

# **Analýza oběžného majetku vybrané společnosti**

Tereza Hrubčová

---

Bakalářská práce  
2023



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

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

Akademický rok: 2022/2023

# ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Tereza Hrubčová**  
Osobní číslo: **M20243**  
Studijní program: **B0411P050002 Účetnictví a daně**  
Forma studia: **Prezenční**  
Téma práce: **Analýza oběžného majetku ve vybrané společnosti**

## Zásady pro vypracování

### Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

#### I. Teoretická část

- Proveďte průzkum literárních pramenů a zpracujte teoretické poznatky vztahující se k tématu Analýza oběžného majetku.

#### II. Praktická část

- Charakterizujte vybraný podnikatelský subjekt.
- Analyzujte oběžný majetek, jeho ocenění a účtování.
- Na základě analýzy zhodnoťte a doporučte jak zlepšit hospodaření ve firmě.

### Závěr

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

Seznam doporučené literatury:

JANHUBA, Miloslav, Marie MÍKOVÁ, Jaroslava ROUBÍČKOVÁ a Vladimír ZELENKA. *Finanční účetnictví: obecné otázky*. Praha: C.H. Beck, 2016, 173 s. ISBN 78-80-7400-614-2.

KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ a Karel ŠTEKER. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. Praha: Grada Publishing, 2017, 228 s. ISBN 978-80-271-0563-2.

SYNEK, Miloslav a Eva KISLINGEROVÁ. *Podniková ekonomika*. 6., přeprac. a dopl. vyd. Praha: C.H. Beck, 2015, 526 s. ISBN 978-80-7400-274-8.

SMITH, Malcolm. *Research method in accounting*. 3rd edition. Los Angeles: SAGE, 2015, 248 s. ISBN 978-1-4462-9466-6.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. Praha: Grada, 2016, 284 s. ISBN 978-80-271-0048-4.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Bohumila Svitáková, Ph.D.**  
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **10. února 2023**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **19. května 2023**

L.S.

## PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

### Prohlašuji, že

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

### Prohlašuji,

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

Ve Zlíně

Jméno a příjmení: .....

.....  
podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Bakalářská práce se zejména zaměřuje analýzou oběžného majetku mnou vybrané společnosti, která je zaměřena na výrobu a prodej optických a fotografických zařízení. Cílem bakalářské práce je analyzovat oběžný majetek společnosti, následné zhodnocení a navrhnutí doporučení pro vylepšení finančního hospodaření. Pro dosažení cíle této bakalářské práce bylo první nutné provést literární rešerši, která pomohla lépe pochopit problematiku daného tématu a vysvětlit základní pojmy, účtování a oceňování. Praktická část jako druhý bod pro splnění cíle, charakterizuje vybranou společnost a následně jsou popsány účetní případy a druhy ocenění, se kterými se společnost běžně potýká. Nakonec byla provedena finanční analýza oběžného majetku společnosti. Závěrem bakalářské práce je zhodnocení a doporučení na základě provedených analýz pro zlepšení finanční situace do dalších let.

**Klíčová slova:** Oběžný majetek, ocenění, účtování, zásoby, krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky, pohledávky, finanční analýza

## **ABSTRACT**

The bachelor thesis mainly focuses on the analysis of current assets of my selected company, which is focused on the production and sale of optical and photographic equipment. The aim of the bachelor thesis is to analyze the current assets of the company, the subsequent evaluation and propose recommendations for improving the financial management. In order to achieve the objective of this bachelor thesis, it was first necessary to carry out a literature search to better understand the subject matter and explain the basic concepts, accounting and valuation. The practical part as the second point to meet the objective, characterizes the selected company and then the accounting cases and types of valuation that the company commonly encounters are described. Finally, a financial analysis of the company's current assets was performed. The bachelor thesis concludes with an evaluation and recommendations based on the analyses to improve the financial situation in the coming years.

**Keywords:** Current assets, valuation, accounting, inventories, current financial assets and funds, account receivables, financial analysis

Tímto bych ráda chtěla poděkovat vedoucí bakalářské práce Ing. Bohumile Svitákové, Ph.D. za odborné vedení, za rady a svůj čas, který mi věnovala při zpracování této práce. Poděkování také nesmí chybět pro společnost, která mi poskytla dané materiály a také mi věnovala svůj čas.

## Obsah

<b>ÚVOD</b> .....	<b>10</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ</b> .....	<b>11</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>12</b>
<b>1 OBĚŽNÝ MAJETEK</b> .....	<b>13</b>
<b>1.1 ZÁSoby</b> .....	<b>14</b>
1.1.1 ČLENĚNÍ ZÁSOb.....	15
1.1.2 OCEŇOVÁNÍ ZÁSOb .....	16
1.1.3 ÚČTOVÁNÍ ZÁSOb.....	17
<b>1.2 POHLEDÁVKY</b> .....	<b>22</b>
1.2.1 ROZDĚLENÍ POHLEDÁVEK .....	22
1.2.2 OCEŇOVÁNÍ POHLEDÁVEK .....	23
1.2.3 ÚČTOVÁNÍ POHLEDÁVEK.....	23
<b>1.3 KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY</b> .....	<b>27</b>
1.3.1 ROZDĚLENÍ KRÁTKODOBÉHO FINANČNÍHO MAJETKU A PENĚŽNÍCH PROSTŘEDKŮ .....	27
1.3.2 OCENĚNÍ .....	28
1.3.3 PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY V POKLADNĚ.....	28
1.3.4 PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY NA ÚČTECH.....	29
1.3.5 PENÍZE NA CESTĚ.....	30
1.3.6 CENNÉ PAPÍRY A PODÍLY .....	30
1.3.7 CENINY .....	30
<b>2 FINANČNÍ ANALÝZA</b> .....	<b>32</b>
<b>2.1 METODY FINANČNÍ ANALÝZY</b> .....	<b>32</b>
<b>2.2 ABSOLUTNÍ UKAZATELE</b> .....	<b>33</b>
2.2.1 HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA .....	33
2.2.2 VERTIKÁLNÍ ANALÝZA .....	33
<b>2.3 POMĚROVÉ UKAZATELE</b> .....	<b>34</b>
2.3.1 UKAZATELE LIKVIDITY .....	34
2.3.2 UKAZATELE AKTIVITY .....	35
<b>2.4 ROZDÍLOVÉ UKAZATELE</b> .....	<b>38</b>
2.4.2 ČISTÝ PRACOVNÍ KAPITÁL.....	38
2.4.3 ČISTÉ POHONNÉ PROSTŘEDKY .....	38
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST</b> .....	<b>39</b>
<b>3 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI</b> .....	<b>40</b>

<b>3.1</b>	<b>PŘEDMĚT PODNIKÁNÍ.....</b>	<b>40</b>
<b>3.2</b>	<b>HISTORIE .....</b>	<b>41</b>
<b>3.3</b>	<b>VIZE SPOLEČNOSTI.....</b>	<b>42</b>
<b>3.4</b>	<b>ODVĚTVÍ .....</b>	<b>42</b>
<b>3.5</b>	<b>ÚČETNICTVÍ SPOLEČNOSTI.....</b>	<b>42</b>
<b>4</b>	<b>ZÁSoby .....</b>	<b>44</b>
<b>4.1</b>	<b>STRUKTURA ZÁSOb .....</b>	<b>44</b>
<b>4.2</b>	<b>OCEŇOVÁNÍ ZÁSOb.....</b>	<b>44</b>
4.2.1	OCEŇOVÁNÍ NAKOUPENÝCH ZÁSOb .....	44
4.2.2	OCEŇOVÁNÍ ZÁSOb VLASTNÍ VÝROBY .....	44
4.2.3	OCEŇOVÁNÍ ZÁSOb PRO VÝROBU NÁŘADÍ .....	44
<b>4.3</b>	<b>ÚČTOVÁNÍ ZÁSOb.....</b>	<b>44</b>
4.3.1	ÚČTOVÁNÍ ZÁSOb PŘI POŘÍZENÍ.....	45
4.3.2	ÚČTOVÁNÍ REKLAMACE PŘI DODÁVKÁCH .....	48
4.3.3	ÚČTOVÁNÍ PRODEJE ZÁSOb .....	48
4.3.4	ÚČTOVÁNÍ MANKA A ŠKODY ZÁSOb .....	49
4.3.5	ÚČTOVÁNÍ PŘEBYTKU ZÁSOb .....	50
4.3.6	ÚČTOVÁNÍ OPRAVNÝCH POLOŽEK .....	50
4.3.7	ÚČTOVÁNÍ NA KONCI OBDOBÍ.....	51
<b>5</b>	<b>POHLEDÁVKY .....</b>	<b>52</b>
<b>5.1</b>	<b>OCEŇOVÁNÍ POHLEDÁVEK.....</b>	<b>52</b>
<b>5.2</b>	<b>ÚČTOVÁNÍ POHLEDÁVEK.....</b>	<b>52</b>
5.2.1	POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ .....	52
5.2.2	OSTATNÍ POHLEDÁVKY .....	54
5.2.3	OPRAVNÉ POLOŽKY K POHLEDÁVKÁM .....	56
5.2.4	REKLAMACE.....	57
5.2.5	ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHLEDÁVKA .....	58
<b>6</b>	<b>KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK.....</b>	<b>59</b>
<b>6.1</b>	<b>PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY V POKLADNĚ.....</b>	<b>59</b>
<b>6.2</b>	<b>PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY NA ÚČTECH.....</b>	<b>60</b>
<b>6.3</b>	<b>PENÍZE NA CESTĚ .....</b>	<b>60</b>
<b>6.4</b>	<b>CENNÉ PAPIRY.....</b>	<b>60</b>
<b>6.5</b>	<b>CENINY .....</b>	<b>61</b>
<b>7</b>	<b>FINANČNÍ ANALÝZA .....</b>	<b>62</b>
<b>7.1</b>	<b>HORIZONTÁLNÍ A VERTIKÁLNÍ ANALÝZA.....</b>	<b>62</b>



<b>7.2</b>	<b>UKAZATEL LIKVIDITY .....</b>	<b>63</b>
<b>7.3</b>	<b>ČISTÝ PRACOVNÍ KAPITÁL .....</b>	<b>64</b>
<b>7.4</b>	<b>UKAZATELE AKTIVITY .....</b>	<b>65</b>
	<b>ZÁVĚREČNÉ SHRNTÍ A NÁVRH NA DOPORUČENÍ.....</b>	<b>67</b>
	<b>ZÁVĚR.....</b>	<b>70</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>	<b>72</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK .....</b>	<b>75</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>77</b>
	<b>SEZNAM TABULEK .....</b>	<b>78</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH .....</b>	<b>80</b>

## ÚVOD

Majetek je pro každou společnost velmi důležitý, protože by bez něj nemohl chodit v společnosti fungovat. Jediným rozdílem je množství majetku, které je v každé společnosti potřebné v jiné velikosti podle toho, v jakém odvětví podnikatelské činnosti se nachází. V této bakalářské práci jsem se přesně zaměřila na oběžný majetek, který je pro mnou vybranou společnost podstatný z hlediska plynulosti výroby, kterou se zabývá. Také je důležitý pro svou likvidnost a dostatečného množství zásob, které se v průběhu výrobního cyklu mění v pohledávky a následně zpět na peněžní prostředky, za které si koupí další zásoby. V oběžném majetku jsou tedy vázány peněžní prostředky, a proto si společnost musí přesně stanovit a sledovat výši jednotlivých položek. Aby společnost zjistila, jestli správně hospodaří se svým oběžným majetkem a byla efektivní, měla by používat významný ukazatel, kterým je finanční analýza. Finanční analýza byla tedy také použita v praktické části pro zjištění stavu oběžného majetku, efektivnosti a hospodaření společnosti.

Pro analýzu oběžného majetku byla vybrána společnost, která se zabývá výrobou optických a fotografických přístrojů a zařízení. V teoretické práci je tento oběžný majetek definován a rozdělen dle literárních zdrojů. Následně jsou popsány jednotlivé položky rozděleného oběžného majetku, jeho ocenění a účtování základních účetních případů. Nakonec teoretické části je i samotný popis finanční analýzy a jejich ukazatelů se vzorečky pro výpočet.

Praktická část se skládá z charakteristiky mnou vybrané společnosti a základních informací o ní a jejich výrobcích, oceňování a účtování konkrétního oběžného majetku. Zaměřuje se na účtování oběžných aktiv, které účetní jednotka nejběžněji používá. Jsou to např. účetní případy o pořízení zásob a jejich prodej v tuzemsku či zahraničí a jejich vliv na DPH, účtování pohledávek, cenných papírů a stravenek. Poté byla vypracována finanční analýza oběžného majetku za období 2019-2021. Jako první byla provedena analýza horizontální a vertikální, která představuje, jaká je struktura majetku společnosti a její změny během sledovaného období. Dále byly pro analýzu zpracovány ukazatel likvidity, čistý pracovní kapitál a čisté peněžní prostředky, a nakonec ukazatele aktivity, které představují obrát a dobu obrátu zásob, pohledávek a závazků. Následně jsou všechny výsledky analýzy porovnány s odvětvím, ve kterém se společnost nachází.

Cílem této bakalářské práce je analyzovat oběžný majetek společnosti a dle výsledků doporučit lepší efektivnost a hospodaření společnosti.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ

Bakalářská práce se zabývá analýzou oběžného majetku mnou vybrané společnosti, která se zabývá výrobou a prodejem optických a fotografických strojů a zařízení. Ve vybrané společnosti je proveden průzkum ocenění jednotlivých položek oběžného majetku, účtování, které se ve společnosti nejčastěji používá a podrobný popis jednotlivých položek. Následně je využita finanční analýza, která dle ukazatelů zkoumá jednotlivé položky oběžného majetku za období 2019-2021, jak jsou schopny hradit své závazky, jejich likviditu a dobu a rychlost obratu. Nakonec jsou výsledné hodnoty porovnány s odvětvím, ve kterém se společnosti nachází pro lepší interpretaci výsledků.

Hlavní cíl bakalářské práce je analýza oběžného majetku ve společnosti a díky výsledkům analýzy, návrh, jakým způsobem provést změny pro zlepšení finančního hospodaření v analyzované společnosti.

Pro splnění hlavního cíle je nutné první provést rešerši dostupných literárních pramenů, které se zabývají oceňováním, účtováním a základními informacemi o oběžném majetku a finanční analýzou. Díky tomuto je zpracována teoretická část bakalářské práce.

V praktické části čerpáme z poznatků z teoretické části a je pro to využita metoda analýzy a srovnání. Nejprve se musí analyzovat oběžný majetek vybrané společnosti pro získání informací, jakým způsobem jsou oceněny a účtovány vybrané účetní případy, které jsou ve společnosti nejvíce používané. Poté jsou sesbíraná data z finančních výkazů společnosti (Rozvaha a výkaz zisků a ztrát) a data z databáze Ministerstva průmyslu a obchodu. Následně jsou tyto data analyzována dle vybraných ukazatelů finanční analýzy a ukazují závislosti a vztahy mezi jednotlivými ukazateli. Nakonec je použita metoda srovnání výsledných ukazatelů s odvětvím, pomocí které jsou lépe interpretovány výsledné ukazatele.

Dokončení předem stanoveného cíle provedeme navržením opatření, které jsou důsledkem provedení jednotlivých analýz, srovnání s odvětvím a vyhodnocení vzájemných souvislostí mezi nimi.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 OBĚŽNÝ MAJETEK

Představují takový majetek, který neustále mění svoji formu a vrací se zpět do jejich původní podoby. Původní podoba oběžného majetku jsou peněžní prostředky. Tento koloběh majetku probíhá v době kratší než 12 měsíců. (Šteker a Otrusinová, 2021, s. 78)

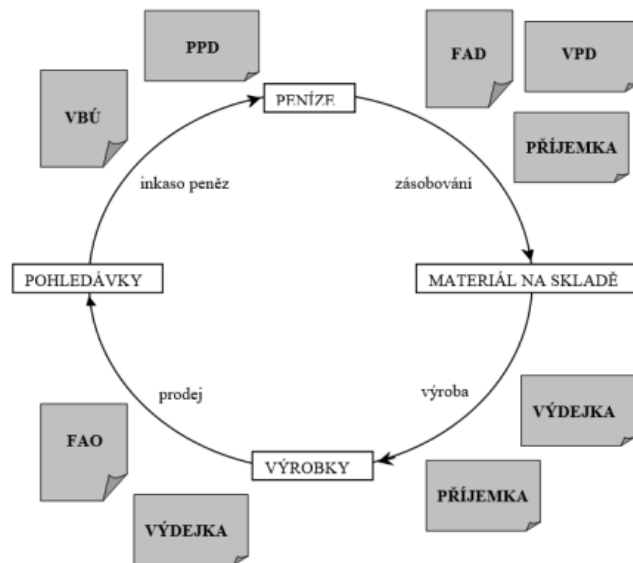
Oběžný majetek v rozvaze označován jako oběžné aktivum je v účetní jednotce ve více formách. První forma je věcná, kam patří zásoby. Druhou formou je peněžní podoba, kam patří peníze v pokladně, ceniny, šeky, peníze na účtech a krátkodobý finanční majetek (cenné papíry). Proč se nazývá oběžným majetkem? Nazývá se tak, protože jedna forma přechází v druhou a neustále obíhá. První jsou peníze, za které se nakupují pohledávky, které se opět přemění v peníze. (Synek a Kislíngrová, 2015, s. 146)

Crhová a Paseková (2022, s. 47, s. 48) řadí do oběžného majetku:

- Zásoby nakupované i vlastní výroby
  - Materiál
  - Nedokončená výroba, polotovary, hotové výrobky
  - Zboží – nakupuje i prodává v nezměněné podobě
- Pohledávky
  - Z obchodních vztahů – dosud nezaplacené faktury, které podnik vystavil odběratelům
  - ostatní – neuhrazené nároky vůči jiným právnickým a fyzickým osobám
  - dohadné položky aktivní – např. u pojišťovny, která nám do konce roku nepotvrdila náhradu škody
  - odložená daňová pohledávka
- Krátkodobý finanční majetek
  - Krátkodobé uložení dočasně volných peněžních prostředků
  - Obchodovatelné cenné papíry, nakupované krátkodobé dluhopisy, vkladové certifikáty
- Peněžní prostředky
  - Hotovost, ceniny

- Vklady na účtech
- Časové rozlišení
  - Náklady příštích období – např. nájemné placené dopředu
  - Příjmy příštích období – např. nájemné přijaté pozadu

Schéma koloběhu oběžných aktiv dle Pasekové a Crhové (2022, s. 50):



**Obrázek 1** Koloběh oběžných aktiv (Paseková a Crhová, 2022, s. 50)

## 1.1 Zásoby

Dle přílohy č. 1 k vyhlášce č. 500/2002 Sb., patří zásoby do kategorie oběžného majetku, u kterého dochází k jednorázové spotřebě nebo se z příslušné činnosti získávají a přeměňují v jiné majetkové složky. Jejich charakter je tedy krátkodobý. (Andrlík, Formanová, Dvořáková a Bastlová, 2022, s. 236) Alespoň po nějakou dobu se tento majetek ukládá do skladu. (Klínský a Münch, 2016, s. 29) Představují nejméně likvidní složku a jsou pořizovány z důvodu budoucího ekonomického prospěchu.

Pro zásoby platí, že by měly své účetní jednotce přinášet ekonomický prospěch a oceňují se v peněžních jednotkách. Zásoby dle Sedláčka (2017, s. 35) jsou všechny majetkové hodnoty s krátkodobým charakterem mimo finanční majetek. Jsou nakupovány, aby účetní jednotka mohla zajistit běžné výrobní a obchodní činnosti.

### 1.1.1 Členění zásob

Zásoby se upravují dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., §9. (ČESKO, 2002. §9) V účtové osnově pro podnikatele je vyhrazena pro zásoby 1. účtová třída, které se člení na tyto skupiny:

- materiál – účtová skupina 11
  - suroviny (základní materiál) – podstata výrobku (např. porcelán u vázy)
  - pomocné látky – nejsou podstatou výrobku, ale pouze jeho součástí (např. barva na výrobky)
  - provozovací látky – je to druh materiálu, který podnik potřebuje k provozu účetní jednotky jako celku
  - náhradní díly
  - obaly (pokud nejsou účtovány jinak)
  - movité věci s dobou použitelnosti kratší jak jeden rok, u kterého nezáleží na výši ocenění
  - drobný hmotný majetek (hmotné movité věci, u kterých je doba použitelnosti delší jak jeden rok, ale nepřevyšují výši pro ocenění do DHM)

(Štohl, 2018, s. 14)

- zásoby vytvořené vlastní činností – účtová skupina 12
  - nedokončená výroba – zásoby, které už prošly výrobními procesy, ale nejsou ještě plně dokončeny (např. vtištěná kniha, která není svázána)
  - polotovary vlastní výroby – produkty, které již byly upraveny, ale bez dalšího zpracování nemůžou být použity (např. krtkův dort v prášku)
  - hotové výrobky
  - zvířata

(Klínský a Münch, 2016, s. 29 a s. 30)

- zboží – účtová skupina 13
  - zásoby, které podnik nakupuje za účelem dalšího prodeje

(Štohl, 2018, s. 14)

### 1.1.2 Oceňování zásob

Účetní jednotka je povinna oceňovat majetek k okamžiku uskutečnění účetního případu, ke konci rozvahového dne nebo k okamžiku, k němuž se účetní závěrka sestavuje a ke dni otevření účetních knih. (Zákon o účetnictví, 1992, §24)

#### 1.1.2.1 Oceňování při pořízení

Zásoby při pořízení můžeme oceňovat:

- a) Pořizovací cenou – slouží u zásob nakoupených. Do pořizovací ceny patří nejen pořizovací cena, ale i náklady, které jsou spojené s pořízením zásob. Jedná se například o přepravné, provize, clo a pojistné. Naopak se do pořizovací ceny nezahrnují úroky z úvěru poskytnutého na pořízení, smluvní pokuty a kurzové rozdíly. (ČESKO, 2002, §49)
- b) Vlastními náklady – používá se u zásob, které byly vytvořeny vlastní činností. Vlastní náklady jsou buď přímé náklady, do kterých zahrnujeme např. spotřebu materiálu a přímé mzdy, nebo nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě zásob. Nepřímé náklady se rozpočítávají vždy za určité období k jednotlivým druhům výkonu. Zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují v předem stanovených vlastních nákladech dle kalkulací anebo ve skutečné výši. (Štohl, 2018, s. 15)
- c) Reprodukční pořizovací cenou – touto cenou se dají ocenit zásoby, které jsme získali bezplatně nebo se stala přebytkem z výroby, např. dar, náhradní díl, pro stroj, který byl vyřazen, dědictví. Stanoví se kvalifikovaným odhadem podle ceny, kterou má majetek v době, kdy se o něm účtuje. (Landa, 2014, s. 107)

#### 1.1.2.2 Oceňování zásob při vyskladnění

Dle vyhlášky 500/2002 Sb. § 49 odstavce 3 (ČESKO, 2002) se musí u jednoho druhu zásob na stejném analytickém účtu použít jen jeden z následujících postupů ocenění.

- a) Podle průměrných cen – cena se zjistí podle váženého aritmetického průměru z pořizovacích cen dodávek. (Tučková a Zámečník, 2021, s. 167) Aritmetický průměr se počítá buď po každé dodávce nebo za určitou dobu. Při použití intervalu se přepočítává nejméně měsíčně. Touto cenou se přepočítávají všechny úbytky zásob ze skladu. (Šteker a Otrusínová, 2021, s. 82)
- b) Podle metody FIFO – v anglickém překladu „First in – First out“ (Tučková a Zámečník, 2021, s. 167) neboli „První do skladu, první ze skladu“. První



vyskladňujeme zásoby v ceně z první dodávky a pak následuje další. Nezáleží na fyzickém vydání dodávky, jde o cenu. (Skálová a Suková, 2022, s. 62)

- c) Podle metody LIFO - „Poslední do skladu, první ze skladu“, je výhodná, pokud se zvyšují ceny zásob. Do spotřeby jde vyšší částka na skladě zůstávají zásoby s nejnižší cenou. Dle zákona o účetnictví tato technika není povolena. (Skálová a Suková, 2022, s. 62)

### 1.1.3 Účtování zásob

Smith (2015, s. 1) ve své knize píše o výzkumech účetnictví a tvrdí, že se účetnictví spoléhá i na další obory, aby mohlo fungovat.

Se zásobami je spojena spousta účetních případů, které si následně představíme.

#### 1.1.3.1 Účtování zásob při pořízení

Dle ČSÚ č. 015 si firma může zvolit dva způsoby účtování při pořízení. První je způsob A, který se zabývá průběžným účtováním zásob a druhým způsobem je způsob B, který je periodický. (Andrlík, Formanová, Dvořáková a Bastlová, 2022, s. 259) Účetní jednotka však může uplatnit pouze jeden z těchto způsobů. (Šteker a Otrusinová, 2021, s. 84)

##### Účtování způsobem A

Zásoby se v průběhu účetního období účtují na daných rozvahových účtech zásob, které spadají do 1. třídy a do nákladů při jejich spotřebě. (Štohl, 2018, s. 17) Pořizovací cena zásob se účtuje na účtech 111 a 131. Dle příjmy se zásoby převedou na sklad na účty 112 a 132, z čeho vyplývá, že příjmy jsou oceňovány v pořizovací ceně. (Andrlík, Formanová, Dvořáková a Bastlová, 2022, s. 260)

Podle Šteker a Otrusinové (2021, s. 85) se tyto účty nazývají kalkulační, které při uzavření účetních knih musí být nulové, tudíž nevykazují žádný zůstatek. Spotřeba zásob se pomocí výdejky ze skladu účtuje do nákladů v okamžiku spotřeby či prodeje.

Dle Štohla (2018, s. 42) se vlastní výrobky oceňují ve vlastních nákladech, které vznikly během výroby. U způsobu A tedy budeme účtovat v účtové skupině 58 – Změna stavu zásob vlastní činností, kde se nám náklady snižují, protože byla výroba provedena vlastní činností, se souvztažným zápisem na účtové skupině 12, kde můžou být např. výrobky, polotovary a nedokončená výroba. Při spotřebě se nám náklady v účtové skupině 58 zvýší.

##### Účtování způsobem B

Při účtování zásob způsobem B u Štekera a Otrusinové (2021, s. 88) se opomíjí během účetního období majetkové účty jako zásoby na skladě a pořízení zásob. Na majetkové účty se účtuje pouze ve dvou případech, a to k prvnímu dni účetního období o počátečním stavu a k poslednímu dni účetního období o konečném stavu zásob. Podstata účtování způsobu B je jejich zaúčtování při nakupování zásob rovnou do nákladů, a to v okamžiku jejich pořízení. Způsob B může účetní jednotka použít pouze v případě, kdy má průkaznou skladovou evidenci a to proto, že budou moci prokázat stav zásob a složky pořizovací ceny kdykoliv v průběhu účetního období.

Při uzavírání účetních knih se musí počáteční stavy zásob převést do nákladů, abychom mohli vykázat konečný stav, který zjistíme dle skladové karty a poté účtujeme na MD na příslušném majetkovém účtu. Po zaúčtování těchto operací by měl být účetní stav ke konci účetního období na účtech 112 nebo 132 porovnán se skutečným stavem a možné inventarizační rozdíly se musí zaúčtovat. (Andrlík, Formanová, Dvořáková a Bastlová, 2022, s. 263)

Štohl (2018, s. 32 a 33) nám předvedl na ukázkou pár příkladů, které jsou zaznamenány v Příloze G.

#### Účtování při pořízení vlastní dopravou

Účetní jednotka, která používá při nákupu zásob vlastní dopravu účtuje jej na nákladovém účtu aktivace vnitropodnikových služeb. Vnitropodnikové přepravné vstupuje do pořizovací ceny stejně jako samostatné zásoby. Bude se tedy účtovat při pořízení na MD účet 111 – Pořízení materiálu a na D souvztažný zápis účtu 586 – Aktivace vnitropodnikových služeb. (Štohl, 2018, s. 17)

#### Účtování při pořízení vlastních výrobků

Účet, který se používá pro vlastní výroby se nachází v účtové skupině 12 – Zásoby vlastní činnosti. Do této skupiny patří výrobky, polotovary, nedokončená výroba a mladá zvířata. Můžeme jako u všech druhů zásob vybrat způsob účtování, jestli se bude účtovat způsobem A či B. Při výrobě těchto zásob účetní jednotka spotřebovává materiál a vznikají jí osobní a přímé náklady. Všechny náklady, které vznikají při výrobě vlastních zásob vstupují do pořizovací ceny a účtují se ve skupině 12 – Zásoby vlastní činnosti se souvztažným zápisem na nákladovém účtu na dal 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace. Dochází tedy ke snížení nákladů za období. Při prodeji zásob vlastní činnosti účetní zápis jen otočím plus nám přibude výnosový účet z prodeje. (Sedláček, 2017, s. 51)

### Účtování při pořízení od tuzemského dodavatele

Při účtování o nákupech v Tuzemsku nám pouze záleží, jestli je účetní jednotka plátce či neplátce DPH. Pokud je účetní jednotka neplátcem DPH, tak dostane fakturu zásob v ceně včetně DPH a nemá nárok na uplatnění DPH na vstupu. Při opačném případě, když je účetní jednotka plátce DPH má nárok na uplatnění daně na vstupu na účtu 343 – DPH na má dáti a může si tím snížit daňovou povinnost. (Mrkosová, 2016, s. 73 a 74)

### Účtování při pořízení z jiného členského státu EU

Nákup provedený z jiného členského státu EU je pro plátce v Tuzemsku DPH předmětem daně, ale také podléhá osvobození, kdy si může tuzemský odběratel zažádat o odpočet daně. Částku DPH si musí tuzemský plátce vypočítat sám a přiznat daň, která mu bude následně vrácena při odpočtu, tudíž výsledná daň bude nulová. DPH se účtuje na účtu 343 – DPH. (Kovanicová, 2012, s. 264)

### Účtování při pořízení mimo EU

Pokud účetní jednotka nakupuje zásoby i mimo EU, musí příslušný celní orgán vyúčtovat clo, pro které máme účet 379 – Jiné závazky a budeme jej účtovat na dal se souvztažným zápisem na má dáti 111 – Pořízení materiálu, clo je také součástí pořizovací ceny. Pro DPH je postup podobný jako při nákupu z jiného členského státu. Český odběratel si tedy DPH vypočte sám a musí jej přiznat a následně má také nárok na odpočet. Jediným rozdílem pro výpočet DPH je, že do základu pro výpočet vstupuje i částka cla. DPH se bude účtovat pro přiznání na má dáti na účtu 349 – Spojovací účet k DPH se souvztažným zápisem na dal na účtu 343 – DPH. (Štohl, 2018, s. 20)

### Kurzové rozdíly při pořízení mimo Tuzemsko

Při nákupu zásob vyjádřených cizí měně se musí v Česku přepočítat na českou měnu. Jelikož kurzy ČNB jsou v den nákupu zásob a v den splacení zásob jiné, vznikají nám takzvané kurzové rozdíly. Při splacení pohledávky se přepočítá kurz se dnem, kdy byla účetní operace provedena. S velkou pravděpodobností vznikne účetní jednotce kurzový rozdíl, který může být buď ziskový a budeme jej účtovat na výnosovém účtu 663 – Kurzové zisky, anebo bude ztrátový, který se účtuje na nákladovém účtu 563 – Kurzová ztráta. (Kovanicová, 2012, s. 307 a 204)

### ***1.1.3.2 Účtování reklamace při dodávkách***

Při reklamacích může dojít k několika nesrovnalostem mezi dodavatelem, odběratelem a případně i přepravcem. Nesrovnalosti, které mohou nastat se nejvíce týkají špatně dodaného množství nebo poškození zásob. Účetní jednotka jako odběratel má v tomto případě nárok na reklamaci. Tento případ budeme účtovat na má dáti účtu 315 – Ostatní pohledávky, jakožto pohledávku za dodavatele se souvztažným vztahem na účtu např. 111 – Pořízení materiálu. Dodavatel dle informací se sám může rozhodnout, jestli reklamaci uzná či zamítne. Pokud dojde k uznání reklamace může ji řešit buď zasláním dobropisu anebo ve formě náhradní dodávky. Dobropis budeme účtovat jako 321/315, 321/343, kdy nám dojde ke snížení ostatních pohledávek a ke snížení DPH z ceny nedodaného materiálu. V případě náhradní formy dodávky se bude účtovat 111/315. A nakonec při neuznání reklamace vyrušíme účet 315 – Ostatní pohledávky a naši ztrátu dáme do nákladů na účet 549 – Manka a škody. (Štohl, 2018, s. 23)

### ***1.1.3.3 Prodej zásob***

Při prodeji zásob nám vznikají dvě operace. První účetní operací je výdej zásob neboli vyskladnění. Pořizovací cena nebo vlastní náklady, záleží, o jakou zásobu se jedná, se v tomhle případě stává nákladem účetní jednotky. Druhá účetní operace se týká vyúčtování prodejní ceny, při kterém nám vzniká výnos. Způsob, jak účtovat záleží, zda podnik vede účtování metody A či B. Při metodě A se do účetní operace zaúčtují obě účetní operace. Naopak u metody B se zaúčtuje jen druhá účetní operace, protože náklad pořizovací ceny a vlastních nákladů se stal již při jejím pořízení. Výdej ze skladu se pouze eviduje ve skladové kartě. (Landa, 2014, s. 119)

### ***1.1.3.4 Účtování manka škody zásob***

Škoda dle § 28 Vyhlášky je nějaké fyzické znehodnocení, které je trvalé, protože se jedná o poškození nebo úplné zničení zásob. Škoda zásob spadá do provozní oblasti a je účtována na účtu 549 – Manka a škody. Pokud dojde k poškození na zásobách, které zavinila určitá osoba, bude se účtovat předpis náhrady ve prospěch účtu 648 – Jiné provozní výnosy (Louša, 2012, s. 82 a 83)

se souvztažným zápisem na účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci. (Landa, 2014, s. 120) Pokud škodu provede neznámý pachatel bude se účtovat na účtu 549 a škoda bude daňově uznatelná. Pokud dojde ke ztrátě hodnoty zásob, budeme také účtovat na účtu 549. Při

živelní pohromě se účtuje na nákladový účet 582 – Mimořádné škody (Louša, 2012, s. 82, 83 a 164)

K manku u zásob dochází při inventarizaci. Manko je situace, kdy je stav zásob na skladě nižší, jak stav zásob v účetnictví. Každá účetní jednotka si stanovuje normy přirozených úbytků, za které nikdo nezodpovídá. Jsou způsobeny přirozeně, odpařením, sesycháním, přepravou, odpadem při výrobě. (Sedláček, 2017, s. 43)

#### ***1.1.3.5 Účtování přebytku zásob***

Přebytek zásob na skladě zjistíme na základě inventarizace, kdy skutečný stav zásob je vyšší, jak stav zásob v účetnictví. Tudíž vzniká výnos, který se účtuje ve prospěch provozních výnosů. Zapisují se do účetního období, ve kterém byla inventarizace prováděna. (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 226) Přebytek na skladě tedy budeme účtovat dle Louši (2012, s. 164) ve prospěch účtu 648 – Ostatní provozní výnosy se souvztažným zápisem na účtu 112 – Materiál na skladě nebo 132 – Zboží na skladě.

#### ***1.1.3.6 Účtování opravných položek k zásobám***

Opravné položky se tvoří v případech, kdy máme špatné výsledky při inventarizačním procesu, snížila se cena zásob, a tak se nedosáhne předpokládaného výnosu, pokud bude zjištěný poškozený či nepotřebný materiál prodáván a jeho tržní cena bude snížena o náklady spojené s odbytem, což znamená, že bude pak nižší jak skladová cena zásob a v posledním případě, kdy bude např. materiál použit pro účely, pro které nebyl vytvořen a kde by postačoval levnější materiál. (Louša, 2012, s. 166)

Úkol opravných položek k zásobám je předělat ocenění zásob v případě, kdy dojde ke snížení přecenění, který bude mít přechodný charakter. Opravné položky se nemůžou tvořit na zvýšení ceny. Tvorba opravné položky se účtuje na má dáti na nákladovém účtu 559 – Změna stavu opravných položek se souvztažným zápisem v účetní třídě na dal 19 – Opravná položka k zásobám. (Kovaníková, 2012, s. 207)

#### ***1.1.3.7 Účtování na konci období***

Účetní jednotce můžou nastat na konci období dvě situace. V prvním případě účetní jednotka obdržela doklad, ale zásoby (materiál či zboží) doposud nebyly dodány. Pro tento případ používáme účty 119 – Materiál na cestě a 139 – Zboží na cestě. Účet zásob na cestě se používá hlavně při sestavování účetní závěrky, kdy se musí v účetnictví zachytit i nedošlý, ale vyfakturovaný majetek evidovaný k datu dané závěrky. (Landa, 2014, s. 114)

Druhý případ nastává, kdy účetní jednotka při sestavování účetní závěrky není schopna stanovit přesnou výši závazku, tudíž mají nevyfakturovanou dodávku, ale už mají zásoby na skladě. Pro tento případ se používá účet 389 – Dohadné účty pasivní ve prospěch a proti tomu účet pořízení materiálu či zásob. (Kovanicová, 2012, s. 304)

## 1.2 Pohledávky

Pohledávka je očekávané přijetí úhrady za poskytnutí nějaké služby nebo prodeje zásob a příslib odběratele uhradit tuto peněžní sumu. Vzniká v případě, kdy účetní jednotka poskytne odběrateli tzv. obchodní úvěr a očekává úhradu po uskutečnění výkonu. (Janhuba, Míková, Roubíčková a Zelenka, 2016, s. 89)

Landa (2014, s. 138 a 139) ve své knize píše, že pohledávka je právo věřitele chtít peníze nebo jiné plnění po dlužníkovi. Pohledávky se musí rozlišovat v účetnictví dle titulu a doby jejich splatnosti. Dělí se také na dlouhodobé a krátkodobé pohledávky.

### 1.2.1 Rozdělení pohledávek

Pohledávky se dělí můžou dělit dle splatnosti a právního důvodu jejich vzniku.

Členění pohledávek na základě splatnosti (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 90)

- Krátkodobé pohledávky (§ 11 VyZÚ) – k okamžiku sestavení účetní závěrky je doba splatnosti kratší jak jeden rok
- Dlouhodobé pohledávky (§ 10 VyZÚ) - pohledávky, které k okamžiku sestavování účetní závěrky mají dobu splatnosti delší jak jeden rok a odložená pohledávka

Členění dle právního důvodu jejich vzniku nám představuje ve své knize Landa (2014, s. 140)

- Pohledávky z obchodních vztahů
- Pohledávky z kapitálových vztahů
- Pohledávky za společníky
- Pohledávky ze sociálního a zdravotního pojištění
- Daňové pohledávky vůči stát
- Pohledávky z poskytnutých záloh
- Dohadné účty aktivní
- Jiné pohledávky

- Odložená daňová pohledávka

### 1.2.2 Oceňování pohledávek

Pohledávky se oceňují v knize Štekera a Otrusinové (2016, s. 92) při okamžiku uskutečnění účetního případu a k okamžiku sestavení účetní závěrky:

- Vznik pohledávky nastává v okamžiku uskutečnění účetního případu např. dnem vystavení faktury. Při jejich vzniku je účetní jednotka může oceňovat jmenovitou hotovou nebo při nabytí za úplatu či vkladem pořizovací cenou.
- Při sestavování účetní závěrky můžeme ocenit pohledávky dvěma způsoby. Prvním způsobem je ocenit pohledávky historickou cenou dle původní jmenovité nebo pořizovací ceny (může být snížena o OP). Druhým způsobem ocenění pohledávek je pomocí reálné hodnoty (může být použito pouze u vybraných položek aktiv)

### 1.2.3 Účtování pohledávek

V této bakalářské práci bude dále zmíněné jen účtování pohledávek, které eviduje mnou vybraná společnost.

#### 1.2.3.1 Pohledávky z obchodních vztahů

Na účtu pohledávek z obchodních vztahů se účtuje, pokud účetní jednotce vznikne pohledávka za odběratele v účtové skupině 31 – Pohledávky z obchodních vztahů. (Sedláček, 2017, s. 93) Současně se vznikem pohledávky účtujeme výnos na účtu tržby za zboží, službu, výrobky a další podle typu zásob. Plátce DPH má povinnost vůči státu výnos zdanit a daň odvést finančnímu úřadu, který daň předá do státního rozpočtu. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 92)

#### Pohledávka z obchodních vztahů v cizí měně

Pohledávky z obchodních vztahů mimo Českou republiku jsou vyjádřené v cizí měně. Účetní jednotka je musí také ocenit v české měně a dále se eviduje v cizí i české. Pro přepočítání na českou měnu má účetní jednotka dle Otrusinové a Štekera (2016, s. 99) dva způsoby:

- Denní kurz – je to kurz na devizovém trhu, který stanovila ČNB, a to k okamžiku, kdy se musí ocenit. Při nákupu a prodeji v cizí měně se tento kurz při ocenění může použít.

- b) Pevný kurz – stanovuje si ho účetní jednotka dle devizového kurzu, který vyhláší ČNB a používá se pro určitou stanovenou dobu a může to být měsíc, čtvrtletí nebo maximálně jedno účetní období, které se již nesmí přesáhnout. Účetní jednotka tento pevný kurz může měnit dle vnitřních směrnic i v průběhu doby, pokud bude chtít.

Při platbě této pohledávky se opět hodnota připsaná na běžný účet musí přepočítat aktuálním kurzem ke dni úhrady. Rozdíl při vzniku pohledávky a její platbě se jmenuje kurzový rozdíl. (Janhuba, Míková, Roubíčková a Zelenka, 2016, s.92)

Kurzové rozdíly při úhradě zahraničních faktur nám zaúčtuje ve své knize Štohl (2018, s. 111) Při vzniku pohledávky ji musí účetní jednotka přepočítat kurzem platným ke dni vzniku účetního případu. Úhrada je zase přepočítaná ke dni platby. Tento vzniklý kurzový rozdíl poté účetní jednotka účtuje podle toho, jestli je kladný či záporný. Pokud by šlo o záporný kurzový rozdíl, jedná se o kurzovou ztrátu, kterou zaúčtujeme do finančních nákladů na účet 563 – Kurzové ztráty se souvztažným zápisem na účtu 311 – Odběratelé. V druhém případě by šlo o kladný kurzový rozdíl, který se zaúčtuje do finančních výnosů na účet 663 – Kurzové zisky se souvztažným zápisem k odběratelům.

### ***1.2.3.2 Ostatní pohledávky***

Mnou vybraná účetní jednotka účtovala v ostatních pohledávkách o krátkodobě poskytnutých zálohách, jiných pohledávkách, dohadných účtech aktivních a daňových pohledávkách, a proto budu zmiňovat jen tyto v následujících bodech.

#### *Krátkodobé poskytnuté zálohy*

Poskytnuté zálohy účetní jednotka účtuje na účtu 324 – Pohledávky z poskytnutých záloh. Tato záloha také podléhá dani z přidané hodnoty, tudíž budeme účtovat i o DPH na účtu 343. Při poskytnutí zálohy musíme rozlišit, zda přiznat daň nebo se může uplatnit nárok na odpočet daně. Poskytnutá záloha je tedy peněžní částka, kterou účetní jednotka poskytla dodavatelům nebo zaměstnancům před uskutečněním daného účetního případu na zásoby, výrobky a služby. (Landa, 2014, s. 144–145)

#### *Jiné pohledávky*

O jiných pohledávkách účetní jednotka účtuje v případě dlouhodobé pohledávky za zaměstnanci, pohledávky z titulu náhrady mank a škod, pohledávky z prodeje obchodního závodu, jeho části a nakoupené opce a dlouhodobé pohledávky z vydaných dluhopisů.



Z krátkodobého hlediska do této skupiny se účtuje o pohledávkách vkladatele z titulu vkladu do doby zápisu do obchodního rejstříku a poskytnuté zápůjčky a úvěry. (Landa, 2014, s. 151)

Pohledávky, které má účetní jednotka za zaměstnanci vznikají při záloze např. na služební cestu nebo drobný nákup. (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 98)

#### Dohadné účty aktivní

O dohadných účtech aktivních účtujeme v případě, kdy dosud není zaúčtovaná pohledávka a věcně a časově souvisí s běžným obdobím, ale neví se přesný výše k rozvahovému dni. (Sedláček, 2017, s. 129)

Pro příklad takové pohledávky Kovaníková (2012, s.304) ve své knize zmínila pohledávku za pojišťovnu, která schválila účetní jednotce pohledávku, ale k rozvahovému dni nebyla stále známá výše náhrady. Nemůže se tedy zaúčtovat jako klasická pohledávka, ale byl pro to vytvořen účet 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem ve prospěch výnosů v účtové třídě 6. Tento účet se nepoužívá ale jen pro pojišťovnu. Používá se také u úroků ve prospěch firmy, které nebyly v bankovním výpisu nebo také odhad inkasa poplatků z majetkových práv.

#### Stát – daňové pohledávky

Pohledávky, které účetní jednotce vznikají vůči státu jsou zejména z titulu daní, při nároku na vrácení přeplatku nebo nároku na odpočet daně. (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 96)

Landa (2014, s. 149) napsal, že tyto daňové pohledávky jsou důsledkem daňového přeplatku, který je podrobně definovaný v paragrafu 64 odst. 1 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků jako částka, o kterou se převyšuje splatná daň.

Pokud by dlužník chtěl vrátit zpět přeplatek, má na to nárok v případech:

- a) Jeli částka vyšší více jak 50 Kč
- b) Že nemá nedoplatek na jiné dani u stejného správce daně nebo náhradu nedoplatku nepožaduje jiný správce daně, a to do 30 dnů od dodržení žádosti

Přeplatky na dani se nejvíce objevují u daně z přidané hodnoty, daně z příjmů fyzických a právnických osob a daně silniční. U ostatních daní vzniká přeplatek nejvíce při chybách výpočtu daně.

### ***1.2.3.3 Opravné položky k pohledávkám***

Opravné položky k pohledávkám se účtují v účetní skupině 39, které účetní jednotka používá při přechodném snížení hodnoty pohledávky v případě, kdy toto snížení není trvalé. Souvztažný zápis k opravným pohledávkám jsou náklady. Pokud se důvod pro vytvoření opravné položky zruší, musí účetní jednotka zrušit i opravnou položku. (Sedláček, 2017, s. 130–131)

Podmínky pro tvorbu pohledávky nám ve své knize představuje Landa (2014, s. 153–154):

1. Pohledávka je po lhůtě splatnosti skrze nedodržení dohodnuté lhůty splatnosti
2. Snížení pohledávky při ocenění není dlouhodobé, ale jen dočasné
3. Odůvodněnost a výše vytvořených opravných položek se řeší při inventarizaci

### ***1.2.3.4 Reklamacce***

Dodavatel účtuje až o výsledku reklamacce. Pokud dodavatel uzná reklamaci a poskytne odběrateli slevu, tak je to jednodušší jak u odběratele, mění pouze částku na faktuře a nemusí měnit ocenění zásob. Jestliže se reklamacce rozhodla až v dalším roce, účtuje se do ostatních nákladů. (Louša, 2012, s. 67)

Během dodávky zásob odběrateli může vzniknout k nějakému poškození nebo je velikost množství dodávky špatné. Zákazník neboli náš odběratel má v takové situaci nárok na reklamaci, kterou musí dodavatel vyřešit a účetně zachytit. Reklamaci může účetní jednotka uznat, ale nemusí. Jestliže dojde k uznání reklamacce ještě před zaplacením, dojde tak ke snížení pohledávky za odběrateli a snížení výnosů. Jestliže odběratel již zaplatil, zvýší se dodavateli závazek vůči odběrateli. Plátce DPH v případě reklamacce, musí u reklamované částky přepočítat DPH a snižuje i jeho hodnotu. (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 94)

### ***1.2.3.5 Odložená daňová pohledávka***

Odložená daň vzniká při rozdílu některých položek aktiv a pasiv, kdy daňové účetní hodnoty jsou odlišné. O pohledávce mluvíme v případě, kdy daňová povinnost je menší jak při výpočtu. (Kovaníková, 2012, s 214 a 216)

Účtujeme ji na má dáti na účtu 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka se souvztažným zápisem na nákladovém účtu 592 – Daň z příjmů z běžné činnosti či účtu 594 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti, a to v případě, že základ daně bude jednou

dosažitelný. Kvůli tomuto účetní jednotka kontroluje hodnoty daňových pohledávek a v případě nějakých chyb ji snížit. (Kovanicová, 2012, s. 215 a 216)

### 1.3 Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

Tento druh oběžného majetku představuje nejlíkvidnější složku aktiv se splatností do jednoho roku. Legislativní úpravu pro krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky představuje Zákon o účetnictví, Vyhláška k zákonu o účetnictví, České účetní standardy pro podnikatele a Směrná účtová osnova pro podnikatele. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 108) Obsahuje peněžní prostředky a finanční majetek, který se nachází v účtové třídě 2 – Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky. Český účetní standard pro podnikatele č. 016 pomáhá účetním jednotkám, protože obsahuje postupy účtování. Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky účetní jednotka má v plánu vlastnit, obchodovat s ním a využívat ho se splatností do jednoho roku a méně. (Sedláček, 2017, s. 9)

#### 1.3.1 Rozdělení krátkodobého finančního majetku a peněžních prostředků

Mezi krátkodobá finanční aktiva dle Sedláčka (2017, s. 9) patří:

- **Účetní skupina 21 – Peníze** – do této skupiny se řadí peníze v pokladně, ceniny, šeky a poukázky (211 – Pokladna a 213 – Ceniny) (Štohl, 2018, s. 82)
- **Účtová skupina 22 – Účty v bankách** – může jít o běžný účet, vkladový účet nebo devizový účet (221 – Bankovní účty) (Štohl, 2018, s. 82)
- **Účtová skupina 25 – Krátkodobé cenné papíry a podíly** – v této účtové skupině se nachází cenné papíry k obchodování, vlastní akcie, vlastní obchodné podíly. Vlastní dluhopisy, ostatní realizované cenné papíry a ostatní cenné papíry všechny se splatností do 1 roku (251 – Majetkové cenné papíry k obchodování, 253 – Dluhové cenné papíry k obchodování, 255 – Vlastní dluhopisy) (Štohl, 2018, s. 82)
- **Účtová skupina 26 – Převody mezi finančními účty** – vytvořena pro případné nesoulady mezi příjmu a výdeji hotovosti skrze doklady a při časovém nesouladu mezi bankovními účty, kdy nemáme jeden z potřebných dokladů (261 – Peníze na cestě) (Štohl, 2018, s. 83)
- **Účtová skupina 29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku** – účetní skupina se používá v případě dočasného snížení hodnoty krátkodobého finančního majetku (Štohl, 2018, s. 83)

### 1.3.2 Ocenění

Ocenění krátkodobého finančního majetku dle Štekera a Otrusinové (2016, s. 109) se provádí k okamžiku uskutečnění a k okamžiku sestavení účetní závěrky.

#### 1. K okamžiku uskutečnění účetního případu

- a) Peněžní prostředky a ceniny – oceňují se jmenovitou hodnotou
- b) Cenné papíry a podíly – oceňují se pořizovací cenou, do které spadají poplatky makléřům, burzám a poradcům

#### 2. K okamžiku sestavení účetní závěrky

- a) Peněžní prostředky a ceniny – oceňují se historickou cenou (dle základní jmenovité hodnoty)
- b) Cenné papíry a podíly – můžou se ocenit dvěma možnostmi, první možnost je také historickou cenou (na základě zvýšené pořizovací ceny anebo snížené o časově příslušné náklady či výnosy nebo je můžeme ocenit dle původní pořizovací ceny snížené o opravné položky), druhá možnost je ocenit dle reálné hodnoty

Sedláček (2017, s. 11) ještě ve své knize zmiňuje ocenění cenných papírů při úbytku, kdy se oceňují pomocí metody váženého aritmetického průměru z pořizovací ceny nebo metodou FIFO.

### 1.3.3 Peněžní prostředky v pokladně

Peníze v pokladně se účtují na základě příjmových a výdajových pokladních dokladů. Dle Janhuby, Míkové, Roubíčkové a Zelenky (2016, s. 93 a 94) probíhá v podniku tzv. správa hotovosti, která udává, že aby nedošlo ke ztrátám v pokladně, průběžně se hotovost ukládá na bankovní účty a v pokladně zůstává minimálně stanovená zásoba peněz v hotovosti. Za pokladnu zodpovídá pokladník, který má na starost také inventuru pokladny, která se provádí každým dnem.

Sedláček (2017, s. 13) nám ve své knize píše, že na účtu 211 – Pokladna se sleduje, jaký je stav hotovosti, šeků a poukázek v pokladně a jeho průběžný pohyb. Všechny operace se musí řádně účtovat na základě příjmových a výdajových dokladů a jejich evidence je v pokladních knihách.

Pokud firma vlastní peněžní prostředky v cizí měně eviduje je na účtu 211/AE – Peníze v cizí měně. Pokladně v cizí měně se říká valutová pokladna. Musí se tedy účtovat jak v českých měnách, tak i v cizích. Valutová pokladna se musí přepočítat vždy na českou měnu v okamžiku uskutečnění účetního případu a k rozvahovému dni. Vznikají nám také kurzové rozdíly, které se účtují výsledkově, při platbě námi dodavateli nebo nám od odběratelů a používá se pro přepočet aktuální kurz České národní banky. (Sedláček, 2017, s.14)

Inventarizace v pokladně je prováděna i častěji jak k rozvahovému dni. Jak a kdy provádět inventarizaci je zapsané ve vnitřní směrnici. Pokladník při provádění inventarizace první zjistí skutečný stav hotovosti v pokladně, vyhotoví zápis o pokladním skontru a poté srovná s účetním stavem v pokladní knize. Pokud vznikne inventarizační rozdíl je účtován ve prospěch výnosového účtu Ostatní finanční výnosy anebo na vrub nákladového účtu Ostatní finanční náklady. Následný schodek v pokladně je předepsán odpovědnému pokladníkovi se souvztažným zápisem ve prospěch finančních výnosů. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 110 a 111)

#### **1.3.4 Peněžní prostředky na účtech**

Peněžní účet u banky používaný k běžnému hospodaření tzv. běžný účet, který se nachází v účetní skupině 22 na účtu 221 – Běžný účet. Účtuje se na něm na základě výpisu z účtu. Účetní jednotce na účet přichází platby za tržby z výrobků, zboží a služeb anebo vklady individuálního podnikatele. Naopak z běžného účtu odchází platby dodavatelům, výplaty mezd zaměstnancům, různé bankovní poplatky a další. Zpravidla se odvádí peníze z účtu do výše zůstatku, nikoliv do mínusu. Podniky uskutečňují účetní operace platebním stykem, což je vztah mezi odběratelem a dodavatelem.

Účetní jednotka si také může zavést kontokorentní účet, kde může čerpat i do mínusu, kdy si vezmou od banky tzv. kontokorentní úvěr. Výhodou pro účetní jednotku je čerpání úvěru vždy, když vznikne potřeba do úvěrového rámce neboli limitu. Pro banku je výhodný také skrze vysoký úrok.

Další účet, který si banka může založit je vkladový účet, který si zřizuje, když ví, že určité peněžní prostředky nebude nějakou dobu potřebovat. Půjčí je tedy bance jako termínový vklad, z kterého účetní jednotce plyne dobrý úrok.

Tak jako u pokladny, tak i bankovní účet může být veden v cizí měně a říká se mu devizový účet. Vznikají zde také kurzové rozdíly, které jsou řešeny stejným způsobem. (Kovanicová, 2012, s. 268 a 269)

### 1.3.5 Peníze na cestě

Peníze na cestě se účtují na účtu 261 – Peníze na cestě v případě převodu peněžních prostředků z běžného účtu do pokladny a naopak, převodů peněz mezi pokladnami a převodu peněz mezi bankovními účty. O těchto pohybech dávají vědět pokladní doklady a bankovní výpisy, kdy právě nastává časový nesoulad mezi provedením převodu a obdržetím účetních dokladů. Aby tento nesoulad byl vyřešen vznikl účet Peníze na cestě. (Landa, 2014, s. 133)

### 1.3.6 Cenné papíry a podíly

Šteker a Otrusinová (2016, s. 115) ve své knize dělí cenné papíry a podíly následovně:

- a) **Majetkové a dluhové CP určené k obchodování** – podnik je drží se splatností do 1 roku za účelem zisku, který nastává při kladném rozdílu mezi nákupní a prodejní cenou
- b) **Vlastní akcie a vlastní podíly** – tyto CP účetní jednotka vydala a také stáhla z oběhu, protože je získala za účelem zničení pro snížení kapitálu, anebo si je na nějakou dobu ponechat pro pozdní prodej jinému zájemci a k rozvahovému dni snižují základní kapitál
- c) **Vlastní dluhopisy** – jsou to CP dluhové povahy, které účetní jednotka neprodala nebo koupila nazpět
- d) **Dluhové CP se splatností do jednoho roku držené do splatnosti** – CP, které účetní jednotka koupila s předem stanovenou splatností za účelem držet je do ní. Výnosem je poté úrok nebo rozdíl mezi jmenovitou hodnotou a jeho nižším emisním kurzem
- e) **Ostatní krátkodobé CP a podíly** – pokud účetní jednotka koupí tento druh CP a podílů, tak z neurčitého důvodu

### 1.3.7 Ceniny

Landa (2014, s. 132) zaznamenává ceniny na účtu 213 – Ceniny, které představují zatím nepoužité poštovní známky, kolky, telefonní karty, stravenky, dálniční známky a předplatné jízdenky a další. Můžou být nakoupeny v hotovosti i na fakturu. Ceniny se účtují na základně příjmového a výdajového pokladního dokladu, který má navíc oproti klasickému do pokladny, označení a podpis osoby, která spravuje danou operaci.

Šteker a Otrusinová (2016, s. 111) navíc dodali, že jejich spotřeba jde do provozních nákladů. Každý druh ceniny má svůj nákladový účet. Poštovní známky a telefonní karty se

účtují na nákladovém účtu služby. Spotřeba kolků a dálniční známky se účtují na nákladovém účtu daně a poplatky. Spotřeba stravenek v ostatních osobních nákladech. Inventarizace probíhá stejně jako u pokladny, kdy přebytek cenin jde na výnosový účet ostatní finanční výnosy a schodek cenin se eviduje na ostatních finančních nákladech.

### Stravenky

Účtování stravenek je složitější oproti ostatním ceninám, a proto o něm Štohl (2018, s. 89) napsal zvlášť. Vychází se v tomhle případě z daňových předpisů, kdy účetní jednotka může přispět do výše 55 % z ceny stravenky a je daňově uznatelné vše, co přispěje účetní jednotka nad tento limit maximálně do výše 70 % stravného při cestě 5–12 hodin, je daňově neuznatelné. Tudíž daňově uznatelná část se bude účtovat na má dáti na účtu 527 – Zákonné sociální náklady a neuznatelná část na účtu 528 – Ostatní sociální náklady. Zbytek hodnoty stravenky účetní jednotka předepíše zaplatit zaměstnanci na účtu 335 – Pohledávky za zaměstnance se souvztažným zápisem 213 – Ceniny nebo se také může zaměstnanci srazit ze mzdy na účtu 331 – Zaměstnanci.

## 2 FINANČNÍ ANALÝZA

Veškeré finanční rozhodování se musí podložit finanční analýzou, a proto je jednou z rozhodujících fází managementu. Na výsledku finanční analýzy závisí řízení financí, investování, řízení a financování oběžných aktiv a také cenová a dividendová politika v účetní jednotce. Zdroje údajů, které účetní jednotka potřebuje k jejich sestavení jsou interní finanční výkazy, kam patří rozvaha, cash flow a výkaz zisků a ztrát, výroční zprávy, údaje z manažerského účetnictví a statistická šetření, ale také i externí údaje o konkurentech. Externí údaje o jiných podnicích můžeme zjistit např. ze Statistické ročenky ČSÚ a Obchodního věstníku. Jelikož k finanční analýze používáme zejména účetní údaje, musí se dávat pozor, že jsou údaje historické a účtované aktuálním principem a nemůže se brát v úvahu inflace. (Synek a Kislingerová, 2015, s. 283)

Dle Knápkové, Pavelkové, Remeše a Štekera (2017, s. 17) slouží finanční analýza k celkovému zhodnocení finanční situace podniku. Zjišťuje ním, jestli je podnik dostatečně ziskový, jestli má správně sestavenou kapitálovou strukturu, zda efektivně využívá svá aktiva, jestli své závazky je podnik schopný splácet včas a mnoho dalších. Slouží pro správné rozhodování manažerů. Také je důležitá pro investory, kteří díky výsledkům poznají zdravotní stav firmy a dle toho nadále investují.

Růčková (2021, s. 9) uvádí, citují: „*Finanční analýza představuje systematický rozbor získaných dat, která jsou obsažena především v účetních výkazech.*“ Hodnotí minulost, současnost i budoucnost finanční situace účetní jednotky a neobejde se bez ní.

### 2.1 Metody finanční analýzy

Základní metody, které se využívají při finanční analýze dle Knápkové, Pavelkové, Remeše a Štekera (2017, s. 65) jsou:

- **Analýza absolutních ukazatelů** (analýza majetkové a finanční struktury) – používá se zde horizontální a vertikální analýza
- **Analýza tokových ukazatelů** (analýza výnosů, nákladů, zisku a cash flow) – opět je využita horizontální a vertikální analýza
- **Analýza rozdílových ukazatelů** – zařadí se sem čistý pracovní kapitál a čisté pohotové prostředky



- **Analýza poměrových ukazatelů** – jedná se o ukazatele likvidity, rentability, aktivity, zadluženosti, produktivity a dalších
- **Analýza soustav ukazatelů** – analyzuje vliv jednotných aspektů finanční situace na celkový ukazatel hodnocení
- **Souhrnné ukazatele hospodaření** – bankrotní a bonitní modely

## 2.2 Absolutní ukazatelé

Zahrnuje horizontální a vertikální analýzu, která je výchozím bodem finanční analýzy. Obě analýzy nám ukazují původní absolutní údaje z účetních výkazů za určité období v určitých souvislostech. (Kislíngerová a Hnilica, 2005, s. 11)

Jestliže obsahují jednotlivé výkazy údaje, které jdou přímo použít, jedná se právě o absolutní ukazatelé. Využívají se nejvíce k analýze vývojových trendů a k procentnímu rozboru komponent. (Knápková, Pavelková, Remeš a Šteker 2017, s. 71)

### 2.2.1 Horizontální analýza

Zabývá se časovými změnami absolutních ukazatelů. Aby se analýza mohla provádět je nutno vytvářet dlouhodobý časový řad, protože to vede k menším nepřesnostem z hlediska interpretace výsledků. Analytik musí také brát v potaz prostředí, ve kterém firma funguje, tudíž se uvažuje při této analýze v daleko širším pojetím. (Růčková, 2019, s.46)

### 2.2.2 Vertikální analýza

Růčková (2019, s. 46) říká, že se vertikální analýza, také nazývaná jako analýza komponent, zajímá o vnitřní strukturu absolutních ukazatelů. Podle Knápkové, Pavelkové, Remeše a Šteker (2017, s. 71) spočívá vertikální analýza (procentuální rozbor) „ve vyjádření jednotlivých položek účetních výkazů jako procentního podílu k jediné zvolené základně položené jako 100 %“ Rozebírá se buď rozvaha, kde můžou být základnou aktiva či pasiva (dále se aktiva můžou rozdělit na dlouhodobý majetek a oběžný a pasiva na cizí a vlastní zdroje) nebo výkaz zisků a ztráty, kde jsou základnou buď náklady anebo výnosy.

## 2.3 Poměrové ukazatele

Finanční poměrová analýza dle Blahy (1994, s. 48) cituji: „*zkoumá strukturu podnikových aktiv, kvalitu a intenzitu jejich využívání, způsob jejich financování, profitabilitu firmy, její solventnost, likviditu a další rysy jejího funkčního života.*“

Analýza dle poměrových ukazatelů dává do poměru položky vzájemně mezi sebe. Aby podnik mohl fungovat delší dobu, musí být rentabilní, stejně tak likvidní a přiměřeně zadlužený, díky tomuto dosáhneme splnění principu „going concern principu“. (Kislingerová a Hnilica, 2005, s. 31) Poměrové ukazatele jsou základním a nejoblíbenějším nástrojem, jelikož dokážou získat rychle informace a představu o finanční situaci podniku. (Knápková, Pavelková, Remeš a Šteker 2017, s. 87) Využívá základní účetní výkazy, tudíž veřejně dostupné informace. (Růčková, 2019, s. 56)

### 2.3.1 Ukazatelé likvidity

Barrow (2016, s. 49) popisuje ve své knize, že firmy musí hlídat svoji likviditu, aby přežily. Tím říká, že by účetní jednotka měla držet dostatek krátkodobých aktiv, které následně hradí krátkodobé dluhy. Likvidní peníze, které účetní jednotka každodenně používá se jinak nazývají pracovním kapitálem, ke kterému se dostaneme pomocí výpočtu, kdy odečteme krátkodobé závazky od oběžných aktiv.

Blaha (1994, s. 52) nám o ukazateli likvidity řekl, že odpovídá na otázku, jestli je podnik schopný zaplatit své krátkodobé závazky včas. K výpočtu nám stačí položky, které jsou zahrnuty v rozvaze. V rozvaze jsou pak tyto položky členěny dle stupně své likvidity, což znamená, že jsou řazeny podle rychlosti jejich přeměny v peníze.

#### 2.3.1.1 Ukazatel běžné likvidity

Též se jí říká likvidita 3. stupně v anglickém znění jako current ratio. Ukazuje nám kolika položkami oběžných aktiv se dokáže krýt jedna položka krátkodobých závazků. Čím je vyšší hodnota, tím je zřejmé, že si účetní jednotka zachová svou platební schopnost. Jediný problém nastává v tom, že nebere v potaz splatnost závazků, nedívá se na strukturu likvidnosti oběžného majetku a jde jí lehce ovlivnit k datu sestavení rozvahy, odložením některých účetních případů. Výsledek ukazatele běžné likvidity by se měl pohybovat mezi 1,5 – 2,5. (Růčková, 2019, s. 59)

Vzorec dle Synka a Kislingerové (2015, s. 284):

$$\text{Běžná likvidita (Current Ratio)} = \text{Oběžná aktiva} / \text{Krátkodobé závazky}$$

(1)

### 2.3.1.2 Ukazatel pohotové likvidity

Ukazatel pohotové likvidity Růčková (2019, s. 59) označuje jako likvidita 2. stupně v anglickém znění jako Acid Test nebo Quick Ratio. Jeho doporučená hodnota je 1 – 1,5, nejlépe by měl být číselně stejný jako jmenovatel v poměru 1:1, což znamená, že účetní jednotka se dokáže vyrovnat svým závazkům bez prodeje svých zásob. Vyšší hodnota je kladná pro věřitele, ale záporná pro podnik, protože máme moc oběžného majetku vázaného jako pohotovostní prostředky, což znamená, že nám z nich neplyne žádný úrok. Firma není produktivní a snižuje se pak výnosnost, která by mohla být vyšší. Dle Knápkové, Pavelkové, Remeše a Šteker (2017, s. 87) při naopak nižší hodnotě než 1, bude nucena účetní jednotka své zásoby prodat, aby obdržela hotovost a mohla splatit své krátkodobé závazky.

Vzorec dle Synka a Kislingerové (2015, s. 284):

$$\begin{aligned} & \text{Pohotovostní likvidita (Quick Ratio)} \\ & = \text{Oběžná aktiva - zásoby} / \text{krátkodobé závazky} \end{aligned}$$

(2)

### 2.3.1.3 Ukazatel hotovostní likvidity

Růčková (2019, s. 58) ve své knize píše, že likvidita 1. stupně neboli anglicky Cash ratio, představuje nejmenší vymezení likvidity. Z rozvahy do výpočtu vstupují pouze nejlikvidnější položky, což jsou peníze v hotovosti a na účtech, šeky a volně obchodovatelné cenné papíry. Výsledek by měl mít hodnoty v rozmezí 0,2 – 0,5. Vysoké hodnoty ukazují, že je účetní jednotka využívá neefektivně finanční prostředky. Při naopak nízkém nezvládá uhradit své závazky včas. (Knápková, Pavelková, Remeš a Šteker, 2017, s. 95)

Vzorec dle Synka a Kislingerové (2015, s. 284):

$$\begin{aligned} & \text{Hotovostní likvidita (hotovosti} \\ & + \text{ obchodovatelné cenné papíry) / splatné krátkodobé závazky} \end{aligned}$$

(3)

## 2.3.2 Ukazatele Aktivit

Blaha (1994, s. 54) ve své knize popisuje, že díky ukazatelům aktivity může účetní jednotka zjistit, jestli velikost jednotlivých položek aktiv v poměru k budoucím i současným hospodářským činnostem přiměřená. Ukazatele aktivity jsou kombinované, které berou

informace jak z rozvahy, tak i z účtu zisků a ztráty. Pokud má účetní jednotka nadbytek aktiv, tak má příliš velké úrokové břemeno a zisk je jím stlačován. Naopak, když účetní jednotka operuje s nízkým množstvím aktiv, vzdává se tím možných výhodných hospodářských příležitostí.

Měří, jak je účetní jednotka schopna využít své investované finanční prostředky a vázanost mezi jednotlivými složkami kapitálu a druhy aktiv a pasiv. Nejčastěji nám ukazují dobu obratu a počet obrátek jednotlivých složek zdrojů. (Růčková, 2019, s. 70)

Obrátkovost nám vyjadřuje počet obrátek aktiv za období a doba obratu je počet dní, po který trvá jedna obrátka. (Kislingerová a Hnilica, 2005, s. 34)

### **2.3.2.1 Obrat Zásob**

Obratem zásob se zabývá ukazatel obratovosti zásob, který udává rychlost obratu zásob neboli kolikrát se za rok změni zásoby. Vypočítá se jako poměr tržeb a průměrný stav zásob. (Růčková, 2019, s. 70)

### **2.3.2.2 Doba obratu zásob**

Představuje nám, jakou dobu trvá jeden obrat, což znamená, za jak dlouho se z peněz stanou výrobky či zboží, které se promění zpět na peníze. Pro posouzení výsledku je důležité brát v potaz odvětví, ve kterém se účetní jednotka nachází a také časová řada.

Vzorec pro výpočet je v knize Knápkové, Pavelkové, Remeše a Štekera, (2017, s. 108) následující:

$$\text{Doba obratu zásob} = \text{průměrný stav zásob} / \text{tržby} * 360 \quad (12)$$

### **2.3.2.3 Obrat pohledávek**

Obrat pohledávek nám počítá ukazatel obratovosti pohledávky, který nám říká kolikrát za účetní období jsou pohledávky přeměněny na peněžní prostředky. Vypočítá se jako poměr tržeb k pohledávkám. Jeho doplňkovým ukazatelem je doba obratu pohledávek. (Růčková, 2019, s. 70)

### **2.3.2.4 Doba obratu pohledávek**

Doba obratu pohledávek nám ukazuje, jaká je doba existence kapitálu ve formě pohledávek. Jednodušeji řečeno účetní jednotce říká, jak dlouhé je období, na které musí průměrně čekat

od okamžiku prodeje na obchodní úvěr a přijmutí platby od odběratelů. Výsledek se následně srovnává s odvětvím a také s dobou splatností faktur. Čím vyšší je hodnota, tím vyšší je hodnota úvěru a nákladů s nimi spojené.

Vzorec pro výpočet nám přiblížili Knápková, Pavelková, Remeš a Šteker, (2017, s. 108):

$$\text{Doba obratu pohledávek: Průměrný stav pohledávek / tržby * 360}$$

(4)

### 2.3.2.5 Doba obratu závazků

U tohoto ukazatele pro výpočet vzniká menší problém dle toho, jaké položky zařadit do vzorce. Dle Knápkové, Pavelkové, Remeše a Šteker, (2017, s. 109) jsou dva vzorce, kdy v první variantě budeme počítat s krátkodobými závazky z obchodních vztahů a s ostatními krátkodobými závazky.

Vzorec pro výpočet:

$$\text{Doba obratu závazků}$$

$$= \text{Krátkodobé závazky z obchodních vztahů} \\ + \text{ostatní závazky / tržby * 360}$$

(5)

Při druhé variantě, kdy chceme zjistit průměrnou dobu splatnosti závazků, je výhodnější místo tržeb použít výkonovou spotřebu a počítat jen s krátkodobými závazky z obchodních vztahů. Je to tedy doba od vzniku závazku do jeho splatnosti. Měl by se alespoň rovnat hodnotě doby obratu pohledávek.

Vzorec pro výpočet:

$$\text{Doba obratu závazků}$$

$$= \text{Krátkodobé závazky z obchodních vztahů / výkonová spotřeba} \\ * 360$$

(6)

Kdyby výsledek doby obratu závazků byl větší než doba obratu zásob a pohledávek, znamenalo by to, že dodavatelské úvěry dokážou financovat tyto aktiva a firma má velikou výhodu.

## 2.4 Rozdílové ukazatele

Rozdílové ukazatele nám ukazují rozdíl stavu určitých skupin aktiv či pasiv k jistému okamžiku. Analyzuje základní účetní výkazy a patří sem zejména čistý pracovní kapitál a čisté pohonné prostředky. (Růčková, 2019, s. 45 a 47)

### 2.4.2 Čistý pracovní kapitál

Kislingerová a Hnilica (2005, s. 42) píšou ve své knize, že pracovní kapitál je v širším pojetí oběžný majetek podniku, ale čistý pracovní kapitál je část dlouhodobého majetku, který kryje oběžný majetek. Má dlouhodobou povahu a je pro účetní jednotku takzvaný „polštář“ pro různé finanční výkyvy, které mohou nastat.

Naopak dle Knápkové, Pavelkové, Remeše a Šteker, (2017, s. 85) je čistý pracovní kapitál, také provozní kapitál definovaný jako citují: „*rozdíl mezi oběžným majetkem a krátkodobými cizími zdroji a má významný vliv na platební schopnost podniku.*“ Pokud má být podnik likvidní, musí mít potřebnou výši volného kapitálu (více krátkodobých aktiva méně krátkodobých cizích zdrojů). Píšou, že je čistý pracovní kapitál je část oběžného majetku, která je kryta dlouhodobým kapitálem.

### 2.4.3 Čisté pohonné prostředky

Zkratka ČPP vykazují okamžitou likviditu momentálně splatných krátkodobých cizích zdrojů. Vypočítá se jako rozdíl pohotových peněžních prostředků a okamžitě splatných závazků. (Knápková, Pavelková, Remeš a Šteker, 2017, s. 86) Čistý pracovní kapitál by se měl pohybovat okolo hodnoty nula, ale kdyby dosahovala hodnota ČPP vysokých hodnot, znamenalo by to, že má účetní jednotka přehnané množství peněžních prostředků. V opačném případě podnik nemá dostatek peněžních prostředků. Oba výkyvy se musí zkoumat. (Kubičková a Jindřichovská, 2015, s. 104-105).

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

### 3 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

Mnou vybraná společnost si přála zůstat anonymní skrze konkurenci a utajení důležitých informací. Dále tedy budu jmenovat jen jako „společnost“. Společnost vznikla 20. 5. 1994 jako společnost s ručením omezeným. Její sídlo se nachází ve městě Přerov na ulici Kabelíkova 2682/1. Statutárním orgánem je jednatel, který jedná jménem společnosti samostatně. Společnost má 3 jednatele. Základní kapitál společnosti činí 990 000 000 Kč a je zcela splacen. Vlastní 2 dceřiné společnosti. V roce 2021 pracovalo ve společnosti 1 789 zaměstnanců, tudíž se jedná o velkou firmu. (zdroj: Výroční zpráva společnosti)

#### 3.1 Předmět podnikání

Národní společnost působící v oblasti výzkumu a vývoje, v konstrukční činnosti a ve výrobě optických i mechanických součástí a jejich montáží.

Předmětem podnikání:

- Výroba přesné optiky a mechaniky pro komponenty optoelektronických a optomechanických subsystémů a systémů
- Výroba volné optiky používané v lékařství, letectví, ve vojenském průmyslu, či pro laserové aplikace

Nejvíce vyráběné předměty:

- Puškohledy a dalekohledy
- Zvětšovací přístroje
- Fotoaparáty
- Kamery
- Projektory a diaprojektory

(Zdroj: Výroční zpráva společnosti, Internetové stránky společnosti)





**Obrázek 7** Jeden z nejznámějších dalekohledů (Zdroj: internetové stránky společnosti)

### 3.2 Historie

V roce 1933 byla v Přerově založena Firma Optio Techna a to Ing. Aloisem Benešem a doc. Aloisem Mazurkem, který vytvořil první československý objektiv pro zvětšovací přístroje. Postupně se výroba rozšířila na dalekohledy i fotografické přístroje a během druhé světové války dokonce i na vojenské optické přístroje, které byla nucena dodávat německé armádě. Po válce se tato společnost přejmenovala na „společnost“.

V letech 1947–1970 patřila k největším výrobcům světa v oblasti zvětšovacích přístrojů. Také se stala jedinou firmou vyrábějící kinoprojektory ve střední a východní Evropě. Obnovila se opět výroba puškohledů na popud Varšavské smlouvy, ale následně nastal pokles vojenské výroby na 0 % v roce 1990. V roce 1991 vytvořila mnoho dceřiných společností a o tři roky později se přejmenovala na („společnost – „společnost“, a. s.).

Tento název společnosti přetrvává již do dnes. Změnila se pouze právní forma, která je v současnosti společnost s ručením omezeným. Společnost se nadále stále vyvíjí, modernizuje a snaží se udělat svět lepším s jejich vyráběnými produkty. (Zdroj: interní informace společnosti)

### 3.3 Vize společnosti

Předpokládá a doufá v udržení své pozice na konkurenčních trzích. Chtěla by posílit na Evropských trzích a na trzích v USA, a to v oblastech sportovní i vojenské optiky a strategických průmyslových optických systémů. Dále mají v plánu rozšířit svůj sortiment mezi nové zákazníky a zvětšit své produktové portfolio o nové výrobky. Jako každá společnost by chtěli náklady snížit na minimum a výnosy zvětšit na maximum. Pro své zaměstnance by chtěli docílit zvyšování mezd. Výrobní linky se stále modernizují. Hlavním cílem společnosti je ale zejména spokojenost zákazníků, a to správnou komunikací, výrobky v perfektním stavu bez vad a moderními novinkami. Protože spokojený zákazník je to, čeho by chtěla každá společnost dosáhnout. (Zdroj: Interní materiály společnosti)

### 3.4 Odvětví

Společnost dle NACE – CZ spadá do sektoru C, což je zpracovatelský průmysl. Přímo se nachází v oddílu 26 (Výroba počítačů, elektronických a optických přístrojů a zařízení). Jedná se zde o výrobu počítačů, periferních zařízení, telekomunikačních přístrojů a podobných elektronických produktů a jejich dílů. Dále zahrnuje výrobu přístrojů spotřební elektroniky, např. v našem případě výrobu optických přístrojů a zařízení a výrobu magnetických a optických médií. Jejím charakteristickým znakem je navrhování a používání integrovaných obvodů a specializovaných miniaturních technologií (Český statistický úřad, ©2019).

Naše společnost se řadí přesně do podkategorie 2670. Tato kategorie se jmenuje Výroba optických a fotografických přístrojů zařízení. Zahrnuje výrobu optických přístrojů a zařízení (dalekohledy, mikroskopy, čočky, ale ne oční), potahování, leštění a nasazování čoček (nepatří sem oční), fotografické přístroje a zařízení (fotoaparáty), (Český statistický úřad, ©2019).

### 3.5 Účetnictví společnosti

Společnost vede účetnictví v plném rozsahu a řídí se na základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dále podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a na základě Českých účetních standardů pro podnikatele (Směrnice společnosti).

Účetní jednotka používá účtový rozvrh, který je zhotoven podle účtové osnovy pro podnikatele a je doplněn dle potřeby o analytické účty. Účetnictví zpracovává interní účetní v programu Target. Tento program se ale používá pouze na mzdové účetnictví a na

personální agenturu. Druhý program, který se ve firmě používá již na všechno, se jmenuje Axapta, kde si vytvořili svoje účetnictví a vedou jako velká firma všechny účetní knihy. Jelikož mi firma nedovolila přímo nahlédnout do účetního programu, tak neznám přesná čísla účtů, ale prý jsou stejné, jak se učíme, jen jsou zatím navíc 3 čísla. Tudíž příklady účtování budu uvádět v základních číslech účtů.

Účetním obdobím společnosti je kalendářní rok a je měsíčním plátcem daně z přidané hodnoty. Zisk společnost používá k přidělu do fondů a k výplatě podílů na zisku. Sestavuje roční uzávěrku a hospodářskou bilanci a předepsaným způsobem zajistí jejich ověření. Vede účetnictví, zpracovává a poskytuje státním orgánům informace v rozsahu zákonného oprávnění. Rezervní fond se vytváří z čistého zisku a chtějí ho vytvořit do výše 10 % ze základního kapitálu. Postupně ho budou dále doplňovat každoročně o částku ve výši 5 % z čistého zisku. Při založení společnosti byl vytvořen fond ve výši 33 504 000,- (Stanovy společnosti).

## **4 ZÁSoby**

### **4.1 Struktura zásob**

Hlavní činností mnou vybrané firmy je výroba, na kterou je třeba použití materiálu, který je zastoupen ve firmě v největším množství, a to 53 %. Druhým největším zástupcem zásob je nedokončená výroba a polotovary ve výši 35 %. Samotné již vyrobené výrobky tvoří už menší část, a to 11 %. Zbylé 1 % jsou poskytnuté zálohy na zásoby.

### **4.2 Oceňování zásob**

#### **4.2.1 Oceňování nakoupených zásob**

Zásoby při pořízení jsou oceňovány v pořizovacích cenách. Do pořizovací ceny se zahrnují dvě části, pevná cena a odchylky. Odchylkami jsou vedlejší pořizovací náklady, které se přiřazují k určitému nákupu, ale jelikož jsou tyto nákupy již oceněny pevnou cenou, tak se účtují jako odchylky. Odchylky se potom rozpouští v nákladech při výdejích materiálu do spotřeby.

#### **4.2.2 Oceňování zásob vlastní výroby**

Zásoby vlastní výroby se oceňují v předem stanovených cenách. Tyto ceny jsou vypočítány na základě pevných cen materiálu, norem spotřeby materiálu, norem spotřeby práce a procentní přírážky výrobní režie podle jednotlivých pracovišť. Do normy spotřeby práce spadají přímé mzdy, spotřeba energií, vedlejší náklady a odpisy strojů. Pevná cena zahrnuje přímé náklady a výrobní režii, ve kterých jsou také zásoby vyskladněny.

#### **4.2.3 Oceňování zásob pro výrobu nářadí**

Zásoby pro výrobu nářadí, prototypů a propagačních předmětů, se oceňují ve skutečných cenách. Oceňují se při výdeji do spotřeby metodou FIFO. Příklad pro vyřazení zásob metodou FIFO najdete v přílohách jako Příloha H.

### **4.3 Účtování zásob**

Pro všechny účetní případy zásob budu používat pro příklad materiál, na kterém ukážu, jak se účtují dané operace.

### 4.3.1 Účtování zásob při pořízení

Zásoby se účtují podle způsobu A. Nakupované zásoby se v průběhu roku účtují na daný rozvahový účet zásob v 1. účtové třídě. Do nákladů se dostávají až při její spotřebě, která je dána výdejkou ze skladu. V případě pořízení režijního materiálu, jako jsou například různé obaly, kancelářské potřeby, pohonné hmoty, tak ty se účtují přímo do nákladů na účet 501 – Spotřeba materiálu. Pořízení materiálu se účtuje na účtu 111 – Pořízení materiálu, dále ho převedeme na sklad, a to na účet 112 – Materiál na skladě. Materiál nakupujeme od dodavatele, dodavatelský účet je 321. Pokud nakupujeme zásoby od neplátce v ČR, tak na faktuře je cena celkem. U plátce DPH je DPH zvlášť a účtuje se zvlášť.

**Tabulka 1** Účtování zásob při pořízení

Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
FAD	Nákup materiálu od dodavatele	100 000,-	111	321
FAD	DPH 21 %	21 000,-	343	321
VBÚ	Zaplacená faktura dodavateli	121 000,-	321	221
PŘI	Převzetí materiálu na sklad	100 000,-	112	111
VPD	Nákup pohonných hmot	30 300,-	501	211

(Zdroj: vlastní zpracování)

#### 4.3.1.1 Účtování zásob při pořízení vlastní dopravou

Doprava materiálu vstupuje do ceny pořízení. Pokud je doprava provedena vlastními dopravními prostředky, tak ji účtujeme na účet 586 – Aktivace vnitropodnikových služeb přímo do nákladů. Protiúčet tohoto účetního případu je tedy 111 – Pořízení materiálu.

**Tabulka 2** Účtování zásob při pořízení vlastní dopravou

Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
FAD	Faktura za nákup materiálu	85 000,-	111	321
VPD	Nákup benzínu spotřebovaného při dopravě	6 000,-	501	211
VÚD	Provedena vlastní doprava materiálu	5 000,-	111	586
PŘI	Příjemka materiálu na sklad	90 000,-	112	111
VBÚ	Úhrada faktury dodavateli	85 000,-	321	221

(Zdroj: vlastní zpracování)

**4.3.1.2 Účtování zásob při pořízení vlastní výrobou**

V některých případech si podnik vyrábí výrobky sám. Může to být i materiál jako například obaly nebo náhradní díly, které nejsou hlavním předmětem výrobního programu. Účtují se na účet 585 – Aktivace vnitropodnikových služeb. Při výrobě vlastních výrobků (účet 123 – Výrobky) vznikají náklady, proto musí být jejich předání na sklad účtováno jako snížení nákladů. Zvýšení nákladů z vlastních výrobků se účtuje až při spotřebě. Výrobky vlastní výroby se oceňují ve vlastních nákladech.

**Tabulka 3** Účtování zásob při pořízení vlastní výrobou

Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
VÚD	Spotřeba materiálu při výrobě	5 000,-	501	112
VÚD	Spotřeba energie při výrobě	10 000,-	502	321
PŘI	Výrobky převedeny na sklad v hodnotě vlastních nákladů	15 000,-	123	583
VÝD	Spotřeba výrobků	15 000,-	583	123

(Zdroj: vlastní zpracování)

#### 4.3.1.3 Účtování pořízení zásob z jiného členského státu EU

Faktura od dodavatele se účtuje obdobně jako faktura od českého dodavatele. Částka bude v cizí měně a česká účetní jednotka si ji musí přepočítat na české koruny. Při platbě faktury nám ve většině případech vznikají kurzové rozdíly, a to buď kladné nebo záporné. Dle toho se účtují kurzové rozdíly do výnosů na účet 663 nebo do nákladů na účet 563. DPH si musí společnost vypočítat sama a odvést finančnímu úřadu. DPH se účtuje na účtu 343 – DPH a proti tomu používáme pomocný účet 349 – Spojovací účet k DPH.

*Společnost nakoupila od německého dodavatele za 1000 EUR materiál. Ve vnitropodnikové směrnici má jednotka pevný kurz ve výši 25 Kč/1 EUR*

**Tabulka 4** Účtování pořízení zásob z jiného členského státu

Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
FAD	Faktura od Německého dodavatele	25 000,-	111	321
VÚD	Povinnost daň přiznat 21 %	5 250,-	349	343
VÚD	Nárok na odpočet	5 250,-	343	349

(Zdroj: vlastní zpracování)

#### 4.3.1.4 Účtování při pořízení zásob mimo EU

Pokud společnost dováží zásoby mimo EU musí jim vyúčtovat clo příslušný celní orgán. Eviduje se na účtu 379 – Jiné závazky a jeho souvztažný zápis bude na pořízení materiálu 111. Clo vstupuje do ceny pořízení zásob. DPH se účtuje obdobně jako u pořízení zásob v rámci EU. Základ pro výpočet DPH je ale cena nakoupených zásob a také clo. Pokud nemáme vnitropodnikovou směrnici pevný kurz, musíme v den platby přepočítat cenu dle kurzu ČNB.

**Příklad:** *Společnost nakoupila od Švýcarského dodavatele materiál v hodnotě 1 500 CHF (kurz 23 Kč/1 CHF). Clo činilo 5 000 Kč. DPH si vypočítal podnikatel sám. (21 % ze základu daně 34 500 + 5 000)*

**Tabulka 5** Účtování při pořízení zásob mimo EU

Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
FAD	Nákup od Švýcarského dodavatele	34 500,-	111	321
JSD	Jednotný správní doklad – Clo	5 000,-	111	379
VÚD	Povinnost přiznat daň	8 295,-	349	343
VÚD	Nárok na odpočet	8 295,-	343	349
VBÚ	Platba dodavateli (kurz 24 K4/1 CHF)	36 000,-	321	221
VÚD	Kurzový rozdíl	1 500,-	563	321

(Zdroj: vlastní zpracování)

#### 4.3.2 Účtování reklamace při dodávkách

Při dodávkách mezi odběratelem a dodavatelem může nastat problém. Může se to týkat například špatného množství objednaných zásob nebo poškození dodávky. Odběratel má tedy nárok na reklamaci. Reklamační nárok účtujeme jako pohledávku za dodavatelem na účtu 315 – Ostatní pohledávky a proti tomu 111 – Pořízení materiálu, který nám chybí. Dodavatel může uznat reklamaci, ale také ji může zamítnout. Příklad uznané a neuznané reklamace najdete v přílohách jako Přílohu CH.

#### 4.3.3 Účtování prodeje zásob

Podnik prodává materiál výjimečně, například při změně výrobního programu nebo nadměrných zásob na skladu. Nejvíce prodávají již vyhotovené výrobky. Materiál prodáme za smluvní cenu, ke které musíme připočíst DPH. Cena prodaného materiálu je pro nás výnosem, který se účtuje na účtu 642 – Tržby z prodeje materiálu se souvztažným zápisem na účtu 311 – Odběratelé. Při prodeji materiálu dochází ke snížení materiálu na skladu, tudíž musí firma zaúčtovat náklad na účet 542 – Prodaný materiál a proti tomu účet 112 – Materiál na skladě.



**Tabulka 6** Účtování prodeje zásob

Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
FAO	Tržby z prodeje materiálu	10 000,-	311	642
FAO	DPH 21 %	2 100,-	311	343
PPD	Příjem peněz od odběratele	12 100,-	211	311
VÝD	Úbytek prodaného materiálu	10 000,-	542	112

(Zdroj: vlastní zpracování)

#### 4.3.4 Účtování manka a škody zásob

Manko se považuje za provozní náklad, který se účtuje na účtu 549 – Manka a škody a jeho předepsané náhrady se účtují pak jako výnos na účtu 648 – Ostatní provozní výnosy. Manko a škody vznikají při inventarizaci, kdy chybí zásoby na skladu nebo se něco zničí. Skutečný stav je pak nižší jak účetní stav, rozdíl mezi těmito stavy nejde doložit žádným dokladem a ani prokázat. Není u něho zjištěna konkrétní příčina. Náhrada za zaviněné manko se nahrazuje v hotovosti (211), platbou na účet (221) nebo srážkou ze mzdy (331 – Zaměstnanci). Za úbytek na skladu zodpovídá skladník, vůči kterému máme pak pohledávku na účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci. Některé druhy zásob se ale poškozují nebo ubývají přirozeně. Pro tyto případy si společnost stanovila vnitřní směrnici norem přirozených úbytků zásob. Má platnost po určité období. Pokud se jedná o spotřebu materiálu do normy, bude se účtovat na má dáti náklad 501 – Spotřeba materiálu a na dal 112 – Materiál na skladě.

**Tabulka 7** Účtování manka a škod na zásobách

Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
VÚD	Zjištěné manko na skladě	5 000,-	549	112
VÚD	Předpis náhrady manka zaměstnanci	5 000,-	335	648
PPD	Úhrada manka hotově	5 000,-	211	335
VBÚ	Úhrada manka na účet	5 000,-	221	335
VÚD	Úhrada manka srážkou ze mzdy	5 000,-	331	335

(Zdroj: vlastní zpracování)

#### 4.3.5 Účtování přebytku zásob

Skutečná stav zásob v podniku je vyšší než účetní stav. Zásoby jsou ve skladu, ale nebyly zaúčtovány do příjmů. Jedná se zde o provozní výnos, který se účtuje na účet 648 – Ostatní provozní výnosy se souvztažným zápisem na účtu 112 – Materiál na skladě. Pokud dojde ale k přebytku v rámci chybného účetnictví, účtujeme na účtu 112 na MD a na D na účtu 501 – Spotřeba materiálu.

**Tabulka 8** Účtování přebytku zásob

Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
VÚD	Přebytek materiálu na skladě	5 000,-	112	648
VÚD	Přebytek materiálu v rámci chybného účetnictví	5 000,-	112	501

(Zdroj: vlastní zpracování)

#### 4.3.6 Účtování opravných položek

Jsou stanovovány ve firmě individuálně podle skupiny položek a analýz časové struktury obrátkovosti a využitelnosti. Pokud je čistá realizační cena nižší než cena použitá pro jejich ocenění v účetnictví, zásoby se v účetní závěrce ocení tou nižší. Opravné položky nesmějí mít aktivní zůstatek a nesmí zvyšovat hodnotu zásob.

**Tabulka 9** Účtování opravné položky

Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
PŘI	Příjemka materiálu na sklad	10 000,-	112	111
VÚD	Změna ceny materiálu a k němu vytvořená opravná položka	2 000,-	559	191

(Zdroj: vlastní zpracování)

**4.3.7 Účtování na konci období**

Ve společnosti se často stává, že při konci účetního období máme vyfakturovanou dodávku materiálu, ale stále nedorazil, a tak nám vniká takzvaný materiál na cestě, který se účtuje na účtu 119 – Materiál na cestě. Dále nám vzniká často na konci období účet 389 – Dohadné účty pasivní v rámci nevyfakturovaných dodávek, kdy máme zásoby, ale neznáme jejich cenu. Cenu určíme tedy nějakým odhadem, který následně dle faktury musíme upravit.

**Tabulka 10** Účtování na konci účetního období

Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
FAD	Došlá faktura za materiál	15 000,-	111	321
VÚD	Na konci roku nebyl stále převzat materiál	15 000,-	119	111
PŘI	Příjemka materiálu v dalším období	15 000,-	112	119
PŘI	Příjemka materiálu na sklad	10 000,-	112	111
VÚD	Na konci roku nebyl stále materiál vyfakturován	10 000,-	111	389
FAD	Faktura byla vydaná v příštím roce	10 000,-	389	321

(Zdroj: vlastní zpracování)

## 5 POHLEDÁVKY

Společnost má největší zastoupení pohledávek za ovládanou nebo ovládající osobou, která spadá pod krátkodobé pohledávky. Druhou největší položkou v pohledávkách tvoří odložená daňová pohledávka, která se řadí mezi dlouhodobé. Menší položky v dlouhodobých pohledávkách pak zastupují ostatní a jiné pohledávky. V těch krátkodobých to jsou také ostatní a jiné, ale také tam jsou navíc, krátkodobé poskytnuté zálohy, dohadné účty pasivní a daňové pohledávky vůči státu.

Společnost také uvádí ve své účetní závěrce pohledávky po lhůtě splatnosti. Rozdělují je podle splatnosti do 1 roku a nad jeden rok. Do jednoho roku v roce 2021 byly pohledávky po splatnosti ve výši 383 765 tis. a nad 1 rok byly ve výši 2 790 tis.

Své pohledávky dále rozděluje na tuzemské a zahraniční.

### 5.1 Oceňování pohledávek

Pohledávky společnost oceňuje v jejím vzniku jmenovitou hodnotou a při jejím nabytí za úplatu nebo vkladem se oceňují pořizovací cenou.

### 5.2 Účtování pohledávek

#### 5.2.1 Pohledávky z obchodních vztahů

##### 5.2.1.1 Prodej výrobků plátců i neplátců DPH v ČR

Mnou vybraná společnost prodává své výrobky jak plátcům, tak i neplátcům DPH. Pro nás v tom není žádný rozdíl, protože společnost musí odvést DPH. Jediný rozdíl bude na faktuře pro odběratele, kde bude mít buď celkovou částku i s DPH nebo ho bude mít rozdělené jako plátce. Tržby z prodeje výrobků se účtují na účtu 601 – Tržby z prodeje výrobků a proti tomu bude účet 311 – odběratelé. V dalším kroku musíme výrobky vyřadit ze skladu přes účet 583 – Změna stavu výrobků se souvztažným zápisem s účtem 123 – Výrobky.

**Příklad:** Společnost prodala odběrateli 100 ks výrobků a každý byl za cenu 1 000 Kč. Skladní hodnota výrobku činila 800 Kč na kus. DPH činí 21 %.

**Tabulka 11** Účtování pohledávky při prodeji výrobků v ČR

Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
FAO	Vystavená faktura za prodej výrobků	100 000,-	311	601
FAO	DPH 21 %	21 000,-	311	343
VÝD	Úbytek výrobků ze skladu prodejem	80 000,-	583	123

(Zdroj: vlastní zpracování)

**5.2.1.2 Prodej výrobků osobám registrovaným v jiném členském státě**

Společnost prodává své výrobky i do zahraničí. Nejvíce prodává na Blízký východ (42 %), dále je to EU (20 %), následuje Asie (15 %), USA a Kanada (6 %) a ostatní. Vystavuje se faktura bez DPH. DPH si vypočítá až odběratel sám. Společnost neuplatní tedy daň na výstupu, ale má nárok si uplatnit odpočet daně na vstupu. U prodeje do zahraničí, kdy obchodujeme s cizí měnou, nám vznikají kurzové rozdíly, jelikož se kurzy měn v ČNB každým dnem mění. V den vystavení faktury a vzniku pohledávky přepočteme kurzem platným v den vzniku účetního případu. V den platby opět přepočteme dle kurzu ČNB.

**Příklad:** Česká firma prodala 150 ks výrobku Německý odběratelům. Vystavená faktura činila 6 000 EUR, při kurzu 25 Kč/1 EUR. V den úhrady od odběratelů činil kurz ČNB 25,50 Kč/1 EUR. Výrobky na skladu byly oceněny 800 Kč/ks.

**Tabulka 12** Účtování pohledávky při prodeji výrobků osobám registrovaným v jiném členském státě

Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
FAO	Vystavená faktura za prodej výrobků	150 000,-	311	601
VBÚ	Úhrada faktury od odběratele	153 000,-	221	311
VÚD	Kurzový rozdíl	3 000,-	311	663
VÝD	Úbytek prodaných výrobků	120 000,-	583	123

(Zdroj: vlastní zpracování)

## 5.2.2 Ostatní pohledávky

### 5.2.2.1 Krátkodobé poskytnuté zálohy

Společnost poskytnutí záloh dodavatelům eviduje jako pohledávky vůči nim, dokud není splněna smlouva. Zálohy se zachycují na účtu 315 – Poskytnuté zálohy na zásoby a proti tomu účet 221 – Bankovní účet. Společnost v roce 2021 poskytla 1 061 tis. na zálohách.

**Tabulka 13** Účtování krátkodobé poskytnuté zálohy

Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
VBÚ	Poskytnutí zálohy na zásoby dodavateli	20 000,-	315	221
FAD	Vyúčtování faktury na materiál	30 000,-	111	321
VÚD	Zúčtování zálohy	20 000,-	321	315
VBÚ	Doplatek faktury	10 000,-	321	221

(Zdroj: vlastní zpracování)

### 5.2.2.2 Jiné pohledávky

Společnost účtuje o jiných pohledávkách jak krátkodobých, tak i dlouhodobých. Krátkodobé jiné pohledávky se zejména týkají pohledávek za zaměstnanci účet 335. Patří sem různé zálohy zaměstnancům na drobné nákupy kancelářských potřeb nebo na pracovní cestu.

**Tabulka 14** Účtování jiných krátkodobých pohledávek

Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
VPD	Poskytnutá záloha zaměstnanci na cestovné	5 000,-	335	211
VÚD	Nárok na cestovní náhradu	6 000,-	512	333
VÚD	Vyúčtování zálohy	5 000,-	333	335
VPD	Doplatek zaměstnanci	1 000,-	333	211

(Zdroj: vlastní zpracování)

Společnost má také i jak už jsem psala dlouhodobé jiné pohledávky. Účtují se zde především náhrady škod, které ji proplácí pojišťovna a také pohledávky za prodej cenných papírů. V případě pojistného plnění používáme účet 378 – Jiné pohledávky a proti tomu účet 648 – Ostatní provozní výnosy. Nejčastější škody vznikají na výrobních linkách.

**Tabulka 15** Účtování dlouhodobých jiných pohledávek

Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
VÚD	Předpis výnosů z prodeje CP	8 000,-	378	661
VÚD	Zúčtování předpisu náhrady za škody	6 000,-	378	648
VBÚ	Příjem peněz za pohledávku z CP i za škody	14 000,-	221	378

(Zdroj: vlastní zpracování)

### 5.2.2.3 Dohadné účty aktivní

O účtu 388 – Dohadné účty aktivní účtuje firma v případě, kdy nemá všechny potřebné podklady k účetnímu případu. Například nezná částku, to je nejčastější případ ve firmě a týká se právě náhrad od pojišťovny. Vzniká nám, když není pojistná událost vyčíslena do konce účetního období. Firma musí ale daný účetní případ zaúčtovat, takže stanoví nějaký odhad, podle předešlých událostí. Ve většině případech tento odhad není přesný. Až dojde firmě přesná částka, tak musí proúčtovat rozdíl mezi skutečností a odhadem.

**Příklad:** V roce 2020 byla poškozená výrobní linka z neznámého důsledku. Výrobní linka byla pojištěná, a tak čekáme náhradu od pojišťovny. Společnost odhadla náhradu na 1 500 000 Kč. Pojišťovna v roce 2021 v lednu vyčísnila náhradu na polovinu. Na začátku února byla vyplacena.

**Tabulka 16** Účtování o dohadných účtech aktivních

Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
VÚD	Dohadná položka k náhradě škody	1 500 000,-	388	648
VÚD	Rozhodnutí pojišťovny	750 000,-	378	388
VÚD	Doúčtování dohadné položky	750 000,-	648	388
VBÚ	Úhrada od pojišťovny	750 000,-	221	378

(Zdroj: vlastní zpracování)

#### 5.2.2.4 Stát – daňové pohledávky

Daňové pohledávky společnosti tvoří v roce 2021 17 180 tis. Kč. Společnost má nárok na odpočet DPH při nákupu zásob od plátce. Pokud jsou nákupy firmy větší jak prodej, tak jim vzniká takzvaný nadměrný odpočet, který firma může požadovat od finančního úřadu. Tuhle situaci zaúčtujeme jako vrácení peněz od finančního úřadu, kdy bude na má dáti účet 221 – BÚ a na dal 343 – DPH.

#### 5.2.3 Opravné položky k pohledávkám

Opravné položky k pohledávkám firma tvořila ve výši 1 532 tis. Kč. Jsou stanovovány individuálně podle stáří pohledávek a jejich pravděpodobnosti vymožení s respektováním ustanovení §25, odst. 3. Tvoří je s pomocí své auditorky v případě, kdy nebude pohledávka splacena.

**Příklad:** Hodnota pohledávky odběratele je 250 000 Kč, k této pohledávce byla vytvořena opravná společnost ve výši 10 %. Později byla pohledávka uhrazena a opravná položka se zrušila.



**Tabulka 17** Účtování o opravných položkách k pohledávkám

Datum	Účetní případ	Kč	MD	D
VÚD	Tvorba opravné položky 10 %	25 000,-	558	391
VBÚ	Úhrada od zákazníka	250 000,-	221	311
VÚD	Zrušení opravné položky	25 000,-	391	558

(Zdroj: vlastní zpracování)

#### 5.2.4 Reklamace

Reklamace jsou ve firmě celkem běžná věc, podle toho, kolik mají denně objednávek. Může se stát, že v objednávce nastane chyba v kusech a naloží se toho méně, než mělo nebo je v objednávce nějaký vadný kus. Jako nejčastější vada bývá odřená čočka. Pokud dojde k uznání reklamace před zaplacením, tak se účtuje vrácení zboží dle dobropisu. Pokud dojde k uznání reklamace po zaplacení faktury, účtuje společnost stejně, akorát dojde k vrácení peněz zákazníkovi v uznané výši.

**Příklad:** Společnost zaslala zákazníkovi zboží ve výši 121 000 Kč s DPH. V dodávce se ukázalo pár vadných kusů ve výši 20 000 Kč bez DPH. Naše společnost uznala reklamaci v plné výši, protože to byla jejich chyba a zaslala dobropis.

**Tabulka 18** Účtování reklamaci našeho zboží odběratelem

Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
FAD	Vystavená faktura za materiál bez DPH	100 000,-	311	642
FAD	DPH 21 %	21 000,-	311	343
VÝD	Výdejka na materiál	100 000,-	542	112
VÚD	Dodavatel uznal reklamaci a poslal dobropis	20 000,-	642	311
VÚD	DPH 21 % dobropisu	4 200,-	343	311
PŘI	Příjem na sklad reklamovaného materiálu	20 000,-	112	542

(Zdroj: vlastní zpracování)

### 5.2.5 Odložená daňová pohledávka

Odložená daň je kalkulována vždy na konci účetního období ze všech aktiv a pasiv, u kterých se liší účetní a daňová hodnota. Do kalkulace odložené daně patří rozdíly dlouhodobého majetku, opravná položka k DM, zásobám a pohledávkám a rezervy. Součástí je i investiční pobídka, jelikož firma obdržela příslib, který byl poskytnut ve formě slevy na dani z příjmů ve výši 25 % celkové hodnoty investic, a to do maximální výše 242 650 tis. Kč. Vznikla za účelem rozšíření výroby detekčních a zobrazovacích optických modulů formou zvýšení výrobní kapacity. Společnost očekává dostatečný základ daně pro využití celé investiční pobídky, a proto je zahrnuta do výpočtu. Celková odložená daň v roce 2021 byla 237 444 tis. Kč.

Výpočet:

**Tabulka 19** Kalkulace odložené daně k 31. 12. 2021 – v tis. Kč

Popis	Účetní hodnota	Daňová hodnota	Rozdíl	Odložená daň
Dlouhodobý majetek	1 319 758	884 421	- 438 337	- 83 284
Opravná položka k DM	- 9 921	0	9 921	1 856
Investiční pobídka	0	221 054	221 054	221 054
OP k zásobám	- 455 584	0	455 584	86 561
OP k pohledávkám	- 1 532	- 1 532	0	0
Rezervy	- 59 243	0	59 243	11 256
<b>Celkem</b>				<b>237 444</b>

(Zdroj: vlastní zpracování, data: výroční zpráva společnosti)

## 6 KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

Společnost v rámci krátkodobého finančního majetku operuje s peněžními prostředky v pokladně a na bankovních účtech, s cennými papíry a směnkami.

### 6.1 Peněžní prostředky v pokladně

Firma vede peněžní prostředky na účtu 211 – Pokladna. Z pokladny platí pouze menší částky na různé kancelářské potřeby. V roce 2021 měla v pokladně 407 tis. Kč. Firma má jak pokladnu v české měně 211.1, tak i v eurech na účtu 211.2.

O peněžních prostředcích v pokladně účtuje firma při malých nákupech. Například nákup papíru do tiskáren. Zaúčtuje se na má dáti 501 – Spotřeba materiálu a na dal 211.1 – Pokladna. Pokud by to byl poněkud větší nákup na fakturu a platili bychom v hotovosti, tak se nám sníží peníze na straně dal na účtu 211, a také se nám sníží závazek u dodavatelů na účtu 321.

Převádění peněz mezi devizovou pokladnou a pokladnou v českých korunách probíhá prostřednictvím příjmového i výdejového pokladního dokladu. Firma má mezi těmito pokladnami ustálený kurz. Což znamená, že v průběhu účetního období nepřepočítáváme peníze v pokladně. Peníze na devizové pokladně se přepočítávají pouze na konci roku k 31. 12. dle kurzu ČNB. Převod mezi pokladnami vypadá následovně.

**Tabulka 20** Účtování převodu mezi pokladnami v české a cizí měně

Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
VPD	Převedení peněz z devizové pokladny do české	1 000,-	261	211.2
PPD	Příjem peněz do pokladny v české koruně	1 000,-	211.1	261

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Jak můžete vidět, pokud firma nevystaví oba doklady naráz, musíme použít účet 261 – Peníze na cestě. Kdyby firma vystavila oba doklady naráz, nemusíme účtovat o účtu 261 a rovnou zaúčtujeme na má dáti 211.1 souvztažně s účtem na dal 211.2.

Na konci roku dochází tedy k přepočtu peněz na devizové pokladně dle kurzu ČNB. Vznikne nám buď kurzový zisk, který zaúčtujeme 211.2/663 nebo kurzová ztráta 563/211.2.

## 6.2 Peněžní prostředky na účtech

Firma operuje jak s účtem v české měně, tak i s devizovým účtem. Na konci roku 2021 měla na účtech 253 092 tis. Kč. První běžný bankovní účet je 221.1, který je veden v české měně v rámci platby faktur českým dodavatelům, příjmů od odběratelů, platby sociálního a zdravotního pojištění, mzdové náklady, poplatky bance, platby daní, poskytnutí nebo přijetí záloh a mnoho dalšího.

Druhý účet je veden v eurech na účtu 211.2, kde se účtují pouze příjmy od odběratelů na fakturu, výdeje dodavatelům na fakturu a poplatky bance za vedení účtu. U devizového účtu často účtujeme kurzové rozdíly, protože kurz se neustále mění a jsou buď kladné nebo záporné. Příklad pro účtování běžného účtu v cizí a české měně najdeme v přílohách v Příloze I.

## 6.3 Peníze na cestě

Peníze na cestě se používají ve firmě při převodu peněz z běžného účtu do pokladny nebo naopak. Také se tento účet vyskytuje v případech, kdy si převádíme peníze z běžného účtu v českých korunách na devizový účet. Tento účet nám pomáhá vyřešit situaci, kdy máme pouze doklad jen z jednoho běžného účtu nebo pokladny. Peníze na cestě účtujeme na účtu 261 – Peníze na cestě.

**Tabulka 21** *Účtování peněz na cestě*

Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
VBÚ	Převod peněz z běžného účtu do pokladny	10 000,-	261	221
PPD	Příjem peněz z běžného účtu	10 000,-	211	261

(Zdroj: vlastní zpracování)

## 6.4 Cenné papíry

Cenné papíry a směnky spadají do krátkodobého finančního majetku přesně na účet ostatní krátkodobý finanční majetek, který na konci roku 2021 činil 339 020 tis. Kč. Vlastnila cenné papíry, které byly oceněny pořizovacími cenami. Jejich cena pořízení má dvě části, pořizovací cenu a vedlejší pořizovací náklady, kam patří například provoze zprostředkovatele. Prodej cenin je pak oceněn metodou FIFO.

Společnost k 31. 12. 2021 eviduje následující krátkodobý finanční majetek:

- Majetkové cenné papíry k obchodování ve výši 78 113 tis. Kč
- Směnky ve výši 260 907 tis. Kč

Příklady pro účtování cenných papírů k obchodování a směnek najdete v přílohách jako Přílohu J.

## 6.5 Ceniny

Ceniny se účtují obdobně jako peněžní prostředky v hotovosti. Účtujeme je na účtu 213 – Ceniny. Firma nejvíce operuje s dálničními známkami do firemních aut, se stravenkami pro zaměstnance a s telefonními kartami.

Dálniční známky se účtují při spotřebě na nákladovém účtu 538 – Ostatní daně a poplatky. Stravenky jsou už trochu složitější, kde firma rozhodne kolik procent stravenky zaplatí zaměstnancům. Do 55 % ceny jednoho jídla za směnu jsou příspěvky na stravenky pro firmu daňově uznatelné, maximálně však do 70 % stravného pro zaměstnance při trvání pracovní cesty 5 až 12 hodin. Vydání stravenek se tedy účtuje do limitu na účtu 527 – Zákonné sociální náklady a nad limit na účtu 528 – Ostatní sociální náklady. Část hrazená zaměstnancem se strhává ze mzdy. Telefonní karty, které byly spotřebovány se účtují na účtu 518 – Ostatní služby.

Příklady pro účtování dálničních známek, telefonních karet a stravenek najdeme v přílohách jako Přílohu K.

## 7 FINANČNÍ ANALÝZA

U vybrané společnosti jsem provedla finanční analýzu majetkové struktury rozvahy prostřednictvím horizontální a vertikální analýzy. Dále byla vytvořena analýza čistého pracovního kapitálu a čistých pohotových prostředků. U společnosti byla následně provedena analýza jednotlivých stupňů likvidity a ukazatelů aktivity, kde patří zejména doba obratu položek rozvahy a obratový cyklus peněz. Výsledné hodnoty jednotlivých ukazatelů finanční analýzy byly okomentovány a srovnány s hodnotami daného odvětví, ve kterém se společnost pohybovala. Finanční analýza byla zkoumána v letech 2019-2021.

### 7.1 Horizontální a vertikální analýza

Majetková struktura mnou vybrané společnosti za sledované období 2019-2021 (tabulka č. 1 a č. 2 v Příloze L) neustále roste kupředu. Aktiva celkem se v roce 2021 vyšplhaly již na 3 978 202 tis. Kč a jejich posun z roku 2020 na rok 2021 byl 18,5 %. Dlouhodobý majetek nám naopak postupně klesá, protože se nic nového moc nekupovalo, takže se dlouhý majetek pouze opotřebovával a byl snížen oprávkami. Jak můžete vidět, tak se pohybuje mezi -3 % až -5 %. Dlouhodobý majetek byl ve firmě vždy nižší jak oběžný. V roce 2021 činí už jen pouhých 34,39 % z celkové majetkové struktury.

Oběžná aktiva firmy tvoří více jak polovinu majetkové struktury a v roce 2021 vzrostly až na 65,18 %. Oběžná aktiva firmě rostou zejména v oblasti KFM, kde na tom měly velký podíl cenné papíry k obchodování a pohledávek. Za pohledávky se nám nejvíce zvýšili dlouhodobé daňové pohledávky, a to o 78,38 %, tento výpočet sice není v tabulce, ale spočítala jsem ho zvlášť. Výpočet odložené daně horizontální růst:  $(237\,444 - 51\,350) / 237\,444 = 78,38\%$ . Cenné papíry ve firmě za rok 2019 a 2020 nebyly součástí majetkové struktury a byly nakoupeny až v roce 2021 ve výši 339 020 tis. Kč (8,59 % z majetkové struktury), což znamená, že došlo ke 100 % růstu.

Největší položku oběžného majetku tvoří zásoby, kde v roce 2021 dosáhly 1 305 009 tis. Kč, což je 32,8 % majetkové struktury a od roku 2020 se stále zvýšily o 26,51 %. Důvodem zvyšování zásob je materiál, který se nakupuje ve větším množství, skrz výrobu vlastních výrobků a také to, že se materiál poměrně od roku 2019, skrz pandemickou krizi zdražil. Materiál je tedy vyšší o 31,04 % od roku 2020. Dle mého názoru v roce 2022 opět poroste. Má největší podíl na celkových zásobách 17,47 % oproti ostatním položkám. Pak tu máme nedokončenou výrobu, která také každým rokem roste a v roce 2021 má hodnotu 456 943 tis. Kč a její výše 11,49 % z celkové majetkové struktury. Větší růst nedokončené výroby

byl zaznamenán z roku 2020 na rok 2021, a to 30,37 %. Výrobky jako poslední položka zásob nám naopak klesají na skladech, důvodem je čím dál větší prodej a růst tržeb za výrobky. Na konci roku 2021 měla firma na skladech výrobky a zboží v hodnotě 144 204 tis. Kč. Za sledované období se nám neustále snižují, což je pro firmu velmi dobré nejvyšší pokles výrobků na skladě, a tudíž jejich prodej, byl zaznamenán mezi rokem 2019 a 2020 (-41,86 %).

Peněžní prostředky neustále rostou a klesají, záleží na tom, jestli jsme v ten rok zrovna více nakupovali a kolik peněz jsme obdrželi od dodavatelů a dalších. Například z roku 2019 na rok 2020 vzrostly o 57,39 %, ale rok na to zase klesly o 42,36 %.

A poslední položku, kterou bych zmínila je časové rozlišení aktiv, kam patří náklady příštích období a příjmy příštích období. Jsou to položky, o kterých víme, že mají v dalším období proběhnout, ale doposud neproběhli. V roce 2021 bylo časové rozlišení ve výši 17 041 tis. Kč, což je méně jak v roce předchozím, ale zase více než v roce 2019. Z celkové majetkové struktury jsou nejnižší položkou, pouhých 0,43 %.

Majetkovou strukturu odvětví (tabulka č. 1 a č. 2 v Příloze M) tvoří z větší části oběžný majetek stejně jako u mnou vybrané společnosti a menší část tvoří dlouhodobý majetek. Celková aktiva se v roce 2021 zvýšila o jednu pětinu (20 %) a tvořila majetek ve výši 6 096 489 tis. Kč. V roce 2021 dosahoval dlouhodobý majetek 2 273 729 tis. Kč, což je nejvyšší hodnota za sledované období (43,05 %) a vzrostl oproti předchozímu roku o 16,20 %. Oběžná aktiva v roce 2021 tvořila největší část 62,19 %, což bylo 3 791 632 tis. Kč. A oproti předchozímu roku vzrostli o necelých 25 %. Největší podíl na tom měly pohledávky, které se zvýšily o 35,30 %. Největší posun a růst představovaly v celé majetkové struktuře dlouhodobé pohledávky. V majetkové struktuře činily pouze 4,74 %, ale jejich nárůst oproti předcházejícímu roku představoval 78,90 %.

## 7.2 Ukazatel likvidity

Jak můžete vidět, tak v tabulce 36 máme jednotlivé stupně likvidity společnosti za dané období a v tabulce 37 jsou jednotlivé stupně likvidity odvětví, ve kterém se společnost nachází. U běžné likvidity je rozmezí doporučené hodnoty (1,5 – 2,5), což nesplňuje společnost ani v jednom roce. Např. v roce 2021 pokrývá 5,54krát hodnotu krátkodobých závazků. Znamená to tedy, že společnost má iracionální kapitálovou strukturu, a to platí i o odvětví, ve kterém se společnost nachází.

Doporučená hodnota pohotovostní likvidity je v rozmezí 0,7 – 1,2. Společnost toto rozmezí splňuje pouze v roce 2019 a to při hodnotě pokrytí krátkodobých závazků 1,01krát. Odvětví opět tohle rozmezí nespĺňuje ani v jednom roce. Znamená to, že odvětví ve kterém se společnost nachází i společnost v dalších letech mají velký objem oběžných aktiv i bez zásob a neoptimálně využívá vložené prostředky.

Peněžní likvidita neboli likvidita 1. stupně má doporučenou hodnotu 0,2 – 0,5. Opět tohle rozmezí splnila pouze společnost v roce 2019, a to 0,26. Odvětví se tomuto rozmezí nejvíce přiblížilo také v roce 2019 a to 0,6, což by bylo ještě přijatelné. V ostatních letech jak společnost, tak i odvětví drží nadměrné množství peněžních prostředků jak na účtech, tak i v pokladně a má přebytek KFM, který není optimálně využíván.

**Tabulka 22** Ukazatel likvidity společnosti v letech 2019-2021

	2021	2020	2019
Běžná likvidita	5,54	4,10	2,88
Pohotovostní likvidita	2,75	1,93	1,01
Peněžní likvidita	1,27	0,82	0,26

(Zdroj: vlastní zpracování, data: vlastní výpočet dle výroční zprávy)

**Tabulka 23** Ukazatel likvidity odvětví v letech 2019-2021

	2021	2020	2019
Běžná likvidita	4,96	3,69	2,95
Pohotovostní likvidita	2,90	2,16	1,53
Peněžní likvidita	1,36	1,18	0,60

(Zdroj: vlastní zpracování, data: vlastní výpočet dle dat z MPO)

### 7.3 Čistý pracovní kapitál

Vývoj čistého pracovního kapitálu mnou vybrané společnosti v letech 2019-2021 lze vidět v tabulce č. 38. Společnost má značně vyšší oběžný majetek oproti krátkodobým závazkům, což znamená, že ani jeden rok není v záporných číslech. Nejvyšší čistý pracovní kapitál byl v roce 2021, kdy se enormně zvýšily dlouhodobé pohledávky a celkové zásoby v rámci oběžného majetku. Z manažerského hlediska je velmi dobré, když se čistý pracovní kapitál



zvyšuje, protože máme jistotu, že v dané činnosti můžeme pokračovat i přes to, že bychom všechny krátkodobé závazky poplatili. Z hlediska vlastníků firmy je naopak lepší čistý pracovní kapitál minimalizovat. Rádi by, kdyby byly krátkodobé závazky kryty krátkodobými zdroji a dlouhodobé závazky dražšími dlouhodobými zdroji. V tomto případě není firma tedy úplně spokojena a chtěla by upravit svoji majetkovou strukturu.

V rámci prostředků by firma dokázala splatit své závazky pouze v jednom roce, a tím je rok 2021. Zbylé sledované roky jsou v záporných číslech, kdy nemá firma žádný KFM a má minimální peněžní prostředky na účtech a v pokladně.

**Tabulka 24** Čistý pracovní kapitál a čisté peněžní prostředky

(v tis. Kč)	2021	2020	2019
Oběžná aktiva	3 791 632	2 870 744	2 568 069
Krátkodobé závazky	467 820	441 052	587 894
Čistý pracovní kapitál	3 323 812	2 429 692	1 980 175
Čisté pohotové prostředky	124 699	-80 183	-434 122

(Zdroj: vlastní zpracování, data: vlastní výpočet dle rozvahy společnosti)

## 7.4 Ukazatelé aktivity

Společnosti dle analýzy ukazatelů aktivity vyšly následující data v tabulce č. 39. Obrat zásob by měl být, co nejvyšší, protože nám ukazuje kolikrát za rok se daná položka zásoby prodá a znovu naskladní. Firma se pohybuje ve zkoumaných letech mezi 2,52 – 2,82, kdy se každým rokem zvyšuje. Doba obratu zásob nám ukazuje, kolik dní jsou ve společnosti zásoby drženy, než se prodají. Nejlépe byl na tom rok 2021, kdy se zásoby ve firmě drželi 130 dní. Obrat pohledávek se nám pohybuje zhruba ve stejné výši v rozmezí 5,20 – 5,46, kdy je na tom nejlépe rok 2020. Nejvyšší dobu pohledávky má firma v roce 2019, kdy trvalo odběratelům zaplacení jejich závazků vůči naší firmě. Poslední tu máme dobu obratu závazků, kde můžeme vidět, že nejdéle nám trvaly splácet své závazky v roce 2019, a to 78 dní. Rozmezí však není moc velké mezi jednotlivými roky.

V tabulce č. 40 máme výpočet ukazatelů aktivity rámci odvětví, ve kterém se společnost nachází. Obrat zásob má téměř stejný ve všech sledovaných letech a jeho rozmezí je 3,04 – 3,16. Rychleji vyskladňuje a naskladňuje zásoby než společnost. Doba obratu zásob je také mnohem nižší. Například v roce 2020 byla nejnižší doba obratu, a to 92,97 dní a oproti

společnosti je na tom lépe o 37,95 dní. Doba obratu pohledávek je také nižší zhruba o 20 dní v každém roce, což znamená, že celkovému odvětví platí odběratelé rychleji než samotné společnosti. Obrat pohledávek je v odvětví vyšší, což znamená, že se jejich pohledávky přemění na peníze a opět zpátky na pohledávky za rok 2021 téměř 7x. Jediné, v čem je odvětví horší, jak samotná společnost je placení svých závazků, kdy jim v roce 2019 trvalo splacení závazků průměrně 81,53 dní.

**Tabulka 25** Ukazatelé aktivity vybrané společnosti

	2021	2020	2019
Obrat zásob	2,82	2,79	2,52
Doba obratu zásob ve dnech	129,62	130,92	144,84
Doba obratu pohledávek ve dnech	69,08	66,85	70,18
Obrat pohledávek	5,28	5,46	5,20
Doba obratu závazků ve dnech	46,47	60,21	77,67

(Zdroj: vlastní zpracování, data: vlastní výpočet dle dat společnosti)

**Tabulka 26** Ukazatelé aktivity odvětví

	2021	2020	2019
Obrat zásob	3,04	3,16	3,16
Doba obratu zásob ve dnech	99,45	92,97	102,55
Doba obratu pohledávek ve dnech	53,00	47,47	49,68
Obrat pohledávek	6,89	7,69	7,35
Doba obratu závazků ve dnech	58,27	75,50	81,53

(Zdroj: vlastní zpracování, data: vlastní výpočet dle dat z MPO)

## ZÁVĚREČNÉ SHRNUÍ A NÁVRH NA DOPORUČENÍ

Mnou vybraná společnost je výrobní společnost, která vyrábí a prodává optické a fotografické stroje a zařízení, které jsou zařazeny do klasifikace CZ – NACE 2670.

Společnost účtuje způsobem A a vyskladňuje na základě metody FIFO. Jako výrobní společnost, nakoupený materiál spotřebovává a využívá pro výrobu vlastních výrobků, které jsou při prodeji oceněny pevně stanovenou cenou. Společnost je také plátcem DPH, což se musí promítnout v účetnictví. Společnost má spoustu zákazníků po celém světě, dokonce i v armádě, pro které vyrábí puškohledy a dalekohledy, což znamená, že obchoduje i v cizí měně, a proto vede i devizový účet a pokladnu.

Dle finanční analýzy můžeme vidět, že oběžná aktiva jsou pro společnost klíčová, jako pro výrobní společnost. Tvoří v podniku více jak polovinu majetku. V roce 2021 tvoří 65 % celkového majetku a nejvíce se na tom podílí zásoby, které jsou skládány z materiálu, výrobků vlastní činnosti a nedokončené výroby. Dále je oběžný majetek tvořen KFM, peněžními prostředky a krátkodobými a dlouhodobými pohledávkami. Největší růst z roku 2020 na rok 2021 měly položky dlouhodobých pohledávek o 80 %, kde se jednalo přesně o odložené daňové pohledávky, které vznikly při rozdílných účetních a daňových hodnotách a KFM o 100 %, kdy společnost dosud nevladnila žádný KFM, ale v roce 2021 se jej rozhodla nakoupit. Poté z roku 2019 na rok 2020 nejvíce vzrostly peněžní prostředky, a to o 57 %, kdy měla společnost v pokladně přebytek peněžních prostředků, které mohla investovat do majetku. Naopak nejvíce klesly výrobky z roku 2019 na rok 2020 o necelých 42 % z důvodu většího prodeje, tudíž bylo méně výrobků na skladě. Také v tomto roce klesly dlouhodobé pohledávky, které byly proplaceny a zároveň nebyly tak vysoké daňové. Z roku 2020 na rok 2021 nejvíce klesly peněžní prostředky o 42 % z důvodu investic do majetku firmy.

Společnost má oběžná aktiva v každém roce zhruba o 5krát větší jak krátkodobé závazky, což znamená, že čistý pracovní kapitál ve všech analyzovaných letech je v kladných číslech. Tudíž má dostatečný kapitál pro splacení krátkodobých závazků, ale z důvodu nízkých peněžních prostředků v roce 2019 a 2020, kdyby měla dané závazky uhradit ihned, tak na to nemá dostatek peněžních prostředků, což bylo zjištěno díky ukazateli čistých peněžních prostředků. Záporné hodnoty by tedy v tomto případě znamenaly, že pro úhradu závazků by si společnost musela vzít bankovní úvěr.

Finanční analýza postupovala dál poměrovými ukazateli, kde byly vypočítány hodnoty likvidity. Společnost splňuje doporučenou hranici pouze v roce 2019, a to v pohotovostní a hotovostní likviditě. Což znamená, že společnost má drahé financování, neefektivní využívání peněžních prostředků a vysokou hodnotu čistého pracovního kapitálu. Měla by proto dle mého názoru nedržet tolik oběžného materiálu, když ho stejně nevyužívá a zaměřit se na lepší investici peněžních prostředků.

Poslední provedená finanční analýza byla provedena ukazatelem aktivity. Při době obratu zásob negativně působil přebytek zásob, tudíž vede k vysoké době obratu kolem, a to v rozmezí 130-145 dní. Naopak oproti tomu doba obratu pohledávek se pohybuje mezi 67–70 dny, což znamená, že společnosti odběratelé splácí v průměru své závazky do dvou měsíců. Doba obratu závazků byla v roce 2019 vyšší, ale následně se každým rokem snížil průměrně o 15 dní a v roce 2021 nám trvalo splatit své závazky kolem 47 dní. Má to ale nevýhodu, protože společnost musí splácet své závazky ještě před tím, než převezmou peníze od svých odběratelů.

Z hlediska účetnictví používá účetní jednotka všechny účty, které při jejich vniklých účetních případech potřebuje. Tudíž na účetnictví bych vůbec nic neměnila, jelikož je velice přehledné a nějaké menší nesrovnalosti jsou hezky vyčíst.

Na základě výsledků analýzy oběžného majetku, lze vyčíst, že se jedná o stabilní podnik, který zvládá bez problému splácet svým závazkům. Na základě doporučení jsem chtěla společnosti skrze roku 2019 a 2020 navrhnout větší množství peněžních prostředků pro splácení krátkodobých závazků, ale v roce 2021 to zjistili už sami a tyto peněžní prostředky na účtu byly a nebyla potřeba si brát bankovní úvěr.

Hlavním problémem v oblasti řízení zásob vůči jejich podnikání je vytváření tzv. mrtvých zásob. Doporučila bych snížení přebytečné množství oběžného majetku na skladě, a především zásob na skladě, který tam zbytečně setrvává dlouhou dobu. Tím by se snížila doba obratu zásob do normy. Pro tuhle situaci by mohlo být řešením dohoda s dodavateli o vrácení neporušených zásob, za které by si společnost objednala jiné více potřebné zásoby. Díky tomuto by došlo ke snížení zásob na skladě, následně by se snížila doba obratu zásob a zrychlil by se celý koloběh oběžného majetku, což by znamenalo uvolnění peněžních prostředků pro výhodnější investice.

Skrze vysoké hodnoty likvidity, bych doporučila, aby firma lépe a efektivně investovala své peníze, protože to přinese společnosti větší zisky. Dalším problémem, který negativně

ovlivňuje koloběh oběžného majetku je špatná platební morálka odběratelů společnosti, kterému by se měla společnost vyhnout skrze vyšší dobu obratu pohledávek oproti závazkům. Tudíž bych doporučila změnu platebních podmínek, kdy bych odběratelům stanovila kratší dobu splatnosti a následně je šetrně upozorňovala k platbě, pro lepší splácení svých závazků. Tohle je ode mě vše, co bych společnosti za mě doporučila, jinak si vede velice dobře ve svém podnikání.

## ZÁVĚR

Cílem této bakalářské práce byla analýza oběžného majetku ve vybrané společnosti. Pro sestavení této analýzy bylo důležité zjistit teoretické znalosti, které jsou popsány v první části bakalářské práce. Výpočty finanční analýzy vycházely z teoretických znalostí, které jsme v první části aplikovali a díky nim byly následně zjištěny nedostatky oběžného majetku. Nedostatky oběžného majetku byly na konci shrnuty a bylo navrženo doporučení pro optimálnější a efektivnější využití oběžného majetku a také správné řízení a financování. Oběžná aktiva jsou ve společnosti velice důležitá, a proto by společnost měla dosáhnout plynulého koloběhu oběžných aktiv, aby byly všechny položky plně využívány a zbytečně se v nich nezdržovaly peněžní prostředky.

Práce byla rozdělena do dvou částí, praktické a teoretické. Teoretická část se skládá ze dvou kapitol. První kapitolou je oběžný majetek, kde byla zmíněna jeho definice, základní vlastnosti, jeho rozdělení, postavení v rozvaze a na obrázku č. 1 byl ukázán koloběh OM. Poté je OM byl dále rozdělen na jednotlivé položky pro podrobnější informace o jejich charakteristice, ocenění jak při nákupu, tak i prodeji a účetních postupech. Druhá kapitola se zabývala finanční analýzou oběžného majetku, kde byly definovány a uvedeny vzorce pro výpočet absolutních, rozdílových a poměrových ukazatelů. Ukazatele finanční analýzy byly dále rozděleny do více podrobnějších částí, a to na horizontální a vertikální analýzu, ukazatele likvidity, čistý pracovní kapitál, pohonné peněžní prostředky a ukazatele aktivity.

Praktická část bakalářské práce je rozdělena již do 5 kapitol, jelikož nebyla nazvána třetí kapitola jako OM, ale každé položce OM byla přidělena vlastní kapitola, pro lepší přehled. Čtvrtá kapitola se tedy zabývá charakteristikou vybrané společnosti, její historií, vizí, předmětem podnikání, účetnictvím a také byl vytvořen průzkum v jakém odvětví se společnost nachází. Čtvrtá až sedmá kapitola aplikuje veškeré teoretické poznatky z první části do praxe. Ve čtvrté až šesté kapitole bylo představeno oceňování jednotlivých položek OM společnosti, účtování způsobem A a jeho následné představení na příkladech účetních případů společnosti. V sedmé kapitole byly na základě rozvahy a výkazu zisku a ztrát za roky 2019–2021, provedeny výpočty finanční analýzy dle poměrových, rozdílových a poměrových ukazatelů. Výsledky jednotlivých analýz byly znázorněny v tabulkách a následně okomentovány.

Nakonec díky provedeným analýzám společnosti bylo k závěru práce navrženo doporučení, které by mělo optimalizovat práci a řízení oběžného majetku pro lepší efektivitu a ziskovost.

Společnost by tedy měla prodat přebytek svých zásob a efektivněji investovat své peníze. Např. do dlouhodobého majetku a výzkumu a vývoje.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BARROW, Colin. *The 30 Day MBA in Business Finance: Your Fast Track Guide to Business Success*. Kogan Page Publishers, 2016, 254 s. ISBN 978-0-7494-7540-6.

CZ NACE, ©2016. NACE kódy. *Nace.cz* [online]. [cit. 2016-03-14]. Dostupné z: <http://www.nace.cz/nace/26-70-vyroba-optickych-a-fotografickych-pristroju-a-zaizeni>

ČESKO. Vyhláška ze dne 6. listopadu 2002 č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2002, částka 174, s. 9690. Dostupný také z: <https://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=54043&nr=500~2F2002&rpp=15#localcontent>

ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD, ©2016. Klasifikace ekonomických činností (CZ-NACE). *Czso.cz* [online]. [cit. 2016-03-14]. Dostupné z: <http://apl.czso.cz/iSMS/klaspol.jsp?kodklas=80004&kodcis=5103&ciselid=294361>

SEDLÁČEK, Jaroslav a kolektiv. *Finanční účetnictví: postupy účtování*. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, s. r. o., 2017, 239 s. ISBN 978-80-7380-644-6.

KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 20. aktualiz. vyd. Praha: Polygon, 2012, 412 s. ISBN 978-80-7273-169-5

LOUŠA, František. *Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním*. 4., aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2012, 180 s. ISBN 978-80-247-4115-4.

MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU, ©2005. Interaktivní prohlížeč ekonomických ukazatelů zpracovatelského průmyslu. *Mpo.cz* [online]. [cit. 2023-04-24]. Dostupné z: <http://www.mpo.cz/cz/panorama-interaktivni-tabulka.html>

MRKOSOVÁ, Jitka. *Účetnictví 2015: učebnice pro SŠ a VOŠ*. 1. vyd. Brno: Edika, ix, 2015, 291 s. ISBN 978-80-266-0623-9.

RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 6., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2019, ISBN 978-80-271-2028-4.

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



JANHUBA, Miloslav, Marie MÍKOVÁ, Jaroslava ROUBÍČKOVÁ a Vladimír ZELENKA. *Finanční účetnictví: obecné otázky*. Praha: C.H. Beck, 2016, 173 s. ISBN 78-80-7400-614-2.

KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ a Karel ŠTEKER. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 3., kompletně aktualiz. vyd. Praha: Grada Publishing, 2017, 228 s. ISBN 978-80-271-0563-2.

SYNEK, Miloslav a Eva KISLINGEROVÁ. *Podniková ekonomika*. 6., přeprac. a dopl. vyd. Praha: C.H. Beck, 2015, 526 s. ISBN 978-80-7400-274-8.

SMITH, Malcolm. *Research method in accounting*. Third Edition. Los Angeles: SAGE, 2015, 248 s. ISBN 978-1-4462-9466-6.

BLAHA, Zdenek Sid; JINDŘICHOVSKÁ, Irena. *Jak posoudit finanční zdraví firmy: Finanční analýza pro investory: bankéře, brokery, manažery, podnikatele*. Management press, 1994, 127 s. ISBN 80-85603-62-4

KISLINGEROVÁ, Eva. *Finanční analýza krok za krokem (+ CD)*. Nakladatelství CH Beck, 2005, 137 s. ISBN 80-7179-321-3

LANDA, Martin. *Podnikové účetnictví*. Key Publishing, 2014, 318 s. ISBN 978-80-7418-219-8

ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2018: pro střední školy a pro veřejnost*. Devatenácté, upravené vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2018, 214 s. ISBN 978-80-88221-15-9

PASEKOVÁ, Marie; CRHOVÁ, Zuzana. *Základy účetního výkaznictví: Studijní text pro distanční výuku*. 2., upravené vydání. Nakladatelství Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, 2022, 208 s. ISBN 978-80-7678-061-3

KLÍNSKÝ, Petr; MÜNCH, Otto. *Ekonomika nejen k maturitě*. 3. upravené vyd. Praha: EDUKO nakladatelství, s. r. o., 2016, 276 s. ISBN 978-80-88057-30-7

### **Interní zdroje:**

Internetové stránky společnosti

Výroční zpráva společnosti

Rozvaha společnosti

Směrnice společnosti

Výkaz zisků a ztráty společnosti

Stanovy společnosti

Interní materiály společnosti

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

a. s.	Akciová společnost
BÚ	Bankovní účet
CP	Cenné papíry
CZ – NACE	Klasifikaci ekonomických činností vydávanou Evropskou komisí od roku 1970
Č.	Číslo
ČNB	Česká národní banka
ČPP	Čisté pohonné prostředky
ČR	Česká republika
ČSÚ	Český statistický úřad
D	Dal
DPH	Daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
EUR	Euro
FAD	Faktura dodavatelská
FAO	Faktura odběratelská
CHF	Švýcarský frank
Ing.	Inženýr
Kč	Koruny české
KFM	Krátkodobý finanční majetek
KS	Kusy
MD	Má dáti
Např.	Například
Odst.	Odstavec
OP	Opravná položka

---

PPD	Příjmový pokladní doklad
PŘÍ	Příjemka
ROA	Return of Assets (rentabilita aktiv)
ROE	Return on Equity (rentabilita vlastního kapitálu)
ROS	Return on Sales (rentabilita tržeb)
s.	Strana
Sb.	Sbírka
tis.	Tisíc
Tzv.	Takzvaně
USA	Spojené státy americké
VBÚ	Výpis z bankovního účtu
VPD	Výdajový pokladní doklad
VÚD	Vnitřní účetní doklad
VyZÚ	Veřejná výzkumná instituce
VÝD	Výdejka

## SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Koloběh oběžných aktiv.....	14
Obrázek 7 Jeden z nejznámějších dalekohledů.....	41

**SEZNAM TABULEK**

Tabulka 1 Účtování zásob při pořízení.....	45
Tabulka 2 Účtování zásob při pořízení vlastní dopravou.....	46
Tabulka 3 Účtování zásob při pořízení vlastní výrobou.....	46
Tabulka 4 Účtování pořízení zásob z jiného členského státu.....	47
Tabulka 5 Účtování při pořízení zásob mimo EU.....	48
Tabulka 6 Účtování prodeje zásob.....	49
Tabulka 7 Účtování manka a škod na zásobách.....	50
Tabulka 8 Účtování přebytku zásob.....	50
Tabulka 9 Účtování opravné položky.....	51
Tabulka 10 Účtování na konci účetního období.....	51
Tabulka 11 Účtování pohledávky při prodeji výrobků v ČR.....	53
Tabulka 12 Účtování pohledávky při prodeji výrobků osobám registrovaným v jiném členském státě.....	53
Tabulka 13 Účtování krátkodobé poskytnuté zálohy .....	54
Tabulka 14 Účtování jiných krátkodobých pohledávek.....	54
Tabulka 15 Účtování dlouhodobých jiných pohledávek.....	55
Tabulka 16 Účtování o dohadných účtech aktivních.....	56
Tabulka 17 Účtování o opravných položkách k pohledávkám.....	57
Tabulka 18 Účtování reklamací našeho zboží odběratelem.....	57
Tabulka 19 Kalkulace odložené daně k 31. 12. 2021 – v tis. Kč.....	58
Tabulka 20 Účtování převodu mezi pokladnami v české a cizí měně.....	59
Tabulka 21 Účtování peněz na cestě.....	60
Tabulka 22 Ukazatel likvidity společnosti v letech 2019-2021 .....	64
Tabulka 23 Ukazatel likvidity odvětví v letech 2019-2021 .....	64
Tabulka 24 Čistý pracovní kapitál a čisté peněžní prostředky.....	65

Tabulka 25 Ukazatelé aktivity vybrané společnosti.....66

Tabulka 26 Ukazatelé aktivity odvětví.....66

## SEZNAM PŘÍLOH

Příloha A	Rozvaha vybrané společnosti za rok 2019
Příloha B	Rozvaha vybrané společnosti za rok 2020
Příloha C	Rozvaha vybrané společnosti za rok 2021
Příloha D	Výkaz zisku a ztrát společnosti za rok 2019
Příloha E	Výkaz zisku a ztrát společnosti za rok 2020
Příloha F	Výkaz zisku a ztrát společnosti za rok 2021
Příloha G	Ukázka příkladů účtování způsobem B od Štohra
Příloha H	Příklad metody FIFO
Příloha CH	Příklady pro účtování uznané a neuznané reklamace
Příloha I	Příklady pro účtování běžného účtu v cizí a české měně
Příloha J	Příklady pro účtování cenných papírů k obchodování a směnek
Příloha K	Příklady pro účtování dálničních známek, stravenek a tel. karet
Příloha L	Tabulky majetkové struktury společnosti a horizontální a vertikální analýzy
Příloha M	Tabulky majetkové struktury odvětví a horizontální a vertikální analýzy





## Příloha A

označ	AKTIVA	řád	Bežné účetní období			Min.úč.
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
	<b>AKTIVA CELKEM (ř.02 + 03 + 37 + 74)</b>	001	<b>5 932 551</b>	<b>-2 743 041</b>	<b>3 189 510</b>	<b>3 063 121</b>
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	<b>Stálé aktiva (ř. 04 + 14 + 27)</b>	003	<b>3 546 248</b>	<b>-2 062 674</b>	<b>1 483 574</b>	<b>1 458 913</b>
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 až 11)</b>	004	<b>96 626</b>	<b>-80 234</b>	<b>16 392</b>	<b>19 510</b>
1	Nehmotné výsledky vývoje	005	0	0	0	0
2	Ocenitelná práva (ř. 07 + 08)	006	96 171	-78 683	17 488	4 644
2.1	Software	007	95 580	-78 072	17 488	4 644
2.2	Ostatní ocenitelná práva	008	611	-611	0	0
3	Goodwill (+/-)	009	0	0	0	0
4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	330	-254	76	0
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 12 + 13)	011	2 125	-1 297	828	14 866
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	2 125	-1 297	828	14 866
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 16 až 20 +24)</b>	014	<b>3 390 684</b>	<b>-1 982 440</b>	<b>1 408 244</b>	<b>1 363 705</b>
B. II. 1	<b>Pozemky a stavby (ř. 16 + 17)</b>	015	<b>1 343 180</b>	<b>-513 413</b>	<b>829 747</b>	<b>867 677</b>
1.1	Pozemky	016	30 942	0	30 942	30 942
1.2	Stavby	017	1 312 218	-513 413	798 805	836 735
2	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	1 910 529	-1 437 330	473 199	492 741
3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	25 109	-25 109	0	279
4	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (ř. 21 + 22 + 23)	020	596	0	596	596
4.1	Pěstitelské celky trvalých porostů	021	0	0	0	0
4.2	Dospělé zvířata a jejich skupiny	022	0	0	0	0
4.3	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	596	0	596	596
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (ř. 25 +26)	024	111 290	-6 588	104 702	22 412
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	71 745	0	71 745	16 342
5.2	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	39 545	-6 588	32 957	6 070
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek (ř.28 až 34)</b>	027	<b>56 938</b>	<b>0</b>	<b>56 938</b>	<b>55 698</b>
B. III. 1	Podíly ovládaná nebo ovládající osoba	028	56 938	0	56 938	55 698
2	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029	0	0	0	0
3	Podíly - podstatný vliv	030	0	0	0	0
4	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031	0	0	0	0
5	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	0	0	0	0
6	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033	0	0	0	0
7	Ostatní dlouhodobý finanční majetek (ř. 35 + 36)	034	0	0	0	0
7.1	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035	0	0	0	0
7.2	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036	0	0	0	0

označ. a	AKTIVA b	řád c	Bežné účetní období			Min.úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	<b>Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 68 + 71)</b>	037	<b>2 371 544</b>	<b>-680 367</b>	<b>1 691 177</b>	<b>1 588 940</b>
C. I.	<b>Zásoby (ř. 39 + 40 + 41 + 44 + 45)</b>	038	<b>1 684 998</b>	<b>-678 735</b>	<b>1 006 263</b>	<b>1 046 272</b>
	1 Materiál	039	631 134	-172 544	458 590	454 214
	2 Nedokončená výroba a polotovary	040	619 155	-301 187	317 968	355 829
	3 Výrobky a zboží (ř. 42 + 43)	041	424 025	-205 004	219 021	225 078
	3.1 Výrobky	042	423 818	-204 818	219 000	225 058
	3.2 Zboží	043	207	-186	21	20
	4 Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	0	0	0	0
	5 Poskytnuté zálohy na zásoby	045	10 884	0	10 884	11 151
C. II.	<b>Pohledávky (ř. 47 + 57)</b>	046	<b>532 774</b>	<b>-1 632</b>	<b>531 142</b>	<b>515 143</b>
C. II. 1	<b>Dlouhodobé pohledávky (ř. 48 až 52)</b>	047	<b>77 600</b>	<b>0</b>	<b>77 600</b>	<b>69 410</b>
	1.1 Pohledávky z obchodních vztahů	048	0	0	0	0
	1.2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládací osoba	049	0	0	0	0
	1.3 Pohledávky - podstatný vliv	050	0	0	0	0
	1.4 Odložená daňová pohledávka	051	77 600	0	77 600	65 810
	1.5 Pohledávky - ostatní (ř. 53 až 56)	052	0	0	0	3 600
	1.5.1 Pohledávky za společníky	053	0	0	0	0
	1.5.2 Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	0	0	0	0
	1.5.3 Dohadné účty aktivní	055	0	0	0	0
	1.5.4 Jiné pohledávky	056	0	0	0	3 600
	2 Krátkodobé pohledávky (ř. 58 až 61)	057	455 174	-1 632	453 542	445 733
	2.1 Pohledávky z obchodních vztahů	058	365 459	-1 632	363 827	385 903
	2.2 Pohledávky ovládaná nebo ovládací osoba	059	0	0	0	0
	2.3 Pohledávky - podstatný vliv	060	0	0	0	0
	2.4 Pohledávky ostatní (ř. 62 až 67)	061	89 715	0	89 715	59 830
	2.4.1 Pohledávky za společníky	062	0	0	0	0
	2.4.2 Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0	0	0	0
	2.4.3 Stát - daňové pohledávky	064	8 907	0	8 907	2 796
	2.4.4 Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	553	0	553	1 150
	2.4.5 Dohadné účty aktivní	066	0	0	0	0
	2.4.6 Jiné pohledávky	067	80 255	0	80 255	55 882
C. III.	<b>Krátkodobý finanční majetek (ř. 69 + 70)</b>	068	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
C. III. 1	<b>Podíly - ovládaná nebo ovládací osoba</b>	069	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	2 <b>Ostatní krátkodobý finanční majetek</b>	070	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
C. IV.	<b>Peněžní prostředky (ř. 72 + 73)</b>	071	<b>153 772</b>	<b>0</b>	<b>153 772</b>	<b>27 525</b>
C. IV. 1	<b>Peněžní prostředky v pokladně</b>	072	<b>424</b>	<b>0</b>	<b>424</b>	<b>518</b>
	2 <b>Peněžní prostředky na účtech</b>	073	<b>153 348</b>	<b>0</b>	<b>153 348</b>	<b>27 007</b>
D.	<b>Časové rozlišení aktiv (ř. 75 až 77)</b>	074	<b>14 759</b>	<b>0</b>	<b>14 759</b>	<b>15 268</b>
D. I.	<b>Náklady příštích období</b>	075	<b>14 048</b>	<b>0</b>	<b>14 048</b>	<b>14 907</b>
D. II.	<b>Komplexní náklady příštích období</b>	076	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
D. III.	<b>Příjmy příštích období</b>	077	<b>711</b>	<b>0</b>	<b>711</b>	<b>361</b>

označ. a	PASIVA b	řad. c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 79 + 100 + 140)</b>	<b>078</b>	<b>3 189 510</b>	<b>3 063 121</b>
<b>A.</b>	<b>Vlastní kapitál (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 96 - 99)</b>	<b>079</b>	<b>2 291 285</b>	<b>2 335 987</b>
<b>A. I.</b>	<b>Základní kapitál (ř. 81 až 83)</b>	<b>080</b>	<b>990 000</b>	<b>989 337</b>
1	Základní kapitál	081	990 000	989 337
2	Vlastní podíly (-)	082	0	0
3	Změny základního kapitálu	083	0	0
<b>A. II.</b>	<b>Ážio a kapitálové fondy (ř. 85 + 86)</b>	<b>084</b>	<b>607 521</b>	<b>606 281</b>
<b>A. II. 1</b>	<b>Ážio</b>	<b>085</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
2	Kapitálové fondy (ř. 87 ž 91)	086	607 515	606 275
2.1	Ostatní kapitálové fondy	087	597 221	597 221
2.2	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	088	10 294	9 054
2.3	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	089	0	0
2.4	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	090	0	0
2.5	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	091	0	0
<b>A. III.</b>	<b>Fondy ze zisku (ř. 93 + 94)</b>	<b>092</b>	<b>89 146</b>	<b>89 146</b>
<b>A. III. 1</b>	<b>Ostatní rezervní fondy</b>	<b>093</b>	<b>87 146</b>	<b>87 146</b>
2	Statutární a ostatní fondy	094	2 000	2 000
<b>A. IV.</b>	<b>Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (ř. 96 až 97)</b>	<b>095</b>	<b>471 223</b>	<b>728 759</b>
1	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	096	365 218	622 754
2	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	097	106 005	106 005
<b>A. V. 1</b>	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</b>	<b>098</b>	<b>153 395</b>	<b>-57 536</b>
2	Rozhodnuto o zálohách na výplátě podílu na zisku (-) /ř.01 - (+80 + 84 + 92 + 95 - 99 + 100 + 140)/	099	0	0
<b>B. + C.</b>	<b>Cizí zdroje (ř. 101 + 106)</b>	<b>100</b>	<b>865 776</b>	<b>656 463</b>
<b>B. I.</b>	<b>Rezervy (ř. 102 až 105)</b>	<b>101</b>	<b>58 402</b>	<b>55 164</b>
<b>B. I. 1</b>	<b>Rezerva na důchody a podobné závazky</b>	<b>102</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2	Rezerva na daň z příjmu	103	0	0
3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	104	0	0
4	Ostatní rezervy	105	58 402	55 164
<b>C.</b>	<b>Závazky (ř. 107 + 122)</b>	<b>106</b>	<b>807 374</b>	<b>601 299</b>
<b>C. I.</b>	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 108 + 111 až 118)</b>	<b>107</b>	<b>219 490</b>	<b>279 114</b>
<b>C. I. 1</b>	<b>Vydané dluhopisy (ř. 109 + 110)</b>	<b>108</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	109	0	0
1.2	Ostatní dluhopisy	110	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	111	191 713	218 665
3	Dlouhodobé přijaté zálohy	112	0	0
4	Závazky z obchodních vztahů	113	0	0
5	Dlouhodobé směnky k úhradě	114	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládací osoba	115	0	0
7	Závazky - podstatný vliv	116	0	0
8	Odložený daňový závazek	117	0	0
9	Závazky - ostatní (ř. 119 až 121)	118	27 767	60 449
9.1	Závazky ke společníkům	119	0	0
9.2	Dohadné účty pasivní	120	0	0
9.3	Jiné závazky	121	27 767	60 449



označ a	PASIVA b	řád c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
C. II.	<b>Krátkodobé závazky (ř. 123 + 126 až 132)</b>	122	<b>587 894</b>	<b>322 185</b>
C. II. 1	Vydané dluhopisy (ř. 124 + 125)	123	0	0
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	124	0	0
1.2	Ostatní dluhopisy	125	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	126	70 884	116 635
3	Krátkodobé přijaté zálohy	127	14 592	8 978
4	Závazky z obchodních vztahů	128	163 191	113 745
5	Krátkodobé směny k úhradě	129	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládací osoba	130	0	0
7	Závazky - podstatný vliv	131	0	0
8	<b>Závazky - ostatní (ř. 133 až 139)</b>	132	<b>339 227</b>	<b>82 827</b>
8.1	Závazky ke společníkům	133	189 337	0
8.2	Krátkodobé finanční výpomoci	134	0	0
8.3	Závazky k zaměstnancům	135	54 569	46 984
8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	136	26 520	24 603
8.5	Stát - daňové závazky a dotace	137	7 749	5 726
8.6	Dohadné účty pasivní	138	47 856	54
8.7	Jiné závazky	139	13 196	5 460
D.	<b>Časové rozlišení pasiv (ř. 141 + 142)</b>	140	<b>32 449</b>	<b>70 671</b>
D. I.	Výdaje příštích období	141	32 306	70 671
D. II.	Výnosy příštích období	142	143	0
<b>Právní forma účetní jednotky:</b>			Společnost s ručením omezeným	
<b>Předmět podnikání nebo jiné činnosti:</b>			Výroba optických a fotografických zařízení	
Okamžik sestavení 25.3.2020		Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
				

Příloha B

označ	AKTIVA	řád	Bežné účetní období			Min.úč.
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
	<b>AKTIVA CELKEM (ř.02 + 03 + 37 + 74)</b>	001	<b>6 006 240</b>	<b>-2 765 605</b>	<b>3 240 635</b>	<b>3 189 510</b>
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	<b>Stálá aktiva (ř. 04 + 14 + 27)</b>	003	<b>3 632 477</b>	<b>-2 211 118</b>	<b>1 421 359</b>	<b>1 483 574</b>
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 až 11)</b>	004	<b>98 007</b>	<b>-86 495</b>	<b>11 512</b>	<b>18 392</b>
1	Nehmotné výsledky vývoje	005	0	0	0	0
2	Ocenitelná práva (ř. 07 + 08)	006	95 481	-84 874	10 587	17 488
2.1	Software	007	94 850	-84 263	10 587	17 488
2.2	Ostatní ocenitelná práva	008	611	-611	0	0
3	Goodwill (+/-)	009	0	0	0	0
4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	330	-324	6	76
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 12 + 13)	011	2 216	-1 297	919	828
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	2 216	-1 297	919	828
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 až 20 +24)</b>	014	<b>3 460 873</b>	<b>-2 089 191</b>	<b>1 371 682</b>	<b>1 408 244</b>
B. II. 1	<b>Pozemky a stavby (ř. 16 + 17)</b>	015	<b>1 358 034</b>	<b>-560 783</b>	<b>797 251</b>	<b>829 747</b>
1.1	Pozemky	016	30 942	0	30 942	30 942
1.2	Stavby	017	1 327 092	-560 783	766 309	798 805
2	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	2 054 383	-1 497 212	557 171	473 199
3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	25 109	-25 109	0	0
4	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (ř. 21 + 22 + 23)	020	596	0	596	596
4.1	Pěstlelé celky trvalých porostů	021	0	0	0	0
4.2	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022	0	0	0	0
4.3	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	596	0	596	596
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (ř. 25 +26)	024	22 751	-6 087	16 664	104 702
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	4 358	0	4 358	71 745
5.2	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	18 393	-6 087	12 306	32 957
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek (ř.28 až 34)</b>	027	<b>73 597</b>	<b>-35 432</b>	<b>38 165</b>	<b>56 938</b>
B. III. 1	<b>Podíly ovládaná nebo ovládající osoba</b>	028	<b>73 597</b>	<b>-35 432</b>	<b>38 165</b>	<b>56 938</b>
2	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029	0	0	0	0
3	Podíly - podstatný vliv	030	0	0	0	0
4	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031	0	0	0	0
5	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	0	0	0	0
6	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033	0	0	0	0
7	Ostatní dlouhodobý finanční majetek (ř. 35 + 36)	034	0	0	0	0
7.1	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035	0	0	0	0
7.2	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036	0	0	0	0

označ. a	AKTIVA b	řád c	Bežné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	<b>Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 68 + 71)</b>	037	<b>2 364 025</b>	<b>-554 487</b>	<b>1 809 538</b>	<b>1 691 177</b>
C. I.	<b>Zásoby (ř. 39 + 40 + 41 + 44 + 45)</b>	038	<b>1 511 571</b>	<b>-552 567</b>	<b>959 004</b>	<b>1 006 263</b>
	1 Materiál	039	614 706	-135 343	479 363	458 590
	2 Nedokončená výroba a polotovary	040	566 344	-248 166	318 178	317 968
	3 Výrobky a zboží (ř. 42 + 43)	041	323 447	-169 058	154 389	219 021
	3.1 Výrobky	042	323 306	-168 922	154 384	219 000
	3.2 Zboží	043	141	-136	5	21
	4 Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	0	0	0	0
	5 Poskytnuté zálohy na zásoby	045	7 074	0	7 074	10 684
C. II.	<b>Pohledávky (ř. 47 + 57)</b>	046	<b>491 585</b>	<b>-1 920</b>	<b>489 665</b>	<b>531 142</b>
C. II. 1	<b>Dlouhodobé pohledávky (ř. 48 až 52)</b>	047	<b>51 350</b>	<b>0</b>	<b>51 350</b>	<b>77 600</b>
	1.1 Pohledávky z obchodních vztahů	048	0	0	0	0
	1.2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049	0	0	0	0
	1.3 Pohledávky - podstatný vliv	050	0	0	0	0
	1.4 Odložená daňová pohledávka	051	51 350	0	51 350	77 600
	1.5 Pohledávky - ostatní (ř. 53 až 56)	052	0	0	0	0
	1.5.1 Pohledávky za společníky	053	0	0	0	0
	1.5.2 Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	0	0	0	0
	1.5.3 Dohadné účty aktivní	055	0	0	0	0
	1.5.4 Jiné pohledávky	056	0	0	0	0
	2 Krátkodobé pohledávky (ř. 58 až 61)	057	440 235	-1 920	438 315	453 542
	2.1 Pohledávky z obchodních vztahů	058	363 513	-1 920	361 593	363 827
	2.2 Pohledávky ovládaná nebo ovládající osoba	059	0	0	0	0
	2.3 Pohledávky - podstatný vliv	060	0	0	0	0
	2.4 Pohledávky ostatní (ř. 62 až 67)	061	76 722	0	76 722	89 715
	2.4.1 Pohledávky za společníky	062	0	0	0	0
	2.4.2 Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0	0	0	0
	2.4.3 Stát - daňové pohledávky	064	842	0	842	8 907
	2.4.4 Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	641	0	641	553
	2.4.5 Dohadné účty aktivní	066	0	0	0	0
	2.4.6 Jiné pohledávky	067	75 239	0	75 239	80 255
C. III.	<b>Krátkodobý finanční majetek (ř. 69 + 70)</b>	068	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
C. III. 1	<b>Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba</b>	069	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	2 Ostatní krátkodobý finanční majetek	070	0	0	0	0
C. IV.	<b>Peněžní prostředky (ř. 72 + 73)</b>	071	<b>360 869</b>	<b>0</b>	<b>360 869</b>	<b>153 772</b>
C. IV. 1	<b>Peněžní prostředky v pokladně</b>	072	<b>372</b>	<b>0</b>	<b>372</b>	<b>424</b>
	2 Peněžní prostředky na účtech	073	360 497	0	360 497	153 348
D.	<b>Časové rozlišení aktiv (ř. 75 až 77)</b>	074	<b>9 738</b>	<b>0</b>	<b>9 738</b>	<b>14 759</b>
D. I.	Náklady příštích období	075	7 723	0	7 723	14 048
D. II.	Komplexní náklady příštích období	076	0	0	0	0
D. III.	Příjmy příštích období	077	2 015	0	2 015	711

označ.	PASIVA	řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 79 + 100 + 140)</b>	078	<b>3 240 635</b>	<b>3 189 510</b>
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 98 - 99)</b>	079	<b>2 417 644</b>	<b>2 291 285</b>
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 81 až 83)</b>	080	<b>990 000</b>	<b>990 000</b>
1	Základní kapitál	081	990 000	990 000
2	Vlastní podíly (-)	082	0	0
3	Změny základního kapitálu	083	0	0
A. II.	<b>Ážio a kapitálové fondy (ř. 85 + 86)</b>	084	<b>627 659</b>	<b>607 521</b>
A. II. 1	Ážio	085	6	6
2	Kapitálové fondy (ř. 87 až 91)	086	627 653	607 515
2.1	Ostatní kapitálové fondy	087	597 221	597 221
2.2	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	088	30 432	10 294
2.3	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	089	0	0
2.4	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	090	0	0
2.5	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	091	0	0
A. III.	<b>Fondy ze zisku (ř. 93 + 94)</b>	092	<b>76 816</b>	<b>69 146</b>
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	093	74 816	67 146
2	Statutární a ostatní fondy	094	2 000	2 000
A. IV.	<b>Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (ř. 96 až 97)</b>	095	<b>616 948</b>	<b>471 223</b>
1	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	096	510 943	365 218
2	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	097	106 005	106 005
A. V. 1	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</b>	098	<b>106 221</b>	<b>153 395</b>
2	Rozhodnuto o zálohách na výplátě podílu na zisku (-)	099	0	0
B. + C.	<b>Cizí zdroje (ř. 101 + 106)</b>	100	<b>798 441</b>	<b>865 776</b>
B. I.	<b>Rezervy (ř. 102 až 105)</b>	101	<b>56 436</b>	<b>58 402</b>
B. I. 1	Rezerva na důchody a podobné závazky	102	0	0
2	Rezerva na daň z příjmu	103	0	0
3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	104	0	0
4	Ostatní rezervy	105	56 436	58 402
C.	<b>Závazky (ř. 107 + 122)</b>	106	<b>742 005</b>	<b>807 374</b>
C. I.	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 108 + 111 až 118)</b>	107	<b>300 953</b>	<b>219 480</b>
C. I. 1	Vydané dluhopisy (ř. 109 + 110)	108	0	0
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	109	0	0
1.2	Ostatní dluhopisy	110	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	111	289 333	191 713
3	Dlouhodobé přijaté zálohy	112	0	0
4	Závazky z obchodních vztahů	113	0	0
5	Dlouhodobé směnky k úhradě	114	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	115	0	0
7	Závazky - podstatný vliv	116	0	0
8	Odložený daňový závazek	117	0	0
9	Závazky - ostatní (ř. 119 až 121)	118	11 620	27 767
9.1	Závazky ke společníkům	119	0	0
9.2	Dohadné účty pasivní	120	0	0
9.3	Jiné závazky	121	11 620	27 767

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
C. II.	Krátkodobé závazky (ř. 123 + 126 až 132)	122	441 052	587 894
C. II. 1	Vydané dluhopisy (ř. 124 + 125)	123	0	0
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	124	0	0
1.2	Ostatní dluhopisy	125	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	126	83 823	70 884
3	Krátkodobé přijaté zálohy	127	65 271	14 592
4	Závazky z obchodních vztahů	128	137 516	163 191
5	Krátkodobé směny k úhradě	129	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	130	0	0
7	Závazky - podstatný vliv	131	0	0
8	Závazky - ostatní (ř. 133 až 139)	132	154 442	339 227
8.1	Závazky ke společníkům	133	0	189 337
8.2	Krátkodobé finanční výpomoci	134	0	0
8.3	Závazky k zaměstnancům	135	46 831	54 569
8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	136	22 986	26 520
8.5	Stát - daňové závazky a dotace	137	13 069	7 749
8.6	Dohadné účty pasivní	138	48 784	47 856
8.7	Jiné závazky	139	22 772	13 196
D.	Časové rozlišení pasiv (ř. 141 + 142)	140	24 550	32 449
D. I.	Výdaje příštích období	141	24 550	32 306
D. II.	Výnosy příštích období	142	0	143
Právní forma účetní jednotky:		Společnost s ručením omezeným		
Předmět podnikání nebo jiné činnosti:		Výroba optických a fotografických zařízení		
Okamžik sestavení  07.04.2021	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky  	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou  		





## Příloha C

označ	AKTIVA	řád	Bežné účetní období			Min.úč.
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
a	b	c				
	<b>AKTIVA CELKEM (f.02 + 03 + 37 + 74)</b>	001	<b>6 780 961</b>	<b>-2 802 759</b>	<b>3 978 202</b>	<b>3 213 681</b>
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	<b>Stálá aktiva (f. 04 + 14 + 27)</b>	003	<b>3 713 767</b>	<b>-2 345 643</b>	<b>1 368 124</b>	<b>1 394 405</b>
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (f. 05 + 06 + 09 až 11)</b>	004	<b>97 628</b>	<b>-82 272</b>	<b>5 356</b>	<b>11 512</b>
1	Nehmotné výsledky vývoje	005	0	0	0	0
2	Ocenitelná práva (f. 07 + 08)	006	94 806	-80 645	4 161	10 587
2.1	Software	007	94 195	-80 034	4 161	10 587
2.2	Ostatní ocenitelná práva	008	611	-611	0	0
3	Goodwill (+/-)	009	0	0	0	0
4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	330	-330	0	0
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (f. 12 + 13)	011	2 492	-1 297	1 195	919
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	2 492	-1 297	1 195	919
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (f. 15 + 18 až 20 +24)</b>	014	<b>3 569 495</b>	<b>-2 229 957</b>	<b>1 339 538</b>	<b>1 371 682</b>
B. II. 1	<b>Pozemky a stavby (f. 16 + 17)</b>	015	<b>1 364 942</b>	<b>-608 687</b>	<b>756 255</b>	<b>797 251</b>
1.1	Pozemky	016	30 942	0	30 942	30 942
1.2	Stavby	017	1 334 000	-608 687	725 313	766 309
2	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	2 146 434	-1 590 074	556 360	557 171
3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	25 109	-25 109	0	0
4	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (f. 21 + 22 + 23)	020	596	0	596	596
4.1	Pěstitecké celky trvalých porostů	021	0	0	0	0
4.2	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022	0	0	0	0
4.3	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	596	0	596	596
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (f. 25 +26)	024	32 414	-6 087	26 327	16 664
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	16 152	0	16 152	4 358
5.2	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	16 262	-6 087	10 175	12 306
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek (f.28 až 34)</b>	027	<b>46 644</b>	<b>-23 414</b>	<b>23 230</b>	<b>11 211</b>
B. III. 1	<b>Podíly ovládaná nebo ovládající osoba</b>	028	<b>46 644</b>	<b>-23 414</b>	<b>23 230</b>	<b>11 211</b>
2	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029	0	0	0	0
3	Podíly - podstatný vliv	030	0	0	0	0
4	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031	0	0	0	0
5	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	0	0	0	0
6	Zápůjčky a úvěry - ostatní -	033	0	0	0	0
7	Ostatní dlouhodobý finanční majetek (f. 35 + 36)	034	0	0	0	0
7.1	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035	0	0	0	0
7.2	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036	0	0	0	0

VŠB - AUDIT, s.r.o.



označ. a	AKTIVA b	řád c	Bežné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 68 + 71)	037	3 050 153	-457 116	2 593 037	1 809 536
C. I.	Zásoby (ř. 39 + 40 + 41 + 44 + 45)	038	1 760 593	-455 584	1 305 009	959 004
	1 Materiál	039	815 768	-120 649	695 139	479 363
	2 Nedokončená výroba a polotovary	040	668 257	-211 314	456 943	318 176
	3 Výrobky a zboží (ř. 42 + 43)	041	267 825	-123 621	144 204	154 389
	3.1 Výrobky	042	267 767	-123 568	144 199	154 384
	3.2 Zboží	043	58	-53	5	5
	4 Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	0	0	0	0
	5 Poskytnuté zálohy na zásoby	045	8 723	0	8 723	7 074
C. II.	Pohledávky (ř. 47 + 57)	046	697 041	-1 532	695 509	489 665
C. II. 1	Dlouhodobé pohledávky (ř. 48 až 52)	047	258 932	0	258 932	51 350
	1.1 Pohledávky z obchodních vztahů	048	0	0	0	0
	1.2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049	0	0	0	0
	1.3 Pohledávky - podstatný vřv	050	0	0	0	0
	1.4 Odložená daňová pohledávka	051	237 444	0	237 444	51 350
	1.5 Pohledávky - ostatní (ř. 53 až 56)	052	21 488	0	21 488	0
	1.5.1 Pohledávky za společnosti	053	0	0	0	0
	1.5.2 Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	0	0	0	0
	1.5.3 Dohadné účty aktivní	055	0	0	0	0
	1.5.4 Jiné pohledávky	056	21 488	0	21 488	0
	2 Krátkodobé pohledávky (ř. 58 až 61)	057	438 109	-1 532	436 577	438 315
	2.1 Pohledávky z obchodních vztahů	058	386 555	-1 532	385 023	361 593
	2.2 Pohledávky ovládaná nebo ovládající osoba	059	0	0	0	0
	2.3 Pohledávky - podstatný vřv	060	0	0	0	0
	2.4 Pohledávky ostatní (ř. 62 až 67)	061	51 554	0	51 554	76 722
	2.4.1 Pohledávky za společnosti	062	0	0	0	0
	2.4.2 Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0	0	0	0
	2.4.3 Stát - daňové pohledávky	064	17 180	0	17 180	843
	2.4.4 Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	1 061	0	1 061	641
	2.4.5 Dohadné účty aktivní	066	917	0	917	0
	2.4.6 Jiné pohledávky	067	32 396	0	32 396	75 235
C. III.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 69 + 70)	068	339 020	0	339 020	0
C. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069	0	0	0	0
	2 Ostatní krátkodobý finanční majetek	070	339 020	0	339 020	0
C. IV.	Peněžní prostředky (ř. 72 + 73)	071	253 499	0	253 499	360 665
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	072	407	0	407	372
	2 Peněžní prostředky na účtech	073	253 092	0	253 092	360 493
D.	Časové rozlišení aktiv (ř. 75 až 77)	074	17 041	0	17 041	9 738
D. I.	Náklady příštích období	075	9 692	0	9 692	7 723
D. II.	Komplexní náklady příštích období	076	0	0	0	0
D. III.	Příjmy příštích období	077	7 349	0	7 349	2 015

označ. a	PASIVA b	řad. c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 79 + 100 + 140)</b>	078	<b>3 978 202</b>	<b>3 213 681</b>
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 98 - 99)</b>	079	<b>3 104 331</b>	<b>2 390 690</b>
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 81 až 83)</b>	080	<b>990 000</b>	<b>990 000</b>
1	Základní kapitál	081	990 000	990 000
2	Vlastní podíly (-)	082	0	0
3	Změny základního kapitálu	083	0	0
A. II.	<b>Ážio a kapitálové fondy (ř. 85 + 86)</b>	084	<b>633 994</b>	<b>600 705</b>
A. II. 1	Ážio	085	6	6
2	Kapitálové fondy (ř. 87 až 91)	086	<b>633 988</b>	<b>600 699</b>
2.1	Ostatní kapitálové fondy	087	597 221	597 221
2.2	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	088	36 767	3 478
2.3	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	089	0	0
2.4	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	090	0	0
2.5	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	091	0	0
A. III.	<b>Fondy ze zisku (ř. 93 + 94)</b>	092	<b>82 127</b>	<b>76 816</b>
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	093	80 127	74 816
2	Statutární a ostatní fondy	094	2 000	2 000
A. IV.	<b>Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (ř. 96 až 97)</b>	095	<b>591 770</b>	<b>616 948</b>
1	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	096	485 785	510 943
2	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	097	106 005	106 005
A. V. 1	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) /ř.01 - (+80 + 84 + 92 + 95 - 99 + 100 + 140)/</b>	098	<b>806 440</b>	<b>106 221</b>
2	Rozhodnuto o zálohách na výplátě podílu na zisku (-)	099	0	0
B. + C.	<b>Cizí zdroje (ř. 101 + 106)</b>	100	<b>860 526</b>	<b>798 441</b>
B. I.	<b>Rezervy (ř. 102 až 105)</b>	101	<b>134 991</b>	<b>56 438</b>
B. I. 1	Rezerva na důchody a podobné závazky	102	0	0
2	Rezerva na daň z příjmu	103	75 748	0
3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	104	0	0
4	Ostatní rezervy	105	59 243	56 438
C.	<b>Závazky (ř. 107 + 122)</b>	106	<b>725 535</b>	<b>742 005</b>
C. I.	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 108 + 111 až 118)</b>	107	<b>257 715</b>	<b>300 953</b>
C. I. 1	Vydané dluhopisy (ř. 109 + 110)	108	0	0
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	109	0	0
1.2	Ostatní dluhopisy	110	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	111	227 203	289 333
3	Dlouhodobé přijaté zálohy	112	0	0
4	Závazky z obchodních vztahů	113	0	0
5	Dlouhodobé směnky k úhradě	114	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládaná osoba	115	0	0
7	Závazky - podstatný vliv	116	0	0
8	Odložený daňový závazek	117	0	0
9	Závazky - ostatní (ř. 119 až 121)	118	<b>30 512</b>	<b>11 620</b>
9.1	Závazky ke společníkům	119	0	0
9.2	Dohadné účty pasivní	120	0	0
9.3	Jiné závazky	121	30 512	11 620

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
C. II.	Krátkodobé závazky (ř. 123 + 126 až 132)	122	467 820	441 052
C. II. 1	Vydané dluhopisy (ř. 124 + 125)	123	0	0
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	124	0	0
1.2	Ostatní dluhopisy	125	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	126	82 545	83 823
3	Krátkodobé přijaté zálohy	127	7 414	66 271
4	Závazky z obchodních vztahů	128	193 613	137 516
5	Krátkodobé směny k úhradě	129	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	130	0	0
7	Závazky - podstatný vliv	131	0	0
8	Závazky - ostatní (ř. 133 až 139)	132	184 248	154 442
8.1	Závazky ke společníkům	133	0	0
8.2	Krátkodobé finanční výpomoci	134	0	0
8.3	Závazky k zaměstnancům	135	50 620	46 831
8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	136	25 293	22 986
8.5	Stát - daňové závazky a dotace	137	6 032	13 069
8.6	Dohadné účty pasivní	138	97 170	48 784
8.7	Jiné závazky	139	5 133	22 772
D.	Časové rozlišení pasiv (ř. 141 + 142)	140	13 345	24 550
D. I.	Výdaje příštích období	141	13 345	24 550
D. II.	Výnosy příštích období	142	0	0
Právní forma účetní jednotky:		Společnost s ručením omezeným		
Předmět podnikání nebo jiné činnosti:		Výroba optických a fotografických zařízení		
Okamžik sestavení  1.4.2022	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky  	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou  		



## Příloha D

Označení a	Text b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	<b>Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb</b>	01	<b>2 762 618</b>	<b>2 465 146</b>
II.	<b>Tržby za prodej zboží</b>	02	<b>0</b>	<b>110</b>
A.	<b>Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)</b>	03	<b>1 423 658</b>	<b>1 265 062</b>
1	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	0	79
2	Spotřeba materiálu a energie	05	1 190 553	1 057 411
3	Služby	06	233 106	207 572
B.	<b>Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)</b>	07	<b>-26 003</b>	<b>17 342</b>
C.	<b>Aktivace (-)</b>	08	<b>-88 647</b>	<b>-120 830</b>
D.	<b>Osobní náklady (ř. 10 + 11)</b>	09	<b>1 103 974</b>	<b>1 019 781</b>
1	Mzdové náklady	10	794 476	746 969
2	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady (ř. 12 +13)	11	<b>309 498</b>	<b>272 812</b>
2. 1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	262 269	234 264
2. 2	Ostatní náklady	13	47 229	38 548
E.	<b>Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 +19)</b>	14	<b>237 873</b>	<b>270 067</b>
1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (ř. 16 + 17)	15	<b>171 413</b>	<b>167 469</b>
1. 1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	171 563	167 619
1. 2	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	-150	-150
2.	Úpravy hodnot zásob	18	67 325	102 254
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	-865	344
III.	<b>Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)</b>	20	<b>43 750</b>	<b>50 645</b>
III. 1	<b>Tržby z prodaného dlouhodobého majetku</b>	21	<b>2 188</b>	<b>663</b>
2	<b>Tržby z prodaného materiálu</b>	22	<b>11 900</b>	<b>17 237</b>
3	<b>Jiné provozní výnosy</b>	23	<b>29 662</b>	<b>32 745</b>
F.	<b>Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)</b>	24	<b>70 790</b>	<b>54 655</b>
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	36	793
2.	Prodaný materiál	26	7 726	12 396
3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	2 199	2 200
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	3 238	12 778
5.	Jiné provozní náklady	29	57 591	26 468
.	<b>Provozní výsledek hospodaření (+/-)</b> (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	30	<b>84 722</b>	<b>9 824</b>

IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 + 33)	31	0	0
IV. 1	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
2	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 + 37)	35	0	0
V. 1	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36	0	0
2	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 40 +41)	39	194	277
VI. 1	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
2	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	194	277
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 44 + 45)	43	5 048	7 510
1	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
2	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	5 048	7 510
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	176 294	127 341
K.	Ostatní finanční náklady	47	113 489	204 393
.	Finanční výsledek hospodaření (+/-) (ř. 31 - 34 + 35 - 36 + 39 - 42 -43 + 46 - 47)	48	57 941	-84 285
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 +48)	49	142 663	-74 461
L.	Daň z příjmů (ř. 51 + 52)	50	-10 732	-16 925
1.	Daň z příjmů splatná	51	1 058	1 152
2.	Daň z příjmů odložená	52	-11 790	-18 077
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) (ř. 49 - 50)	53	153 395	-57 536
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 53 -54)	55	153 395	-57 536
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	2 982 846	2 643 519
Právní forma účetní jednotky:		Společnost s ručením omezeným		
Předmět podnikání nebo jiné činnosti:		Výroba optických a fotografických zařízení		
Okamžik sestavení 25.3.2020	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky 	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou 		

## Příloha E



Označení a	Text b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	<b>Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb</b>	01	<b>2 673 743</b>	<b>2 782 618</b>
II.	<b>Tržby za prodej zboží</b>	02	141	0
A.	<b>Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)</b>	03	<b>1 335 816</b>	<b>1 423 659</b>
1	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	83	0
2	Spotřeba materiálu a energie	05	1 145 090	1 190 553
3	Služby	06	190 643	233 106
B.	<b>Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)</b>	07	54 706	-26 003
C.	<b>Aktivace (-)</b>	08	-76 243	-88 647
D.	<b>Osobní náklady (ř. 10 + 11)</b>	09	<b>1 019 208</b>	<b>1 103 974</b>
1	Mzdové náklady	10	741 879	794 476
2	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady (ř. 12 + 13)	11	277 329	309 498
2. 1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	239 089	262 269
2. 2	Ostatní náklady	13	38 240	47 229
E.	<b>Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)</b>	14	<b>51 697</b>	<b>237 873</b>
1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (ř. 16 + 17)	15	177 577	171 413
1. 1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	178 272	171 563
1. 2	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	-695	-150
2.	Úpravy hodnot zásob	18	-126 168	67 325
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	288	-865
III.	<b>Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)</b>	20	<b>59 335</b>	<b>43 750</b>
III. 1	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	4 606	2 188
2	Tržby z prodaného materiálu	22	10 233	11 900
3	Jiné provozní výnosy	23	44 496	29 662
F.	<b>Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)</b>	24	<b>141 012</b>	<b>70 790</b>
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	0	36
2.	Prodáný materiál	26	8 936	7 726
3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	2 527	2 199
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	-1 966	3 238
5.	Jiné provozní náklady	29	131 515	57 591
*	<b>Provozní výsledek hospodaření (+/-)</b> (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	30	<b>207 023</b>	<b>84 722</b>

IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 + 33)	31	0	0
IV. 1	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
2	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 + 37)	35	0	0
V. 1	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36	0	0
2	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 40 +41)	39	112	194
VI. 1	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
2	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	112	194
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	35 432	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 44 + 45)	43	3 817	5 048
1	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
2	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	3 817	5 048
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	13 420	126 669
K.	Ostatní finanční náklady	47	48 790	63 874
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 -43 + 46 - 47)	48	-74 507	57 941
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 +48)	49	132 516	142 663
L.	Daň z příjmů (ř. 51 + 52)	50	26 295	-10 732
1.	Daň z příjmů splatná	51	45	1 058
2.	Daň z příjmů odložená	52	26 250	-11 790
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) (ř. 49 - 50)	53	106 221	153 395
M.	Převod podílu na výsledku hospodářství společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 53 -54)	55	106 221	153 395
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	2 746 751	2 933 231
Právní forma účetní jednotky:		Společnost s ručením omezeným		
Předmět podnikání nebo jiné činnosti:		Výroba optických a fotografických zařízení		
Okamžik sestavení 07.04.2021	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky 	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou 		



## Příloha F

Označení a	Text b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	<b>Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb</b>	01	3 674 883	2 673 743
II.	<b>Tržby za prodej zboží</b>	02	0	141
A.	<b>Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)</b>	03	<b>2 071 250</b>	<b>1 335 816</b>
1	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	0	83
2	Spotřeba materiálu a energie	05	1 813 783	1 145 090
3	Služby	06	257 467	180 643
B.	<b>Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)</b>	07	<b>-97 242</b>	<b>54 706</b>
C.	<b>Aktivace (-)</b>	08	<b>-101 636</b>	<b>-76 243</b>
D.	<b>Osobní náklady (ř. 10 + 11)</b>	09	<b>996 560</b>	<b>1 019 206</b>
1	Mzdové náklady	10	727 751	741 879
2	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady (ř. 12 + 13)	11	268 809	277 329
2. 1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	232 358	239 088
2. 2	Ostatní náklady	13	36 451	38 240
E.	<b>Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)</b>	14	<b>88 584</b>	<b>51 097</b>
1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (ř. 16 + 17)	15	185 954	177 577
1. 1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	185 104	178 272
1. 2	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	-150	-695
2.	Úpravy hodnot zásob	18	-96 982	-126 168
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	-388	288
III.	<b>Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)</b>	20	<b>56 500</b>	<b>59 335</b>
III. 1	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	2 498	4 606
2	Tržby z prodaného materiálu	22	24 344	10 233
3	Jiné provozní výnosy	23	29 658	44 496
F.	<b>Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)</b>	24	<b>111 967</b>	<b>141 012</b>
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	219	0
2.	Prodaný materiál	26	21 960	8 936
3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	2 143	2 527
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	2 807	-1 956
5.	Jiné provozní náklady	29	84 838	131 515
*	<b>Provozní výsledek hospodaření (+/-)</b> (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	30	<b>661 900</b>	<b>207 029</b>

IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 + 33)	31	602	0
IV. 1	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
2	Ostatní výnosy z podílů	33	602	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 + 37)	35	0	0
V. 1	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36	0	0
2	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 40 +41)	39	827	112
VI. 1	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
2	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	827	112
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	-12 018	35 433
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 44 + 45)	43	2 626	3 817
1	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
2	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	2 626	3 817
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	36 581	13 420
K.	Ostatní finanční náklady	47	12 475	48 790
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 -43 + 46 - 47)	48	34 907	-74 507
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 +48)	49	696 807	132 516
L.	Daň z příjmů (ř. 51 + 52)	50	-109 633	26 295
1.	Daň z příjmů splatná	51	76 461	45
2.	Daň z příjmů odložená	52	-186 094	26 250
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) (ř. 49 - 50)	53	806 440	106 221
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 53 -54)	55	806 440	106 221
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	3 789 373	2 746 751
Právní forma účetní jednotky:		Společnost s ručením omezeným		
Předmět podnikání nebo jiné činnosti:		Výroba optických a fotografických zařízení		
Okamžik sestavení 1.4.2022	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky 	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou 		

## **Příloha G**

### *Účtování v průběhu roku:*

Pořízení materiálu na dodavatelskou fakturu, která byla později zaplacená BÚ i provize spojená s pořízením a byla při pořízení použita vlastní doprava.

1. Pořízení materiálu 321/501
2. Platba 221/321
3. Platba provize 221/501
4. Přeprava 586/501

### *Účtování na konci roku:*

Převedel se počáteční zůstatek materiálu do spotřeby, potom se se konečný zůstatek zpět převedl na sklad a byl zjištěn kladný inventarizační rozdíl.

1. PZ do spotřeby 501/112
2. KZ na sklad 112/501
3. Inventarizační rozdíl 112/648

## Příloha H

**Tabulka 1** Vyskladnění zásob dle metody FIFO

Datum	Druh	Měrná jednotka (ks)	Cena za měrnou jednotku	Celková cena	Zůstatek na skladě celkem
1.1.	Příjem	150	1 000,-	150 000,-	150 000,-
31.1.	Příjem	300	1 100,-	330 000,-	480 000,-
6.2.	Výdej	100	1 000,-	100 000,-	380 000,-
28.2.	Výdej	250	(50 x 1 000,-) (200 x 1 100,-)	270 000,-	110 000,-
1.3.	Příjem	500	900,-	450 000,-	560 000,-

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Příjmy se vypočítají tím, že vynásobíme počet kusů s cenou za kus. Další příjmy se pak jen přičtou k zůstatku na skladě. Výdej se u metody FIFO počítá z prvního příjmu na sklad a postupu je se až k poslednímu. Jelikož první výdej nepřesahuje počet kusů prvního příjmu, násobíme pouze  $100 \times 1\,000,-$  a cenu celkem odečteme ze zásob na skladě. V druhém výdeji je to už komplikovanější. Z prvního příjmu zbylo 50 ks, které vynásobíme  $1\,000,-$ , vyjde nám  $50\,000,-$  a k tomu přičteme 200 ks z druhého příjmu a vynásobíme jeho cenou na jednotku, která je  $1\,100,-$ . Vyjde nám  $220\,000,- + 50\,000,- = 270\,000,-$ . Těchto  $270\,000,-$  odečteme od zásob na skladě. Takto pokračuje firma celou dobu.

## Příloha CH

**Uznaná reklamáce příklad:** *Společnost koupila materiál v hodnotě 50 000 Kč (50 ks). Bohužel nám chyběl materiál v hodnotě 10 000 Kč (10 ks). Dodavatel nám uznal reklamaci na materiál v celkové hodnotě 10 000 Kč. Zašle nám dobropis neboli opravný daňový doklad na uznanou reklamaci. Musíme z reklamované části vypočítat DPH a snížit odpočet daně na vstupu vůči finančnímu úřadu.*

**Tabulka 7** *Účtování uznané reklamáce při dodávkách*

Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
FAD	Nákup materiálu od dodavatele (50 ks)	50 000,-	111	321
FAD	DPH 21 %	10 500,-	343	321
VÚD	V dodávce chyběl materiál	10 000,-	315	111
PŘI	Příjemka materiálu na sklad	40 000,-	112	111
VÚD	Dodavatel uznal reklamaci v plné výši – zaslal dobropis, cena bez DPH	10 000,-	321	315
VÚD	DPH 21 %	2 100,-	321	343

(Zdroj: vlastní zpracování)

**Neuznaná reklamáce příklad:** *Společnost koupila materiál v hodnotě 50 000 Kč (50 ks). Bohužel nám chyběl materiál v hodnotě 10 000 Kč (10 ks). Dodavatel nám reklamaci neuznal. Musíme tedy chybějící materiál zaúčtovat do nákladů*

**Tabulka 8** *Účtování neuznané reklamace při dodávkách*

Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
FAD	Faktura od dodavatele za materiál bez DPH	50 000,-	111	321
FAD	DPH 21 %	10 500,-	343	321
VÚD	Reklamační nárok na chybějící materiál 10 ks	10 000,-	315	111
PŘI	Příjemka materiálu na sklad	40 000,-	112	111
PŘI	Dodavatel uznal pouze 5 ks – zaslal novou dodávku, kterou převzali na sklad	5 000,-	112	315
VÚD	Zaúčtování neuznané reklamace materiálu	5 000,-	549	315

(Zdroj: vlastní zpracování)

## Příloha I

**Tabulka 1** *Účtování běžného účtu v české měně*

Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
VBÚ	Uhrazená faktura od odběratelů	1 200 000,-	221.1	311
VBÚ	Zaplacená faktura dodavatelům	2 500 000,-	321	221.1
VBÚ	Vyplacené mzdy zaměstnancům	1 000 000,-	331	221.1
VBÚ	Poplatky bance	600,-	568	221.1
VBÚ	Úhrada daně z příjmů	30 000,-	341	221.1
VBÚ	Odvod soc. a zdrav. pojištění	60 000,-	336	221.1
VBÚ	Přijetí zálohy od odběratelů	300 000,-	211.1	324
VBÚ	Poskytnutí zálohy	250 000,-	314	211.1

(Zdroj: vlastní zpracování)

**Tabulka 2** *Účtování běžného účtu v eurech*

Doklad	Účetní případ	EUR	MD	D
VBÚ	Úhrada od odběratelů	2 000	221.2	311
VBÚ	Úhrada dodavatelské faktury	2 500	321	221.2
VBÚ	Připsaný úrok z vkladu	10	221.2	662
VBÚ	Kurzová ztráta u devizové účtu	250	563	221.2

(Zdroj: vlastní zpracování)

## Příloha J

**Tabulka 1** *Účtování cenných papírů k obchodování*

Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
VPD	Úhrada za nákup CP	30 000,-	259	211
VPD	Provize makléřovi	2 000,-	259	211
VÚD	Zařazení CP k obchodování	32 000,-	251	259
PPD	Tržby z prodeje CP v hotovosti	40 000,-	211	661
VÚD	Úbytek CP	32 000,-	561	251
VBÚ	Dividendy z CP	5 000,-	221	666

(Zdroj: vlastní zpracování)

**Tabulka 2** *Účtování směňky*

Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
VPD	Nákup směňky se splatností do 1 roku	2 000,-	256	211
PPD	Úhrada směňky v okamžiku splatnosti	2 000,-	211	256
PPD	Výnos z krátkodobého finančního majetku	100,-	211	666

(Zdroj: vlastní zpracování)



## Příloha K

**Tabulka 1** *Účtování dálničních známek*

Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
VPD	Nákup dálničních známek	8 000,-	381	211
VÚD	Vylepení dálničních známek	8 000,-	538	381

(Zdroj: vlastní zpracování)

**Tabulka 2** *Účtování stravenek*

Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
FAD	Přijatá faktura za nákup stravenek 100 ks * 100 Kč	10 000,-	213	321
VBÚ	Úhrada faktury za stravenky	10 000,-	321	221
VÚD	Zúčtování nároku na stravenky zaměstnavatel 55 % do limitu	5 500,-	527	213
VÚD	Zúčtování nároku na stravenky zaměstnavatel 10 % nad limit	1 000,-	528	213
VÚD	Zúčtování nároku na stravenky zaměstnanec 35 %	3 500,-	335	213
VZL	Úhrada stravenek ze mzdy	3 500,-	331	335

(Zdroj: vlastní zpracování)

**Tabulka 3** *Účtování telefonních karet*

Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
FAD	Nákup telefonních karet	5 000,-	213	321
VPD	Platba dodavateli	5 000,-	321	211
VÚD	Spotřeba telefonních karet	4 000,-	518	213
VÚD	Zbytek nepoužitých telefonních karet vrácených dodavateli	1 000,-	321	213
VÚD	Přebytek telefonních karet	50,-	213	668

(Zdroj: vlastní zpracování)

## Příloha L

**Tabulka 1** *Majetková struktura společnosti v letech 2019-2021*

Rozvaha společnosti v letech 2019-2021			
(v tis. Kč)	2021	2020	2019
Aktiva celkem	3 978 202	3 240 635	3 189 510
Dlouhodobý majetek	1 368 124	1 421 359	1 483 574
Oběžná aktiva	2 593 037	1 809 538	1 691 177
Zásoby	1 305 009	959 004	1 096 263
- Materiál	695 139	479 363	458 590
- Nedokončená výroba	456 943	318 178	317 968
- Výrobky a zboží	144 204	154 389	219 021
Pohledávky	695 509	489 665	531 142
- Dlouhodobé	258 932	51 350	77 600
- Krátkodobé	436 577	438 315	453 542
KFM	339 020	0	0
Peněžní prostředky	253 499	360 869	153 772
Časové rozlišení aktiv	17 041	21 828	14 759

(Zdroj: vlastní upracování, data: finanční výkazy)

**Tabulka 2** Horizontální a vertikální analýza majetkové struktury společnosti v letech 2019-2021

(v %)	Vertikální			Horizontální	
	2021	2020	2019	2021/2020	2020/2019
Aktiva celkem	100 %	100 %	100 %	18,54 %	1,58 %
Dlouhodobý majetek	34,39 %	43,86 %	46,51 %	-3,89 %	-4,38 %
Oběžná aktiva	65,18 %	55,84 %	53,02 %	30,22 %	6,54 %
Zásoby	32,80 %	29,59 %	34,37 %	26,51 %	-14,31 %
- Materiál	17,47 %	14,79 %	14,38 %	31,04 %	4,33 %
- Nedokončená výroba	11,49 %	9,82 %	9,97 %	30,37 %	0,07 %
- Výrobky a zboží	3,62 %	4,76 %	6,87 %	-7,06 %	-41,86 %
Pohledávky	17,48 %	15,11 %	16,65 %	29,60 %	-8,47 %
- Dlouhodobé	6,51 %	1,58 %	2,43 %	80,17 %	-51,12 %
- Krátkodobé	10,97 %	13,53 %	14,22 %	-0,40 %	-3,47 %
KFM	8,59 %	0,00 %	0,00 %	100,00 %	0,00 %
Peněžní prostředky	6,37 %	11,14 %	4,82 %	-42,36 %	57,39 %
Časové rozlišení aktiv	0,43 %	0,67 %	0,46 %	-28,09 %	32,39 %

(Zdroj: vlastní zpracování, data: finanční výkazy)

**Příloha M****Tabulka 1** Rozvaha odvětví v letech 2019-2021

Rozvaha odvětví v letech 2019-2021			
(v tis. Kč)	2021	2020	2019
Aktiva celkem	6 096 489	4 819 627	4 560 444
Dlouhodobý majetek	2 273 729	1 905 284	1 963 491
Oběžná aktiva	3 791 632	2 870 744	2 568 069
Zásoby	1 577 431	1 191 870	1 234 971
Pohledávky	1 165 952	754 357	794 711
Dlouhodobé pohledávky	289 241	61 026	91 660
Krátkodobé pohledávky	876 711	693 331	703 051
KFM a peněžní prostředky	1 036 509	916 208	526 396

(Zdroj: Vlastní zpracování, data: Ministerstvo průmyslu a obchodu)

**Tabulka 2** Horizontální a vertikální analýza majetkové struktury odvětví

(v %)	Vertikální analýza			Horizontální analýza	
	2021	2020	2019	2021/2020	2020/2019
Aktiva celkem	100 %	100 %	100 %	20,94 %	5,38 %
Dlouhodobý majetek	37,30 %	39,53 %	43,05 %	16,20 %	-3,06 %
Oběžná aktiva	62,19 %	59,56 %	56,31 %	24,29 %	10,54 %
Zásoby	25,87 %	24,73 %	27,08 %	24,44 %	-3,62 %
Pohledávky	19,12 %	15,65 %	17,43 %	35,30 %	-5,35 %
Dlouhodobé pohledávky	4,74 %	1,27 %	2,01 %	78,90 %	-50,20 %
Krátkodobé pohledávky	14,38 %	14,39 %	15,42 %	20,92 %	-1,40 %
KFM a peněžní prostředky	17,00 %	19,01 %	11,54 %	11,61 %	42,55 %

(Zdroj: vlastní zpracování, data: vlastní výpočet dle výroční zprávy)