

IAS 2, využití metody standardních cen v praxi, praktické způsoby, inventarizace zásob

PŘIPRAVILA: Eva Rašková

20. LISTOPADU 2012



WWW.EDWARDSVACUUM.COM

INNOVATIVE PRODUCTS GLOBAL STRENGTH LOCAL SUPPORT VACUUM EXPERTISE

Profil EDWARDS

- Světový leader ve vakuových řešeních
- Vlastníci: Kótovaná na burze cenných papírů v New York NASDAQ, většinový podíl akcionářů CCMP Capital advisors a Unitas Capital
- 20000 zákazníků s dlouhodobým vztahem (Klíčoví zákazníci – Intel, Samsung, Global Foundries, FEI a další)
- 3300 zaměstnanců
- Globálně 13 výrobních a systemizovaných závodů
- Globálně nad 100 servisních a opravárenských center
- Strategické rozvojové programy, kontinuální zefektivňování procesů:
 - Výzkum a vývoj v Británii, ČR, Japonsko
 - Finanční služby a zákaznický servis v Brně
- SSC v Brně zaměstnává 110 pracovníků z nichž 70% je v oblasti financí
- SSC pokrývá veškeré E2E procesy včetně řízení úvěrových rizik, analytické podpory a statutárního reportingu

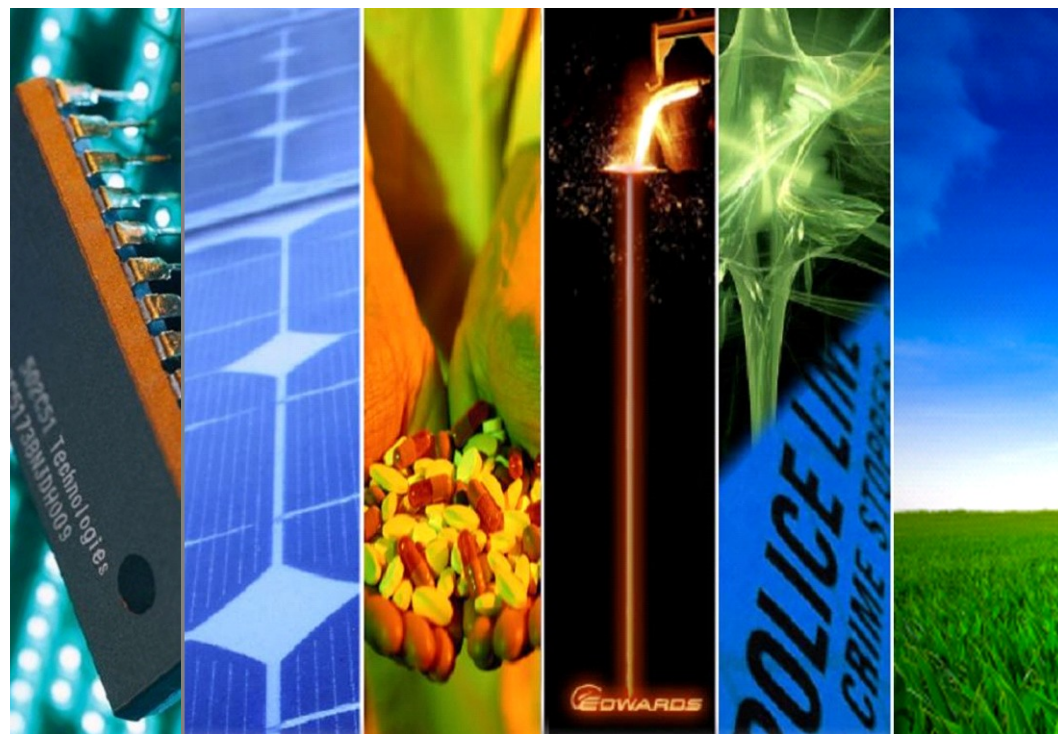


Svět bez vakua by byl světem bez ...

...vyspělé spotřební elektroniky



...průmyslově výrobních procesů



Polovodiče

Solární panely

Léky

Vysoce kvalitní ocel

Jaderná fyzika
Forenzní vědy

Eliminace
skleníkových
plynů

Produkty Edwards vytváří prostředí bez částic pro sofistikované aplikace

Edwards – vedoucí postavení v oblasti vakuových řešení

93

roky zkušeností a vedoucího postavení na trhu

c.\$6bn ⁽¹⁾

hodnota globálního trhu s vakuovými produkty, 2011

#1 ⁽²⁾

číslo jedna v tržním podílu

750 000

přibližný počet instalovaných čerpadel celosvětově

10 000

počet inst. zařízení k odčerpávání znečišťujících plynů

>1,500

množství patentů

£701m

obrat firmy v roce 2011

£85m ⁽³⁾

čistý hospodářský výsledek v r. 2011 (marže 12.1%)

1. Zdroj: VLSI Research and ISVT data 2011.

2. Zdroj: Manažerský odhad na základě VLSI Research and ISVT data 2011.

3. Viz P17 nebo Edwards Group's SEC k dispozici na <http://investors.edwardsvacuum.com/sec.cfm>

Široké portfolio produktů obslouží různorodé trhy

Široké portfolio produktů...

Suchá čerpadla



Turbínová čerpadla



Odsávací systémy



Integrovaná řešení

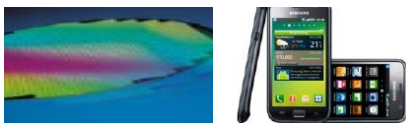


Další vybavení



...dokáže pokrýt specifické požadavky velmi rozdílných odvětví (1)

Polovodiče 36% obratu



- Slévárství
- Výroba integrovaných obvodů
- Zařízení k další výrobě

\$2,6mld (2)

Vyspělé technologie 17% obratu



- Ploché displeje (vč. OLED)
- Fotovoltaika
- LED

Další odvětví 25% obratu



- Výzkum a vývoj
- Vědecké přístroje
- Industriální přístroje
- Chemický průmysl

\$3,3mld (2)

Servis a opravy 22% obratu



- Cca \$1.1mld
- Celosvětově instalováno 750 tis. čerpadel

1. % obratu na základě obratu roku 2011
2. 2011 VLSI Research and ISVT data.

Široké portfolio zákazníků

Polovodiče

End User	OEM
 Leading logic company 	

Vyspělé technologie

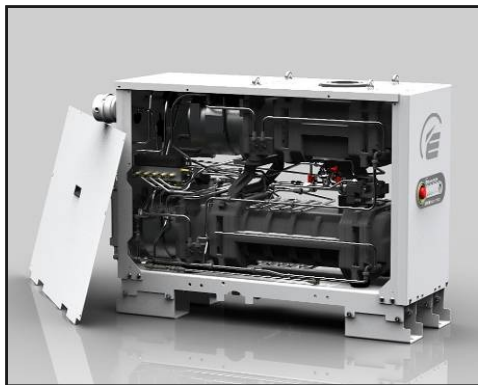
General Vacuum

Scientific Instruments	Other

Víc než 20 000 zákazníků s dlouhodobým vztahem

Přehled produktů vyráběných v Lutíně

Industriální pumpy



GXS



EH



GV 260

Vědecké pumpy



RV 12



XDS 35i



nEXT

- Komplexní obrábění a montáž od malých vědeckých pump až po velké konfigurační systémy.
- V roce 2010 bylo celkem vyrobeno 33,000 vývěv (rekordní rok).

Přehled trhů



Agilent Technologies



FEI™



Vědecké



SCHOTT
solar

ROTH
&RAU



Solární



Tofflon



Industriální

• Dodáváme špičkové výrobky na nejnáročnější světové trhy.

Vedoucí postavení – srovnání napříč klíčovými trhy

Obrat oproti nejbližší konkurenci ⁽¹⁾

V milionech £

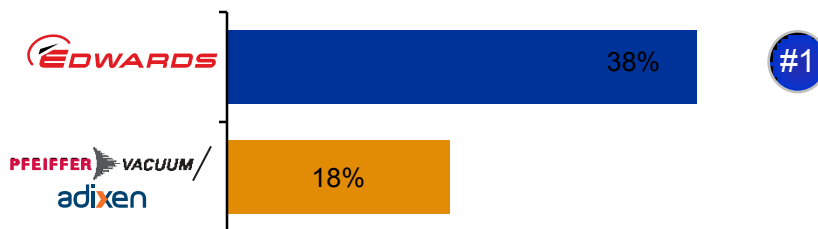


70% obratu trhu, na kterém máme vedoucí postavení



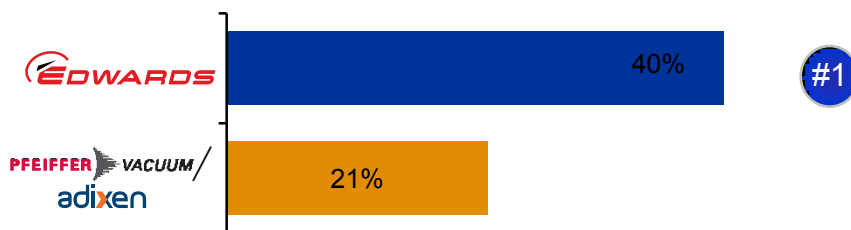
Cílíme na trhy s větším růstem

Podíl na trhu s čerpadly pro výrobce polovodičů ⁽²⁾



Vedoucí postavení mezi technicky náročnými aplikacemi

Podíl na trhu se suchými čerpadly pro výrobce polovodičů ⁽²⁾



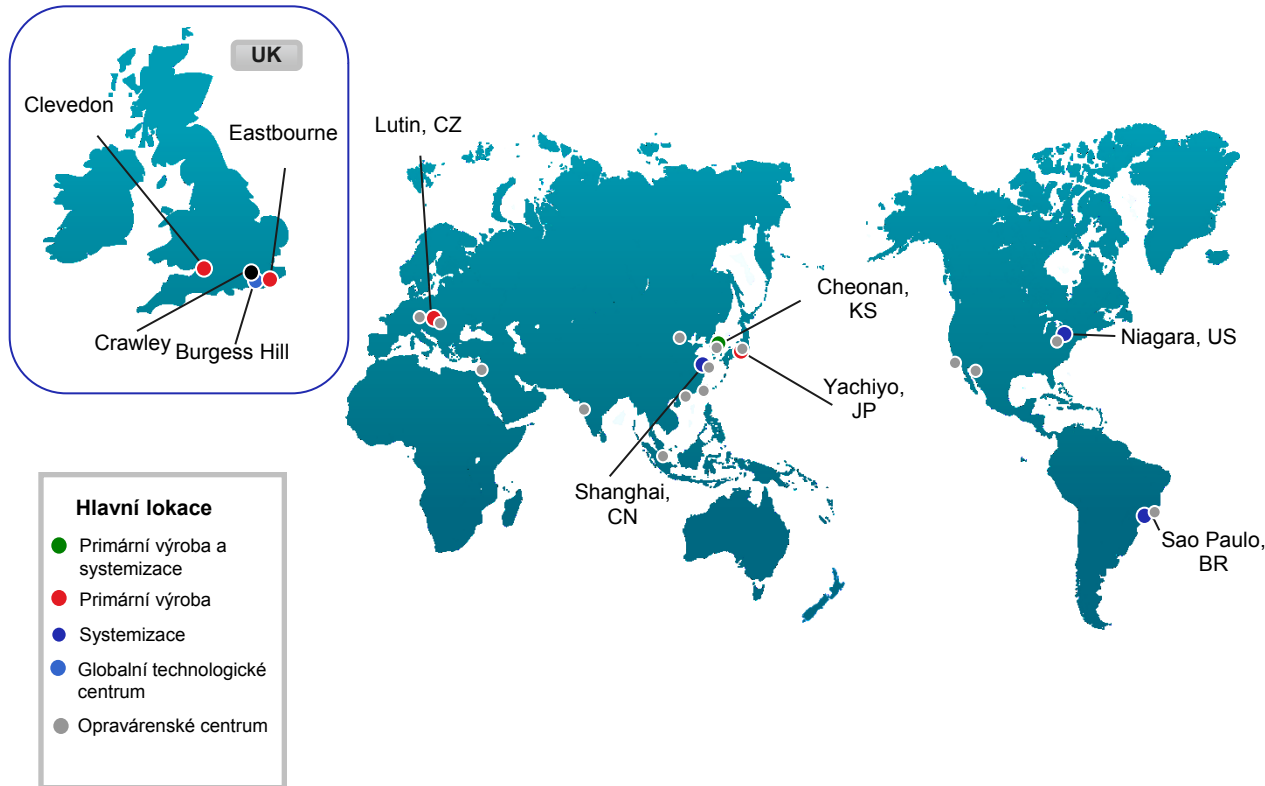
Mnoho již instalovaných produktů



Dlouhá historie inovací a spolupráce se zákazníky

1. Na základě výročních zpráv 2011 Pfeiffer/Adixen
2. Zdroj: VLSI Research 2011

Centra výroby a servisu



- Technicky nejmodernější zázemí
- Flexibilní způsob výroby
- Výrobní vstupy z nízkonákladových zemí
- Vysoce flexibilní struktura nákladů
- Klíčové know-how zůstává uvnitř společnosti
- 15 opravárenských center a více než 100 servisních míst

Zázemí poblíž klíčovým zákazníkům a trhům

GLOBALNÍ BUSINESS...



United Kingdom



China



Korea



Japan



Czech Republic



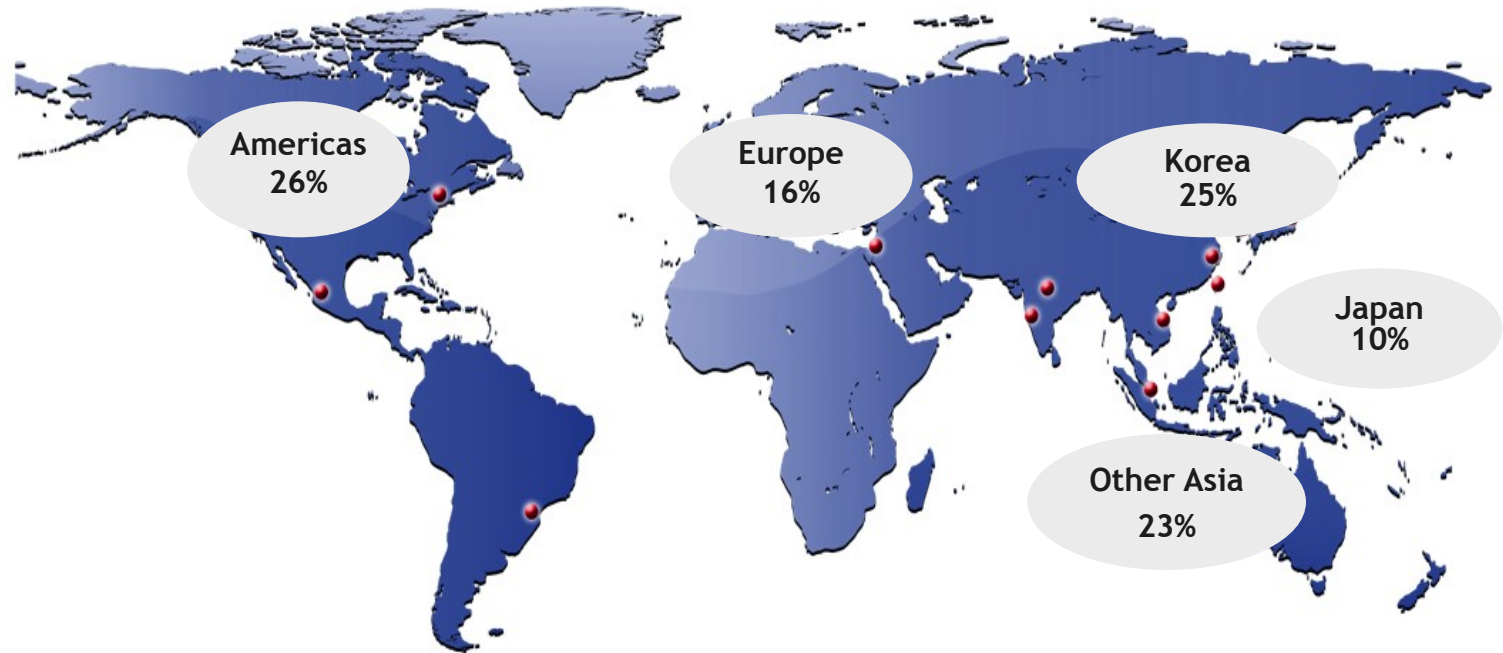
Singapore



Israel



USA



Přes 30 let v Asii

NÁŠ CÍL

focus
length of
fo'c's'le
focus ('fə
of light or
etc., or a
two focus
multiple
all

Preferovaná volba pro:

- *Naše zákazníci*
- *Naše zaměstnanci*
- *Naše akcionáře*

Dovolte mi představit se

- Edwards SSC in Brno, IP&A manager since 2011
- Finanční controller (director) Edwards, s.r.o.
Edwards services, s.r.o. 2006 – 2011
- Finanční controller (director) Edwards, s.r.o. 2002 – 2006
- PwC Audit (Bratislava, Brno) 1997 – 2002

- Člen ACCA 2001

Obecně uznávané účetní zásady

Účetní zásady

Představují soubor pravidel, které podniky dodržují při vedení účetnictví, sestavování a předkládání účetních výkazů.

Nejsou samostatným právním předpisem, většina je zapracována do zákona o Účetnictví.

Společně s obecnými prvky metod účetnictví (bilanční princip, podvojnost, dokladovost, oceňování majetku, inventarizace a soustava účtů) představují jeho podstatu a vytvářejí obecně uznávané účetní zásady.

Příklad:

Prosím uveďte příklady účetních zásad. A které z nich sú aplikovatelné pro zásoby.

Obecně uznávané účetní zásady

Jednotlivé zásady

- **Zásada věrného a poctivého zobrazení (fair and true view)** - účetní jednotka zkoumá operace dle jejich podstaty bez ohledu na její dopady (daňové, právní). Tato zásada je nadřazena všem ostatním.
- **Zásada účetní jednotky** – jedná se o vymezení ekonomického celku, za který se vede účetnictví, sledují se aktiva a pasiva, účtuje se o předmětu účetnictví, předkládají se a sestavují účetní výkazy.
- **Zásada neomezeného trvání účetní jednotky** – uplatňuje se hlavně v oceňování aktiv (např. dlouhodobý hmotný majetek se odepisuje postupně po dobu několika let).
- **Zásada zjišťování hospodářského výsledku v pravidelných intervalech (periodicita)** – účetní jednotka pravidelně zjišťuje a vykazuje výsledek hospodaření a její finanční situaci.
- **Bilanční kontinuita** - konečné a počáteční zůstatky stavů rozvahových účtů mezi účetními obdobími na sebe musí navazovat.
- **Zásada objektivit účetních informací** – za objektivní se považují informace doložené účetním dokladem a vztahy aktiv ověřené **inventarizací**.
- **Akruální princip** - vyžaduje se účtování účetních případů do období se kterým časově a věcně souvisí (jedná se o časové rozlišení nákladů a výnosů).

Obecně uznávané účetní zásady

- **Zásada oceňování v historických cenách** – majetek se oceňuje v okamžiku pořízení. To znamená, že budoucí dopad cenových změn nebo pokles kupní síly peněz se nebere v úvahu.
- **Zásada stálosti metod účetnictví (konzistentnost)** – účtování operací, oceňování a odpisování aktiv a náplň jednotlivých položek výkazů jsou v jednotlivých letech stejné (konzistentní), zaručuje se srovnatelnost z hlediska času.
- **Zásada opatrnosti** – vykazují se a do výše zisku promítají všechny předpokládané a očekávané ztráty rizika a znehodnocení majetku i když ještě nenastaly a jejich výše není spolehlivě zjištělná. Tato zásada se realizuje tvorbou rezerv a opravných položek.
- **Zásada vymezení okamžiku realizace** – je to vymezení okamžiku ve kterém je možno účtovat na účty nákladů, výnosů a rozvahové účty (např. vystavení faktury, den provedení úhrady pohledávek nebo závazků).
- **Zásada zákazu vzájemného zúčtování (kompenzace)** – zákaz vzájemného vyrovnání mezi položkami výnosů a nákladů či jednotlivými položkami majetku a jeho zdroji.
Výjimky(napr. pohledávky a závazky vůči stejné osobě, které mají splatnost do 1 roku a jsou vedeny ve stejných měnách (např. zápočet)
- **Přednost obsahu před formou** - nejdůležitějším hlediskem je obsah účetních informací, forma je taktéž podstatná, ale je až druhořadá.

Jaké jsou základní účetní zásady pro oblast zásob?

Zásada oceňování

Zásada inventarizace

Zásada zveřejnění

Cíl

- Cílem tohoto standardu je stanovit způsob účetního zobrazení zásob. Hlavní otázkou účetnictví o zásobách je vyjádření úrovně nákladů na pořízení, která má být uznána jako aktivum a vedena jako aktivum až do okamžiku, kdy budou realizovány související výnosy.
- Standard popisuje, jak identifikovat náklady na pořízení a jak je následně uznat jako náklady ovlivňující zisk, včetně postupů pro jakékoliv snížení jejich ocenění na čistou realizovatelnou hodnotu.
- Standard také popisuje nákladové vzorce, které se využívají při přiřazování nákladů pořízení různým druhům zásob.

Mezinárodní účetní standard 2 – Zásoby - Definice

Tento standard se používá pro všechny zásoby s výjimkou:

- (a) nedokončené výroby vznikající na základě smluv o zhotovení, včetně přímo souvisejících servisních smluv (viz IAS 11 *Smlouvy o zhotovení*);
- (b) finančních nástrojů; (viz IAS 32 *Finanční nástroje: vykazování* a IAS 39 *Finanční nástroje: účtování a oceňování*);
- (c) biologických aktiv souvisejících se zemědělskou činností a zemědělské produkce až do sklizně (viz IAS 41 *Zemědělství*).

Mezinárodní účetní standard 2 - Zásoby - Definice

Zásoby jsou aktiva:

- (a) držena za účelem prodeje v běžném podnikání;
- (b) v procesu výroby pro takovýto prodej; nebo
- (c) ve formě materiálu nebo obdobných dodávek, které se spotřebují ve výrobním procesu nebo při poskytování služeb.

Čistá realizovatelná hodnota je odhadnutá prodejní cena v běžném podnikání snižena o odhadnuté náklady na dokončení a odhadované náklady nutné k uskutečnění prodeje.

Čistá realizovatelná hodnota je čistá částka, kterou účetní jednotka očekává, že získá z prodeje zásob při běžném podnikání.

Mezinárodní účetní standard 2 – Zásoby - Definice

Příklad:

Jak by jste klasifikovali zásoby – jaké kategorie znáte?

Zásoby zahrnují

- zboží nakoupené a určené dalšímu prodeji, včetně například zboží, které za účelem dalšího prodeje pořizuje maloobchodní prodejce
- účetní jednotkou vyrobené hotové výrobky
- nedokončenou výrobu
- materiál a obdobné dodávky určené ke spotřebě ve výrobním procesu.

Společnost Edwards

- **Surový materiál:** představuje materiálové položky a komponenty, které ještě nebyly použity v procesu výroby
- **Nedokončená výroba:** představuje hodnotu zásob, které prošly do výrobního procesu ale ještě nebyly dokončeny, včetně zásob, které budou transferovány v rámci skupiny Edwards pro další zpracování
- **Hotové výrobky:** představují zásoby vyrobené Edwards. Tyto zahrnují (1) Výrobky určeny na prodej (2) Výrobky na cestě mezi společnostmi Edwards, (3) Zásoby dodány zákazníkovi ale ještě nevyfakturovány (konsignační sklad), (4) Zásoby v zápůjčce, (5) Použité produkty vrácené zákazníky, u kterých se určuje prodejní cena, (6) Opravené pumpy na skladech (opravárenské centra), a jiné.

Zásoby se oceňují na nižší z úrovní nákladů na pořízení a čisté realizovatelné hodnoty.

Náklady na pořízení, resp. tvorbu zásob zahrnují veškeré:

- náklady na nákup (cenu pořízení, dovozní cla, dopravu, náklady na manipulaci a ostatní náklady přímo přiřaditelné pořízení hotových výrobků, materiálu a služeb)
- přeměnu a ostatní náklady vynaložené v souvislosti s uvedením zásob na jejich současné místo a do současného stavu (náklady přímo související s jednotkami výroby, jako jsou přímé osobní náklady, fixní a variabilní výrobní režie, která byla vynaložena v souvislosti s přeměnou materiálu na hotové výrobky)
- Ostatní náklady

Podmínkou oceňování zásob je oceňování ve skutečných nákladech.

Čistá realizovatelná hodnota

Náklady na pořízení zásob se nedaří vždy reprodukovat pokud jsou zásoby poškozené, zcela nebo částečně zastaralé, nebo pokud poklesly jejich prodejní ceny. Náklady na pořízení zásob se nemusí podařit reprodukovat také v případě, že se zvýšily odhadované náklady na dokončení nebo odhadované náklady na uskutečnění prodeje. Snižování ocenění zásob pod úroveň nákladů pořízení na úroveň čisté realizovatelné hodnoty je postupem, který je v souladu s tím, že aktiva by neměla být oceněna na úrovni vyšší, než je očekávaný efekt z jejich prodeje nebo užívání.

Provádí se na bázi individuálního přecenění.

Odhady čisté realizovatelné hodnoty jsou založeny na nejspolehlivějších podkladech, které jsou k dispozici v době odhadu, k předpokládané hodnotě, která bude realizována.

Opravná položka k zásobám

- Opravnými položkami se vyjadřuje přechodné snížení hodnoty majetku
- Opravná položka v Edwards (usage calculation) – materiál a hotové výrobky se můžou stát zastaralými v důsledku změn ve výrobních technologiích, změn v designu výrobku nebo poptávky.

Odpis a likvidace zásob

V případě nepoužitelnosti zásob v budoucnu společnost může přistoupit k odpisu zásob.

Příklad Edwards – surový materiál

IT4

Item number A07117351 MTR-EXD 7.5KW 340V 90HZ 2 POLE

To select a page, type page and press Enter, or press Enter to continue.

Page 7 of 12

Standard cost information

Standard unit cost. :	14,361.30000000	Recost flag: P	Status:
	Table	This level	Lower levels
Material :		13,943.01000000	.00000000
Outside operations. :		.00000000	.00000000
Purchase overhead . :		.00000000	.00000000
Setup labor :		.00000000	.00000000
Run labor :		.00000000	.00000000
Setup machine :		.00000000	.00000000
Run machine :		.00000000	.00000000
Mfg overhead :		.00000000	.00000000
Duty :		.00000000	.00000000
Freight/Carr. :		418.29000000	.00000000
Cost Adj & FI :		.00000000	.00000000
Group Uplift :		.00000000	.00000000

Příklad Edwards – opracovaný díl

IT2

```
Item number . . . . . A41219531          900 Y SCREW ROTOR MC SG

To select a page, type page and press Enter, or press Enter to continue.
                                                    Page 7 of 12

Standard cost information
Standard unit cost. :           11,237.08500000  Recost flag: P  Status:
                    Table                This level          Lower levels
Material . . . . . :                .00000000          6,356.61000000
Outside operations. :                .00000000          .00000000
Purchase overhead . :                .00000000          .00000000
Setup labor . . . . . :                .00000000          .00000000
Run labor . . . . . :                1,088.33200000          .00000000
Setup machine . . . . . :                .00000000          .00000000
Run machine . . . . . :                .00000000          .00000000
Mfg overhead . . . . . :                2,400.07300000          .00000000
Duty . . . . . :                .00000000          .00000000
Freight/Carr. . . . . :                .00000000          190.69000000
Cost Adj & FI . . . . . :                .00000000          1,201.38000000
Group Uplift . . . . . :                .00000000          .00000000
```


Příklad Edwards – hotový výrobek

IT 1

```
Item number . . . . . NRV442000          IXL120 WITH EH500
To select a page, type page and press Enter, or press Enter to continue.
                                                    Page 7 of 12
Standard cost information
Standard unit cost. :          225,418.55000000  Recost flag: P  Status: L
                    Table                This level          Lower levels
Material . . . . . :          80,273.09000000          18,669.26000000
Outside operations. :                .00000000          3,400.00000000
Purchase overhead . :                .00000000                .00000000
Setup labor . . . . . :                .00000000                .00000000
Run labor . . . . . :          3,278.46000000          2,086.04000000
Setup machine . . . . . :                .00000000                .00000000
Run machine . . . . . :                .00000000                .00000000
Mfg overhead . . . . . :          528.24000000          442.12000000
Duty . . . . . :                .00000000                .00000000
Freight/Carr. . . . . :                .00000000          14,802.88000000
Cost Adj & FI . . . . . :                .00000000          564.82000000
Group Uplift . . . . . :                .00000000          101,373.64000000
```


Uveďte prosím způsoby kalkulací zásob

nebo

Metody ocenění zásob

Mezinárodní účetní standard 2 – Zásoby - Kalkulace (Costing)

Individuální pořizovací náklady

Ocenění položek zásob, které nejsou běžně zaměnitelné, a výrobků nebo služeb vyráběných a poskytovaných pro konkrétní, jednoznačně vymezené projekty, se provádí takovým způsobem, aby bylo možno vyjádřit jejich individuální pořizovací náklady (konkrétním položkám zásob se přiřazují jejich konkrétní náklady).

Nákladový vzorec „první do skladu, první ze skladu“ (FIFO)

(FIFO vzorec předpokládá, že položky zásob, které jsou první nakoupeny, jsou první prodány).

Metoda váženého průměru

(ocenění každé položky dáno váženým průměrem ocenění počátečního stavu položek a ocenění podobných položek, které byly v průběhu období nakoupeny nebo vyrobeny).

Metoda standardních nákladů/normovaná kalkulace

je metoda nákladového účetnictví, ve které se vstupní a výstupní veličiny s vazbou na výkon zúčtovávají podle standardizovaných sazeb.

- Dodávky ze skladu se oceňují standardní nákupní cenou a výkony nákladových středisek vždy sazbou plánovaných nákladů.
- Standardní náklady berou v úvahu běžnou úroveň spotřeby materiálu a obdobných dodávek, práce, účinnosti a kapacitního využití.
- Výhodou této metody je možnost sledovat odchylky z porovnávání plánovaných a skutečných hodnot.

Pravidelně se ověřují a je-li to nutné mění se s ohledem na současné podmínky.

Příklad Edwards – Reporting MForm

C F	Comp Code	Profit Centre Group	Account n°	Texts	Reporting Period (01.2012-02.2012)	Comparison Period (01.2012-01.2012)
	10 B		801201	Intra Edwards Sales Revenue	(13,995,915)	(5,536,613)
	10 B		802201	Intra Edwards Sales Revenue	20,808	20,808
	10 B			A1.2.1 Sales to Edwards Group compa	(13,975,107)	(5,515,805)
	10 B			A1.2 Intra Edwards Turnover	(13,975,107)	(5,515,805)
	10 B			A1 TURNOVER	(13,975,107)	(5,515,805)
	10 B		800601	Sales Conv Acc 3rd Party Home Cos	(6,259,564)	(1,997,080)
	10 B		851001	Third Party Cos-Home	6,259,564	1,997,080
	10 B			A2.1 Prime cost of third party sale	0	0
	10 B		800605	Sales Conv Acc Int Edwards-COS	6,259,564	1,997,080
	10 B		851201	Intra Edwards COS	4,374,265	2,146,493
	10 B		852201	Intra Edwards COS Companion	(449)	(8,866)
	10 B			A2.2 Prime cost of sales Intra Edwa	10,633,380	4,134,707
	10 B			A2 PRIME COST OF SALES	10,633,380	4,134,707
	10 B		A905000	Production Asset Depreciation	571,001	297,001
	10 B			A4.1 Production asset depreciation	571,001	297,001
	10 B		A900000	Factory & Plant Overhead	1,207,335	577,981
	10 B			A4.2 Factory and plant overhead	1,207,335	577,981
	10 B		463102	Warranty-Costs	712	657
	10 B		A900020	Warranty PD	(194)	(464)
	10 B			A4.5.1 Warranty costs incurred	518	193
	10 B			A4.5 Warranty	518	193
	10 B		A900040	Manufacturing Variances Other	843,787	493,241
	10 B			A4.7.4 Manufacturing variance - oth	843,787	493,241
	10 B			A4.7 Variances	843,787	493,241
	10 B			A4 GPADE COSTS	2,622,641	1,368,417
	10 B		556501	SSAP 9 - Overheads in Stock	(158,135)	(284,000)
	10 B			A5.1 IAS 2 overheads in stock)	(158,135)	(284,000)
	10 B			A5 Other Cost of Sales	(158,135)	(284,000)

Příklad Edwards – Reporting MForm

Compan Comp Code	10 Profit Centre Group	Amounts in GBP Account n Texts	Reporting Period (01.2012-02.2012)	Comparison Period (01.2012-01.2012)
10 A		303102 Raw Materials Stock-Legacy	7,534,782	8,861,795
10 A		303106 Raw Materials Stock-Vendor Consigme	(51,550)	(51,783)
10 A		B2.1.1.1 Gross inventory -raw mater	7,483,233	8,810,012
10 A		302102 Stock in Work in Progress - Legacy	853,093	710,468
10 A		B2.1.1.2 Gross inventory-work in pr	853,093	710,468
10 A		300501 Finished Goods Stock - SAP	618,074	531,367
10 A		300505 Finished Goods Stock - Companion	(0)	(0)
10 A		B2.1.1.3 Gross inventory -finished	618,074	531,367
10 A		306501 Cost roll evaluation variance	(38,068)	(76,135)
10 A		306601 SSAP9 Overheads in Stock	1,750,000	1,952,000
10 A		B2.1.1.4 Gross inventory-IAS 2 Over	1,711,932	1,875,865
10 A		303108 Raw Materials Stock-Goods in Transi	608	11,935
10 A		303110 Raw Materials Stock-Japan GIT	28,895	28,895
10 A		303111 Raw Materials Stock-Wilmington GIT	88,940	79,520
10 A		303112 Raw Materials Stock-Korea GIT	995,254	769,626
10 A		303114 Raw Materials Stock-Czech GIT	235,302	158,814
10 A		303801 IWT in Transit	(33)	(7,531)
10 A		B2.1.1.5 Gross inventory-stock in t	1,348,966	1,041,259
10 A		B2.1.1 Gross Inventory	12,015,297	12,968,971
10 A		305801 Obsolescence-Raw Materials	(1,781,980)	(1,782,967)
10 A		305802 Obsolescence-R&D/Technical	(44,195)	(53,987)
10 A		B2.1.2.1 Inventory Provisions- raw	(1,826,175)	(1,836,953)
10 A		305201 Obsolescence-Finished Goods	(26,306)	(26,306)
10 A		B2.1.2.3 Inventory Provisions-fin g	(26,306)	(26,306)
10 A		B2.1.2 Inventory Provisions	(1,852,481)	(1,863,260)
10 A		B2.1 Inventories	10,162,816	11,105,711
10 A		106231 Other Debtors-VAT / Sales Tax	528	12,145

Kalkulace krycího příspěvku (Marginal costing)

- **Klíčové pro marginální kalkulaci je Koncept příspěvku na fixní úhradu (contribution concept lies at the heart of marginal costing)**
- Tento postup je v principu metoda oceňování, která se využívá pro rozhodování. Důvodem je, že tento princip umožňuje managementu soustředit se na změny, které vyplývají z různých rozhodnutí.
- Marginální/mezní náklady jsou výrobní náklady na poslední vyrobenou jednotku resp. zvýšení celkových nákladů spojené s výrobou jednoho výrobku navíc (náklady při výrobě dodatečné jednotky výstupu)
- Jejichž objem a výše roste spolu s objemem výroby.
- Pokud probíhá křivka celkových nákladů výrobku lineárně, marginální náklad dané položky představuje její variabilní náklad (příme materiálové náklady, přímé osobní náklady, variabilní výrobní režii).
- Variabilní náklady se alokují na jednotku a fixní náklady se odepisují v plné výši oproti agregovanému příspěvku na úhradu fixních nákladů (contribution).
- Zásoby jsou oceněny ve výši marginálních (variabilních) nákladů na jednotku výroby. Fixní náklady jsou realizovány v daném období.

Kalkulace úplných nákladů (Full Absorption costing)

- Kalkulace nákladů, ve které se přiřazují všechny náklady podniku jednotlivým produktům a službám.
- Úplné náklady zahrnují všechny náklady, které vznikly při výrobě produktu (úplné výrobní náklady = full manufacturing costs) nebo všechny náklady, které vznikly během jednoho období u prodaných výrobků (úplné vlastní náklady=full cost)
- Výpočet úplných nákladů je možný pouze **alokací nákladů**, tedy jejich proporcionalizací, protože ne všechny v podniku vzniklé náklady jsou v přímém příčinném vztahu s vyrobenými nebo prodanými výrobky.
- Tu dochází k tomu, že přiřazené fixní náklady nemohou být nikdy podkladem pro rozhodování, protože se nemění proporcionalně k výkonu.
- Kalkulace úplných nákladů je tedy metoda, která stanoví cenu na základě úplných vlastních nákladů. Zahrnuje přímé výrobní náklady a proporcionalně nepřímé náklady (nepřímý materiál, osobní náklady a ostatní náklady) prostřednictvím jedné nebo více sazeb.
- Hlavním cílem této metody je návratnost fixních výrobních nákladů.
- U této metody jsou zásoby oceňeny v celkové výši výrobních nákladů na jednotku výrobku (It values inventory at the full production cost of unit of product)

Výhody Kalkulace krycího příspěvku (Marginal costing)

- **Příspěvek na fixní náklady je konstantní, hospodářský výsledek se liší dle objemu prodejů.**
- Neúčtuje se úprava do výkazu zisků a strát (under/over absorption).
- Fixní náklady se odpisují z příspěvku na fixní náklady v plné výši.
- **Je výhodná v rozhodovacím procesu** protože poskytuje adekvátní informace pro řešení rozhodovacích úloh řešených na existující kapacitě, umožňuje rychlejší orientaci v sortimentní výhodnosti výkonů, v úvahách o cenových změnách a v rozhodnutích typu „vyrobit i koupit“, „pokračovat či zrušit provádění výkonů“.
- Důvodem je zejména objektivně blízký vztah variabilních nákladů k nákladům, které jsou pro řešení těchto ploch relevantní (fixní náklady nejsou relevantní).
- Vytváří předpoklady k lepším výsledkům v řízení hospodárnosti a lze ji využít jako motivační nástroj vytvářející tlak na rychlý prodej a finalizaci výkonů.

Nevýhodou je, že zásoby nejsou oceněny v souladu s IAS 2 principy a fixní náklady nejsou alokovány na jednotku výroby.

Výhody kalkulace úplných nákladů (Absorption costing)

- Hodnota zásob obsahuje fixní nepřímý náklady v souladu s IAS 2
- Analýza Pod/Nad absorpce (over/under absorption) je využívána pro kontrolu nákladů.

Nevýhodou je, že tato metoda je komplexní a neposkytuje informace pro rozhodování.

Zároveň přímé a nepřímé režijní náklady se přiřazují na základě předpokládaného objemu výroby. Kdykoliv se liší předpokládaný a skutečný objem výroby vyzníkají rozdíly mezi skutečnými a uznanými náklady a to v důsledku fixních nákladů, které se přiřazují výkonům na základě předpokládaného objemu výroby. Zpětně jsou však uhrazovány skutečně prodanými výkony.

Hodnoty, které vyplývají z kalkulace variabilních nákladů jsou potřebné pro sestavení *kalkulace krycího příspěvku*. Hodnoty vyplývající z kalkulace úplných nákladů jsou potřebné pro *oceňování zásob*.

Postupy při aplikaci metody Normované kalkulace (Standard costing)

Kalkulační vzorec	Kalkulace variabilních nákladů	Kalkulace úplných nákladů
Jednicové materiálové náklad	X	X
Materiálové režijní náklady		X
Variabilní výrobní náklady	X	X
Fixní výrobní náklady		X
Náklady na externí dodávky	X	X
Ostatní jednicové náklady výroby	X	X
	Náklady produktu	Úplné výrobní náklady
Ostatní jednicové náklady odbytu		X
Odbytové fixní náklady		X
Správní fixní náklady		X
		Úplné vlastní náklady

Příklad

Příklad 1

- Jak se spočítá příspěvek na úhradu fixních nákladů (contribution)?
- Vypočítejte hospodářský výsledek.

Materiálové náklady	= 100
Mzdové náklady	= 50
Výrobní režie	= 30
Fixní náklady	= 25000
Plánovaná výroba	= 1000 ks
Skutečná výroba	= 1050 ks
Počet prodaných kusu	= 1050 ks
Prodejní cena	= 300

Příklad

a. Contribution = prodejní cena – variabilní náklady

$$300 \times 1050 = 315\,000 \text{ minus } 180 \times 1050 = 189\,000 \rightarrow 126\,000$$

b. $126\,000 - 25\,000 = 101\,000$

Příklad 2

Vypočítejte příspěvek na krytí fixních nákladů a hospodářský výsledek při změně skutečně prodaných výrobků na 1200 ks

a. $300 \times 1200 = 360\,000$ minus $180 \times 1200 = 216\,000 \rightarrow 144\,000$

b. $144\,000 - 25\,000 = 119\,000$

Příklad 3

Vypočítejte příspěvek na krytí fixních nákladů a hospodářský výsledek na jednotku v obou případech (prodaných 1050 ks a 1200 ks)

a. $126\,000 / 1050 = 120$

$144\,000 / 1200 = 120$

b. $101\,000 / 1050 = 96$

$119\,000 / 1200 = 99$

Edwards – Účetní směrnice - Ocenění

- **Skutečné náklady:** skutečná hodnota na výrobu jednotky, včetně výrobních nákladů, standardních nákladů a příslušných odchylek.
- **Čistá realizovatelná hodnota (NRV):** představuje hodnotu, která se očekává od zákazníků, snižená o náklady na marketing, prodej a distribuci.
- **Zásoby netto:** skutečná hodnota zásob upravená o opravnou položku.
- Edwards aplikuje ve skupině společností **Metodu standardních nákladů/normovanou kalkulaci. Proces stanovení standardních nákladů probíhá ročně.**

- **Zásoby se oceňují na nižší z úrovní nákladů na pořízení a čisté realizovatelné hodnoty.**
- Hodnota zásob zahrnuje náklady na pořízení, náklady přeměny a ostatní náklady vynaložené v souvislosti s uvedením zásob na jejich současné místo a do současného stavu (dle IAS 2).
- **Pro vyráběné výrobky, cena zahrnuje výrobní režii, variabilní i fixní.**
- Zásoby pořízené od podniku ve Skupině jsou oceněny v hodnotě „Transfer price“ nakupující společnosti. Tato zahrnuje režii a prvek nerealizovaného zisku. Kde je NRV nižší jako „Transfer price“, společnost účtuje rozdíl jako opravnou položku.
- Opravná položka se účtuje kvartálně.

Edwards – Účetní směrnice - Ocenění

Přímě náklady

- Přímý materiál
- Prímé osobní náklady
- Prímé variabilní režijní náklady

- Prímé náklady ve skupině představují transferovou cenu z Edwards společnosti, která prodala zásobu (přímý materiál a osobní náklady výrobní společnosti plus dopravné náklady, ostatní náklady přijímací společnosti).

Náklady, které nezahrnujeme do hodnoty zásob

- Náklady na výzkum a vývoj
- Náklady na inženýry (s výjimkou velkých celků se hodiny práce alokují na výrobní zakázku)
- Administrativní náklady (nevýrobní)
- Prodejní náklady a marketing
- Úroky a daně

Výrobní režie

- Zahrnuje přímě výrobní náklady a alokované náklady ostatních oddělení (za předpokladu, že se týkají výroby).
- Fixní režijní náklady jsou absorbovány na základě plánované výroby, za předpokladu normálních směn.

IAS 2 Režie v zásobách

Zásoby oceněny v přímých nákladech se upravují:

- Alokace fixních/variabilních režijních nákladů včetně části nepřímých nákladů na základě plánované produkce (The allocation of fixed /variable overheads including applicable indirect overheads on the basis of planned throughput in normal production).
- Účtuje se o nadhodnoceném/podhodnoceném krytí nákladů oproti normovaným nákladům (Over / under recovery variances against standard costs)

Příklad

Příklad 4

Materiál = 100

Mzdy = 60

Odpisy = 40

Plánovaná výroba je 200 ks a skutečná výroba 220 ks.

- a. Vypočítejte plánovanou standardní cenu v případě kalkulace krycího příspěvku a kalkulace úplných nákladů.
- b. Vypočítejte skutečnou cenu v případě kalkulace krycího příspěvku a kalkulace úplných nákladů.
- c. Na konci roku bylo na sklade 100 ks. Jak by jste ocenili zásoby?

a. $160/200 = 0.8$ a $200/200 = 1$

b. $160/220 = 0.73$ a $200/220 = 0.9$

c. $100 \times 160 = 16\ 000$ a $100 \times 200 = 20\ 000$

Opravné položky

Na základě požadavku vykazování zásob na nižší z úrovní nákladů na pořízení a čisté realizovatelné hodnoty, společnost účtuje o opravných položkách v případě zastaralých nebo nadbytečných zásob.

Výrobní zásoby

- 50% ze zásob s použitelností nad 1 rok
- 100% ze zásob s použitelností nad 2 roky

Zásoby - opravy

- 50% ze zásob s použitelností nad 3 roky
- 100% ze zásob s použitelností nad 5 let

Edwards – Příklad na opravnou položku

Položka A70501828 – Spares kit

Cena - 117.46

Počet kusů na skladě - 2

Hodnota na skladě - 234.92

Spotřeba za posledních 12 měsíců - 1 ks

Spotřeba = $\text{Sum}(((4 * [\text{Last 3M}]) + [\text{Last 12M}]) / 2)$

Spotřeba [A70501828] = $(4 * 0 + 1) / 2$

Spotřeba [A70501828] = 0.5

Pravidla výpočtu 50% nad 3 roky, 100% nad 5 let

Spotřeba 0.5 za rok - > 1.5 počas 3 let -> nad 3 roky 0.5

50% = 0.25

100% = 0

$0.25 * 117.46 = 29.37 \text{GBP}$

Mezinárodní účetní standard 2 – Zásoby - Zveřejnění

V účetní závěrce se zveřejní:

1. **účetní pravidla užitá pro ocenění zásob, včetně použitých nákladových vzorců**
2. **celková účetní hodnota zásob a výše ocenění jednotlivých skupin zásob**
3. **konečný zůstatek zásob oceněných reálnou hodnotou sníženou o náklady na prodej**
4. **výše zásob, která byla v daném období uznána jako náklady ovlivňující zisk**
5. **částka snížení ocenění zásob, která byla uznána jako náklad v období, kdy se projevila**
6. **částka zrušení všech původně vykázaných snížení ocenění, která byla uznána jako náklad v období, kdy se projevila**
7. **okolnosti nebo skutečnosti, které vedly ke zrušení sníženého ocenění zásob v souladu s odstavcem**
8. **účetní ocenění zásob daných do zástavy za závazky**

Edwards - Global Cost Roll

- **Edwards využívá metodu Standardního ocenění zásob**
- Standardní nebo plánované ceny jsou stanoveny na začátku roku
- Využívají plánované pořizovací náklady a struktury výrobků (production structures), rozpočtované cizoměnové kurzy, hodinovou sazbu pro ocenění mzdových a režijních nákladů (labour and overhead rates), dopravu, dovozní cla a kalkulace pro ocenění zásob v rámci skupiny Edwards pro daný rok (intercompany pricing).
- Toto ocenění zásob je následně používáno pro celý rok, včetně odchylek (souvisejících se změnami cen materiálů od dodavatele, úspory ve výrobním procesu, změny kurzů, atd).
- Uvedené odchylky následně měří ve výrobních a opravárenských centrech výkonnost společností.
- Uvedený proces nazýváme v Edwards Globální Cost Roll = kalkulace standardních cen.

Edwards - Global Cost Roll

- V Edwards využíváme systém SAP a Mapics.
- Informace o ocenění jsou importovány do centrálního systému z pěti výrobních systémů MAPICS a ze SAP.
- Tato informace je skombinovaná s plánovanými cizoměnovými kurzy a hodinovými sazbami pro ocenění mzdových a režijních nákladů.
- Standardní ceny jsou kalkulovány následně centrálně z důvodu umožnění ocenění položek, které jsou předmětem obchodu v rámci skupiny Edwards.
- Analýza standardních cen (včetně eliminace chyb) je následně provedena s daty v centrálním systému. Zde se využívají různé systémové nástroje, BW. Opravy jsou provedeny u položek, kde je to nutné.
- Po schválení standardních cen se tyto nahrávají do lokálních výrobních systémů Mapics a SAP a jsou účinné od 1. ledna následujícího roku.

Ocenění pro lokální jednotku (Legal Cost) – standardní cena položky specifická pro danou lokaci. Tato zahrnuje zisk alokovaný pro společnosti ve skupině v případě, že dochází k prodejům v rámci skupiny

- V SAP se nazývá „legal cost“
- V Mapics jde o tzv UCD (Unit cost default) nebo Standardní cena pro jednotku.

Ocenění pro skupinu (Group Cost) – standardní cena položky pro skupinu Edwards jako celek. Tato cena je očištěna od zisků alokovaných pro společnosti ve skupině.

- V SAP se nazývá „Group Cost“
- V Mapics je kalkulována odečtem group uplift od UCD (Standardní ceny pro jednotku).

Příklad Edwards – hotový výrobek

IT 1

```
Item number . . . . . NRV442000          IXL120 WITH EH500
To select a page, type page and press Enter, or press Enter to continue.
                                                    Page 7 of 12
Standard cost information
Standard unit cost. :          225,418.55000000  Recost flag: P  Status: L
                    Table                This level          Lower levels
Material . . . . . :          80,273.09000000          18,669.26000000
Outside operations. :                .00000000          3,400.00000000
Purchase overhead . :                .00000000          .00000000
Setup labor . . . . :                .00000000          .00000000
Run labor . . . . . :          3,278.46000000          2,086.04000000
Setup machine . . . :                .00000000          .00000000
Run machine . . . . :                .00000000          .00000000
Mfg overhead . . . :          528.24000000          442.12000000
Duty . . . . . :                .00000000          .00000000
Freight/Carr. . . . :                .00000000          14,802.88000000
Cost Adj & FI . . . :                .00000000          564.82000000
Group Uplift . . . . :                .00000000          101,373.64000000
```

Současné/Aktuální ocenění (Current Costs)

- Sleduje se v Británii, ČR, Korei ve výrobním systému Mapics
- Standardní ceny nejsou v průběhu roku měněny a proto Současné ceny umožňují sledovat a poskytují přehled o skutečné situaci
- Náklady na pořízení jsou upravovány v průběhu roku
- Struktury jednotlivých výrobků a čas potřebný k výrobě jednotlivých výrobků (routings) jsou upravovány v průběhu roku
- Současné ceny jsou nahrávány periodicky do lokálních systémů z důvodu indikace očekávaných cen
- Tyto ceny nezahrnují vliv změn položek, s kterými se obchoduje v rámci skupiny Edwards, změny v cizoměnovém kurzu nebo rozpočtu. Slouží jen jako indikace.
- Jsou to právě tyto Současné ceny, struktury výrobků a čas, které jsou importovány do centrálního systému a využívány pro proces Globálního rolování cen (Global cost roll).

Příklad Edwards – hotový výrobek – standardní cena

IT 1

```
Item number . . . . . NRV442000          IXL120 WITH EH500

To select a page, type page and press Enter, or press Enter to continue.
                                                    Page  7 of 12

Standard cost information
Standard unit cost. :          225,418.55000000  Recost flag: P  Status: L
                    Table                This level          Lower levels
Material . . . . . :          80,273.09000000          18,669.26000000
Outside operations. :                .00000000          3,400.00000000
Purchase overhead . :                .00000000          .00000000
Setup labor . . . . . :                .00000000          .00000000
Run labor . . . . . :          3,278.46000000          2,086.04000000
Setup machine . . . . . :                .00000000          .00000000
Run machine . . . . . :                .00000000          .00000000
Mfg overhead . . . . . :          528.24000000          442.12000000
Duty . . . . . :                .00000000          .00000000
Freight/Carr. . . . . :                .00000000          14,802.88000000
Cost Adj & FI . . . . . :                .00000000          564.82000000
Group Uplift . . . . . :                .00000000          101,373.64000000
```


Příklad Edwards – hotový výrobek – skutečná cena

```
Item number . . . . . NRY442000          IXL120 WITH EH500

To select a page, type page and press Enter, or press Enter to continue.
                                                    Page  8 of 12

Current cost information
Current unit cost . . . . . 224,786.85595226  Recost flag: P  Status: L
Table                This level          Lower levels
Material . . . . . : 79,923.02000000          18,359.37037946
Outside operations . . . . . : .00000000          3,400.00000000
Purchase overhead . . . . . : .00000000          .00000000
Setup labor . . . . . : .00000000          .00000000
Run labor . . . . . : 3,278.46000000          2,086.04500000
Setup machine . . . . . : .00000000          .00000000
Run machine . . . . . : .00000000          .00000000
Mfg overhead . . . . . : 528.24000000          442.11700000
Duty . . . . . : .00000000          .00000000
Freight/Carr. . . . . : .00000000          14,900.52782000
Cost Adj & FI . . . . . : .00000000          495.43575280
Group Uplift . . . . . : .00000000          101,373.64000000
```

Příklad Edwards – hotový výrobek – srovnání

```
Item number . . . . . NRY442000          IXL120 WITH EH500
To select a page, type page and press Enter, or press Enter to continue.
                                                    Page  6 of 12
Costing summary

```

	Standard	Current
Unit Cost :	225,418.55000000	224,786.85595226
Purchase :	102,342.35000000	101,682.39037946
Pur-overhead :	116,741.34000000	116,769.60357280
Labour :	5,364.50000000	5,364.50500000
Lab-overhead :	970.36000000	970.35700000

Důležitost Global Cost Roll

- Standardní ocenění je stanoveno jednou v roce.
- Standardní ceny se využívají pro ocenění, kalkulace ziskovosti, rozpočty a posouzení výkonnosti společnosti.
- Chyby Standardních cen v jednom systému mohou způsobit celosvětově chybné ocenění stovek výrobků.

**Úspěch a správnost každoročního projektu Global Cost Roll
je nezbytný k efektivní výkonnosti a vedení celé
společnosti!**

Která z účetních zásad stanovuje podmínku inventarizace?
Co nám inventarizace zásob umožňuje?

Slovy **Inventura** či **Inventarizace** označujeme

- administrativní zjištění skutečného stavu hospodářských prostředků ke stanovenému dni
- doplněné o porovnání s účetním stavem a dohledáním případných nesrovnalostí včetně případného objasnění zjištěných rozdílů a příčin jejich vzniku.

Firmy, úřady a další společenské instituce se řídí příslušnými právními normami, jež upravují praktické postupy prováděné během inventur a inventarizací, k tomuto účelu často vydávají své vnitropodnikové interní směrnice, řády a nařízení, jež tuto problematiku upravují vzhledem k provozním požadavkům daného subjektu

- **Časové dělení inventur**
- měsíční
- čtvrtletní
- roční
- nepravidelné (podle potřeb)

Inventarizace zásob

Český účetní standard pro podnikatele č. 007–Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob.

- Cílem tohoto standardu je stanovit základní postupy účtování o inventarizačních rozdílech a ztrátách v rámci norem přirozených úbytků zásob za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami
- Za inventarizační rozdíl se považují výlučně případy, kdy
 - a) skutečný stav je nižší než stav v účetnictví (manko, popřípadě schodek u peněžních hotovostí a cenin)
 - b) skutečný stav je vyšší než stav v účetnictví (přebytek) a rozdíl mezi těmito stavy nelze prokázat způsobem stanoveným zákonem.(Mankem nejsou technologické a technické ztráty vznikající například rozprachem, vyschnutím v rámci technologických úbytků ve výrobním, zásobovacím a odbytovém procesu).

Inventarizace zásob

Rozdíly se účtují na vrub příslušného účtu jiných provozních nákladů nebo ve prospěch příslušného účtu jiných provozních Výnosů.

Příklad

Materiálové náklady	8
Mzdové náklady	5
Výrobní režie	2
Fixní výrobní režie	5
Skutečná výroba	2000
Počet prodaných kusů	1500
Prodejní cena	35
Fixní výrobní režie pro období	15000
Fixní administrativní náklady	10000

Příklad

Sestavte výkaz zisků a ztrát pro metodu

1. Kalkulace krycího příspěvku
2. Kalkulace úplných nákladů

Příklad

	Kalkulace příspěvku	Kalkulace uplných nákladů
Tržby	52500	52500
Počáteční stav zásob	0	0
Variabilní výrobní náklady/úpné náklady	-30000	-30000
Fixní absorbované náklady		-10000
plus Konečný stav zásob	7500	10000
(neabsorbované)/nadabsorbované Náklady		-5000
Příspěvek na krytí fixních nákladů/Hrubý Zisk	30000	17500
Fixní výrobní režie pro období	-15000	
Fixní administrativní náklady	-10000	-10000
Hospodářský výsledek	5000	7500

Příloha – Kódy dodavatelů ve skupině

Vendor Code	Buying Country	Selling Country
EHVI01	Czech	UK
ZBO002	Czech	UK
ZBO101	Czech	UK
ZBO124	Czech	Japan
ZEDW00	Czech	UK
ZSO090	Czech	Korea
ZST001	Czech	USA
003000	Japan	UK
003005	Japan	USA
024516	Japan	Korea
092740	Japan	Czech
EHVI01	Korea	UK
EHVI04	Korea	Czech
EWIA01	Korea	USA
SSIJ01	Korea	Japan
BO124	UK	Japan
ED007	UK	USA
HH004	UK	Czech
SO090	UK	Korea
BO0002	USA	Czech
BO0580	USA	Japan
EH0030	USA	UK
SO0140	USA	Korea

Příloha – Vzor pro Cost roll - nákupní ceny

Microsoft Excel - Purchase Override Template

File Edit View Insert Format Tools Data Window Help

Type a question for help

105% Arial 10 B I U

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q
	Item Number	Currency ID	Vendor	Override Material Cost	Override Duty	Override Freight	Override Surcharge or Adj	Override Group Uplift	Override Outside Operations	Override Purchase Overhead	Go-Live Current Material Cost	Go-Live Current Duty	Go-Live Current Freight	Go-Live Current Surcharge or Adj	Go-Live Current Group Uplift	Go-Live Current Outside Operations	Go-Live Current Purchase Overhead
1	NITM	NCUR	NVNDR	NMAT	NO1T	NO2T	NO3T	NO4T	NOOT	NPOT	NCMAT	NCO1T	NCO2T	NCO3T	NCO4T	NCOOT	NCPOT
2	A1234567	USD	ABC123	12.34	0	0	5.67	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	B1234567	EUR	DEF456	1.23	4.56	7.89	0	0	0	0	1.11	4.44	7.77	0	0	0	0
4																	
5																	
6																	
7																	

Příloha – Vzor Pracovní centra

Microsoft Excel - Work Centre Template															
File Edit View Insert Format Tools Data Window Help															
C1 WCDSC															
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	WKCTR	NORWU	WCDSC	WCLOC	FRMAN	DPTNO	CMACH	CRLAB	CSLAB	COCOD	COVER	WCFLG	MDATE	PFACPF	CURID
2	CIST1	843	CISTIRNA EH/STOKES	AYEH	ZA	CZ	0	335	335	D	71		1110524		CZK
3	CIST2	46	CISTIRNA EM/GV	AYEM	ZA	CZ	0	335	335	D	71		1110524		CZK
4	CZCDX	25	CDX/IDX BUILD LINE	CP	RJ	CZ	0	335	335	D	71		1110524		CZK
5	CZCHB	178	CZ CHEMICAL BUILD	ASGV	ZA	CZ	0	335	335	D	71		1110524		CZK
6	CZCHD	29	CHEMICAL DEBURR CLEAN L/TEST	AYGV	ZA	CZ	0	335	335	D	71		1110524		CZK
7	CZCHP	61	CZ CHEMICAL PACK	AYGV	ZA	CZ	0	335	335	D	71		1110524		CZK
8	CZCHT	224	CHEMICAL TEST	AYGV	ZA	CZ	0	335	335	D	71		1110524		CZK
9	CZCL1	22	EM STATOR DURR CLEAN	MCERV	PK	CZ	0	329	329	D	349		1110524		CZK
10	CZCL2	10	ULTRASONIC CLEAN	MCERV	PK	CZ	0	329	329	D	349		1110524		CZK
11	CZDPM	1	DP180 FLAT BUILD AREA	AYGV	ZA	CZ	0	335	335	D	71		1110524		CZK
12	CZDPN	5	NON STD ASSY-MANUALLY PLANNED			CZ	0	335	335	D	71		1090429		CZK
13	CZDPS	93	SMALL CHEM 80/160 PUMP FLAT BUILD	AYGV	ZA	CZ	0	335	335	D	71		1110524		CZK
14	CZEHL	73	CZECH EH LARGE ASSEMBLY CELL	AYEH	ZA	CZ	0	335	335	D	71		1110524		CZK
15	CZEHS	56	CZECH EH SMALL ASSEMBLY CELL	AYEH	ZA	CZ	0	335	335	D	71		1110524		CZK
16	CZEML	53	EML ASSEMBLY - L1C2	AYEM	ZA	CZ	0	335	335	D	71		1110524		CZK
17	CZEMM	60	EMM ASSEMBLY - L1A3	AY18	RJ	CZ	0	335	335	D	71		1110524		CZK
18	CZEMP	112	EM PACK	ASEM	ZA	CZ	0	335	335	D	71		1110524		CZK
19	CZEMS	46	EMS ASSEMBLY - L1A3	AYEMS	RJ	CZ	0	335	335	D	71		1110524		CZK
20	CZEM1	11	BENCH FITTING	SPRS	VM	CZ	0	335	335	D	71		1110524		CZK
21	CZEPX	1457	EPX ASSEMBLY	AYEPX	RJ	CZ	0	305	305	D	72		1110524		CZK
22	CZEXT	0	EXT ASSY & TEST				0	0	0	D	0		1110323		CZK
23	CZFT0	172	FUNCTION TEST SN STOKES - L1A1	AYSTS	ZA	CZ	0	335	335	D	71		1110524		CZK
24	CZFT1	181	FUNCTION TEST EM RV - L1A3	FTERV	RJ	CZ	0	335	335	D	71		1110524		CZK
25	CZFT2	51	FUNCTION TEST EML - L1C2	ASEM	ZA	CZ	0	335	335	D	71		1110524		CZK
26	CZFT3	124	FUNCTION TEST GV - L1C2	ASEH	ZA	CZ	0	335	335	D	71		1110524		CZK
27	CZGVL	25	GVL ASSEMBLY - L1C2	AYSTS	ZA	CZ	0	335	335	D	71		1110524		CZK
28	CZGVS	50	GVS ASSEMBLY - L1C2	AYSTS	ZA	CZ	0	335	335	D	71		1110524		CZK
29	CZHV8	4	CZECH BLOWER ASSEMBLY CELL SN7000&HV8K	AYSTS	ZA	CZ	0	335	335	D	71		1110524		CZK
30	CZMIS	98	MISC. RV	AYRV	RJ	CZ	0	335	335	D	71		1110524		CZK
31	CZNT1	0	NOISE TEST EM RV - L1A3	FTERV	RJ	CZ	0	335	335	D	71		1110524		CZK
32	CZNT2	0	NOISE TEST GV - L1C2	AYGV	ZA	CZ	0	335	335	D	71		1110524		CZK
33	CZNXT	346	NEXT ASSY & TEST			CZ	0	305	305	D	72		1110323		CZK
34	CZPS0	917	PACKED SPARES	SPRS	VM	CZ	0	335	335	D	71		1110622		CZK
35	CZRV	201	RV ASSEMBLY - L1A3	AYRV	RJ	CZ	0	335	335	D	71		1110524		CZK

Děkuji za pozornost.
Otázky

