití účtů účtové skupiny 12–Zásoby vlastní výroby zůstává beze změny. Zásoby se nově také oceňují vlastními náklady (včetně režii) a je u nich kladen větší důraz na kalkulaci (Truhlářová, 2016). Během účetního období se přírůstky zásob zaúčtují na příslušné účty účtové skupiny 12–Zásoby vlastní výroby na stranu Má dáti souvztažně s příslušnými účty účtové skupiny 58–Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace na stranu Dal. Při vyskladnění zásob se účtuje na příslušný účet účtové skupiny 58–Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace na stranu Má dáti a na příslušný účet účtové skupiny 12–Zásoby vlastní výroby na stranu Dal (ČÚS 015).

6.2 Účtování způsobem B

Způsobem B (jinak také „periodickým systémem evidence zásob“) nezajišťujeme průběžné záznamy o pohybu zásob, tj. neúčtujeme průběžně příjem a výdej zásob, jako je tomu u způsobu A. Zde příjem a výdej sledujeme pouze na skladových kartách, případně v programu, jenž fyzické skladové karty nahrazuje. Stav zásob a náklady spojené s prodejem zásob počítáme až na konci účetního období, kdy provádíme fyzickou inventuru a porovnáváme ji se skladovou evidencí – povinně 1x za účetní období stejně jako u způsobu A (Chalupa, 2014).

6.2.1 Pořízení zásob od dodavatelů

U způsobu B se v průběhu účetního období pořizovací ceny nakupovaných zásob (včetně jejich vedlejších nákladů na pořízení) účtují na příslušný účet účtové skupiny

50–Spotřebované nákupy na stranu Má dáti souvztažně s příslušným účtem účtové třídy 3–Zúčtovací vztahy nebo 2–Finanční účty na stranu Dal. Příjem nakupovaných zásob na sklad ani výdej zásob ze skladu účetní jednotka neúčtuje. Na konci účetního období účetní jednotka zaúčtuje počáteční stavy zásob (účty účtových skupin 11–Materiál a 13–Zboží) ze začátku účetního období na stranu Dal a příslušné účty účtové skupiny 50–Spotřebované nákupy na stranu Má dáti. Poté skutečný stav zásob dle skladové evidence odúčtuje z účtů účtové skupiny 50–Spotřebované nákupy na účty účtových skupin 11–Materiál a 13–Zboží (ČÚS 015).

6.2.2 Aktivace materiálu, zboží a vnitropodnikových služeb

U způsobu B účtujeme aktivace materiálu, zboží a vnitropodnikových služeb na příslušné nákladové účty účtové skupiny 50–Spotřebované nákupy na stranu Má dáti souvztažně s příslušnými účty účtové skupiny 58–Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace.

6.2.3 Zásoby vlastní výroby

Během účetního období u zásob vlastní výroby (účtová skupina 12–Zásoby vlastní výroby) účetní jednotka neprovádí žádné účetní zápisy (žádné přírůstky ani úbytky), účtuje pouze náklady, jež souvisí s výrobou, a to na účtech účtové třídy 5. Na konci účetního období účetní jednotka zaúčtuje počáteční stavy zásob vlastní výroby (účty účtové skupiny 12–Zásoby vlastní výroby) ze začátku účetního období na stranu Dal a příslušné účty účtové skupiny 58–Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace na stranu Má dáti. Následně dle provedené inventarizace účetní jednotka zaúčtuje zjištěný skutečný stav zásob na účty účtové skupiny 12–Zásoby vlastní výroby na stranu Má dáti souvztažně s příslušným účtem účtové skupiny 58–Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace (ČÚS 015).

6.3 Účtování inventarizačních rozdílů

Inventarizační rozdíl u zásob vznikne v případě, kdy se skutečný stav zjištěný při inventarizaci neshoduje se stavem účetním. Mohou nastat dvě základní situace – manko (dělicí se na manko do normy a manko na d normu) nebo přebytek. Tyto rozdíly účetní jednotka účtuje na konci účetního období při uzavírání účetních knih, a to následovně:

- přebytek se zaúčtuje:
 - na příslušný účet zásoby (u materiálu na účet 112–Materiál na skladě, u zboží na účet 132–Zboží na skladě a v prodejnách a u zásob vlastní výroby na příslušný účet účtové skupiny 12–Zásoby vlastní výroby) na stranu Má dáti,
 - na příslušný účet výnosů, případně nákladů na stranu Dal (u materiálu a zboží na účet 648–Ostatní provozní výnosy, u zásob vlastní činnosti na příslušný účet účtové skupiny 58–Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace);
- manko do normy se zaúčtuje:
 - na příslušný účet nákladů účtové skupiny 50–Spotřebované nákupy (u zásob vlastní výroby na příslušný účet účtové skupiny 58–Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace) na stranu Má dáti,
 - na příslušný účet zásoby (u materiálu na účet 112–Materiál na skladě, u zboží na účet 132–Zboží na skladě a v prodejnách a u zásob vlastní výroby na příslušný účet účtové skupiny 12–Zásoby vlastní výroby) na stranu Dal;
- manko nad normu se zaúčtuje:
 - na účet 549–Manka a škody z provozní činnosti na stranu Má dáti
 - na příslušný účet zásoby (u materiálu na účet 112–Materiál na skladě, u zboží na účet 132–Zboží na skladě a v prodejnách a u zásob vlastní výroby na příslušný účet účtové skupiny 12–Zásoby vlastní výroby) na stranu Dal (ČÚS 007).

Pokud při inventarizaci zjistíme, že některá manka nad normu zavinił zaměstnanec, mohou mu být tato manka připsána k úhradě – účetní jednotky o nich budou účtovat přes účet 335–Pohledávky za zaměstnanci na stranu Má dáti a na účet 648–Ostatní provozní výnosy na stranu Dal (Chalupa, 2014).

6.4 Účtování nevyfakturovaných dodávek zásob a zásob na cestě

Jak jsme si již v oceňování zásob zmínili, mohou se v podniku na konci účetního období vyskytnout dvě zvláštní situace – nevyfakturované dodávky zásob a zásoby na cestě. Oba případy je nutno v účetnictví řádně podchytit a jejich účtování je následující.

Nevyfakturované dodávky zásob na konci období (dle příjemky) zaúčtujeme ve smluvní ceně na vrub účtu 112–Materiál na skladě (v případě zboží 132–Zboží na skladě a v prodejnách) a ve prospěch účtu 111–Pořízení materiálu (131–Pořízení zboží). Poté vyhotovíme vnitřní účetní doklad, který jako závazek zaúčtujeme v tzv. „dohadné výši“ na vrub účtu 111–Pořízení materiálu (131–Pořízení zboží) a ve prospěch účtu 389–Dohadné účty pasivní. Následně v příštím účetním období dle faktury zaúčtujeme „dohad“ na vrub účtu 389–Dohadné účty pasivní a ve prospěch účtu 321–Dodavatelé (Štohl, 2013).

V případě zásob na cestě zaúčtujeme došlou fakturu na vrub účtu 111–Pořízení materiálu (131–Pořízení zboží) a ve prospěch účtu 321–Dodavatelé. Chybějící příjemku nahradíme vnitřním účetním dokladem, jímž převedeme částku z faktury ve prospěch účtu 111–Pořízení materiálu (131–Pořízení zboží) a na vrub účtu 119–Materiál na cestě (139–Zboží na cestě). V příštím účetním období došlou dodávku na základě příjemky převedeme na vrub účtu 112–Materiál na skladě (132–Zboží na skladě a v prodejnách) a ve prospěch účtu 119–Materiál na skladě, případně 132–Zboží na skladě a v prodejnách (Štohl, 2013).

6.5 Účtování opravných položek k zásobám

Při inventarizaci provádíme ověření ocenění majetku tak, že porovnáваме jeho skutečnou hodnotu s hodnotou v účetnictví. Pokud je prodejní cena zásob (snížená o náklady spojené s prodejem) nižší, než cena použitá pro ocenění zásob v účetnictví, oceníme zásoby v účetnictví a účetní závěrce touto nižší cenou – povinně vytvoříme opravnou položku (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 26 odst. 1). Opravné položky jsou tedy přechodným snížením hodnoty majetku, které nastalo nebo ho lze očekávat jako výsledek uplynulého účetního období. Opravné položky k zásobám nalezneme v účtové skupině 19–Opravné položky k zásobám. Při sestavování výkazu Rozvaha uvádíme opravné položky jako zápornou hodnotu na straně aktiv (ve sloupci korekce).

Tvorbu opravných položek k zásobám zaúčtujeme na příslušný účet účtové skupiny 55–Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů na stranu Má dáti souvztažně s příslušnými účty účtové skupiny 19–Opravné položky k zásobám na stranu Dal. Snížení nebo rozpuštění opravných položek k zásobám účtujeme na příslušný účet účtové skupiny 19–Opravné položky k zásobám na stranu Má dáti souvztažně na příslušný účet účtové skupiny 55–Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů na stranu Dal. Při prodeji vytvořenou opravnou položku vyúčtujeme ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 55–Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů (ČÚS 005).

7 Řízení zásob

Řízením zásob označujeme souhrn samostatných činností podniku, jejichž účelem je zajistit plynulý a bezporuchový chod výroby a prodeje potřebného množství zásob, jež jsou v odpovídající struktuře, kvalitě, ve správné době a na potřebném místě, ve vazbě na minimální náklady (Valach, 1999). Hlavním cílem řízení zásob v podniku je nalézt optimální výši a strukturu zásob. Řízení zásob počíná už samotným výběrem správného dodavatele. Poté následuje analýza kvality kupovaných zásob, regulace jejich stavu a struktury a výběr vhodného způsobu jejich financování. A v závěru například hledáme rezervy na základě identifikace nepotřebného nebo nadbytečného materiálu či neprodejných výrobků a zboží (Marek, 2009).

7.1 Optimalizační model

Jak bylo v úvodu této kapitoly řečeno, proces řízení zásob se skládá z několika na sebe navazujících kroků, v jejichž závěru si stanovíme optimální výši jednotlivých dodávek a optimální dodávkový cyklus.

Za prvé si stanovíme (odhadneme) celkovou spotřebu jednotlivých zásob za určité časové období (nejvhodněji rok). Odhad spotřeby získáme z plánů prodeje, z rámcových celoročních objednávek zákazníků apod. Poté se z očekávaného prodeje k očekávané spotřebě dostaneme přes normy spotřeby materiálu na jednotlivé výrobky (zboží). Následná námi vyčíslená celková potřeba dodávek za období představuje výsledek základní bilanční rovnice zásob. Tato rovnice nám říká, že by se zdroje měly rovnat potřebám ($Z_p + D$ představuje zdroj a $M + Z_k$ představuje potřeby):

$$Z_p + D = M + Z_k \quad (6)$$

kde:

Z_p = zásoba na počátku období

D = celková výše dodávky (nákupu) za určité období

M = spotřeba (prodej) zásob za určité období

Z_k = zásoba na konci období

Z toho lze odvodit, že:

$$D = M + Z_k - Z_p \quad (7)$$

Pokud jsme si takto už stanovili celkovou výši dodávky za období, můžeme si ji rozčlenit na jednotlivé dílčí dodávky, u nichž si stanovíme jejich optimální výši a optimální dodávkový cyklus. Optimální velikost dodávky je taková, při níž je souhrn nákladů na zajištění jedné dodávky¹⁰ a nákladů na skladování a udržování zásob¹¹ za daných podmínek minimální. Pro výpočet optimální výše dodávky se používá tzv. Harrisův-Wilsonův vzorec (optimální dodávka nám vyjde v naturálních jednotkách):

$$Q = \sqrt{\frac{2 * N_p * S}{N_s}} \quad (8)$$

kde:

N_p = pořizovací náklady na jednu dodávku (objednávku)

N_s = průměrné náklady na skladování jedné jednotky za určité období

Q = velikost jedné dodávky

S = plánovaná spotřeba v technických jednotkách za příslušné období

V tomto okamžiku, kdy známe optimální velikost dodávky zásob, a dále také známe výši pojistné a technologické zásoby (v naturálních jednotkách), si můžeme ještě například spočítat frekvenci optimální dodávky (za rok), optimální dodávkový cyklus, časovou normu zásob nebo celkové náklady spojené s pořizováním zásob (Chlada, 2014).

$$\text{frekvence dodávky} = \frac{\text{celková roční dodávka}}{\text{optimální dodávka}} \quad (9)$$

$$\text{optimální dodávkový cyklus} = \frac{\text{počet dní v roce}}{\text{frekvence dodávky}} \quad (10)$$

$$\text{časová norma zásob} = \frac{\text{optimální dodávkový cyklus}}{2 + \text{pojistná zásoba} + \text{technologická zásoba}} \quad (11)$$

$$\text{celkové náklady spojené s pořizov. zásob (N)} = \frac{N_p * S}{Q} + \frac{N_s * Q}{2} + C^{12} * S \quad (12)$$

¹⁰ jedná se o fixní náklady nezávislé na velikosti objednávky (stále stejná výše); s růstem velikosti dodávky se avšak na jednici dodávky snižují; jde např. o náklady spojené s přípravou dodávky, přejímkou, fakturací apod.

¹¹ jedná se o náklady závislé na výši zásob; vedle finančních nákladů jsou tyto náklady tvořeny náklady na provoz skladů, jimiž jsou např. odpisy skladových budov, spotřeba energií na udržování skladů apod.

¹² C = cena za jednotku zásob

7.2 Další metody na řízení zásob

7.2.1 Metoda ABC

Metoda ABC je nejnámější a nejčastěji aplikovanou metodou v oblasti řízení zásob. Vychází z Paretova principu¹³ 20/80, kdy jako kritérium významu se používá relativní podíl na hodnotě výrobku, tj. obrátu, tržbách (Režňáková, 2010). Soustřeďuje se tedy na takové druhy materiálu, které podstatně ovlivňují výrobu a neplýtvá časem a finančními prostředky na sledování zásob druhů s minimálním významem. Metoda dělí zásoby na tři skupiny dle jejich druhové důležitosti:

- Skupina A – zde se nachází nejpoužívanější (vysoce obrátkové) položky zásob, které často tvoří 60 – 80 % spotřeby; podnik této skupině věnuje velkou pozornost,
- Skupina B – zde se nachází méně používané (středně obrátkové) položky zásob, které tvoří 15 – 25 % spotřeby,
- Skupina C – zde se nachází málo používané (málo obrátkové) položky zásob, které tvoří zhruba 10 % spotřeby (Klínský a Münch, 2012).

7.2.2 Metoda Just-in-Time (JIT)

Metodou Just-in-Time podnik uspokojuje poptávku po určitém materiálu ve výrobě (nebo hotového výrobku) a v přesně dohodnutých a dodržovaných termínech dodává „právě včas“ podle potřeb odebírajících článků (Sixta a Mačát, 2005). Tato metoda je populární právě díky svému extrémnímu způsobu minimalizace prostředků, jež jsou vázané v zásobách. Zásoby se velmi často dodávají v malém množství, v co možná nejpozdějším okamžiku a díky tomu mohou na sebe navazovat jen s minimální pojistnou zásobou. Zásoby se takto udržují i jen na dobu několika hodin. Systém JIT se snaží především vyloučit veškeré plýtvání zásob v podniku. Aplikaci systému ovšem nelze provádět tak, že by se náhle odstranily všechny zásoby. Naopak, nejprve je třeba odstranit všechny příčiny, které vedly k jejich tvorbě. Tato metoda je velmi náročná na organizaci, převážně co se týče domluvy s dodavateli. Při zpoždění dodávek může totiž dojít k přerušení výroby a velkým ztrátám. Hlavní důraz se při zavádění této metody klade na to, aby byl každý výrobek hned napoprvé vyroben v 100% kvalitě, aby tak nebylo potřeba jeho výrobní proces znovu opakovat (Vaněček, 2008).

¹³ Paretův princip říká, že 20 % příčin nám přinese 80 % důsledků, tj. 20 % činností, které děláme, nám přinese 80 % všech důsledků.

8 Finanční analýza zásob

Finanční analýzou se rozumí systematický rozbor získaných dat (obsaženy zejména v účetních výkazech), který vede ke zjištění a vyhodnocení finanční situace podniku. Tyto analýzy vycházejí především z minulosti podniku (snaha vyvarovat se předchozích chyb), ale i jeho současnosti a jsou také předpokladem pro rozhodování o budoucích podmínkách podniku včetně rozpoznání finančního zdraví podniku a odhalení jeho slabých a silných stránek (Růčková, 2015).

Základ finanční analýzy tvoří vždy účetní data, která jsou dále zpracovávána a doplňována finančními i nefinančními ukazateli až k výslednému hodnocení finanční situace podniku (Sedláček, 2011). Potřebná data k provedení finanční analýzy nalezneme ve výkazech účetní závěrky, kterými jsou: rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha (obsahuje přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu).

8.1 Ukazatele vztahující se k zásobám

8.1.1 Podíl zásob na oběžných aktivech

Z důvodu, že zásoby jsou jednou z nejvíce sledovaných položek oběžných aktiv pro svůj velký objem finančních prostředků v nich vázaných, je velmi důležité se jimi zabývat. Mezi úvodní výpočty finanční analýzy zásob můžeme zařadit ukazatel podílu zásob na oběžných aktivech, který vyjadřuje, kolika procenty se zásoby podílejí na oběžných aktivech. Vypočteme ho tak, že vydělíme zásoby oběžnými aktivy. Tento ukazatel má mimo jiné vliv na rychlost obratu a dobu obratu zásob.

8.1.2 Podíl zásob na celkových aktivech

Dalším ukazatelem je podíl zásob na celkových aktivech. Tento ukazatel vyjadřuje, kolika procenty se zásoby podílejí na celkových aktivech. Výpočet je podobný ukazateli podílu zásob na oběžných aktivech pouze s rozdílem ve jmenovateli, kde jsou místo oběžných aktiv aktiva celková.

8.1.3 Rychlost obratu zásob

Ukazatel rychlosti obratu (jinak také ukazatel počtu obrátek) patří do skupiny ukazatelů aktivity. Je definován jako poměr tržeb a průměrného stavu zásob všeho druhu. Jako

výsledek výpočtu nám vyjde absolutní číslo, jež nám říká, kolikrát je během daného období (nejčastěji za jeden rok) každá položka zásob obrácena (přeměněna), tj. kolikrát je prodána a znovu naskladněna (Valach, 1999). Pokud nám hodnota ukazatele vyjde vysoká, znamená to, že podnik nemá nežádoucí nelikvidní zásoby, jež by potřebovaly nadbytečně financovat. Naopak nízká hodnota ukazatele svědčí o tom, že podnik má zastaralé zásoby s nižší reálnou hodnotou oproti oficiální ceně uvedené v účetních výkazech (Sedláček, 2011).

8.1.4 Doba obratu zásob

„Doba obratu zásob udává průměrný počet dnů, po něž jsou zásoby vázány v podnikání do doby jejich spotřeby nebo do doby jejich prodeje“ (Sedláček, 2011). Jinak řečeno, jak dlouho tyto zásoby leží na skladě a vážou tak na sebe finanční prostředky. Díky výpočtu vázanosti zásob si můžeme snadno vypočítat dobu obratu zásob, a to tak, že hodnotu vázanosti (podíl zásob a tržeb) vynásobíme počtem dní v roce. Ukazatel doby obratu má obdobnou vypovídací schopnost jako ukazatel rychlosti obratu. Čím menší nám vyjde hodnota ukazatele, tím efektivněji dokážeme řídit svůj sklad. Nevýhodou ukazatele však je, že nezohledňuje hodnotu různých druhů zásob (pokud pro výpočet ukazatele bereme data z účetní závěrky). Některé více hodnotné položky zásob nám mohou na skladě ležet mnohem delší dobu než jiné drobnější zásoby, jež se v podniku obrátí mnohem rychleji a jsou na skladě mnohem kratší dobu (Zikmund, 2010).

8.1.5 Pohotová likvidita

Ve snaze odstranit z ukazatele běžné likvidity vliv nejméně likvidní části oběžných aktiv, tj. zásob, je často zjišťována hodnota ukazatele pohotové likvidity (likvidita II. stupně nebo také acid test). Výpočet je obdobný s tím rozdílem, že od oběžných aktiv odečteme zásoby. Proto získáme hodnotu tohoto ukazatele značně nižší než je tomu u běžné likvidity. Říká nám, kolik korun likvidnějších oběžných aktiv připadá na 1 Kč krátkodobých závazků. Jinak řečeno, v takovém případě je podnik schopen uhradit všechny své závazky, aniž by musel prodat část svých zásob. Jeho doporučená hodnota se pohybuje okolo hodnoty 1, tedy že číselník by měl být stejný jako jmenovatel. Vyšší hodnota ukazatele bude příznivější pro věřitele, méně však pro vlastníky podniku. Bude totiž znamenat, že značný objem oběžných aktiv je vázán v pohotových prostředcích, jež nesou podniku jen nízké nebo žádné výnosy (Valach, 1999).

9 Zásoby v manažerském účetnictví

9.1 Kalkulace

V podniku kalkulace představuje přiřazení nákladů, marže, ceny (nebo jiné hodnotové veličiny) na naturálně vyjádřenou jednotku výkonu, jež je výrobek či služba. „*Nejvíce používanou formou kalkulace je přiřazení nákladů k externím výkonům, tj. k výkonům prodávaným na trhu externím zákazníkům*“ (Fibírová, Šoljaková, & Wagner, 2007). Předmět kalkulace představuje všechny druhy dílčích i výsledných výkonů, jež podnik vytváří. S předmětem kalkulace souvisí stanovení kalkulačních jednic a kalkulovaného množství. Kalkulační jednice vyjadřuje konkrétní výkon, vymezený měrnou jednotkou, na kterou se posléze zjišťují jednicové náklady (Hunčová, 2007). Kalkulační množství obsahuje konkrétní počet kalkulačních jednic, po něž se určují výsledné celkové náklady. Toto množství je poté nezbytné ke stanovení průměrného podílu fixních nákladů na jednotku výkonu (Král, 2006).

9.1.1 Struktura nákladů v kalkulaci

Petr Klínský a Otto Münch (2013) ve své knize *Ekonomika 3* uvádí následující základní kalkulační vzorec, z něhož vychází každý podnik při tvorbě své individuální kalkulace:

1. Přímý materiál
2. Přímé mzdy
3. Ostatní přímé náklady
4. Výrobní režie

Vlastní náklady výroby

5. Správní režie (případně zásobovací režie)

Vlastní náklady výkonu

6. Odbytové náklady

Úplné vlastní náklady výkonu

7. Zisk (ztráta)

Prodejní cena

8. DPH

Prodejní cena s daní

(13)

(Klínský & Münch, 2013)

Rozlišujeme dva základní typy kalkulací, a to kalkulaci plných nákladů a kalkulaci variabilních nákladů.

Kalkulace plných nákladů (jinak také absorpční metoda) přiřazuje ke konkrétnímu výkonu náklady vynaložené při vzniku samotného výkonu v podniku. U této kalkulace se náklady rozlišují na náklady přímé a náklady nepřímé. Velikost přímých nákladů můžeme přesně stanovit na kalkulační jednici, bezprostředně souvisí s určitým druhem výkonu. Nepřímé náklady jsou opakem přímých nákladů a jedná se o takové náklady, u nichž nemůžeme přesně stanovit jejich velikost, nejsou spojeny jen s jedním druhem výkonu, ale vznikají v souvislosti s více druhy výkonů. Říká se jim proto také společné náklady. K jasně vymezenému výkonu se také připojují fixní náklady, u nichž se neřeší otázka jejich vzniku na rozdíl od variabilních nákladů. Tato metoda nepřináší podniku takovou vypovídací schopnost jako je tomu u kalkulace variabilních nákladů. Je to dáno především tím, že skutečnou výši plných nákladů v kalkulaci můžeme zjistit až s jistým zpožděním. Na druhou stranu nám umožňuje analyzovat a posoudit ziskovost našich konkrétních výkonů nebo služeb a také nám slouží jako měřítko konkurenceschopnosti (Fibírová, Šoljaková, & Wagner, 2007).

Kalkulace variabilních nákladů poskytuje podniku přesnější výsledky než kalkulace plných nákladů a odstraňuje její nedostatky. U kalkulace variabilních nákladů se náklady posuzují podle přičitatelnosti, přiřaditelnosti k jednici výkonu, podle místa vzniku nákladů a ve vztahu k množství výkonů. V této kalkulační metodě se kromě dělení nákladů na přímé a nepřímé klade velký důraz na vymezení variabilních a fixních nákladů, konkrétně stanovení jednicových variabilních nákladů a odděleně fixních nákladů (Hunčová, 2007). Hlavními myšlenkami této kalkulace jsou tedy řešení příčiny vzniku nákladů, odlišení nákladů způsobených konkrétním výkonem (variabilní náklady) a odlišení nákladů způsobených časem (fixní náklady).

10 Metodika

Zkoumaný objekt

Zkoumaným objektem je společnost, která si nepřeje díky zde uváděným údajům být jmenována. Proto v praktické části práce bude označována pod fiktivním názvem TISK a. s. Tento podnik se zabývá kompletní výrobou katalogů, kalendářů, časopisů, prospektů, obchodních knih apod.

Hlavní cíl

Hlavním cílem bakalářské práce je analyzovat a zhodnotit evidenci a účtování zásob ve vybrané účetní jednotce v jejich současném stavu se zaměřením na jejich oceňování a vykazování a navržení optimálního řízení zásob ve vazbě na minimalizaci nákladů.

Použité metody

- Sběr dat – informace od zaměstnanců podniku o způsobech evidence, oceňování, účtování a řízení zásob
- Rozbor a zhodnocení konkrétní kalkulace vybrané zakázky podniku dle tradičního kalkulačního vzorce (viz vzorec č. 13)
- Návrh na oceňování metodou FIFO a metodou váženého aritmetického průměru (viz vzorec č. 2)
- Komparace účtování způsobu B se způsobem A, návrh účtování způsobem A
- Analýza a zhodnocení řízení zásob v účetní jednotce
- Výpočty vybraných ukazatelů finanční analýzy zásob:

➤ **Podíl zásob na oběžných aktivech**

$$\text{podíl zásob na OA} = \frac{\text{zásoby}}{\text{oběžná aktiva}} \quad (14)$$

➤ **Podíl zásob na celkových aktivech**

$$\text{podíl zásob na celkových aktivech} = \frac{\text{zásoby}}{\text{celková aktiva}} \quad (15)$$

➤ **Rychlost obratu zásob**

$$\text{rychlost obratu zásob} = \frac{\text{tržby}}{\text{zásoby}} \quad (16)$$

➤ **Doba obratu zásob**

$$\text{doba obratu zásob} = \frac{\text{zásoby}}{\text{tržby}/365} \quad (17)$$

➤ **Pohotová likvidita**

$$pohotov\acute{a} \text{ likvidita} = \frac{\textit{ob\acute{e}žn\acute{a} aktiva}}{\textit{kr\acute{a}tkodob\acute{e} z\acute{a}vazky}} \quad (18)$$

- Komparace pom\erov\ych ukazatel\ů z\asob v \case od roku 2012–2016

Zdroje informac\ı

- Odborn\acute{a} literatura a publikace
- Intern\ıch dokumentace zkouman\eho objektu
- \u00c1\cetn\ı z\avrky zkouman\eho objektu od roku 2012 do roku 2016
- Vyhl\`aska 500/2002 Sb., Z\`akon \c. 563/1991 Sb. o \u00c1\cetnictv\ı, \u00c1\u00daS \c. 015 – Z\`asoby

11 Představení podniku

Z důvodu citlivosti zde uváděných údajů si zkoumaný podnik nepřeje být jmenován a bude uváděn pod názvem TISK a. s.

Účetní jednotka TISK a. s. byla založena v roce 1990 v Českých Budějovicích původně jako fyzická osoba jedním majitelem, jejíž vedení z velké části o několik let později převzal majitelův syn. Následně se za deset let fyzická osoba TISK postupně transformovala na akciovou společnost a dnes je rodinným podnikem. Společnost patří mezi středně velké polygrafické provozy v České republice a jejím předmětem činnosti je produkce různých druhů tiskovin, jimiž jsou například katalogy, kalendáře, návody, knihy nebo brožury. Základní kapitál společnosti je 10 000 000 Kč. Jménem akciové společnosti TISK a. s. jedná předseda představenstva, nebo jiný člen představenstva. Ve společnosti pracuje celkem 25 zaměstnanců a mimo jiné také firma založila dceřinou firmu (chráněnou dílnu) s 15 zaměstnanci, jejíž hlavním úkolem je dokončovací práce produktů (kompletace, speciální balení a dokončování zakázek). Hlavními odběrateli podniku jsou firmy a agentury z České republiky, Německa, Rakouska, Francie, Itálie, Švýcarska, Anglie a dalších zemí. Společnost je mimo jiné od roku 2016 čestným držitelem certifikátu tiskového provozu na nejnovější ISO normu 12-647/2013. Účetní jednotka uplatňuje hospodářský rok, kdy má začátek účetního období 1. dubna prvního roku a konec období připadá na 31. března roku následujícího.

12 Členění zásob

Zásoby ve firmě TISK a. s. se dělí na dvě (eventuálně tři) skupiny: materiál a výrobky (případně zboží). Nedokončená výroba se v podniku nevyskytuje.

Do materiálu patří:

- papír, který se dále člení na:
 - ofsetový papír,
 - křídový papír,
 - samolepkový papír,
 - přímopropisující papír,
 - speciální/exkluzivní papír,
 - kartony a lepenky,
 - obálky.
- tisk (barvy, laky, chemie) – se dále člení na:
 - barvy a laky,
 - chemie a spotřební materiál,
 - gumy a podložky (do strojů),
 - CTP desky a chemie,
 - balicí a laminovací fólie,
 - výsekové formy.
- materiál do knihárny – obsahuje Z-WIRE spirály do kroužkových vazeb a háčky.

Nejčastější a hlavní položkou materiálu podniku je papír, který tvoří podstatu téměř všech výrobků, jimiž jsou například kalendáře, brožury, knihy, katalogy, letáky, prospekty, návody, časopisy, plakáty, obchodní tiskoviny apod.

Podnik je zaměřen především na nahodilou zakázkovou výrobu (tvoří přes 60 % celkové výroby) a sériová výroba jako taková se v podniku prakticky nevyskytuje. U této zakázkové výroby je zpracovaný materiál přeměněn na výrobek a v ten samý moment se z něj stává i zboží pro zákazníka, jež si ho sám bezprostředně po vyrobení odveze (výjimečně) nebo mu ho podnik dodá prostřednictvím spedičních dopravců (PPL a GLS pro drobnější zakázky zahraničních zákazníků, Dachser pro zakázky na paletách pro tuzemské i zahraniční zákazníky). Vlastní dopravu podnik využívá

minimálně, a to jen pro zákazníky z Českých Budějovic a blízkého okolí. Díky tomuto převažujícímu způsobu výroby podnik výrobky na zakázku neskladuje, a pokud ano, tak jen na velmi krátkou dobu. Proto je také na skladních kartách vůbec neviduje, pouze v momentu prodeje konkrétní zakázky o ní účtuje.

Na skladě se fyzicky nachází pouze různé druhy návodů k výrobkům pro firmu Schneider Electric, který je největším odběratelem podniku. Tyto návody jsou jako jediné v podniku evidovány jako zboží na skladě (činí cca 40 % celkové výroby) a podnik má jejich výrobu i termíny dodání vždy na 1 rok dopředu jasně vymezeny v rámcové smlouvě s odběratelem.

13 Oceňování a evidence zásob

13.1 Oceňování zásob při pořízení a při vyskladňování

Účetní jednotka TISK a. s. oceňuje nakupované zásoby (pouze materiál) skutečnými pořizovacími cenami, jež zahrnují cenu pořízení (fakturační cenu) a vedlejší pořizovací náklady. Vedlejší pořizovací náklady tvoří pouze doprava, která je hlavně zajišťována externí dopravou dodavatele, méně je využívána vnitropodniková doprava. Pojistné ani clo se jako vedlejší pořizovací náklady v účetní jednotce nevyskytují, materiál účetní jednotka pořizuje pouze z území České republiky. Ceny za materiál, zejména u papíru, se poměrně často mění. Někdy se stane, že každý týden je papír za výrazně odlišnou cenu, jindy jeho cena kolísá dokonce každým dnem. Účetní jednotka nakupuje zásoby především ve velkých objemech pro jejich výhodnější cenu, u objednávky s nižším zadaným množstvím je její výsledná cena podstatně vyšší. Materiál určený na zakázky účetní jednotka vždy objednává (na základě propočtů nebo zkušeností) v přesně takovém množství, aby v podniku po zhotovení výrobků nevznikly žádné „zbytky“. Hned po doručení se bez zbytečného odkladu, skladování a přeceňování tento materiál dává do spotřeby do výroby na zhotovení dané zakázky.

Při vyskladňování výrobků, resp. zboží, z důvodu prodeje podniku Schneider Electric oceňuje účetní jednotka zásoby stanovenou cenou na základě rámcové smlouvy s odběratelem, kde je mimo prodejní ceny zásob jasně vymezena i cena za dopravu. Ostatní výrobky (ze zakázkové výroby) jsou pro prodej oceněny vlastními náklady podle příslušného kalkulačního vzorce. Účetní jednotka TISK a. s. je plátcem DPH, proto prodejní cena zboží obsahuje také sazbu DPH, a to obvykle ve výši 15 a 21 %, méně často se vyskytuje zboží s 10% sazbou DPH (většinou knihy na zakázku). Účetní jednotka také vyváží své výrobky mimo Českou republiku, jež jsou dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty osvobozeny od daně, tj. sazba DPH činí 0 %.

13.1.1 Návrh na oceňování materiálu metodou FIFO

V účetní jednotce TISK a. s. je hlavní položkou v materiálu papír. Nákup papíru (a jiného dalšího materiálu) provádí oddělení nákupu, jež na základě doručených objednávek od zákazníků vytvoří a zašle poptávku vybraným dodavatelům. Účetní jednotka po vyhodnocení nejlepší kvality a ceny za materiál přijme nabídku od dodavatele a odešle objednávku. Účetní jednotka obvykle odebírá různé druhy papíru

od dodavatelů, jako jsou Zing trading s. r. o., Papyrus Bohemia nebo XEROX CZECH REPUBLIC s.r.o.

Díky častému kolísání cen papíru u dodavatelů provádí neustále oddělení nákupu jejich analýzy. V případě doplnění zásob pro výrobu návodů pro Schneider Electric vždy 1–2x týdně vedoucí nákupního oddělení projde celý sklad firmy a na základě soupisu minimálního stavu materiálu operativně zadá dodavatelům poptávku na potřebné množství k dorovnání stavu zásob pro zajištění plynulého chodu výroby. V okamžiku spotřeby materiálu do výroby podnik nebere ohled různé ceny papíru při pořízení, tj. neoceňuje je žádnou metodou (FIFO, pevná cena s odchylkou ani vážený aritmetický průměr) a nemá jasný řád v tom, jaké zásoby papíru bude spotřebovávat dříve či později. Cena výsledného výrobku, a především na něj spotřebovaného materiálu a množství výkonů (ořezy, lepení, falcování apod.) včetně marže je po zhotovení stanovena kalkulací, jež vytváří vedení účetní jednotky na základě znalosti trhu polygrafického průmyslu.

Účetní jednotka dodávky papíru uskutečňuje na základě zadání požadavku, který obsahuje:

- název objednávaného papíru,
- druh papíru (ofsetový papír, křídový papír, samolepkový papír apod.),
- formát archu (délka archu v m x šíře archu v m),
- gramáž archu na m²,
- počet archů (většinou v řádu tisíců nebo stovek),
- případně ceny za 1 kg papíru.

Dále má objednávka papíru svá další specifika, jimiž jsou přesný výpočet hmotnosti archů a ve většině případů dodávka papíru na zabalených paletách, kde je několik tisíc/stovek archů daného druhu papíru pohromadě (nejsou kusové objednávky). Zpravidla je kapacita jedné palety 12 000–24 000 archů (dle gramáže a formátu). Výpočet hmotnosti je následující:

$$(\text{délka archu m} \times \text{šíře archu m} \times \text{gramáž g/m}^2) / 1000\text{g} = \text{hmotnost 1 archu v kg}$$

I přes to, že účetní jednotka se rozhodla vést účetnictví způsobem B, kdy nesleduje v průběhu roku pohyb zásob na skladě (neúčtuje o něm) a zásoby při vyskladnění jinak neoceňuje, bylo by dle mého názoru výhodnější pro lepší prokazatelnost stavu zásob (včetně ocenění) i v průběhu účetního období a v jisté míře i pro ušetření času při

výpočtu výsledné ceny výrobku, používat pro oceňování vyskladňovaného materiálu (především papíru) metodu váženého aritmetického průměru nebo metodu FIFO. Metodu pevné ceny s odchylkou pro účetní jednotku neuvažujeme z důvodu velkých výkyvů cen nakupovaného materiálu.

V následující tabulce je ukázkový příklad, jak by v účetní jednotka mohla ocenit metodou FIFO vybraný druh materiálu, jímž je bezdřevý ofsetový natíraný papír GALERIE ART SILK o rozměrech 0,450 m x 0,650 m a gramáži 130 g/m². Tento ofsetový papír díky svému hladkému a hedvábnému povrchu je možné použít na výrobu časopisů, katalogů, brožur nebo kvalitních reklamních materiálů.

Tabulka 4: Oceňování bezdřevého ofsetového papíru metodou FIFO

Datum	Pohyb	Příjem/Výdej		Stav zásob na skladě	
		Množství (kg)	Cena (Kč/kg)	Množství (kg)	Cena (Kč)
1. 1.	PS	950	22,778	950	21 639,10
3. 1.	Příjem	3 650	18,811	4 600	90 299,25
12. 2.	Příjem	1 200	21,055	5 800	115 565,25
16. 2.	Výdej	2 550	20,289	3 250	63 828,55
23. 2.	Příjem	4 150	18,025	7 400	132 632,30
27. 2.	Výdej	5 300	19,015	2 100	37 852,50

Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat podniku

Výpočet 1. výdeje:

$$(950 \times 22,778) + (1\ 600 \times 18,811) = 51\ 736,70 \text{ Kč}$$

$$\frac{51\ 736,70}{2\ 550} = \mathbf{20,289 \text{ Kč/kg}}$$

Výpočet 2. výdeje:

$$(2\ 050 \times 18,811) + (1\ 200 \times 21,055) + (2\ 050 \times 18,025) = 100\ 779,80 \text{ Kč}$$

$$\frac{100\ 779,80}{5\ 300} = \mathbf{19,015 \text{ Kč/kg}}$$

V praxi je metoda FIFO méně často využívána oproti metodě váženého aritmetického průměru. Pokud v hospodářství existuje inflace, její hlavní nevýhoda se projeví v podniku tak, že ocení vyskladňovaný materiál vždy menší hodnotou, jež má za následek i menší daňově uznatelné náklady. Proto většina podniků v České republice volí oceňování vydávaných zásob metodu váženého aritmetického průměru, která se ve stejné situaci chová přesně opačně.

13.1.2 Návrh na oceňování materiálu metodou váženého aritmetického průměru proměnlivého

Obdobně jako v předchozí podkapitole v následující tabulce si ukážeme, jak by v účetní jednotce TISK a. s. vypadalo oceňování materiálu v případě, že by se rozhodla pro metodou váženého aritmetického průměru proměnlivého (dále jen „VAP“).

Tabulka 5: Oceňování bezdřevého ofsetového papíru metodou VAP

Datum	Pohyb	Příjem/Výdej		Stav zásob na skladě	
		Množství (kg)	Cena (Kč/kg)	Množství (kg)	Cena (Kč)
1. 1.	PS	950	22,778	950	21 639,10
3. 1.	Příjem	3 650	18,811	4 600	90 299,25
12. 2.	Příjem	1 200	21,055	5 800	115 565,25
16. 2.	Výdej	2 550	19,925	3 250	64 756,39
23. 2.	Příjem	4 150	18,025	7 400	139 560,14
27. 2.	Výdej	5 300	18,859	2 100	39 604,90

Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat podniku

Výpočet 1. výdeje (dne 16. 1. 2 550 kg materiálu): $\frac{115\,565,25}{1\,200} = 19,925 \text{ Kč/kg}$

1. výdej v hodnotě: $2\,550 \times 19,925 = 50\,808,86 \text{ Kč}$

Výpočet 2. výdeje (dne 27. 1. 5 300 kg materiálu): $\frac{139\,560,14}{7\,400} = 18,859 \text{ Kč/kg}$

2. výdej v hodnotě: $5\,300 \times 18,859 = 99\,955,24 \text{ Kč}$

Na základě výsledků, jež nám tato tabulka a výpočty poskytly, lze potvrdit výše zmíněný výrok o vhodnosti výběru metody oceňování vyskladňovaných zásob. U metody VAP se skutečně přepočtený stav zásob na koruny oproti metodě FIFO zvýšil, tj. zvýšily se nám náklady, což pro nás v budoucnu bude znamenat pozitivnější vliv na výsledek hospodaření, a to v podobě snížení základu pro výpočet daně. Pokud by však nastala v účetní jednotce situace, kdy by ceny nakupovaných zásob začaly výrazněji klesat, bylo by pro ni naopak výhodnější oceňovat zásoby metodou FIFO. Musela by totiž spotřebovat dražší dodávky materiálu, jež by mělo za následek vyšší náklady, a tím i nižší základ daně.

13.2 Evidence zásob

Hlavní činností účetní jednotky TISK a. s. je kompletní výroba různých druhů tiskovin, proto je nejčastější položkou zásob materiál. Tento materiál se následně zpracuje na vlastní výrobky – buď dle individuální zakázky bez nutnosti skladování jsou ihned po výrobě přepravovány k zákazníkovi, nebo dle smlouvy pro Schneider Electric, jež se po výrobě ukládají do skladu a poté se odběrateli ve vymezených termínech doručují. Účetní jednotka eviduje stavy zásob dle zvoleného způsobu účtování B na účtovou skupinu 50–Spotřebované nákupy, konkrétně na syntetickém účtu 501–Spotřeba materiálu, a to pouze na konci účetního období. V účetní jednotce je prováděna evidence zásob dvěma způsoby: v účetním programu ABRA Gen (převažující hlavní způsob) a na fyzických skladních kartách zásob ve skladu.

Skladová evidence v účetním programu ABRA Gen obsahuje základní informace o zásobách, které slouží vedení podniku k přehledu o jednotlivých druzích zásob na skladě, jejich množství (nutné udržovat v přiměřené výši) a případně k zajištění včasného doplnění stavu zásob pro plynulý chod výroby. Skladová karta v účetním systému zahrnuje následující údaje:

- třída,
- kód,
- český i cizí název,
- dodavatel,
- typ (zda se jedná o materiál či výrobek),
- přesná specifikace (měrná jednotka, formát i gramáž),
- nákupní cena,
- stav zásoby,
- sazba DPH,
- marže.

Některé informace u mnohých položek zásob nemá účetní jednotka řádně doplněné, ale v nejbližší době má v plánu tyto nedostatky odstranit, vzhled skladní karty upravit, přidat chybějící informace a více zpracovat na pečlivém rozčlenění jednotlivých druhů zásob, aby se předešlo některým nesrovnalostem z minulosti (zejména při inventarizaci na konci účetního období) a aby se zlepšila orientace v zásobách na skladě, než tomu bylo doposud.

Fyzickou skladovou evidenci (skladové karty zásob) účetní jednotka dle svého charakteru výroby vede pouze u hotových výrobků pro Schneider Electric. Tyto skladní karty obsahují pouze popis a kód výrobku. Více údajů karta nezahrnuje z důvodu hlavní evidence ve skladovém hospodářství účetního programu ABRA Gen, kde je vše potřebné jasně vymezeno.

Příjemky při převzetí materiálu do skladu a výdejky na výdej materiálu do spotřeby účetní jednotka tiskne pouze pro potřeby zaměstnanců ve výrobě, ale neúčtuje je.

Účetní jednotka nevlastní žádnou prodejnu, skládá se pouze z dílny, skladu a několika kanceláří. Díky převažujícímu charakteru výroby (tj. zakázkové výroby) nemá účetní jednotka sklad obvyklých rozměrů, jako je tomu u jiných výrobních podniků. Sklad zde slouží pouze pro uskladnění hotových výrobků dle rámcové smlouvy (návodů). Účetní jednotka proto nemá ve skladu žádného zaměstnance, jenž by vykonával práci skladníka.

14 Účtování zásob

Účetní jednotka TISK a. s. účtuje o svých zásobách způsobem B a pracuje v účetním programu ABRA Gen. Pro tento způsob účtování je charakteristické, že účetní jednotka v průběhu účetního období neprovádí průběžné záznamy o pohybu zásob na příslušných majetkových účtech (neúčtují se žádné příjmy ani výdeje), ale veškeré nákupy (celá částka pořizovací ceny včetně vedlejších nákladů na pořízení) účtuje přímo do spotřeby na nákladový účet 501–Spotřeba materiálu (případně 504–Prodané zboží) na stranu Má dáti souvztažně na účet 321–Dodavatelé na stranu Dal. Syntetický účet 501–Spotřeba materiálu je v účetnictví podniku dále analyticky rozlišen na:

- 50101–Spotřeba kancelářského materiálu
- 50101–Spotřeba materiálu - nápoje
- 50102–Spotřeba tonerů
- 50103–Spotřeba hygienických a čisticích prostředků
- 50104–Spotřeba knih, časopisů
- 50105–Spotřeba přímého materiálu na výrobu zakázek
- 50106–Spotřeba papíru na výrobu zakázek
- 50107–Spotřeba chemických látek na výrobu zakázek
- 50108–Spotřeba materiálu - PHM
- 50109–Spotřeba materiálu - pohonný plyn
- 50110–Spotřeba materiálu režie ostatní
- 50111–Spotřeba ostatního drobného HM do 1.000,- Kč
- 50113–Spotřeba ostatního drobného HM nad 1.000,- Kč
- 50114–Spotřeba pracovních pomůcek
- 50199–Spotřeba ostatního materiálu

Nejdůležitějšími účty účtové skupiny 50–Spotřebované nákupy pro tvorbu zakázek jsou zejména účty 50105–Spotřeba přímého materiálu na výrobu zakázek, 50106–Spotřeba papíru na výrobu zakázek a 50107–Spotřeba chemických látek na výrobu zakázek.

Účetní jednotka má také analyticky členěn účet 343–Daň z přidané hodnoty, a to dle sazeb DPH na: 34310–DPH ve výši 10 %, 343315–DPH ve výši 15 % a 34321–DPH ve výši 21 %.

14.1 Pořízení zásob od dodavatelů, aktivace

Následující tabulka poskytuje náhled do účtování dvou vybraných účetních případů pořízení materiálu od dodavatelů včetně aktivace vnitropodnikových služeb, které účetní jednotka zaúčtovala v průběhu roku 2017 a následně dle inventarizace zaúčtovala počáteční a konečný stav zásob na skladě.

Tabulka 6: Účtování dvou účetních případů pořízení materiálu způsobem B

Účetní případ	Částka (Kč)	Zaúčtování	
		MD	D
V PRŮBĚHU ÚČETNÍHO OBDOBÍ:			
FP1 ¹⁴ za křídový papír – 90 000 a. ¹⁵ za 0,7666 Kč/a.:			
a) zdanitelné plnění	68 992,20	50106	321
b) DPH 21 %	14 488,36	34321	321
Logistický poplatek k FP1:			
a) zdanitelné plnění	511,06	50106	321
b) DPH 21 %	107,06	34321	321
Příjemka k FP1 – příjem materiálu na sklad	69 503,96	Neúčtuje se.	
FP2 za razítka Trodat – 5 ks za 205 Kč/ks:			
a) zdanitelné plnění	1 025,00	50101	321
b) DPH 21 %	215,25	34321	321
Vnitropodniková přeprava materiálu z FP2	245,00	50101	586
Příjemka k FP2 – příjem materiálu na sklad	1 270,00	Neúčtuje se.	
NA KONCI ÚČETNÍHO OBDOBÍ			
Převod počátečního zůstatku u materiálu na skladě:			
a) papír na výrobu zakázek	10 847,50	50106	11206
b) kancelářský materiál	1 942,00	50101	11201
Převod konečného zůstatku u materiálu na skladě:			
a) papír na výrobu zakázek	93 198,26	11206	50106
b) kancelářský materiál	3 212,00	11201	50101

Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních dat podniku

Z tabulky je zřejmé, že účetní jednotka v průběhu účetního období účtuje o pořízení materiálu od dodavatelů (v částce bez daně) vždy na stranu Má dáti na příslušný účet účtové skupiny 50–Spotřebované nákupy, jež je dále dle druhu daného materiálu analyticky rozčleněn, souvztažně na stranu Dal na účet 321–Dodavatelé. O částce DPH z pořizovací ceny materiálu účtuje účetní jednotka na účet 343–Daň z přidané hodnoty

¹⁴ FP = faktura přijatá (dodavatelská)

¹⁵ a. = arch papíru

analyticky rozlišený dle sazby daně souvztažně na účet 321–Dodavatelé. U většiny nakupovaného materiálu jsou k pořizovací ceně vyčísleny i vedlejší pořizovací náklady (v účetní jednotce TISK a. s. je tvoří pouze přeprava materiálu), jež se účtují na stejný nákladový účet pořizovaného materiálu na stranu Má dáti souvztažně na účet 321–Dodavatelé na stranu Dal. Účetní jednotka účet 321–Dodavatelé nijak analyticky nerozlišuje. V některých případech (menšího objemu zásob) si účetní jednotka zajistí vlastní dopravu materiálu, o níž účtuje na příslušný účet zásoby účtové skupiny 50–Spotřebované nákupy souvztažně na účet 586–Aktivace vnitropodnikových služeb. Příjemky při převzetí materiálu na sklad účetní jednotka pro své pracovníky pouze vytiskne, ale neúčtuje o nich. Pokud by se účetní jednotka rozhodla nějaký svůj materiál prodat, účtovala by na účet 311–Odběratelé na stranu Má dáti souvztažně na výnosový účet 642–Tržby z prodeje materiálu (a také analyticky dle sazby DPH na účet 343–Daň z přidané hodnoty).

Účetní jednotka na začátku svého účetního období otevřela účty účtové skupiny 11–Materiál, jež jsou v podniku analyticky rozlišeny stejně jako účty účtové skupiny 50–Spotřebované nákupy, tedy jedná se o účty 11201, 11202, 11203 apod. Na konci účetního období následně počáteční stavy těchto účtů zaúčtovala do spotřeby na jim příslušné analytické účty účtové skupiny 50–Spotřebované nákupy. Poté účetní jednotka dle skladové evidence v účetním programu ABRA Gen zjistila účetní stav zásob, který ověřila inventarizací. Pokud účetní stav odpovídal skutečnému stavu zásob, účetní jednotka pouze přeúčtovala jednotlivé stavy zásob – na účty účetní skupiny 11–Materiál na stranu Má dáti a na účty účtové skupiny 50–Spotřebované nákupy na stranu Dal. V případě vzniku manka by ho účetní jednotka zaúčtovala na účet 549–Manka a škody z provozní činnosti na stranu Má dáti a na příslušný analytický účet účtové skupiny 11–Materiál na stranu Dal.

14.2 Zásoby vlastní výroby

Účetní jednotka TISK a. s. je výrobní podnik, který se zabývá výhradně zpracováním nakoupeného materiálu na hotové výrobky (bez vzniku nedokončené výroby a polotovarů). O přírůstcích ani úbytcích vlastních výrobků v průběhu účetního období účetní jednotka neúčtuje, v účetním programu ABRA Gen pouze stav těchto výrobků (zejména návodů) eviduje. Až v okamžiku prodeje výrobků zákazníkovi dochází k zaúčtování, a to na účet 311–Odběratelé na stranu Má dáti souvztažně na výnosový

účet 601–Tržby za vlastní výrobky. Účetní jednotky prodává své výrobky většinou na fakturu než v hotovosti. Oba tyto účty nemá účetní jednotka nijak analyticky rozlišené. Dle mého názoru by bylo vhodné, aby si účetní jednotka dále rozčlenila alespoň účet 601–Tržby za vlastní výrobky. Na tento účet se v účetní jednotce účtují všechny zakázky včetně sériové výroby návodů pro Schneider Electric. Díky analytickému rozlišení účtu 601–Tržby za vlastní výrobky bude mít účetní jednotka lepší přehled o tom, kteří odběratelé (mimo Schneider Electric) jsou pro ni nejvýznamnější, tj. kteří jí přinesli nejvyšší výnosy a na základě této informace jim může v budoucnu sestavit a zaslat individuální nabídku svých výrobků.

V následující tabulce je znázorněno, jak jsou účtovány výrobky vlastní výroby ve vybrané účetní jednotce.

Tabulka 7: Účtování výrobků vlastní výroby způsobem B

Účetní případ	Částka (Kč)	Způsob B	
		MD	D
V PRŮBĚHU ÚČETNÍHO OBDOBÍ:			
Výdejka na spotřebu papíru na výrobky	15 595,20	Neúčtuje se.	
Přírůstek 24 000 ks návodů GHD16242AA	44 985,45	Neúčtuje se.	
FV za prodaných 12 500 ks návodů GHD16242AA			
a) zdanitelné plnění	26 526,15	311	601
b) DPH 15 %	3 978,92	311	34321
Výdejka ze skladu za prodané návody GHD16242AA	20 705,25	Neúčtuje se.	
NA KONCI ÚČETNÍHO OBDOBÍ:			
Převod počátečního zůstatku zásob na skladě:			
a) papír na výrobu zakázek	38 647,35	50106	11206
b) návody GHD16242AA	22 564,88	583	123
Převod konečného zůstatku zásob na skladě:			
a) papír na výrobu zakázek	23 052,15	11206	50106
b) návody GHD16242AA	46 845,08	123	583

Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních dat podniku

Účtování výrobků se provádí na konci období podobně jako při účtování materiálu. Účetní jednotka TISK a. s. opět na začátku účetního období otevřela příslušné analytické účty účtové skupiny 11–Materiál a účet 123–Výrobky vlastní výroby (hlavně pro návody). Na konci účetního období počáteční stavy zmíněných účtů zaúčtovala do spotřeby, a to na příslušné analytické účty účtové skupiny 50–Spotřebované nákupy u materiálu a na účet 583–Změna stavu výrobků u výrobků. Po zjištění porovnání

účetního stavu v účetním programu ABRA Gen se skutečným stavem zásob na skladě a nenalezení žádného inventarizačního rozdílu, zaúčtovala účetní jednotka konečné stavy zásob na příslušné účty zásob (analytické účty účtové skupiny 11–Materiál a účet 123–Výrobky vlastní výroby) na stranu Má dáti souvztažně na příslušné nákladové účty zásob (analytické účty účtové skupiny 50–Spotřebované nákupy a 583–Změna stavu výrobků) na stranu Dal. Pokud účetní jednotka našla nějaký inventarizační rozdíl (hlavně manko do normy, přebytek se dosud na skladě nevyskytl), jeho výši jednoduše zaúčtovala do spotřeby na účet 501–Spotřeba materiálu nebo 583–Změna stavu výrobků na stranu Má dáti souvztažně na příslušný účet zásob účtové skupiny 11–Materiál nebo 123–Výrobky.

Manky nad normu se účetní jednotka dosud nezabývala, a to z důvodu, že dosud v podniku nevznikla žádná manka nad normu (stanovené ve směrnících), jež by byla nucena účtovat na účet 549–Manka a škody z provozní činnosti na stranu Má dáti a na příslušný analytický účet účtové skupiny 11–Materiál nebo 123–Výrobky vlastní výroby na stranu Dal.

14.3 Zásoby na cestě a nevyfakturované dodávky zásob

Z rozhovoru s paní účetní z TISK a. s. jsem se dověděla, že se až na jeden případ účetní jednotka dosud nesešla s neobvyklými situacemi, jimiž jsou zásoby na cestě a nevyfakturované dodávky zásob. Zmíněným případem byly v roce 2017 nevyfakturované dodávky zásob, kdy účetní jednotka obdržela na začátku roku 2017 (27. března) dodávku křídového papíru, jež ihned použila ke spotřebě do výroby na jednu zakázku a faktura k této dodávce materiálu došla účetní jednotce až po skončení účetního období, a to 21. dubna.

Jak účetní jednotka tuto situaci zaúčtovala a jak by si případně poradila s opačným případem (zásoby na cestě), je uvedeno v následujících dvou tabulkách:

Tabulka 8: Průběh nevyfakturované dodávky papíru účtované způsobem B

Účetní případ	Částka (Kč)	Zaúčtování	
		MD	D
V PRŮBĚHU ÚČETNÍHO OBDOBÍ:			
Příjemka na nakoupený křídový papír	48 000,00	Neúčtuje se.	
NA KONCI ÚČETNÍHO OBDOBÍ:			
Převzatý nevyfakturovaný papír v odhadnuté výši	48 000,00	50106	389
NOVÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ:			
Přijata faktura na nakoupený křídový papír			
a) zdanitelné plnění	45 350,00	389	321
b) DPH 21 %	9 523,50	34321	321
Doúčtování zůstatku dohadné položky	2 650,00	389	50106

Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních dat podniku

Tabulka 9: Průběh účtování účetního případu materiál na cestě způsobem B

Účetní případ	Částka (Kč)	Zaúčtování	
		MD	D
V PRŮBĚHU ÚČETNÍHO OBDOBÍ:			
Přijata faktura na nákup křídového papíru			
a) zdanitelné plnění	45 875,00	50106	321
b) DPH 21 %	9 633,75	34321	321
NA KONCI ÚČETNÍHO OBDOBÍ:			
Vyfakturovaný křídový papír nebyl doručen	45 875,00	119	50106
NOVÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ:			
Křídový papír byl doručen – příjemka	45 875,00	Neúčtuje se.	

Zdroj: Vlastní zpracování

Výjimečná situace zásob na cestě se stala účetní jednotce TISK a. s. za celou dobu její existence pouze jednou, protože vždy po objednávce zásob a jejím následném vyřízení ze strany dodavatele je účetní jednotce automaticky zaslána faktura k materiálu v elektronické podobě a bezprostředně poté je dodávka materiálu odeslána ze skladu dodavatele. Navíc, účetní jednotka vždy při objednávání materiálu dbá na to, aby tyto situace na přelomu účetních období nenastaly.

14.4 Návrh na účtování zásob způsobem A

14.4.1 Výhody a nevýhody účtování způsobem A

Dle charakteru výroby účetní jednotky TISK a. s. spatřuji účtování zvoleným způsobem B jako dostačující, ale to pouze do doby, kdy by se účetní jednotka mohla rozhodnout pro sériovou výrobu více odběratelům a celkový poměr zakázkové výroby by byl mnohem menší, než je tomu dosud. V tomto případě by bylo tedy nezbytné vést účetnictví způsobem A.

Hlavní výhodou účtování způsobem A je jeho přesnost, resp. dodržování zásady věcné a časové souvislosti. Kdykoliv v průběhu účetního období by měla účetní jednotka naprostý přehled o všech účetních operacích, hlavně v oblasti zásob. Také by věděla, kolik finančních prostředků má v zásobách vázáno a tím by následně dokázala odhadnout, kdy se jí tyto prostředky uvolní poté, co zásoby spotřebuje. Účetní jednotka tím i snadněji připraví účetní výkazy. Tento způsob nezakresluje během účetního období výsledek hospodaření, jako je tomu u způsobu B, kdy účetní jednotka náklady na materiál vykáže v okamžiku jeho pořízení, ale ne jeho spotřeby.

Avšak z toho si lze snadno odvodit velkou nevýhodu, kterou je velká časová náročnost a pracnost, díky níž tento způsob účtování menší podniky nevyhledávají a nevyužívají. Způsobem A účtují spíše větší podniky, pro něž je charakteristický podstatně větší pohyb zásob během účetního období. V dnešní době je ale možné tuto nevýhodu značně eliminovat za pomoci vhodných účetních programů.

14.4.2 Pořízení materiálu od dodavatelů a aktivace způsobem A

Jak by účetní jednotka TISK a. s. účtovala způsobem A pořízení zásob od dodavatelů včetně aktivace místo způsobem B je pro porovnání zobrazeno v následující tabulce:

Tabulka 10: Účtování dvou účetních případů pořízení materiálu způsobem A

Účetní případ	Částka (Kč)	Zaúčtování	
		MD	D
FP1 za křídový papír – 90 000 a. za 0,7666 Kč/a.:			
a) zdanitelné plnění	68 992,20	11106	321
b) DPH 21 %	14 488,36	34321	321
Logistický poplatek k FP1			
a) zdanitelné plnění	511,06	11106	321
b) DPH 21 %	107,06	34321	321

Příjemka k FP1 – příjem materiálu na sklad	69 503,96	11206	11106
FP2 za razítka Trodat – 5 ks za 205 Kč/ks			
a) zdanitelné plnění	1 025,00	11101	321
b) DPH 21 %	215,25	34321	321
Vnitropodniková přeprava materiálu z FP2	245,00	11101	586
Příjemka k FP2 – příjem materiálu na sklad	1 270,00	11201	11101

Zdroj: Vlastní zpracování

Lze si všimnout, že účtování dodavatelských faktur způsobem A oproti způsobu B se liší pouze stranou Má dáti, tj. účtování na pomocné kalkulační účty účtové skupiny 11–Materiál, který je také dle druhu zásoby patřičně analyticky rozlišen, strana Dal je u obou způsobů stejná. Dalším velkým rozdílem je účtování příjemek (u prodeje zásob i výdejek). Zahrnují pořizovací cenu včetně vedlejších pořizovacích nákladů (dopravy) a účtují se na příslušný analyticky rozlišený účet 112–Materiál na skladě na stranu Má dáti souvztažně na kalkulační, také analyticky rozlišený, účet 111–Pořízení materiálu. Tímto získáme u kalkulačního účtu nulový zůstatek.

14.4.3 Zásoby vlastní výroby způsobem A

Přechod z účtování zásob vlastní výroby způsobem B na způsob A by znamenalo pro účetní jednotku TISK a. s. velké změny. Hlavní a nejdůležitější změnou, stejně jako u pořízení zásob od dodavatelů, by bylo účtování příjemek a výdejek, jež by vznikaly v okamžiku zhotovení výrobků či jejich prodeje a byly by oceněny ve výši vlastních nákladů výroby (při prodeji výrobků se k nákladům připočítává ještě obchodní marže). Příjemka je mnohdy u zásob vlastní výroby označována jako přírůstek a výdejka jako úbytek zásob. Z důvodu absence nedokončené výroby a polotovarů, účtovala by účetní jednotka opět pouze o zpracování materiálu na výrobky, jejich případné uskladnění (pokud by se jednalo o sériovou výrobu) a jejich následný prodej zákazníkovi, jež by se účtoval stejně jako u způsobu B, kde by bylo opět dle mého názoru vhodné dále rozčlenit výnosový účet 601–Tržby za prodané výrobky. Následující tabulka přehledně vyobrazuje rozdíly v účtování výrobků vlastní výroby mezi způsobem B a způsobem A.

Tabulka 11: Účtování výrobků vlastní výroby způsobem A

Účetní případ	Částka (Kč)	Způsob B	
		MD	D
Výdejka na spotřebu papíru na výrobky	15 595,20	50106	11206
Přírůstek 24 000 ks návodů GHD16242AA	44 985,45	123	583
FV za prodaných 12 500 ks návodů GHD16242AA			
a) zdanitelné plnění	26 526,15	311	601
b) DPH 15 %	3 978,92	311	34321
Výdejka ze skladu za prodané návody GHD16242AA	20 705,25	583	123

Zdroj: Vlastní zpracování

14.4.4 Účtování zásob na konci účetního období způsobem A

Jak už jsme si zmiňovali výše, mohou se na konci účetního období vyskytnout v účetní jednotce dva případy, jimiž jsou nevyfakturované dodávky zásob a zásoby na cestě. Účtování způsobem A probíhá stejně jako u způsobu B, jen s rozdíly použití příslušného analytického účtu zásob účtové skupiny 11–Materiál místo účtování na nákladové účty účtové skupiny 50–Spotřebované nákupy a zaúčtování příjemek.

Některé výrobní podniky se také na konci účetního období při inventarizaci potýkají s opravnými položkami k zásobám, jež jsou přechodným snížením hodnoty majetku, které nastalo nebo ho lze očekávat. K těm ve většině případů dochází, pokud:

- účetní jednotka má na skladě starší, nízkoobrátkové (mnohdy nadlimitní) zásoby, u kterých se postupem času jejich prodejní hodnota snižuje,
- účetní jednotka vlastní sezónní zboží, které prodává se slevou,
- v účetní jednotce se nachází zásoby s blížícím se dobou expirace, jež je nutné prodat za nižší cenu,
- účetní jednotka vyrábí výrobky s delším výrobním cyklem, jejichž následné ocenění vlastními náklady může být vyšší, než bude jejich prodejní cena.

Účetní jednotka TISK a. s. se dosud těmito opravnými položkami nesešla, a to díky svému zaměření produkce na výrobu zakázkovou. U zásob, jež má účetní jednotka na skladě, prodejní hodnota časem neklesá; sezónní zásoby nevlastní; hotové výrobky nemají určenu dobu expirace (není nutná); u výrobků vlastní výroby je kalkulace vždy vytvořena tak, aby náklady nepřevyšovaly jejich prodejní cenu.

15 Řízení zásob a jejich optimalizace

Po bližším seznámení se s účetní jednotkou TISK a. s. a zjištění všech dostupných informací od vedení podniku a dalších zaměstnanců jsem dospěla k názoru, že podnik své zásoby řídí způsobem, jenž připomíná metodu JIT (Just-in-Time). Pro tento způsob řízení zásob je typické, že naprosto minimalizuje skladovací náklady a tím množství finančních prostředků vázaných v zásobách.

15.1 Řízení zásob v účetní jednotce metodou JIT

Účetní jednotka TISK a. s. se zabývá zejména zakázkovou výrobou jedinečných, a většinou neopakovatelných, výrobků. Pokud by však byla zaměřena na jiný typ zakázek, kde by se zakázky opakovaly, bylo by nutné více pracovat se zásobami (hlavně materiálem), řídit je například za pomoci optimalizačního modelu a účetní jednotce by se to také vyplatilo. Ale díky jedinečnosti nahodilých zakázek, kdy účetní jednotka neví, jaké bude mít v následujícím týdnu zakázky a jaký materiál a v jakém množství bude na tyto zakázky potřebovat, je vhodné řídit zásoby způsobem podobným metodě JIT.

Účetní jednotka si může dovolit držet na skladu více druhů zásob (materiálu), ale snaží se jejich množství co nejvíce omezit, aby jich držela na skladě co nejméně. Mimo minimalizaci skladování materiálu připomíná účetní jednotka i svou výrobou zakázek a smluvních výrobků (návodů) metodu řízení zásob JIT. Účetní jednotka bezprostředně v den zadání objednávky od zákazníka vytváří poptávku po materiálu a v okamžiku zpracování objednaného materiálu přesně na míru ke zhotovení zakázky, dodávku v přesně v dohodnutý termín zasílá zákazníkovi. Účetní jednotka při výrobě také velice dbá na to, aby byly výrobky zhotoveny napoprvé v 100 % kvalitě a nemusela tak celý jejich výrobní proces znovu opakovat. Tento způsob řízení zásob je ale mimo jiné pro účetní jednotku trochu náročný na organizaci, především co se týče domluvy s včasnými dodávkami materiálu.

15.2 Výhody a nevýhody řízení zásob metodou JIT

Řízení zásob metodou JIT (Just-in-Time) patří v dnešní době mezi často používané a velmi efektivní metody v řízení zásob podniku. Jak je psáno výše, lze mezi hlavní výhody lze zařadit především úspora nákladů, minimalizace objemu zásob na skladě

(pouze výrobky pro Schneider Electric, materiál se na skladě vyskytuje v co nejmenším možném množství), zkrácení doby cyklu výroby (například u některých výrobků je doba objednání materiálu po jeho zpracování na výrobek a jeho dodání zákazníkovi v rozmezí jen 3 dnů). Mimo jiné se v účetní jednotce zlepšil i ukazatel rychlosti obrátu (vícekrát za rok se zásoby v účetní přeměně v jiné formy oběžného majetku) a účetní jednotka si může dovolit díky úspoře nákladů nabídnout zákazníkům nižší ceny za výrobky, jež jsou v 100% kvalitě.

Metoda JIT mimo své výhody přináší i určité nevýhody, jimiž je například kolísavost a nepředvídatelnost dodacích dob ze stran dodavatelů a zvýšení objednacích či dodacích nákladů. Účetní jednotka se v minulosti již potýkala s problémy ze strany jednoho dodavatele bezdřevého papíru, který učinil svoji dodávku papíru na zakázku reklamních katalogů pro významného odběratele s velkým zpožděním (9 dní), čímž značně účetní jednotce zbrzdil chod výroby, jež musela nuceně stát. Zakázka reklamních katalogů nebyla díky těmto potížím doručena zákazníkovi včas a účetní jednotka byla také nucena o trochu snížit cenu za dodávku výrobků jako kompenzaci. Situace s tímto dodavatelem se v účetní jednotce nebyla bohužel výjimečná, opakovala se, proto účetní jednotka s dodavatelem ukončila spolupráci a našla si jiného, který mimo jiné nabízel i výhodnější cenu za papír a uskutečňoval své dodávky vždy včas. Je tedy velice důležité dbát na komunikaci s dodavateli a především jejich pečlivý výběr, aby k těmto případům již nedocházelo a účetní jednotka následně neztrácela své odběratele a nepřicházela tím o zisk.

16 Finanční analýza zásob účetní jednotky

Další částí z oblasti financí podniku, jíž je nezbytné věnovat vyšší pozornost, je finanční analýza zásob ve vybrané účetní jednotce TISK a. s. Je důležité, aby účetní jednotka prováděla finanční analýzu pro zjištění finančního zdraví podniku¹⁶ a zejména pro identifikaci jejích slabých stránek, aby předešla v budoucnu možným problémům, a naopak si stanovila její silné stránky, o něž by se mohla v budoucnu opírat.

Díky tomu, že je účetní jednotka výrobním podnikem, je třeba se zabývat některými ukazateli finanční analýzy, které jsou přímo zaměřené na zásoby, a to: rychlostí obratu zásob a dobou obratu zásob. Rychlost obratu a dobu obratu zásob řadíme mezi ukazatele aktivity, které měří efektivnost hospodaření s aktivy účetní jednotky. U rychlosti obratu se snažíme dosahovat co nejvyšších hodnot a u doby obratu hodnot co nejnižších. Dalším vhodným ukazatelem je podíl zásob na oběžných či celkových aktivech.

Pro zobrazení vývoje těchto ukazatelů v čase byly vybrány účetní výkazy z účetních závěrek účetní jednotky za posledních 5 let její činnosti, tj. od hospodářského roku 2012 do roku 2016 (výkazy za rok 2017 nebyly účetní jednotkou poskytnuty z důvodu ukončení účetního období až 31. března 2018).

16.1 Podíl zásob na oběžných aktivech

Zásoby v účetní jednotce tvoří po pohledávkách druhou nejobjemnější položku oběžných aktiv. Protože jsou zásoby nejméně likvidní složkou oběžných aktiv, jejich podíl na oběžných aktivech by neměl být vysoký.

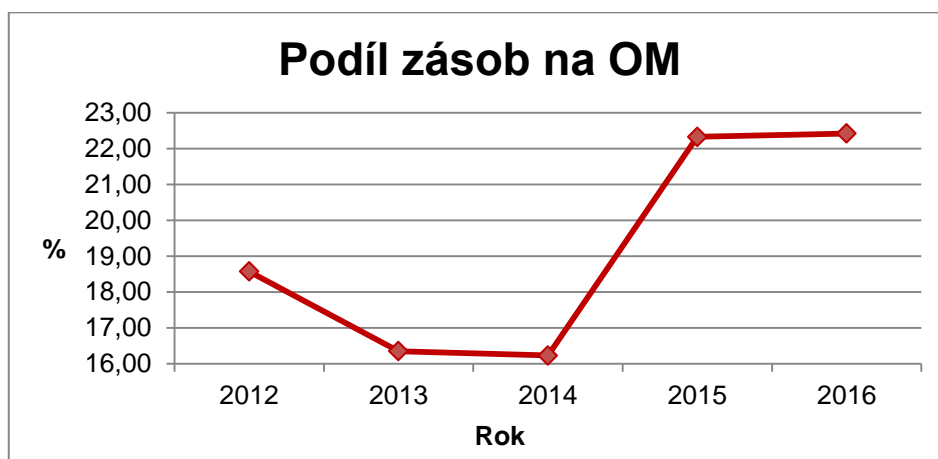
Tabulka 12: Podíl zásob na oběžných aktivech v letech 2012–2016

Ukazatel	2012	2013	2014	2015	2016
Podíl zásob na OA	18,572	16,347	16,225	22,328	22,421

Zdroj: Vlastní výpočty na základě interních dat podniku

¹⁶ finančně zdravý podnik = podnik, který je schopný plnit všechny své finanční závazky včas

Graf 1: Vývoj podílu zásob na oběžném majetku v letech 2012–2016



Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních dat podniku

Z grafu i tabulky je patrné, že podíl zásob na oběžných aktivech od počátku měření v roce 2012 příznivě klesal až do roku 2014, kdy hodnota ukazatele roku 2014 vzrostla o téměř 40 %. V dalším roce 2015 hodnota nepatrně vzrostla a dá se očekávat její růst i v roce 2016. Bylo by proto vhodné snížit hodnotu ukazatele, čímž pozitivně ovlivní i ukazatel rychlosti obrátu zásob (zvýší se) a ukazatel doby obrátu zásob (sníží se). Je však nutné při snižování hodnoty ukazatele brát ohled na zajištění plynulosti výroby.

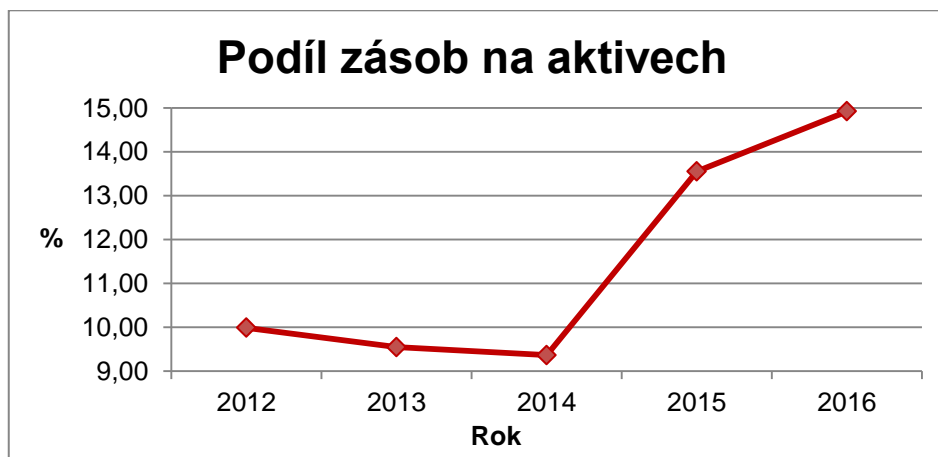
16.2 Podíl zásob na celkových aktivech

Tabulka 13: Podíl zásob na celkových aktivech v letech 2012–2016

Ukazatel	2012	2013	2014	2015	2016
Podíl zásob na aktivech	9,986	9,546	9,364	13,554	14,925

Zdroj: Vlastní výpočty na základě interních dat podniku

Graf 2: Vývoj podílu zásob na celkových aktivech v letech 2012–2016



Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních dat podniku

Ukazatel podílu zásob na celkových aktivech v průběhu let 2012–2016 vykazuje podobný trend jako u ukazatele podílu zásob na oběžných aktivech. Procentuální podíl zprvu klesá (zde jen nepatrně oproti předchozímu ukazateli), ale opět v roce 2014, kdy je hodnota podílu zásob na celkových aktivech nejnižší (9,364 %) nastává zlom a od té doby hodnota ukazatele značně roste. V porovnání s jinými položkami aktiv tvoří zásoby velmi malou část celkových aktiv. Ale i přesto je vhodné je neopomíjet a snažit se vyvarovat příliš velkým změnám (především nárůstu zásob), které by mohly mít negativní dopad na ukazatele rychlosti obrátu a dobu obrátu, a zejména na výši tržeb.

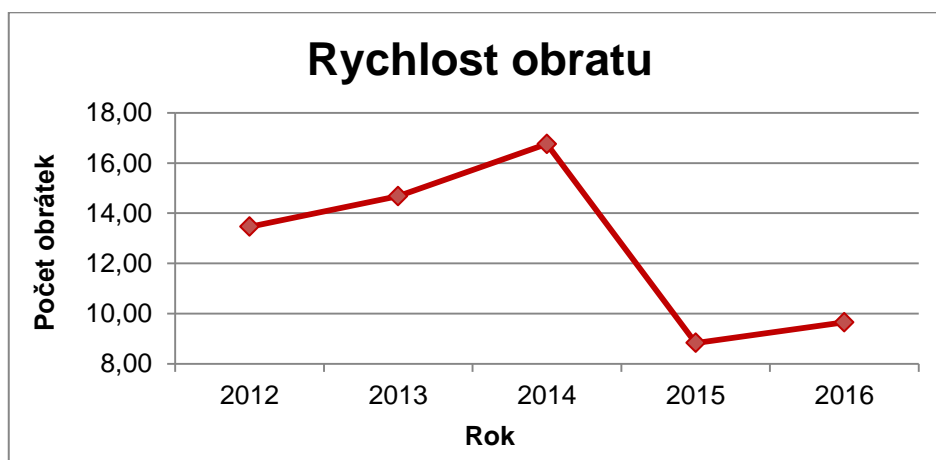
16.3 Rychlost obrátu zásob

Tabulka 14: Rychlost obrátu v letech 2012–2016

Ukazatel	2012	2013	2014	2015	2016
Rychlost obrátu zásob	13,4585	14,6814	16,7618	8,8255	9,6486

Zdroj: Vlastní výpočty na základě interních dat podniku

Graf 3: Vývoj rychlosti obrátu v letech 2012–2016



Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních dat podniku

U ukazatele rychlosti obrátu se snažíme o dosažení co nejvyšší hodnoty, tj. o nejvyšší počet obrátek za rok, což se jako u předchozích ukazatelů splňuje opět do roku 2014, po němž nastane prudký pokles, a to o více než 50 %. V dalším roce 2016 se počet obrátek začíná opět mírně zvyšovat. Nejvyšší rychlost obrátu tedy účetní jednotka vykázala v již zmíněném roce 2014, a to ve výši 16,76 obrátek. Téměř 17 krát byla účetní jednotka schopna přeměnit své zásoby v další formy oběžného majetku až po prodej hotových výrobků a následný nákup zásob. Výrazný pokles hodnoty ukazatele je způsoben tím, že se v daném roce 2015 vyrobilo o polovinu vyšší množství zásob (výrobků) než v roce

2014, jež zůstaly ležet na skladě, neprodaly se, a tím i účetní jednotce citelně poklesly tržby. Tato situace není pro účetní jednotku příznivá (klesá jí rentabilita, zisk i likvidnost), a měla by se těmto výkyvům vyvarovat. Zda je hodnota ukazatele rychlosti obratu zásob v účetní jednotce optimální, lze zjistit srovnáním s odvětvovým průměrem nebo s obdobnými firmami v oboru.

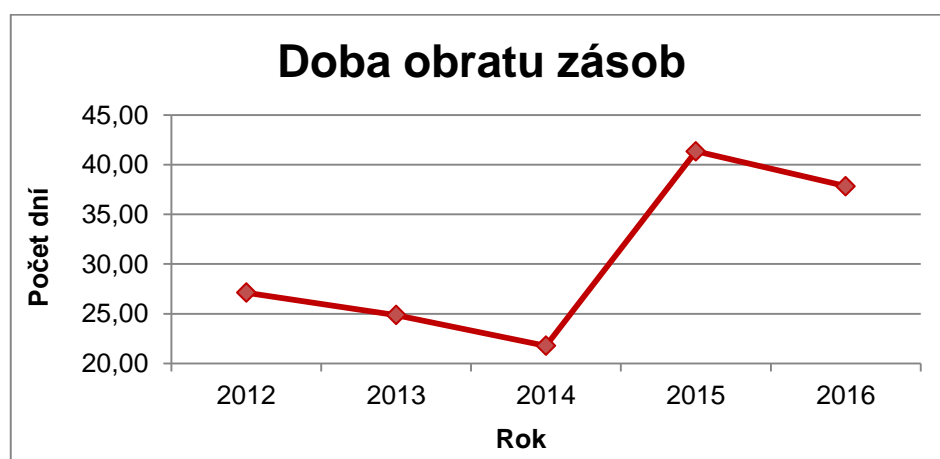
16.4 Doba obratu zásob

Tabulka 15: Doba obratu zásob v letech 2012–2016

Ukazatel	2012	2013	2014	2015	2016
Doba obratu zásob	27,1204	24,8614	22,7757	41,3572	37,8295

Zdroj: Vlastní výpočty na základě interních dat podniku

Graf 4: Vývoj doby obratu v letech 2012–2016



Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních dat podniku

Na základě výsledků ukazatele rychlosti obratu si lze snadno odvodit, že i u ukazatele doby obratu zásob se v účetní jednotce nastane ve sledovaném období stejná anomálie jako u jiných ukazatelů pro rok 2015 oproti roku 2014. V roce 2015 je pozorována doba obratu nejvyšší (více než 41 dní) a v roce 2014 je doba obratu naopak nejnižší (necelých 23 dní). Důsledkem tohoto velkého výkyvu spočívá stejně jako u rychlosti obratu v dvojnásobném nárůstu množství vyrobených zásob, jež zůstaly ležet na skladě, zpomalil se jejich prodej. Tento ukazatel není vhodné srovnávat s odvětvovým průměrem, ale naopak porovnání s konkurencí bude mít pro účetní jednotku vysokou vypovídací schopnost.

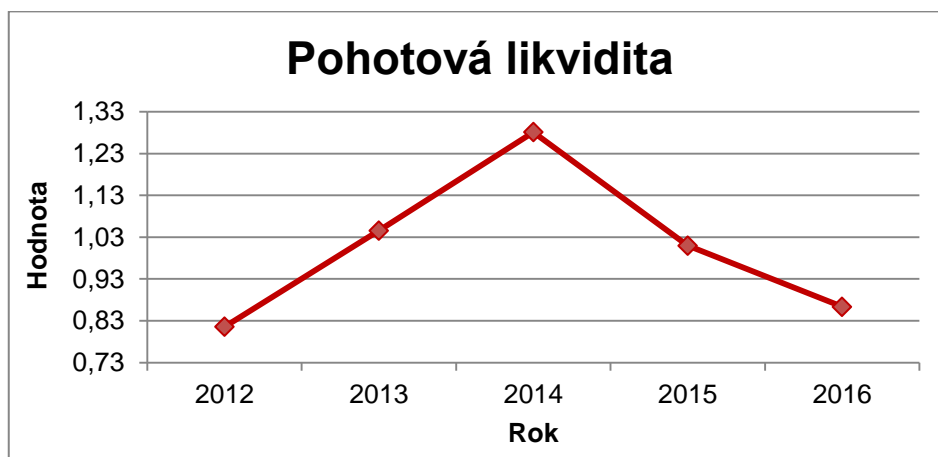
16.5 Pohotová likvidita

Tabulka 16: Pohotová likvidita v letech 2012–2016

Ukazatel	2012	2013	2014	2015	2016
Pohotová likvidita	0,8158	1,0458	1,2811	1,0097	0,8636

Zdroj: Vlastní výpočty na základě interních dat podniku

Graf 5: Vývoj pohotové likvidity v letech 2012–2016



Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat podniku

Posledním ukazatelem týkající se zásob je pohotová likvidita. Zde se zásoby objevují jako odčitatelná položka od oběžných aktiv, jež se následně vydělí krátkodobými závazky. U pohotové likvidity je stanovená doporučená hodnota 1, případně až 1,5 (čítatel je téměř nebo zcela ve stejné výši jako jmenovatel), kterou účetní jednotka v průběhu sledovaného období (s drobnými výchyly v roce 2012 a 2016) dosahuje. Nejvyšší hodnota ukazatele je dosažena v roce 2014 (1,2811), jež pro podnik nepředstavuje žádnou negativní zprávu, hodnota je stále v limitu optima. Tento ukazatel nám říká, že účetní jednotka je schopna uhradit všechny své závazky bez nutnosti prodeje svých zásob, účetní jednotka tak efektivně řídí svůj pracovní kapitál.

17 Manažerské účetnictví – kalkulace

Z výše uvedených kapitol už víme, že hlavním předmětem činnosti účetní jednotky TISK a. s. je výroba různých druhů tiskovin, a to především na zakázku, jež ve finančním účetnictví oceňuje vlastními náklady. Ještě než je takto ocení, musí na ni nakoupit v pořizovacích cenách materiál v přesně daném množství. Dodávka materiálu se bezodkladně přesouvá do výroby, kde se z ní následně v co nejkratším termínu zhotoví konkrétní zakázka. Poté přichází na řadu její ocenění prováděné vedením podniku za použití kalkulací, které jsou hlavním předmětem manažerského účetnictví.

Kalkulace jsou v účetní jednotce vytvářeny individuálně v programu Excel pro každou zakázku zvlášť, a to z důvodu různosti na ně použitého materiálu a z jiného počtu potřebných operací. Ročně je takto spočítáno okolo 2 000 kalkulací, ač se vzorce na jednotlivé kalkulace zčásti opakují (základ zakázek tvoří cca 8 vzorců kalkulací v Excelu, které používají). Velkou roli však zde hraje variabilita, jak samotných zakázek, tak samotného množství v zakázkách, proto musí vedení podniku neustále počítat nové a nové kalkulace, což je pro něj dost časově náročné.

Vedení podniku po zhotovení zakázky neprovádí její ocenění kalkulací s čistě variabilními a fixními náklady, ale vytváří již kalkulaci výslednou obsahující kromě výčtu všech nákladů i marži a cenu dané zakázky. Při sestavování kalkulace konkrétní zakázky má na základě dlouholetých zkušeností majitel účetní jednotky již určitou představu o tom, jaké má určitá zakázka náklady a jaké jsou k jejímu zhotovení potřebné přípravné práce. Po vypsání všech těchto informací včetně údajů specifikující danou zakázku a použitý papír na zakázku (formáty archů, počet stránek, gramáž, výpočet tiskových archů apod.) do Excelu je postupně ke každé položce zvlášť přičítáno nebo odečítáno určité procento marže, jejíž přesná výše není nikde přesně stanovena a závisí na rozhodnutí majitele podniku. Každá z těchto položek (papír, tiskové desky, barvy, průjezdy apod.) má svůj cenový rozptyl, který je většinou dán velikostí rabatu (slevy) obvykle poskytovaným od dodavatele při pořízení velkého objemu materiálu za určitou prodejní cenu (jeho výše se neustále objemem nakupovaných zásob mění). Takto si může účetní jednotka s výší různých položek v kalkulaci výrazně hýbat.

Po sestavení všech položek nákladů vytvoří majitel podniku souhrnnou tabulku kalkulace zakázky, kde provede výsledné propočty z předchozí podrobné tabulky. Souhrnná tabulka obsahuje součet všech nákladů na výrobu zakázky a náklady na

dopravu a balení. Částka za dopravu je mnohdy v kalkulaci uvedena jako nulová až do doby těsně odesláním zakázky, a to z důvodu, že účetní jednotka do poslední chvíle neví, jaká varianta se jí více vyplatí – vlastní doprava dodávky zakázky nebo doprava za pomoci spedičních dopravců. Proto je mnohdy zpětně v kalkulaci dopočítána. V závěru propočtů získá účetní jednotka výslednou prodejní cenu celkové zakázky (dále i rozpočtení nákladů na jeden kus) v korunách, ale kvůli častému vývozu i v eurech.

Následující tabulky (Tabulka 12 a Tabulka 13) zobrazují výslednou kalkulaci konkrétní zakázky podniku (BG brožur) o počtu 90 000 ks pro zahraničního zákazníka Trade and Lesuire Publications.

Tabulka 17: Podrobný výčet nákladů zakázky (brožur) včetně jejich specifikací

Náklad:	90 000,00
Výsledný formát šířka mm:	105,00
Výsledný formát výška mm:	148,00
Rozsah stránek:	8,00
Šířka tiskového archu vnitřku:	650,00
Výška tiskového archu vnitřku:	480,00
Gramáž materiálu:	150,00
Cena za kg papíru vnitřku:	22,00
Cena tiskového archu vnitřku:	1,03
Počet vnitřních stránek na TA:	32,00
Výpočet tiskových archů na vnitřek:	0,25
Výpočet množství archů pro vnitřek s variabilním příd.:	23 400,00
Výpočet množství archů pro vnitřek s fixním přídavkem:	200,00
Fixní přídavek pro archy:	200,00
Variabilní přídavek pro archy:	1,04
Výpočet množství archů:	24 536,00
Cena za jeden plát A4:	0,00
Počet plátů pro osvit:	0,00
Výpočet množství kovolistů:	2,00
Počet kovolistů vzhledem k barevnosti na jeden TA:	8,00
Cena kovolistu/montáže:	180,00
Doba přípravy tiskového stoje na jednu stranu TA:	0,35
Počet příprav:	0,50
Počet potiskovaných stran:	2,00
Cena tiskového stroje za h:	2 200,00
Rychlost tisku při gramáži vnitřku:	6 000,00
Váha archů:	1 148,28
Cena za 1 kg při ořezu:	2,00

Fixní částka na přípravu řezačky:	200,00
Doba přípravy theisen a bonitz:	0,50
Počet průjezdů na theisen bonitz:	1,00
Cena za hodinu theisen a bonitz:	1 200,00
Rychlost vazby:	2 500,00
Počet kusů v balíčku:	30,00
Cena za jeden balíček:	3,00
Fixní poplatek za dopravu:	0,00
Cena za kg dopravy:	0,00
Čistá váha zakázky celkem v kg:	839,16
kurz EUR	25,50

Zdroj: Interní data podniku

Tabulka 18: Souhrnná kalkulace zakázky brožur

MATERIÁL VNITŘEK	25 262,27
OSVIT	0,00
KOVOLISTY A MONTÁŽ	360,00
PŘÍPRAVA TISKU A TISK	18 378,07
OŘEZ	2 496,57
VAZBA V1	45 624,00
BALENÍ	9 000,00
DOPRAVA	0,00
CENA CELKEM V CZK	101 120,90
CENA CELKEM V EUR	3 965,53
CENA NA KUS V CZK	1,12

Zdroj: Interní data podniku

Výsledné kalkulace sestavuje vedení podniku na základě složitěho interního měření a dlouhodobého sledování polygrafického trhu, dle něhož se mimo jiné také výsledná cena zakázky porovnává. Nemalý problém v kalkulaci tvoří použitá technologie na zakázky (rozpočtením nákladů), která činí výpočty kalkulací poměrně složitější, než je tomu kupříkladu u obchodních firem.

Jako doporučení pro zefektivnění výpočtu kalkulací (hlavně pro úsporu času) spatřuji zanesení kalkulací do účetního programu ABRA (pokud je to možné) nebo patřičného polygrafického programu. O tomto záměru účetní jednotka uvažuje a výhledově by chtěla v tomto roce provázat kalkulace v Excelu spolu s účetním programem ABRA Gen.

18 Závěr

Cílem mé bakalářské práce bylo analyzovat a zhodnotit evidenci a účtování zásob ve vybrané účetní jednotce TISK a. s. v jejich současném stavu se zaměřením na jejich oceňování a vykazování a předložit možné návrhy optimálního řízení zásob ve vazbě na minimalizaci nákladů.

V teoretické části práce jsou obsaženy informace o členění zásob podle několika hledisek, metodách oceňování zásob při pořízení a při vyskladňování a také způsobu oceňování zásob v cizí měně či na konci účetního období. Dále se teoretická část zabývá evidencí zásob, inventarizací a zjištěním případných inventarizačních rozdílů na zásobách, účtováním zásob způsobem A i způsobem B, a z oblasti financí podniku také řízením zásob a jejich finanční analýzou. Závěr teoretické části se v krátkosti věnuje kalkulacím v manažerském účetnictví.

V úvodu praktické části je představena vybraná účetní jednotka včetně její stručné historie a předmětu podnikání. Následuje vymezení zásob v účetní jednotce, oceňování zásob při pořízení a vyskladňování a evidence zásob. Na základě informací od vedoucí nákupního oddělení ohledně oceňování zásob při výdeji do spotřeby, kdy je účetní jednotka nijak neoceňuje, byly účetní jednotce modelově navrženy dva způsoby oceňování zásob při vyskladňování, ze kterých je následně vybrán ten, který je pro účetní jednotku nejlepší. Poté je uvedeno několik účetních případů se zásobami (účtování zásob při pořízení, zásob vlastní výroby apod.), o kterých účetní jednotka způsobem B účtuje a v návaznosti je zde aplikován návrh na zaúčtování stejných účetních případů způsobem A spolu s porovnáním výhod a nevýhod obou způsobů účtování. Následující kapitola je věnována analýze metody řízení zásob v účetní jednotce. Další bod tvoří výpočty poměrových ukazatelů finanční analýzy související se zásobami a jejich následné zhodnocení dle vývoje v čase. V závěru praktické části je vybrána a posouzena výsledná kalkulace jedné konkrétní zakázky, jež podnik používá k ocenění zásob ve finančním účetnictví a stanovení ceny zakázky.

Největší problém v účetní jednotce shledávám v oblasti oceňování zásob při vyskladňování. Účetní jednotka dosud nijak neřešila oceňování výdeje materiálu do spotřeby. Vždy v případě potřeby pracovníci z výroby vzali nahodile z palety ve skladu určité množství papíru, které spotřebovali na konkrétní zakázku nebo na návody pro Schneider Electric, aniž by řešili jeho ocenění. Navzdory tomu, že se ceny papíru mění

každým týdnem, často i dnem, bylo by vhodné, aby účetní jednotka oceňování papíru do spotřeby neopomíjela a papír při jeho spotřebě řádně dle metody FIFO nebo váženého aritmetického průměru oceňovala. Metoda pevné ceny je vyloučena z důvodu velkého výkyvu cen papíru. Dle mých modelových propočtů ocenění papíru oběma metodami vyšlo jednoznačně nejlepší ocenění výdeje zásob metodou váženého aritmetického průměru. Tato metoda sice v účetní jednotce zvýší náklady, ale díky tomu jí sníží základ daně a následně zvýší zisk. Metoda FIFO není pro tuto účetní jednotku vhodná pro svůj opačný dopad na základ daně.

Evidence zásob zahrnující základní specifikaci zásob je v účetní jednotce prováděna výhradně v účetním programu ABRA Gen. Fyzické skladní karty jsou vedeny pouze pro výrobky odběratele Schneider Electric obsahující pouze kód a popis výrobku. Skladová evidence v účetním programu má určité nedostatky v podobě některých chybějících informací k položkám zásob. Doporučuji proto, věnovat této evidenci zásob zvláštní pozornost a doplnit chybějící údaje.

Co se týče účtování o zásobách způsobem B, je v tuto chvíli pro účetní jednotku dostačující, ale bylo by dle mého názoru vhodné, aby účetní jednotka pomalu zvažovala o změně způsobu účtování, a to na způsob A. Díky tomu, že se účetní jednotce poslední dobou poměrně daří (zvyšuje se jí počet zakázek), postupně zvětšuje další prostory pro skladování a výhledově by se také v účetní jednotce mohla rozšířit sériová výroba produktů pro nové odběratele, bylo by nezbytné účtovat způsobem A. Získá tím okamžitý přehled o pohybu zásob v průběhu celého účetního období a hlavně o finančních prostředcích v nich vázaných. Bude ale potřeba, aby v případě volby způsobu A účetní jednotka vytvořila pro jednoho člověka z výroby pracovní pozici skladníka, který by byl pečlivě proškolen pro skladové hospodářství – staral by se o příjem a převzetí materiálu na sklad, prováděl průběžně záznamy do skladové evidence, a v případě zhotovení zakázek by zabezpečil jejich výdej zákazníkovi či předání spedičnímu dopravci.

Dále bych doporučila analytické rozčlenění výnosového účtu 601–Tržby z prodeje výrobků dle zákazníků pro přehled vedení podniku, který zákazník přinesl účetní jednotce největší výnosy.

Účetní jednotka podle převažující zakázkové výroby hotové produkty neskladuje. Na skladě se nachází pouze hotové výrobky pro podnik Schneider Electric, ale i ty se zde

nachází jen v malém množství, a to z důvodu minimalizace nákladů (aby nebylo příliš finančních prostředků vázáno v zásobách). Poptávka po materiálu se provádí přesně v moment zadání objednávky od zákazníka, posléze po dodávce materiálu se materiál bez nějakého skladování (nebo jen na dobu několika hodin) posílá do výroby ke zpracování. V den zhotovení zakázky jsou výrobky zabaleny a ihned doručovány zákazníkovi. Tento způsob řízení zásob připomínající metodu Just-in-Time, která je v dnešní době velice populární díky možnosti značné úspory finančních prostředků a zkvalitnění efektivity výroby, považuji v účetní jednotce za vyhovující. Je avšak nanejvýš nutné, aby si účetní jednotka vždy před objednáním materiálu od nového dodavatele prověřila jeho schopnost včasného doručení dodávky materiálu, aby nedocházelo ke komplikacím ve výrobě z minulosti.

Po provedení finanční analýzy za pomoci vybraných poměrových ukazatelů se výsledky víceméně ze všech ukazatelů shodly v podstatném výkyvu mezi rokem 2014 a 2015, jehož příčinou je nárůst vyrobených zásob, jež zůstaly ležet na skladě, zpomalil se jejich prodej a následně díky tomu účetní jednotce poklesly tržby. Je proto velice důležité těmto výrazným odchylkám předcházet důsledným dodržováním principů metody JIT, aby k nim nadále již nedocházelo.

Účetní jednotka oceňuje výrobky vlastní výroby ve vlastních nákladech, kdy k jednotlivým zakázkám počítá individuální kalkulace. Tyto kalkulace obsahují veškeré náklady, pohyblivé procento marže připočtené k některým položkám a výslednou cenu. Vedení podniku vytváří tedy již výslednou kalkulaci, která slouží jako cenová nabídka pro zákazníka. Sestavení jednotlivých kalkulací zakázek vyžaduje poměrně složité interní měření a dlouhodobé sledování polygrafického trhu, pro každou zakázku je vytvořena v programu Excel nová výsledná kalkulace, jejíž základ (celková prodejní cena zakázky a cena za jeden kus výrobku v zakázce) se poté vkládá do účetního programu ABRA Gen, přenos se negeneruje automaticky. Doporučila bych proto, aby účetní jednotka v oblasti kalkulací zakázek provedla automatické propojení údajů z kalkulací zakázek v Excelu do ABRY Gen nebo přímo počítat kalkulace ve zmíněném účetním programu. Pokud by nebylo možné tuto akci provést a počet zakázek by v účetní jednotce neustále vzrostl, bylo by na místě zvážit pořízení příslušného polygrafického programu, jež by tyto výpočty kalkulací umožňoval.

Cíl této práce byl splněn a poznatky budou pro účetní jednotku využitelné. Návrhy na zlepšení zmíněných problematických oblastí zásob byly účetní jednotce předloženy.

19 Summary and keywords

This bachelor thesis deals with the inventory issue in a chosen company. Inventory forms a considerable part of the assets of any company. Unfortunately, many people underestimate the importance of the inventory in the company. It is included in the current assets and everyday decision-making in this area will have an influence on the profitability of the company in the final stage.

The aim of the thesis is to identify any problem areas in the record of inventory and inventory accounting in the selected company. It focuses on the methods of inventory valuation, reporting inventory and particular recommendations through the cost minimization for improvement.

The theoretical part defines important terms of the field of inventory such as basic characteristics of inventory, acquiring of inventory, record of inventory, methods of valuation and inventory accounting, inventory management, a financial analysis of inventory with the help of various indicators and the last is cost calculation.

The practical part deals with the analysis of the current state of inventory and the method of their inventory accounting in the company TISK a. s., who was the particular production unit allowing us to use their information. Based on the results of the analysis, a system optimization of inventory movements is suggested.

Keywords: inventory, acquiring, accounting, recording, valuating, inventory optimization

JEL Classification: M41 Accounting and Auditing: Accounting

20 Přehled použité literatury

Knihy

- [1] ACCA Paper F2 and FIA Diploma in accounting and business. (2016). Wokingham: Kaplan Publishing UK.
- [2] Fibírová, J., Šoljaková, L., & Wagner, J. (2007). *Nákladové a manažerské účetnictví*. Praha: ASPI.
- [3] Harrison, W. T., Horngren, C. T., & Thomas, C. W. (2015). *Financial accounting* (Tenth edition). Boston: Pearson.
- [4] Hunčová, M. (2007). *Manažerské účetnictví - základy* (2. vyd.). Ostrava: MIRAGO.
- [5] Chalupa, R. (2014). *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2014*. (12., aktualiz. vyd.). Olomouc: ANAG.
- [6] Kislingerová, E., & Hnilica, J. (2005). *Finanční analýza: krok za krokem*. Praha: C.H.Beck.
- [7] Klínský, P. & Münch O. (2011). *Ekonomika 1 pro obchodní akademie a ostatní střední školy* (4. uprav. vyd.). Praha: EDUKO nakladatelství.
- [8] Klínský, P. & Münch O. (2012). *Ekonomika 2 pro obchodní akademie a ostatní střední školy* (5. uprav. vyd.). Praha: EDUKO nakladatelství.
- [9] Klínský, P. & Münch O. (2013). *Ekonomika 3 pro obchodní akademie a ostatní střední školy* (6. uprav. vyd.). Praha: EDUKO nakladatelství.
- [10] Král, B. (2006). *Manažerské účetnictví* (2. rozš. vyd.). Praha: Management Press.
- [11] Landa, M. (2008). *Finanční a manažerské účetnictví podnikatelů*. (1. vyd.) Ostrava: Key Publishing.
- [12] Líbal, T. (2012). *Účetnictví - principy a techniky* (2. vyd.). Praha: ICU.
- [13] Louša, F. (2014). *Vnitropodnikové směrnice v účetnictví* (6. aktualiz. vyd.). Praha: Grada.
- [14] Louša, F. (2012). *Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním* (4. aktualiz. vyd.). Praha: Grada Publishing.
- [15] Marek, P. (2009). *Studijní průvodce financemi podniku* (2. aktualiz. vyd.). Praha: Ekopress.
- [16] Režňáková, M. (2010). *Řízení platební schopnosti podniku*. Praha: Grada.

- [17] Růčková, P. (2015). *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi* (5. aktualiz. vyd.). Praha: Grada Publishing.
- [18] Ryneš, P. (2016). *Podvojný účetnictví a účetní uzávěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2016.* (16. aktualiz. vyd.). Olomouc: ANAG.
- [19] Sedláček, J. (2011). *Finanční analýza podniku* (2. aktualiz. vyd.). Brno: Computer Press.
- [20] Sixta, J., & Mačát, V. (2005). *Logistika: teorie a praxe.* Brno: CP Books.
- [21] Strouhal, J. (2013). *Oceňování v účetnictví.* Praha: Wolters Kluwer Česká republika.
- [22] Štohl, P., & Klička, V. (2014). *Maturitní okruhy z účetnictví: 2014* (7. uprav. vyd.). Znojmo: Ing. Pavel Štohl.
- [23] Štohl, P. (2012). *Učebnice účetnictví 2012: pro střední školy a pro veřejnost* (13. uprav. vyd.). Znojmo: Ing. Pavel Štohl.
- [24] Štohl, P. (2013). *Učebnice účetnictví 2013: pro střední školy a pro veřejnost* (14. uprav. vyd.). Znojmo: Ing. Pavel Štohl.
- [25] Valach, J. (1999). *Finanční řízení podniku.* (2. vyd). Praha: EKOPRESS, odborné nakladatelství.
- [26] Vaněček, D. (2008). *Logistika* (3. přeprac. vyd.). V Českých Budějovicích: Jihočeská univerzita, Ekonomická fakulta.

Platná legislativa

- [27] Česká republika (2016). *České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle Vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů*
- [28] Česká republika (1991). *Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví*

Internetové zdroje

- [29] Truhlářová, M. (2016). *Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace* [Online]. Retrieved from <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/zmena-stavu-zasob-vlastni-cinnosti-a-aktivace-od-r/>
- [30] Chlada, J. (2014). *Proces řízení zásob ve firmách* [Online]. Retrieved from <https://portal.pohoda.cz/pro-podnikatele/uz-podnikam/proces-rizeni-zasob-ve-firmach/>
- [31] Zikmund, M. (2010). *Ukazatelé aktivity* [Online]. Retrieved from <http://www.businessvize.cz/financni-analyza/ukazatele-aktivity>

Seznam tabulek a grafů

Tabulka 1: Příklad na oceňování váženým aritmetickým průměrem proměnlivým.....	12
Tabulka 2: Příklad na oceňování metodou FIFO.....	12
Tabulka 3: Příklad na oceňování metodou pevné ceny s odchylkou.....	13
Tabulka 4: Oceňování bezdřevého ofsetového papíru metodou FIFO.....	39
Tabulka 5: Oceňování bezdřevého ofsetového papíru metodou VAP.....	40
Tabulka 6: Účtování dvou účetních případů pořízení materiálu způsobem B.....	44
Tabulka 7: Účtování výrobků vlastní výroby způsobem B.....	46
Tabulka 8: Průběh nevyfakturované dodávky papíru účtované způsobem B.....	48
Tabulka 9: Průběh účtování účetního případu materiál na cestě způsobem B.....	48
Tabulka 10: Účtování dvou účetních případů pořízení materiálu způsobem A.....	49
Tabulka 11: Účtování výrobků vlastní výroby způsobem A.....	51
Tabulka 12: Podíl zásob na oběžných aktivech v letech 2012–2016.....	54
Tabulka 13: Podíl zásob na celkových aktivech v letech 2012–2016.....	55
Tabulka 14: Rychlost obrátu v letech 2012–2016.....	56
Tabulka 15: Doba obrátu zásob v letech 2012–2016.....	57
Tabulka 16: Pohotová likvidita v letech 2012–2016.....	58
Tabulka 17: Podrobný výčet nákladů zakázky (brožur) včetně jejich specifikací.....	60
Tabulka 18: Souhrnná kalkulace zakázky brožur.....	61
Graf 1: Vývoj podílu zásob na oběžném majetku v letech 2012–2016.....	55
Graf 2: Vývoj podílu zásob na celkových aktivech v letech 2012–2016.....	55
Graf 3: Vývoj rychlosti obrátu v letech 2012–2016.....	56
Graf 4: Vývoj doby obrátu v letech 2012–2016.....	57
Graf 5: Vývoj pohotové likvidity v letech 2012–2016.....	58

Přílohy

1. Rozvaha 2012
2. Výkaz zisku a ztráty 2012
3. Rozvaha 2013
4. Výkaz zisků a ztráty 2013
5. Rozvaha 2014
6. Výkaz zisků a ztráty 2014
7. Rozvaha 2015
8. Výkaz zisků a ztráty 2015
9. Rozvaha 2016
10. Výkaz zisků a ztráty 2016

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

ROZVAHA

ke dni 31. 03. 2013

jednotky: 1000 Kč

Rok	Měsíc	IČ
2013	03	26020360

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

Označ. a	AKTIVA b	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	001	22 389	-6 948	15 441	12 120
A. 1.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
A. 2.		002a				
B.	Dlouhodobý majetek	003	13 192	-6 948	6 244	2 806
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	10 090	-4 539	5 551	1 826
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
B. I. 2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
B. I. 3.	Software	007	88	-88	0	0
B. I. 4.	Ocenitelná práva	008	9 795	-4 244	5 551	1 815
B. I. 5.	Goodwill (+/-)	009				
B. I. 6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	207	-207	0	11
B. I. 7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
B. I. 8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. I. 9.		012a				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	3 102	-2 409	693	980
B. II. 1.	Pozemky	014				
B. II. 2.	Stavby	015	191	-19	172	185
B. II. 3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	2 899	-2 390	509	795
B. II. 4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017				
B. II. 5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018				
B. II. 6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
B. II. 7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	12		12	
B. II. 8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
B. II. 9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku (+/-)	022				
B. II. 10.		022a				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	023				
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba	024				
B. III. 2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
B. III. 3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
B. III. 4.	Půjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba podstatný vliv	027				
B. III. 5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
B. III. 6.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
B. III. 7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				
B. III. 8.		030a				

Označ. a	AKTIVA b	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
C.	Oběžná aktiva	031	8 303		8 303	8 333
C. I.	Zásoby	032	1 542		1 542	1 399
C. I. 1.	Materiál	033	224		224	242
C. I. 2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	235		235	205
C. I. 3.	Výrobky	035	1 083		1 083	952
C. I. 4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036				
C. I. 5.	Zboží	037				
C. I. 6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C. I. 7.		038a				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	039	325		325	358
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
C. II. 2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	325		325	358
C. II. 3.	Pohledávky - podstatný vliv	042				
C. II. 4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043				
C. II. 5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
C. II. 6.	Dohadné účty aktivní	045				
C. II. 7.	Jiné pohledávky	046				
C. II. 8.	Odložená daňová pohledávka	047				
C. II. 9.		047a				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	048	6 306		6 306	6 467
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	5 790		5 790	5 975
C. III. 2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050				
C. III. 3.	Pohledávky - podstatný vliv	051				
C. III. 4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	34		34	
C. III. 5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
C. III. 6.	Stát – daňové pohledávky	054	57		57	24
C. III. 7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	361		361	388
C. III. 8.	Dohadné účty aktivní	056	6		6	16
C. III. 9.	Jiné pohledávky	057	58		58	64
C. III. 10.		057a				
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	058	130		130	109
C. IV. 1.	Peníze	059	1		1	13
C. IV. 2.	Účty v bankách	060	129		129	96
C. IV. 3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
C. IV. 4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
C. IV. 5.		062a				
D. I.	Časové rozlišení	063	894		894	981
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	894		894	968
D. I. 2.	Komplexní náklady příštích období	065				
D. I. 3.	Příjmy příštích období	066				13
D. I. 4.		066a				

Označ. a	PASIVA b	číslo řádku	Běžné účetní období 5	Minulé období 6
	PASIVA CELKEM	067	15 441	12 120
A.	Vlastní kapitál	068	5 620	-69
A. I.	Základní kapitál	069	10 000	10 000
A. I. 1.	Základní kapitál	070	10 000	10 000
A. I. 2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
A. I. 3.	Změny základního kapitálu (+/-)	072		
A. I. 4.		072a		
A. II.	Kapitálové fondy	073	3 215	
A. II. 1.	Emisní azio	074		
A. II. 2.	Ostatní kapitálové fondy	075	3 215	
A. II. 3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	076		
A. II. 4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společnosti	077		
A. II. 5.	Rozdíly z přeměn společnosti	077a		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	078	100	100
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	079	100	100
A. III. 2.	Statutární a ostatní fondy	080		
A. III. 3.		080a		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	081	-10 170	-10 097
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082		
A. IV. 2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	083	-10 170	-10 097
A. IV. 3.		083a		
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	084	2 475	-72
A. V. 2.		084a		
B.	Cizí zdroje	085	9 434	11 727
B. I.	Rezervy	086		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087		
B. I. 2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	088		
B. I. 3.	Rezerva na daň z příjmů	089		
B. I. 4.	Ostatní rezervy	090		
B. I. 5.		090a		
B. II.	Dlouhodobé závazky	091	388	3 744
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
B. II. 2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	093		
B. II. 3.	Závazky - podstatný vliv	094		
B. II. 4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095		3 215
B. II. 5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
B. II. 6.	Vydané dluhopisy	097		
B. II. 7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
B. II. 8.	Dohadné účty pasivní	099		
B. II. 9.	Jiné závazky	100	388	529
B. II. 10.	Odloužený daňový závazek	101		
B. II. 11.		101a		

Označ. a	PASIVA b	Číslo řádku	Běžné účetní období 5	Minulé období 6
B. III.	Krátkodobé závazky	102	8 288	7 983
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	6 708	6 334
B. III. 2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	104		
B. III. 3.	Závazky - podstatný vliv	105		
B. III. 4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106		
B. III. 5.	Závazky k zaměstnancům	107	660	528
B. III. 6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	250	357
B. III. 7.	Stát – daňové závazky a dotace	109	32	351
B. III. 8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	15	50
B. III. 9.	Vydané dluhopisy	111		
B. III. 10.	Dohadné účty pasivní	112	308	48
B. III. 11.	Jiné závazky	113	315	315
B. III. 12.		113a		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	114	758	
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115		
B. IV. 2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	758	
B. IV. 3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
B. IV. 4.		117a		
C. I.	Časové rozlišení	118	387	462
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119	387	462
C. I. 2.	Výnosy příštích období	120		
C. I. 3.		120a		

Sestaveno dne: 1 1 . 0 6 . 2 0 1 3		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky akciová společnost	Předmět podnikání polygrafická výroba zprostředkovatelská činnost	Pozn.:	

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
v druhovém členění
ke dni 31. 03. 2013
jednotky: 1000 Kč

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

Rok	Měsíc	IČ
2013	03	26020360

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v běžném účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
a	b			
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže	03		
II.	Výkony	04	20 913	18 303
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	20 753	17 747
II. 2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	160	556
II. 3.	Aktivace	07		
II. 4.		07a		
B.	Výkonová spotřeba	08	16 202	12 137
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	7 472	6 142
B. 2.	Služby	10	8 730	5 995
B. 3.		10a		
+	Přidaná hodnota	11	4 711	6 166
C.	Osobní náklady součet	12	5 176	4 815
C. 1.	Mzdové náklady	13	3 689	3 737
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	300	
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	1 175	1 066
C. 4.	Sociální náklady	16	12	12
C. 5.		16a		
D.	Daně a poplatky	17	27	35
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	705	1 017
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	181	8 307
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		8 178
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	181	129
III. 3.		21a		
F.	Zůstatková cena prod. dlouhodobého majetku a materiálu	22		8 178
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		8 178
F. 2.	Prodaný materiál	24		
F. 3.		24a		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25		
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	176	1 175
H.	Ostatní provozní náklady	27	359	869
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření	30	-1 199	734

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v běžném účetním období	
			sledovaném	minulém
a	b		1	2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33		
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VII. 4.		36a		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42		
N.	Nákladové úroky	43	167	325
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	105	1 201
O.	Ostatní finanční náklady	45	326	1 424
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-388	-548
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49		258
Q. 1.	- splatná	50		258
Q. 2.	- odložená	51		
Q. 3.		51a		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	-1 587	-72
XIII.	Mimořádné výnosy	53	4 062	
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	55		
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
S. 3.		57a		
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58	4 062	
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	60	2 475	-72
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	2 475	186

Sestaveno dne: 1 1 . 0 6 . 2 0 1 3		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky akciová společnost	Předmět podnikání polygrafická výroba zprostředkovatelská činnost	Pozn.:

ROZVAHA

Výkazy byly jako součást přiznání
podány elektronicky
dne: 30.9.2014
Podací číslo:
Heslo zjištění stavu:
Stav podání: podáno

otisk podacího razítka

k 31.03.2014

Od: 1.4.2013 Do: 31.3.2014

v tisících Kč

IČ 26020360

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto 1.1.2012 - 31.3.2013
	AKTIVA CELKEM A+B+C+D.I.	001	+22 708	-7 550	+15 158	+15 441
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál účty 353	002				
B.	Dlouhodobý majetek B.1+...+B.III	003	+13 192	-7 550	+5 642	+6 244
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek B.I.1+B.I.2+B.I.3+B.I.4	004	+10 090	-4 866	+5 224	+5 551
B.I.1.	Zřizovací výdaje účty 011, (-)071, (-)091AÚ	005				
B.I.2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje účty 012, (-)072, (-)091AÚ	006				
B.I.3.	Software účty 013, (-)073, (-)091AÚ	007	+88	-88	+0	+0
B.I.4.	Ocenitelná práva účty 014, (-)074, (-)091AÚ	008	+9 795	-4 571	+5 224	+5 551
B.I.5.	Goodwill účty (+/-)015, (+/-)075, (-)091AÚ	009				
B.I.6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek účty 019AÚ, (-)079, (-)091AÚ	010	+207	-207	+0	+0
B.I.7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek účty 041, (-)093	011				
B.I.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek účty 051, (-)095AÚ	012				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek B.II.1+...+B.II.x	013	+3 102	-2 684	+418	+693
B.II.1.	Pozemky účty 031, (-)092AÚ	014				
B.II.2.	Stavby účty 021, (-)081, (-)092AÚ	015	+191	-31	+160	+172
B.II.3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí účty 022, (-)082, (-)092AÚ	016	+2 899	-2 653	+246	+509
B.II.4.	Pěstitelské celky trvalých porostů účty 025, (-)085, (-)092AÚ	017				
B.II.5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny účty 026, (-)086, (-)092AÚ	018				
B.II.6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek účty 029, 032, (-)089, (-)092AÚ	019				
B.II.7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účty 042, (-)094	020	+12		+12	+12
B.II.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek účty 052, (-)095AÚ	021				
B.II.9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku účty (+/-)097, (+/-)098	022				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek B.III.1+...+B.III.x	023				
B.III.1.	Podíly - ovládaná osoba účty 061, (-)096AÚ	024				
B.III.2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem účty 062, (-)096AÚ	025				
B.III.3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly účty 063, 065, (-)096AÚ	026				
B.III.4.	Půjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv účty 066, (-)096AÚ	027				
B.III.5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek účty 067, 069, (-)096AÚ	028				
B.III.6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek účty 043, (-)096AÚ	029				
B.III.7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek účty 053, (-)096AÚ	030				
C.	Oběžná aktiva C.I.+C.II.+C.III.+C.IV.	031	+8 852		+8 852	+8 303
C.I.	Zásoby C.I.1+...+C.I.x	032	+1 447		+1 447	+1 542
C.I.1.	Materiál účty 111, 112, 119, (-)191	033	+277		+277	+224
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary účty 121, 122, (-)192, (-)193	034	+126		+126	+235
C.I.3.	Výrobky účty 123, (-)194	035	+1 044		+1 044	+1 083

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto 1.1.2012 - 31.3.2013
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny účty 124, (-)195	036				
C.I.5.	Zboží účty 131, 132, 139, (-)196	037				
C.I.6.	Poskytnuté zálohy na zásoby účty 118, 128, 138, (-)197, (-)198, (-)199, 314AÚ, (-)391AÚ	038				
C.II.	Dlouhodobé pohledávky C.II.1+...+C.II.x	039	+325		+325	+325
C.II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů účty 311AÚ, 312AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	040				
C.II.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 351AÚ, (-)391AÚ	041	+325		+325	+325
C.II.3.	Pohledávky - podstatný vliv účty 352AÚ, (-)391AÚ	042				
C.II.4.	Pohledávky za společnosti, členy družstva a za účastníky sdružení účty 354AÚ, 355AÚ, 358AÚ, (-)391AÚ	043				
C.II.5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391	044				
C.II.6.	Dohadné účty aktivní účty 388AÚ	045				
C.II.7.	Jiné pohledávky účty 335AÚ, 371AÚ, 373AÚ, 374AÚ, 375AÚ, 376AÚ, 378AÚ, (-)391AÚ	046				
C.II.8.	Odložená daňová pohledávka účty 481AÚ	047				
C.III.	Krátkodobé pohledávky C.III.1+...+C.III.x	048	+6 774		+6 774	+6 306
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů účty 311AÚ, 312AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	049	+6 520		+6 520	+5 790
C.III.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 351AÚ, (-)391AÚ	050				
C.III.3.	Pohledávky - podstatný vliv účty 352AÚ, (-)391AÚ	051				
C.III.4.	Pohledávky za společnosti, členy družstva a za účastníky sdružení účty 354AÚ, 355AÚ, 358AÚ, (-)391AÚ	052	+36		+36	+34
C.III.5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění účty 336, (-)391AÚ	053				
C.III.6.	Stát - daňové pohledávky účty 341, 342, 343, 345, (-)391AÚ	054	+93		+93	+57
C.III.7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391	055	+90		+90	+361
C.III.8.	Dohadné účty aktivní účty 388AÚ, 318AÚ	056				+6
C.III.9.	Jiné pohledávky účty 335AÚ, 371AÚ, 373AÚ, 374AÚ, 375AÚ, 376AÚ, 378AÚ, (-)391AÚ	057	+35		+35	+58
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek C.IV.1+...+C.IV.x	058	+306		+306	+130
C.IV.1.	Peníze účty 211, 213, 281	059	+92		+92	+1
C.IV.2.	Účty v bankách účty 221AÚ, 281	060	+214		+214	+129
C.IV.3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly účty 251, 253, 256, 257	061				
C.IV.4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek účty 259, (-)291AÚ	062				
D.I.	Časové rozlišení D.I.1+...+D.I.x	063	+664		+664	+894
D.I.1.	Náklady příštích období účty 381	064	+661		+661	+894
D.I.2.	Komplexní náklady příštích období účty 382	065				
D.I.3.	Příjmy příštích období účty 385	066	+3		+3	

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období	
			Netto	Netto 1.1.2012 - 31.3.2013	
	PASIVA CELKEM	A +B +C	001	+15 158	+15 441
A.	Vlastní kapitál	A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.	002	+6 642	+5 620
A.I.	Základní kapitál	A.I.1+...+A.I.x	003	+10 000	+10 000
A.I.1.	Základní kapitál	účty 411 nebo 491	004	+10 000	+10 000
A.I.2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	účty (-)252	005		
A.I.3.	Změny základního kapitálu	účty (+/-)419	006		
A.II.	Kapitálové fondy	A.II.1+...+A.II.x	007	+3 215	+3 215
A.II.1.	Emisní ážio	účty 412	008		
A.II.2.	Ostatní kapitálové fondy	účty 413	009	+3 215	+3 215
A.II.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	účty (+/-)414	010		
A.II.4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	účty (+/-)418	011		
A.II.5.	Rozdíly z přeměn společností	účty 417	012		
A.II.6.	Rozdíly z ocenění při přeměnách společností	účty 416	013		
A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	A.III.1+...+A.III.x	014	+100	+100
A.III.1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	účty 421, 422	015	+100	+100
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	účty 423, 424	016		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	A.IV.1+...+A.IV.x	017	-7 695	-10 170
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	účty 428	018		
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let	účty (-)429	019	-7 695	-10 170
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	účty 426	020		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	Aktiva - A.1.-A.II.-A.III.-A.IV.-B.-C.+A.V.x	021	+1 022	+2 475
B.	Cizí zdroje	B.I.+B.II.+B.III.+B.IV.	022	+8 183	+9 434
B.I.	Rezervy	B.I.1+...+B.I.x	023		
B.I.1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	účty 451	024		
B.I.2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	účty 459AÚ	025		
B.I.3.	Rezerva na daň z příjmů	účty 453	026		
B.I.4.	Ostatní rezervy	účty 459AÚ	027		
B.II.	Dlouhodobé závazky	B.II.1+...+B.II.x	028	+224	+388
B.II.1.	Závazky z obchodních vztahů	účty 478AÚ, 479AÚ	029		
B.II.2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 471AÚ	030		
B.II.3.	Závazky - podstatný vliv	účty 472AÚ	031		
B.II.4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	účty 364 AÚ, 365AÚ, 366 AÚ, 367AÚ, 368AÚ.	032		
B.II.5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	účty 475AÚ	033		
B.II.6.	Vydané dluhopisy	účty 473AÚ, (-)255AÚ	034		
B.II.7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	účty 478AÚ	035		
B.II.8.	Dohadné účty pasivní	účty 389AÚ	036		
B.II.9.	Jiné závazky	účty 372AÚ, 373AÚ, 377AÚ, 379AÚ, 474AÚ, 479AÚ.	037	+224	+388
B.II.10.	Odložený daňový závazek	účty 481AÚ	038		
B.III.	Krátkodobé závazky	B.III.1+...+B.III.x	039	+7 081	+8 288
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	účty 321AÚ, 322, 325, 478AÚ, 479AÚ	040	+5 799	+6 708
B.III.2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 361, 471AÚ	041		
B.III.3.	Závazky - podstatný vliv	účty 362, 472AÚ	042		
B.III.4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	účty 364AÚ, 365AÚ, 366, 367AÚ, 368AÚ, 398AÚ	043		
B.III.5.	Závazky k zaměstnancům	účty 331, 333, 479AÚ	044	+678	+660
B.III.6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	účty 336AÚ, 479AÚ	045	+136	+250

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto 1.1.2012 - 31.3.2013
B.III.7.	Stát - daňové závazky a dotace účty 341, 342, 343, 345, 346, 347	046	+141	+32
B.III.8.	Krátkodobé přijaté zálohy účty 324, 475AÚ	047		+15
B.III.9.	Vydané dluhopisy účty 241, 473AÚ, (-)255	048		
B.III.10.	Dohadné účty pasivní účty 389AÚ	049	+12	+308
B.III.11.	Jiné závazky účty 372AÚ, 373AÚ, 377AÚ, 379AÚ, 474AÚ, 479AÚ	050	+315	+315
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci B.IV.1+...+B.IV.x	051	+878	+758
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé účty 461AÚ	052		
B.IV.2.	Krátkodobé bankovní úvěry účty 221AÚ, 231, 232AÚ, 461AÚ	053	+878	+758
B.IV.3.	Krátkodobé finanční výpomoci účty 249	054		
C.I.	Časové rozlišení C.I.1+...+C.I.x	055	+333	+387
C.I.1.	Výdaje příštích období účty 383	056	+333	+387
C.I.2.	Výnosy příštích období účty 384	057		

Sestaveno dne: 29.9.2014	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka:
Právní forma: akciová společnost účetní jednotky:	
Předmět podnikání: polygrafická výroba zprostředkovatelská činnost	
Pozn.:	

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Výkazy byly jako součást přiznání
podány elektronicky
dne: 30.9.2014
Podací číslo:
Heslo zjištění stavu:
Stav podání: podáno

otisk podacího razítka

k. 3 1 . 0 3 . 2 0 1 4

Od: 1.4.2013 Do: 31.3.2014

v tisících Kč

iČ 2 6 0 2 0 3 6 0

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
I.	Tržby za prodej zboží	účty 604	001	
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	účty 504	002	
+	Obchodní marže	I.-A.	003	
II.	Výkony	II.1+II.2+II.3+II.x.	004	+21 096
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	účty 601, 602	005	+21 244
II.2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	účty 611, 612, 613, 614	006	-148
II.3.	Aktivace	účty 621, 622, 623, 624	007	
B.	Výkonová spotřeba	B.1.+...+B.x.	008	+14 323
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	účty 501, 502, 503	009	+7 040
B.2.	Služby	účty 511, 512, 513, 518	010	+7 283
+	Přidaná hodnota	I.-A+II.-B.	011	+6 773
C.	Osobní náklady součet	C.1.+...+C.x.	012	+5 006
C.1.	Mzdové náklady	účty 521, 522	013	+3 455
C.2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	účty 523	014	+300
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	účty 524, 525, 526	015	+1 195
C.4.	Sociální náklady	účty 527, 528	016	+56
D.	Daně a poplatky	účty 531, 532, 538	017	+30
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	účty 551, 557	018	+602
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	III.1.+...+III.x.	019	+215
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	účty 641	020	
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	účty 642	021	+215
F.	Zůstatková cena prod. dlouhodobého majetku a materiálu	F.1.+...+F.x.	022	
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	účty 541	023	
F.2.	Prodaný materiál	účty 542	024	
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období <small>účty (-) 552, 553, 554, 555, 556, 557, 558, 559, 560, 561, 562, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 570, 571, 572, 573, 574, 575, 576, 577, 578, 579, 580, 581, 582, 583, 584, 585, 586, 587, 588, 589, 590, 591, 592, 593, 594, 595, 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 603, 604, 605, 606, 607, 608, 609, 610, 611, 612, 613, 614, 615, 616, 617, 618, 619, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626, 627, 628, 629, 630, 631, 632, 633, 634, 635, 636, 637, 638, 639, 640, 641, 642, 643, 644, 645, 646, 647, 648, 649, 650, 651, 652, 653, 654, 655, 656, 657, 658, 659, 660, 661, 662, 663, 664, 665, 666, 667, 668, 669, 670, 671, 672, 673, 674, 675, 676, 677, 678, 679, 680, 681, 682, 683, 684, 685, 686, 687, 688, 689, 690, 691, 692, 693, 694, 695, 696, 697, 698, 699, 700, 701, 702, 703, 704, 705, 706, 707, 708, 709, 710, 711, 712, 713, 714, 715, 716, 717, 718, 719, 720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 729, 730, 731, 732, 733, 734, 735, 736, 737, 738, 739, 740, 741, 742, 743, 744, 745, 746, 747, 748, 749, 750, 751, 752, 753, 754, 755, 756, 757, 758, 759, 760, 761, 762, 763, 764, 765, 766, 767, 768, 769, 770, 771, 772, 773, 774, 775, 776, 777, 778, 779, 780, 781, 782, 783, 784, 785, 786, 787, 788, 789, 790, 791, 792, 793, 794, 795, 796, 797, 798, 799, 800, 801, 802, 803, 804, 805, 806, 807, 808, 809, 810, 811, 812, 813, 814, 815, 816, 817, 818, 819, 820, 821, 822, 823, 824, 825, 826, 827, 828, 829, 830, 831, 832, 833, 834, 835, 836, 837, 838, 839, 840, 841, 842, 843, 844, 845, 846, 847, 848, 849, 850, 851, 852, 853, 854, 855, 856, 857, 858, 859, 860, 861, 862, 863, 864, 865, 866, 867, 868, 869, 870, 871, 872, 873, 874, 875, 876, 877, 878, 879, 880, 881, 882, 883, 884, 885, 886, 887, 888, 889, 890, 891, 892, 893, 894, 895, 896, 897, 898, 899, 900, 901, 902, 903, 904, 905, 906, 907, 908, 909, 910, 911, 912, 913, 914, 915, 916, 917, 918, 919, 920, 921, 922, 923, 924, 925, 926, 927, 928, 929, 930, 931, 932, 933, 934, 935, 936, 937, 938, 939, 940, 941, 942, 943, 944, 945, 946, 947, 948, 949, 950, 951, 952, 953, 954, 955, 956, 957, 958, 959, 960, 961, 962, 963, 964, 965, 966, 967, 968, 969, 970, 971, 972, 973, 974, 975, 976, 977, 978, 979, 980, 981, 982, 983, 984, 985, 986, 987, 988, 989, 990, 991, 992, 993, 994, 995, 996, 997, 998, 999, 1000</small>	025		
IV.	Ostatní provozní výnosy	účty 644, 646, 648	026	+305
H.	Ostatní provozní náklady	účty 543, 544, 545, 546, 548, 549	027	+226
V.	Převod provozních výnosů	účty (-) 997	028	
I.	Převod provozních nákladů	účty (-) 997	029	
*	* Provozní výsledek hospodaření	Přidaná hodnota+III.+IV.+V.-C.-D.-E.-F.-G.-H.-I.	030	+1 429
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů		031	
J.	J. Prodané cenné papíry a podíly	účty 661 účty 561	032	
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	VII.1.+...+VII.x.	033	
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	účty 665AÚ	034	
VII.2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	účty 665AÚ	035	

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
VII.3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku účty 665AÚ	036		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku účty 666	037		
K	Náklady z finančního majetku účty 566	038		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů účty 664, 667AÚ	039		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů účty 564, 567AÚ	040		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti účty (+/-)574, (+/-)579	041		
X.	Výnosové úroky účty 662	042		
N.	Nákladové úroky účty 562	043	+137	+167
XI.	Ostatní finanční výnosy účty 663, 667AÚ, 668	044	+152	+105
O.	Ostatní finanční náklady účty 563, 567AÚ, 568, 569	045	+324	+326
XII.	Převod finančních výnosů účty (-)698	046		
P.	Převod finančních nákladů účty (-)598	047		
*	Finanční výsledek hospodaření VI.+VII.+VIII.+IX.+X.+XI.+XII.-J.-K.-L.-M.-N.-O.-P.	048	-309	-388
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost Q.1.+...+Q.x	049	+98	
Q.1.	splatná účty 591, 595	050	+98	
Q.2.	odložená účty (+/-)592	051		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost * + * - Q.	052	+1 022	-1 587
XIII.	Mimořádné výnosy účty 681, 688	053		+4 062
R.	Mimořádné náklady účty 581, 582, (+/-)584, (+/-)588, (+/-)589	054		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti S.1.+...+S.x.	055		
S.1.	splatná účty 593	056		
S.2.	odložená účty (+/-) 594	057		
*	Mimořádný výsledek hospodaření XIII. - R. - S.	058		+4 062
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-) účty (+/-) 596	059		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) * + * - T	060	+1 022	+2 475
****	Výsledek hospodaření před zdaněním * + * + XIII. - R.	061	+1 120	+2 475

Sestaveno dne: 29.9.2014	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámky
Právní forma akciová společnost účetní jednotky:	
Předmět podnikání: polygrafická výroba zprostředkovatelská činnost	
Pozn.:	

ROZVAHA

Výkazy byly jako součást přiznání
podány elektronicky
dne: 30.9.2015
Podací číslo:
Heslo zjištění stavu:
Stav podání: podáno

otisk podacího razítka

k 31.03.2015

Od: 1.4.2014 Do: 31.3.2015

v tisících Kč

IČ 26020360

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto 1.4.2013 - 31.3.2014
	AKTIVA CELKEM A+B+C.+D.I.	001	+26 126	-8 687	+17 439	+15 158
A.	Pohledávky za upsány základní kapitál účty 353	002				
B.	Dlouhodobý majetek B.1+...+B.III	003	+15 519	-8 515	+7 004	+5 642
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek B.I.1+B.I.2+B.I.3+B.I.4	004	+10 090	-5 192	+4 898	+5 224
B.I.1.	Zřizovací výdaje účty 011, (-)071, (-)091AÚ	005				
B.I.2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje účty 012, (-)072, (-)091AÚ	006				
B.I.3.	Software účty 013, (-)073, (-)091AÚ	007	+88	-88	+0	+0
B.I.4.	Ocenitelná práva účty 014, (-)074, (-)091AÚ	008	+9 795	-4 897	+4 898	+5 224
B.I.5.	Goodwill účty (+)015, (+)075, (-)091AÚ	009				
B.I.6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek účty 019AÚ, (-)079, (-)091AÚ	010	+207	-207	+0	+0
B.I.7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek účty 041, (-)093	011				
B.I.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek účty 051, (-)095AÚ	012				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek B.II.1+...+B.II.x	013	+5 429	-3 323	+2 106	+418
B.II.1.	Pozemky účty 031, (-)092AÚ	014				
B.II.2.	Stavby účty 021, (-)081, (-)092AÚ	015	+191	-42	+149	+160
B.II.3.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí účty 022, (-)082, (-)092AÚ	016	+5 238	-3 281	+1 957	+246
B.II.4.	Pěstitelské celky trvalých porostů účty 025, (-)085, (-)092AÚ	017				
B.II.5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny účty 026, (-)086, (-)092AÚ	018				
B.II.6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek účty 029, 032, (-)089, (-)092AÚ	019				
B.II.7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účty 042, (-)094	020	+0		+0	+12
B.II.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek účty 052, (-)095AÚ	021				
B.II.9.	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku účty (+)097, (+)098	022				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek B.III.1+...+B.III.x	023				
B.III.1.	Podíly - ovládaná osoba účty 061, (-)096AÚ	024				
B.III.2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem účty 062, (-)096AÚ	025				
B.III.3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly účty 063, 065, (-)096AÚ	026				
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv účty 066, (-)096AÚ	027				
B.III.5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek účty 067, 069, (-)096AÚ	028				
B.III.6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek účty 043, (-)096AÚ	029				
B.III.7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek účty 053, (-)096AÚ	030				
C.	Oběžná aktiva C.I.+C.II.+C.III.+C.IV.	031	+10 237	-172	+10 065	+8 852
C.I.	Zásoby C.I.1+...+C.I.x	032	+1 633		+1 633	+1 447
C.I.1.	Materiál účty 111, 112, 119, (-)191	033	+271		+271	+277
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary účty 121, 122, (-)192, (-)193	034	+232		+232	+126
C.I.3.	Výrobky účty 123, (-)194	035	+1 130		+1 130	+1 044

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto 1.4.2013 - 31.3.2014
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny účty 124, (-)195	036				
C.I.5.	Zboží účty 131, 132, 139, (-)196	037				
C.I.6.	Poskytnuté zálohy na zásoby účty 118, 128, 138, (-)197, (-)198, (-)199, 314AÚ, (-)391AÚ	038				
C.II.	Dlouhodobé pohledávky C.II.1+...+C.II.x	039	+325		+325	+325
C.II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů účty 311AÚ, 312AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	040				
C.II.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 351AÚ, (-)391AÚ	041	+325		+325	+325
C.II.3.	Pohledávky - podstatný vliv účty 352AÚ, (-)391AÚ	042				
C.II.4.	Pohledávky za společníky účty 354AÚ, 355AÚ, 358AÚ, (-)391AÚ	043				
C.II.5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391	044				
C.II.6.	Dohadné účty aktivní účty 398AÚ	045				
C.II.7.	Jiné pohledávky účty 335AÚ, 371AÚ, 373AÚ, 374AÚ, 375AÚ, 376AÚ, 378AÚ, (-)391AÚ	046				
C.II.8.	Odložená daňová pohledávka účty 481AÚ	047				
C.III.	Krátkodobé pohledávky C.III.1+...+C.III.x	048	+8 043	-172	+7 871	+6 774
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů účty 311AÚ, 312AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	049	+7 421	-172	+7 249	+6 520
C.III.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 351AÚ, (-)391AÚ	050				
C.III.3.	Pohledávky - podstatný vliv účty 352AÚ, (-)391AÚ	051				
C.III.4.	Pohledávky za společníky účty 354AÚ, 355AÚ, 358AÚ, 398AÚ, (-)391AÚ	052				+36
C.III.5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění účty 336, (-)391AÚ	053				
C.III.6.	Stát - daňové pohledávky účty 341, 342, 343, 345, (-)391AÚ	054	+281		+281	+93
C.III.7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391	055	+296		+296	+90
C.III.8.	Dohadné účty aktivní účty 388AÚ, 318AÚ	056				
C.III.9.	Jiné pohledávky účty 335AÚ, 371AÚ, 373AÚ, 374AÚ, 375AÚ, 376AÚ, 378AÚ, (-)391AÚ	057	+45		+45	+35
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek C.IV.1+...+C.IV.x	058	+236		+236	+306
C.IV.1.	Peníze účty 211, 213, 261	059	+61		+61	+92
C.IV.2.	Účty v bankách účty 221AÚ, 261	060	+175		+175	+214
C.IV.3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly účty 251, 253, 256, 257	061				
C.IV.4.	Pořízovaný krátkodobý finanční majetek účty 259, (-)291AÚ	062				
D.I.	Časové rozlišení D.I.1+...+D.I.x	063	+370		+370	+664
D.I.1.	Náklady příštích období účty 381	064	+360		+360	+661
D.I.2.	Komplexní náklady příštích období účty 382	065				
D.I.3.	Příjmy příštích období účty 385	066	+10		+10	+3

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období	
			Netto	Netto 1.4.2013 - 31.3.2014	
	PASIVA CELKEM	A.+B.+C.	001	+17 439	+15 158
A.	Vlastní kapitál	A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.1+A.V.2	002	+7 687	+6 642
A.I.	Základní kapitál	A.I.1+...+A.I.x	003	+10 000	+10 000
A.I.1.	Základní kapitál	účty 411 nebo 491	004	+10 000	+10 000
A.I.2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	účty (-)252	005		
A.I.3.	Změny základního kapitálu	účty (+/-)419	006		
A.II.	Kapitálové fondy	A.II.1+...+A.II.x	007	+3 215	+3 215
A.II.1.	Ážio	účty 412	008		
A.II.2.	Ostatní kapitálové fondy	účty 413	009	+3 215	+3 215
A.II.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	účty (+/-)414	010		
A.II.4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	účty (+/-)418	011		
A.II.5.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	účty 417	012		
A.II.6.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	účty 416	013		
A.III.	Fondy ze zisku	A.III.1+...+A.III.x	014	+100	+100
A.III.1.	Rezervní fond	účty 421, 422	015	+100	+100
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	účty 423, 424	016		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	A.IV.1+...+A.IV.x	017	-6 672	-7 695
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	účty 428	018		
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let	účty (-)429	019	-6 672	-7 695
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	účty 426	020		
A.V.1	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	Aktiva - A.1.-A.II.-A.III.-A.IV.-B.-C.-A.V.2	021	+1 044	+1 022
B.	Cizí zdroje	B.I.+B.II.+B.III.+B.IV.	022	+9 278	+8 183
B.I.	Rezervy	B.I.1+...+B.I.x	023		
B.I.1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	účty 451	024		
B.I.2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	účty 459AÚ	025		
B.I.3.	Rezerva na daň z příjmů	účty 453	026		
B.I.4.	Ostatní rezervy	účty 459AÚ	027		
B.II.	Dlouhodobé závazky	B.II.1+...+B.II.x	028	+483	+224
B.II.1.	Závazky z obchodních vztahů	účty 478AÚ, 479AÚ	029		
B.II.2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 471AÚ	030		
B.II.3.	Závazky - podstatný vliv	účty 472AÚ	031		
B.II.4.	Závazky ke společníkům	účty 364 AÚ, 365AÚ, 366 AÚ, 367AÚ, 368AÚ,	032		
B.II.5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	účty 475AÚ	033		
B.II.6.	Vydané dluhopisy	účty 473AÚ, (-)255AÚ	034		
B.II.7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	účty 478AÚ	035		
B.II.8.	Dohadné účty pasivní	účty 389AÚ	036		
B.II.9.	Jiné závazky	účty 372AÚ, 373AÚ, 377AÚ, 379AÚ, 474AÚ, 479AÚ,	037	+483	+224
B.II.10.	Odloužený daňový závazek	účty 481AÚ	038		
B.III.	Krátkodobé závazky	B.III.1+...+B.III.x	039	+6 582	+7 081
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	účty 321AÚ, 322, 325, 478AÚ, 479AÚ	040	+5 174	+5 799
B.III.2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 381, 471AÚ	041		
B.III.3.	Závazky - podstatný vliv	účty 382, 472AÚ	042		
B.III.4.	Závazky ke společníkům	účty 364AÚ, 365AÚ, 366, 367AÚ, 368AÚ, 398AÚ	043		
B.III.5.	Závazky k zaměstnancům	účty 331, 333, 479AÚ	044	+634	+678
B.III.6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	účty 336AÚ, 479AÚ	045	+154	+136

Označ.	P A S I V A	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto 1.4.2013 - 31.3.2014
B.III.7.	Stát - daňové závazky a doložce účty 341, 342, 343, 345, 346, 347	046	+308	+141
B.III.8.	Krátkodobé přijaté zálohy účty 324, 475AÚ	047		
B.III.9.	Vydané dluhopisy účty 241, 473AÚ, (-)255	048		
B.III.10.	Dohadné účty pasivní účty 389AÚ	049	+22	+12
B.III.11.	Jiné závazky účty 372AÚ, 373AÚ, 377AÚ, 379AÚ, 474AÚ, 479AÚ	050	+290	+315
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci B.IV.1+...+B.IV.x	051	+2 213	+878
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé účty 461AÚ	052	+1 326	
B.IV.2.	Krátkodobé bankovní úvěry účty 221AÚ, 231, 232AÚ, 461AÚ	053	+887	+878
B.IV.3.	Krátkodobé finanční výpomoci účty 249	054		
C.I.	Časové rozlišení C.I.1+...+C.I.x	055	+474	+333
C.I.1.	Výdaje příštích období účty 383	056	+474	+333
C.I.2.	Výnosy příštích období účty 384	057		

Sestaveno dne: 30.9.2015	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámky
Právní forma: akciová společnost účetní jednotky:	
Předmět podnikání: polygrafická výroba zprostředkovatelská činnost	
Pozn.:	

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Výkazy byly jako součást přiznání
podány elektronicky
dne: 30.9.2015
Podací číslo:
Heslo zjištění stavu:
Stav podání: podáno

otisk podacího razítka

K. 3 1 . 0 3 . 2 0 1 5

Od: 1.4.2014 Do: 31.3.2015

v tisících Kč

IČ 2 6 0 2 0 3 6 0

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
I.	Tržby za prodej zboží účty 604	001		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží účty 504	002		
+	Obchodní marže I.-A.	003		
II.	Výkony II.1+II.2+II.3+II.x	004	+27 563	+21 096
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb účty 601, 602	005	+27 372	+21 244
II.2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti účty 611, 612, 613, 614	006	+191	-148
II.3.	Aktivace účty 621, 622, 623, 624	007		
B.	Výkonová spotřeba B.1+...+B.x	008	+19 218	+14 323
B.1.	Spotřeba materiálu a energie účty 501, 502, 503	009	+9 679	+7 040
B.2.	Služby účty 511, 512, 513, 518	010	+9 539	+7 283
+	Přidaná hodnota I.-A.+II.-B.	011	+8 345	+6 773
C.	Osobní náklady součet C.1.+...+C.x	012	+5 783	+5 006
C.1.	Mzdové náklady účty 521, 522	013	+4 067	+3 455
C.2.	Odměny členům orgánů obchodní korporace účty 523	014	+300	+300
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění účty 524, 525, 526	015	+1 371	+1 195
C.4.	Sociální náklady účty 527, 528	016	+45	+56
D.	Daně a poplatky účty 531, 532, 538	017	+35	+30
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku účty 551, 557	018	+966	+602
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu III.1.+...+III.x	019	+221	+215
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku účty 641	020		
III.2.	Tržby z prodeje materiálu účty 642	021	+221	+215
F.	Zůstatková cena prod. dlouhodobého majetku a materiálu F.1.+...+F.x	022		
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku účty 541	023		
F.2.	Prodaný materiál účty 542	024		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období účty (V)-552, (+)-554, (+)-555, (+)-558, (+)-559	025	+172	
IV.	Ostatní provozní výnosy účty 644, 646, 648	026	+318	+305
H.	Ostatní provozní náklady účty 543, 544, 545, 546, 548, 549	027	+199	+226
V.	Převod provozních výnosů účty (-)597	028		
I.	Převod provozních nákladů účty (-)597	029		
*	* Provozní výsledek hospodaření Přidaná hodnota+III.+IV.+V.-C.-D.-E.-F.-G.-H.-I	030	+1 729	+1 429
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	031		
J.	J. Prodané cenné papíry a podíly účty 661 účty 561	032		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku VII.1.+...+VII.x	033		
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem účty 665AÚ	034		
VII.2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů účty 665AÚ	035		

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
VII.3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	účty 665AÚ	036	
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	účty 666	037	
K	Náklady z finančního majetku	účty 566	038	
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	účty 664, 667AÚ	039	
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	účty 564, 567AÚ	040	
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	účty (+/-)574, (+/-)579	041	
X.	Výnosové úroky	účty 662	042	
N.	Nákladové úroky	účty 562	043	+130
XI.	Ostatní finanční výnosy	účty 663, 667AÚ, 668	044	+50
O.	Ostatní finanční náklady	účty 563, 567AÚ, 568, 569	045	+257
XII.	Převod finančních výnosů	účty (-)698	046	
P.	Převod finančních nákladů	účty (-)598	047	
*	Finanční výsledek hospodaření	VI.+VII.+VIII.+IX.+X.+XI.+XII.-J.-K.-L.-M.-N.-O.-P.	048	-337
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	Q.1.+...+Q.x.	049	+348
Q.1.	splatná	účty 591, 595	050	+348
Q.2.	odložená	účty (+/-)592	051	
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	* + * - Q.	052	+1 044
XIII.	Mimořádné výnosy	účty 681, 688	053	
R.	Mimořádné náklady	účty 581, 582, (+/-)584, (+/-)588, (+/-)589	054	
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	S.1.+...+S.x.	055	
S.1.	splatná	účty 593	056	
S.2.	odložená	účty (+/-) 594	057	
*	Mimořádný výsledek hospodaření	XIII. - R. - S.	058	
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	účty (+/-) 596	059	
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	** + * - T	060	+1 044
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	* + * + XIII. - R.	061	+1 392

Sestaveno dne: 30.9.2015	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámky:
Právní forma akciová společnost účetní jednotky:	
Předmět podnikání: polygrafická výroba zprostředkovatelská činnost	
Pozn.:	

ROZVAHA

Výkazy byly jako součást přiznání
podány přes systém DS
dne: 26.9.2016
Schránka/DSId:
Stav podání: odesláno/nepotvrzeno

otisk podacího razítka

k 31.03.2016

Od: 1.4.2015 Do: 31.3.2016

v tisících Kč

IČ 26020360

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období	
			Brutto	Korekce	Netto	Netto 1.4.2014 - 31.3.2015	
	AKTIVA CELKEM	A+B.+C.+D.I.	001	+26 280	-8 433	+17 847	+17 439
A.	Pohledávky za upsany základní kapitál	účty 353	002				
B.	Dlouhodobý majetek	B.1+...+B.III	003	+15 200	-8 433	+6 767	+7 004
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	B.I.1+B.I.2+B.I.3+B.I.4	004	+10 090	-5 519	+4 571	+4 898
B.I.1.	Zřizovací výdaje	účty 011, (-)071, (-)091AÚ	005				
B.I.2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	účty 012, (-)072, (-)091AÚ	006				
B.I.3.	Software	účty 013, (-)073, (-)091AÚ	007	+88	-88	0	
B.I.4.	Ocenitelná práva	účty 014, (-)074, (-)091AÚ	008	+9 795	-5 224	+4 571	+4 898
B.I.5.	Goodwill	účty (+)015, (+)075, (-)091AÚ	009				
B.I.6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	účty 019AÚ, (-)079, (-)091AÚ	010	+207	-207	0	
B.I.7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	účty 041, (-)093	011				
B.I.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	účty 051, (-)095AÚ	012				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	B.II.1+...+B.II.x	013	+5 110	-2 914	+2 196	+2 106
B.II.1.	Pozemky	účty 031, (-)092AÚ	014				
B.II.2.	Stavby	účty 021, (-)081, (-)092AÚ	015	+191	-42	+149	+149
B.II.3.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	účty 022, (-)082, (-)092AÚ	016	+4 848	-2 872	+1 976	+1 957
B.II.4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	účty 025, (-)085, (-)092AÚ	017				
B.II.5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	účty 026, (-)086, (-)092AÚ	018				
B.II.6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	účty 029, 032, (-)089, (-)092AÚ	019				
B.II.7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	účty 042, (-)094	020	+71		+71	
B.II.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	účty 052, (-)095AÚ	021				
B.II.9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	účty (+)097, (+)098	022				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	B.III.1+...+B.III.x	023				
B.III.1.	Podíly - ovládaná osoba	účty 061, (-)096AÚ	024				
B.III.2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	účty 062, (-)096AÚ	025				
B.III.3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	účty 063, 065, (-)096AÚ	026				
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	účty 066, (-)096AÚ	027				
B.III.5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	účty 067, 069, (-)096AÚ	028				
B.III.6.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	účty 043, (-)096AÚ	029				
B.III.7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	účty 053, (-)096AÚ	030				
C.	Oběžná aktiva	C.I.+C.II.+C.III.+C.IV.	031	+10 834		+10 834	+10 065
C.I.	Zásoby	C.I.1+...+C.I.x	032	+2 419		+2 419	+1 633
C.I.1.	Materiál	účty 111, 112, 119, (-)191	033	+698		+698	+271
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	účty 121, 122, (-)192, (-)193	034	+346		+346	+232
C.I.3.	Výrobky	účty 123, (-)194	035	+1 375		+1 375	+1 130

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto 1.4.2014 - 31.3.2015
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny účty 124, (-)195	036				
C.I.5.	Zboží účty 131, 132, 139, (-)196	037				
C.I.6.	Poskytnuté zálohy na zásoby účty 118, 128, 138, (-)197, (-)198, (-)199, 314AÚ, (-)391AÚ	038				
C.II.	Dlouhodobé pohledávky C.II.1+...+C.II.x	039	+325		+325	+325
C.II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů účty 311AÚ, 312AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	040				
C.II.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 351AÚ, (-)391AÚ	041	+325		+325	+325
C.II.3.	Pohledávky - podstatný vliv účty 352AÚ, (-)391AÚ	042				
C.II.4.	Pohledávky za společníky účty 354AÚ, 355AÚ, 358AÚ, (-)391AÚ	043				
C.II.5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391	044				
C.II.6.	Dohadné účty aktivní účty 388AÚ	045				
C.II.7.	Jiné pohledávky účty 335AÚ, 371AÚ, 373AÚ, 374AÚ, 375AÚ, 376AÚ, 378AÚ, (-)391AÚ	046				
C.II.8.	Odložená daňová pohledávka účty 481AÚ	047				
C.III.	Krátkodobé pohledávky C.III.1+...+C.III.x	048	+7 926		+7 926	+7 871
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů účty 311AÚ, 312AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	049	+7 540		+7 540	+7 249
C.III.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 351AÚ, (-)391AÚ	050				
C.III.3.	Pohledávky - podstatný vliv účty 352AÚ, (-)391AÚ	051				
C.III.4.	Pohledávky za společníky účty 354AÚ, 355AÚ, 358AÚ, 398AÚ, (-)391AÚ	052	+35		+35	
C.III.5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění účty 336, (-)391AÚ	053				
C.III.6.	Stát - daňové pohledávky účty 341, 342, 343, 345, (-)391AÚ	054	+226		+226	+281
C.III.7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391	055	+111		+111	+296
C.III.8.	Dohadné účty aktivní účty 388AÚ, 318AÚ	056	+6		+6	
C.III.9.	Jiné pohledávky účty 335AÚ, 371AÚ, 373AÚ, 374AÚ, 375AÚ, 376AÚ, 378AÚ, (-)391AÚ	057	+8		+8	+45
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek C.IV.1+...+C.IV.x	058	+164		+164	+236
C.IV.1.	Peníze účty 211, 213, 261	059	+30		+30	+61
C.IV.2.	Účty v bankách účty 221AÚ, 261	060	+134		+134	+175
C.IV.3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly účty 251, 253, 256, 257	061				
C.IV.4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek účty 259, (-)291AÚ	062				
D.I.	Časové rozlišení D.I.1+...+D.I.x	063	+246		+246	+370
D.I.1.	Náklady příštích období účty 381	064	+199		+199	+360
D.I.2.	Komplexní náklady příštích období účty 382	065				
D.I.3.	Příjmy příštích období účty 385	066	+47		+47	+10

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období	
			Netto	Netto 1.4.2014 - 31.3.2015	
	PASIVA CELKEM	A.+B.+C.	001	+17 847	+17 439
A.	Vlastní kapitál	A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.1+A.V.2	002	+6 880	+7 687
A.I.	Základní kapitál	A.I.1+...+A.I.x	003	+10 000	+10 000
A.I.1.	Základní kapitál	účty 411 nebo 491	004	+10 000	+10 000
A.I.2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	účty (-)252	005		
A.I.3.	Změny základního kapitálu	účty (+/-)419	006		
A.II.	Kapitálové fondy	A.II.1+...+A.II.x	007	+3 215	+3 215
A.II.1.	Ážio	účty 412	008		
A.II.2.	Ostatní kapitálové fondy	účty 413	009	+3 215	+3 215
A.II.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	účty (+/-)414	010		
A.II.4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	účty (+/-)418	011		
A.II.5.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	účty 417	012		
A.II.6.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	účty 416	013		
A.III.	Fondy ze zisku	A.III.1+...+A.III.x	014	+100	+100
A.III.1.	Rezervní fond	účty 421, 422	015	+100	+100
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	účty 423, 424	016		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	A.IV.1+...+A.IV.x	017	-5 628	-6 672
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	účty 428	018		
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let	účty (-)429	019	-5 628	-6 672
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	účty 426	020		
A.V.1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	Aktiva - A.1.-A.II.-A.III.-A.IV.-B.-C.-A.V.2	021	-807	+1 044
B.	Cizí zdroje	B.1.+B.II.+B.III.+B.IV.	022	+10 546	+9 278
B.I.	Rezervy	B.1.1+...+B.1.x	023		
B.I.1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	účty 451	024		
B.I.2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	účty 459AÚ	025		
B.I.3.	Rezerva na daň z příjmů	účty 453	026		
B.I.4.	Ostatní rezervy	účty 459AÚ	027		
B.II.	Dlouhodobé závazky	B.II.1+...+B.II.x	028	+364	+483
B.II.1.	Závazky z obchodních vztahů	účty 478AÚ, 479AÚ	029		
B.II.2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 471AÚ	030		
B.II.3.	Závazky - podstatný vliv	účty 472AÚ	031		
B.II.4.	Závazky ke společníkům	účty 364 AÚ, 365AÚ, 366 AÚ, 367AÚ, 368AÚ,	032		
B.II.5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	účty 475AÚ	033		
B.II.6.	Vydané dluhopisy	účty 473AÚ, (-)255AÚ	034		
B.II.7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	účty 478AÚ	035		
B.II.8.	Dohadné účty pasivní	účty 389AÚ	036		
B.II.9.	Jiné závazky	účty 372AÚ, 373AÚ, 377AÚ, 379AÚ, 474AÚ, 479AÚ,	037	+364	+483
B.II.10.	Odložený daňový závazek	účty 491AÚ	038		
B.III.	Krátkodobé závazky	B.III.1+...+B.III.x	039	+8 334	+6 582
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	účty 321AÚ, 322, 325, 478AÚ, 479AÚ	040	+7 130	+5 174
B.III.2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 361, 471AÚ	041		
B.III.3.	Závazky - podstatný vliv	účty 362, 472AÚ	042		
B.III.4.	Závazky ke společníkům	účty 364AÚ, 365AÚ, 366, 367AÚ, 368AÚ, 398AÚ	043		
B.III.5.	Závazky k zaměstnancům	účty 331, 333, 479AÚ	044	+766	+634
B.III.6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	účty 336AÚ, 479AÚ	045	+191	+154

Označ.	P A S I V A	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto 1.4.2014 - 31.3.2015
B.III.7.	Stát - daňové závazky a dotace účty 341, 342, 343, 345, 346, 347	046		+308
B.III.8.	Krátkodobé přijaté zálohy účty 324, 475AÚ	047		
B.III.9.	Vydané dluhopisy účty 241, 473AÚ, (-)255	048		
B.III.10.	Dohadné účty pasivní účty 389AÚ	049	+10	+22
B.III.11.	Jiné závazky účty 372AÚ, 373AÚ, 377AÚ, 379AÚ, 474AÚ, 479AÚ	050	+237	+290
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci B.IV.1+...+B.IV.x	051	+1 848	+2 213
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé účty 461AÚ	052	+1 005	+1 326
B.IV.2.	Krátkodobé bankovní úvěry účty 221AÚ, 231, 232AÚ, 461AÚ	053	+843	+887
B.IV.3.	Krátkodobé finanční výpomoci účty 249	054		
C.I.	Časové rozlišení C.I.1+...+C.I.x	055	+421	+474
C.I.1.	Výdaje příštích období účty 383	056	+421	+474
C.I.2.	Výnosy příštích období účty 384	057		

Sestaveno dne: 26.9.2016	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámky
Právní forma akciová společnost účetní jednotky:	
Předmět podnikání: Tisk ostatní, kromě novin Ostatní maloobchod s novým zbožím ve specializovaných prodejnách	
Pozn.:	

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Výkazy byly jako součást přiznání
podány přes systém DS
dne: 26.9.2016
Schránka/DSId:
Stav podání: odesláno/nepotvrzeno

otisk podacího razítka

k. 3 1 . 0 3 . 2 0 1 6

Od: 1.4.2015 Do: 31.3.2016

v tisících Kč

IČ 2 6 0 2 0 3 6 0

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	1.4.2014 - 31.3.2015
I.	Tržby za prodej zboží	účty 604	001	
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	účty 504	002	
+	Obchodní marže	I.-A.	003	
II.	Výkony	II.1+II.2.+II.3.+II.x.	004	+21 708
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	účty 601, 602	005	+21 349
II.2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	účty 611, 612, 613, 614	006	+359
II.3.	Aktivace	účty 621, 622, 623, 624	007	
B.	Výkonová spotřeba	B.1.+...+B.x.	008	+16 247
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	účty 501, 502, 503	009	+8 101
B.2.	Služby	účty 511, 512, 513, 518	010	+8 146
+	Přidaná hodnota	I.-A.+II.-B.	011	+5 461
C.	Osobní náklady součet	C.1.+...+C.x.	012	+6 621
C.1.	Mzdové náklady	účty 521, 522	013	+4 577
C.2.	Odměny členům orgánů obchodní korporace	účty 523	014	+405
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	účty 524, 525, 526	015	+1 633
C.4.	Sociální náklady	účty 527, 528	016	+6
D.	Daně a poplatky	účty 531, 532, 538	017	+24
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	účty 551, 557	018	+351
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	III.1.+...+III.x.	019	+385
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	účty 641	020	+200
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	účty 642	021	+185
F.	Zůstatková cena prod. dlouhodobého majetku a materiálu	F.1.+...+F.x.	022	+18
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	účty 541	023	+18
F.2.	Prodaný materiál	účty 542	024	
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	účty 559, 560, 561, 562, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 570, 571, 572, 573, 574, 575, 576, 577, 578, 579, 580, 581, 582, 583, 584, 585, 586, 587, 588, 589, 590, 591, 592, 593, 594, 595, 596, 597, 598, 599, 600	025	-172
IV.	Ostatní provozní výnosy	účty 644, 646, 648	026	+807
H.	Ostatní provozní náklady	účty 543, 544, 545, 546, 548, 549	027	+152
V.	Převod provozních výnosů	účty (-)697	028	
I.	Převod provozních nákladů	účty (-)597	029	
*	* Provozní výsledek hospodaření	Přidaná hodnota+III.+IV.+V.-C.-D.-E.-F.-G.-H.-I.	030	-341
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů		031	
J.	J. Prodané cenné papíry a podíly	účty 661 účty 561	032	
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	VII.1.+...+VII.x.	033	
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	účty 665AÚ	034	
VII.2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	účty 665AÚ	035	

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	1.4.2014 - 31.3.2015
VII.3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku účty 665AÚ	036		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku účty 666	037		
K	Náklady z finančního majetku účty 586	038		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů účty 664, 667AÚ	039		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů účty 584, 567AÚ	040		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti účty (+/-)574, (+/-)579	041		
X.	Výnosové úroky účty 662	042		
N.	Nákladové úroky účty 562	043	+129	+130
XI.	Ostatní finanční výnosy účty 663, 667AÚ, 668	044	+13	+50
O.	Ostatní finanční náklady účty 563, 567AÚ, 568, 569	045	+350	+257
XII.	Převod finančních výnosů účty (-)698	046		
P.	Převod finančních nákladů účty (-)598	047		
*	Finanční výsledek hospodaření VI.+VII.+VIII.+IX.+X.+XI.+XII.-J.-K.-L.-M.-N.-O.-P.	048	-466	-337
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost Q.1.+...+Q.x	049		+348
Q.1.	splatná účty 591, 595	050		+348
Q.2.	odložená účty (+/-)592	051		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost * + * - Q.	052	-807	+1 044
XIII.	Mimořádné výnosy účty 681, 688	053		
R.	Mimořádné náklady účty 581, 582, (+/-)584, (+/-)586, (+/-)589	054		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti S.1.+...+S.x	055		
S.1.	splatná účty 593	056		
S.2.	odložená účty (+/-) 594	057		
*	Mimořádný výsledek hospodaření XIII. - R. - S.	058		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-) účty (+/-) 596	059		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) ** + * - T	060	-807	+1 044
****	Výsledek hospodaření před zdaněním * + * + XIII. - R.	061	-807	+1 392

Sestaveno dne: 26.9.2016	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárním orgánem účetní jednotky, poznámky:
Právní forma: akciová společnost účetní jednotky:	
Předmět podnikání: Tisk ostatní, kromě novin	
Ostatní maloobchod s novým zbožím ve specializovaných prodejnách Pozn.:	

ROZVAHA

Výkazy byly jako součást přiznání
podány přes systém DS
dne: 27.9.2017
Schránka/DSId:
Stav podání: odesláno/nepotvrzeno

K... 3 1 . 0 3 . 2 0 1 7
Od: 1.4.2016 Do: 31.3.2017
v tisících Kč
IČ 2 6 0 2 0 3 6 0

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

otisk podacího razítka

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto 1.4.2015 - 31.3.2016
	AKTIVA CELKEM A.+B.+C.+D.	001	+28 152	-9 660	+18 492	+17 847
A.	Pohledávky za upsany základní kapitál účty 353	002				
B.	Dlouhodobý majetek B.I.+...+B.III.	003	+15 709	-9 660	+6 049	+6 767
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek B.I.1.+...+B.I.1.x	004	+10 161	-5 867	+4 294	+4 571
B.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje účty 012, (-)072, (-)091AÚ	005				
B.I.2.	Ocenitelná práva B.I.2.1.-B.I.2.2.	006	+9 954	-5 660	+4 294	+4 571
B.I.2.1.	Software účty 013, (-)073, (-)091AÚ	007	+159	-110	+49	0
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva účty 014, (-)074, (-)091AÚ	008	+9 795	-5 550	+4 245	+4 571
B.I.3.	Goodwill účty 015, (-)075, (-)091AÚ	009				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek účty 019, (-)079, (-)091AÚ	010	+207	-207	0	0
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek B.I.5.1.+B.I.5.2.	011				
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek účty 051, (-)095AÚ	012				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek účty 041, (-)093	013				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek B.II.1.+...+B.II.x	014	+5 548	-3 793	+1 755	+2 196
B.II.1.	Pozemky a stavby B.II.1.1.+B.II.1.2.	015	+191	-53	+138	+149
B.II.1.1.	Pozemky účty 031, (-)092AÚ	016				
B.II.1.2.	Stavby účty 021, (-)081, (-)092AÚ	017	+191	-53	+138	+149
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory účty 022, (-)082, (-)092AÚ	018	+5 357	-3 740	+1 617	+1 976
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku účty 097, (-)098	019				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek B.II.4.1.+...+B.II.1.3.	020				
B.II.4.1.	Pěstičské celky trvalých porostů účty 025, (-)085, (-)092AÚ	021				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny účty 026, (-)086, (-)092AÚ	022				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek účty 029, 032, (-)089, (-)092AÚ	023				
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek B.II.5.1.+B.II.5.2.	024				+71
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek účty 052, (-)095AÚ	025				
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účty 042, (-)084	026				+71
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek B.III.1.+...+B.III.x	027				0
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba účty 043, 061, (-)096AÚ	028				0
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba účty 066, (-)096AÚ	029				
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv účty 043, 062, (-)096AÚ	030				
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv účty 067, (-)096AÚ	031				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly účty 043, 063, 065, (-)096AÚ	032				
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní účty 068, (-)096AÚ	033				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek B.III.7.1.+B.III.7.2.	034				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek účty 043, 069, (-)096AÚ	035				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek účty 053, (-)095AÚ	036				

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období	
			Brutto	Korekce	Netto	Netto 1.4.2015 - 31.3.2016	
C.	Oběžná aktiva	C.I.+C.II.+C.III.-C.IV.	037	+12 310		+12 310	+10 834
C.I.	Zásoby	C.I.1+...+C.I.x	038	+2 760		+2 760	+2 419
C.I.1.	Materiál	účty 111, 112, 119, (-)191	039	+786		+786	+698
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	účty 121, 122, (-)192, (-)193	040	+448		+448	+346
C.I.3.	Výrobky a zboží	C.I.3.1.+C.I.3.2.	041	+1 526		+1 526	+1 375
C.I.3.1.	Výrobky	účty 123, (-)194	042	+1 526		+1 526	+1 375
C.I.3.2.	Zboží	účty 131, 132, 139, (-)196	043				
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	účty 124, (-)195	044				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	účty 151, 152, 153, (-)197, (-)198, (-)199	045				
C.II.	Pohledávky	C.II.1+C.II.2.	046	+9 307		+9 307	+8 251
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	C.II.1.1.+...+C.II.1.x.	047	+325		+325	+325
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	048				
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 351AÚ, (-)391AÚ	049	+325		+325	+325
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	účty 352AÚ, (-)391AÚ	050				
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	účty 481	051				
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	C.II.1.5.1.+...+C.II.1.5.4.	052				
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky	účty 354AÚ, 355AÚ, 358AÚ, (-)391AÚ	053				
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	účty 314AÚ, (-)391AÚ	054				
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní	účty 388	055				
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	účty 335, 371, 373, 374, 375, 376, 378, (-)391AÚ	056				
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	C.II.2.1.+...+C.II.2.x.	057	+8 982		+8 982	+7 926
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	058	+8 610		+8 610	+7 540
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 351AÚ, (-)391AÚ	059				
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	účty 352AÚ, (-)391AÚ	060				
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	C.II.2.4.1.+...+C.II.2.4.6.	061	+372		+372	+386
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky	účty 354AÚ, 355AÚ, 358AÚ, (-)391AÚ	062				+35
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	účty 336, (-)391AÚ	063				
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	účty 341, 342, 343, 345, (-)391AÚ	064	+304		+304	+226
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	účty 314AÚ, (-)391AÚ	065	+68		+68	+111
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	účty 388	066				+6
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	účty 335, 371, 373, 374, 375, 376, 378, (-)391AÚ	067				+8
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	C.III.1.+...+C.III.x.	068				0
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 254, 259, (-)291AÚ	069				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	účty 251, 253, 256, 257, 259, (-)291AÚ	070				0
C.IV.	Peněžní prostředky	C.IV.1.+...+C.IV.x.	071	+243		+243	+164
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	účty 211, 213, 261	072	+56		+56	+30
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	účty 221, 261	073	+187		+187	+134
D.	Časové rozlišení aktiv	D.1.+...+D.x.	074	+133		+133	+246
D.1.	Náklady příštích období	účty 381	075	+132		+132	+199
D.2.	Komplexní náklady příštích období	účty 382	076				
D.3.	Příjmy příštích období	účty 385	077	+1		+1	+47

Označ.	P A S I V A	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto 1.4.2015 - 31.3.2016
	PASIVA CELKEM	A.+B.+C.+D.	+18 492	+17 847
A.	Vlastní kapitál	A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.+A.VI.	+5 546	+6 880
A.I.	Základní kapitál	A.I.1.+...+A.I.x.	+10 000	+10 000
A.I.1.	Základní kapitál	účty 411 nebo 491	+10 000	+10 000
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	účty (-)252		
A.I.3.	Změny základního kapitálu	účty (+/-)419		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	A.II.1.+...+A.II.x.	+3 215	+3 215
A.II.1.	Ážio	účty 412		
A.II.2.	Kapitálové fondy	A.II.2.1.+...+A.II.2.5.	+3 215	+3 215
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	účty 413	+3 215	+3 215
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	účty (+/-)414		
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	účty (+/-)418		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	účty 417		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	účty 416		
A.III.	Fondy ze zisku	A.III.1.+...+A.III.x.	+100	+100
A.III.1.	Ostatní rezervní fond	účty 421, 422	+100	+100
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	účty 423, 427		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	A.IV.1.+...+A.IV.x.	-6 582	-5 628
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	účty 428		
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	účty (-)429	-6 435	-5 628
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	účty 426	-147	
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	Aktiva - A.1.-A.II.-A.III.-A.IV.-B.-C.-D.-A.VI.	-1 187	-807
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	účty 432		
B.+C.	Cizí zdroje	B.+C.	+12 546	+10 546
B.	Rezervy	B.1.+...+B.x.		
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	účty 452		
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	účty 453		
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	účty 451		
B.4.	Ostatní rezervy	účty 459		
C.	Závazky	C.I.+C.II.	+12 546	+10 546
C.I.	Dlouhodobé závazky	C.I.1.+...+C.I.x.	+1 487	+1 369
C.I.1.	Vydané dluhopisy	C.I.1.1.+C.I.1.2.		
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	účty 473		
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	účty 473		
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	účty 461	+680	+1 005
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	účty 475		
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	účty 479	+570	
C.I.5.	Dlouhodobé směňky k úhradě	účty 478		
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 471		
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv	účty 472		
C.I.8.	Odložený daňový závazek	účty 481		
C.I.9.	Závazky - ostatní	C.I.9.1.+...+C.I.9.3.	+237	+364
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	účty 364, 365, 366, 367, 368		
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	účty 389		
C.I.9.3.	Jiné závazky	účty 372, 373, 377, 379, 474, 479	+237	+364

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období	
			Netto	Netto 1.4.2015 - 31.3.2016	
C.II.	Krátkodobé závazky	C.II.1.+...+C.II.x.	046	+11 059	+9 177
C.II.1.	Vydané dluhopisy	C.II.1.1.+C.II.1.2.	047		
C.II.1.1.	Výměnitelné dluhopisy	účty 241	048		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	účty 241	049		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	účty 221, 231, 232	050	+861	+843
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	účty 324	051		
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	účty 321, 325	052	+9 259	+7 130
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	účty 322	053		
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 361	054		
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	účty 362	055		
C.II.8.	Závazky ostatní	C.II.8.1.+...+C.II.8.7.	056	+939	+1 204
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	účty 364, 365, 366, 367, 368	057		
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	účty 249	058		
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	účty 331, 333	059	+725	+766
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	účty 336	060	+200	+191
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	účty 341, 342, 343, 345, 346, 347	061	+14	
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	účty 389	062		+10
C.II.8.7.	Jiné závazky	účty 372, 373, 377, 378	063		+237
D.	Časové rozlišení	D.1.+...+D.x.	064	+400	+421
D.1.	Výdaje příštích období	účty 383	065	+400	+421
D.2.	Výnosy příštích období	účty 384	066		

Sestaveno dne: 27.9.2017	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka:
Právní forma: akciová společnost	
účetní jednotky:	
Předmět podnikání: Tisk ostatní, kromě novin	
Ostatní maloobchod s novým zbožím ve specializovaných prodejnách	
Pozn.:	

Příloha č. 10

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Výkazy byly jako součást přiznání
podány přes systém DS
dne: 27.9.2017
Schránka/DSId:
Stav podání: odesláno/nepotvrzeno

otisk podacího razítka

K..... 3 1 . 0 3 . 2 0 1 7
Od: 1.4.2016 Do: 31.3.2017
v tisících Kč
IČ 2 6 0 2 0 3 6 0

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	1.4.2015 - 31.3.2016
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb účty 601, 602	001	+26 630	+21 349
II.	Tržby za prodej zboží účty 604	002		
A.	Výkonová spotřeba A.1+...+A.x.	003	+19 305	+16 247
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží účty 504	004		
A.2.	Spotřeba materiálu a energie účty 501, 502, 503	005	+10 655	+8 101
A.3.	Služby účty 511, 512, 513, 518	006	+8 650	+8 146
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-) účty 581, 582, 583, 584	007	-254	-359
C.	Aktivace (-) účty 585, 586, 587, 588	008		
D.	Osobní náklady D.1+...+D.x.	009	+7 272	+6 621
D.1.	Mzdové náklady účty 521, 522, 523	010	+5 425	+4 982
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady D.2.1.+D.2.2.	011	+1 847	+1 639
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění účty 524, 525, 526	012	+1 757	+1 633
D.2.2.	Ostatní náklady účty 527, 528	013	+90	+6
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti E.1+...+E.x.	014	+1 227	+351
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku E.1.1.+E.1.2.	015	+1 227	+351
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé účty 551, 557	016	+1 227	+351
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné účty 559	017		
E.2.	Úpravy hodnot zásob účty 559	018		
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek účty 558, 559	019		
III.	Ostatní provozní výnosy III.1.+...+III.x.	020	+281	+1 192
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku účty 641	021		+200
III.2.	Tržby z prodaného materiálu účty 642	022	+184	+185
III.3.	Jiné provozní výnosy účty 644, 646, 647, 648, 649	023	+97	+807
F.	Ostatní provozní náklady F.1+...+F.x.	024	+172	+22
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku účty 541	025		+18
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu účty 542	026		
F.3.	Daně a poplatky v provozní oblasti účty 531, 532, 538	027	+23	+24
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období účty 552, 554, 555	028		-172
F.5.	Jiné provozní náklady účty 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 597	029	+149	+152
*	* Provozní výsledek hospodaření (+/-) I+II.+III.+IV.+V.-A.-B.-C.-D.-E.-F.	030	-811	-341
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly IV.1+...+IV.x.	031		
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba účty 661, 665	032		
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů účty 661, 665	033		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly účty 561	034		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku V.1+...+V.x.	035		
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba účty 661, 665	036		
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku účty 661, 665	037		

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	1.4.2015 - 31.3.2016
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	účty 561, 566	038	
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	VI.1.,...+VI.x.	039	
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 662, 665	040	
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	účty 662, 665	041	
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	účty 574, 579	042	
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	J.1.,...+J.x.	043	+105
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 562	044	+129
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	účty 562	045	+105
VII.	Ostatní finanční výnosy	účty 661, 663, 664, 666, 667, 668, 669, 698	046	+3
K.	Ostatní finanční náklady	účty 561, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 598	047	+274
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	IV.+V.+VI.+VII.-G.-H.-I.-J.-K.	048	-376
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	.	049	-1 187
L.	Daň z příjmů	L.1.,...+L.x.	050	
L.1.	Daň z příjmů splatná	účty 591, 593, 595, 599	051	
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	účty 592	052	
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	** - L.	053	-1 187
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	účty 596	054	
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	** - M.	055	-1 187
*	Čistý obrát za účetní období = L + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	I+II+III+IV+V+VI+VII.	056	+26 914
				+22 554

Sestaveno dne: 27.9.2017	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka:
Právní forma: akciová společnost účetní jednotky:	
Předmět podnikání: Tisk ostatní, kromě novin	
Ostatní maloobchod s novým zbožím ve specializovaných prodejnách	
Pozn.:	