

**JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH**

**Ekonomická fakulta**

---

Katedra: účetnictví a financí

Studijní obor: ekonomika a řízení podniku

**Bakalářská práce**

**Metody oceňování majetku v účetnictví  
vybrané firmy**

Vedoucí práce:

Ing. Hana Hlaváčková

Autor práce:

Andrea Pakostová

---

České Budějovice

2021



# JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Akademický rok: 2019/2020

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Andrea PAKOSTOVÁ**  
Osobní číslo: **E18132**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Řízení a ekonomika podniku**  
Téma práce: **Metody oceňování majetku v účetnictví vybrané firmy**  
Zadávající katedra: **Katedra účetnictví a financí**

### Zásady pro vypracování

#### Cíl práce:

Definovat metody oceňování majetku, zásady oceňování majetku ve smyslu zákona o účetnictví, aplikovat teorii oceňování majetku ve vybrané firmě, zjistit vliv metod oceňování majetku na výsledek hospodaření.

#### Postup zpracování:

1. Základní principy oceňování majetku v účetnictví.
2. Oceňování aktiv.
3. Oceňování majetku k okamžiku uskutečnění účetního případu v průběhu roku.
4. Oceňování majetku k rozvahovému dni.
5. Metody oceňování majetku ve vybrané firmě.
6. Analýza vlivu metod oceňování na výsledek hospodaření ve vybrané účetní jednotce.

Rozsah pracovní zprávy: **40-50 stran formátu A4**

Rozsah grafických prací:

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

#### Seznam doporučené literatury:

1. BRADÁČ, A., SCHOLZOVÁ, V., KREJČÍŘ, P. (2012). *Úřední oceňování majetku*. Brno: Cerm s.r.o.
2. KILSINGEROVÁ, E. (2004). *Oceňování podniku*. Praha: C. H. Beck.
3. LÍBAL, T. (2018). *Účetnictví: Principy a techniky*. Praha: Institut certifikace účetních.
4. LOUŠA, F. (2012). *Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním*. Praha: Grada Publishing.
5. RYNEŠ, P. (2019). *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. Olomouc: ANAG.
6. SCHIFFER, V. (2005). *Inventarizace majetku a závazků v praxi podnikatelů*. Praha: Bova Polygon.

Vedoucí bakalářské práce:

**Ing. Hana Hlaváčková**  
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: 5. února 2020  
Termín odevzdání bakalářské práce: 15. dubna 2021

JIHOČESKÁ UNIVERZITA  
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH  
EKONOMICKÁ FAKULTA  
Studentův nádraží  
270 05 České Budějovice

  
doc. Dr. Ing. Dagmar Škodová Parmová  
děkanka

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

V Českých Budějovicích dne 5. února 2020

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

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

V Českých Budějovicích dne

.....

Podpis



Děkuji vedoucí bakalářské práce paní Ing. Haně Hlaváčkové za odborné vedení, cenné rady, připomínky a metodické vedení práce. Dále děkuji firmě FIA ProTeam s. r. o. za poskytnuté informace.





## **OBSAH**

1	ÚVOD.....	3
2	LITERÁRNÍ REŠERŠE .....	5
2.1	Základní principy oceňování majetku v účetnictví .....	5
2.1.1	Obecně uznávané účetní zásady.....	5
2.1.2	Význam ocenění aktiv a pasiv .....	8
2.1.3	Základní principy oceňování.....	10
2.1.4	Oceňování a inflace.....	10
2.2	Oceňování aktiv.....	11
2.2.1	Druhy cen.....	11
2.2.2	Aktiva podniku.....	12
2.2.3	Stálá aktiva.....	13
2.2.4	Dlouhodobý nehmotný majetek a jeho oceňování .....	13
2.2.5	Dlouhodobý hmotný majetek a jeho ocenění.....	14
2.2.6	Dlouhodobý finanční majetek a jeho ocenění.....	17
2.3	Oceňování majetku k okamžiku uskutečnění účetního případu v průběhu roku .....	18
2.3.1	Oběžný majetek a jeho ocenění .....	18
2.3.2	Ocenění úbytku zásob .....	21
2.4	Oceňování majetku k rozvahovému dni.....	22
2.4.1	Ocenění dlouhodobého majetku.....	22
2.4.2	Zásoby .....	22
3	METODIKA PRÁCE .....	24
4	METODY OCEŇOVÁNÍ MAJETKU VE VYBRANÉ FIRMĚ .....	26
4.1	FIA ProTeam s. r. o. ....	26
4.2	Srovnání aktiv .....	27
4.3	Obecné účetní zásady, účetní metody a jejich změny a odchylky .....	29

4.4	Dlouhodobý majetek .....	29
4.4.1	Vyřazení dlouhodobého majetku .....	32
4.4.2	Dlouhodobý nehmotný majetek .....	34
4.4.3	Dlouhodobý hmotný majetek.....	35
4.5	Oběžná aktiva.....	40
4.5.1	Zásoby.....	42
4.5.2	Pohledávky.....	44
4.5.3	Pohledávky z obchodního styku .....	45
4.5.4	Pohledávky za ovládající, ovládanou nebo za osobou pod podstatným vlivem .....	45
4.5.5	Dohadné účty aktivní.....	47
4.5.6	Peněžní prostředky.....	47
4.5.7	Časové rozlišení aktiv .....	50
4.5.8	Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu.....	50
5	ANALÝZA VLIVU METOD OCEŇOVÁNÍ NA VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ VE VYBRANÉ ÚČETNÍ JEDNOTCE.....	52
5.1	Vliv pořizovací ceny .....	52
5.2	Vliv metody FIFO .....	55
6	ZÁVĚR.....	59
	SEZNAM LITERATURY .....	61

# 1 ÚVOD

Veškerá hospodářská činnost podniku je pravdivě zachycována prostřednictvím účetnictví. Účetnictví je systém, který nezachycuje pouze činnosti podniku, ale také poskytuje informace o ekonomické a finanční situaci každé účetní jednotky. Účetní jednotka je povinna vést účetnictví podle jasně daných účetních zásad, které jsou pro danou zemi stanoveny. Zákon 563/1991 Sb., o účetnictví stanovuje, kdo je účetní jednotkou a v jakém rozsahu musí účetnictví vést včetně typu účetní evidence.

Úkolem účetnictví je stanovit přesnou hodnotu majetku. Majetkem podniku rozumíme dlouhodobý majetek s držením ve vlastnictví delší dobu než 1 rok a vstupní cenou podle jasně daných limitů podle zákona, pokud si tento limit účetní jednotka nezmění. K majetku také zařazujeme oběžná aktiva, skupinu majetku, která většinou nesplňuje kritéria pro zařazení do majetku dlouhodobého. K rozlišení majetku účetní jednotka přistupuje z pohledu účelu k podnikání. Výše aktiv je ovlivňována způsobem, jakým účetní jednotka oceňuje při pořízení, vyřazení či ocenění k rozvahovému dni. Problematika oceňování aktiv souvisí se stanovením metod ocenění, kterých je několik a také s určením výše nákladu s těmito metodami ve výsledku hospodaření za sledované období.

Pro většinu aktiv v podniku při oceňování platí zákonné předpisy, které musí být účetní jednotkou dodržovány. Tyto zásady platí především pro majetek dlouhodobý. Pro oceňování oběžných aktiv především zásob je možnost zvolení jednotlivých metod ocenění volnější. Účetní jednotka má tedy možnost vybrat si metodu ocenění, která mu bude vyhovovat jak po stránce nákladové, tak po stránce evidenční.

Hodnota oceněného majetku do účetnictví přináší informace, prostřednictvím nakládání s ním, které se následně projeví v účetních výkazech při hospodářských operacích. Oceňování aktiv zvolenou metodou ovlivňuje stabilitu podniku, výsledek hospodaření a projeví se u některých ukazatelů finanční analýzy. Mezi tyto ukazatele patří likvidita podniku či rentabilita aktiv. Podnik by měl vlastnit i takový majetek, který má vysokou hodnotu ve vlastnictví podniku a bude jím dlouho držen, anebo majetek likvidní, který bude mít rychlé obraty a hodnota investic do majetku se podniku vrátí zpět, nejlépe i se ziskem, jako v případě zásob.

Zařazením aktiv do podniku práce s jeho hodnotou nekončí. Ať se jedná o aktiva oběžná nebo dlouhodobá, jejich hodnota je řešena po celou dobu držení podnikem.

Účetní jednotka dlouhodobý majetek odepisuje, investuje do jeho koupi, také do jeho pravidelných oprav a udržování. U výrobních podniků zásoby vytváří částečně platební schopnost.

Cílem teoretické části bakalářské práce je zjistit informace o oceňování aktiv v běžném účetním období, a jak se využití jednotlivých metod ocenění následně projeví v účetní závěrce. Teoretická část zpracovává postupně nejprve dlouhodobý majetek a oběžná aktiva, včetně jejich reálné hodnoty, podle zvolené metody ocenění.

Cílem praktické části bakalářské práce je zjistit strukturu aktiv a jejich hodnotu v podniku FIA ProTeam s. r. o. Tato část práce se zabývá tím, jak se měnily investice do aktiv a složení majetku v letech 2016 až 2019. Zabývá se metodami ocenění aktiv, které podnik využívá. Veškeré informace jsou získávány z výročních zpráv sledovaného období a analyzováním informací od příslušných pracovníků společnosti FIA ProTeam s. r. o.

## **2 LITERÁRNÍ REŠERŠE**

### **2.1 Základní principy oceňování majetku v účetnictví**

#### **2.1.1 Obecně uznávané účetní zásady**

Soubor pravidel, které podávají věrný a poctivý obraz o stavu a pohybu majetku a závazků účetní jednotky. Jde o soubor pravidel, které jsou dodržovány při vedení účetnictví a sestavování účetní závěrky. Zásady vyplývají z tradice a principů účetnictví, které jsou dodržovány všemi účetními jednotkami. Tyto zásady jsou v některých zemích zakotveny v právní normě, v níž jsou upraveny v účetnictví, jsou ale i země, kde zásady vyplývají ze zvyklostí. V České republice se účetní jednotky v rámci zákona o účetnictví řídí především těmito zásadami (Štohl & Klička, 2017).

#### **Zásada bilanční kontinuity (zásada návaznosti jednotlivých účetních období)**

Konečné zůstatky aktiv a pasiv za běžné období (např. 31. 12.) se shodují s počátečními stavy aktiv a pasiv v následujícím účetním období (např. 1.1.). Nelze měnit způsoby oceňování, postupy odpisování, postupy účtování, uspořádání a obsahové vymezení položek účetních závěrek v průběhu účetního období.

#### **Princip věcné a časové souvislosti (akruální princip)**

Tato zásada vyžaduje, aby účetní jednotka účtovala o účetních případech, které patří do příslušného účetního období. Akruální princip tedy znamená, že veškeré hospodářské operace se vykazují v době, kdy k nim dochází, aniž bychom řešili, kdy jsou vypláceny nebo přijímány peníze či jiné ekvivalenty. Účetní případy, které nezpůsobují změny peněžních prostředků se vykazují v účetním období kdy vznikly. Akruální princip je zaměřen především na řešení časového rozlišení nákladů a výnosů, prostřednictvím účtů časového rozlišení a dohadných položek. Do věcně souvisejícího období lze zařadit takové účetní případy, kdy dojde ke skutečné realizaci účetního případu, například dodání zboží či služeb. Časová souvislost se vztahuje k takovým účetním případům, které jsou účtovány vždy za určité období, například nájemné. Účetní výkazy sestavené na tomto principu informují podnikatele nejen o minulých hospodářských operacích, kde nastal příjem či výdaj peněžních prostředků, ale i o operacích budoucích, tedy očekávaných peněžních příjmech a výdajích.

### **Zásada srovnatelnosti mezi účetními obdobími (Zásada stálosti účetních metod)**

Účetní jednotka si na začátku svého účetního období (např. 1. 1.) zvolí určité účetní metody (např. v rámci oceňování, odepisování majetku, přepočty cizích měn). Tyto metody musí účetní jednotka používat po celé účetní období a nesmí je bezdůvodně měnit ani mezi jednotlivými obdobími, aby bylo možné jednotlivé účetní výkazy porovnávat. Účetní metodu lze změnit pouze za předpokladu, že povede k zajištění věrnějšího zobrazení skutečnosti v bezprostředně následujícím účetním období.

### **Zásada účetní jednotky**

Zásada účetní jednotky je postavena na vymezení subjektu, za nějž se vede účetnictví. Jde o vymezení hospodářského celku, za které se účetnictví vede a k němuž se budou jednotlivé účetní operace a výkazy vztahovat. V praxi dost často dochází ke vznikům dceřiných společností nebo poboček. V rámci právních předpisů o účetnictví rozlišujeme, zdali se jedná o samostatné jednotky či nikoliv. Za skupinu obchodních společností se následně sestavuje konsolidovaná závěrka, což je součet všech informací z jednotlivých závěrek obchodních společností ve skupině. Pro správné a přesné vytváření konsolidovaných závěrek se používají různé konsolidační metody.

### **Zásada neomezeného trvání účetní jednotky**

Zásada je postavena na povinnosti vedení účetnictví v obdobích po sobě následujících od vzniku až do zániku účetní jednotky. Jde o zásadu, která nám říká, že účetní jednotka je povinna používat vybrané účetní metody za předpokladu, že bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti. „*V případě, že účetní jednotka má informaci o tom, že u ní taková skutečnost nastává, je povinna použít účetní metody způsobem tomu odpovídajícím, přičemž informaci o použitém způsobu jsou povinny uvést v příloze v účetní závěrce*“ (Portál-Pohoda, 2020).

Trvání účetní jednotky je často ohroženo nedostatečným výsledkem hospodaření či neustálou ztrátou, ztrátou důležitých odběratelů či dodavatelů, popřípadě i platební neschopností. Zásada předpokládá, že účetní jednotka je schopna platit své dluhy k danému datu splatnosti a nezamýšlí se nad tím, že by ukončila svou činnost či ji nějakým způsobem omezila. Dále klade důraz především na oceňování aktiv, které jsou v podniku vnímány jako zdroje pro fungování a předpokládá se, že podniku přinesou užitek či ekonomický prospěch (Portál-Pohoda, 2020).

### **Zásada oceňování historickými cenami**

Majetek, který podnik pořídí se oceňuje historickými cenami, (tj. cenou za určité období, ve kterém byl pořízen. *„Nevýhodou dané metody je skutečnost, že ocenění v historických cenách vyjadřuje hodnotu majetku za období, kdy byl pořízen, bez ohledu na tržní podmínky. Může totiž docházet ke změnám cen, a tím ke zkreslení informací zejména u dlouhodobého majetku“* (Portál-Pohoda, 2020).

V rámci této zásady jde především o správnost účetnictví a jeho věrné zobrazení. Oceňování historickými cenami je ocenění aktiv v okamžiku pořízení nebo jejich výroby v pořizovacích cenách, reprodukčních cenách, ve vlastních nákladech nebo nominálních hodnotách či závazky v nominálních hodnotách. Princip oceňování majetku a dluhů v historických cenách nezohledňuje vlivy inflace a změny kupní síly. Na druhé straně je ale také výhodou, že účetní jednotka je schopna doložit odpovídajícím způsobem hodnotu aktiv a pasiv. *„Některé standardy pro vykazování v účetních závěrkách umožňují přecenění aktiv zjednodušeně na tržní cenu, a tím eliminují uvedená zkreslení způsobená oceněním majetku účetní jednotky historickými cenami“* (Líbal, 2018).

### **Zásady objektivit účetních informací**

Účetní jednotka je povinna vést účetnictví úplně a správně tj, nemělo by dojít k tomu, že budou zaúčtovány pouze některé hospodářské operace, jde o zaúčtování všech hospodářských operací do období, kam spadají. Průkazným způsobem je účetní jednotka schopna každý účetní případ doložit účetním dokladem. Objektivita účetních informací se zabývá také inventarizací majetku a závazků, dodržováním ustanovení v Zákoně o účetnictví, která se týkají úschovy účetních dokladů a písemností podle tohoto zákona (Zákon o účetnictví, Zákon č. 563/1991 Sb.).

### **Zásada opatrnosti**

Zásada opatrnosti spočívá ve snížení výsledku hospodaření o známé i očekávané ztráty, rizika a znehodnocení majetku. Důležité je v této zásadě zohlednit snižování hospodářského výsledku o známé i očekávané dluhy. Nesmíme ale ani opomínat zhodnocení majetku a zisky, které promítáme až v okamžiku jejich realizace. Můžeme tedy říci, že jde o práci s účtováním nákladů v okamžiku, kdy účetní jednotka předpokládá, že mohou vzniknout, a výnosů, které jsou účtovány až v případě, kdy opravdu nastane účetní případ. Aktiva a výnosy se nesmí nadhodnocovat oproti tomu

pasiva s náklady podhodnocovat. V případě dluhů se snažíme o ocenění nejvyšší. V praxi se tato pravidla promítnou v účtové osnově jako rezervy a opravné položky.

### **Zásada zákazu vzájemného zúčtování (kompetence)**

Jde o zákaz vzájemného vyrovnávání mezi jednotlivými položkami aktiv a pasiv (např. pohledávky, závazky) s položkami nákladů a výnosů (např. úroky placené a přijaté, manka a přebytky). Např. účetní jednotka nakoupila zboží na fakturu ve výši 20 000,- od svého dodavatele, vzniká jí závazek a stejné účetní jednotce prodala jiné zboží na fakturu ve stejné hodnotě, vzniká jí pohledávka. Odběratel se změnil na dodavatele a dodavatel na odběratele. V praxi by mohlo dojít k vzájemnému vynulování, tento čin ale podle Zákona o účetnictví nelze provést. Je nutné, aby účetní jednotka zaúčtovala jak svůj závazek, tak i pohledávku.

### **Zásada periodicity**

Účetní jednotka je povinna ze Zákona o účetnictví zjišťovat jaký je její výsledek hospodaření a finanční situace v pravidelných intervalech (nejčastěji kalendářní či hospodářský rok), kdy sestavuje účetní závěrku.

### **Zásada přednosti obsahu před formou**

Zákon o účetnictví požaduje, aby konkrétní účetní případy, které účetní jednotka zkoumá byly vystihnuty tak, aby byla jasná podstata těchto hospodářských operací a byly vhodně zvoleny účetní metody. Velmi často je totiž forma a způsob matoucí a nelze z nich jasně vydedukovat jaké skutečnosti nastaly.

### **Princip podvojnosti a souvztažnosti účtů**

Každá hospodářská operace provedená účetní jednotkou vyvolá změnu na dvou účtech, tj. na straně MD – má dáti, a ve stejné výši i na straně D – dal, tato operace je podle zásady zaúčtována na příslušných účtech podle účtové osnovy.

### **2.1.2 Význam ocenění aktiv a pasiv**

Zákon o účetnictví pracuje s činnostmi účetní jednotky jako se systémem s přesnými hodnotami. Tento systém má mnoho různých úkolů. Jedním z nich je poskytnout informace o finanční situaci podniku, o výsledku hospodaření, nákladech, výnosech, a to nejen vlastníkům podniku, ale také externím organizacím např. dodavatelům, státním orgánům, bankám, investorům atd. Finanční výkazy musí splňovat princip věcné a časové



souvislosti a zásadu poctivého zobrazení skutečnosti, vykazovat skutečnou výši aktiv, pasiv a výsledku hospodaření (Zákony pro lidi, Zákon č. 563/1991 Sb.).

Z těchto důvodů je pro podnik velice důležité majetek a závazky správně ocenit, což je nezbytné pro správné a přesné sestavení účetní uzávěrky. Oceňováním účetní jednotka získává zdroj informací pro věřitele, manažery při rozhodování, řízení a v neposlední řadě slouží jako podklad pro finanční analýzu. Ocenění je v podstatě stanovení hodnoty, kterou daný majetek a závazky mají v daném období v peněžních jednotkách v české měně. Schopnost peněžní jednotky je vnímána jako měřítko pevné. Některé oceňování aktiv a pasiv se dá doložit a přesně vyjádřit, ale u značné části je oceňování stanoveno na základě odpovídajících metod a předpisů (Fireš, & Zelenka, 1997).

Jedním ze základních problémů finančního účetnictví je správné stanovení měřítek pro oceňování majetku podniku a závazků. Každá metoda může způsobit, že hodnoty aktiv či pasiv budou vykazovat jiné hodnoty v účetních výkazech (Fireš, & Zelenka, 1997).

Je spousta faktorů, které nám oceňování ovlivňují, ať už na podnikové či nadpodnikové úrovni. Oceňování je velmi často také ovlivněno plánovanou délkou životnosti podniku. Účetní jednotka, která plánuje v dohledné budoucnosti ukončit svoji činnost, bude k oceňování přistupovat jinak než účetní jednotka, která plánuje fungovat dlouhodobě do budoucnosti (Fireš, & Zelenka, 1997).

Oceňování je vnímáno jako proces, který není vůbec jednoduchý. Možností jak aktiva a závazky oceňovat je hned několik. Mezi tyto možnosti patří pořizovací cena, reprodukční cena, ocenění vlastními náklady atd. V případě dlouhodobého majetku hraje roli také morální a fyzické opotřebení. Kvůli tomuto procesu dochází často k situaci, že dlouhodobý majetek neodpovídá ceně majetku, stejného či podobného charakteru, nacházejícím se na trhu. Obvykle dochází i k situaci, kdy chce účetní jednotka daná aktiva přecenit, ale na trhu tyto aktiva už neexistují (Fireš, & Zelenka, 1997).

Způsoby oceňování účetní jednotky se projeví ve většině finančních ukazatelů zjištěných účetnictvím, ať už půjde o celkovou výši majetku a závazků účetní jednotky, či o výši vlastního kapitálu a v neposlední řadě výši nákladů, výnosu, a především výsledku hospodaření. Na základě těchto údajů jsou následně vypočítávány ukazatele finanční analýzy, sloužící jako podklad pro cash flow a stanovení základu pro výpočet daně z příjmu (Fireš, & Zelenka, 1997).

Oceňování tak představuje klíčový problém nejen finančního účetnictví, ale řízení podnikatelských subjektů vůbec. Z těchto důvodů oceňování v účetnictví vyžaduje poměrně přísnou regulaci (Fireš, & Zelenka, 1997).

### **2.1.3 Základní principy oceňování**

#### **Princip historické ceny**

Princip historické (pořizovací) ceny znamená oceňovat majetek v ceně vynaložených nákladů. Ceny jsou označovány jako historické, protože se vztahují k době, kdy byl majetek pořízen. Historická cena splňuje hlavní cíl účetnictví, zachycuje věrné a pravdivé hospodaření účetní jednotky (Kerclová, 2007).

#### **Princip konzervativnosti**

Princip konzervativnosti je založen na neměnnosti účetních metod (Líbal, 2018).

#### **Realizační princip**

Realizační princip je využíván účetní jednotkou v případě, kdy nastane rozdíl mezi pořizovací a tržní cenou (Líbal, 2018).

#### **Imparitní princip**

Imparitní princip na jedné straně zakazuje vykázat nerealizované zisky, ale na druhé straně vyžaduje anebo připouští vykazovat nerealizované ztráty (Líbal, 2018).

#### **Princip věrného a poctivého zobrazení**

Věrné a poctivé zobrazení skutečnosti je princip, podle něhož by měla účetní závěrka podávat věrný obraz finanční situace účetní jednotky (Líbal, 2018).

#### **Zásada opatrnosti**

Nedovoluje účetní jednotce nadhodnocovat aktiva a výnosy podniku, nedovoluje ani podhodnocovat pasiva a náklady. Tuto zásadu lze vnímat jako odhadování okolností, které zabrání přenášení nejistoty do budoucích činností účetní jednotky, což by mohlo ovlivnit, jak výsledek hospodaření a finanční situaci podniku, tak i činnost podniku samotnou (Líbal, 2018).

### **2.1.4 Oceňování a inflace**

Typickým oceňováním majetku je historické (pořizovací). Tato cena ale nebere v úvahu cenu kupní síly ani změnu tržní ceny daného majetku, tím dochází ke zkreslování účetních

výkazů firmy za účetní období. Pokud dojde ke změně kupní síly způsobí to inflaci, tj. zvyšování všeobecné hladiny cen zboží a služeb. Inflací je způsobený růst cen stálých aktiv a podnik v době, kdy potřebuje obnovit některou položku majetku, nemá dostatek finančních prostředků, i když ji zcela odepsal. V tomto ohledu inflace způsobí problémy účetním jednotkám vlastníci starší zařízení, které se už neodepisují a způsobí fiktivní zisky. Účetní jednotky se těmto problémům snaží předejít a oceňují majetek pro vnitropodnikové účely reprodukční cenou. Obdobným způsobem působí inflace i na zásoby. Pokud podnik ocení materiál pořizovací cenou ve chvíli, kdy jde do výroby je cena materiálu podhodnocena. Sama o sobě není podhodnocena pouze cena materiálu, ale i nedokončených výrobků, polotovarů, a dokonce i výrobků. V rámci vlivu inflace na oceňování dochází k znehodnocení peněz a pohledávek, což zhoršuje likviditu podniku a tím i jeho stabilitu (Synek a kol., 2003).

Pouze v jednom případě podnik inflaci vnímá pozitivně, a to při splácení jeho dluhů. Podnik splácí stále ve stejné výši a věřitel tím pádem dostane menší obnos finančních prostředků (Synek a kol., 2003).

## **2.2 Oceňování aktiv**

### **2.2.1 Druhy cen**

**Dle zákona o účetnictví č. 563 / 1991 sb. lze oceňovat majetek těmito druhy cen:**

**Pořizovací cena** je cena za kterou byl majetek do podniku nakoupen včetně nákladů spojených s jeho pořízením. Pořizovací cena je jedna z nejrozšířenějších možností, jak majetek nakoupený do podniku ocenit. Počátky oceňování pořizovací cenou spadají do období, kdy bylo účetnictví vnímáno pouze jako směnný vztah a aktiva byla ohodnocena cenami dohodnutými na trhu při prodeji. Postupem času bylo potřeba začít oceňovat i vnitropodnikové operace. Pro ocenění výkonů vytvořených vlastní činností se začalo používat ocenění vlastními náklady, které rovněž představují jednu z forem pořizovací ceny (Líbal, 2018).

Oceňování majetku pořizovací cenou má oproti jiným možnostem ocenění majetku určité klady. Typickým pro tento typ oceňování je průkaznost, objektivnost a dokladová ověřitelnost účetních informací. Z těchto důvodů je pořizovací cena preferována především auditory, věřiteli, daňovými orgány a vlastníky kapitálu (Líbal, 2018).

Další možností, jak oceňovat majetek v podniku je **reprodukční cena**. Jde o cenu, za kterou byl majetek oceněn v době, kdy o něm bylo účtováno. Reprodukční cena je

aktuální cena pořízení, za kterou se daná aktiva nacházejí na trhu. Způsob oceňování založený na oceňování v reprodukčních cenách odráží změny tržních cen majetku i kupní síly peněžní jednotky. Tržní cena se mění podle toho, jak se mění tržní kupní síla peněžní jednotky, a to na základě vztahu vývoje nabídky a poptávky po určitém druhu majetku na trhu, v důsledku technického a technologického vývoje či změnou daňových sazeb (Březinová & Munzar, 2003).

Mezi možnosti, jak majetek ocenit patří také ocenění **vlastními náklady**. Ocenění vlastními náklady přichází vhod v případě, kdy oceňujeme majetek vytvořený vlastní činností. Vlastní náklady zahrnují přímé náklady vynaložené na výrobu, případně i část nepřímých nákladů, které v souvislosti s výrobou byly vynaloženy. Když oceňujeme vlastními náklady vytváří účetní jednotka kalkulace vlastních nákladů výkonů, prováděných ve vlastní režii čerpající informace z vnitropodnikového účetnictví pro ocenění dlouhodobého majetku i zásob (Březinová & Munzar, 2003).

Majetek a závazky vyjádřené v cizí měně přepočítávají účetní jednotky na českou měnu kurzem devizového trhu vyhlášeným Českou národní bankou:

- k okamžiku uskutečnění účetního případu
- ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se účetní závěrka sestavuje

V případě nákupu nebo prodeje cizí měny za českou měnu lze k okamžiku ocenění použít kurz, za který byly tyto hodnoty nakoupeny nebo prodány (Kovanicová, 2012).

V neposlední řadě se nabízí dvě možnosti, jak majetek ocenit, a to hodnotou reálnou a jmenovitou. **Jmenovitá hodnota** je hodnota ocenění, která je na majetku přímo uvedena. Touto hodnotou se oceňují finanční prostředky, ceniny, pohledávky a závazky, u kterých tato částka vyjadřuje hodnotu poskytnutých nebo přijatých dodávek nebo služeb. Hodnotou reálnou je tržní cena určitého majetku vyhlášena tuzemskou nebo zahraniční burzou případně jiným veřejným trhem. **Reálnou hodnotu aktiv lze** zjistit na základě znaleckého posudku a kvalifikovaného odhadu. Pokud nastane případ, že ani jednu z těchto možností nelze použít, lze hodnotu aktiv určit dle zvláštních právních předpisů (Fireš & Zelenka, 1997).

## 2.2.2 Aktiva podniku

Za aktiva podniku jsou považována aktiva, která představují pro účetní jednotku ekonomický užitek a tento užitek patří výhradně jen podniku. Očekávání budoucího

užitku musí být spolehlivé a prokazatelné. Aktiva lze spolehlivě ocenit a na základě toho o nich účtovat. Jsou výsledkem hospodářských operací v minulosti (Kolektiv aut., 2005).

Pro hospodářskou činnost podniku je důležité rozdělení aktiv na dvě skupiny, a to na aktiva stálá a oběžná. Aktiva jsou do těchto dvou skupin rozdělována na základě délky jejich používání a podle toho o jaký typ aktiv jde (Kolektiv aut., 2005).

### **2.2.3 Stálá aktiva**

Dlouhodobý majetek se zahrnuje do aktiv účetní jednotky a eviduje se v účtové třídě 0. Hlavním rysem dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku je umožňovat nebo rozšiřovat jeho začínající či už existující podnikatelskou činnost. Za normálních podmínek není tento majetek určen k prodeji (pouze v případě, kdy si podnik potřebuje zajistit dostatečné množství peněžních prostředků), ale k dlouhodobému užívání v podniku. Dlouhodobý finanční majetek nepořizuje podnik s cílem používat ho ke své činnosti, nýbrž k držbě, za účelem dosažení prospěchu v podobě určitých výnosů (přijaté podíly na zisku) nebo v podobě jiného kapitálového zhodnocení, zejména v důsledku růstu tržních cen (Líbal, 2018).

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek tedy vykazujeme jako nejméně likvidní aktivum v položce stálých aktiv. V hospodářském procesu se spotřebovává postupně, proto jeho hodnotu zahrnujeme do nákladů formou odpisů. Některé složky stálých aktiv se neodpisují, jde o dlouhodobý finanční majetek, pozemky, umělecká díla a sbírky. U tohoto majetku může dojít časem k zhodnocení, ale i k znehodnocení (Líbal, 2018).

### **2.2.4 Dlouhodobý nehmotný majetek a jeho oceňování**

Základní charakteristikou dlouhodobého nehmotného majetku je jeho nemateriální povaha, tzn. jedná se o majetek, který nemá hmotnou podobu, nelze ho tedy žádným způsobem uchopit. Za dlouhodobý nehmotný majetek se považují uvedené majetkové položky s dobou použitelnosti delší než jeden rok a oceněním stanoveném účetní jednotkou. Limit pro zařazení do dlouhodobého nehmotného majetku je v kompetenci účetní jednotky, ale řada firem zvolí ocenění dle ZDP (zákona o dani z příjmu) tj. nad 60 000 Kč, výjimkou jsou goodwill, preferenční limity a jednotky snížených emisí (Březinová & Munzar, 2003).

Dle zákona o účetnictví se dlouhodobý nehmotný majetek oceňuje k okamžiku uskutečnění účetního případu následujícími možnostmi:

**Pořizovací cenou** je oceněn dlouhodobý nehmotný majetek, který byl pořízen nákupem. Tato možnost oceňování obsahuje i náklady, které souvisí s pořízením tohoto majetku. Mezi náklady spojené s pořízením dlouhodobého nehmotného majetku patří například poradenské služby, služby týkající se zprostředkování daného majetku, správní poplatky, otevření akreditivu, patentové rešerše, předprojektové přípravné práce, úroky z poskytnutého úvěru, licence, patenty a jiná práva s touto činností spojená (Líbal, 2018).

**Reprodukční pořizovací cena** se použije při bezúplatném nabytí, v případě že nelze zjistit vlastní náklady. Jde také o cenu, která představuje hodnotu majetku pořízení v době, kdy se o něm účtuje (Březinová & Munzar, 2003):

- V případě darování
- Pokud je DNM vyroben vlastní činností a jeho reprodukční cena je nižší než výše vlastních nákladů
- DNM zjištěn při inventarizaci jako přebytek
- vklad DNM, avšak pouze v případě, kdy se takovýto vklad neoceňuje podle společenské smlouvy nebo zakladatelské listiny

*„Vlastními náklady se oceňuje DNM vytvořený vlastní činností (pokud jsou tyto vlastní náklady nižší, než reprodukční pořizovací cena). Toto pravidlo vyplývá ze zásady opatrnosti, která v tomto případě vyvíjí tlak na co nejnižší oceňování majetku. Vlastními náklady se u DNM vytvořeného vlastní činností, rozumějí přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost a nepřímé náklady, které se k výrobě nebo jiné činnosti vztahují“ (Kerclová, 2007).*

### **2.2.5 Dlouhodobý hmotný majetek a jeho ocenění**

Dlouhodobý hmotný majetek je typ majetku, který má fyzickou podstatu, dlouhodobost používání přesahuje dobu jednoho roku a dosažení určité výše ocenění si stanoví účetní jednotka sama s přihlédnutím na princip významnosti a věrného a poctivého zobrazení. Není určen pro jednorázovou spotřebu. V kompetenci účetní jednotky je stanovení limitu pro zařazení hmotného majetku do skupiny dlouhodobého hmotného majetku. Zejména menší a střední podniky si limit pro zařazení DHM určují přes hodnotu 40 000 Kč. Výše tohoto limitu je stanovena v zákoně o dani z příjmů (Líbal, 2018).

Ocenění majetku pořizovací cenou je typické pro hmotný, ale i nehmotný či finanční dlouhodobý majetek. Do této ceny patří nejen cena pořízení, ale i náklady spojené s jeho pořízením (Líbal, 2018).

### **Mezi vedlejší pořizovací náklady patří dle Líbala (2018):**

- **Příprava a zabezpečení pořizovaného majetku**, zejména náklady spojené s odměnami za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky a otevření akreditivu
- **Odvody** za dočasné nebo **trvalé odnětí zemědělské půdy** a poplatky za dočasné nebo **trvalé odnětí lesní půdy**
- Průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce včetně variantních řešení a rozpočtů, zařízení stavenišť, odstranění porostu a příslušné terénní úpravy
- Clo
- Přeprava a montáž
- Umělecká díla tvořící součást stavby
- Licence, patenty a jiná práva využitá při pořizování majetku, nikoliv pro budoucí provoz
- Vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby
- Úhrada podílu na:
  - Oprávněných nákladech provozovatele přenosové soustavy, nebo příslušného provozovatele distribuční soustavy, spojených s připojením a zajištěním požadovaného příkonu
  - Účelně vynaložených nákladech provozovatele distribuční soustavy, spojených s připojením a se zajištěním požadované dodávky plynu
  - Účelně vynaložených nákladech dodavatele, spojených s připojením a se zajištěním dodávky teplené energie
- Zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání
- Zabezpečovací, konzervační a udržovací práce při zastavení pořizovaného majetku a dekonzervační práce v případě dalšího pokračování
- Součástí pořizovací ceny mohou být i úroky z úvěru, pokud se tak účetní jednotka rozhodne. K pořizovací ceně jsou přičítány úroky, které vznikly při financování dlouhodobého majetku prostřednictvím cizích zdrojů do doby, než je majetek uveden do užívání.

### **Náklady, které nesmí být zahrnuty podle Líbala (2018) jsou následující:**

- Opravy a údržba – opravou se odstraňují účinky částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu
- Náklady nájemce nebo pachtýře na uvedení najatého nebo propachtovaného majetku do předcházejícího stavu
- Kurzové rozdíly
- Smluvní pokuty a úroky z prodlení, popřípadě jiné sankce ze smluvních vztahů
- Nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá výstavba
- Náklady na zaškolení pracovníků
- Náklady na vybavení pořizovaného dlouhodobého majetku zásobami
- Náklady na biologickou rekultivaci
- Náklady spojené s přípravou a zabezpečením dlouhodobého majetku vzniklé po uvedení pořizovaného dlouhodobého hmotného majetku
- Do ocenění pozemku se nezahrnuje ocenění stavby, pěstitelského celku trvalých porostů a jiného dlouhodobého hmotného majetku
- U práva stavby není součástí jeho ocenění stavba, vyhovující právu stavby je-li při nabytí práva stavby ocenění jednou částkou jeho součástí stavba vyhovující právu stavby zřízena jinou účetní jednotkou nebo osobou, rozdělení ocenění práva stavby na část odpovídající stavbě a právu stavby se provede při respektování principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení obou částí práva stavby

### **Oceňování reprodukční pořizovací cenou je typické pro situace, kdy je dlouhodobý hmotný majetek pořízen (Líbal, 2018):**

- Jako majetek nabytý bez úplaty, tj. darováním, přebytek zjištěný při inventarizaci
- Majetek vytvořený vlastní činností, jestliže jeho vlastní náklady nelze zjistit nebo jestliže tyto náklady převyšují reprodukční pořizovací cenu
- Prostřednictvím finančního leasingu
- Nabytého vkladem, pokud není oceněn podle společenské smlouvy nebo zakladatelské jistiny jinak
- Pro účtování příchovek zviřat, pokud nelze zjistit vlastní náklady

V neposlední řadě je možnost ocenit dlouhodobý hmotný majetek **vlastními náklady**. Tímto oceněním se rozumí stanovení ceny, za kterou byl majetek vytvořen účetní jednotkou (Březinová & Munzar, 2003).



V případě, že byla účetní jednotce poskytnuta **dotace** na pořízení dlouhodobého majetku nebo na úhradu úroků zahrnutých do ocenění majetku, dochází prostřednictvím dotace k snižování ceny, kterou byl majetek oceněn. Účetní jednotce je poskytnuta pouze v případě, že splní určité podmínky stanovené pro přiděl dotace. Dotace na pořízení hmotného majetku může být účetní jednotce přidělena za **čtyř zdrojů**, a to: ze státního rozpočtu, Národního fondu, Státního fondu či z rozpočtu územních samosprávných celků. Za dotaci se považují také poskytnutá bezúplatná plnění ze zahraničí z prostředků EU nebo z veřejných rozpočtů cizího státu a vymezené granty (Líbal, 2018).

### **2.2.6 Dlouhodobý finanční majetek a jeho ocenění**

Tento majetek zahrnuje aktiva, která podnik nakupuje či vlastní, s cílem dlouhodobého držení, tedy déle než 1 rok. Podnik investuje své volné peněžní prostředky, a to takovým způsobem, který přinese co největší výnos, v podobě podílu na zisku, úroků nebo zhodnocení držných aktiv v důsledku růstu tržních cen. Tato aktiva nejsou nakoupena k provozní činnosti podniku. Různé druhy dlouhodobého finančního majetku umožňují podniku vytvořit si portfolio, podle kterého se účetní jednotka snaží umístit peněžní prostředky tak, aby jí přinesly co největší výnos (Březinová & Munzar, 2003).

#### **Oceňování dlouhodobého finančního majetku**

Oceňování tohoto typu majetku se řídí podle § 25 a § 27 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a § 48 a § 51 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Veškerý finanční majetek, který má účetní jednotka v držení musí vést v české měně. Pokud je finanční majetek vyjádřen v cizí měně je povinna účetní jednotka vést hodnotu majetku na devizových účtech a soustavně jejich hodnotu na účtech valutových. Pro přepočtení závazků a pohledávek z cizí měny na českou měnu k okamžiku účetního případu a k rozvahovému dni použije účetní jednotka kurz České národní banky (Březinová & Munzar, 2003).

**Pokud oceňujeme dlouhodobý finanční majetek je zapotřebí rozlišit ocenění (dle Sedláček & kol., 2005):**

- **Při pořízení**

Při pořízení finančního majetku ho oceníme jeho skutečnou pořizovací cenou. Součástí pořizovací ceny jsou náklady spojené s pořízením tohoto majetku, například poplatky a provize makléřům, poradcům a burzám. V případě finančního majetku nelze do pořizovací ceny zahrnout úroky z úvěrů na pořízení cenných papírů a náklady spojené s jejich držbou. Cenný papír oceněn v cizí měně

musí být přepočten českým kurzem, stanoveným účetní jednotkou dle České národní banky.

- **Při prodeji**

V případě, že se účetní jednotka rozhodne finanční majetek prodat je povinna úbytek prodaných cenných papírů znovu ocenit a to buď:

- Skutečnou pořizovací cenou
- Váženým aritmetickým průměrem z pořizovacích cen
- Metodou FIFO

## **2.3 Oceňování majetku k okamžiku uskutečnění účetního případu v průběhu roku**

### **2.3.1 Oběžný majetek a jeho ocenění**

Účetní jednotka vnímá oběžný majetek jako majetek, který se spotřebovává najednou nebo v krátkých časových intervalech a neustále obíhá. Koloběh tohoto majetku spočívá v nákupu materiálu, který je předán na sklad. Materiál je spotřebováván na nedokončenou výrobu, polotovary anebo projde všemi výrobními procesy až k vytvoření výrobků. Takto zpracovaný materiál je následně nabízen k prodeji, vzniká pohledávka a účetní jednotka za prodané výrobky získává peněžní prostředky, které by měly být na konci koloběhu oběžného majetku větší než finanční obnos, který účetní jednotka vložila na začátku do zajištění výroby. Oběžný majetek lze také definovat jako majetek, který účetní jednotka zpracuje nebo používá kratší dobu než jeden rok s limitem pořízení menším než 40 tisíc korun (Sedláček & kol. 2005).

Ocenění oběžného majetku záleží na způsobu jeho pořízení. U tohoto majetku je jednodušší stanovit ocenění, protože doba mezi jeho pořízením a spotřebou je kratší než u dlouhodobého majetku. Hotovost a vklady na účtech peněžních ústavů jsou oceňovány nominální hodnotou, která se rovná skutečné hodnotě. Účetní jednotka nejčastěji pořizuje materiál a zboží nákupem, méně častým způsobem je pořízení vlastní činností, popřípadě bezúplatné nabytí. V případě, kdy účetní jednotka získá pro svoji výrobu materiál prostřednictvím nákupu, jsou zásoby oceněny pořizovací cenou složenou z nákladů spojenými s jeho pořízením (Sedláček & kol., 2005).

Účetní jednotka může své zásoby ocenit i reprodukční cenou. Tato cena bude aplikována v praxi v případě, kdy půjde o zásoby, které byly získány darem, vkladem, dědictvím nebo při inventarizaci jako přebytek. (Sedláček & kol. 2005).

Jednou z posledních možností, jak zásoby ocenit je vlastními náklady. Touto metodou oceníme zásoby vlastní výroby. Metoda je založena na oceňování ve skutečné výši, anebo dochází k ocenění prostřednictvím kalkulace. Vlastní náklady zahrnují přímé náklady část nákladů nepřímých, zejména těch, které bezprostředně souvisejí s výrobou (Sedláček & kol. 2005).

Mezi základní **přímé náklady** patří přímý materiál a mzdy, včetně pojistného na zdravotním a sociálním pojištění, ostatní přímé náklady, které je možné stanovit na jednotku výroby (Sedláček & kol. 2005).

**Nepřímé náklady** zahrnují náklady, které jsou společné pro více jednotek výroby. Souvisejí například s obsluhou či řízením výroby, jsou zjišťovány za určité období a poté se rozvrhnou na jednotlivé druhy výkonu. Do nepřímých nákladů patří odpisy, náklady na opravu, údržbu, řízení atd. (Sedláček & kol. 2005).

*„Volbu metody ocenění provede účetní jednotka s ohledem na povinnosti stanovené zákonem, zejména respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku. Výrobou se rozumí i jiná činnost, při které nevznikají hmotné produkty, tj. výše uvedená pravidla by měla použít pro ocenění i účetní jednotka, která bude např. v nedokončené výrobě vykazovat nedokončenou zakázku, např. projektové práce, reklamní kampaň apod.“ (Líbal, 2018).*

**Při sestavování kalkulací na úrovni vlastních nákladů je možno vycházet z tohoto kalkulačního vzorce dle Král a kol. (2012):**

1. Přímý materiál
2. Přímé mzdy
3. Ostatní přímé náklady
4. Výrobní (provozní) režie  
***Vlastní náklady výroby***
5. Správní režie  
***Vlastní náklady výroby***
6. Odbytové náklady  
***Úplné vlastní náklady výkonu***
7. Zisk (ztráta)  
***Prodejní cena bez DPH***

Stejné druhy zásob bývají velice často pořizovány za různé ceny. Odlišnost jednotlivých cen může být způsobena rozdílností na trhu či může dojít k rozdílnostem při přepočtu kurzu z cizí měny na měnu českou. V případě oceňování pořizovací cenou se může cena lišit v proměnlivosti vedlejších nákladů, které s pořízením souvisejí (Louša, 2003).

Pro analýzu nákladů spojených s pořizováním zásob je důležité, aby účetní jednotka vedla analytické účty. Jeden účet pro hodnotu pořízení a zvláštní účet pro náklady související s tímto pořízením (Louša, 2003).

Ve firmách, kde dochází k velkým pohybům zásob, které jsou nakupovány od různých dodavatelů, se často pro zjednodušení používají dva typy ocenění (Louša, 2003):

- **Ocenění ve skutečných pořizovacích cenách** – tento způsob eviduje nejen zásoby podle druhu, ale i podle jednotlivých dodávek stejného druhu. Každá dodávka se eviduje v ceně, za kterou byla pořízena a v které se i vyskládňuje.
- **Ocenění pevně stanovenou cenou a odděleným účtováním o cenových odchylkách** – řeší problémy pořizování stejných druhů zásob za různé ceny. Stav určitých zásob je oceněn předem určenými hodnotami. Cenové odchylky mezi skladní cenou a cenou nákupní jsou účtovány při pořízení zásob na samostatný analytický účet. Vyskládění probíhá v předem stanovené skladní ceně. Nejméně jednou do měsíce je proveden výpočet odpovídající částky oceňovacích rozdílů ke spotřebovaným zásobám.

### **Ocenění nákupů účtovaných v cizí měně**

Zásoby získané za cizí měnu má povinnost účetní jednotka přepočítat na měnu českou, kurzem vyhlášeným ČNB. Jde o ocenění na syntetickém účtu, ne ve skladové evidenci. Na základě ocenění, které má účetní jednotka zavedené je stanovena skladová cena. Přepočet hodnoty je porovnáván s hodnotou na faktuře přijaté. Po přepočtu hodnoty pracuje účetní jednotka se vznikem oceňovacích odchylek (Louša, 2003).

Zákon o pevných kurzech udává možnost účetní jednotce si stanovit, jak dlouho bude daný kurz používat. Kurz lze používat jeden den či více dní, ale toto období nesmí přesáhnout období účetní. Kurz musí být totožný s tím, který vyhlásila ČNB pro den, který je první v období, ve kterém plánuje účetní jednotka si kurz ponechat. Použitý kurz, popřípadě jeho změny musí být zaznamenány ve vnitropodnikových směrnících (Louša, 2003).

Zákon o DPH požaduje přepočítat hodnotu zásob ke dni vzniku povinnosti přiznat tuto daň a tento okamžik musí být shodný s okamžikem přepočtu. V některých případech se určení kurzu řídí zákonem o DPH, a to například při dovozu nebo přepravě zboží leteckou dopravou (Louša, 2003).

V účtové osnově účetní jednotky je pro účtování zásob vyhrazena 1. účtová třída. Zásoby rozdělujeme na dvě velké skupiny: zásoby nakoupené od dodavatelů a zásoby vyrobené vlastní činností (Louša, 2003).

### **2.3.2 Ocenění úbytku zásob**

#### **FIFO (first in, first out)**

Metoda FIFO vychází z principů, kdy ze skladu jsou nejdříve vyskladňovány položky s cenou, která byla dosažena při pořízení nejstarší zásoby na skladu. *„Důvodem pro tento postup je snaha přiblížit rozvahové ocenění zásob co nejvíce současným cenám na trhu“* (Louša, 2003).

Pokud účetní jednotka využívá této metody je potřebná pomocná evidence. Opačným způsobem oceňování zásob ze skladu je metoda LIFO (last in, last out). Tato metoda ze skladu vyskladňuje položky s cenou, která byla dosažena při pořízení nejnovější zásoby na skladě. Pokud je doba skladování dlouhá, roste pravděpodobnost, že rozvahové ocenění nebude odpovídat současným cenám. Metoda LIFO je v České republice podle zákona o účetnictví zakázána (Sedláček & kol., 2005).

#### **Vážený průměr**

Metoda je využívána tehdy, když dochází k nakupování stejných zásob za různé ceny.

*„Převážná většina účetních jednotek používá způsob, kterým byla výše uvedená základní metoda upravena tak, že při každém pořízení je vypočítáván vážený průměr ze zásob určité položky na skladě a nového přírůstku. Všechna vyskladnění této položky, která následují po posledním příjmu, jsou oceňována takto vypočtenou cenou až do jejího úplného vyskladnění nebo do nového nákupu“* (Louša, 2003).

Metoda Vážený průměr vychází z metody průměrných cen, která nerozlišuje pouze vážený aritmetický průměr, ale i průměr proměnlivý a průměr periodický. Průměr proměnlivý se počítá při každém výdeji zásob ze skladu. Periodický průměr se vypočítá za určité období, které si stanoví účetní jednotka ve vnitropodnikové směrnici (Louša, 2003).

## **2.4 Oceňování majetku k rozvahovému dni**

Sestavení účetní uzávěrky znamená pro účetní jednotku uzavírání účetních operací v konkrétním účetním období. Předtím musí účetní jednotka své účetnictví uvést do takového stavu, aby účetní závěrka věrně zobrazovala aktuální stav majetku, zdroje jeho krytí a hospodářský výsledek. Účetní závěrka poskytuje komplexní informace o účetní jednotce společníkům, státní správě, bankovním institucím, věřitelům, burzám a veřejnosti (Fišer, 1998).

### **2.4.1 Ocenění dlouhodobého majetku**

Při inventarizaci dlouhodobého majetku musí být posouzena hodnota majetku, která je účetní jednotkou využívána podle účetnictví ve vztahu k tržní hodnotě. Je-li tržní hodnota nižší než hodnota v jaké je majetek evidován v účetnictví, a tento rozdíl je dočasný, potom je účetní jednotka povinna vytvořit opravnou položku. Tento stav je buď pouze přechodný a po určité době se jeho hodnota opět zvýší nebo je potřeba, aby účetní jednotka přehodnotila odpisový plán, popřípadě provedla jednorázový odpis. Ke zrušení opravné položky dojde, pokud pominou důvody pro jejich existenci. Zrušení opravné položky se účtuje jako snížení nákladů na účet 559 a souvztažně na vrub účtu 09x (Ryneš, 2019).

Hodnotu majetku v cizí měně je nutno přepočítat kurzem ČNB platným k poslednímu dni účetního období. Tento rozdíl se uvádí v rozvaze. Aby tato skutečnost opravdu nastala je důležité zjištěné rozdíly oproti dosavadní hodnotě příslušného účtu zúčtovat jako kurzový rozdíl. Když je hodnota aktiv po přepočtu devizovým kurzem vyšší než hodnota původní, hodnotu účtujeme na účet 663 – kurzové zisky, nebo jako kurzovou ztrátu na účet 563 – kurzová ztráta, která nastane v situaci, kdy hodnota aktiv po přepočtu devizovým kurzem k poslednímu účetnímu dni je nižší než původní hodnota (Ryneš, 2019).

### **2.4.2 Zásoby**

Podle zákona o účetnictví je účetní jednotka povinna provádět inventarizaci majetku a závazků k okamžiku sestavení účetní závěrky. U zásob se provádí inventura fyzická a dokladová. Pokud při porovnávání účetního stavu se stavem skutečným dojde k rozdílům je potřeba rozdíly proúčtovat ještě v daném účetním období. Nastane-li situace, že hodnoty zásob účetní jednotky jsou ve skutečnosti nižší než v účetnictví, pak dochází k manku. Naopak v případě, že je účetní stav nižší než skutečný, pak dochází k přebytku (Schiffer, 2005).

Rozdíl mezi účetním a skutečným stavem ale nemusí znamenat manko. Účetní jednotka může mít na skladě zásoby, u kterých dochází k úbytku v důsledku manipulace nebo dobou skladování. U tohoto typu zásob má možnost stanovit tzv. normu přirozených úbytků. Zjištěné rozdíly překračující tuto normu účtuje jednotka na účet 549 – Manka a škody na provozním majetku. Snížení zásob ve skladu do normy nevnímá účetní jednotka jako manko, nýbrž jako přirozený úbytek na účtu 501 – Spotřeba materiálu či 504 – Spotřeba zboží (Schiffer, 2005).

Nastane-li přebytek, tj. skutečný stav je vyšší než stav účetní, jednotka tento stav zaznamená na účet 648 – Ostatní provozní výnosy. Mohou nastat i nepříznivé události, jako škody různého typu či živelní pohromy a na základě těchto podnětů dochází ke stavu, že mají zásoby nižší nebo vyšší užitnou hodnotu. Pokud zásobám stoupne jejich užitná hodnota tento stav se neúčtuje, mohlo by dojít k opětovnému snížení. Je-li užitná hodnota v účetnictví nižší, účetní jednotka řeší, zda jde pouze o dočasné snížení, nebo o snížení trvalého charakteru. Trvalé snížení podléhá účtu 549 – Manka a škody z provozní činnosti. Pokud se účetní jednotka domnívá, že jde pouze o dočasné snížení, pro tuto hodnotu vytvoří opravnou položku. Následně mohou nastat dvě situace (Schiffer, 2005):

- Užitná hodnota zásob je stále nízká, dochází ke zrušení opravné položky a následně podléhá hodnota zásoby účtu 549 – Manka a škody z provozní činnosti
- Užitná hodnota se opět zvýší, dochází pouze k zrušení opravné položky

### 3 METODIKA PRÁCE

#### Cíl práce

Hlavním cílem bakalářské práce je zjistit, jakými metodami jsou oceňována aktiva ve vybraném podniku a následně provést analýzu vlivu jednotlivých metod, které jsou používány ve vybraném podniku, a jaké mají tyto metody dopad na výsledek hospodaření.

Vybraným podnikem je FIA ProTeam s. r. o., který se pohybuje nejen na tuzemském trhu, ale také na trhu zahraničním. Hlavní činností této společnosti je výroba malířských válečků a dalšího malířského příslušenství pro malíře a širokou veřejnost.

První část praktické části se zabývá metodami oceňování majetku ve společnosti FIA ProTeam s. r. o. Práce se zaměřuje na účetní období roku 2019. Pro srovnávání vývoje hodnot aktiv jsou srovnávána účetní období 2016-2019. Tato část nezpracovává pouze aktiva dlouhodobá ale i oběžná. Práce se postupně zabývá:

- Srovnáváním aktiv v podniku FIA ProTeam s. r. o. a jejich vývojem hodnot v letech 2016-2018.
- Zabývá se také vývojem finančních ukazatelů v letech 2016-2019, které mají ve vzorci zastoupení aktiv.
  - **Rentabilita aktiv** =  $(\text{zisk} / \text{aktiva celkem}) * 100$
  - **Běžná likvidita** =  $(\text{oběžná aktiva} / \text{krátkodobé závazky}) * 100$
  - **Peněžní likvidita** =  $(\text{finanční majetek} / \text{krátkodobé závazky}) * 100$
- Dlouhodobý majetek je srovnáván na základě nenulových hodnot ve výročních zprávách a následně jsou srovnávány jeho hodnoty ve sledovaném období, popřípadě zastoupení jednotlivých složek majetku v účetním období 2019.
- Oběžný majetek je srovnáván na principu nenulových hodnot ve výročních zprávách z let 2016-2019 a následně zastoupení jednotlivých složek oběžného majetku.
- Metody a zásady pro ocenění dlouhodobého majetku a oběžných aktiv společností FIA ProTeam s. r. o.

Druhá část praktické části zpracovává analýzu vlivu metod oceňování na výsledek hospodaření ve FIA ProTeam s. r. o. Metody, které jsou v této části řešeny jsou nejvíce ve společnosti využívány. Těmito metodami jsou pořizovací cena, která se využívá pro



nákup dlouhodobého majetku, a pro oběžná aktiva (zásoby) nejvíce využívána metoda FIFO.

Požizovací cena je zpracována prostřednictvím protokolu o zařazení. V protokolu jsou zachyceny případné náklady, které společnost FIA ProTeam s. r. o. zahrnuje do pořizovací ceny jako vedlejší pořizovací náklady. Tato kapitola je rozšířena o protokol aktivace technického zhodnocení a následného výpočtu navýšení pořizovací ceny majetku. Technické zhodnocení je vypočítáno sečtením:

- Zhodnocení majetku cizími společnostmi (na základě faktur) + vlastní náklady společnosti (těmito náklady jsou člověkohodiny strávené na zhodnocení majetku\*  
\* finanční ohodnocení pracovníka za 1 hodinu při účasti na technickém zhodnocení na základě hodinového tarifu)

V neposlední řadě je řešen vliv metody FIFO. Metoda je aplikovatelná na zásoby. Funguje na principu vyskladňování zásob cenou, která se váže k nejstarší dodávce, a následným výpočtem hodnoty zásob na základě měrných jednotek. Tato metoda je zpracována na příjemce a výdejce kartonů.

Informace pro vypracování praktické části jsou získávány z:

- Veřejně dostupných informací zveřejněných samotnou firmou ve výročních zprávách z let 2016-2019
- Obchodního rejstříku
- Webových stránek společnosti FIA ProTeam s. r. o.
- Analýzy informací zjištěné od pracovníku společnosti FIA ProTeam s. r. o. na základě pohovoru
- Vlastních zkušeností a pozorování (získané během dvouleté praxe)

Pro praktickou část této problematiky jsem si zvolila účetní jednotku FIA ProTeam s. r. o. Hlavní činností podniku FIA ProTeam s. r. o. je výroba malířských válečků a dalších malířských potřeb. V obchodním rejstříku má tento podnik zapsán jako předmět podnikání výrobu malířských válečků a dalších malířských potřeb a dále pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor.

## **4 METODY OCEŇOVÁNÍ MAJETKU VE VYBRANÉ FIRMĚ**

### **4.1 FIA ProTeam s. r. o.**

Společnost FIA ProTeam s. r. o. (dále společnost) vznikla dne 17. června 1991 pod původním názvem PROTEAM, spol. s. r. o. Do obchodního rejstříku byla zapsána 10. května 1991. Pod tímto názvem firma vystupuje až do 20. října 1997, od tohoto data dochází k přejmenování podniku na proTeam spol. s. r. o. K 31. prosinci 2011 dochází opět k změně názvu, z důvodů spojení dvou dceřiných společností CIRET s. r. o. a proTeam spol. s. r. o. které spadají do podnikatelské skupiny STORCH – CIRET Holding GmbH. Od 31. 12. 2011 společnost vystupuje pod názvem FIA ProTeam s. r. o. až do současnosti (Obchodní rejstřík, 2021).

Právní forma společnosti je společnost s ručením omezeným. Sídlo firmy se nachází na adrese Matějkova 1992, 393 01 Pelhřimov. Základní kapitál společnosti k 31. 12. 2011 činil 9 730 000 Kč. Tato společnost má svou pobočku i v Německu. Jednatelům za českou pobočku je Jan Kalina a jednatelům za pobočku německou je Daniel Johannes Rogusch. Společnost FIA ProTeam s. r. o. má průměrný přepočtený počet zaměstnanců v průběhu posledního účetního období 392 (Účetní závěrka, 2019).

Společnost se zabývá výrobou malířských válečků a dalšími malířskými potřebami, k těmto činnostem ještě například patří:

- Lisování plastů
- Výroba zakrývacích fólií a papírů
- Výroba maskovacích lepicích pásek

Organizační struktura společnosti má dvě úrovně řízení: jednatele a jednotlivé vedoucí úseků. Základním organizačním útvarem společnosti je úsek. Jednotlivé úseky jsou na sobě závislé, při jakémkoliv nesouladu mezi úseky má tento stav dopad především na výrobu. Je důležité, aby všechny úseky mezi sebou spolupracovaly. K nejdůležitější úsekům patří: válce a háky, CQ fólie a výroba papíru, moltopreny a flock, lisovna, štětce,

balení, Lean a zlepšování výroby, logistika, kvalita, úsek VID, technický úsek, elektro úsek, vývoj, nákup a v neposlední řadě také controlling, účetnictví a personální úsek.

Organizační struktura má formu funkční organizační struktury. Úsek VID byl vytvořen za účelem práce se zákazníkem a zároveň s úseky podniku, jedná se o mezičlánek mezi vnějším prostředím (zákazníkem) a vnitřním prostředím (schopnost řídit výrobu na základě důležitosti zákazníka). Schéma organizační struktury v Příloze 1.

## 4.2 Srovnání aktiv

Zastoupená aktiva podniku FIA ProTeam s. r. o. jsou v následující tabulce rozdělena do 3. základních skupin: stálá aktiva, oběžná aktiva a časové rozlišení aktiv. Jednotlivé skupiny jsou dále složeny z různých druhů aktiv. V níže uvedené tabulce č. 1 jsou konkrétní hodnoty aktiv v netto a jejich postupný vývoj v letech 2016-2018 (Výroční zprávy, 2016-2018).

**Tabulka 1: Srovnání aktiv v letech 2016-2018**

<b>Aktiva společnosti (v tisících Kč)</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Stálá aktiva</b>	594 686	663 272	686 906
<b>Oběžná aktiva</b>	212 707	228 525	235 513
<b>Časové rozlišení aktiv</b>	2 442	949	650

*Zdroj: Vlastní zpracování (dle Výročních zpráv 2016-2018)*

Hodnota stálých a oběžných aktiv v průběhu let roste, což znamená, že firma neustále investuje do nového majetku a nechává ho technicky zhodnocovat. Hodnota časového rozlišení aktiv neustále kolísá, do roku 2016 hodnota roste a od roku 2017 začala hodnota klesat.

Nezastoupenou skupinou jsou pohledávky za upsaný základní kapitál. Tato skupina aktiv je vykazována s nulovou hodnotou.

Pro následující rozřazení majetku budeme vycházet z roku 2019. Stálá aktiva se skládají jak z majetku dlouhodobého hmotného, tak i z majetku dlouhodobého nehmotného. Mezi aktiva, která jsou zastoupena v dlouhodobém nehmotném majetku, patří ostatní ocenitelná práva a software (Výroční zpráva, 2019).

Dlouhodobý hmotný majetek ve FIA ProTeam s. r. o. je zastoupen v podobě pozemků a staveb, hmotných movitých věcí a jejich souborech, dále je zde zastoupen také složkou oceňovacího rozdílu k nabytému majetku, poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý majetek (Výroční zpráva, 2019).

Dlouhodobý finanční majetek společnost nevykazuje.

Ze zásob má společnost zastoupeny všechny položky, kromě zboží, mladých a ostatních zvířat. Pohledávky se dělí na: pohledávky krátkodobé, z obchodních vztahů, ovládaná nebo ovládající osoba, pohledávky ostatní, daňové pohledávky, krátkodobé poskytnuté zálohy, dohadné účty aktivní a příjmy příštích období (Výroční zpráva, 2019).

Krátkodobý finanční majetek není zastoupen. Finanční prostředky má společnost k dispozici na účtech i v pokladně (Výroční zpráva, 2019).

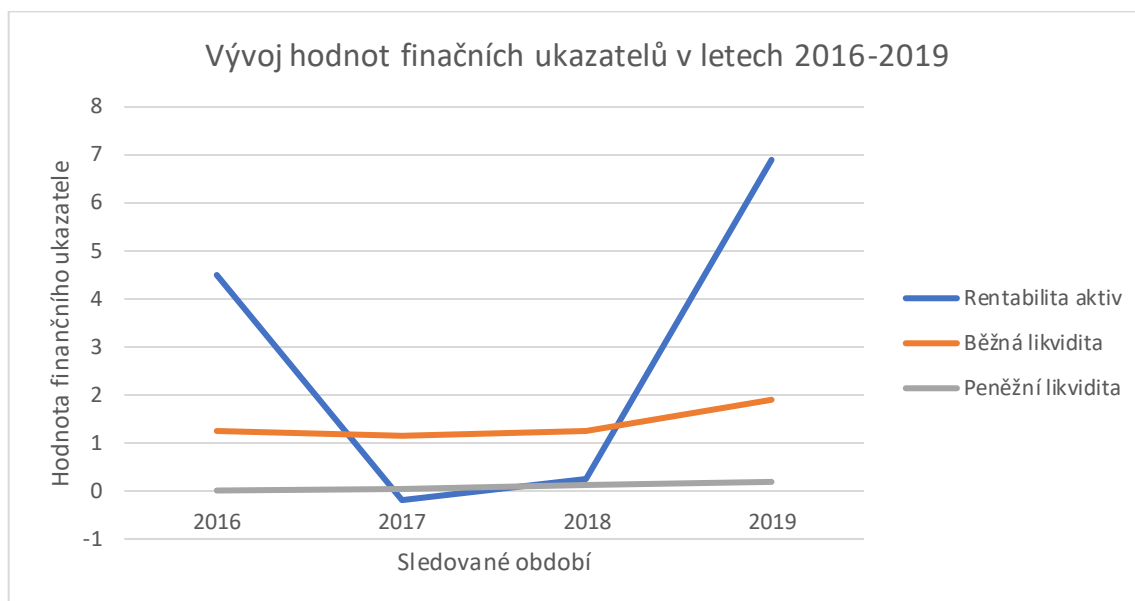
**Tabulka 2: Finanční ukazatelé v letech 2016-2019**

<b>Finanční ukazatelé</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Rentabilita aktiv</b>	4,51	-0,19	0,27	6,90
<b>Běžná likvidita</b>	1,23	1,15	1,26	1,90
<b>Peněžní likvidita</b>	0,01	0,03	0,12	0,19

*Zdroj: vlastní zpracování (dle Výročních zpráv 2016-2019)*

Z tabulky lze vyčíst poměr zisku k celkovým aktivům, který každým rokem roste od roku 2017. Doporučené hodnotě běžné likvidity odpovídá pouze rok 2019. Hodnoty peněžní likvidity se pohybují ve sledovaném období celou dobu v intervalu doporučených hodnot.

**Graf 1: Vývoj hodnot finančních ukazatelů 2016-2019**



Zdroj: vlastní zpracování (dle Výročních zpráv 2016-2019)

### **4.3 Obecné účetní zásady, účetní metody a jejich změny a odchylky**

„Účetní jednotka FIA ProTeam s. r. o. dodržela v účetním období při vedení účetnictví účetní zásady podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v plném znění, ustanovení vyhlášky č. 500/2002Sb. v platném znění a české účetní standardy pro podnikatele v platném znění“ (Výroční zpráva, 2019).

### **4.4 Dlouhodobý majetek**

Přehled dlouhodobých aktiv s nenulovou hodnotou v účetní závěrce pro rok 2019.

#### **Dlouhodobý nehmotný majetek:**

- **Ocenitelná práva**
  - Software

#### **Dlouhodobý hmotný majetek:**

- **Pozemky a stavby**
  - Pozemky
  - Stavby
- **Hmotné movité věci a jejich soubory**
- **Oceňovací rozdíl k nabytému majetku**

- **Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek**
  - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
  - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

### **Dlouhodobý finanční majetek**

- není v účetní závěrce pro rok 2019 zastoupen

FIA ProTeam s. r. o. rozumí dlouhodobým nehmotným majetkem ten, jehož ocenění je vyšší než 60 tisíc korun v jednotlivém případě a doba použitelnosti je delší než 1 rok (Výroční zpráva, 2019).

Dlouhodobým hmotným majetkem rozumí majetek, jehož ocenění je vyšší než limit 40 tisíc korun v jednotlivém případě, doba použitelnosti je delší než 1 rok (Výroční zpráva, 2019).

Nakoupený dlouhodobý majetek nehmotný a hmotný je oceněn pořizovacími cenami. Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek vyrobený společností FIA ProTeam s. r. o. se oceňuje vlastními náklady (Výroční zpráva, 2019).

Pokud technické zhodnocení převýšilo u jednotlivého hmotného majetku částku 40 tisíc korun a u nehmotného majetku částku 60 tisíc korun pro společnost to znamená navýšení pořizovací ceny dlouhodobého majetku (Výroční zpráva, 2019).

Společnost nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok v pořizovací ceně do 60 tisíc korun klasifikuje jako drobný dlouhodobý majetek. Tento majetek následně vykazuje v rozvaze a účetní jednotka ho účtuje do nákladů v roce jeho pořízení (Výroční zpráva, 2019).

Pokud společnost pořídí hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok v pořizovací ceně do 40 tisíc korun, klasifikuje ho stejně jako majetek nehmotný, majetek je tedy zařazen jako drobný dlouhodobý majetek, který je opět vykázán v rozvaze a je účtován do nákladů v roce jeho pořízení (Výroční zpráva, 2019).

### **Přehled dlouhodobého majetku**

Účetní jednotka eviduje jako dlouhodobý majetek software, budovy, pozemky a movité věci. Tabulka vychází z Přílohy v účetní závěrce k výroční zprávě roku 2019.

**Tabulka 3: Přehled hodnot dlouhodobého majetku v roce 2019**

<b>Druh aktiv (v tisících Kč)</b>	<b>Pořizovací cena (1. 1. 2019)</b>	<b>Přírůstky</b>	<b>Úbytky</b>	<b>Pořizovací cena (31.12.2019)</b>
<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	<b>8 557</b>	<b>362</b>	<b>6 073</b>	<b>2 846</b>
Software	7 549	362	5 065	2 846
Ocenitelná práva	1 008	0	1 008	0
<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>678 351</b>	<b>47 988</b>	<b>44 624</b>	<b>681 715</b>
Pozemky	7 154	0	0	7 154
Stavby	242 902	4 153	0	247 055
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	421 740	13 518	26 928	408 330
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	4 092	29 017	17 696	15 413
Zálohy na dlouhodobý majetek	1 706	1 300	0	3 006
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	757	0	0	757
<b>Dlouhodobý majetek celkem</b>	<b>686 908</b>	<b>48 350</b>	<b>50 697</b>	<b>684 561</b>

*Zdroj: Výroční zpráva (2019)*

V tabulce můžeme přehledně vidět jak během roku 2019 jednotlivé složky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku byly navyšovány a následně snižovány.

#### 4.4.1 Vyřazení dlouhodobého majetku

Společnost FIA ProTeam s. r. o. vyřazuje majetek vyplněním protokolu o vyřazení. Osoba odpovídající za správu majetku spadá pod úsek účetnictví. Způsoby, jakými účetní jednotka vyřazuje dlouhodobý majetek, jsou následující:

- **Prodej majetku** – společnost vystaví fakturu, která je uhrazena, na základě protokolu o vyřazení dojde k proúčtování majetku, následně je tento majetek vyřazen z evidence
- **Darování** – po sepsání darovací smlouvy je vystaven protokol o vyřazení, majetek je proúčtován a následně vyřazen z evidence
- **Likvidace majetku** – pokud účetní jednotka uzná, že majetek nelze opravit či nadále používat, popřípadě oprava by s sebou nesla vysoké náklady je vystaven protokol o likvidaci, sloužící jako podklad pro vyřazení majetku z evidence

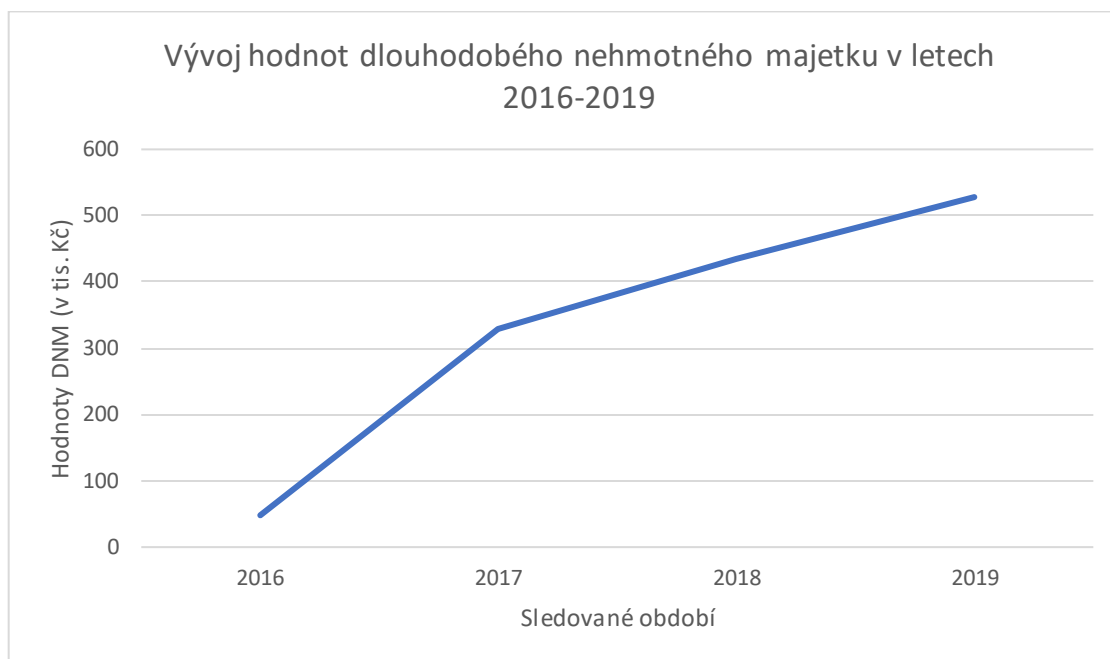
Tabulka 4: Vývoj hodnot dlouhodobého majetku v letech 2016-2019

<b>Dlouhodobý majetek (v tisících Kč)</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	48	328	436	528
<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	262 486	300 505	279 494	257 262

*Zdroj: vlastní zpracování (dle Výročních zpráv 2016-2019)*



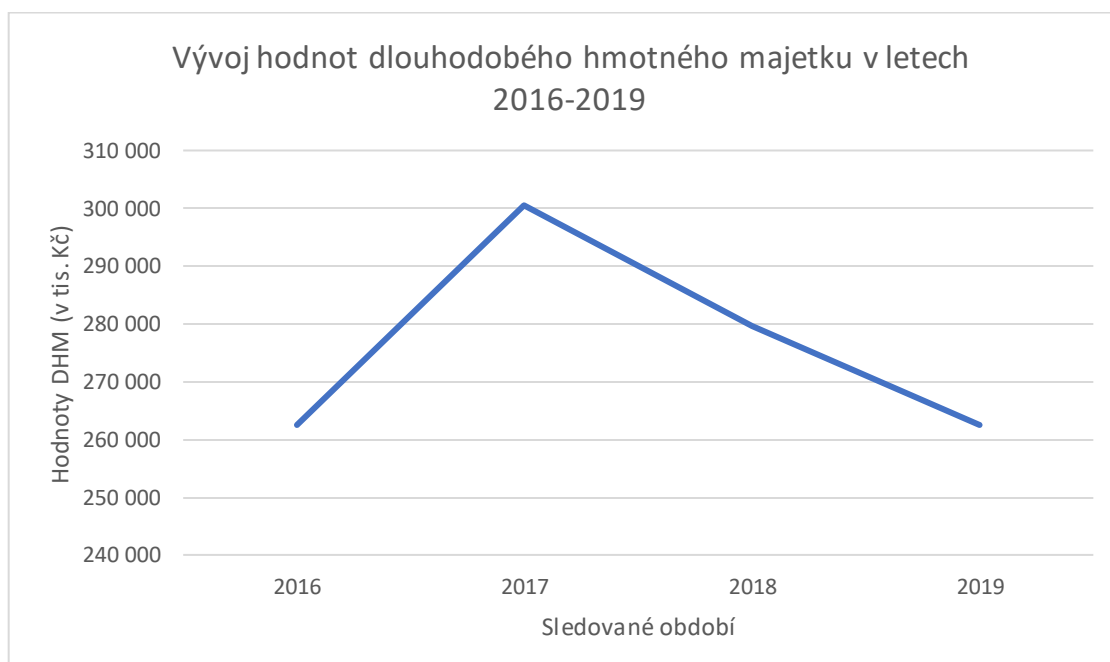
**Graf 2: Vývoj dlouhodobého nehmotného majetku v letech 2016-2019**



*Zdroj: vlastní zpracování (dle Výročních zpráv 2016-2019)*

Z grafu lze rozeznat že investování do dlouhodobého nehmotného majetku roste. Nejvyšší skoky mezi těmito investicemi proběhly mezi lety 2016 a 2017.

**Graf 3: Vývoj dlouhodobého hmotného majetku v letech 2016-2019**



*Zdroj: vlastní zpracování (dle Výročních zpráv 2016-2019)*

Společnost nejvíce investovala do dlouhodobého majetku v roce 2017, od tohoto roku investice do dlouhodobého hmotného majetku začaly klesat i přesto, že investice jsou

u tohoto typu majetku větší než u majetku dlouhodobého nehmotného. Rok 2017 je pro společnost zlomový. Společnost FIA ProTeam s. r. o. přestala investovat do hmotného majetku a začala investovat do majetku nehmotného.

#### 4.4.2 Dlouhodobý nehmotný majetek

Do dlouhodobého nehmotného majetku společnost FIA ProTeam s. r. o. zařazuje s nenulovým zůstatkem software a ostatní ocenitelná práva. Společnost tedy využívá především účet 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku, při převodu do evidence společnosti jsou využívány účty 013 – Software a účet 014 – Ocenitelná práva. Tento druh majetku je účtován na již zmíněné účty pouze v případě, kdy je jeho použitelnost v podniku delší než 1 rok v pořizovací ceně vyšší než 60 tisíc korun. Pokud majetek částku nepřesáhne účetní jednotka pro tento majetek používá účet 518 – Ostatní služby. Dlouhodobý nehmotný majetek je oceňován pořizovací cenou. Majetek, který si účetní jednotka vyrobí sama je oceněn vlastními náklady. Účetní odpisy dlouhodobého nehmotného majetku jsou vypočítávány na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Společnost software odepisuje 3 roky, tedy 36 měsíců. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek je odepisován po dobu, která je stanovena ve smlouvě nebo po dobu předpokládané využitelnosti. Podnik pro nehmotný majetek využívá odepisování způsobem rovnoměrným (lineárním), který používá z důvodů účetních předpisů (Výroční zpráva, 2019).

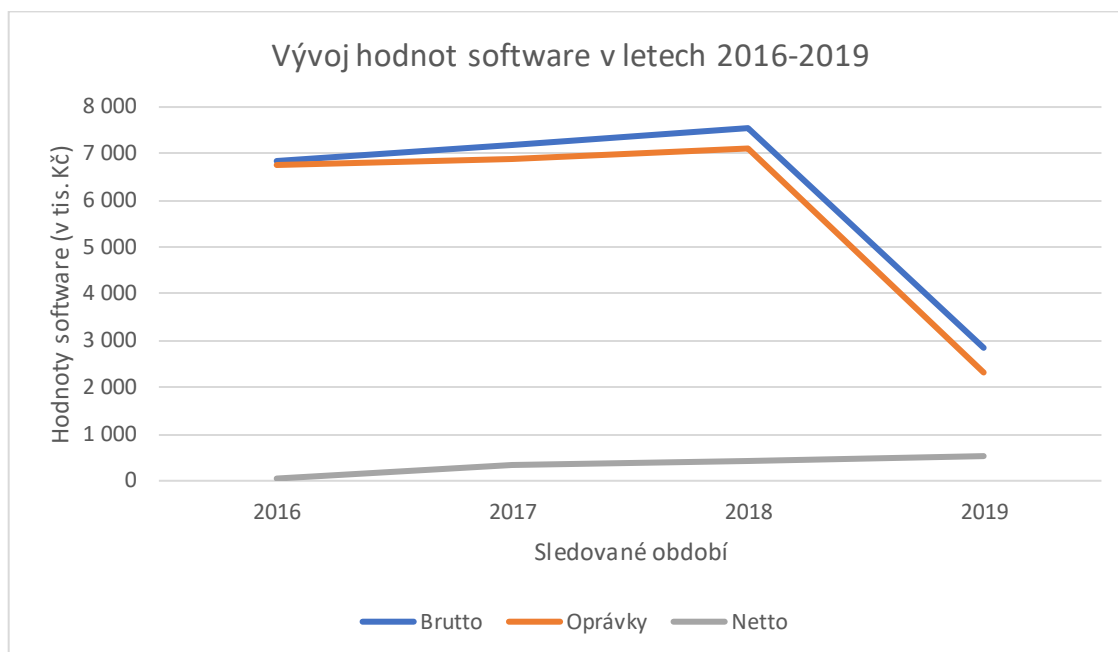
Vývoj software mezi lety 2016-2019 vyjadřuje následující tabulka č. 5 a graf č. 4.

**Tabulka 5: Vývoj hodnoty software v letech 2016-2019**

<b>Software (v tisících Kč)</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Brutto</b>	6 825	7 198	7 549	2 846
<b>Oprávky</b>	6 777	6 870	7 113	2 318
<b>Netto</b>	48	328	436	528

*Zdroj: vlastní zpracování (dle Výročních zpráv 2016-2019)*

**Graf 4: Vývoj hodnot software v letech 2016-2019**



*Zdroj: vlastní zpracování (dle Výročních zpráv 2016-2019)*

Ve společnosti FIA ProTeam s. r. o. se hodnoty software až do roku 2018 zvyšovaly, a to na základě nákupů různých nových programů a zhodnocování počítačových sítí. Křivka hodnot, spadající do skupiny brutto, kopíruje křivku opravek, což znamená, že netto hodnota se příliš nemění. K viditelnému snížení hodnot software dochází v roce 2019.

**Tabulka 6: Přehled vývoje hodnoty ostatních ocenitelných práv v letech 2016-2019**

Ostatní ocenitelná práva (v tisících Kč)	2016	2017	2018	2019
<b>Brutto</b>	1 008	1 008	1 008	0
<b>Oprávky</b>	1 008	1 008	1 008	0
<b>Netto</b>	0	0	0	0

*Zdroj: vlastní zpracování (dle Výročních zpráv 2016-2019)*

Porovnáme-li obě tabulky zjistíme, že podnik do dlouhodobého nehmotného majetku nejvíce investoval do roku 2018 a následně roku 2019 dochází k propadu investic do dlouhodobého nehmotného majetku.

#### **4.4.3 Dlouhodobý hmotný majetek**

Do dlouhodobého hmotného majetku je zařazen majetek, který je oceněn pořizovací hodnotou vyšší než 40 000 tisíc korun a doba použitelnosti je delší než 1 rok. Tento

majetek je účtován na účet 041 – Pořízení dlouhodobého majetku. Zastoupení má tento majetek na účtech: 021 – Stavby, 031 – Pozemky, 022 – Hmotné movité věci a jejich soubory, 097 – Oceňovací rozdíl k nabytému majetku, 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek. Pokud má společnost hmotný majetek, který má využitelnost delší než 1 rok, ale hodnota je menší než 40 tisíc korun je tento majetek účtován jako drobný dlouhodobý majetek na účet 501 – Spotřeba materiálu.

Účetní odpisy dlouhodobého majetku jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. V následující tabulce jsou uvedeny doby odepisování dle skupin majetku.

**Tabulka 7: Doba odepisování majetku vybraného podniku**

<b>Majetek</b>	<b>Doba odepisování</b>
<b>Budovy, haly a stavby</b>	10-30 let
<b>Strojní vybavení a výrobní linky</b>	5-12 let
<b>Kovové regály</b>	12 let
<b>Dopravní prostředky</b>	4-5 let
<b>Kancelářská technika</b>	3-6 let

*Zdroj: Výroční zpráva (2019)*

Pokud dojde k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého hmotného majetku, vytváří účetní jednotka opravnou položku z důvodu dočasného nepoužívání, poškození. Společnost FIA ProTeam s. r. o. k 31. 12. 2019 neeviduje žádné opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku (Výroční zpráva, 2019).

### **Pozemky**

Hodnota pozemků společnosti začala stoupat od roku 2018 z 7 122 tisíc korun na 7 153 tisíc korun. Tato hodnota stoupala i v roce 2019 a to až na hodnotu 7 154 tisíc korun. Pozemky nejsou společností odepisovány. Pozemky nakoupené společností byly oceněny pořizovací cenou a vedlejšími pořizovacími náklady. Do nákladů jsou zahrnovány například poplatky za převod vlastnictví v katastru nemovitostí (Výroční zpráva, 2016-2019).

### **Budovy, haly, stavby**

Do této kategorie majetku nespádají pouze prostory, kde jsou umístěny výrobní stroje a jsou zde uskladňovány produkty, které podnik vyrábí, ale patří sem i nemovitosti, které

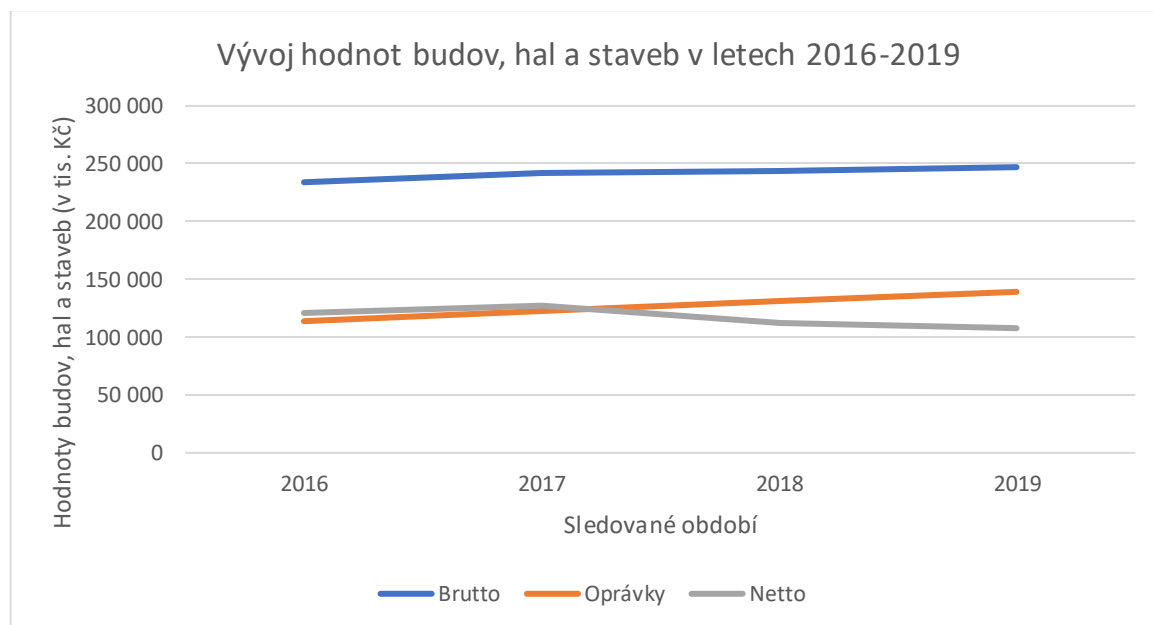
podnik pronajímá. V komplexu staveb firmy je hned několik výrobních hal a administrativních budov spojených s pozemky, které slouží jako parkoviště pro zaměstnance či jako prostory pro manipulaci se zbožím. Spojením CIRET s. r. o. a proTeam spol. s. r. o. v roce 2011 došlo k největšímu růstu hodnoty této kategorie. Vývoj hodnot budov, hal a staveb se v pozorovaných letech 2016-2019 výrazně neměnil, k zásadním výkyvům v těchto letech nedošlo. Hodnota kategorie stále mírně roste. Změnu hodnot lze vyčíst z grafu 5.

**Tabulka 8: Vývoj hodnot budov, hal a staveb v letech 2016-2019**

<b>Budovy, haly, stavby (v tisících Kč)</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Brutto</b>	234 007	242 404	242 902	247 055
<b>Oprávky</b>	113 855	122 226	130 762	139 224
<b>Netto</b>	120 152	127 300	112 140	107 831

*Zdroj: vlastní zpracování (dle Výročních zpráv 2016-2019)*

**Graf 5: Vývoj hodnot budov, hal a staveb v letech 2016-2019**



*Zdroj: vlastní zpracování (dle Výročních zpráv 2016-2019)*

Budovy, haly a stavby jsou společností odepisovány v intervalu od 10 do 30 let. Tato složka dlouhodobého hmotného majetku je oceňována pořizovací cenou a vedlejšími pořizovacími náklady, mezi které jsou zařazovány náklady spojené s pořízením tohoto typu majetku, úroky z úvěru použitého na zajištění stavby, náklady spojené s převodem vlastnických práv.

## Hmotné movité věci a jejich soubory

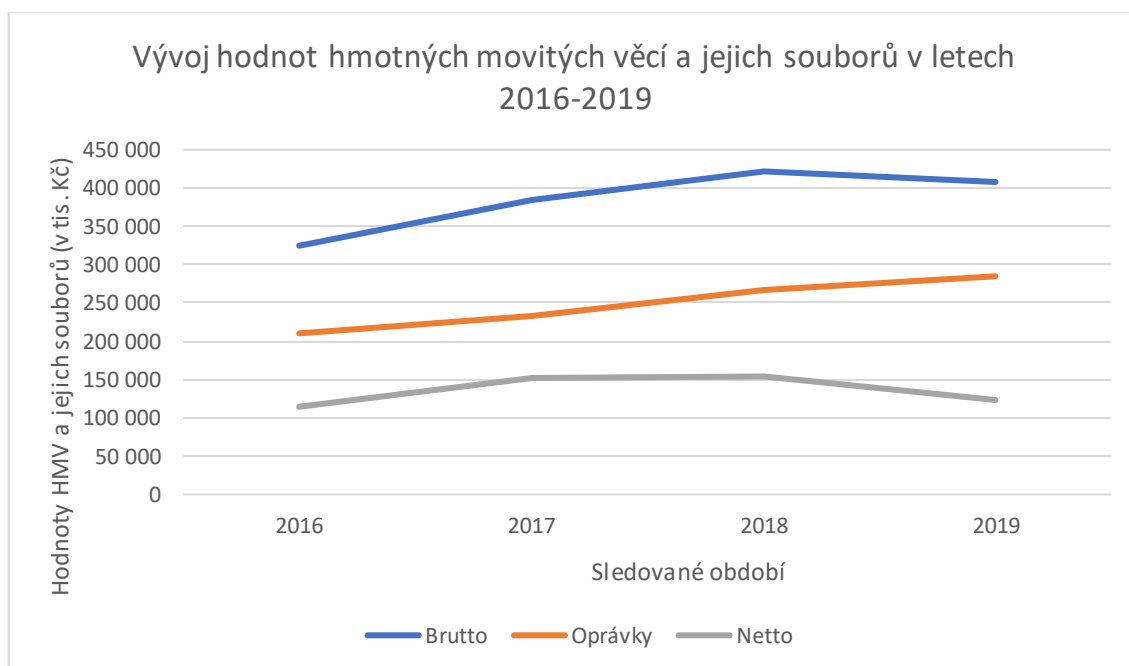
Tato kategorie má svou hodnotou největší zastoupení v celku dlouhodobého hmotného majetku společnosti. Důraz je kladen na dobu použitelnosti delší než 1 rok a částku pořízení vyšší než 40 tisíc korun. Hlavní činností společnosti je výroba malířských potřeb skupinu představují především tedy výrobní stroje a stroje sloužící ke komplementaci výrobků. Podnik kromě strojů vlastní i několik osobních automobilů, které slouží pro pracovní cesty administrativních pracovníků. Kategorie je rozdělena na strojní vybavení a výrobní linky, kovové regály, dopravní prostředky a kancelářskou techniku (Výroční zpráva, 2019).

Tabulka 9: Hodnoty vývoje hmotných movitých věcí a jejich souborů v letech 2016-2019

Hmotné movité věci a jejich soubory (v tisících Kč)	2016	2017	2018	2019
<b>Brutto</b>	324 695	384 339	421 740	408 330
<b>Oprávky</b>	210 237	232 009	267 719	284 804
<b>Netto</b>	114 458	152 330	154 021	123 526

Zdroj: vlastní zpracování (dle Výročních zpráv 2016-2019)

Graf 6: Vývoj hodnot hmotných movitých věcí a jejich souborů v letech 2016-2019



Zdroj: vlastní zpracování (dle Výročních zpráv 2016-2019)

Společnost svými investicemi do majetku v roce 2019 nepřevýšila stav hodnot z roku 2018, do tohoto období investice společnosti do majetku rostly.

Hmotné movité věci a jejich soubory jsou oceňovány pořizovací cenou a vedlejšími pořizovacími náklady. Do ceny jsou zahrnovány například: náklady spojené s dopravou, clo, poplatky spojené s pořízením, úroky z úvěru atd.

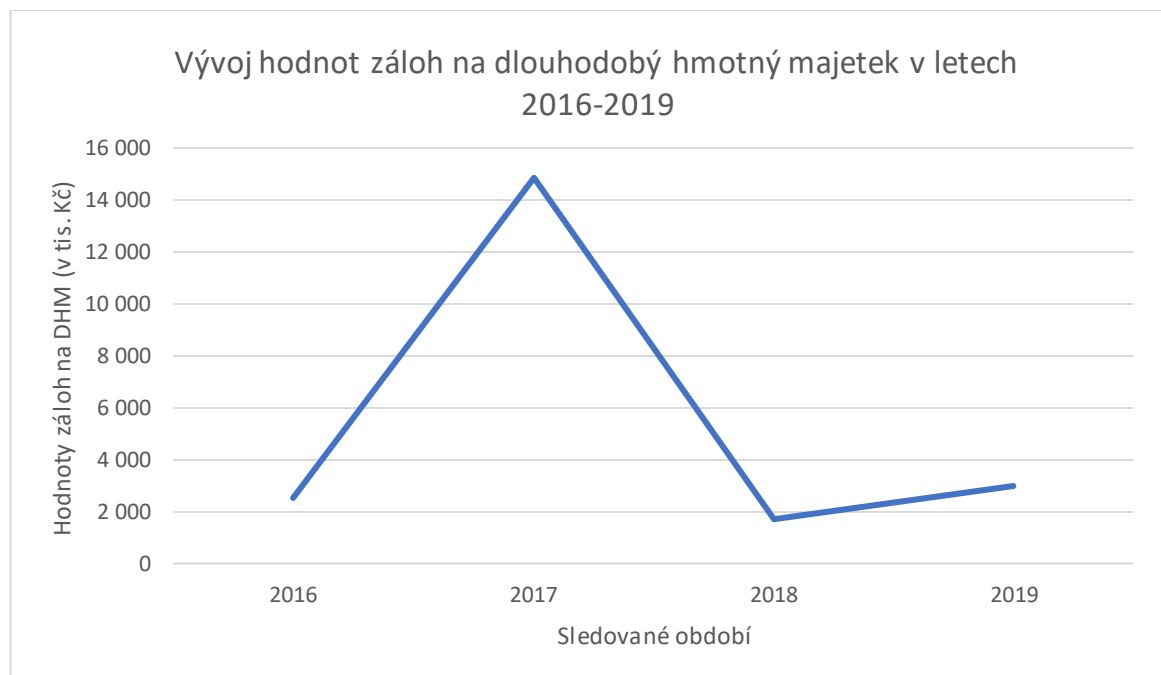
Nejčastěji je majetek z této kategorie vyřazován z důvodu likvidace, kdy oprava majetku už není možná nebo by náklady na opravu převyšovaly finanční hodnotu, za kterou je možno movitý majetek pořídit nový.

### Oceňovací rozdíl k nabytému majetku

*„Společnost eviduje k 31. 12. 2019 oceňovací rozdíl k majetku ve výši 756 tisíc korun. Tento oceňovací rozdíl je podnikem odepisován po dobu 180 měsíců“* (Výroční zpráva, 2019).

### Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

**Graf 7: Vývoj hodnot záloh na dlouhodobý hmotný majetek v letech 2016-2019**



*Zdroj: vlastní zpracování (dle Výročních zpráv 2016-2019)*

Rok 2017 je hodnotou nejvýše za pozorovaná období, ostatní roky se pohybují do hodnoty 4 000 tisíc korun. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek je oceňován nominální hodnotou.

## **Hmotný majetek zatížený zástavním právem, popřípadě věcným břemenem, práva stavby**

Majetkem společnosti, který je zatížen určitými závazky jsou pozemky a stavby. Tyto závazky jsou pokrývány úvěry od Komerční banky a ČSOB. Banky kryjí své investice zástavním právem k nemovitostem (pozemkům a stavbám) na základě smlouvy o zřízení zástavního práva k nemovitostem a vlastní blankosměnkou (Výroční zpráva, 2019).

## **Finanční pronájem s následnou koupí najaté věci**

FIA ProTeam s. r. o. přistupuje k finančnímu pronájmu tak, že leasingové splátky zahrnuje do nákladů průběžně. Účetní jednotka si pronajímá automobily na operativní leasing. Po splacení leasingové smlouvy, pokud má společnost možnost odkupu leasingového majetku, oceňuje účetní jednotka tento majetek nákupní cenou. Splátky nájemného hrazeného předem jsou časově rozlišovány. Společnost FIA ProTeam s. r. o. si pronajímá stroje a výrobní halu pro svou pobočku v Ústí nad Labem. Celkové náklady společnosti týkající se těchto nájmu jsou ve výši 7 381 tisíc korun za rok 2019 (Výroční zpráva, 2019).

## **4.5 Oběžná aktiva**

Oběžný majetek zastoupený v rozvaze s nenulovými částkami. Společnost vlastní následující majetek:

- **Zásoby**
  - Materiál
  - Nedokončená výroba a polotovary
  - Výrobky a zboží
    - Výrobky
    - Poskytnuté zálohy na zásoby
- **Pohledávky**
  - Krátkodobé pohledávky
    - Pohledávky z obchodních vztahů
    - Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba
    - Pohledávky – ostatní
    - Stát – daňové pohledávky
    - Krátkodobé poskytnuté zálohy
    - Dohadné účty aktivní



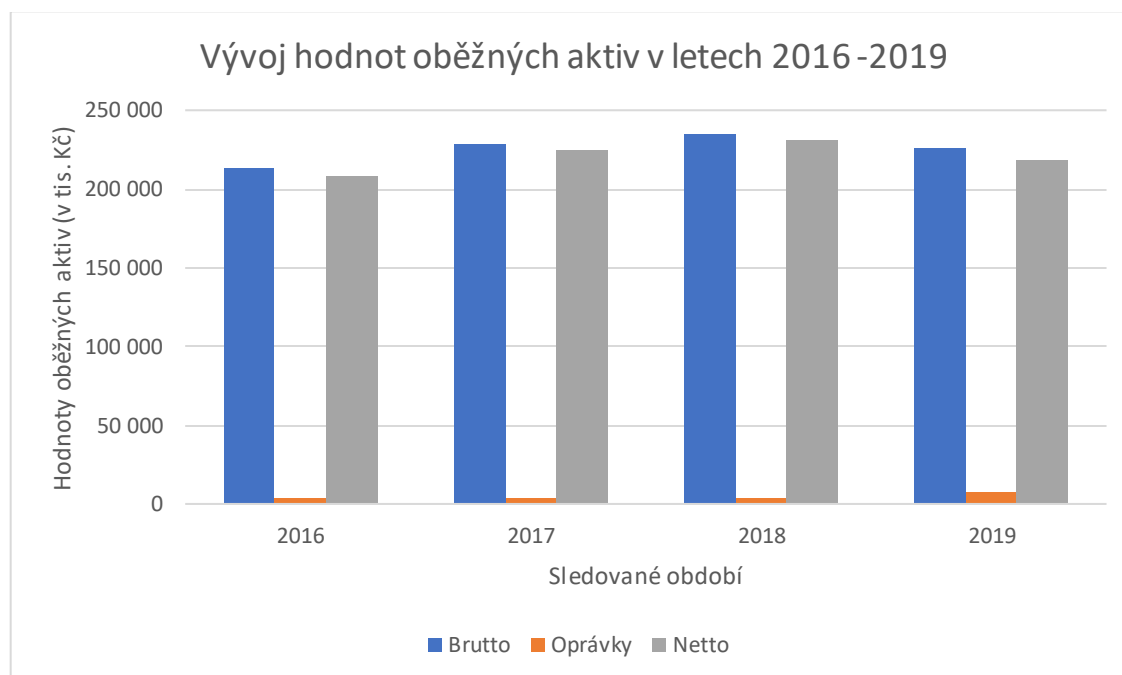
- **Časové rozlišení aktiv**
  - Příjmy příštích období
- **Peněžní prostředky**
  - Peněžní prostředky v pokladně
  - Peněžní prostředky na účtech
- **Časové rozlišení aktiv**
  - Náklady příštích období

**Tabulka 10: Hodnoty vývoje oběžných aktiv v letech 2016-2019**

<b>Oběžná aktiva (v tisících Kč)</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Brutto</b>	212 707	228 525	235 513	225 452
<b>Oprávky</b>	4 176	4 213	4 066	7 161
<b>Netto</b>	208 531	224 312	231 447	218 291

*Zdroj: vlastní zpracování (dle Výročních zpráv 2016-2019)*

**Graf 8: Vývoj hodnot oběžných aktiv v letech 2016-2019**



*Zdroj: vlastní zpracování (dle Výročních zpráv 2016-2019)*

Poměr investic do oběžného majetku se ve své podstatě výrazně nemění. Podnik do oběžného majetku nejvíce investoval z pozorovaného období v roce 2018.

#### 4.5.1 Zásoby

Účetní jednotka pracuje s účty vhodnými pro účetní operace. Využívá například účty: 111 – Pořízení materiálu, 112 – Materiál na skladě, 119 – Materiál na cestě, 121– Nedokončená výroba, 122 – Polotovary, 123 – Výrobky. Dále využívá účty skupiny 15 – Zálohy na zásoby, tedy 151 – Poskytnuté zálohy na materiál, 156 – Poskytnuté zálohy na zboží. Účetní jednotka účtuje o zásobách pouze způsobem A.

Společnost nakoupené zásoby oceňuje pořizovacími cenami s použitím metody váženého aritmetického průměru. Do pořizovací ceny jsou zahrnovány náklady, souvisejícími s pořízením zásob. Jako související náklady FIA ProTeam s. r. o. eviduje náklady na přepravu, clo, provize (Výroční zpráva, 2019).

Výrobky a nedokončená výroba jsou oceňovány vlastními náklady. Do tohoto ocenění jsou zahrnuty: cena materiálu, práce a proporcionální část výrobních režijních nákladů podle stupně rozpracovanosti. Úbytek nedokončené výroby a hotových výrobků jsou následně oceňovány standardními cenami (Výroční zpráva, 2019).

*„Opravná položka k pomalu obrátkovým a zastaralým zásobám či jinak dočasně znehodnoceným zásobám je tvořena na základě analýzy obrátkovosti zásob a na základě individuálního posouzení zásob“ (Výroční zpráva, 2019).*

K 31. 12. 2019 byly zásoby účetní jednotky ve výši 141 475 tisíc korun. K této hodnotě byla vytvořena společností oprávka v hodnotě 7 038 tisíc korun (Výroční zpráva, 2019).

Společnost FIA ProTeam s. r. o. je společností, která se zabývá výrobou, takže je pro ni důležité, aby výroba byla plynulá a obrat zásob byl co největší.

Zastoupení jednotlivých složek zásob v oběžných aktivech v sledovaném roce 2019 v netto hodnotách.

**Tabulka 11: Hodnoty zásob v roce 2019**

<b>Zásoby (v tisících Kč)</b>	<b>2019</b>
<b>Materiál</b>	73 582
<b>Nedokončená výroba a polotovary</b>	7 180
<b>Výrobky</b>	49 699
<b>Poskytnuté zálohy na zásoby</b>	3 976
<b>Celkem</b>	134 437

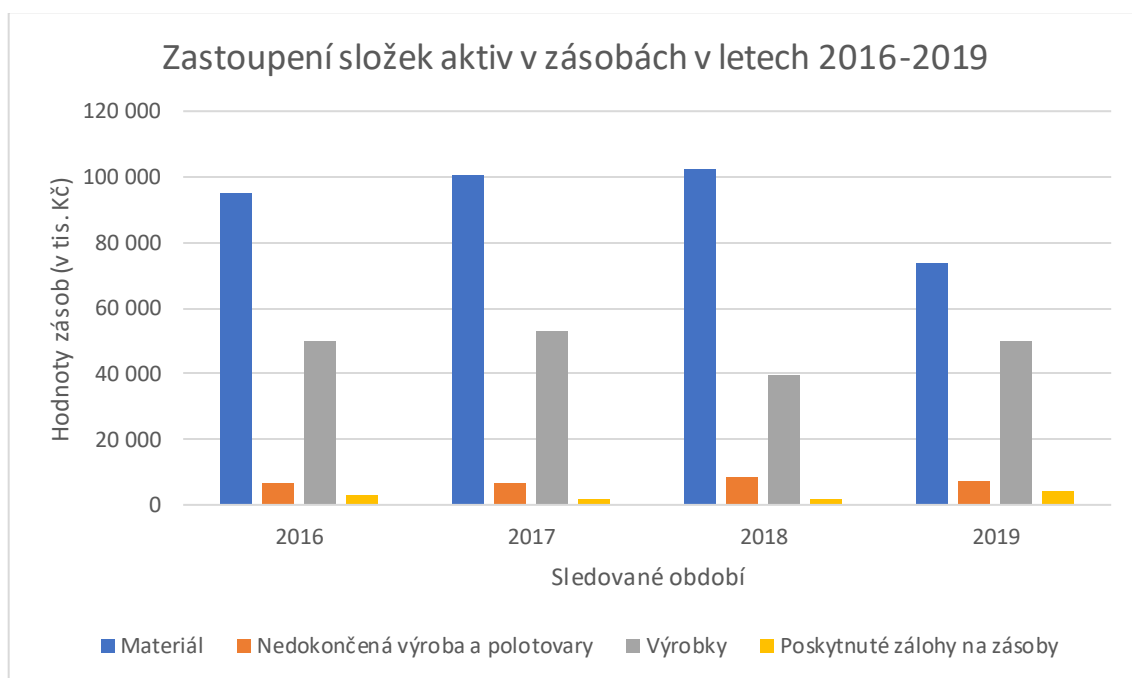
*Zdroj: vlastní zpracování (dle Výroční zprávy 2019)*

**Tabulka 12: Hodnoty složek v zásobách v letech 2016-2019 v netto hodnotách**

<b>Zásoby (v tisících Kč)</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Materiál</b>	95 330	100 454	102 579	73 582
<b>Nedokončená výroba a polotovary</b>	6 807	6 717	8 641	7 180
<b>Výrobky</b>	50 163	53 066	39 594	49 699
<b>Poskytnuté zálohy na zásoby</b>	3 065	1 631	1 577	3 976
<b>Celkem</b>	155 365	161 868	152 391	134 437

*Zdroj: vlastní zpracování (dle Výročních zpráv 2016-2019)*

**Graf 9: Zastoupení složek aktiv v zásobách v letech 2016-2019**



*Zdroj: vlastní zpracování (dle Výročních zpráv 2016-2019)*

Z grafu je na první pohled patrné, že největší zastoupení v zásobách má především položka materiál. Její výše každý rok kolísá, ale pro rok 2018 je tato hodnota nejvyšší, v předchozích dvou letech sledovaného období docházelo až do roku 2018 k nárůstu, kde

došlo k vrcholu a následnému pádu rostoucí hodnoty a to z 102 579 tisíc korun na 73 582 tisíc korun. Druhé nejvyšší zastoupení měla položka výroby. Oproti materiálu jsou hodnoty trochu opačné, vrchol křivky roste do roku 2017, roku 2018 dochází k propadu této hodnoty a hodnota začne opět růst až v roce 2019. Tato křivka znamená že společnost na kategorii výrobků kladla do roku 2017 důraz a opět do nich následně začala investovat až v roce 2019.

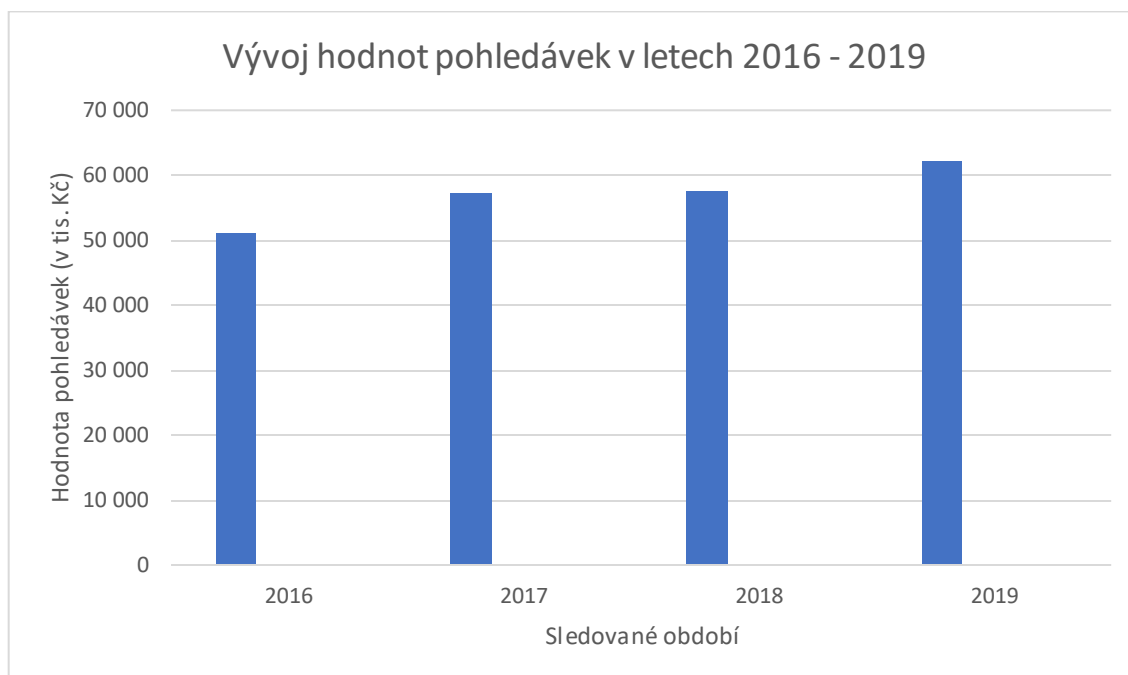
U zásob je prováděna podnikem inventura dokladová i fyzická. Následným porovnáním stavu skutečného se stavem účetním je účtována tato inventura na základě jednotlivých odchylek. Pokud je účetní stav vyšší než stav skutečný je využíván účet 549 – Manka a škody z provozní činnosti, tato hodnota je předepsána k úhradě většinou skladníkovi, pokud nastala situace, kdy je skutečná hodnota vyšší než účetní, je využit účet 648 – Ostatní provozní výnosy.

#### **4.5.2 Pohledávky**

Společnost neeviduje k 31. 12. 2019 žádnou dlouhodobou pohledávku. Eviduje různé druhy krátkodobých pohledávek: pohledávky z obchodních vztahů, pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba, pohledávky – ostatní, stát – daňové pohledávky, krátkodobé poskytnuté zálohy, dohadné účty aktivní (Výroční zpráva, 2019).

Podnik oceňuje pohledávky jmenovitou hodnotou, pokud pohledávku koupí oceňuje ji pořizovací cenou. Hodnotu pochybných pohledávek snižuje pomocí opravných položek na vrub nákladů, a to na základě individuálního posouzení jednotlivých dlužníků a věkové struktury pohledávek. K rozvahovému dni účetního období 2019 účetní jednotka neeviduje žádnou pohledávku s dobou splatnosti delší než 5 let. K pochybným pohledávkám bylo v účetním období 2019 vytvořena opravná položka ve výši 123 tisíc korun. Pohledávky, které by kryly zástavní právo či byly jištěny jiným způsobem účetní jednotka za toto období nemá (Výroční zpráva, 2019).

**Graf 10: Vývoj hodnot pohledávek v letech 2016-2019 v netto hodnotě**



*Zdroj: vlastní zpracování (dle Výročních zpráv 2016-2019)*

#### **4.5.3 Pohledávky z obchodního styku**

Společnost k 31. 12. 2019 eviduje tento druh pohledávek podle splatnosti. Celkem eviduje pohledávky v hodnotě 872 tisíc korun, z této hodnoty je 660 tisíc korun vedeno jako hodnota ve lhůtě splatnosti a zbylých 212 tisíc jako hodnota pohledávek po splatnosti (Výroční zpráva, 2019).

#### **4.5.4 Pohledávky za ovládající, ovládanou nebo za osobou pod podstatným vlivem**

Pohledávky za osobami ve skupině společnost FIA ProTeam s. r. o. rozděluje podle země se kterou obchoduje, popřípadě pobočku, kam dodává své zboží. Do této skupiny patří na 14 druhů různých odběratelů. Tento typ pohledávek společnost vnímá jako pohledávky z obchodního styku. Celková hodnota těchto pohledávek za rok 2019 je 52 615 tisíc korun. Z této hodnoty mají největší hodnota pohledávky vůči Ciret GmbH ve výši 31 859 tisíc korun, naopak nejmenší hodnotu eviduje společnost u odběratele Storch – Ciret Sourcing GmbH ve výši pouhých 2 tisíc korun (Výroční zpráva, 2019).

Zastoupení pohledávek za ovládající, ovládanou osobu nebo za osobu pod podstatným vlivem v celkové hodnotě pohledávek společnosti za roky 2016-2019.

**Tabulka 13: Hodnoty vývoje pohledávek ve sledovaném období**

<b>Pohledávky (v tisících Kč)</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Celkem</b>	50 985	57 143	57 666	62 074
<b>Poměrná hodnota</b>	40 396	44 744	48 626	52 615

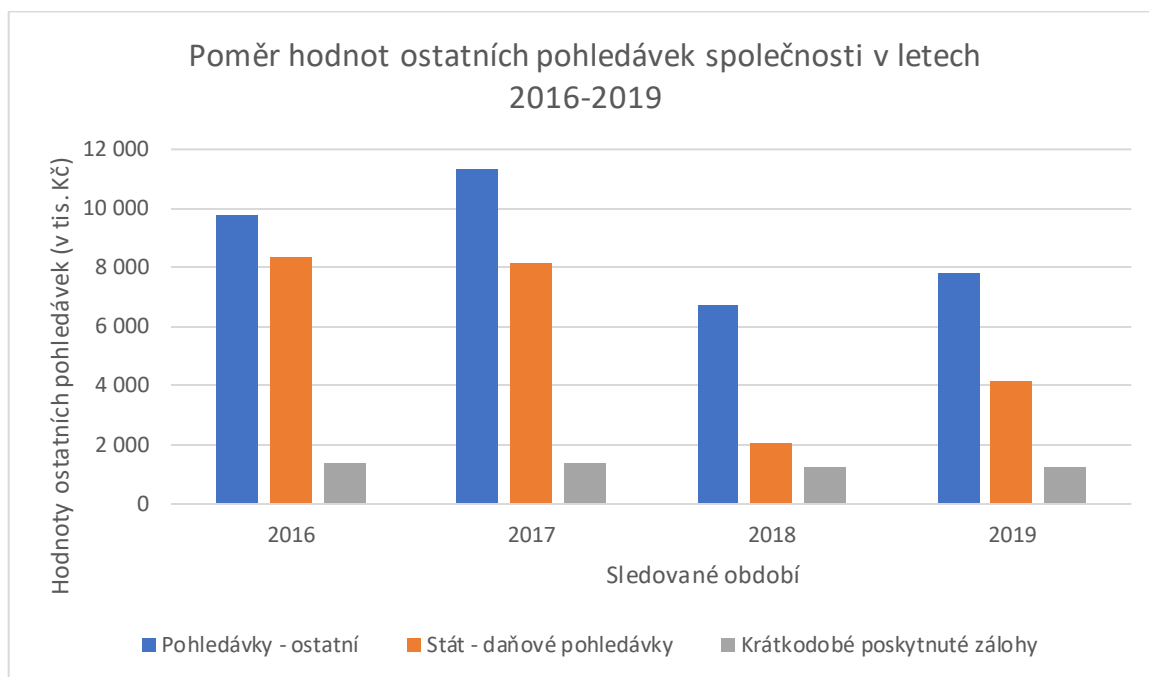
*Zdroj: vlastní zpracování (dle Výročních zpráv 2016-2019)*

**Tabulka 14: Hodnoty vývoje ostatních pohledávek v letech 2016-2019**

<b>Pohledávky (v tisících Kč)</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Ostatní pohledávky</b>	9 760	11 324	6 762	7 804
<b>Stát-daňové pohledávky</b>	8 329	8 151	2 097	4 152
<b>Krátkodobé poskytnuté zálohy</b>	1 363	1 390	1 237	1 245
<b>Celkem</b>	19 452	20 865	10 096	13 201

*Zdroj: vlastní zpracování (dle Výročních zpráv 2016-2019)*

**Graf 11: Poměr hodnot ostatních pohledávek společnosti v letech 2016-2019**



Zdroj: vlastní zpracování (dle Výročních zpráv 2016-2019)

#### **4.5.5 Dohadné účty aktivní**

Tato položka je oceňována odbornými odhady a propočty.

Pohledávky i dohadné účty aktivní jsou rozdělovány kritériem času na dlouhodobé či krátkodobé, s tím, že krátkodobé jsou specifikované splatností do jednoho roku od rozvahového dne a dlouhodobé více než jeden rok od rozvahového dne (Výroční zpráva, 2019).

#### **4.5.6 Peněžní prostředky**

Společnost eviduje finanční prostředky na bankovních účtech a v pokladně. K 31. 12. 2019 společnost FIA ProTeam s. r. o. evidovala finanční prostředky v nominální hodnotě 21 217 tisíc korun. Část této hodnoty ve výši 21 140 tisíc korun byla uložena na bankovním účtu a částka 77 tisíc korun sloužila jako okamžitá finanční jistota v pokladně. Peněžní prostředky na bankovním účtu nebyly zatíženy žádnou exekucí ani zástavním právem společnosti (Výroční zpráva, 2019).

Poměr rozdělení finančních prostředků v ostatních sledovaných letech je vyobrazen v tabulce.

**Tabulka 15: Poměr hodnoty vývoje peněžních prostředků v letech 2016-2018**

<b>Peněžní prostředky (v tisících Kč)</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Celkem</b>	2 181	5 301	21 390
<b>Pokladna</b>	36	59	51
<b>Bankovní účet</b>	2 145	5 272	21 339

*Zdroj: vlastní zpracování (dle Výročních zpráv 2016-2019)*

### **Finanční prostředky v pokladně**

V podniku jsou vedeny dva typy pokladen. Pokladna korunová je pokladnou hlavní, kde může být maximální hotovost ve výši 250 000 Kč. Ve FIA ProTeam s. r. o. je jedna pokladna hlavní, která je spravována účetní společností, a druhá, která je spravována odpovídajícími osobami na úseku fakturace, celnice. U pokladny valutové pověřený pracovník pracuje s hotovostí v různých měnách. Pokud hodnota v pokladnách přesáhne 250 000, je část navíc odpovědnou pracovníci nebo pracovníkem odvedena na bankovní účet společnosti. Každý výdaj a příjem do pokladen je podložen paragonem či stvrzenkou.

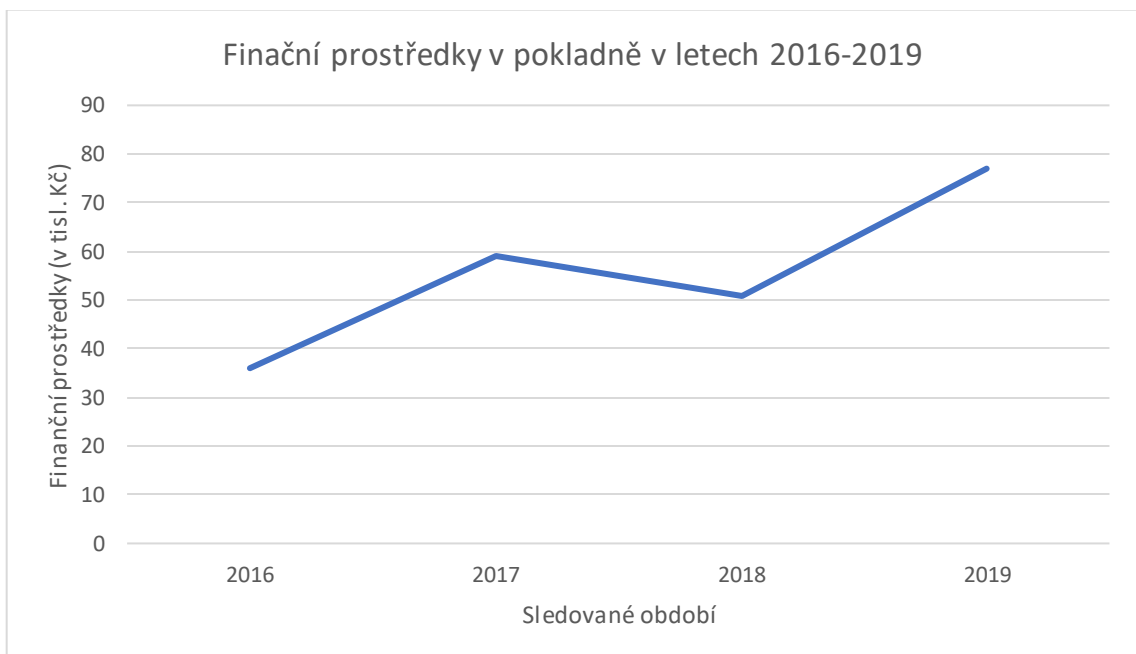
Z těchto finančních prostředků je zaměstnancům vyplácena provozní záloha či záloha na cestovné. Zaměstnanci většinou nakupují u plátců DPH a každý nákup dokládají daňovým dokladem, který má dané náležitosti podle § 12 zákona č. 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty. Evidence pokladny na úseku fakturace, celnice je vedena ruční pokladní knihou. Hlavní pokladna společnosti je evidována počítačovou pokladní knihou, která je automaticky propojena se všemi počítačovými účetními sestavami systému AX. Protože má podnik více než jednu pokladnu, zavedl si pro přehlednost analytickou evidenci.



Každý výdajový nebo příjmový daňový doklad musí mít všechny náležitosti, která jsou stanovené zákonem o dani z přidané hodnoty tedy:

- Datum finančního pohybu (příjem či výdej finančních prostředků)
- Podpis osoby, která uskutečnila plnění
- Daňový doklad musí být očíslován
- Označení osoby, pro kterou se daný úkon uskutečňuje
- Rozsah a předmět plnění
- Datum vystavení daňového dokladu
- Cena bez daně
- Sazba daně
- Výše daně
- Celková cena

**Graf 12: Vývoj peněžních prostředků v pokladně v letech 2016-2019**



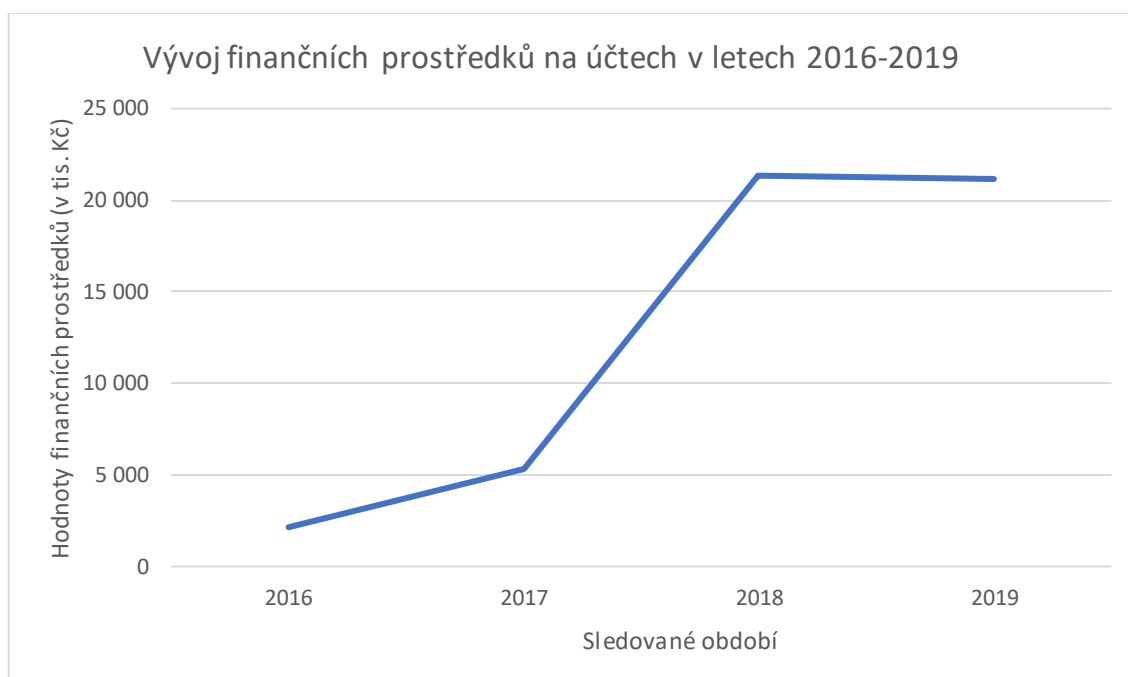
*Zdroj: vlastní zpracování (dle Výročních zpráv 2016-2019)*

## Finanční prostředky na bankovních účtech

Společnost FIA ProTeam s. r. o. má své finanční prostředky uloženy u Komerční banky a ČSOB, kde má otevřeny účty (Výroční zpráva, 2019):

- Investiční
- Revolvingový
- Kontokorentní
- Běžný

Graf 13: Vývoj finančních prostředků na běžném účtu v letech 2016-2019



Zdroj: vlastní zpracování (dle Výročních zpráv 2016-2019)

### 4.5.7 Časové rozlišení aktiv

Tato složka oběžných aktiv obsahuje náklady příštích období v hodnotě 563 tisíc korun a zahrnuje nájemné placené dopředu, časové rozlišení předplatného a pojištění. Účetní jednotka tyto náklady účtuje do období, do kterého věcně a časově přísluší. Příjmy příštích období za účetní období roku 2019 činí 906 tisíc korun a zahrnují dodavatelské bonusy, které ještě nebyly vyplaceny a jsou účtovány do výnosů období, do kterého věcně a časově přísluší (Výroční zpráva, 2019).

### 4.5.8 Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Účetní jednotka pořízený majetek a závazky v cizí měně oceňuje v českých korunách pevným týdenním kurzem České národní banky stanoveným k poslednímu pracovnímu

dni předcházejícího týdne a k rozvahovému dni oceňuje kurzem platným k rozvahovému dni vyhlášeným Českou národní bankou. Realizované i nerealizované kurzové zisky a ztráty účetní jednotka účtuje do finančních výnosů na účet 663 – Kurzové zisky nebo do finančních nákladů běžného roku na účet 563 – Kurzové ztráty (Výroční zpráva, 2019).

## 5 ANALÝZA VLIVU METOD OCEŇOVÁNÍ NA VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ VE VYBRANÉ ÚČETNÍ JEDNOTCE

### 5.1 Vliv pořizovací ceny

Touto cenou jsou oceňována dlouhodobá aktiva, jedná se o dlouhodobá nehmotná a dlouhodobá hmotná aktiva pořízená do podniku způsobem nákupu.

Pokud podnik zařazuje nově pořízený majetek je důležité, aby vyhodnotil jeho pořizovací cenu, jejíž součástí jsou i vedlejší pořizovací náklady. Pro zařazení majetku vytváří společnost protokol o zařazení daného majetku. Jako příklad je uveden protokol zařazení dlouhodobého hmotného majetku potrubí k MBK4 – Odsávání. Jeho podoba je následující představu následující:

**Popis majetku** – odsávací zařízení napojené kovovým potrubím a osazené několika filtračními vložkami pomocí motoru s ventilátorem odsává uvolněná vlákna, vznikající při krácení, česání a frézování od stroje MBK4, vyrábějícího přířezy malířských válců.

Cena je následně vypočítávána jako cena pořízení rozšířená o vedlejší pořizovací náklady.

#### Zhotovitel

Acword, spol. s. r. o.

• PF 496/30 ze dne 19. 2. 2019 - dílce MBK4	2 970,00 Kč
• PF 829/30 ze dne 17. 3. 2019 – odprašovač	204 842,08 Kč
• PF 1471/30 ze dne 14. 5. 2019 – dopravné	86 061,35 Kč
<b>Celková částka (pořizovací cena)</b>	<b>293 873, 43 Kč</b>

Majetek do evidence byl zařazen k 31. 5. 2019

Cena majetku se může během roku změnit navýšením o **technické zhodnocení**. Společnost dodržuje zásadu, že technické zhodnocení zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého majetku, pokud převyší u hmotného majetku hodnotu 40 tisíc korun a u nehmotného majetku hodnotu 60 tisíc korun. Společnost i pro technické zhodnocení vystavuje protokol. Pro tento případ je uveden následující majetek – protokol k aktivaci technického zhodnocení hmotného majetku – Automatické navádění držadel Bihler. Součástí protokolu je opět popis stroje.

**Popis technického zhodnocení stroje** – zařízení slouží k zásobování stroje pro výrobu malířských válců držadly. Držadla jsou zařízením otáčena podle pozice natištěného loga na držadle. Před naražením jsou na držadle podle potřeby nalepovány etikety. Rovněž je možné držadlo potisknout technologií Inkjet.

Z vyklápěcího zařízení jsou držadla vsypávána do doplňovacího dopravníku, tento dopravník je podle potřeby dosypává do kruhového vibračního dopravníku. Vibračním dopravníkem jsou držadla seřazena do vertikální pozice a po jednom držadle dávkována do otočného zásobníku. Za zásobníkem je umístěna jednotka podélného otáčení, jejímž úkolem je otočení držadla kolem axiální osy do požadované pozice. Následuje pásový dopravník, na jehož konci je umístěn zásobník držadel. V tomto zásobníku lze dle potřeby na držadlo aplikovat etiketu. K tomu slouží vestavěná jednotka aplikátoru etiket. Ze zásobníku jsou držadla naražena na malířský hák.

**Zhotovitel:**

LIN-Tech Hennlich s. r. o.

- PF 3082/30 ze dne 25. 9. 2019 – dílce 11 040 Kč

FESTO s. r. o.

- PF 3317/30 ze dne 14. 10. 2019 – servopohon 19 764,16 Kč
- PF 3901/30 ze dne 22. 11. 2019 – dílce 82 686,00 Kč
- PF 3911/30 ze dne 26. 11. 2019 – dílce 21 146,68 Kč

Mnástrojárna s. r. o.

- PF 3427/30 ze dne 15. 10. 2019 – výroba prototypů 105 300,00 Kč
- PF 3793/30 ze dne 11. 11. 2019 – výroba prototypů 30 800, 00 Kč

Zimmer Group Slovensko s. r. o.

- PF 127/40 ze dne 29. 11. 2019 – dílce 22 536,30 Kč

Sick spol., s. r. o.

- PF 4130/30 ze dne 2. 12. 2019 – dílce 97 764,53 Kč

UniDode MD, s. r. o.

- PF 81/30 ze dne 14. 1. 2020 – aplikátor etiket 128 000,00 Kč

ROX spol., s. r. o.

- PF 764/30 ze dne 28. 2. 2020 – dílce 558 900,00 Kč

---

**Celková hodnota 1 077 937,67 Kč**

Společnost tuto hodnotu následně ještě rozšiřuje o mzdové náklady na základě hodin strávených sestavením stroje.

**Počet hodin sestavení stroje:**

**2019** 354,75 hodin

**2020** 979,00 hodin

Pracovník 1 226 hodin / 286,35 Kč

Pracovník 2 274 hodin / 221,63 Kč

Pracovník 3 100,50 hodin / 385,66 Kč

Pracovník 4 2,50 hodin / 218,37 Kč

Pracovník 5 34,52 hodin / 192,44 Kč

Pracovník 6 191,75 hodin / 191,25 Kč

Pracovník 7 152,75 hodin / 193,08 Kč

Pracovník 8 208,00 hodin / 193,26 Kč

---

**Celkové mzdové náklady 508 707,88 Kč**

---

**Celková hodnota technického zhodnocení 1 586 645,55 Kč**

Technické zhodnocení stroje bylo do podniku převedeno k 31. 8. 2020 v hodnotě 1 586 645,55 korun.

Hodnocení této metody je složité. Tato metoda je schopna oceňovat různé druhy aktiv, ale v různých pořizovacích cenách, které se ještě mohou lišit podle vedlejších pořizovacích nákladů. Metoda je dost často kritizována, z metod oceňování totiž ona nejvíce ovlivňuje výsledné hodnoty výsledku hospodaření.

## 5.2 Vliv metody FIFO

Tato metoda oceňování je ve společnosti aplikována pro oběžná aktiva, především při výdeji materiálu. Metoda funguje na principu FIRSTIN – FIRST OUT, tedy, zásoby jsou vydávány v ceně, ve které byl nejstarší materiál převzat na sklad. Společnost využívá metodu FIFO především proto, že spotřebovává spíše dražší dodávky. Touto akcí se zvyšují náklady, což má dopad na snižování výsledku hospodaření. FIFO je metodou velice výhodnou, určuje jasně dané pořadí, jakým způsobem je hodnota vydávaného materiálu vytvářena a jakým způsobem jsou pořizovací náklady k jednotlivým položkám přiřazovány.

Vzorová příjemka a výdejka společnosti FIA ProTeam s. r. o. je vytvořena pro kartony.

### Příjemka kartonů 3VL HH FEFOO 0201

Tabulka 16: Příjemka

Zboží	Množství	Skladová cena / MJ	Skladová cena
<b>kartony 390 x 290 x 135 3VL HH FEFOO 0201</b>	3 500	4,70	16 450
<b>kartony 390 x 290 x 270 3VL HH FEFOO 0201</b>	1 200	6,35	7 620
<b>kartony 390 x 290 x 350 3VL HH FEFOO 0201</b>	1 200	9,54	11 448
<b>kartony 390 x 290 x 135 3VL HH FEFOO 0201</b>	1 200	3,20	3 840
<b>kartony 390 x 290 x 135 3VL HH FEFOO 0201</b>	180	22,53	4 055,40
<b>kartony 390 x 290 x 340 3VL HH FEFOO 0201</b>	480	14,45	6 936
<b>kartony 390 x 290 x 350 3VL HH FEFOO 0201</b>	1 150	15,20	17 480

*Zdroj: vlastní zpracování*

Tento materiál byl přijat dne 24. 2. 2019 v hodnotě 67 829,40 Kč. Od tohoto data byly kartony postupně vydávány do výroby v následujících hodnotách:

- **Kartony 390 x 290 x 340 3VL HH FEFOO 0201**

- Počáteční stav: 480 kusů / 14,45 Kč
- Cena výdeje: 240 \* 14,45
- Celkový výdej: 3 468 Kč
- *Konečný stav:* 240 kusů / 14,45 Kč

- **Kartony 390 x 290 x 350 3VL HH FEFOO 0201**

- Počáteční stav: 1 200 kusů / 9,54 Kč  
1 150 kusů / 15,20 Kč
- Cena výdeje: 1 200 \* 9,45 + 800 \* 15,20
- Celkový výdej: 23 500 Kč
- *Konečný stav:* 350 kusů / 15,20 Kč

- **Kartony 390 x 290 x 270 3VL HH FEFOO 0201**

- Počáteční stav: 1 200 kusů / 6,35 Kč
- Cena výdaje: 900 \* 6,35
- Celkový výdej: 5 715 Kč
- *Konečný stav:* 300 kusů / 6,35 Kč

- **Kartony 390 x 290 x 135 3VL HH FEFOO 0201**

- Počáteční stav: 3 500 kusů / 4,70 Kč  
1 200 kusů / 3,20 Kč  
180 kusů / 22,53 Kč
- Cena výdaje: 3 500 \* 4,70 + 1 200 \* 3,20 + 100 \* 22,53
- Celkový výdej: 22 543 Kč
- *Konečný stav:* 80 kusů / 22,53 Kč



## Výdejka kartonů 3VL HH FEFOO 0201

Tabulka 17: Výdejka

Zboží	Množství	Skladová cena / MJ	Skladová cena
<b>kartony 390 x 290 x 340 3VL HH FEFOO 0201</b>	240	14,45 * 240	3 468
<b>kartony 390 x 290 x 350 3VL HH FEFOO 0201</b>	2 000	9,45*1 200 + +15,20*800	23 500
<b>kartony 390 x 290 x 270 3VL HH FEFOO 0201</b>	900	6,35*900	5 715
<b>kartony 390 x 290 x 135 3VL HH FEFOO 0201.</b>	4800	4,70*3 500 + +3,20*1 200 + +22,53*100	22 543

Zdroj: Vlastní zpracování

Celková hodnota výdejky během měsíce března 2019 byla 55 226 korun. Na skladě zůstaly kartony různého druhu v hodnotě 12 603,40 korun.

Pokud stanoví společnost FIA ProTeam s. r. o. pevnou cenu například za karton typu 390 x 290 x 350 3VL HH FEFOO 0201 vliv na výsledek hospodaření bude znatelný.

**Pevná cena za karton = 12,15 Kč**

Při výdeji do spotřeby 100 kusů kartonů jsou ceny rozdílné

**Pevná cena = 12,15 \* 100 = 1 215 Kč      metoda FIFO = 9,54 \* 100 = 954 Kč**

**Poměr výnosů na 1 karton** = v kartonu jsou 4 malířské sady (1 malířská sada v hodnotě 169 korun) tj.  $4 * 169 = 676$  korun

- Do 100 kusů kartonů umístí společnost FIA ProTeam s. r. o. 400 malířských sad v celkové hodnotě **67 600 korun**
- **Poměrový výnos z malířské sady na 1 karton** činí 4,3 %

**Procentní výnos na 1 karton** = 7,267 Kč

**Procentní výnos při 100 kartonech** = 2 906,8 Kč

**Pevná cena (zisk)** = 1 694,8 Kč                      **metoda FIFO (zisk)** = 1 952,8 Kč

Rozdíl na 100 kartonů pevné ceny je 1 694,8 korun zisku před zdaněním a u metody FIFO 1 952,8 korun zisku před zdaněním.

V tomto příkladě je zisk vyšší metodou FIFO. Pokud, ale nastane situace, že bude společnost odebírat kartony stejného typu ze skladu v jiné hodnotě zisk se u metody FIFO změní, ale u pevné ceny, která je stanovena bude zisk stejný na jednotku.

**Pevná cena** =  $12,15 * 100 = 1 215$  Kč                      **metoda FIFO** =  $15,20 * 100 = 1 520$  Kč

Podmínky pro výpočet zisku před zdaněním jsou stejné.

**Pevná cena (zisk)** = 1 694,8 Kč                      **metoda FIFO (zisk)** = 1 386,8 Kč

Na tomto příkladě je ukázána proměnlivost změn cen kartonu. Zisku se u pevné ceny vůbec nemění, naopak cena kartonu stanovená metodou FIFO se neustále mění podle toho, v jaké ceně jsou kartony převzaty na sklad.

## 6 ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce praktické části bylo zjistit metody oceňování majetku ve vybrané společnosti a analyzovat vliv metod oceňování aktiv podniku na výsledek hospodaření. Část teoretické práce zpracovává možnosti oceňování aktiv podniku během účetního roku či v účetní závěrce.

Praktická část bakalářské práce zjistila že vybraná společnost FIA ProTeam s. r. o. oceňuje dlouhodobá aktiva především pořizovací cenou, příležitostně také reprodukční pořizovací cenou, v případě technického zhodnocení je využívána metoda pořizovací ceny, doplněná o vlastní náklady. Pořizovací cena je podnikem vytvářena na základě ceny pořízení a vedlejších pořizovacích nákladů spojených s pořízením aktiv podniku.

Dlouhodobý majetek vyřazuje FIA ProTeam s. r. o. třemi způsoby, likvidací, prodejem či darováním. V případě vyřazení dlouhodobých aktiv se zůstatková cena projeví v nákladech na příslušných nákladových účtech. Vyřazení majetku se projeví na snížení hodnoty celkových dlouhodobých aktiv.

Společnost FIA ProTeam s. r. o. účtuje oběžná aktiva způsobem A. Vůbec nevyužívá při účtování metodu B. Firma využívá při účtování metodu A protože průběžně sleduje změny stavů svých zásob. Z tohoto důvodu, nevyužívá přímé účtování do nákladů, ale eviduje zásoby na konkrétní účty a až při spotřebě využívá účtu nákladového. Nakoupené zásoby jsou oceňovány pořizovacími cenami s použitím metody váženého aritmetického průměru. Do pořizovací ceny jsou zahrnovány náklady související s jejich pořízením. Výrobky a nedokončená výroba jsou oceňovány vlastními náklady. Vlastní náklady jsou stanoveny cenou materiálu, prací a proporcionalní částí výrobních režijních nákladů podle stupně rozpracovanosti. Úbytek zásob ze skladu je oceňován standardními cenami, ale v případě materiálu metodou FIFO. Metodou, která funguje na principu ocenění cenou zásob, které se vážou na nejstarší dodávku materiálu na skladě a následně také podle výše měrných jednotek

Pohledávky jsou podnikem oceňovány jmenovitou hodnotou, při jejich nákupu pořizovací cenou. Hodnota pochybných pohledávek je snižována pomocí opravných položek na vrub nákladů, a to podle individuálního posouzení jednotlivých dlužníků a struktury jejich splatnosti.

Finanční majetek, a to ať finanční prostředky na účtech či v pokladně jsou oceňovány jmenovitou hodnotou. Finance podniku v cizí měně jsou přepočítávány pevným týdenním

kurzem České národní banky stanoveným k poslednímu pracovnímu dni předcházejícího týdne a k rozvahovému dni oceňovaném kurzem platným k rozvahovému dni vyhlášeným Českou národní bankou. Kurzové ztráty či zisky jsou účetní jednotkou účtovány na finanční účty což má vliv na výsledek hospodaření.

Analyzováním metod oceňování lze usoudit že metody, které ovlivňují výsledek hospodaření společnosti, jsou pořizovací cena oceňující dlouhodobá aktiva a metoda FIFO aplikovatelná na oceňování oběžných aktiv (zásob). Hodnota dlouhodobých aktiv je ovlivňována jejich cenou pořízení a zařazení vedlejších nákladů do ceny pořízení. Vliv na jejich hodnotu má také způsob a doba jejich odepisování. Stejně tak hodnoty zásob jsou ovlivňovány několika faktory, které se promítnou ve výsledku hospodaření. Mezi tyto faktory patří už několikrát zmíněná metoda FIFO, množství a výše opravných položek u zásob a v neposlední řadě způsob účtování zásob.

## SEZNAM LITERATURY

- Březinová, H., & Munzar, V. (2003). *Účetnictví I*. Institut Svazu účetních.
- Dvořáková, D. (2006). *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů*. Computer Press.
- Fišer, J. (1998). *Podvojný účetnictví a účetní závěrka pro podnikatele*. REFIS Agt.
- Fireš, B., & Harna, L. (1997). *Mezinárodní účetní standardy/ Konsolidovaná účetní závěrka*. Bilance.
- Fireš, B., & Zelenka, V. (1997). *Oceňování aktiv a dluhů v účetnictví* (2. vydání). Management Press.
- Chalupa, R., & kolektiv. (2011). *Abeceda účetnictví pro podnikatele* (9. vydání). ANAG spol.
- Jílek, J., & Svobodová, J. (2011). *Účetnictví podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví*. Grada.
- Kerclová, M. (2007). *Oceňování aktiv podniku, analýza vlivu oceňovacích metod na vypovídací schopnost údajů v účetních výkazech* [Diplomová práce]. VŠE.
- Kovanicová, D. (2005). *Finanční účetnictví: světový koncept IFRS/IAS* (5. aktualizované). BOVA POLYGON.
- K. autorů. (2005). *Podvojný účetnictví* (5. vydání). Grada.
- Kovanicová, D. (2012). *Abeceda účetních znalostí pro každého* (20. vydání). BOVA POLYGON.
- Líbal, T. (2018). *Účetnictví principy a techniky* (5. aktuální). Institut certifikace účetních.
- Louša, F. (2003). *Zásoby, komplexní průvodce účtováním a oceňováním*. Grada.
- Ryneš, P. (2009). *Podvojný účetnictví a účetní závěrka* (19. aktualizované). ANAG spol.
- Sedláček, J., & kolektiv. (2005). *Základy finančního účetnictví*. Ekopress.
- Schiffer, V. (2005). *Inventarizace majetku a závazků v praxi podnikatelů*. Grada.
- *Studijní opora pro kurz Oceňování podniku v rámci projektu Inovace profesního vzdělávání ve vazbě na potřeby Jihočeského regionu* [Studijní opora pro kurz Oceňování podniku]. (2013).
- Synek, M., & kolektiv. (2003). *Manažerská ekonomika*. Grada.

- Šrámková, A., & Janoušková, M. (2009). *Mezinárodní standardy účetního výkaznictví praktické aplikace*. ISU.
- Štohl, P., & Klička, V. (2017). *Maturitní okruhy z účetnictví*. Štohl.
- *Výroční zpráva: FIA ProTeam s. r. o.* (2016).
- *Výroční zpráva: FIA ProTeam s. r. o.* (2017).
- *Výroční zpráva: FIA ProTeam s. r. o.* (2018).
- *Výroční zpráva: FIA ProTeam s. r. o.* (2019).

### Internetové zdroje

- *FIA ProTeam s. r. o.* Retrieved February 09, 2021, from [FIA ProTeam s.r.o.](#)
- *Finančné trhy.* (2020). Finančné trhy. Retrieved October 20, 2021, from <http://www.derivat.sk/index.php?PageID=106>
- *Obchodní rejstřík firem.* Retrieved February 12, 2021, from [FIA ProTeam s.r.o., Pelhřimov IČO 16853962 - Obchodní rejstřík firem | Kurzy.cz](#)
- *Portál – Pohoda.* (2020). Portál pohoda.cz. Retrieved September 10, 2020, from <https://portal.pohoda.cz/>
- *Portál – Zákony pro lidi.* (2020). Zákony pro lidi. Retrieved October 01, 2020, from <https://www.zakonyprolidi.cz/>
- *Zákony.centrum.cz.* (2020). Zákony. centrum.cz. Retrieved October 01, 2021, from <http://zakony.centrum.cz/zakon-o-ucetnictvi/>

## PŘEHLED TABULEK

Tabulka 1: Srovnání aktiv v letech 2016-2018 .....	27
Tabulka 2: Finanční ukazatelé v letech 2016-2019 .....	28
Tabulka 3: Přehled hodnot dlouhodobého majetku v roce 2019 .....	31
Tabulka 4: Vývoj hodnot dlouhodobého majetku v letech 2016-2019.....	32
Tabulka 5: Vývoj hodnoty software v letech 2016-2019.....	34
Tabulka 6: Přehled vývoje hodnoty ostatních ocenitelných práv v letech 2016-2019 ...	35
Tabulka 7: Doba odepisování majetku vybraného podniku .....	36
Tabulka 8: Vývoj hodnot budov, hal a staveb v letech 2016-2019 .....	37
Tabulka 9: Hodnoty vývoje hmotných movitých věcí a jejich souborů v letech 2016-2019 .....	38
Tabulka 10: Hodnoty vývoje oběžných aktiv v letech 2016-2019 .....	41
Tabulka 11: Hodnoty zásob v roce 2019 .....	42
Tabulka 12: Hodnoty složek v zásobách v letech 2016-2019 v netto hodnotách.....	43
Tabulka 13: Hodnoty vývoje pohledávek ve sledovaném období.....	46
Tabulka 14: Hodnoty vývoje ostatních pohledávek v letech 2016-2019.....	46
Tabulka 15: Poměr hodnoty vývoje peněžních prostředků v letech 2016-2018.....	48
Tabulka 16: Příjemka .....	55
Tabulka 17: Výdejka .....	57

## PŘEHLED GRAFŮ

Graf 1: Vývoj hodnot finančních ukazatelů 2016-2019 .....	29
Graf 2: Vývoj dlouhodobého nehmotného majetku v letech 2016-2019.....	33
Graf 3: Vývoj dlouhodobého hmotného majetku v letech 2016-2019 .....	33
Graf 4: Vývoj hodnot software v letech 2016-2019 .....	35
Graf 5: Vývoj hodnot budov, hal a staveb v letech 2016-2019 .....	37
Graf 6: Vývoj hodnot hmotných movitých věcí a jejich souborů v letech 2016-2019 ...	38
Graf 7: Vývoj hodnot záloh na dlouhodobý hmotný majetek v letech 2016-2019.....	39
Graf 8: Vývoj hodnot oběžných aktiv v letech 2016-2019.....	41
Graf 9: Zastoupení složek aktiv v zásobách v letech 2016-2019.....	43
Graf 10: Vývoj hodnot pohledávek v letech 2016-2019 v netto hodnotě.....	45
Graf 11: Poměr hodnot ostatních pohledávek společnosti v letech 2016-2019 .....	47
Graf 12: Vývoj peněžních prostředků v pokladně v letech 2016-2019 .....	49
Graf 13: Vývoj finančních prostředků na běžném účtu v letech 2016-2019 .....	50



## **PŘEHLED PŘÍLOH**

Příloha 1: Organizační struktura společnosti FIA ProTeam s. r. o.

Příloha 2: Účetní závěrka společnosti FIA ProTeam s. r. o. za rok 2019

Příloha 3: Účetní závěrka společnosti FIA ProTeam s. r. o. za rok 2018

Příloha 4: Účetní závěrka společnosti FIA ProTeam s. r. o. za rok 2017

Příloha 5: Účetní závěrka společnost FIA ProTeam s. r. o. za rok 2016

## **ABSTRACT**

The bachelor thesis deals with the definition of methods of property valuation in a selected company on the basis of the Accounting Act and considers the methods that can be used in the actual production or acquisition of assets and when to use them. It shows the problem of the price difference between the moment of the accounting case during the year and the valuation at the end of the accounting period. These findings are further used in the application of property valuation theory in a selected company and shows possible differences from practice. One of the main goals of the bachelor thesis is to find out what effect the methods of asset valuation have on the economic result. All knowledge of property valuation issues is determined from annual reports and analysis of information obtained from employees of the selected company.

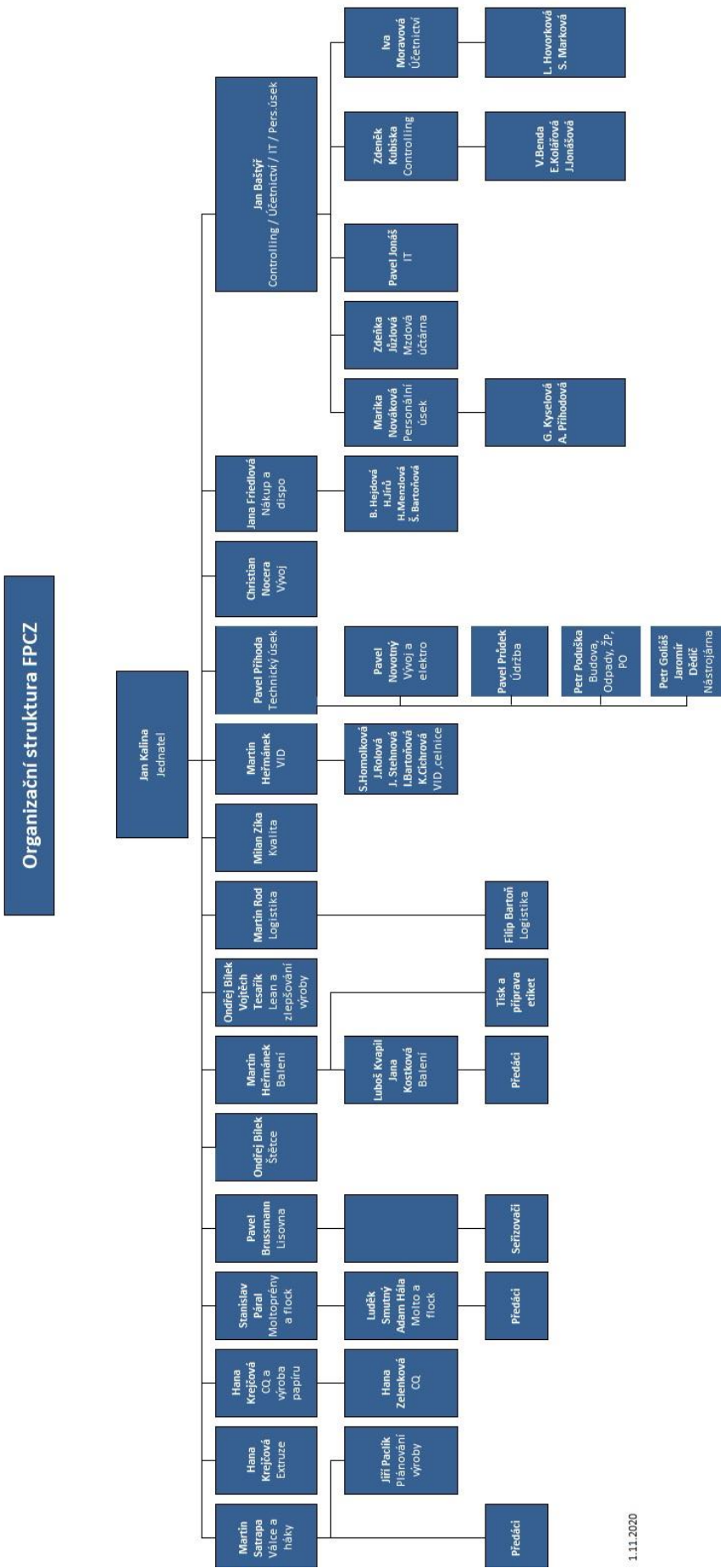
**Keywords:** accounting and valuation methods, acquisition price, reproduction price, own costs, economic result, assets

## **SOUHRN**

Bakalářská práce se zabývá definicí metod oceňování majetku ve vybrané společnosti na základě zákona o účetnictví a zvažuje metody, které lze použít při vlastní výrobě nebo pořízení majetku a kdy je použít. Ukazuje problém cenového rozdílu mezi okamžikem účetního případu v průběhu roku a oceněním na konci účetního období. Tato zjištění se dále používají při aplikaci teorie oceňování majetku ve vybrané společnosti a ukazují možné rozdíly oproti praxi. Jedním z hlavních cílů bakalářské práce je zjistit, jaký vliv mají metody oceňování aktiv na hospodářský výsledek. Veškeré znalosti v oblasti oceňování nemovitostí jsou stanoveny na základě výročních zpráv a analýzy informací získaných od zaměstnanců vybrané společnosti.

**Klíčová slova:** účetní a oceňovací metody, pořizovací cena, reprodukční cena, vlastní náklady, hospodářský výsledek, aktiva

# Příloha 1



## Příloha 2

		31.12.2019			31.12.2018
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	<b>ROZVAHA</b>				
	<b>v milionech Kč</b>				
	<b>31.12.2019</b>				
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	001			
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002			
B.	Stálá aktiva	003			
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004			
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje	005			
B.I.2.	Ocenitelná práva	006	2 846	-2 318	528
B.I.2.1.	Software	007	2 846	-2 318	528
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	008			
B.I.3.	Goodwill	009			
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010			
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011			
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012			
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013			
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014			
B.II.1.	Pozemky a stavby	015	254 209	-139 224	114 985
B.II.1.1.	Pozemky	016	7 154		7 154
B.II.1.2.	Stavby	017	247 055	-139 224	107 831
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	408 330	-284 804	123 526
B.II.3.	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	019	757	-425	332
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020			
B.II.4.1.	Pěstelské celky trvalých porostů	021			
B.II.4.2.	Dospělé zvířata a jejich skupiny	022			
B.II.4.3.	jiný dlouhodobý hmotný majetek	023			
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	18 419		18 419
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	3 006		3 006
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	15 413		15 413
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	027			
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028			
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029			
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	030			
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031			
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032			
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033			
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034			
B.III.7.1.	jiný dlouhodobý finanční majetek	035			
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036			
C.	Oběžná aktiva	037			
C.I.	Zásoby	038			
C.I.1.	Materiál	039	78 711	-5 129	73 582
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	040	9 006	-1 826	7 180
C.I.3.	Výrobky a zboží	041	49 782	-83	49 699
C.I.3.1.	Výrobky	042	49 782	-83	49 699
C.I.3.2.	Zboží	043			
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044			
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	3 976		3 976

			31.12.2019			31.12.2018
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
C.II	Pohledávky	046				
C.II.1	Dlouhodobé pohledávky	047				
C.II.1.1	Pohledávky z obchodních vztahů	048				
C.II.1.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049				
C.II.1.3	Pohledávky - podstatný vliv	050				
C.II.1.4	Odloužená daňová pohledávka	051				
C.II.1.5	Pohledávky - ostatní	052				
C.II.1.5.1	Pohledávky za společnosti	053				
C.II.1.5.2	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054				
C.II.1.5.3	Dohadné účty aktivní	055				
C.II.1.5.4	Jiné pohledávky	056				
C.II.2	Krátkodobé pohledávky	057				
C.II.2.1	Pohledávky z obchodních vztahů	058	872	-123	749	1 157
C.II.2.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	52 615		52 615	48 626
C.II.2.3	Pohledávky - podstatný vliv	060				
C.II.2.4	Pohledávky - ostatní	061	7 804		7 804	4 742
C.II.2.4.1	Pohledávky za společnosti	062				
C.II.2.4.2	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063				
C.II.2.4.3	Stát - daňové pohledávky	064	4 152		4 152	2 097
C.II.2.4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	1 245		1 245	1 237
C.II.2.4.5	Dohadné účty aktivní	066	2 407		2 407	3 427
C.II.2.4.6	Jiné pohledávky	067				1
C.II.3	Časové rozlišení aktiv	068				
C.II.3.1	Náklady příštích období	069				
C.II.3.2	Komplexní náklady příštích období	070				
C.II.3.3	Příjmy příštích období	071	906		906	1 121
C.III	Krátkodobý finanční majetek	072				
C.III.1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	073				
C.III.2	Ostatní krátkodobý finanční majetek	074				
C.IV	Peněžní prostředky	075				
C.IV.1	Peněžní prostředky v pokladně	076	77		77	51
C.IV.2	Peněžní prostředky na účtech	077	21 140		21 140	21 339
D.	Časové rozlišení aktiv	078				
D.1	Náklady příštích období	079	563		563	650
D.2	Komplexní náklady příštích období	080				
D.3	Příjmy příštích období	081				

## Příloha 3

označ		AKTIVA	řád	Běžné účetní období			Min. účet. období
a	b	c	Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
	<b>AKTIVA CELKEM (A + B + C + D)</b>	<b>001</b>	<b>923 069</b>	<b>-411 042</b>	<b>512 027</b>	<b>526 094</b>	
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002					
B.	<b>Stálá aktiva (B.I. + B.II. + B.III.)</b>	<b>003</b>	<b>686 906</b>	<b>-406 976</b>	<b>279 930</b>	<b>300 833</b>	
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I.1. až B.I.5.2.)</b>	<b>004</b>	<b>8 557</b>	<b>-8 121</b>	<b>436</b>	<b>328</b>	
1.	Nehmotné výsledky vývoje	005					
2.	Ocenitelná práva	006	8 557	-8 121	436	328	
2.1.	Software	007	7 549	-7 113	436	328	
2.2.	Ostatní ocenitelná práva	008	1 008	-1 008			
3.	Goodwill	009					
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010					
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011					
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012					
5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013					
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1 až B.II.5.)</b>	<b>014</b>	<b>678 349</b>	<b>-398 855</b>	<b>279 494</b>	<b>300 505</b>	
1.	Pozemky a stavby	015	250 055	-130 762	119 293	127 300	
1.1.	Pozemky	016	7 153		7 153	7 122	
1.2.	Stavby	017	242 902	-130 762	112 140	120 178	
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	421 740	-267 719	154 021	152 330	
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	756	-374	382	433	
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020					
4.1.	Pěstištníkové celky trvalých porostů	021					
4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022					
4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023					
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	5 798		5 798	20 442	
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	1 706		1 706	14 850	
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	4 092		4 092	5 592	
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.)</b>	<b>027</b>					
1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028					
2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029					
3.	Podíly - podstatný vliv	030					
4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031					
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032					
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033					
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034					
7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035					
7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036					

Zpracováno v souladu s vyhláškou  
č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

### ROZVAHA (BALANCE)

ke dni 31.12.2018  
( v celých tisících Kč )

IČ

168 53 962

Oceňovací firma nebo jiný název účetní jednotky

FIA Pro Team s.r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

Matějškova 1992

393 01 Pelhřimov

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min. účet. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
<b>C.</b>	<b>Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)</b>	<b>037</b>	<b>235 513</b>	<b>-4 066</b>	<b>231 447</b>	<b>224 553</b>
<b>C. I.</b>	<b>Zásoby (součet C.I.1. až C.I.5.)</b>	<b>038</b>	<b>156 457</b>	<b>-4 066</b>	<b>152 391</b>	<b>161 868</b>
1.	Material	039	105 369	-2 790	102 579	100 454
2.	Nedokončená výroba a polotovary	040	9 905	-1 264	8 641	6 717
3.	Výrobky a zboží	041	39 606	-12	39 594	53 066
3.1.	Výrobky	042	39 606	-12	39 594	53 066
3.2.	Zboží	043				
4.	Mísda a ostatní zvířata a jejich skupiny	044				
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	1 577		1 577	1 631
<b>C. II.</b>	<b>Pohledávky (C.II.1. + C.II.2.)</b>	<b>046</b>	<b>57 666</b>		<b>57 666</b>	<b>57 384</b>
1.	Dlouhodobé pohledávky	047				
1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048				
1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049				
1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	050				
1.4.	Odložená daňová pohledávka	051				
1.5.	Pohledávky - ostatní	052				
1.5.1.	Pohledávky za společníky	053				
1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054				
1.5.3.	Dohadné účty aktivní	055				
1.5.4.	Jiné pohledávky	056				
2.	Krátkodobé pohledávky	057	56 545		56 545	57 143
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	1 157		1 157	1 075
2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	48 626		48 626	44 744
2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	060				
2.4.	Pohledávky - ostatní	061	6 762		6 762	11 324
2.4.1.	Pohledávky za společníky	062				
2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063				
2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	064	2 097		2 097	8 151
2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	1 237		1 237	1 390
2.4.5.	Dohadné účty aktivní	066	3 427		3 427	1 729
2.4.6.	Jiné pohledávky	067	1		1	54
3.	Časové rozlišení aktiv	068	1 121		1 121	241
3.1.	Náklady příštích období	069				
3.2.	Komplexní náklady příštích období	070				
3.3.	Příjmy příštích období	071	1 121		1 121	241
<b>C. III.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek (C.III.1. + C.III.2.)</b>	<b>072</b>				
1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	073				
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	074				
<b>C. IV.</b>	<b>Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)</b>	<b>075</b>	<b>21 390</b>		<b>21 390</b>	<b>5 301</b>
1.	Peněžní prostředky v pokladně	076	51		51	29
2.	Peněžní prostředky na účtech	077	21 339		21 339	5 272
<b>D.</b>	<b>Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2. + D.3.)</b>	<b>078</b>	<b>650</b>		<b>650</b>	<b>708</b>
1.	Náklady příštích období	079	650		650	708
2.	Komplexní náklady příštích období	080				
3.	Příjmy příštích období	081				



## Příloha 4

označ		řád	Běžné účetní období			Min. účet.
a	b		1	2	3	Netto
		c				4
<b>AKTIVA CELKEM (A + B + C + D)</b>		<b>001</b>	<b>892 746</b>	<b>-366 652</b>	<b>526 094</b>	<b>473 507</b>
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	<b>Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)</b>	<b>003</b>	<b>663 272</b>	<b>-362 439</b>	<b>300 833</b>	<b>262 534</b>
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I.1. až B.I.5.2.)</b>	<b>004</b>	<b>8 206</b>	<b>-7 878</b>	<b>328</b>	<b>48</b>
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005				
2.	Ocenitelná práva	006	8 206	-7 878	328	48
2.1.	Software	007	7 198	-6 870	328	48
2.2.	Ostatní ocenitelná práva	008	1 008	-1 008		
3.	Goodwill	009				
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010				
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013				
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1 až B.II.5.)</b>	<b>014</b>	<b>655 066</b>	<b>-354 561</b>	<b>300 505</b>	<b>262 486</b>
1.	Pozemky a stavby	015	249 526	-122 226	127 300	127 274
1.1.	Pozemky	016	7 122		7 122	7 122
1.2.	Stavby	017	242 404	-122 226	120 178	120 152
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	384 339	-232 009	152 330	114 458
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	757	-324	433	484
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	2	-2		
4.1.	Pěstelské celky trvalých porostů	021				
4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022				
4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	2	-2		
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	20 442		20 442	20 270
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	14 850		14 850	2 526
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	5 592		5 592	17 744
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.)</b>	<b>027</b>				
1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028				
2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029				
3.	Podíly - podstatný vliv	030				
4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031				
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032				
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033				
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034				
7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035				
7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036				

Zpracováno v souladu s vyhláškou  
č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

### ROZVAHA (BILANCE)

ke dni 31.12.2017  
( v celých tisících Kč )

iČ

16 85 39 62

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

FIA Pro Team s.r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

Matějškova 1992  
393 01 Pelhřimov

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min. účet. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
<b>C.</b>	<b>Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)</b>	<b>037</b>	<b>228 525</b>	<b>-4 213</b>	<b>224 312</b>	<b>208 531</b>
<b>C. I.</b>	<b>Zásoby (součet C.I.1. až C.I.5.)</b>	<b>038</b>	<b>166 081</b>	<b>-4 213</b>	<b>161 868</b>	<b>155 365</b>
1.	Materiál	039	103 480	-3 028	100 454	95 330
2.	Nedokončená výroba a polotovary	040	7 904	-1 187	6 717	6 807
3.	Výrobky a zboží	041	53 066		53 066	50 163
3.1.	Výrobky	042	53 066		53 066	50 163
3.2.	Zboží	043				
4.	Miada a ostatní zvířata a jejich skupiny	044				
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	1 631		1 631	3 065
<b>C. II.</b>	<b>Pohledávky (C.II.1. + C.II.2.)</b>	<b>046</b>	<b>57 143</b>		<b>57 143</b>	<b>50 985</b>
1.	Dlouhodobé pohledávky	047				
1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048				
1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049				
1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	050				
1.4.	Odložená daňová pohledávka	051				
1.5.	Pohledávky - ostatní	052				
1.5.1.	Pohledávky za společnosti	053				
1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054				
1.5.3.	Dohadné účty aktivní	055				
1.5.4.	Jiné pohledávky	056				
2.	Krátkodobé pohledávky	057	57 143		57 143	50 985
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	1 075		1 075	829
2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	44 744		44 744	40 396
2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	060				
2.4.	Pohledávky - ostatní	061	11 324		11 324	9 760
2.4.1.	Pohledávky za společnosti	062				
2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063				
2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	064	8 151		8 151	8 329
2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	1 390		1 390	1 363
2.4.5.	Dohadné účty aktivní	066	1 729		1 729	
2.4.6.	Jiné pohledávky	067	54		54	68
<b>C. III.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek (C.III.1. + C.III.2.)</b>	<b>068</b>				
1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069				
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070				
<b>C. IV.</b>	<b>Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)</b>	<b>071</b>	<b>5 301</b>		<b>5 301</b>	<b>2 181</b>
1.	Peněžní prostředky v pokladně	072	29		29	36
2.	Peněžní prostředky na účtech	073	5 272		5 272	2 145
<b>D.</b>	<b>Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2. + D.3.)</b>	<b>074</b>	<b>949</b>		<b>949</b>	<b>2 442</b>
1.	Náklady příštích období	075	708		708	375
2.	Komplexní náklady příštích období	076				
3.	Příjmy příštích období	077	241		241	2 067

## Příloha 5

označ		řád	Běžné účetní období			Min. účet.
a	b		Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM (A + B + C + D)</b>	<b>001</b>	<b>809 835</b>	<b>-336 328</b>	<b>473 507</b>	<b>378 342</b>
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	<b>Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)</b>	<b>003</b>	<b>694 686</b>	<b>-332 152</b>	<b>262 534</b>	<b>230 932</b>
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I.1. až B.I.5.2.)</b>	<b>004</b>	<b>7 833</b>	<b>-7 785</b>	<b>48</b>	<b>122</b>
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005				
2.	Ocenitelná práva	006	7 833	-7 785	48	122
2.1.	Software	007	6 825	-6 777	48	122
2.2.	Ostatní ocenitelná práva	008	1 008	-1 008		
3.	Goodwill	009				
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010				
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013				
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1 až B.II.5.)</b>	<b>014</b>	<b>586 853</b>	<b>-324 367</b>	<b>262 486</b>	<b>230 810</b>
1.	Pozemky a stavby	015	241 129	-113 855	127 274	134 962
1.1.	Pozemky	016	7 122		7 122	7 122
1.2.	Stavby	017	234 007	-113 855	120 152	127 840
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	324 695	-210 237	114 458	83 322
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	757	-273	484	534
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	2	-2		
4.1.	Pěstelské celky trvalých porostů	021				
4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022				
4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	2	-2		
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	20 270		20 270	11 992
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	2 526		2 526	2 620
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	17 744		17 744	9 372
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.)</b>	<b>027</b>				
1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028				
2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029				
3.	Podíly - podstatný vliv	030				
4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031				
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032				
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033				
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034				
7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035				
7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036				

Zpracováno v souladu s vyhláškou  
č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

**ROZVAHA  
(BILANCE)**

ke dni **31.12.2016**  
( v celých tisících Kč )

IČ

16 85 39 62

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

FIA ProTeam s.r.o.

Sídlo, bytostě nebo místo podnikání účetní jednotky

Matějškova 1992

Peňhřimov

393 01

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Mn. účet. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
<b>C.</b>	<b>Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)</b>	<b>037</b>	<b>212 707</b>	<b>-4 176</b>	<b>208 531</b>	<b>146 586</b>
<b>C. I.</b>	<b>Zásoby (součet C.I.1. až C.I.5.)</b>	<b>038</b>	<b>159 270</b>	<b>-3 905</b>	<b>155 365</b>	<b>112 341</b>
1.	Materiál	039	98 291	-2 961	95 330	71 620
2.	Nedokončená výroba a polotovary	040	7 751	-944	6 807	4 725
3.	Výrobky a zboží	041	50 163		50 163	33 714
3.1.	Výrobky	042	50 163		50 163	33 714
3.2.	Zboží	043				
4.	Mladé a ostatní zvířata a jejich skupiny	044				
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	3 065		3 065	2 282
<b>C. II.</b>	<b>Pohledávky (C.II.1. + C.II.2.)</b>	<b>046</b>	<b>51 256</b>	<b>-271</b>	<b>50 985</b>	<b>33 382</b>
1.	Dlouhodobé pohledávky	047				
1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048				
1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049				
1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	050				
1.4.	Odložená daňová pohledávka	051				
1.5.	Pohledávky - ostatní	052				
1.5.1.	Pohledávky za společníky	053				
1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054				
1.5.3.	Dohadné účty aktivní	055				
1.5.4.	Jiné pohledávky	056				
2.	Krátkodobé pohledávky	057	51 256	-271	50 985	33 382
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	1 100	-271	829	502
2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	40 396		40 396	28 252
2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	060				
2.4.	Pohledávky - ostatní	061	9 760		9 760	4 628
2.4.1.	Pohledávky za společníky	062				
2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063				
2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	064	8 329		8 329	3 773
2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	1 363		1 363	841
2.4.5.	Dohadné účty aktivní	066				
2.4.6.	Jiné pohledávky	067	68		68	14
<b>C. III.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek (C.III.1. + C.III.2.)</b>	<b>068</b>				
1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069				
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070				
<b>C. IV.</b>	<b>Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)</b>	<b>071</b>	<b>2 181</b>		<b>2 181</b>	<b>863</b>
1.	Peněžní prostředky v pokladně	072	36		36	51
2.	Peněžní prostředky na účtech	073	2 145		2 145	812
<b>D.</b>	<b>Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2. + D.3.)</b>	<b>074</b>	<b>2 442</b>		<b>2 442</b>	<b>824</b>
1.	Náklady příštích období	075	375		375	179
2.	Komplexní náklady příštích období	076				
3.	Příjmy příštích období	077	2 067		2 067	645