



# Hodnocení vybraných položek rozvahy – účetní a daňový pohled

## Bakalářská práce

*Studijní program:*

B6208 Ekonomika a management

*Studijní obor:*

Ekonomika a management mezinárodního obchodu

*Autor práce:*

**Magdalena Kořínková**

*Vedoucí práce:*

Ing. Zdeněk Brabec, Ph.D.

Katedra financí a účetnictví





## Zadání bakalářské práce

# Hodnocení vybraných položek rozvahy – účetní a daňový pohled

*Jméno a příjmení:* **Magdalena Kořínková**  
*Osobní číslo:* E16000191  
*Studijní program:* B6208 Ekonomika a management  
*Studijní obor:* Ekonomika a management mezinárodního obchodu  
*Zadávací katedra:* Katedra financí a účetnictví  
*Akademický rok:* **2018/2019**

### Zásady pro vypracování:

1. Stanovení cílů a formulace výzkumných otázek. 2. Charakteristika zásob. 3. Deskripce zásob z účetního a daňového hlediska. 4. Komparace účetního a daňového pohledu na zásoby – praktická aplikace. 5. Formulace závěrů a zhodnocení výzkumných otázek.

*Rozsah grafických prací:*  
*Rozsah pracovní zprávy:*  
*Forma zpracování práce:*  
*Jazyk práce:*

30 normostran  
tištěná/elektronická  
Čeština



### **Seznam odborné literatury:**

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. 2016. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2. vyd. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-0048-4. LOUŠA, František. 2012. Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním. 4. aktualiz. vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-4115-4. KOUT, Petr a Tomáš LÍBAL. 2017. Komplikované účetní případy a jejich daňové dopady. 3. vyd. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-55-7. MARKOVÁ, Hana. 2018. Daňové zákony 2018. 28. vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-07. WEYGANDT, Jerry J, Paul D KIMMEL a Donald E KIESO. 2013. Financial accounting. 2nd IFRS ed. Hoboken: Wiley. ISBN 978-1-118-28590-9. PROQUEST. 2018. Databáze článků ProQuest [online]. Ann Arbor, MI, USA: ProQuest. [cit. 2018-09-30]. Dostupné z: <http://knihovna.tul.cz/>

*Vedoucí práce:*

Ing. Zdeněk Brabec, Ph.D.  
Katedra financí a účetnictví

*Datum zadání práce:*

1. října 2018

*Předpokládaný termín odevzdání:*

31. srpna 2020

prof. Ing. Miroslav Žižka, Ph.D.  
děkan

L.S.

Ing. Martina Černíková, Ph.D.  
vedoucí katedry

V Liberci dne 31. října 2018

## Prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně jako původní dílo s použitím uvedené literatury a na základě konzultací s vedoucím mé bakalářské práce a konzultantem.

Jsem si vědoma toho, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, zejména § 60 – školní dílo.

Beru na vědomí, že Technická univerzita v Liberci nezasahuje do mých autorských práv užitím mé bakalářské práce pro vnitřní potřebu Technické univerzity v Liberci.

Užiji-li bakalářskou práci nebo poskytnu-li licenci k jejímu využití, jsem si vědoma povinnosti informovat o této skutečnosti Technickou univerzitu v Liberci; v tomto případě má Technická univerzita v Liberci právo ode mne požadovat úhradu nákladů, které vynaložila na vytvoření díla, až do jejich skutečné výše.

Současně čestně prohlašuji, že text elektronické podoby práce vložený do IS/STAG se shoduje s textem tištěné podoby práce.

Beru na vědomí, že má bakalářská práce bude zveřejněna Technickou univerzitou v Liberci v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů.

Jsem si vědoma následků, které podle zákona o vysokých školách mohou vyplývat z porušení tohoto prohlášení.

11. května 2020

Magdalena Kořínková

## **Poděkování**

Ráda bych poděkovala svému vedoucímu bakalářské práce Ing. Zdeňkovi Brabcovi, Ph.D. za jeho vedení a poskytnuté rady. Dále bych chtěla poděkovat konzultantce Ing. Petře Vlašínové a finanční kontrolorce slečně Bauerové za podklady poskytnuté pro zpracování praktické části bakalářské práce.



## **Anotace**

Tato bakalářská práce pojednává o zásobách z účetního a daňového pohledu. Práce je rozdělena na čtyři části, ve kterých je znázorněn teoretický a praktický pohled na zásoby. První část je zaměřena na vymezení pojmů z oblasti účetnictví a daňových zákonů. Tato část se zabývá také porovnáním Českých účetních standardů a Mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Ve druhé části jsou zkoumány zásoby z účetního pohledu. Tato část popisuje členění zásob, způsoby účtování o zásobách a jejich oceňování. Další část znázorňuje zásoby z daňového hlediska se zaměřením na slevy na zásoby, škody na zásobách, obaly a likvidaci zásob. Čtvrtá část nahlíží na charakteristiku vybrané společnosti a na účetní a daňové případy řešené v dané společnosti. Závěrem je zhodnocena stávající situace podniku a zmíněny návrhy možných zlepšení.

**Klíčová slova:** daň z příjmů, účetnictví, účetní závěrka, zásoby

## **Annotation**

### **The Evaluation of Selected Items of the Balance Sheet – the Accounting and Tax Perspective**

This bachelor thesis deals with inventories from an accounting and tax perspective. The thesis is divided into four parts that display theoretical and practical perspective on inventories. The first part focuses on the description of basic concepts of accounting and tax law. This part compares the Czech Accounting Standards and the International Financial Reporting Standards. In the second part, inventories are examined from the accounting perspective. This part describes division of inventories, accounting methods used by recording of inventories and their measurement. Another section describes inventories from the tax perspective with concentration on discounts and damages of inventories, packaging and liquidation of the inventories. The fourth part analyses the selected company and the accounting operations in the company. In conclusion, the current situation of the company is analysed and some corrective measures are suggested.

**Key Words:** accounting, financial statements, income tax, inventories



## Obsah

Seznam obrázků.....	13
Seznam tabulek.....	14
Seznam zkratk.....	15
Úvod .....	16
1 Účetnictví a daňové zákony.....	17
1.1 Účetnictví.....	17
1.1.1 Předmět a vedení účetnictví.....	17
1.1.2 Účetní jednotka.....	18
1.1.3 České účetní standardy .....	20
1.1.4 Mezinárodní standardy účetního výkaznictví.....	21
1.2 Daňové zákony .....	23
1.2.1 Daň z přidané hodnoty.....	23
1.2.2 Daň z příjmů právnických osob.....	24
2 Účetní pohled na zásoby.....	27
2.1 Členění zásob .....	27
2.1.1 Materiál.....	28
2.1.2 Vlastní výroba .....	29
2.1.3 Zboží.....	30
2.1.4 Poskytnuté zálohy na zásoby .....	30
2.2 Způsoby účtování o zásobách .....	30
2.2.1 Metoda A .....	30
2.2.2 Metoda B .....	31
2.3 Oceňování zásob .....	32
2.3.1 Oceňování zásob při pořízení .....	32
2.3.2 Oceňování pořízených zásob v cizích měnách .....	33
2.3.3 Oceňování zásob při vyskladnění .....	33

2.4	Inventarizace.....	34
2.4.1	Inventarizační rozdíly.....	34
2.4.2	Opravné položky k zásobám .....	35
2.5	Analytická evidence .....	36
3	Daňový pohled na zásoby .....	37
3.1	Slevy na nakoupené zásoby.....	37
3.1.1	Bonus.....	37
3.1.2	Skonto.....	37
3.2	Škody na zásobách.....	38
3.3	Obaly .....	39
3.4	Likvidace zásob .....	39
4	Praktický pohled na zásoby.....	40
4.1	Charakteristika společnosti.....	40
4.2	Oceňování zásob.....	42
4.3	Dovoz zásob .....	42
4.4	Obaly .....	46
4.5	Opravné položky.....	46
4.6	Obrat zásob a doba obratu zásob .....	48
4.7	Inventura.....	51
4.8	Reklamace .....	51
4.9	Likvidace .....	53
4.10	Slevy .....	54
4.11	Daň z příjmů .....	55
	Závěr.....	57
	Seznam použité literatury.....	59
	Seznam příloh.....	62

## Seznam obrázků

Obrázek 1: České účetní standardy pro podnikatele .....	20
Obrázek 2: Daňový systém v ČR .....	23
Obrázek 3: Základní členění zásob.....	28
Obrázek 4: Dostupnost na skladě .....	43
Obrázek 5: Pohyby zásob .....	43
Obrázek 6: Účtování přijaté faktury za dopravu zboží.....	44
Obrázek 7: Účtování DPH.....	45
Obrázek 8: Porovnání výše opravných položek k zásobám zboží v letech 2011-2018.....	47
Obrázek 9: Obrat zásob celého sortimentu v letech 2011-2018.....	50
Obrázek 10: Doba obratu zásob celého sortimentu v letech 2011-2018.....	50
Obrázek 11: Reklamace zboží vůči dodavateli.....	53
Obrázek 12: Protokol likvidací a odepisování zboží.....	54
Obrázek 13: Seznam IAS/IFRS.....	63

## Seznam tabulek

Tabulka 1: Účtování metodou B evidence zásob .....	31
Tabulka 2: Rozdělení analytických účtů .....	36
Tabulka 3: Příklad účtování metodou FIFO.....	42
Tabulka 4: Odložená daň z titulu opravných položek k zásobám v letech 2011-2018.....	48
Tabulka 5: Hodnota zásob zboží a tržeb za prodej zboží v letech 2011-2018.....	49
Tabulka 6: Obrat zásob a doba obratu zásob celého sortimentu v letech 2011-2018.....	49
Tabulka 7: Výpočet základu daně za rok 2017 a 2018 .....	55
Tabulka 8: Výše daňově neuznatelných nákladů za rok 2017 a 2018 .....	55

## Seznam zkratek

ČÚS	České účetní standardy
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
EU	Evropská Unie
FIFO	First – in, First – out, první do skladu, první ze skladu
IAS	International Accounting Standards
IASC	International Accounting Standards Committee
IASCF	International Accounting Standards Committee Foundation
IFRIC	International Financial Reporting Interpretations Committee
IFRS	International Financial Reporting Standards
ÚJ	Účetní jednotka
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
ZoÚ	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

# Úvod

Cílem této bakalářské práce je analýza účetních operací týkajících se zásob ve vybrané účetní jednotce společně se zhodnocením její současné situace. Struktura bakalářské práce je rozdělena do čtyř částí.

První část práce se zabývá charakteristikou základních účetních pojmů a pojednává o Českých účetních standardech a Mezinárodních standardech účetního výkaznictví. Z daňového hlediska je v této části rozebrána daň z přidané hodnoty a daň z příjmů právnických osob.

V další části jsou charakterizovány zásoby a jejich členění z účetního pohledu. V této části je také popsáno, jakými způsoby lze o zásobách účtovat a jaké jsou možnosti jejich oceňování při pořízení a vyskladnění. Dále je z teoretického pohledu popsána inventarizace a analytická evidence zásob.

Třetí část práce se zabývá daňovým pohledem na zásoby. Popisuje slevy na nakoupené zásoby, škody na zásobách, obaly a likvidaci zásob.

Poslední pohled na zásoby řešený v této práci se zabývá operacemi se zásobami, které jsou zkoumány ve vybrané účetní jednotce, kterou je společnost Decathlon. Nosná část práce se zabývá jednotlivými oblastmi účtování zásob v dané společnosti. V praktické části je rovněž rozebírána odložená a splatná daň.

Závěrem je zhodnocena situace podniku a navržena řešení na vylepšení či odstranění nedostatků zkoumaných jevů.

# 1 Účetnictví a daňové zákony

Účetní a daňový systém spolu velmi úzce souvisí. Je sice pravdou, že účetnictví by mělo zajistit informace potřebné ke stanovení základu daně z příjmů, avšak se nemusí stále podřizovat daňovým hlediskům. Na vztah mezi účetnictvím a daněmi se lze dívat následujícími dvěma pohledy (Kovanicová, 2012):

1. Tím, že se účetnictví řídí požadavky daňového práva a plně se přizpůsobuje zjišťování základu pro výpočet daně, může docházet k neshodám u určitých operací v souvislosti s ekonomickou podstatou.
2. Účetnictví plně respektuje myšlenku věrného zobrazení skutečnosti. Tudíž vykazuje údaje související společně s ekonomickou situací. Základ daně lze také zjistit z vykazovaných informací, účetní informace však zůstanou nedeformovány.

Ať už se respektuje jakýkoliv vztah mezi účetnictvím a daněmi, daně velmi výrazně ovlivňují finanční situaci podniku i jeho hospodářský výsledek. (Kovanicová, 2012)

## 1.1 Účetnictví

Hlavním cílem účetnictví je zobrazovat věrně a poctivě ekonomickou realitu podniku, která je potřebná pro finanční řízení a pro srovnatelnost účetních informací jak v národním, tak i v mezinárodním měřítku. Předmětem účetnictví je podávat informace o pohybu majetku a jeho zdrojů krytí. Sleduje také náklady, výnosy a zjišťuje výsledek hospodaření. (Šteker, 2016)

### 1.1.1 Předmět a vedení účetnictví

Účetnictví může být vedeno jako podvojně účetnictví, nebo účetnictví jednoduché. Účetnictví je regulováno prostřednictvím národních či mezinárodních účetních standardů. Z hlediska rozsahu vedení účetnictví lze rozlišovat plný či zjednodušený rozsah vedení podvojně účetnictví. Prostřednictvím účetních zápisů se zaznamenávají stavy a pohyby závazků, majetku a jiných aktiv a pasiv a dále také náklady, výnosy a výsledek hospodaření. (Pilátová, 2017)

Používání podvojně účetnictví má řadu výhod (Walshaw, 2017):

- na rozdíl od jednoduchého účetnictví, lze snadno sledovat, co si ÚJ půjčuje a poskytuje;
- snadno lze sledovat hodnotu zásob, majetku a čistou hodnotu podniku;

- objevení chyb a prevence před podvody jsou v podvojném účetnictví mnohem jednodušší a prakticky nemožné v jednoduchém účetnictví;
- na rozdíl od jednoduchého účetnictví, lze sestavit předvahu;
- díky provedení předvahy lze lépe sestavit rozvahu v podvojném účetnictví.

### **1.1.2 Účetní jednotka**

Dle §1 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví jsou rozdělovány ÚJ následovně: „*Tento zákon se vztahuje na účetní jednotky, kterými jsou*

- a) *právní osoby, které mají sídlo na území České republiky,*
- b) *zahraniční právnické osoby a zahraniční jednotky, které jsou podle právního řádu, podle kterého jsou založeny nebo zřízeny, účetní jednotkou nebo jsou povinny vést účetnictví, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,*
- c) *organizační složky státu,*
- d) *fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,*
- e) *ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku,*
- f) *ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,*
- g) *ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou společníky sdruženými ve společnosti, pokud alespoň jeden ze společníků sdružených v této společnosti je osobou uvedenou v písmenech a) až f) nebo h) až l),*
- h) *ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis,*
- i) *svěřenecké fondy podle občanského zákoníku,*
- j) *fondy obhospodařované penzijní společností podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,*
- k) *investiční fondy bez právní osobnosti podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy, nebo*
- l) *ty, kterým povinnost sestavení účetní závěrky stanoví zvláštní právní předpis nebo které jsou účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu.“*



Dle ZoÚ se účetní jednotky a skupiny účetních jednotek člení do kategorií ÚJ dle jejich velikosti. Kategorie ÚJ se člení na mikro, malou, střední nebo velkou účetní jednotku. Skupiny se poté člení na malou, střední a velkou skupinu účetních jednotek, které sestávají z konsolidovaných ÚJ, jimiž jsou ovládané osoby, a konsolidujících ÚJ, za které se považují obchodní společnosti a ovládající osoby. (Pilátová, 2017; Jonáš, 2016)

Za mikro účetní jednotku se považuje ta ÚJ, která nepřesahuje k rozvahovému dni přinejmenším dvě z následujících hodnot (Pilátová, 2017):

- celková aktiva v hodnotě 9 000 000 Kč,
- roční obnos čistého obratu 18 000 000 Kč,
- průměrný počet zaměstnanců za průběh účetního období činící 10 zaměstnanců.

Malou ÚJ je ta, která není mikro ÚJ a nepřekračuje dvě z následujících hraničních hodnot (Pilátová, 2017):

- celková aktiva v hodnotě 100 000 000 Kč,
- roční obnos čistého obratu 200 000 000 Kč,
- průměrný počet zaměstnanců za průběh účetního období činící 50 zaměstnanců.

Za střední ÚJ je považována ÚJ, která není mikro ani malou ÚJ a také nepřekračuje alespoň dvě z následujících hodnot (Pilátová, 2017):

- celková aktiva v hodnotě 500 000 000 Kč,
- roční obnos čistého obratu 1 000 000 000 Kč,
- průměrný počet zaměstnanců za průběh účetního období činící 250 zaměstnanců.

Naopak je to u velké ÚJ, která musí překračovat alespoň dvě mezní hodnoty uvedené u střední ÚJ. Za tuto účetní jednotku jsou vždy považovány subjekty veřejného zájmu a vybrané ÚJ. (Pilátová, 2017)

Malou skupinou ÚJ je ÚJ, která na konsolidačním základě nepřesahuje alespoň, podobně jako u kategorií ÚJ, dvě hraniční hodnoty, jimiž jsou (Pilátová, 2017):

- celková aktiva v hodnotě 100 000 000 Kč,
- roční obnos čistého obratu v hodnotě 200 000 000 Kč,
- průměrný počet zaměstnanců za ušlé účetní období činící 50 zaměstnanců.

Střední skupina ÚJ není malou skupinou ÚJ a nepřekračuje dvě mezní hodnoty z následujících třech (Pilátová, 2017):

- celková aktiva v hodnotě 500 000 000 Kč,
- roční obnos čistého obratu v hodnotě 1 000 000 000 Kč,
- průměrný počet zaměstnanců za ušlé účetní období činící 250 zaměstnanců.

Velká skupina ÚJ musí překračovat alespoň dvě hraniční hodnoty uvedené v kritériích u střední skupiny ÚJ. (Pilátová, 2017)

### 1.1.3 České účetní standardy

ČÚS patří, společně se zákonem o účetnictví, vyhláškami k zákonu o účetnictví a vnitropodnikovými směrnicemi účetní jednotky, mezi základní předpisy, které upravují české účetnictví. ČÚS poskytují podrobnější popis účetních metod a postupů účtování. Jejich vydání oznamuje ministerstvo financí ve Finančním zpravodaji. Vybrané ÚJ postupují dle ČÚS vždy a ostatní ÚJ se od nich mohou odchýlit. Vždy však musí uvést důvody odchýlení v příloze účetní závěrky. V tomto případě, musí být zajištěn věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. (Šteker, 2016)

ČÚS řeší okruhy zobrazené na obrázku 1:

001	Účty a zásady účtování na účtech
002	Otevírání a uzavírání účetních knih
003	Odložená daň
004	Rezervy
005	Opravné položky
006	Kurzové rozdíly
007	Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob
008	Operace s cennými papíry a podíly
009	Deriváty
011	Operace s podnikem
012	Změny vlastního kapitálu
013	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
014	Dlouhodobý finanční majetek
015	Zásoby
016	Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry
017	Zúčtovací vztahy
018	Kapitálové účty a dlouhodobé závazky
019	Náklady a výnosy
020	Konsolidace
021	Vyrovnání, nucené vyrovnání, konkurs a likvidace
022	Inventarizace majetku a závazků při převodech majetku státu na jiné osoby
023	Přehled o peněžních tocích
024	Srovnatelné období za účetní období započaté v roce 2016

Obrázek 1: České účetní standardy pro podnikatele  
Zdroj: Šteker (2016, s. 280).

#### 1.1.4 Mezinárodní standardy účetního výkaznictví

V sedmdesátých letech zahájil svou činnost Výbor pro mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards Committee – IASC) se sídlem v Londýně. Koncem minulého století se, původně soukromá instituce, přeměnila v Nadaci Výboru pro mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards Committee Foundation – IASCF), se sídlem v USA. Členy IASCF jsou uznávané profesní organizace auditorů a účetních v různých státech světa. Konzultační skupinu tvoří mezinárodní organizace pro finance, obchod, banky, burzy apod. (Kovanicová, 2012)

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví upravené právem EU jsou používány účetními jednotkami a konsolidujícími ÚJ emitující cenné papíry, se kterými dále obchodují na regulovaném trhu se sídlem v členském státě EU. Těmito standardy se řídí více než 130 zemí světa. (Brychta, 2017; Weygandt, 2013)

V roce 2003 byly Mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards – IAS), přejmenovány na Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (International Financial Reporting Standards – IFRS). Změna názvu nastala zejména proto, aby bylo zdůrazněno poslání mezinárodních standardů, kterým není účtování, nýbrž účetní výkaznictví (Kovanicová, 2012). Seznam IAS/IFRS zobrazuje příloha A.

Do úplného znění IFRS je zahrnován koncepční rámec. Koncepční rámec aktualizovaný v roce 2018 stanovuje (IFRS Foundation, 2017b):

- cíl obecného záměru finančního výkaznictví;
- kvalitativní charakteristiky potřebných finančních informací;
- popis vykazující účetní jednotky a jejích mezí;
- definice aktiva, pasiva, vlastního kapitálu, výnosů a nákladů a pokyny podporující tyto definice;
- kritéria pro zahrnutí aktiv a pasiv do účetní závěrky a pokyny pro čas jejich odstranění;
- oceňovací základny a pokyny, kdy je použít;
- koncepty a pokyny pro prezentaci a zveřejnění;
- koncepty vztahující se ke kapitálu a jeho udržení.

Dále do nich spadají účetní standardy včetně zdůraznění závěrů a také interpretace standardů, vydávané pod názvem Interpretace Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC). Úkolem

těchto standardů je podávat návod na řešení sporných okruhů, které se v praxi dosud neřeší jednotně. (Kovanicová, 2012)

Misí nadace je vyvíjet standardy IFRS, které přináší transparentnost, zodpovědnost a efektivnost na finanční trhy po celém světě. Standardy přináší transparentnost vylepšováním mezinárodní srovnatelnosti a kvality finančních informací, což umožňuje investorům a dalším tržním subjektům provádět ekonomická rozhodnutí. Také posilují zodpovědnost snižováním informačních mezer mezi poskytovateli kapitálu a subjekty, kterým svěřili své finance. Jako zdroj globálně srovnatelných informací, mají standardy IFRS zásadní význam pro regulační orgány po celém světě. Standardy rovněž přispívají ekonomické efektivnosti, pomáhají investorům identifikovat příležitosti a rizika napříč jednotlivými státy, čímž se zlepšuje alokace kapitálu. (IFRS Foundation, 2017a)

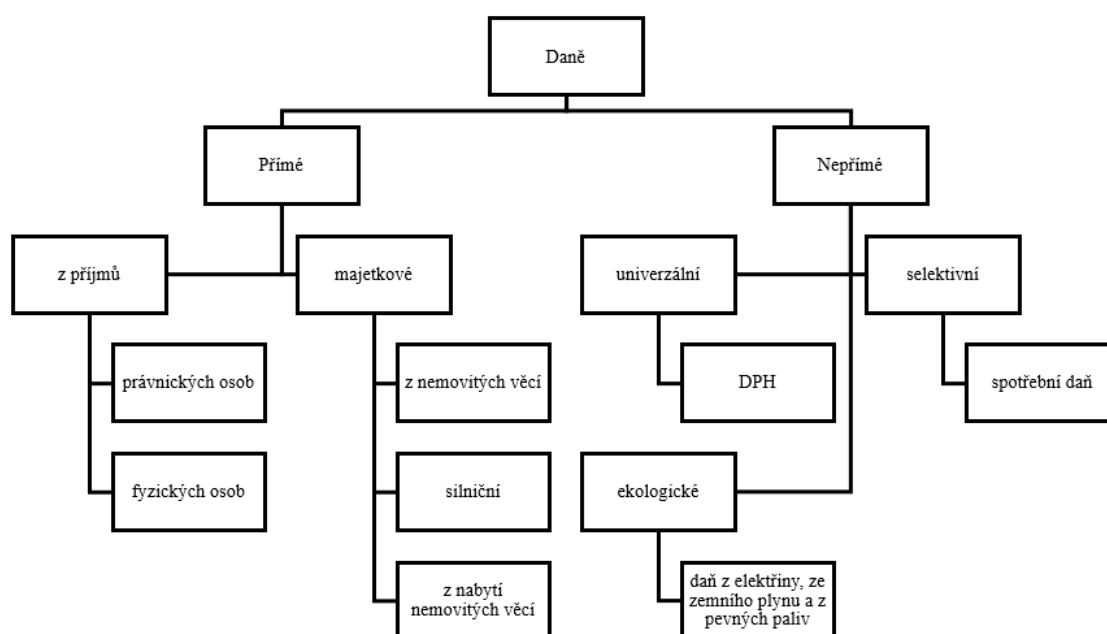
Sestavování účetní závěrky dle IFRS a ČÚS se v určitých ohledech liší a její zveřejňování a sestavování v souladu s IFRS upravuje účetní standard IAS 1. Na rozdíl od IFRS je dle ČÚS předepsán závazný formát rozvahy a uspořádání některých položek rozvahy je odlišné. Těmito položkami jsou například (PwC, 2013):

- zálohy na dlouhodobý majetek, které jsou v rozvaze sestavené v souladu s ČÚS začleněny do dlouhodobého majetku;
- rezervy, které dle ČÚS patří do vlastní kategorie a nejsou děleny na krátkodobé a dlouhodobé;
- daň z příjmů, která je vykazována společně s ostatními daněmi.

Při vykazování zisku a ztráty se od sebe výkazy liší na základě standardů, které ÚJ používá. Podle ČÚS se sestavuje výkaz. Podle IFRS si společnost může zvolit, zda bude publikovat jeden či dva výkazy. V jednom souhrnném výkazu je obsažena výsledovka i položky ostatního úplného výsledku. Pokud si zvolí zveřejňování dvou výkazů, pak je prezentována výsledovka a tzv. Výkaz úplného výsledku zvlášť. Výkaz změn vlastního kapitálu a Výkaz peněžních toků sestavuje ÚJ zejména z důvodu vytvoření věrného a poctivého obrazu. Sestavování těchto dvou výkazů je dle ČÚS nepovinné. Podle IFRS lze přílohu k účetní závěrce nazývat také komentářem a na základě obou standardů je považována za důležitou součást účetní závěrky. (Dvořáková, 2017; PwC, 2013)

## 1.2 Daňové zákony

Soustava daní České republiky, která je zobrazena na obrázku 2, je dělena na daně přímé a nepřímé. V případě nepřímých daní je obvykle daňovým poplatníkem spotřebitel. Jedná-li se o daně přímé, jsou na rozdíl od daní nepřímých, pocíťovány poplatníkem více. Odvádí se přímo z majetku nebo příjmů osoby, která je plátcem a současně poplatníkem těchto daní. Zároveň se dokážou lépe poddat daňové spravedlnosti a díky své adresnosti také přizpůsobit platební možnosti jednotlivých subjektů. (Vančurová, 2018)



Obrázek 2: Daňový systém v ČR  
Zdroj: Vlastní zpracování dle Vančurová (2018).

### 1.2.1 Daň z přidané hodnoty

DPH je součástí nepřímých daní univerzálního typu. Tyto daně jsou státem nařízenými přírážkami k ceně a jsou upravovány Zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Dle tohoto zákona, je v tuzemsku vybírána tato daň v cenách všeho zboží a služeb. Z účetního hlediska se zboží považuje za nakoupený majetek určený k dalšímu prodeji. Zbožím se rozumí všechny hmotné věci (s výjimkou peněz a cenných papírů), právo stavby, živé zvíře, a dále elektřina, chlad, teplo, plyn a voda. (Kovanicová, 2012; Marková, 2019)

Podle Zákona o DPH existují následující sazby (Marková, 2019; Vančurová, 2018):

- základní sazba – 21 % pro většinu zboží a služeb,
- snížená sazba – 15 % např. potraviny,
- druhá snížená sazba – 10 % např. léky nebo knihy.

Zboží, které je prodáváno za účelem exportu, nebo služby, které jsou prodávány zákazníkům v zahraničí, normálně nepodléhají DPH. Naopak dovozy jsou zdaňovány tak, aby se udržel spravedlivý systém pro výrobce v EU, a mohli tak soutěžit na evropském trhu za stejných podmínek s producenty ze zemí mimo EU. (European Commission, 2016)

Při obchodování se zahraničím je potřeba rozpoznat, zda se jedná o obchod s členskými zeměmi EU či s třetími zeměmi, které se nachází mimo území Evropského společenství. Při obchodu s třetí zemí podléhá dani pouze dovoz zboží bez ohledu na to, zda je tuzemských odběratelem plátce či neplátce DPH. (Kovanicová, 2012)

Obchod mezi zeměmi v rámci území Evropského společenství je vyznačován za tzv. intrakomunitární obchod a je považován za pořízení zboží z jiného členského státu a dodání do jiného členského státu. Jelikož mezi členskými zeměmi nejsou celní hranice, tento obchod nepodléhá celní kontrole. (Kovanicová, 2012)

Export zboží do jiného členského státu je předmětem daně odběratele v členské zemi, který je plátcem DPH. V případě dodání zboží do tuzemska vzniká dodavateli povinnost přiznat osvobození od daně. Daň na výstupu přiznává příjemce zboží a uvádí ji rovněž ve svém daňovém přiznání k DPH. Zároveň vzniká pořizovateli povinnost přiznat nárok na odpočet daně na vstupu ve stejné výši. (Kovanicová, 2012)

Je-li dovozcem plátce DPH, má povinnost uhradit vyměřené clo celnímu úřadu. DPH si sám propočte a přizná ji správci daně ve svém běžném daňovém přiznání. Zároveň daň nárokuje uplatněním odpočtu. Jedná-li se o neplátce DPH, funkce správce daně, při importu, náleží celnímu úřadu, který vyměří dovozci daň společně se clem. Následně neplátce zahrne daň do pořizovací ceny zboží. (Kovanicová, 2012)

### **1.2.2 Daň z příjmů právnických osob**

Daň z příjmů právnických osob patří mezi přímé daně a je upravována Zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Tato daň patří mezi nejvýznamnější přímé daně, které tvoří významnou část příjmů státního rozpočtu. Daň z příjmů právnických osob je stanovena pro všechny právnické osoby. Předmětem daně jsou příjmy z nakládání s veškerým

majetkem a z veškeré prováděné činnosti. Sazba daně je 19 %, nestanoví-li zákon jinak. (Marková, 2019; Vančurová, 2018)

Mezi poplatníky daně z příjmů právnických osob se dle ZDP řadí (Marková, 2019):

- právnická osoba,
- organizační složka státu,
- podílový fond,
- podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem,
- fond penzijní společnosti,
- svěřenecký fond,
- jednotka, která je dle právního řádu daného státu poplatníkem,
- fond ve správě Garančního systému finančního trhu.

Poplatníci jsou dělení na daňové rezidenty a daňové nerezidenty České republiky. Daňovými rezidenty jsou poplatníci mající své sídlo či adresu vedení na území České republiky. Daňová povinnost daňových rezidentů se vztahuje na příjmy plynoucí se zdrojů zahraničních i tuzemských. Daňovými nerezidenty jsou ti poplatníci, kteří nemají sídlo na území České republiky. Daňová povinnost těchto poplatníků se vztahuje na příjmy plynoucí pouze ze zdrojů na území České republiky. (Marková, 2019)

Dle ZDP se za obchodní majetek poplatníka daně z příjmů právnických osob považuje všechnen majetek, který poplatníkovi, jako právnické osobě, patří. Není-li poplatník právnickou osobou, jedná se o veškerý majetek patřící k poplatníkovi. (Marková, 2019)

Za zdaňovací období daně z příjmů právnických osob lze považovat (Marková, 2019):

- kalendářní rok,
- hospodářský rok,
- období fúze, rozdělení obchodní korporace či převodu jmění na společníka,
- účetní období v případě jeho trvání delšího než dvanáct po sobě jdoucích měsíců.

Výše této daně je odvozována od rozdílu mezi výnosy a náklady. Jedná se tedy o výsledek hospodaření neboli účetní zisk či ztrátu za účetní období před zdaněním. Ten je potřeba dále upravit o:

- částky, které nelze, dle Zákona o daních z příjmů, zahrnovat do nákladů,
- částky, jež byly zahrnuty ve špatné výši,
- částky, které neoprávněně snižují výnosy,

- výnosy, které se do základu daně nezahrnují.

Po úpravách uvedených výše vznikne daňový zisk či ztráta (základ daně). Použitím sazby daně se dále vypočte daňová povinnost. (Kovanicová, 2012)



## **2 Účetní pohled na zásoby**

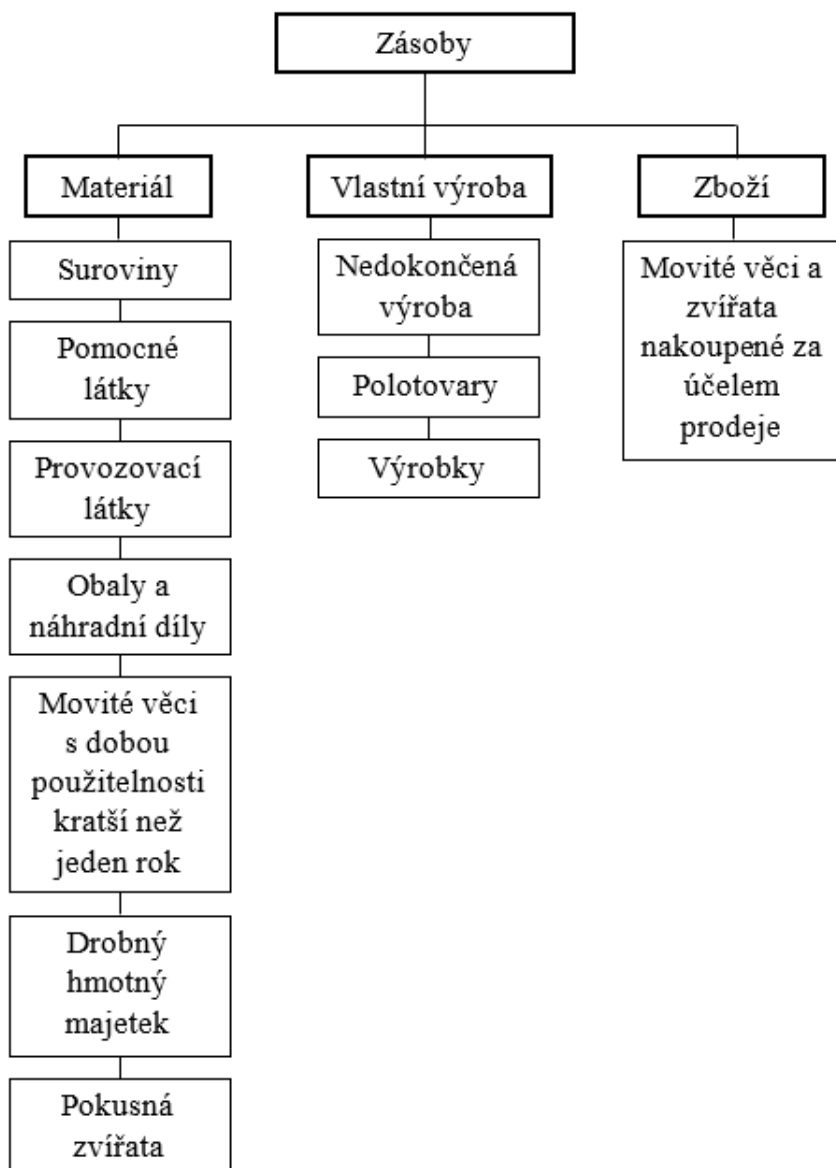
Zásoby se zařazují do oběžných aktiv, do kterých patří dále také krátkodobé i dlouhodobé pohledávky, krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky. Zásoby patří mezi aktivní položky rozvahy a jsou pořizovány za účelem zajištění běžného chodu ve výrobě a obchodu v obchodních korporacích. Účetní jednotka je pořizuje také za účelem budoucího ekonomického užitku. (Šteker, 2016; Sedláček, 2017)

Oběžným aktivem je majetek, který se při oběhu přeměňuje v jinou formu a navrací se ke své původní formě, kterou jsou peněžní prostředky. Zásoby se spotřebovávají jednorázově při prodeji, přímo ve výrobě nebo za účelem využití účetní jednotkou. (Šteker, 2016)

Nejčastější způsob pořízení zásob je nákupem, vlastní výrobní činností, bezúplatným převodem, či vkladem do společnosti. Úbytek zásob se nejčastěji uskutečňuje prodejem, spotřebou, bezúplatným převodem, vkladem do jiné společnosti, či v důsledku škody nebo manka. (Šteker, 2016)

### **2.1 Členění zásob**

Zásoby v účetnictví patří do 1. účtové třídy a jsou členěny na skupiny materiálu, zásob vlastní výroby, zboží, poskytnutých záloh na zásoby a opravných položek k zásobám (Sedláček, 2017). Na obrázku 3 jsou podrobněji zobrazeny skupiny zásob.



Obrázek 3: Základní členění zásob

Zdroj: Vlastní zpracování dle Sedláček (2017).

### 2.1.1 Materiál

Materiál patří do účtové skupiny 11 a může být pořízen dodavatelským způsobem, vyroben ve vlastní režii, či obdržen darem nebo převeden z dlouhodobého majetku určeného k likvidaci. Lze ho také získat vkladem od vlastníků společnosti. (Sedláček, 2017)

Suroviny představují základní materiál, který tvoří jádro vyrobeného produktu a při výrobě přechází částečně nebo obvykle celé do hodnoty výrobku. Za suroviny může být považováno např. dřevo na výrobu dřevěného nábytku, papír na výrobu knihy atd. (Sedláček, 2017)

Pomocné látky také přecházejí při výrobním procesu do hodnoty výrobku, ale na rozdíl od surovin netvoří podstatu výrobku. Touto položkou materiálu jsou např. šrouby na sestavení nábytku. Další skupinou materiálu jsou provozovací látky, což jsou látky, které jsou potřebné pro provoz ÚJ. Jedná se např. o pohonné hmoty, čisticí prostředky atd. Náhradní díly slouží k uvedení výrobku do prvotního stavu a obaly jsou potřebné pro ochranu výrobku při přepravě a dalším zacházení (Šteker, 2016). Podle IFRS významné náhradní díly do skupiny zásob zařadit nelze, patří do skupiny „Pozemky, budovy a zařízení“. (Brychta, 2017)

Do drobného hmotného majetku patří hmotné movité věci a jejich soubory, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok, ale jejich cena nepřesahuje hodnotu stanovenou ÚJ pro zahrnutí do DHM. (Šteker, 2016)

### **2.1.2 Vlastní výroba**

Zásoby vlastní činnosti patří do účtové skupiny 12 a součástí je nedokončená výroba, polotovary, výrobky a mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny. Řízení výroby v podniku vyžaduje získávání informací o plánování, financování, normování a účetnictví, které poskytuje zejména vnitropodnikové účetnictví. (Sedláček, 2017)

Produkty nedokončené výroby jsou zásoby pořízené vlastní výrobou, které prošly jedním či více výrobními procesy. Již nejsou materiálem, ale ani hotovým výrobkem. Nedokončená výroba nemusí vznikat pouze v oborech, kde se vytvářejí hmotné výstupy. Může vznikat i v oboru služeb. (Louša, 2012; Sedláček, 2017)

Polotovary jsou stejně jako nedokončená výroba pořízené vlastní činností a dosud neprošly všemi výrobními stupni. Již mají určité užité vlastnosti a je možné je prodat dalšímu subjektu pro další úpravu. (Sedláček, 2017)

Výrobky jsou výsledkem vlastní činnosti a slouží zejména k prodeji či k využití uvnitř ÚJ. (Šteker, 2016)

Do skupiny mladých zvířat a jejich skupin patří ta zvířata, která nepatří do skupiny dlouhodobého majetku, materiálu či zboží. Významnou roli hraje fakt, zda byla zvířata odchována ÚJ nebo nakoupena a jaký účel má toto pořízení splňovat. Získávání této skupiny zásob může být zejména dodavatelským nákupem, či zvýšením množství v důsledku vlastní činnosti ÚJ. (Sedláček, 2017)

### **2.1.3 Zboží**

Pokud jsou další movité věci a zvířata pořízena za účelem dalšího prodeje, jsou evidována ve skupině zásob Zboží (účetní skupina 13). Za zboží se považují zejména movité věci pořízené dodavatelským způsobem, či vlastní výrobky, které byly po dokončení výroby přeřazeny do vlastních prodejen. U ÚJ, které mají nákup a prodej nemovitostí jako svůj předmět činnosti, mohou považovat nemovitosti a pozemky jako zásoby zboží. I u této skupiny zásob je možné účtování způsobem A i způsobem B. (Sedláček, 2017)

### **2.1.4 Poskytnuté zálohy na zásoby**

Poskytnuté zálohy na zásoby (účetní skupina 15) představují krátkodobé i dlouhodobé zálohy, které jsou poskytnuty na pořízení zásob. Tuto hodnotu platí ÚJ před dodáním zásob. V rozvaze jsou tyto zálohy zobrazovány na straně oběžných aktiv a jsou pohledávkami za dodavatelem, který má povinnost zásoby dodat dle sjednané dohody. Zálohy jsou zúčtovány při dodání a majetková položka Pohledávky je zaměněna za příslušnou položku zásob. (Brychta, 2017; Sedláček, 2017)

## **2.2 Způsoby účtování o zásobách**

ÚJ si může vybrat ze dvou metod účtování. Jsou jimi způsob A, nazývaný také jako průběžný způsob a způsob B, který se označuje jako periodický. (Sedláček, 2017)

ÚJ může účtovat pomocí obou metod, avšak při používání analytických účtů v souladu s místem uskladnění či odpovědnou osobou, může být používán pouze jeden z uvedených způsobů. (Šteker, 2016)

### **2.2.1 Metoda A**

Při způsobu A se vykonávají paralelní zápisy na skladových kartách a v hlavní knize, kde se zápisy provádějí průběžně na majetkových účtech zásob. Tyto doklady patří do skladové evidence, ve které musí být údaje uváděny v jednotkách množství i v náležitém ocenění. V účtových skupinách 11 a 13 je zaznamenána pořizovací cena zásob. Pro tuto metodu se používají skladové a kalkulační účty, na nichž jsou uvedeny vždy přesné informace o stavu zásob, a proto je tato metoda považována za přehlednější. U tohoto způsobu se do nákladů převádí pouze hodnoty spotřebovaných zásob. Metodu A je vhodné používat, pokud podniky

provozují svou činnost ve výrobním odvětví. ÚJ, které mají účetní závěrku kontrolovánu auditorem, obvykle užívají tento způsob účtování. (Sedláček, 2017; Louša, 2012)

Používá-li ÚJ u účtování zásob materiálu tuto metodu, má možnost neustále sledovat pohyb a stav materiálu, může provádět fyzické analýzy a zjišťovat hospodářský výsledek. (Sedláček, 2017)

### 2.2.2 Metoda B

Metoda B vyžaduje také vedení skladové evidence, ale na účty zásob se účtuje pouze při uzávěrce účetních knih. Na majetkové účty se v tomto případě účtuje jen o počátečním a konečném stavu zásob. Hodnota při pořízení se účtuje rovnou do nákladů, k čemuž se využívá účtová skupina 50. Na rozdíl od způsobu A, při tomto způsobu vzniká řada nesrovnalostí, jelikož není známo, jak bude v budoucnu materiál využit. Na konci účetního období se konečné stavy zásob zaúčtují na příslušné majetkové účty. Ze skladové evidence se zjišťuje skutečný stav zásob a dále se ověřuje pomocí fyzické inventury. (Sedláček, 2017; Louša, 2012) Účtování účetních případů souvisejících s účtováním metodou B evidence zásob zboží je zobrazeno v tabulce 1.

Tabulka 1: Účtování metodou B evidence zásob

1.	Pořízení zboží od dodavatele - DPH	504/321 343/321
2.	Doprava zboží hrazená bankovním převodem	504/221
3.	Příjem zboží na sklad	x
4.	Výdej zboží ze skladu na prodejnu	x
5.	Převod počátečního stavu zboží na konci účetního období	504/132
6.	Převod konečného stavu zboží na konci účetního období	132/504

Zdroj: Vlastní zpracování dle Bartůšková (2013).

O příjmu a výdeji zboží se neúčtuje, jelikož je jeho pořízení zaúčtováno rovnou do spotřeby. Stejným způsobem, jako v případě 5 a 6, lze účtovat potřebný převod počátečního a konečného stavu na konci měsíce. (Bartůšková, 2013)

Přestože je způsob B zjednodušený, může nastat mnoho problémů, proto se jeho používání nedoporučuje. Tento způsob může být vhodný pouze pro podniky s jednoduchou činností. (Louša, 2012)

## **2.3 Oceňování zásob**

Oceňováním se rozumí stanovení hodnoty účetních položek před účtováním o jejich stavu a pohybu. Pro oceňování přírůstků zásob je používána pořizovací cena, reprodukční pořizovací cena či vlastní náklady. Pro oceňování při vyřazení je používán vážený aritmetický průměr, metodu FIFO, nebo stanovená pevná cena. (Šteker, 2016; Sedláček, 2017)

Jedná-li se o oceňování podle IFRS, v oblasti zásob je řešeno podobným způsobem jako podle českých pravidel. Neefektivně vynaložené výrobní náklady nelze podle IFRS zařazovat do ocenění zásob. (Brychta, 2017)

### **2.3.1 Oceňování zásob při pořízení**

Pořizovací cenou je oceňován stav zboží a materiálu na skladě, který byl pořízen nákupem. Touto cenou se rozumí součet ceny pořízení při nákupu a případných vedlejších nákladů souvisejících s pořízením. Za vedlejší pořizovací náklady je považováno např. přepravné, provize, či pojistné. Pokud je zboží pořízováno ze zahraničí, počítá se do pořizovací ceny také clo. U neplátce DPH se připočítává výše daně do pořizovací ceny. (Sedláček, 2017)

Vlastními náklady jsou oceňovány zásoby vyrobené vlastní činností, tudíž jsou to polotovary, nedokončená výroba a výrobky. Hodnota se skládá z přímých nákladů i části nákladů nepřímých. Mezi přímé náklady lze zařadit např. přímý materiál a přímé mzdy včetně sociálního a zdravotního pojištění. Vlastní náklady mohou obsahovat i část nepřímých nákladů, do kterých patří fixní a variabilní náklady. Jedná se tedy např. o náklady na odpisy, opravy, spotřebu energie atd. Do hodnoty nelze zahrnovat žádné úroky a další náklady sankční podoby. (Louša, 2012; Šteker, 2016)

Reprodukční pořizovací cenou lze oceňovat ty zásoby, které ÚJ získala darem, dědictvím nebo jiným bezúplatným nabytím a zásoby, u kterých nejsou jisté náklady na jejich pořízení.

Oceňování reprodukční pořizovací cenou platí také u nově nalezených zásob či odpadu z výrobní činnosti, který lze dále využít. Pro ocenění se použije hodnota stanovená znaleckým posudkem či kvalifikovaným odhadem. Cena se odvozuje od hodnoty, kterou má majetek v době, kdy se o něm účtuje. (Šteker, 2016; Louša, 2012; Sedláček, 2017)

### 2.3.2 Oceňování pořízených zásob v cizích měnách

Zásoby přijaté v cizí měně je nutno přepočítat kurzem stanoveným ČNB. Pro přepočtení lze využít kurz stanovený v den přijetí faktury nebo v den obdržení dodávky. ÚJ si může také stanovit používání pevného kurzu, který může používat déle jak jeden den, ale ne déle, než je délka účetního období. Pro tento způsob užívání stálého kurzu musí využít kurz, jenž byl stanoven první den zvoleného období. Využívání tohoto kurzu a jeho případné změny musí být stanoveny v interním předpise. (Louša, 2012)

### 2.3.3 Oceňování zásob při vyskladnění

Stejně jako u oceňování při pořízení zásob, tak i u vyřazení majetku musí být určena jeho hodnota. Způsob oceňování musí být uveden ve vnitřní směrnici podniku a v průběhu účetního období se nesmí měnit. ÚJ si může vybrat z následujících oceňovacích technik. (Sedláček, 2017)

ÚJ si může vybrat, po jaké době bude počítat vážený aritmetický průměr pořizovacích cen. Tato metoda je v současné době nejpoužívanější. Je možné spočítat průměr průběžně dle vzorce 1, po každé uskutečněné dodávce, či periodicky dle vzorce 2, po určitém časovém intervalu, minimálně však jednou za měsíc. Touto hodnotou se oceňují úbytky zásob ze skladu. (Šteker, 2016)

$$\text{Vážený aritmetický průměr průběžný} = \frac{\text{zásoba v Kč}}{\text{zásoba v hmotných jednotkách}} \quad (1)$$

$$\text{Vážený aritmetický průměr periodický} = \frac{\text{počáteční zásoba v Kč} + \text{přírůstek zásob v Kč}}{\text{počáteční zásoba v ks} + \text{přírůstek zásob v ks}} \quad (2)$$

Metodou FIFO, také nazývanou jako metoda „první do skladu, první ze skladu“ se oceňují úbytky od nejdříve pořízené zásoby postupně po nejnovější dodávky. ÚJ používá tuto

metodu proto, aby rozvahové ocenění zásob přiblížila co nejvíce současným hodnotám na trhu. (Louša, 2012)

Pevnou cenu neurčuje žádný stanovený předpis, ale ÚJ se řídí obecnými pravidly. Nejčastěji se cena odvozuje od cen pořízení nebo cen, které jsou v okamžiku určení skladových cen známy. Na analytických účtech jsou sledovány ceny pořízení a případné odchylky od těchto cen. (Šteker, 2016; Louša, 2012)

## **2.4 Inventarizace**

Inventarizace je velmi důležitá součást účetnictví a bez jejího provádění by účetnictví nebylo průkazné. ÚJ je povinna ke dni účetní závěrky ověřit, zda skutečný stav odpovídá účetnímu stavu zásob. Dle Zákona o účetnictví je povinna prověřit skutečný stav pomocí inventury. Prováděním inventarizace lze zjistit, zda není skutečný stav nižší, či vyšší než účetní a tím pádem, zda se bude muset účtovat o inventarizačních rozdílech. Jelikož jsou zásoby hmotné položky majetku, provádí se u nich fyzická inventura. Interním předpisem si ÚJ stanoví termín v průběhu účetního období, kdy se bude inventarizace provádět. Zásoby, u kterých nelze provést fyzická inventura ke konci rozvahového dne, je možné provést ji v posledních čtyřech měsících účetního období, popřípadě dva první měsíce na začátku následujícího období. (Sedláček, 2017; Louša, 2012)

Zjištěné stavy se poté zapisují do inventurních soupisů, které by měly obsahovat veškeré požadované informace. Mělo by zde být uvedeno místo a datum, kdy byla inventura provedena, zda byla uskutečněna jako řádná či mimořádná a zda byl zvolen způsob fyzické či dokladové inventury. Dále by měl obsahovat jména a podpisy osob odpovědných za majetek a za provedení inventury. Každý předmět, který prošel inventurou, by měl mít přiřazené své inventurní číslo a uvedené množství zde zjištěné. Zásadní informací je zapsaný stav fyzického i účetního stavu v Kč i měrných jednotkách. Celý inventurní soupis by měl mít očíslované strany. (Máče, 2012)

### **2.4.1 Inventarizační rozdíly**

Porovnáním skutečného stavu zjištěného z inventurních soupisů a stavu vykazovaného z účetnictví mohou vzniknout tři situace. Nejvhodnější možnou situací je shoda skutečného a účetního stavu. Může ale nastat situace, kdy se fyzický stav zásob neshoduje se stavem uvedeným v účetnictví. V tom případě vzniká manko či přebytek. Tyto rozdíly ÚJ účtuje do období, kdy byla inventarizace provedena. (Sedláček, 2017)



Přebytkem se rozumí situace, kdy je skutečný stav vyšší než účetní stav majetku. Naopak v případě manka, kde je skutečný stav nižší než stav účetní. Aby se mohlo manko prohlásit za zaviněné, je potřeba prokázat, že za jeho vznik může zaměstnanec či jiná osoba, která majetek odcizila či zanedbala povinnosti jeho ochrany a zprávy. (Hinke, 2010)

ÚJ si ve svých vnitřních účetních směrnících může stanovit tzv. normy přirozených úbytků. Tyto úbytky se nepovažují za manko. Mohou vzniknout v důsledku vlastností zásob. Určité zásoby se mohou potýkat s problémem vysychání, rozprašování či vypařování. Do přirozených úbytků lze také zařadit situace, kdy nastávají problémy při přepravě a zásoby jsou tak poškozeny. (Sedláček, 2017)

Inventarizační rozdíly se účtují zejména na nákladové účty. V případě manka do normy přirozených úbytků se inventarizační rozdíly zaúčtují jako spotřeba materiálu na vrub účtu 501. Jedná-li se o manko nad normu přirozených úbytků, rozdíly se zaúčtují jako manko a škoda na vrub účtu 549. V obou situacích se inventarizační rozdíl zaúčtuje ve prospěch účtu 112 – Materiál na skladě. Přebytek se účtuje na vrub účtu 112 a ve prospěch účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti (Máče, 2012).

#### **2.4.2 Opravné položky k zásobám**

Opravné položky představují dočasné snížení hodnoty majetku a v účetnictví se vykazují k okamžiku jejich zjištění. Nejzazším termínem pro jejich vykázání je rozvahový den, který souvisí s inventarizací zásob. Opravné položky se tvoří, pokud dojde k situaci, kdy má prodejní cena, zmenšená o prodejní náklady, nižší hodnotu než cena, která byla původně použita pro ocenění zásoby. V účetní závěrce se pak zásoby ocení touto nižší cenou. Dle zásady opatrnosti nesmí být zásoby nadhodnoceny, proto je jejich hodnota upravena pomocí opravných položek, které se tvoří pouze v případě, jestliže je snížení ocenění krátkodobého charakteru. Často je potřeba opravných položek u zásob, které jsou již neprodejné z důvodu jejich morálního znehodnocení, či velmi nízké poptávky na trhu. Podle ZDP nejsou opravné položky daňově uznatelným nákladem. (Sedláček, 2017; Máče, 2012; Šteker, 2016)

Není možné, aby měly opravné položky aktivní zůstatek a stejně tak aby zvyšovaly hodnotu majetku. Tím pádem je lze vytvořit jen do výše hodnoty majetku a rozpustit pouze do výše hodnoty, která byla vytvořena. Účtují se na vrub nákladového účtu a chce-li je ÚJ zrušit či snížit, zaúčtuje je ve prospěch tohoto účtu. (Šteker, 2016)

Níže je znázorněno zaúčtování operací s opravnými položkami:

- VÚD – Tvorba opravné položky ke zboží 559/196
- VÚD – Rozpuštění opravné položky ke zboží 196/559

Důvody ke zrušení snížení ocenění zboží může být např. darování, prodej či vyřazení v důsledku opotřebení. (Riegel, 2017)

Tvorbu opravných položek k zásobám, majetku a také k pohledávkám, které nejsou tvořeny v souladu se zákonem o rezervách, je potřeba zohlednit jako položky zvyšující základ daně z příjmů a jejich rozpuštění naopak jako položky, které snižují základ daně. (Riegel, 2017)

## 2.5 Analytická evidence

Analytické účty vede ÚJ ve svém účetnictví, aby byla schopna sestavit účetní závěrku v náležitém členění. Sestavují se podle jednotlivých druhů a skupin ve skladové evidenci. Analytická evidence slouží zejména k rozlišování a identifikaci jednotlivých položek zásob. Tyto analytické účty obsahují označení položky, datum pořízení a datum vyskladnění, ocenění a kvantitu. U určitých druhů zásob platí, že musí být sledovány odděleně a musí být uvedeno místo, kde jsou uloženy. (Sedláček, 2017)

Analytické účty slouží k podrobnějšímu členění účtů syntetických. Tyto účty jsou zachyceny v tabulce 2. Účetní jednotka si strukturu těchto účtů určuje sama a používá je například z důvodu přehlednosti o výši jednotlivých nákladů, výnosů, majetku či závazků.

Tabulka 2: Rozdělení analytických účtů

Třída	Skupina	Syntetický účet	Analytický účet
1	11	111	111.001 – Suroviny
5	50	501	501.001 – Spotřeba materiálu – pomocné látky
5	50	501	501.002 – Spotřeba materiálu – obaly

Zdroj: Vlastní zpracování dle Martínková (2014).

### **3 Daňový pohled na zásoby**

Kapitola zaměřující se na daňový pohled pojednává o momentech poskytování slev na zásoby a o rozdílech mezi skonty a bonusy. Dále jsou zde obsaženy informace o škodách na zásobách, likvidaci zásob a o vratných a nevratných obalech.

#### **3.1 Slevy na nakoupené zásoby**

Slevy jsou využívány v případě reklamací. Pokud se však nejedná o reklamaci, většinou se mluví o bonusu a skontu. V obou případech se jedná o poskytnutou slevu dodavatelem odběrateli po již uskutečněném nákupu, za čímž vzniká závazek dodavateli. (Brychta, 2017; Louša, 2012)

##### **3.1.1 Bonus**

Bonusy jsou považovány za slevy poskytované dodavatelem při odběru určitého množství zásob. Je zcela na dodavateli, zda bude poskytovat slevu na základě předem uzavřené smlouvy či jeho vnitřní ceníkové nebo obchodní politiky. O dobrovolném plnění by mělo být účtováno a z hlediska daně z příjmu také posuzováno jako dar. Pokud je bonus poskytován při dodávce nebo při překročení hodnoty na faktuře, pak je sleva poskytována k jednotlivým položkám faktury. Může být ovšem poskytnut také dodatečně po odebrání množství zásob. (Louša, 2012)

Bonus může být poskytován buď v peněžní, nebo naturální formě a může či nemusí být považován za slevu. V prvním případě je bonus zobrazován jako platební instrument a má vazbu k hodnotě a množství celkového odběru. Tento instrument lze zařadit do provozní, ale také finanční oblasti výsledovky. V druhém případě, kdy je bonus považován za slevu, se bonus za nákup zásob promítne do nákladů na spotřebu. U nespotřebovaných zásob je pak sleva promítnuta ve skladových cenách. (Louša, 2012)

##### **3.1.2 Skonto**

Skontem se rozumí poskytnutá sleva dodavatelem odběrateli za včasné zaplacení faktury před dobou splatnosti a nárok na skonto vzniká až dnem provedení úhrady odběratelem. V případě skonta se rozlišuje, zda bylo o skontu sjednáno již v okamžiku stanovování fakturační ceny či pokud je sleva poskytnuta dodatečně po úhradě odběratelem před lhůtou

splatnosti. Tuto slevu lze zahrnout do finanční oblasti výsledovky a stejně jako u bonusu se skonto považuje buď za slevu z ceny, nebo nástroj obchodní politiky. (Louša, 2012)

### 3.2 Škody na zásobách

Dle ZDP se škodou „rozumí fyzické znehodnocení (poškození nebo zničení) majetku ve vlastnictví poplatníka, a to z objektivních a subjektivních příčin, pokud je majetek v důsledku škody vyřazen“ (Marková, 2019, s. 40).

Škoda se z účetního pohledu posuzuje podobně jako u daní z příjmů a může být v účetnictví vykázána dvojitým způsobem. Vznikne-li škoda na finančním majetku, bude zaúčtována jako finanční náklad – 569 a její náhrada jako finanční výnos – 668. Pokud však škoda vznikne na jiném než finančním majetku, účtuje se jako náklad provozní – 549 a náhrada jako výnos provozní – 648. (Kout, 2017)

Podle ZDP je škoda uznávána jako daňový náklad pouze do výše náhrady např. předepsaná zaměstnanci či náhrady od pojišťovny. Daňovým nákladem v plné výši je (Kout, 2017):

- škoda, která byla způsobena živelnou pohromou,
- škoda, která byla zaviněna podle potvrzení policie neznámým pachatelem,
- pokud byly zvýšené výdaje v důsledku opatření, které byly stanoveny zvláštními předpisy.

Náhrady škod nepodléhají DPH a nepatří do předmětu daně. Uplatní-li plátce obchodní majetek na jiné účely, než které byly uvedeny při uplatnění původního odpočtu, má právo či povinnost vyrovnat uplatněný nárok na odpočet daně. O povinnost se jedná v tom případě, nebude-li plátce schopen řádně doložit, že došlo k poškození, odcizení či ztrátě majetku. Upravení odpočtu nepodléhá drobný hmotný majetek a vyskladněný materiál ve výrobě, který je zničený a dosud nebyl zohledněn ve stavu výrobků či polotovarů. (Kout, 2017)

Pro identifikaci zničeného, odcizeného nebo ztraceného majetku, je potřeba doložit soupis tohoto majetku. V případě zničení živelnou pohromou je potřeba doložit např. posudek soudního znalce či pojišťovny, zprávu hasičů, informace od Českého hydrometeorologického ústavu apod. Jedná-li se o likvidaci majetku, musí být doložena likvidačním protokolem a dalšími odpovídajícími dokumenty. Pokud se jedná o poškození majetku třetí osobou, je nutné potvrzení od policie, či posudek od pojišťovny a soudního znalce. (Kout, 2017)

Vyrovnaní odpočtu daně je nutno provést z částky, která byla skutečně uplatněna na odpočet daně obchodního majetku. Zároveň je nutné ho provést v tom období, kdy došlo ke škodě na majetku. Nejpozději ke dni provedení inventarizace. (Kout, 2017)

### **3.3 Obaly**

Specifické zařazení obalů nespécifikují ČÚS ani Zákon č. 477/2001 Sb., o obalech. Nejsou-li obaly účtovány jako dlouhodobý majetek, jsou sledovány ve skupině zásob. S jednoduchou situací se lze setkat tehdy, jsou-li obaly pořizovány dodavatelem za účelem dalšího prodeje odběrateli společně se zbožím. V této situaci je lze považovat za zásoby zboží. Pokud však mají obaly dlouhodobou použitelnost, zařazují se, při splnění cenových podmínek stanovených účetní jednotkou, do dlouhodobého majetku. (Louša, 2012)

Obaly slouží k zabalení jedné či více prodejních jednotek a lze je také považovat za přepravní obaly. Zákon č. 477/2001 Sb., o obalech přesně nestanoví, co všechno může být přepravním obalem. Jsou obaly vratné a nevratné. V případě vratných obalů má dodavatel povinnost přijmout je zpět. Nevratné obaly se stávají majetkem odběratele při pořízení zabaleného zboží. (Louša, 2012)

### **3.4 Likvidace zásob**

Poplatník může dle ZDP uplatnit hodnotu likvidovaných zásob jako daňově účinný náklad. Pokud tedy lze likvidaci prokázat, nebude dle ZDP považována za škodu. Náklady související se samotnou likvidací jsou považovány za daňový náklad. (Hnátek, 2016)

Pro prokázání likvidace je potřeba vypracovat protokol, který musí zaručovat objektivnost, a kde poplatník uvede (Hnátek, 2016):

- důvody likvidace,
- způsob likvidace,
- místo a čas, kde bude likvidace provedena,
- podrobné upřesnění předmětů likvidace,
- způsob následného využití zlikvidovaných předmětů,
- pracovníky odpovědné za provedení likvidace.

Daňově účinné náklady vzniknou v důsledku prokazatelně uskutečněné likvidace zásob materiálu, nedokončené výroby, polotovarů, zboží a hotových výrobků. (Hnátek, 2016)

## **4 Praktický pohled na zásoby**

Tato část závěrečné práce se bude věnovat praktickým případům řešeným ve společnosti Decathlon. Řešené případy se budou týkat liberecké prodejny anebo výsledků všech prodejen v České republice. Společnost používá účetní systém od společnosti Oracle s názvem JD Edwards EnterpriseOne pro účtování obchodních transakcí.

### **4.1 Charakteristika společnosti**

Společnost Decathlon vznikla ve Francii roku 1976 se svou první pobočkou ve městě Lille. Zakladatelem této společnosti je Michael Leclercq. Dnes má společnost své pobočky v 57 zemích světa a s tím zhruba 93 000 zaměstnanců, kteří na těchto pobočkách působí. Společnost vlastní kolem 20 značek a v Evropě má svá vlastní testovací střediska. Hlavním posláním společnosti, už od samotného založení, je zpřístupnit sport co nejvíce lidem. (Decathlon United, 2020; Cocuma, 2018)

Společnost je rostoucím prodejcem sportovního vybavení, obuvi a oblečení, který se zaměřuje na maloobchodní prodej. Zaměřuje se na prodej cenově dostupného sportovního zboží určeného pro všechny věkové kategorie. Hlavním předmětem podnikání společnosti je prodej zboží za účelem dalšího prodeje a poskytování nebo zprostředkování spotřebitelského úvěru. (DECASPORT s.r.o., 2019)

Od roku 2011 společnost působí na českém trhu a má již spoustu věrných a spokojených zákazníků. Na českém trhu byla první prodejna Decathlon otevřena roku 2011 v Liberci na adrese: Sousedská 625, 460 01 Liberec. Společnost je k roku 2019 zastoupena 23 prodejny, a to ve všech krajích České republiky kromě Karlovarského. K listopadu roku 2019 zaměstnává Decathlon v České republice 1626 zaměstnanců, z toho 103 zaměstnanců působí v liberecké prodejně. Cílem společnosti je udržení rostoucího trendu tržeb a další expandování na českém trhu.

V sortimentu společnosti se nachází především zboží s vlastními značkami, jako je např. Quechua, Kipsta, Kalenji, Wedze, Artengo, Domyos, Simond a spousta dalších. Výrobky od této společnosti jsou vyznačovány přijatelnou cenou a zároveň vysokou kvalitou. (DECASPORT s.r.o., 2019)

Jelikož je DECASPORT s. r. o. (dále jen „společnost“) právnickou osobou, používá podvojný účetnictví a jako společnost působící v České republice se řídí účetními předpisy

platnými v České republice. Společnost je součástí skupiny DECATHLON S.A., která má sídlo ve Villeneuve d'Ascq, Boulevard de Mons 4, 59650 ve Francouzské republice a která se řídí IFRS.

Účetní závěrka společnosti je sestavována v souladu s účetními předpisy platnými v České republice pro velké účetní jednotky. Společnost oceňuje majetek v historických cenách, což znamená oceňování aktiv v částkách, které byly vynaloženy na jejich pořízení. Oceňování historickými cenami vychází z již uskutečněných hospodářských úkonů s jejich průkazně a jednoznačně doloženým oceněním. (Cardová, 2019) Výkazy účetní závěrky společnosti sestavované k 31. 12. 2018 jsou zobrazeny v příloze C, D, E a F.

Jelikož společnost patří mezi velké účetní jednotky, dle Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví má povinnost vypracovat výroční zprávu. Tato zpráva uceleně, komplexně a vyváženě informuje o vývoji výkonnosti, činnosti a ekonomickém postavení společnosti.

Výroční zpráva společnosti za rok 2018 obsahuje níže sepsané náležitosti:

1. Základní informace o společnosti;
2. Informace o minulém vývoji a o předpokládané budoucí činnosti účetní jednotky;
3. Informace o podmínkách, které nastaly až po konci rozvahového dne;
4. Informace o aktivitách společnosti v oblasti výzkumu a vývoje;
5. Informace o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích;
6. Informace o zřízení pobočky nebo jiné části obchodního závodu v zahraničí;
7. Ostatní;
8. Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami;
9. Účetní závěrka;
10. Zpráva nezávislého auditora.

V průběhu kalendářního roku jsou prováděny již zmíněné malé inventury z toho důvodu, aby byla zajištěna správnost dostupnosti zásob na obchodě.

Vybraným nezávislým auditorem, který musí být ze Zákona o účetnictví zajištěn, je společnost PricewaterhouseCoopers. Tato firma poskytuje auditorské, daňové, právní a poradenské služby a patří mezi tzv. Velkou čtyřku společně s firmami KPMG, Deloitte a Ernst & Young. (Karma, 2018)

Na základě účetní závěrky auditorská firma posuzuje věrnost a poctivost obrazu finanční pozice, výkonnosti a peněžních toků společnosti k poslednímu dni kalendářního roku.

## 4.2 Oceňování zásob

Zásoby, které jsou pořizovány nákupem, jsou oceňovány pořizovací cenou sníženou o opravnou položku. Do této ceny jsou zahrnuty veškeré náklady spojené s pořízením konkrétních zásob. Za tyto náklady jsou považovány zejména náklady na dopravu, clo, pojistné atd. Úbytky nakoupených zásob jsou oceňovány metodou FIFO. Tuto metodu lze demonstrovat na následujícím příkladu:

Společnost nakoupila v jednom měsíci 2 zásilky stejného materiálu. Na sklad bylo přijato 100 ks za nákupní cenu 180 Kč a 80 ks za nákupní cenu 200 Kč. Následně bylo prodáno 120 ks. Ocenění metodou FIFO bude probíhat následovně:

Tabulka 3: Příklad účtování metodou FIFO

Doklad	Hodnota zásilky	Hodnota zásob na skladě
1. Příjemka	$100 \cdot 180 = 18000,-$	18000,-
2. Příjemka	$80 \cdot 200 = 16000,-$	$18000 + 16000 = 34000,-$
3. Výdejka	$(100 \cdot 180) + (20 \cdot 200) = 22000,-$	$34000 - 22000 = 12000,-$

Zdroj: Vlastní zpracování.

Společnost používá systém Stores pro evidenci přírůstků a úbytků zásob na prodejně. Rovněž se využívá pro zjištění dostupnosti zásob na skladech a objednávkám zásob. Poskytuje informace o veškerých produktech a ekonomických výsledcích prodejny. Stores umožňuje vyhledávat nákupy zákazníků, vytvářet rezervace a reklamace, a přijímat a vytvářet tzv. interstore, který je vytvářen pro evidenci přeposílaného zboží mezi českými pobočkami.

## 4.3 Dovoz zásob

Společnost dodání zboží z nejbližšího skladu v polském městě Gliwice. Jedná se tedy o intrakomunitární plnění v rámci EU. Není-li zboží dostupné v tomto skladu, slouží společnosti také import ze skladů ve Francii, Belgii nebo Španělsku. V nadcházejících letech



je plánem společnosti zbudovat sklad v České republice, což usnadní rychlost dodání a dostupnost zboží.

Obrázek 4 znázorňuje stav zásob v polském a francouzském skladu. Také si lze všimnout v jaké kvantitě a k jakému přibližnému datu sklad obdrží následnou dodávku zásob. Při menší dostupnosti zboží na skladě lze posléze dle expediční jednotky určit, z jakého skladu je možné zboží objednat.

Centrální sklad 			
	Výrobek na centrálním skladě	Datum příštího příjmu zboží	Množství v příští zásilce
CAR GLIWICE	5	-	0
CAC ST MARTIN.	417	29.11.19	[EN] Over the next 4 weeks after next delivery 1520

*Obrázek 4: Dostupnost na skladě*  
Zdroj: Vlastní zpracování dle systému Stores.

Výše zmíněné přírůstky a úbytky zásob lze vidět na obrázku 5, který zobrazuje prodej i příjem zásob za poslední 4 týdny. V systému Stores lze rovněž vidět pohyb zásob za posledních 52 týdnů. Zboží je přijímáno odpovědnou osobou pomocí systému Stores, čímž se automaticky připisuje jako příjem zboží. Vzhledem k tomu, že je pohyb zásob zkoumán ke konci kalendářního roku, na obrázku lze také vidět prováděná inventura k datu 18. 11. 2018.

Datum / Hodina	Typ zásoby	Zaznamenané pohyby		
		Druh pohybu	Množství se zaznamenanými pohyby	Množství na skladě
19.11.18	PRODEJ			1
19.11.18 10:48	prodej	prodej	-1	
18.11.18	PRODEJ			2
18.11.18 9:24	prodej	inventura rfid	0	
05.11.18	PRODEJ			2
05.11.18 9:49	prodej	příjem	1	
03.11.18	PRODEJ			1
03.11.18 15:20	prodej	prodej	-1	

*Obrázek 5: Pohyby zásob*  
Zdroj: Vlastní zpracování dle systému Stores.

Pro pobočky v České republice je při fakturaci z 90 % používána lokální měna CZK. Měna pro účtování je vždy odvozována podle měny, která je uvedena na faktuře. Účetnictví je společností vedeno v CZK. Obchodní transakce prováděné v cizích měnách jsou zaznamenány a přepočteny devizovým kurzem ČNB, který je platný vždy k 1. dni v měsíci.

Příjem zboží na prodejnu probíhá na základě dodacího listu, jehož údaje musí souhlasit s údaji uvedenými v přijaté faktuře.

Přijatou fakturu za dopravu zboží zobrazuje příloha B. Obrázek 6 znázorňuje zaúčtování této transakce do účetního systému. Jelikož hodnota na faktuře ze zahraničí je uváděna v EUR, v účetním systému bude zaúčtována také v zahraniční měně.

The screenshot shows the SAP 'General Exp Invoices - 61 - G/L Distribution' interface. At the top, there are navigation icons and a title bar. Below that, a header section contains fields for Document No/Typ/Co (49648, 5F, 00153) and Batch Number (213324). The main section displays invoice details: Supplier (1200009), Explanation (OMIDA SP Z OO), G/L Date (23/10/19), Amt To Distribute (12,555.31), Currency (EUR), Exchange Rate (26.1400000), Base Currency (CZK), and a checked 'Foreign' option. Below this is a table with 2 records. The first record is selected and highlighted in blue, showing Account Number (1015301001.608000), Account Description (Prod.zbozi-doprava-externi), Amount (12,555.31), Explanation-Remark (CZ2019102286480413002183019), and Co (00153). The second record is partially visible with the explanation 'FV/28/ND/10/2019/TM'. At the bottom, there is a summary bar showing 'Amount' (12,555.31) and 'Remaining'.

Obrázek 6: Účtování přijaté faktury za dopravu zboží

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetního systému.

Přijaté faktury za zboží se účtují dle způsobu B evidence zásob do spotřeby na výsledkový účet 504 – Prodané zboží. Tento nákladový účet je daňově uznatelný. Podle účetního systému se tato transakce zaúčtuje na účet 1015301001.608000 / účet 321 – Dodavatelé, což je dle účetního systému účet 1200009.

Přijatá faktura za dopravu zboží obsahuje následující náležitosti:

- datum vystavení faktury;
- datum prodeje;
- číslo faktury;

- údaje o dodavateli;
- údaje o odběrateli;
- název produktu;
- množství;
- jednotka;
- cena;
- DPH;
- hrubá hodnota;
- celková hodnota;
- datum platby;
- typ platby;
- měna faktury;
- kurz měny.

Na obrázku 7 je zobrazeno účtování DPH. Zboží je dodáváno od společnosti vydávající fakturu v CZK, tudíž je částka vyjádřena v domácí měně. Výše DPH je vypočtena koeficientem pro základní sazbu DPH 21 %. Tato transakce je účtována jako DPH – 343 (dle systému 1015301002.231000) / účet dodavatele – 321 (dle systému 246338).

Document No/Typ/Co	34679	3Z	00153	Batch No	144917	Prev Doc	
Company *	00153	DECASPORT SRO					
Supplier Number *	246338	AMER SPORTS CZECH ...		Business Unit	1015301002		
Invoice Number	4400175314	<input type="checkbox"/> Discount %	Default Payment Terms 006				
Invoice Date	05/02/19	G/L Date *	12/02/19	Service/Tax Date 05/02/19			
Currency	CZK	Exchange Rate		Base	CZK <input type="checkbox"/> Foreign		

Pay Itm	Gross Amount	Pynt Terms	Remark	Due Date	Pay Status	P C	G/L Bank Account Number	Payee Number	G/L Offset	Tax Ex	Tax Rate/Area	Tax Amount	Taxable Amount
001	16,298.70	006	4400175314	05/03/19	P	D	4015390100.512000.CZCZK20	246338	0SNE	V	PGOOD01	2,828.70	13,470.00
002													

Gross	16,298.70	Disc		Tax	2,828.70	Taxable	13,470.00
-------	-----------	------	--	-----	----------	---------	-----------

Obrázek 7: Účtování DPH

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetního systému.

Společnost pro účtování používá metodu B evidence zásob, která používá nákladové účty při účtování o výdajích za pořízené zásoby. Používáním tohoto způsobu účtování se zkrslují daňové náklady v průběhu účetního období. Pomocí malých inventarizací, které jsou prováděny v průběhu kalendářního roku při zjištění neobvyklého či nejasného pohybu stavu

zásob, společnost zjišťuje jejich skutečný pohyb. Na rozdíl od způsobu A účtování zásob, se účtuje do účetní třídy 1 až na konci roku. (Nigrin, 2019)

#### **4.4 Obaly**

Společnost využívá vratných i nevratných obalů od externího dodavatele. Dodávané zboží je přepravované kamionem obvykle na dřevěných paletách, které jsou po použití posílané zpět na sklad a dále využívány. Zboží je dostáváno v papírových krabicích a malých a velkých plastových boxech. Některé krabice jsou dále používány pro třídění ramínek či jako obaly pro přepravované zboží mezi českými obchody. Nevyužívané krabice jsou likvidované. Společnost dále pořizuje malé a velké plastové tašky, folie a jiné obaly jako zásoby zboží. V závislosti na dodávaných kusech se zboží buď dováží pouze v plastových boxech anebo v plastových obalech, které nejsou dále využívány. Oblečení je obvykle dováženo pouze na ramínkách, které jsou pro společnost vratnými obaly.

#### **4.5 Opravné položky**

Opravné položky k zásobám jsou tvořeny v případě, kdy je potřeba snížení jejich hodnoty. Tato situace může nastat např. v případě, kdy je poptávka po zboží nízká a účetní jednotka očekává ztrátu z jeho prodeje.

Aby společnost zjistila, jaké zásoby patří mezi méně prodejné a zastaralé, používá analýzu obrátkovosti zásob a tyto zásoby individuálně posuzuje. Tuto analýzu začala společnost užívat v roce 2015. Do tohoto roku používala pro tvorbu opravných položek k pomaluobrátkovým a zastaralým zásobám analýzu prodejních cen. Na základě těchto kroků pak společnost vytváří opravné položky k těmto zásobám. Ukazatelé aktivity jsou přiblíženy v následující kapitole o obratu a době obratu zásob.

Společnost vytváří opravné položky k zásobám zboží každý rok od roku svého působení na českém trhu. Dle rozvah společnosti za jednotlivé roky je na obrázku 8 sestavené porovnání opravných položek k zásobám zboží. Nejnižší hodnota těchto opravných položek odpovídá částce 814 tis. Kč za rok 2011, kdy byla společností otevřena první pobočka v České republice. V roce 2012 působily na českém trhu celkem dvě pobočky a za rok 2013 byla společnost schopna otevřít pět nových, čímž výrazně vzrostla celková hodnota zásob a výše opravných položek. Hodnota se zvýšila také v roce 2014, kdy společnost otevřela další pobočku. V roce 2015 byla hodnota zásob nižší než rok předešlý a společnost zavedla

používání odlišné analýzy pro tvorbu opravných položek, což mělo za následek prudké snížení jejich výše.



Obrázek 8: Porovnání výše opravných položek k zásobám zboží v letech 2011-2018

Zdroj: Vlastní zpracování dle výročních zpráv společnosti.

V Příloze C obsahující rozvahu společnosti je znázorněna opravná položka k zásobám, která k 31. prosinci 2018 činila 1 107 tis. Kč. Jelikož většina pohledávek vzniká společnosti z obchodních vztahů s jejími spřízněnými stranami, není tvořena žádná opravná položka k pohledávkám.

Tvorba opravné položky k zásobám je zohledňována jako položka zvyšující základ daně, její rozpuštění naopak jako položka snižující základ daně.

Jelikož společnost sestavuje účetní závěrku v plném rozsahu, má za povinnost kalkulovat a účtovat o odložené dani. Pro výpočet této daně je používána sazba daně z příjmů. V tabulce 4 je vyčíslená odložená daň z titulu opravných položek k zásobám za jednotlivé roky, dle které měla nejvyšší hodnotu tato daň v roce 2014. Výpočet odložené daně představuje vzorec 3.

$$OD = OP \times SD \quad (3)$$

Kde: OD = odložená daň

OP = výše opravné položky

SD = sazba daně

Tabulka 4: Odložená daň z titulu opravných položek k zásobám v letech 2011-2018

Rok	Opravná položka	Sazba	Odložená daň
2011	814 000	19 %	154 660
2012	1 128 000	19 %	214 320
2013	3 066 000	19 %	582 540
2014	5 467 000	19 %	1 038 730
2015	1 575 000	19 %	299 250
2016	1 036 000	19 %	196 840
2017	854 000	19 %	162 260
2018	1 107 000	19 %	210 330

Zdroj: Vlastní zpracování.

Opravné položky k zásobám jsou daňově neuznatelnými náklady. O tyto náklady je upraven výsledek hospodaření pro zjištění základu daně. Upravení výsledku hospodaření je zobrazeno v kapitole 4.11 o dani z příjmů.

#### 4.6 Obrat zásob a doba obratu zásob

Jak již bylo zmíněno v kapitole 4.5 o opravných položkách, společnost používá metodu obrátkovosti zásob. Díky této metodě lze zjistit, jaké zásoby jsou lépe a hůře prodejné. Na základě zjištění, jaké zásoby jsou neprodejné společnost tvoří opravné položky k těmto zásobám. Níže jsou zvýrazněné vzorce ukazatelů aktivity. Vzorec 4 zobrazuje obrat zásob a ve vzorci 5 je znázorněna doba obratu zásob společnosti.

$$\text{Obrat zásob} = \text{tržby} / \text{zásoby} \quad (4)$$

$$\text{Doba obratu zásob} = \text{zásoby} / (\text{tržby} / 360) \quad (5)$$

Obrat zásob udává, kolikrát společnost prodala a znovu nakoupila zásoby během daného období. Neboli, kolikrát zásoby změni svoji podobu za určité období. Výpočet obratu zásob

pomáhá společnosti s úpravou cen, marketingu, výroby a nákupu nových zásob (Hargrave, 2019).

Pro výpočet obratu a doby obratu zásob je potřeba znát hodnotu zásob a hodnotu tržeb za prodej zásob. Tyto hodnoty v tisících korunách českých zobrazuje tabulka 5 a vychází z výkazu zisku a ztráty a rozvahy společnosti za roky 2011-2018. Na základě poskytnutí omezených interních zdrojů podniku se hodnoty týkají celého sortimentu zboží společnosti.

*Tabulka 5: Hodnota zásob zboží a tržeb za prodej zboží v letech 2011-2018*

Rok	Zásoby zboží	Tržby za prodej zboží
2011	41 845	196 200
2012	33 364	246 954
2013	104 612	514 577
2014	123 858	745 931
2015	113 603	1 243 853
2016	148 123	1 749 169
2017	191 679	2 486 173
2018	266 573	3 326 266

Zdroj: Vlastní zpracování dle výročních zpráv společnosti.

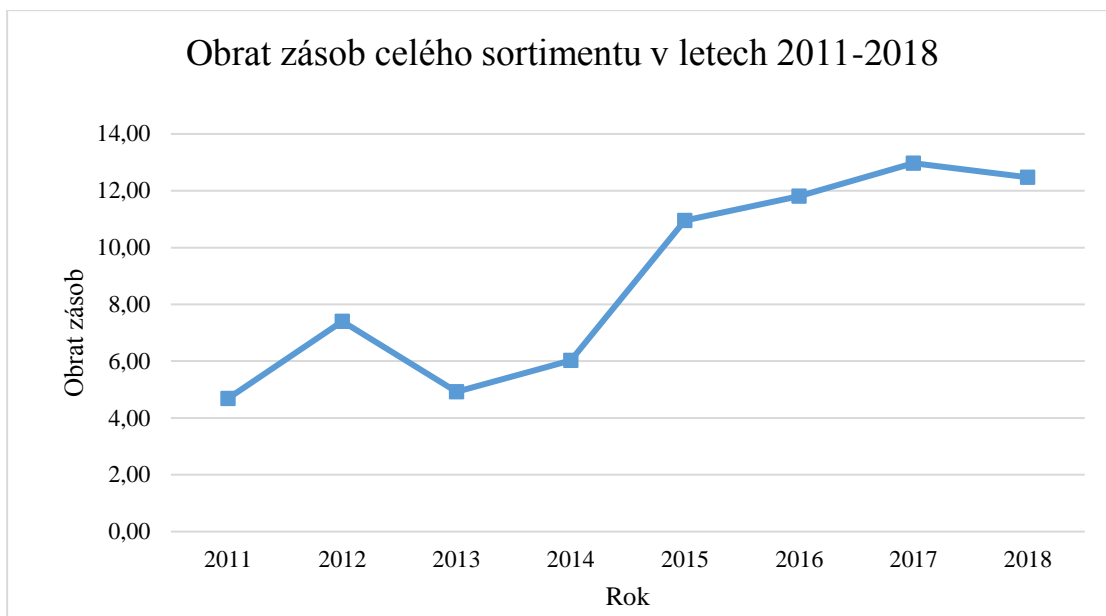
Na základě těchto hodnot je také známo, že tržby za prodej zboží měly v posledních třech letech rostoucí charakter, který si chce společnost do dalších let udržet.

Obrat zásob a dobu obratu zásob zobrazuje tabulka 6, dle které se zásoby nejvíce a nejrychleji spotřebovaly a doplnily v roce 2017.

*Tabulka 6: Obrat zásob a doba obratu zásob celého sortimentu v letech 2011-2018*

Rok	Obrat zásob	Doba obratu zásob
2011	4,69	76,78
2012	7,40	48,64
2013	4,92	73,19
2014	6,02	59,78
2015	10,95	32,88
2016	11,81	30,49
2017	12,97	27,76
2018	12,48	28,85

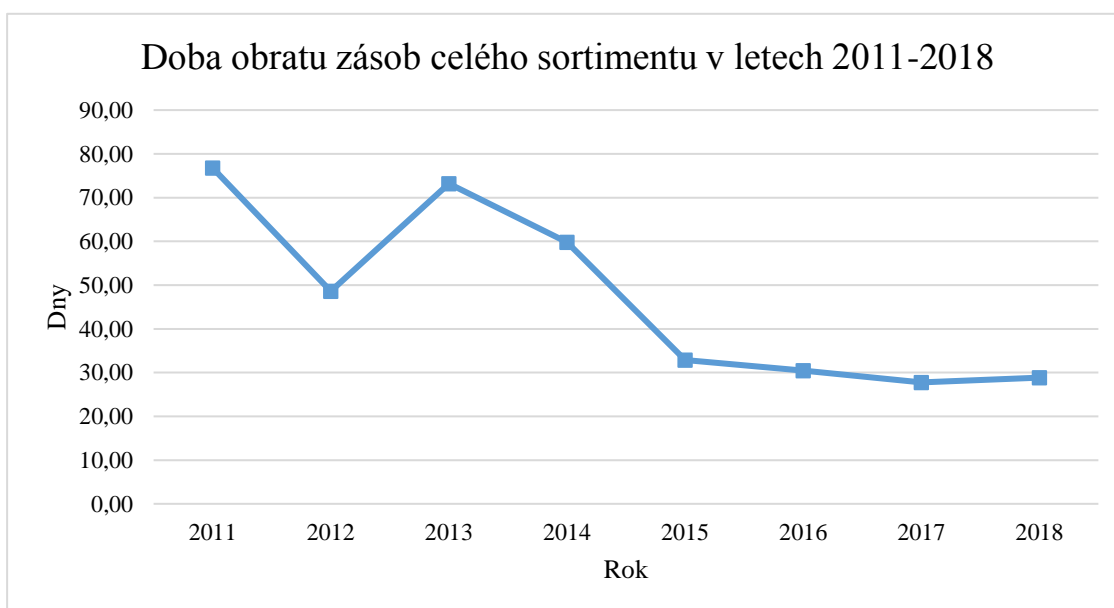
Zdroj: Vlastní zpracování dle poskytnutých údajů.



*Obrázek 9: Obrat zásob celého sortimentu v letech 2011-2018*

Zdroj: Vlastní zpracování dle poskytnutých údajů.

Na základě znázorněné křivky na obrázku 9, na kterém je schematicky zobrazen obrat zásob v jednotlivých letech, je zřejmé, že nejlépe si dle obratu zásob společnost vedla v roce 2017. Naopak nejhůře se společnosti vedlo v prvním roce působení na českém trhu. V letech 2015 až 2017 má křivka obratu zásob rostoucí charakter a křivka doby obratu zásob, znázorněné na obrázku 10, charakter klesající. Společnost tudíž přeměňovala zásoby v ostatní formy oběžného majetku každým rokem rychleji.



*Obrázek 10: Doba obratu zásob celého sortimentu v letech 2011-2018*

Zdroj: Vlastní zpracování dle poskytnutých údajů.



V roce 2018 se obrat zásob snížil a doba jejich obratu se zvýšila. Tato situace nastala v důsledku vysoké aktivity internetového obchodu společnosti, což zapříčinilo menší počet nakupujících zákazníků v tuzemských prodejnách a nárůst zákazníků nakupujících přes internetový obchod.

## **4.7 Inventura**

Inventura majetku a fiskální inventura zboží je prováděna ročně, a to před koncem kalendářního roku. Po provedení inventury je zaúčtováný výsledek. Ze zásady opatrnosti tvoří ÚJ v průběhu roku výše zmíněnou opravnou položku a rezervu, jejíž rolí je pokrytí možných budoucích výdajů spojených s prováděnou inventurou.

Fiskální inventura byla prováděna v roce 2018 od 1. října. Jejím cílem je zajištění správnosti veškerých skladů na obchodě, a to proto, aby byla zajištěna správná dostupnost zboží pro zákazníky. Od 22. do 31. října následovala kontrola veškerých odchylek za zboží.

## **4.8 Reklamace**

Reklamace zboží jsou ve společnosti řešeny na základě reklamačního protokolu, či okamžitým vyhotovením protokolu v systému Stores.

Vyhotovení reklamačního protokolu má na starost pracovník prodejny, který se zabývá zpracováním a vyřizováním reklamací zboží od zákazníků. Tento protokol je zpracováván v případě reklamací zboží, u kterých není zcela jasný vznik poškození a je nutné zboží podrobněji přezkoumat. Na vyřešení tohoto případu reklamace má společnost dle zákona č. 634/1992 Sb. o ochraně spotřebitele 30 dnů. V okamžiku příjmu reklamace pracovník se zákazníkem vyplní do reklamačního protokolu následující údaje:

- číslo účetního dokladu pro ověření zakoupení výrobku v obchodě DECATHLON;
- identifikaci reklamovaného výrobku, název výrobku, případně jeho referenční číslo v obchodě DECATHLON nebo na účetním dokladu;
- popis vad, které jsou reklamovány;
- požadavek spotřebitele na způsob vyřízení reklamace (volba závisí na tom, zda jde o odstranitelnou nebo neodstranitelnou vadu) – odstranění vady / sleva / výměna / vrácení peněz;
- datum přijetí reklamace;
- předpokládané datum vyřízení reklamace;

- kontakt na zákazníka;
- razítko a podpis zástupce obchodu DECATHLON potvrzující přijetí reklamace.

Po vyřízení reklamace pracovník vyplní následující:

- způsob vyřízení reklamace;
- potvrzení o provedení opravy a době jejího trvání nebo odůvodnění zamítnutí reklamace;
- datum vyřízení reklamace;
- razítko a podpis zástupce obchodu DECATHLON.

Při konečném vyřizování reklamace pracovník vyhotovuje protokol v systému Stores, který by rovněž vypracoval při okamžitém vyřizování reklamace. V tomto protokolu je potřeba vyplnit:

- kontakt na zákazníka, popřípadě číslo zákaznické karty;
- referenční číslo výrobku;
- datum pořízení výrobku;
- částka výrobku dle účetního dokladu;
- množství;
- informace o kvalitě – místo poškození a specifikace vady;
- případné sériové číslo výrobku.

Na základě vyhotovení tohoto protokolu pracovník získává dokument skládající se ze dvou částí. První část obsahuje čárový kód, který je potřebný pro vystavení dobropisu zákazníkovi. Druhá část musí být přiložená k výrobku, který je později zlikvidován odpovědným pracovníkem.

Občas dochází k reklamaci zásob, které společnost přijímá od svého dodavatele. K této situaci dochází v případě, jsou-li na sklad prodejny přijaty zásoby, které jsou poškozené nebo zjistí-li se, že na dokladech byly udány chybné informace.

Jelikož společnost používá způsob B účtování o zásobách, může se stát, že účetní jednotka upozoruje chybné dodání zásob zboží či nesprávně uvedené údaje na přijaté faktuře v pozdější době, než proběhl příjem zboží. Z tohoto důvodu je příliš pozdě na uplatnění reklamace vůči dodavateli a musí tudíž dané zboží po provedení průběžné inventury odepsat ze systému. Při zjištění chybného stavu zásob zboží na skladě je manko zaúčtováno jako

neuznatelný náklad na účet 549 – Manka a škody souvztažně s účtem 132 – Zboží na skladě a v prodejnách. Cena je zaúčtována včetně DPH.

Příklad účtování reklamace zásob zboží od dodavatele ve společnosti zobrazuje obrázek 11. V tomto případě obdržela společnost na sklad 530ks zboží místo 600ks uvedených na přijaté faktuře. V účetnictví společnost zachytí hodnotu uvedenou na faktuře a na základě dobropisu je zboží zaúčtováno obráceným zápisem, či zápisem s mínusem. O příjemech za zboží se na základě účtování způsobem B neúčtuje.

Účetní operace	Částka	Zaúčtování
Příjemka 530 ks (500,-/ks)	265 000,-	-
FP za nákup zboží 600 ks (500,-/ks)		
- cena bez DPH	237 000,-	504/321
- DPH	63 000,-	343/321
Příjemka chybějících 70 ks (500,-/ks)	35 000,-	-
Dobropis na 70 ks (500,-/ks)		
- cena bez DPH	27 650,-	-504/-321
- DPH	7 350,-	-343/-321

Obrázek 11: Reklamace zboží vůči dodavateli  
Zdroj: Vlastní zpracování.

## 4.9 Likvidace

Má-li prodejna společnosti na skladě zastaralé zásoby zboží, snaží se je prodat alespoň za cenu nižší, než je ta prodejní. Pro snižování ceny slouží společnosti systém Stores, ve kterém lze nastavit sníženou prodejní cenu na základě marže jednotlivých zásob. Pokud prodejní cena zásob klesne pod hodnotu pořizovacích nákladů, vytváří společnost po provedení inventarizace opravnou položku k těmto zásobám. Tato opravná položka není dle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách zákonná, a tudíž nesnižuje základ daně z příjmů.

V případě nadbytečného množství zásob zboží na jedné z prodejen dochází ke komunikaci mezi jednotlivými prodejny a následnému rozdělení zásob mezi nimi. Tímto způsobem je společnost schopna prodat tyto zásoby zboží a sníží tak i dobu jejich obratu.

Likvidace či odepisování neprodejného či zastaralého zboží jsou prováděné odpovědným pracovníkem, jehož povinností je vyplnit protokol o likvidaci. Příklad vypracovaného protokolu je zobrazen na obrázku 12.

Kód zboží	Popis	Množství	Hodnota zásob	Celková snížená cena	Datum	Profil	Typ	Motiv/kritérium likvidace	Pokladní doklad
2073131	Šroubovací špice tága	1	38,67 Kč	38,67 Kč	7.2.2018	<i>profil odpovědného pracovníka</i>	Likvidace / Odepisování		zničeno zákazníkem
2094210	Dámské turistické kotníkové boty SH 100 Warm černé	1	325,50 Kč	325,50 Kč	28.1.2018	<i>profil odpovědného pracovníka</i>	Likvidace / Odepisování		špatně vyrobeno
2899245	Protein bar X5 brownies	3	74,43 Kč	223,29 Kč	9.1.2018	<i>profil odpovědného pracovníka</i>	Likvidace / Odepisování		prošla doba expirace
2540761	3 šipky S540	1	161,15 Kč	161,15 Kč	3.11.2017	<i>profil odpovědného pracovníka</i>	Likvidace / Odepisování		ukradeno
2010655	Terč na šipky club 700	2	412,50 Kč	825,00 Kč	2.5.2017	<i>profil odpovědného pracovníka</i>	Likvidace / Odepisování	Zastaralý/Rozbitý /Poškozený	špatný kus - špatně vyrobeno

Obrázek 12: Protokol likvidací a odepisování zboží

Zdroj: Vlastní zpracování dle systému Stores.

Po vypracování protokolu pracovník zboží fyzicky znehodnotí a uloží jej pro externí firmu na odvoz. Výdaje, které vznikly prokazatelným provedením likvidace těchto zásob jsou dle ZDP daňově uznatelným nákladem.

#### 4.10 Slevy

Společnosti jsou občas poskytovány slevy od dodavatelů. Tyto slevy jsou vykazovány dodavatelem na faktuře a společnost účtuje až finální částku, a to na účet 504. Pokud by dodavatel poskytl slevu dodatečně po uskutečnění dodávce, byla by tato částka zaúčtována na účet 648 – Ostatní provozní výnosy. Slevy poskytuje také společnost zákazníkům v případě horší kvality zboží, chybějící části výrobku, či jako obchodní gesto v mimořádných situacích. Zaměstnancům je poskytována sleva ve výši 25 % na zboží značky vlastněné společností. Na poskytování těchto slev není vystavován opravný daňový doklad, jelikož je snížení ceny udáno na daňovém dokladu. Dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty je základ daně snížen o slevu z ceny.

## 4.11 Daň z příjmů

Dle daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob z roku 2017 a 2018 je v tabulce 7 vyčíslen a porovnán upravený základ daně. Údaje jsou uvedené v celých korunách českých.

Tabulka 7: Výpočet základu daně za rok 2017 a 2018

Název položky	2018	2017
Výnosy	3 365 496 430	2 520 048 349
- Náklady	3 211 811 001	2 381 519 000
<b>= Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	<b>153 685 429</b>	<b>138 529 349</b>
+ Daňově neuznatelné náklady	85 829 803	67 006 770
- Výnosy nezahrnované do základu daně	29 184 546	45 068 446
+/- Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	14 850 996	8 358 135
<b>= Základ daně</b>	<b>225 181 682</b>	<b>168 825 808</b>
- Položky odčitatelné od základu daně	86 900	216 921
<b>= Upravený základ daně</b>	<b>225 094 000</b>	<b>168 608 000</b>

Zdroj: Vlastní zpracování.

Do výsledku hospodaření před zdaněním jsou započteny veškeré výnosy a náklady. Výsledek hospodaření je však nutné upravit o položky, které jsou zobrazené v tabulce 7. Daňově neuznatelné náklady a jejich výši obsahuje tabulka 8, ve které jsou vyčísleny náklady dle jednotlivých účtových skupin. Údaje z této tabulky rovněž vychází z daňového přiznání společnosti.

Tabulka 8: Výše daňově neuznatelných nákladů za rok 2017 a 2018

Název účtové skupiny	2018	2017
50 – Spotřebované nákupy	7 681 391	0
51 – Služby	16 004 020	15 497 273
52 – Osobní náklady	5 308 264	1 980 639
54 – Jiné provozní náklady	8 614 386	10 403 698
55 – Rezervy a opravné položky	45 355 575	38 948 994

Zdroj: Vlastní zpracování.

Společnost vykázala v roce 2018 větší daňově neuznatelné náklady než v roce 2017. Za rok 2018 však náklady v účtové skupině 54 – Jiné provozní náklady představovaly menší hodnotu. Do této účtové skupiny společnost řadí např. inventarizační rozdíly, škody

v provozní oblasti či poskytnuté dary. Hodnota opravných položek k zásobám je zahrnuta v účtové skupině 55 – Rezervy a opravné položky.

## Závěr

Cílem této bakalářské práce bylo popsání zásob z teoretického a praktického hlediska na základě odborné rešerše vypracované pomocí získaných a nastudovaných zdrojů.

Tato práce byla rozdělena do čtyř částí, z nichž se první věnovala účetnictví a daňovým zákonům, druhá a třetí část vymezila zásoby z účetního a daňového hlediska a čtvrtá část se zaměřila na zásoby z praktického pohledu.

Díky získané praxi byla tato práce zaměřena na společnost Decathlon. Společnost je francouzského původu a má největší síť obchodů se sportovním zbožím v Evropě. Za čas svého působení na českém trhu si společnost získala silnou základnu věrných zákazníků.

Pro účtování operací používá společnost účetní systém JD Edwards EnterpriseOne od společnosti Oracle. Tento systém se neustále zdokonaluje a umožňuje společnosti inteligentnější a rychlejší zpracovávání svých operací. Tak jako i ostatní účetní jednotky má tato společnost vlastní účtovou osnovu v závislosti na používaném účetním systému.

Společnost používá metodu B pro účtování zásob, pro kterou je nutné vést skladovou evidenci. V průběhu roku zaměstnanci společnosti provádí tzv. malé inventury, čímž dostává společnost lepší přehled o pohybu stavu zásob. V případě zpracovávání malých i velkých inventur může být občas problémem lidský činitel, jelikož při provádění těchto úkonů je potřeba pečlivost. Zástupci liberecké pobočky společnosti v současné době zavádějí nový integrační systém, který má za úkol řádně proškolit nové i stávající zaměstnance ve všech potřebných směrech. Tímto způsobem lze zvýšit efektivitu práce zaměstnanců a zároveň spokojenost zákazníků.

Od roku 2015 používá společnost analýzu obrátkovosti zásob pro tvorbu opravných položek k pomaluobrátkovým a zastaralým zásobám. Do tohoto roku používala společnost analýzu prodejních cen, dle které výše opravných položek každým rokem prudce stoupala. Tvorbu opravných položek je potřeba zohledňovat jako položku snižující základ daně. V roce 2018 společnost vytvořila opravnou položku k zásobám zboží ve výši 1107 tis. Kč.

Vzhledem k častému odepisování zásob, což se evidentně jeví jako nynější problém na pobočkách společnosti, by měl být kladen větší důraz na kontrolu stavu zásob, pohybu a jejich uvedených cen. Snížilo by se tak množství odepisovaného zboží a zvýšila informovanost zákazníků.

Z údajů obsažených v této závěrečné práci by bylo pro společnost vhodnější používání způsobu A evidence zásob. Společnost by měla lepší přehled o pohybu stavu zásob než na základě užívání způsobu B. Od počátečního příjmu zboží by měla přesnější představu o pohybu zásob a nebylo by potřeba odepisovat je v případě pozdního zjištění jejich chybného příjmu.

Praktická část této bakalářské práce vycházela z interních dokumentů poskytnutých společností. Vzhledem k citlivosti interních informací, které nelze uveřejnit, mohla společnost poskytnout pouze omezené informační zdroje.

Dle získaných údajů mají tržby společnosti z prodeje zboží rostoucí trend, který si chce společnost udržet. Plánem společnosti je další expandování na českém trhu. V současné době se společnosti na českém trhu daří velmi dobře, a to i v rámci konkurenceschopnosti. Díky originálním a inovativním myšlenkám dokáže společnost získávat zákazníky a s tím udržet i svou pozici na trhu.



## Seznam použité literatury

- BARTUŠKOVÁ, Zuzana, 2013. Účtování zásob způsobem B. *Portál.pohoda.cz* [online]. [cit. 2020-05-05]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/uctovani-zasob-zpusobem-b/>.
- BRYCHTA, Ivan, aj. 2017. *Účetnictví podnikatelů 2017*. 14. vyd. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-518-5.
- CARDOVÁ, Zdeňka a Jindřich CARDA, 2019. Oceňování majetku a závazků. *Du.cz* [online]. [cit. 2019-11-27]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/ocenovani-majetku-a-zavazku-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4Eu2czycG0yCzzuyYJVeba4Km7r9p35770Q/>.
- COCUMA, 2018. Decathlon. *Cocuma* [online]. [cit. 2020-05-05]. Dostupné z: <https://www.cocuma.cz/company/decathlon/>.
- DECASPORT S.R.O., 2019. *Výroční zpráva společnosti DECASPORT s.r.o. za rok 2018*. Praha.
- DECATHLON UNITED, 2020. Decathlon across the world. *Decathlon United* [online]. Villeneuve d'Ascq: Decathlon SA [cit. 2020-05-05]. Dostupné z: <https://www.decathlon-united.com/en/about>.
- DVOŘÁKOVÁ, Dana, 2017. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 5. vyd. Brno: BizBooks. ISBN 978-80-265-0692-8.
- EUROPEAN COMISSION, 2016. What is VAT?. *European Comission* [online]. [cit. 2019-11-27]. Dostupné z: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/vat/what-is-vat\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/what-is-vat_en).
- HARGRAVE, Marshall, 2019. Inventory Turnover. *Investopedia* [online]. [cit. 2019-11-28]. Dostupné z: <https://www.investopedia.com/terms/i/inventoryturnover.asp>.
- HINKE, Jana a Dana BÁRKOVÁ, 2010. *Účetnictví 2: Pokročilé aplikace*. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-3516-0.
- HNÁTEK, Miloslav a David ZÁMEK, 2016. *Daňové a nedaňové náklady*. Praha: ESAP s.r.o. ISBN 978-80-905899-2-6.

IFRS FOUNDATION, 2017. Who we are. *IFRS* [online]. [cit. 2019-11-27]. Dostupné z: <https://www.ifrs.org/about-us/who-we-are/>.

IFRS FOUNDATION, 2020. Conceptual Framework for Financial Reporting. *IFRS* [online]. [cit. 2020-04-21]. Dostupné z: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/conceptual-framework/>.

IFRS FOUNDATION, 2020. List of IFRS Standards. *IFRS* [online]. [cit. 2020-05-07]. Dostupné z: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>.

JONÁŠ, Radek, 2016. Týká se vás sestavení konsolidované účetní závěrky?. *Portál.pohoda.cz* [online]. [cit. 2019-11-25]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/zkontrolujte-zda-musite-sestavit-konsolidovanou-u/>.

KARMA, 2018. Auditorská firma PwC z Velké čtyřky spustí audit pro blockchain. *Kryptoportal.cz* [online]. [cit. 2019-11-26]. Dostupné z: <https://kryptoportal.cz/auditorska-firma-pwc-z-velkej-stvorky-spusti-audit-pre-blockchain/>.

KOUT, Petr a Tomáš LÍBAL, 2017. *Komplikované účetní případy a jejich daňové dopady*. 3. vyd. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-55-7.

KOVANICOVÁ, Dana, 2012. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 16. vyd. Praha: BOVA POLYGON. ISBN 978-80-7273-169-5.

LOUŠA, František, 2012. *Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním*. 4. vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-4115-4.

MÁČE, Miroslav, 2012. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech*. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-3637-2.

MARKOVÁ, Hana, 2019. *Daňové zákony: úplná znění platná k ...* Praha: Grada. ISBN 978-80-271-2274-5.

NIGRIN, Jiří, 2019. Zásoby v daňových a účetních souvislostech. *Du.cz* [online]. Praha: Verlag Dashöfer [cit. 2019-11-27]. Dostupné z: [https://www.du.cz/33/zasoby-v-danovych-a-ucetnich-souvislostech-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EnqEQC\\_cNuPvBUmmdRfrKvA/](https://www.du.cz/33/zasoby-v-danovych-a-ucetnich-souvislostech-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EnqEQC_cNuPvBUmmdRfrKvA/).

PILÁTOVÁ, Jana, 2017. *Zákon o účetnictví ... s komentářem: s účinností od ...* Praha: Grada. ISBN 978-80-271-0430-7.

PROQUEST. 2018. Databáze článků ProQuest [online]. Ann Arbor, MI, USA: ProQuest. [cit. 2018-09-30]. Dostupné z: <http://knihovna.tul.cz/>

PWC, 2013. *Kapesní průvodce IFRS a rozdíly proti českému účetnictví 2012*. Praha. Dostupné z: <https://www.pwc.com/cz/cs/ucetnictvi/ifrs-publikace/ifrs-pocket-guide-cz-gaap-rozdily-2013.pdf>.

RIEGEL, Daniela, 2017. Opravné položky - jejich účtování a daňové dopady. *Fucik.cz* [online]. [cit. 2019-11-27]. Dostupné z: <https://www.fucik.cz/publikace/opravne-polozky-jejich-uctovani-a-danove-dopady/>.

SEDLÁČEK, Jaroslav, 2017. *Finanční účetnictví: postupy účtování*. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk. ISBN 978-80-7380-644-6.

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

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ, 2018. *Daňový systém ČR*. 14. vyd. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-63-2.

WALSHAW, Tim, 2017. *Double Entry Bookkeeping*. 1st ed. Tim Walshaw. ISBN 9780987611321.

WEYGANDT, Jerry, Paul KIMMEL a Donald KIESO, 2013. *Financial accounting*. 2nd IFRS ed. Hoboken: Wiley. ISBN 978-1-118-28590-9.

## Seznam příloh

Příloha A – Seznam mezinárodních účetních standardů (IAS/IFRS) .....	63
Příloha B – Přijatá faktura za dopravu zboží.....	64
Příloha C – Rozvaha k 31. 12. 2018.....	66
Příloha D – Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018.....	67
Příloha E – Přehled o peněžních tocích k 31. 12. 2018.....	68
Příloha F – Přehled o změnách vlastního kapitálu k 31. 12. 2018 .....	69

## Příloha A – Seznam mezinárodních účetních standardů (IAS/IFRS)

IAS	1	Sestavování a zveřejňování účetní závěrky
IAS	2	Zásoby
IAS	7	Výkaz o peněžních tocích
IAS	8	Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby
IAS	10	Události po skončení účetního období
IAS	11	Smlouvy o zhotovení
IAS	12	Daně ze zisku
IAS	16	Pozemky, budovy a zařízení
IAS	17	Leasingy
IAS	18	Výnosy
IAS	19	Zaměstnanecké požitky
IAS	20	Vykazování státních dotací a zveřejňování státní podpory
IAS	21	Dopady změn měnových kurzů
IAS	23	Výpůjční náklady
IAS	24	Zveřejnění spřízněných stran
IAS	26	Účtování a vykazování penzijních plánů
IAS	27	Individuální účetní závěrka
IAS	28	Investice do přidružených a společných podniků
IAS	29	Vykazování v hyperinflačních ekonomikách
IAS	32	Finanční nástroje: vykazování
IAS	33	Zisk na akcii
IAS	34	Mezitímní účetní výkaznictví
IAS	36	Snížení hodnoty aktiv
IAS	37	Rezervy, podmíněná aktiva a podmíněné závazky
IAS	38	Nehmotný dlouhodobý majetek
IAS	39	Finanční nástroje: účtování a oceňování
IAS	40	Investice do nemovitostí
IAS	41	Zemědělství
IFRS	1	První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví
IFRS	2	Úhrady vázané na akcie
IFRS	3	Podnikové kombinace
IFRS	4	Pojistné smlouvy
IFRS	5	Dlouhodobá aktiva držena k prodeji a ukončované činnosti
IFRS	6	Průzkum a vyhodnocování nerostných zdrojů
IFRS	7	Finanční nástroje: zveřejňování
IFRS	8	Provozní segmenty
IFRS	9	Finanční nástroje
IFRS	10	Konsolidovaná účetní závěrka
IFRS	11	Společná ujednání
IFRS	12	Zveřejnění podílů v jiných účetních jednotkách
IFRS	13	Ocenění reálnou hodnotou
IFRS	14	Časové rozlišení při cenové regulaci
IFRS	15	Výnosy ze smluv se zákazníky
IFRS	16	Leasing
IFRS	17	Pojistné smlouvy (nahrazuje standard IFRS 4) – účinnost pro období začínající 1. ledna 2021 nebo později

Obrázek 13: Seznam IAS/IFRS

Zdroj: Vlastní zpracování dle IFRS Foundation (2020).

# Příloha B – Přijatá faktura za dopravu zboží

CZ\_20191021\_001167\_000\_000\_D



data wystawienia / date of issue: 2019-10-15  
data sprzedaży/date of sale: 2019-09-30  
**oryginał**

## Faktura FV/28/ND/10/2019/TM

**Sprzedawca/Seller:**  
Omidia S.A.  
Aleja Grunwaldzka 472B  
80-309 Gdańsk  
NIP/VAT: PL9571045101

**Nabywca/Buyer:**  
Decasport, s.r.o  
Türkova 1272/7  
149 00 Praha 4  
NIP/VAT: CZ28972350

zamówienie nr/order no: ,SK/216/ADZ/10/2019/TM

Lp. No.	Nazwa/Product name	PKWU	Ilość Qty	J.m. Unit	Netto/Net		VAT		Wartość brutto/Gross value
					cena price	wartość value	%	kwota amount	
1	SUMMARY INVOICE - (PL) GLIWICE - (CZ) Brno Modifice COST CENTER 1015301001		1	fracht	12 555.31	12 555.31	np	0.00	12 555.31
Razem Total:					12 555.31 EUR	x	€ 0.00	(0.00 zł)	12 555.31 EUR
W tym VAT Analysis:					12 555.31 EUR	np	€ 0.00	(0.00 zł)	12 555.31 EUR

termin zapłaty / date of payment: **2019-11-14**  
sposób zapłaty / type of payment: przelew  
transfer

The debt shown on this invoice has been assigned to: ING Commercial Finance Polska S.A., ul. Malczewskiego 45, PL 02-622 Warszawa, www.ingcomfin.pl, Account number: (EUR) PL04 1050 0099 6583 0000 1000 2564, SWIFT Code: INGBPLPW, who is exclusively entitled to receive the payment. ING Commercial Finance Polska S.A. shall be immediately notified of any claim or dispute.

**DO ZAPŁATY/ Total: 12 555.31 EUR**

słownie / in words: jeden\*dwie\*ście\*pięć\*set\*eur € 31/100  
one\*two\*five\*five\*five € 31/100

Wszystkie ceny wyrażone są w EUR  
Kwoty zostały przeliczone według średniego kursu z dnia:  
2019-09-29 (4.3966 PLN).

### UWAGI

SUMMARY INVOICE - September : (PL) GLIWICE - (CZ) BRNO COST CENTER 1001

Nabywca usługi zobowiązany jest do rozliczenia podatku vat zgodnie z Art 28b.1 Ustawy z 11.03.2004 o podatku od towarów i usług. /Service to account by purchaser in accordance with Art. 28b.1 Polish VAT Law Issued on 11.03.2004.

Odwrotne obciążenie / Reverse Charge - Articles 44 and 196 of EU VAT Directive 2006/112

Pick up date: 31/08/2019

Delivery date: 30/09/2019

PICK UP DATE PICK UP PLACE DELIVERY DATE DELIVERY PLACE ORDER NUMBER

SK/8/ADZ/9/2019/TM 2019-08-31 GLIWICE 2019-09-01 BRNO

SK/26/ADZ/9/2019/TM 2019-09-01 GLIWICE 2019-09-02 BRNO

SK/42/ADZ/9/2019/TM 2019-09-02 GLIWICE 2019-09-03 BRNO

SK/57/ADZ/9/2019/TM 2019-09-03 GLIWICE 2019-09-04 BRNO

SK/72/ADZ/9/2019/TM 2019-09-04 GLIWICE 2019-09-05 BRNO

SK/89/ADZ/9/2019/TM 2019-09-05 GLIWICE 2019-09-06 BRNO

SK/113/ADZ/9/2019/TM 2019-09-06 GLIWICE 2019-09-07 BRNO

SK/129/ADZ/9/2019/TM 2019-09-08 GLIWICE 2019-09-09 BRNO

SK/13/ND/9/2019/TM 2019-09-07 GLIWICE 2019-09-08 BRNO

SK/144/ADZ/9/2019/TM 2019-09-09 GLIWICE 2019-09-10 BRNO  
SK/157/ADZ/9/2019/TM 2019-09-10 GLIWICE 2019-09-11 BRNO  
SK/170/ADZ/9/2019/TM 2019-09-11 GLIWICE 2019-09-12 BRNO  
SK/183/ADZ/9/2019/TM 2019-09-12 GLIWICE 2019-09-13 BRNO  
SK/223/ADZ/9/2019/TM 2019-09-13 GLIWICE 2019-09-14 BRNO  
SK/240/ADZ/9/2019/TM 2019-09-14 GLIWICE 2019-09-15 BRNO  
SK/256/ADZ/9/2019/TM 2019-09-15 GLIWICE 2019-09-16 BRNO  
SK/269/ADZ/9/2019/TM 2019-09-16 GLIWICE 2019-09-17 BRNO  
SK/281/ADZ/9/2019/TM 2019-09-17 GLIWICE 2019-09-18 BRNO  
SK/293/ADZ/9/2019/TM 2019-09-18 GLIWICE 2019-09-19 BRNO  
SK/317/ADZ/9/2019/TM 2019-09-19 GLIWICE 2019-09-20 BRNO  
SK/331/ADZ/9/2019/TM 2019-09-20 GLIWICE 2019-09-21 BRNO  
SK/348/ADZ/9/2019/TM 2019-09-21 GLIWICE 2019-09-22 BRNO  
SK/363/ADZ/9/2019/TM 2019-09-22 GLIWICE 2019-09-23 BRNO  
SK/378/ADZ/9/2019/TM 2019-09-23 GLIWICE 2019-09-24 BRNO  
SK/396/ADZ/9/2019/TM 2019-09-24 GLIWICE 2019-09-25 BRNO  
SK/415/ADZ/9/2019/TM 2019-09-25 GLIWICE 2019-09-26 BRNO  
SK/428/ADZ/9/2019/TM 2019-09-26 GLIWICE 2019-09-27 BRNO  
SK/445/ADZ/9/2019/TM 2019-09-28 GLIWICE 2019-09-29 BRNO  
SK/460/ADZ/9/2019/TM 2019-09-29 GLIWICE 2019-09-30 BRNO

Aneta Szynkowska

.....  
Osoba upoważniona do odbioru

.....  
Osoba upoważniona do wystawienia

## Příloha C – Rozvaha k 31. 12. 2018

Firma: DECASPORT s.r.o.  
 Identifikační číslo: 289 72 350  
 Právní forma: Společnost s ručením omezeným  
 Předmět podnikání: Koupě zboží za účelem dalšího prodeje  
 Rozvahový den: 31. prosince 2018  
 Datum sestavení účetní závěrky: 15. května 2019

### ROZVAHA (v celých tisících Kč)

označ. a	AKTIVA b	řád. c	31.12.2018			31.12.2017
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>001</b>	<b>1 224 215</b>	<b>-150 921</b>	<b>1 073 294</b>	<b>806 869</b>
<b>B.</b>	<b>Stálá aktiva</b>	<b>003</b>	<b>465 612</b>	<b>-149 814</b>	<b>315 798</b>	<b>189 344</b>
<b>B. I.</b>	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	<b>004</b>	<b>3 136</b>	<b>-1 572</b>	<b>1 564</b>	<b>1 243</b>
B. I. 2.	Ocenitelná práva	006	3 136	-1 572	1 564	1 243
B. I. 2. 1.	Software	007	3 136	-1 572	1 564	1 243
<b>B. II.</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>014</b>	<b>462 476</b>	<b>-148 242</b>	<b>314 234</b>	<b>188 101</b>
B. II. 1.	Pozemky a stavby	015	291 027	-71 954	219 073	110 555
B. II. 1. 2.	Stavby	017	291 027	-71 954	219 073	110 555
B. II. 2.	Hmotné movité věci a jejich soubory Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	018	167 781	-76 288	91 493	72 256
B. II. 5.		024	3 668	0	3 668	5 290
B. II. 5. 2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	3 668	0	3 668	5 290
<b>C.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>	<b>037</b>	<b>758 603</b>	<b>-1 107</b>	<b>757 496</b>	<b>617 525</b>
<b>C. I.</b>	<b>Zasoby</b>	<b>038</b>	<b>267 680</b>	<b>-1 107</b>	<b>266 573</b>	<b>191 679</b>
C. I. 3.	Výrobky a zboží	041	267 680	-1 107	266 573	191 679
C. I. 3. 2.	Zboží	043	267 680	-1 107	266 573	191 679
<b>C. II.</b>	<b>Pohledávky</b>	<b>046</b>	<b>382 235</b>	<b>0</b>	<b>382 235</b>	<b>362 722</b>
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky	047	21 559	0	21 559	14 181
C. II. 1. 4.	Odložená daňová pohledávka	051	21 559	0	21 559	14 181
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	057	350 923	0	350 923	340 673
C. II. 2. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	26 842	0	26 842	19 633
C. II. 2. 2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	309 280	0	309 280	312 033
C. II. 2. 4.	Pohledávky - ostatní	061	14 801	0	14 801	9 007
C. II. 2. 4. 3.	Stát - daňové pohledávky	064	3 198	0	3 198	0
C. II. 2. 4. 4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	8 637	0	8 637	4 436
C. II. 2. 4. 5.	Dohadné účty aktivní	066	519	0	519	99
C. II. 2. 4. 6.	Jiné pohledávky	067	2 447	0	2 447	4 472
C. II. 3.	Časové rozlišení aktiv	068	9 753	0	9 753	7 868
C. II. 3. 1.	Náklady příštích období	069	9 753	0	9 753	7 868
<b>C. IV.</b>	<b>Peněžní prostředky</b>	<b>075</b>	<b>108 688</b>	<b>0</b>	<b>108 688</b>	<b>63 124</b>
C. IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	076	5 709	0	5 709	3 308
C. IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	077	102 979	0	102 979	59 816

označ. a	PASIVA b	řád. c	31.12.2018	31.12.2017
			5	6
	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>082</b>	<b>1 073 294</b>	<b>806 869</b>
<b>A.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>083</b>	<b>363 649</b>	<b>252 766</b>
<b>A. I.</b>	<b>Základní kapitál</b>	<b>084</b>	<b>25 200</b>	<b>25 200</b>
A. I. 1.	Základní kapitál	085	25 200	25 200
<b>A. II.</b>	<b>Ážio a kapitálové fondy</b>	<b>088</b>	<b>90 000</b>	<b>90 000</b>
A. II. 2.	Kapitálové fondy	090	90 000	90 000
A. II. 2. 1.	Ostatní kapitálové fondy	091	90 000	90 000
<b>A. III.</b>	<b>Fondy ze zisku</b>	<b>096</b>	<b>2 520</b>	<b>2 520</b>
A. III. 1.	Ostatní rezervní fondy	097	2 520	2 520
<b>A. IV.</b>	<b>Výsledek hospodaření minulých let (+/-)</b>	<b>099</b>	<b>128 064</b>	<b>27 611</b>
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	100	135 046	27 611
A. IV. 2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	101	-6 982	0
<b>A. V.</b>	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</b>	<b>102</b>	<b>117 865</b>	<b>107 435</b>
<b>B. + C.</b>	<b>Cizí zdroje</b>	<b>104</b>	<b>709 645</b>	<b>554 103</b>
<b>B.</b>	<b>Rezervy</b>	<b>105</b>	<b>83 767</b>	<b>55 617</b>
B. 2.	Rezerva na daň z příjmů	107	21 437	14 946
B. 4.	Ostatní rezervy	109	62 330	40 671
<b>C.</b>	<b>Závazky</b>	<b>110</b>	<b>625 878</b>	<b>498 486</b>
<b>C. II.</b>	<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>126</b>	<b>618 428</b>	<b>495 599</b>
C. II. 3.	Krátkodobé přijaté zálohy	131	6	6
C. II. 4.	Závazky z obchodních vztahů	132	477 910	384 208
C. II. 8.	Závazky ostatní	136	140 512	111 385
C. II. 8. 3.	Závazky k zaměstnancům	139	20 920	15 217
C. II. 8. 4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	140	11 422	8 611
C. II. 8. 5.	Stát - daňové závazky a dotace	141	81 093	60 301
C. II. 8. 6.	Dohadné účty pasivní	142	27 077	26 812
C. II. 8. 7.	Jiné závazky	143	0	444
<b>C. III.</b>	<b>Časové rozlišení pasiv</b>	<b>144</b>	<b>7 450</b>	<b>2 887</b>
C. III. 2.	Výnosy příštích období	146	7 450	2 887

Zdroj: Interní dokumenty společnosti.



## Příloha D – Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018

Firma: DECASPORT s.r.o.	<b>I</b>
Identifikační číslo: 289 72 350	
Právní forma: Společnost s ručením omezeným	
Předmět podnikání: Koupě zboží za účelem dalšího prodeje	
Rozvahový den: 31. prosince 2018	
Datum sestavení účetní závěrky: 15. května 2019	
<b>VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY</b>	
(v celých tisících Kč)	

označ.	TEXT	řád.	Skutečnost v účetním období	
			2018	2017
a	b	c	1	2
<b>I.</b>	<b>Tržby za prodej výrobků a služeb</b>	<b>01</b>	<b>14 490</b>	<b>13 515</b>
<b>II.</b>	<b>Tržby za prodej zboží</b>	<b>02</b>	<b>3 326 266</b>	<b>2 486 173</b>
<b>A.</b>	<b>Výkonová spotřeba</b>	<b>03</b>	<b>2 668 076</b>	<b>1 996 765</b>
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	2 255 001	1 677 769
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	05	41 803	28 464
A. 3.	Služby	06	371 272	290 532
<b>D.</b>	<b>Osobní náklady</b>	<b>09</b>	<b>381 134</b>	<b>266 828</b>
D. 1.	Mzdové náklady	10	280 507	197 299
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	100 627	69 529
D. 2. 1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	95 319	66 946
D. 2. 2.	Ostatní náklady	13	5 308	2 583
<b>E.</b>	<b>Úpravy hodnot v provozní oblasti</b>	<b>14</b>	<b>48 694</b>	<b>33 368</b>
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	48 441	33 550
E. 1. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé	16	48 441	33 550
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18	253	-182
<b>III.</b>	<b>Ostatní provozní výnosy</b>	<b>20</b>	<b>9 638</b>	<b>5 691</b>
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	1 123	427
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	8 515	5 264
<b>F.</b>	<b>Ostatní provozní náklady</b>	<b>24</b>	<b>71 115</b>	<b>43 770</b>
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	1 095	628
F. 3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	272	181
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	21 659	-1 870
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	48 089	44 831
<b>*</b>	<b>Provozní výsledek hospodaření (+/-)</b>	<b>30</b>	<b>181 375</b>	<b>164 648</b>
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39	1 486	0
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	1 486	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	0	35
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	0	35
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	13 616	14 668
K.	Ostatní finanční náklady	47	42 792	40 753
<b>*</b>	<b>Finanční výsledek hospodaření (+/-)</b>	<b>48</b>	<b>-27 690</b>	<b>-26 120</b>
<b>**</b>	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)</b>	<b>49</b>	<b>153 685</b>	<b>138 528</b>
L.	Daň z příjmů	50	35 820	31 093
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51	43 198	39 883
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	-7 378	-8 790
<b>**</b>	<b>Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)</b>	<b>53</b>	<b>117 865</b>	<b>107 435</b>
<b>***</b>	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>	<b>55</b>	<b>117 865</b>	<b>107 435</b>
	<b>Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.</b>	<b>56</b>	<b>3 365 496</b>	<b>2 520 047</b>

Zdroj: Interní dokumenty společnosti.

## Příloha E – Přehled o peněžních tocích k 31. 12. 2018

Firma: DECASPORT s.r.o.  
 Identifikační číslo: 289 72 350  
 Právní forma: Společnost s ručením omezeným  
 Předmět podnikání: Koupě zboží za účelem dalšího prodeje  
 Rozvahový den: 31. prosince 2018  
 Datum sestavení účetní závěrky: 15. května 2019

### PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

(v celých tisících Kč)

označ.	TEXT	Skutečnost v účetním období	
		2018	2017
a	b	1	2
	<b>Peněžní toky z provozní činnosti</b>		
	<b>Účetní zisk (+) / ztráta (-) z běžné činnosti před zdaněním</b>	<b>153 685</b>	<b>138 528</b>
A. 1.	Úpravy o nepeněžní operace:	68 839	31 634
A. 1. 1.	Odpisy stálých aktiv	48 441	33 550
A. 1. 2.	Změna stavu opravných položek a rezerv	21 912	-2 052
A. 1. 3.	Zisk (-) / ztráta (+) z prodeje stálých aktiv	-28	101
A. 1. 5.	Vyúčtované nákladové (+) a výnosové (-) úroky	-1 486	35
<b>A *</b>	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu</b>	<b>222 524</b>	<b>170 162</b>
A. 2.	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu:	37 357	105 933
A. 2. 1.	Změna stavu pohledávek a přechodných účtů aktiv	-14 888	-20 587
A. 2. 2.	Změna stavu krátkodobých závazků a přechodných účtů pasív	127 392	169 894
A. 2. 3.	Změna stavu zásob	-75 147	-43 374
<b>A **</b>	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním</b>	<b>259 881</b>	<b>276 095</b>
A. 4.	Úroky přijaté	1 486	35
A. 5.	Zaplacená daň z příjmů	-43 689	-36 761
<b>A ***</b>	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>	<b>217 678</b>	<b>239 369</b>
B. 1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-175 990	-84 624
B. 2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	1 123	427
B. 3.	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	2 753	-120 159
<b>B ***</b>	<b>Čistý peněžní tok z investiční činnosti</b>	<b>-172 114</b>	<b>-204 356</b>
	Čisté zvýšení / snížení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	45 564	35 013
	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na počátku roku	63 124	28 111
	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci roku	108 688	63 124

Zdroj: Interní dokumenty společnosti.

## Příloha F – Přehled o změnách vlastního kapitálu k 31. 12. 2018

Firma: DECASPORT s.r.o.  
 Identifikační číslo: 289 72 350  
 Právní forma: Společnost s ručením omezeným  
 Předmět podnikání: Koupě zboží za účelem dalšího prodeje  
 Rozvahový den: 31. prosince 2018  
 Datum sestavení účetní závěrky: 15. května 2019

### PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

(v celých tisících Kč)

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Ostatní rezervní fondy	Nerozdělený zisk	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	Celkem
<b>Zůstatek k 1. lednu 2017</b>	<b>25 200</b>	<b>90 000</b>	<b>1 952</b>	<b>28 179</b>	<b>0</b>	<b>145 331</b>
Přiděly do fondů	0	0	568	-568	0	0
Výsledek hospodaření za účetní období	0	0	0	107 435	0	107 435
<b>Zůstatek k 31. prosinci 2017</b>	<b>25 200</b>	<b>90 000</b>	<b>2 520</b>	<b>135 046</b>	<b>0</b>	<b>252 766</b>
Výsledek hospodaření za účetní období	0	0	0	117 865	0	117 865
Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	0	0	0	0	-6 982	-6 982
<b>Zůstatek k 31. prosinci 2018</b>	<b>25 200</b>	<b>90 000</b>	<b>2 520</b>	<b>252 911</b>	<b>-6 982</b>	<b>363 649</b>

Zdroj: Interní dokumenty společnosti.