

# **ŠKODA AUTO VYSOKÁ ŠKOLA o.p.s.**

Studijní program: N6208 Ekonomika a management

Studijní obor/specializace: 6208T138 Globální podnikání a finanční řízení podniku

## **VYKAZOVÁNÍ HRÁČSKÝCH KONTRAKTŮ**

### **Diplomová práce**

**Bc. Radek Aleš**

Vedoucí práce: prof. Ing. Jiří Strouhal, Ph.D.

*V tištěné verzi závěrečné práce tento list vyjměte a nahradte zadáním závěrečné práce. V elektronické verzi práce zde vložte oskenované zadání se všemi podpisy.*

Prohlašuji, že jsem závěrečnou práci vypracoval(a) samostatně a použité zdroje uvádím v seznamu literatury. Prohlašuji, že jsem se při vypracování řídil(a) vnitřním předpisem ŠKODA AUTO VYSOKÉ ŠKOLY o.p.s. (dále jen ŠAVŠ) směrnici OS.17.10 Vypracování závěrečné práce.

Jsem si vědom(a), že se na tuto závěrečnou práci vztahuje zákon č. 121/2000 Sb., autorský zákon, že se jedná ve smyslu § 60 o školní dílo a že podle § 35 odst. 3 je ŠAVŠ oprávněna mou práci využít k výuce nebo k vlastní vnitřní potřebě. Souhlasím, aby moje práce byla zveřejněna podle § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách.

Beru na vědomí, že ŠAVŠ má právo na uzavření licenční smlouvy k této práci za obvyklých podmínek. Užiji-li tuto práci, nebo poskytnu-li licenci k jejímu využití, mám povinnost o této skutečnosti informovat ŠAVŠ. V takovém případě má ŠAVŠ právo ode mne požadovat příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to až do jejich skutečné výše.

V Mladé Boleslavi dne, 14. 5. 2021

Děkuji prof. Ing. Jiřímu Strouhalovi, Ph.D. za odborné vedení diplomové práce, cenné podněty a zejména jeho svatou trpělivost. Děkuji také své nastávající ženě za soustavnou podporu.

## Obsah

Úvod .....	8
1 Fotbal jako odvětví ekonomiky.....	9
1.1 Historický vývoj s akcentem na ekonomické aspekty .....	9
1.2 Ekonomika fotbalového klubu .....	12
2 Hráči a jejich postavení.....	18
2.1 Hráčský kontrakt .....	19
2.2 Právní postavení hráče .....	21
2.3 Hráč coby aktivum.....	24
3 Postupy při účtování a vykazování hráčských kontraktů .....	28
3.1 Přestup .....	29
3.2 Přejedání hráče z mládeže do A-týmu.....	31
3.3 Angažování volného hráče .....	33
3.4 Výměna hráče .....	34
3.5 Hostování .....	35
3.6 Obnovení či prodloužení smlouvy .....	39
3.7 Snížení hodnoty kontraktu.....	40
3.8 Zvýšení hodnoty kontraktu .....	42
3.9 Odepisování .....	43
4 Představení klubu FC Viktoria Plzeň.....	45
5 Aplikace poznatků na příkladu FC Viktoria Plzeň.....	48
5.1 Nová podoba rozvahy a výsledovky .....	49
5.2 Změna způsobu vykazování hráčských kontraktů .....	53
5.3 Změna hráčů z OSVČ na zaměstnance .....	59
5.4 Znárodnění dopadů .....	62
Závěr.....	65
Seznam literatury .....	66
Seznam obrázků a tabulek.....	72
Seznam příloh.....	73

## Seznam použitých zkratk a symbolů

CEO	Chief executive officer
ČAFH	Česká asociace fotbalových hráčů
ČÚP	České účetní předpisy
ČÚS	České účetní standardy
DDB	Double Declining Balance Method
EBIT	Earnings Before Interest and Taxes
EUR	Euro
FA	The Football Association
FAČR	Fotbalová asociace České republiky
FCVP	FC Viktoria Plzeň
FIFA	Fédération Internationale de Football Association
FIFPro	Fédération Internationale des Associations de Footballeurs Professionnels
GBP	Libra šterlinků
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
HDP	Hrubý domácí produkt
IAS	International Accounting Standards
IFRS	International Financial Reporting Standards
LOTG	Laws of the game
NOZ	Nový občanský zákoník
OSVČ	Osoby samostatně výdělečně činné
ROA	Return on Assets
ROE	Return on Equity
SYD	Sum of the Years Digits
UEFA	Union Européenne de Football Association

USD	Americký dolar
VH	Výsledek hospodaření
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb. Zákon České národní rady o daních z příjmů.

## Úvod

Fotbal již dávno není jen zájmovou činností pro potěchu hráčů a diváků, ale také regulérní business. Nejúspěšnější fotbalisté patří mezi nejbohatší lidi na planetě. Přestupové částky zaplacené za hráče běžně dosahují stovek milionů EUR. S ohledem na neustálý růst výdajů na hráče roste i potřeba věrného a poctivého zachycení hráčských smluv v účetních výkazech fotbalových klubů. Cílem práce je popsat aktuálně používané postupy při vykazování hráčských kontraktů profesionálních fotbalistů dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví a českých účetních pravidel a identifikovat odlišnosti ve vykazování v rámci těchto dvou systémů.

Diplomová práce je rozčleněna na pět kapitol. První kapitola slouží jako uvedení do problematiky. Je zde popsán historický vývoj fotbalu a vysvětleno ekonomické fungování fotbalového klubu. Druhá kapitola se zabývá samotnými hráči. Zmíněny jsou zde podstatné náležitosti hráčské smlouvy, dále je zde vymezeno právní postavení fotbalistů a na konci kapitoly je posouzeno, jestli je možné považovat hráče za aktivum fotbalového klubu. Ve třetí kapitole jsou popsány postupy při účtování a vykazování hráčských kontraktů. Čtvrtá kapitola představuje přední český fotbalový klub FC Viktoria Plzeň, nejoblíbenější tým autora. V poslední páté kapitole jsou na příkladu tohoto klubu aplikovány získané teoretické poznatky. Znázorněny jsou zde dopady zavedení nových postupů při vykazování hráčských kontraktů v souladu s IFRS, pravidly UEFA, FIFA a hráčských uníí.



# 1 Fotbal jako odvětví ekonomiky

## 1.1 Historický vývoj s akcentem na ekonomické aspekty

Fotbal neboli kopaná je globální fenomén. Dle agentury (Nielsen Sports, 2018) se o fotbal zajímá celých 43 % populace. Mistrovství světa ve fotbale konané v roce 2018 v Rusku sledovalo na obrazovkách 3,572 miliardy lidí, tedy více než polovina světové populace. Jenom finále šampionátu pak sledovalo 1,12 miliardy diváků (FIFA, 2018). Po celém světě hraje fotbal v organizované podobě cca 265 milionů hráčů (Kunz, 2007). Už jen z těchto čísel je patrné, že fotbal je nejoblíbenější kolektivní sport na světě a dost možná nejoblíbenější sport vůbec.

Důvodů, proč je fotbal tak populární, existuje několik. Fotbal má v první řadě jednoduchá a jasná pravidla. Zápas proti sobě hrají dva týmy, jejichž hráči se snaží bez pomoci rukou vstřelit gól do soupeřovy branky. Tým s více góly na kontě vítězí. Fotbal je dále nenáročný na podmínky a vybavení. Lze jej hrát prakticky kdykoliv a kdekoliv. Hráči nemusí mít žádné speciální vybavení. Zapotřebí je pouze míč. Fotbal je sport pro všechny. Na rozdíl od některých jiných sportů nemusí mít hráči fotbalu žádné speciální fyzické parametry.<sup>1</sup> Fotbal není genderově omezen. Fotbal má v neposlední řadě velmi bohatou historii. Kořeny hry sahají až do starověké Číny, přičemž v dnes známé podobě se fotbal hraje již od poloviny 19. století.

Za kolébku moderního fotbalu se považuje Anglie. Roku 1848 byla na univerzitě v Cambridgi sepsána první pravidla, která položila základ ke vzniku The Football Association<sup>2</sup> a Laws of the Game<sup>3</sup> v roce 1863. Od roku 1871 se na britských ostrovech hraje FA Cup, nejstarší klubová soutěž na světě. Fotbal se díky tehdejšímu britskému vlivu rychle šířil z ostrovů do celého světa, což vedlo k potřebě zřízení organizace, která by sdružovala jednotlivé národní fotbalové asociace a dohlížela na rozvoj fotbalu ve světě. V roce 1904 proto byla založena

---

<sup>1</sup> Ve hře se uplatní jak subtilní, tak i mohutní hráči. Lionel Messi, obecně považovaný za jednoho z nejlepších fotbalistů všech dob, měří pouze 170 cm. Jan Koller, nejlepší střelec v historii české reprezentace, je vysoký 202 cm.

<sup>2</sup> Anglická fotbalová asociace, nejvyšší řídicí orgán anglického fotbalu. Nejstarší fotbalová asociace na světě.

<sup>3</sup> Český „pravidla hry“. Kodifikovaná pravidla fotbalu, která definují veškeré aspekty hry od parametrů hřiště přes délku trvání zápasu až k pravidlům rozehrání rohového kopu. Jedná se o oficiálně užívaná pravidla v rámci FIFA.

mezinárodní fotbalová federace FIFA<sup>4</sup>, hlavní řídicí orgán světového fotbalu. Pod její hlavičkou se od roku 1930 každé čtyři roky koná Mistrovství světa, nejvýznamnější soutěž národních týmů. Na začátku 20. století se z fotbalu mimo jiné stává olympijský sport. Poprvé byl do programu zařazen již v roce 1900 při II. letních olympijských hrách v Paříži. Oficiální olympijský fotbalový turnaj se nicméně uskutečnil až na IV. letních olympijských hrách v Londýně v roce 1908<sup>5</sup>.

Fotbal měl na počátku své moderní éry ryze amatérský charakter. Hráči měli běžná civilní zaměstnání a fotbal hráli jen ve svém volném čase. S tím, jak rostl počet klubů, rostl i počet hráčů. Rozvoj městské a dopravní infrastruktury umožnil fanouškům a hráčům cestovat za zápasy po celé Anglii. Popularita fotbalu díky tomu dramaticky rostla. V 70. letech 19. století se do hry dostávají peníze. Nejlepší anglické kluby začínají vybírat vstupné na zápasy a prostřednictvím finančních odměn lákají do svých řad nejlepší hráče. To ovšem bylo proti regulím FA, která profesionální status hráčů striktně zakazovala. FA trvala na udržení amatérského stavu, aby zabránila vlivu vyšších společenských tříd a zachovala fotbal jako zábavu zejména pro pracující třídu (Joy, a další, 2020).

Otázka profesionalizace fotbalu představovala čím dál palčivější problém. Krize vyvrcholila v roce 1884, kdy FA vyloučila dva kluby kvůli využívání profesionálních hráčů. Tou dobou již ale byly výplaty hráčů tak běžnou praxí, že FA neměla fakticky žádnou moc profesionalizaci sportu zabránit. V roce 1885 byla profesionalizace fotbalu, i když s různými restrikcemi, oficiálně povolena (Gibbons, 2002). Z anglických klubů se povětšinou staly společnosti s ručením omezením vlastněné místními podnikateli. Těm však nebyly vypláceny prakticky žádné dividendy. Kluby totiž nefungovaly primárně za účelem dosahování zisku. Hlavní odměnou vlastníkům bylo zlepšení sociálního statusu, který jim provozování místního klubu zajišťovalo (Joy, a další, 2020).

Role peněz ve fotbale v průběhu 20. století neustále rostla. Mezi světovými válkami se po vzoru Anglie začaly profesionalizovat i ligy v kontinentální Evropě a v Jižní Americe. Za přestupy hráčů se již tehdy platily poměrně vysoké částky.

---

<sup>4</sup> Organizace FIFA sídlí ve švýcarském Curychu a sdružuje 211 národních svazů. Ne všichni členové jsou suverénními státy. Příkladem budiž země Spojeného království – Anglie, Skotsko, Severní Irsko a Wales, či sporná území jako Palestina.

<sup>5</sup> Turnaje na olympijských hrách z let 1900 a 1904 jsou často považovány za neoficiální, protože se jich účastnily klubové týmy a ne národní reprezentace, jak je na olympijských hrách obvyklé.

Pro ilustraci, v roce 1932 přestupuje argentinský útočník Bernabé Ferreyra z argentinského klubu Tigre do jiného argentinského klubu River Plate za tehdy rekordní částku 23 000 liber šterlinků (více než 1,1 milionů GBP v dnešních cenách) (Thompson, 2015). Tento rekordní přestup byl překonán až po dlouhých 17 letech.

Po druhé světové válce se fotbalové zápasy začínají objevovat na televizních obrazovkách. Televize nejprve vysílaly zápasy ze záznamu, až později se zápasy začaly přenášet i živě. Vysílací práva na fotbalová utkání byla poprvé zpeněžena v roce 1960, kdy televize ITV zaplatila 150 000 GBP za práva na vysílání zápasů anglické fotbalové ligy (Crist, 2019). Skutečný boom televizních přenosů nastal v 70. a 80. letech 20. století, kdy televizní společnosti začínají za vysílací práva vydávat milionové částky.

Události první poloviny 90. let formovaly svět fotbalu do dnes známé podoby. V roce 1992 se z Poháru mistrů evropských zemí, nejprestižnější evropské klubové soutěže, stává Liga mistrů UEFA. Změna formátu zpřístupnila účast vyššímu počtu bohatých klubů z nejkvalitnějších soutěží, díky čemuž vzrostla prestiž i finanční síla soutěže. Ve stejném roce se osamostatnila nejvyšší anglická ligová soutěž a vznikla Premier League, v současnosti nejbohatší fotbalová liga světa. V roce 1995 vyhrává belgický fotbalista Jean-Marc Bosman vleklý soudní spor, jehož výsledek vedl k zavedení tzv. Bosmanova pravidla. Na základě tohoto pravidla může hráč po vypršení kontraktu volně přestoupit, aniž by původnímu klubu vznikl nárok na odstupné. Smlouvu s novým klubem je hráč oprávněn podepsat již 6 měsíců před vypršením aktuálního kontraktu. Bosmanovo pravidlo značně zvýšilo vyjednávací sílu hráčů a umožnilo jim uzavírat mnohem lukrativnější kontrakty. Změny nastalé v 90. letech pomohly hráčům a především pak klubům. Ty díky rostoucím cenám televizních práv, zdražujícím vstupenkám, vyšším příjmům z merchandisingu a sponzoringu generují stále vyšší výnosy (Joy, a další, 2020).

V současné době je fotbal globální businessové odvětví, ve kterém se ročně protočí miliardy liber (Barnard, a další, 2019). V duchu dnešní propojené ekonomiky jsou na fotbal navázána další obchodní odvětví, jejichž příjmy jsou na

fotbalu více či méně závislé. Jedná se např. o prodej fotbalového vybavení, kurzové sázení, cestovní ruch, prodej sportovních suplementů či esport.<sup>6</sup>

## 1.2 Ekonomika fotbalového klubu

Fotbal je kolektivní sport – hráči působí ve fotbalových klubech. Profesionální fotbalové kluby mají právní subjektivitu a zpravidla vystupují jako právnické osoby. Požadavky na právní formu se v různých státech liší. V některých státech právní forma striktně předepsána není (např. Německo). V ČR je právní forma pevně dána Klubovým licenčním řádem, dle kterého musí být žadatel o profesionální licenci akciovou společností s akciemi vydanými výhradně na jméno.

Ačkoliv fotbalové kluby často působí jako obchodní společnosti, nejedná se o klasické podnikatelské subjekty. Fotbalové kluby stejně jako jiné podniky sledují ekonomické cíle jako maximalizaci zisku, dosažení optimální výše zadlužení, zajištění dostatečné likvidity či maximalizaci hodnoty pro vlastníky. Vedle finančních hledisek nicméně stojí sportovní výsledky, které při rozhodování managementu hrají mnohdy ještě důležitější roli.

Sportovní a finanční cíle si do jisté míry konkurují. Sportovní úspěchy sice zvyšují výnosy a renomé klubu. Dosahování sportovních úspěchů ale zároveň vytváří tlak na růst nákladů. Investice do hráčského kádrů, technického personálu či klubového zázemí přitom nemusí zajistit kýžený efekt. Hranice mezi úspěchem a neúspěchem je totiž ve fotbale velice tenká. I jasný outsider může s trochou štěstí a umu vyhrát na papírové favority v podobě zavedených, finančně silných celků. Takových případů zná historie hned několik.<sup>7</sup>

Fotbalové kluby musí vedle finančních a sportovních výsledků sledovat i objektivně nevyčíslitelné cíle, jako jsou sympatie fanoušků, mediální zájem či image (Nagy, 2012). Dosahování těchto cílů vyžaduje lidský i finanční kapitál. Je zapotřebí kvalitní PR, marketing, atraktivní způsob hry či populární hráči. Přestože plnění těchto cílů do velké míry závisí na sportovních úspěších, příčinná souvislost může zafungovat i opačně. Větší podpora fanoušků či vyšší náklonnost hráčů

---

<sup>6</sup> „Jde o organizované soutěžní hraní hráčů nebo týmů, v jakékoliv hře, na jakékoliv platformě (PC, konzole, mobil). Soutěže mají jasná pravidla a účastnit se jich mohou jak amatérští, tak profesionální hráči.“ (Česká asociace esportu, 2020)

<sup>7</sup> Např. vítězství týmu Leicester City F.C. v anglické Premier League v sezóně 2015/2016.

k působení v daném klubu může pomoci k zajištění sportovního úspěchu, a tím pádem i k vyšším výnosům.

Fotbalové kluby generují výnosy různými cestami. Provozní výnosy klubů lze rozdělit do následujících skupin (Tottenham Hotspur FC, 2018), (Borussia Dortmund, 2019), (Juventus F.C., 2019):

- výnosy ze vstupného,
- podíly na vysílacích právech,
- výnosy z přestupů,
- odměny za účast v soutěžích,
- výnosy z reklamy,
- výnosy z merchandisingu,
- ostatní výnosy.

**Výnosy ze vstupného** zahrnují výnosy z prodeje vstupenek a permanentek. Např. anglický klub Tottenham Hotspur prodal v sezóně 2017/2018 v průměru 68 500 vstupenek na zápas, čímž v souhrnu za celou sezónu inkasoval 42,6 mil. GBP (Tottenham Hotspur FC, 2018). Pro ilustraci, průměrná cena vstupenky na zápas anglické Premier League činí 32 GBP (Premier League, 2019).

**Podíly na vysílacích právech** představují přerozdělenou část prostředků, které televizní stanice platí za možnost vysílat zápasy daného klubu. Nejvyšší výnosy z prodeje vysílacích práv mají kluby anglické Premier League. V sezóně 2017/2018 činil celkový příjem více než 3 miliardy GBP. To je v průměru 160,5 mil. GBP na jeden klub (Barnard, a další, 2019).

**Výnosy za přestupy** znamenají prostředky získané za prodej hráčů do jiných klubů. Tento druh příjmů je značně variabilní. Liší se v závislosti na strategii a aktuální situaci klubu. Portugalský klub FC Porto se řadí mezi týmy s nejefektivnější transferovou politikou. Klub v období mezi sezónami 2002/2003-2016/2017 utratil za nákup hráčů v souhrnu 441 mil. EUR a za prodej hráčů získal 890 mil. EUR. To představuje kladnou bilanci takřka 410 mil. EUR (Stavropoulos, 2018). U klubů evropské špičky nevídaná hodnota.

**Odměny za účast v soutěžích**, tzv. prize money, získává klub od organizátorů na základě úspěšnosti působení v soutěžích. V případě Ligy mistrů UEFA se každý z 32 zúčastněných klubů dočká základní odměny ve výši 15,25 mil. EUR. Za každou výhru získá účastník 2,7 mil. EUR a za remízu 900 tis. EUR. Dále se vyplácí odměny za postup do další fáze turnaje. Postupující do finále získá 15 mil. EUR a vítěz dodatečné 4 mil. EUR (UEFA, 2019). Odměny v domácí ligoové soutěži jsou o poznání skromnější. Vítěz české ligy získá 12 mil. Kč (Šedivý, 2015).

**Výnosy z reklamy** představuje např. odměna zaplacená sponzorem za umístění loga na dresech. Japonská internetová společnost Rakuten, hlavní partner španělského klubu FC Barcelona, platí za umístění svého loga na přední straně dresu 55 mil. EUR (FC Barcelona, 2017). Kluby inkasují platby i od výrobců sportovního vybavení, jejichž výrobky, typicky dresy a teplákové soupravy, se zavázaly využívat. Např. Adidas platí 75 mil. GBP ročně Manchesteru United, Nike 60 mil. GBP ročně londýnské Chelsea a Puma 30 mil. GBP londýnskému Arsenalu (Cohen, 2017).

**Výnosy z merchandisingu** se generují prodejem propagačních předmětů s klubovou tematikou (např. fotbalové dresy, hrníčky, klíčenky). Italský klub Juventus Turín po podpisu smlouvy s jedním z nejlepších fotbalových hráčů světa Cristianem Ronaldem prodal za pouhých 24 hodin 520 000 dresů s hráčovou jmenovkou. Při ceně dresu cca 120 USD se celkový obrat z prodeje rovnal částce cca 62,4 mil. USD. Většina z této částky náleží dle obvyklých zvyklostí výrobcí dresů. Klubu náleží 10-15% podíl (Dawson, 2018).

**Ostatní výnosy** zahrnují např. výnosy z prodeje občerstvení, pronájmu prostor či kompenzační platby národních asociací za účast hráčů na reprezentačních utkáních. Podíl jednotlivých příjmových položek se u každého klubu liší.

Provozní náklady lze roztrždit do těchto základních skupin (Borussia Dortmund, 2019), (Juventus F.C., 2019):

- osobní náklady,
- náklady plynoucí z hráčských kontraktů,
- služby,

- materiál,
- zboží k prodeji,
- ostatní provozní náklady,
- odpisy.

Nejvýznamnější nákladovou položkou jsou **osobní náklady**, které zahrnují mzdy, bonusy a sociální pojištění hráčů a případně i technických pracovníků<sup>8</sup> klubu. Tyto náklady zaujímají u velkých klubů více než 50% podíl na veškerých nákladech (Boccia, 2018), (Barnard, a další, 2019).

**Náklady z hráčských kontraktů** se vztahují zejména ke zvláštním platbám agentům hráčů při přestupech či prodlužování smluv.

**Služby** představují platby za dopravu, ubytování a stravování hráčů, pronájmy, údržbu zařízení, poradenství, pojištění apod.

Položka **materiál** zahrnuje náklady na sportovní vybavení, sportovní výživu či medicínský materiál. Náklady na **zboží k prodeji** sestávají zejména z licenčních poplatků výrobcům reklamních předmětů.

**Ostatní provozní náklady** znamenají minoritní platby jako např. poplatky, pokuty či výdaje za vstupenky na venkovní zápasy pro členy klubu.

**Odpisy** jsou odpisy dlouhodobého nehmotného majetku (např. smlouvy, licence) a dlouhodobého hmotného majetku (např. dopravní prostředky, budovy).

Majetková a kapitálová struktura se klub od klubu liší. Majetková struktura představuje strukturu klubového majetku neboli aktiva rozvahy. Kapitálová<sup>9</sup> struktura představuje strukturu zdrojů financování majetku neboli pasiva rozvahy (Hrdý, a další, 2013). Fotbalové kluby se při rozhodování o struktuře aktiv a pasiv řídí stejnými kritérii jako jiné podniky (Nagy, 2012).

Velikost a strukturu majetku fotbalového klubu v praxi ovlivňuje především velikost klubu, způsob ocenění majetku a sportovní strategie. U velkých evropských klubů obvykle značně převažují stálá aktiva nad oběžnými. Skupinu dlouhodobých nehmotných aktiv tvoří z převážné většiny hráčské registrace. Mezi dlouhodobými

<sup>8</sup> Trenéři, lékaři, fyzioterapeuti, údržbáři apod.

<sup>9</sup> Nebo jinak finanční struktura. V některých pramenech tato označení splývají, někteří autoři oba pojmy rozlišují.

hmotnými aktivy bývají nejvýznamnější položkou pozemky a budovy. Budovy zahrnují stadion a tréninková centra. Zde je nutné podotknout, že ne všechny fotbalové kluby svůj domovský stadion vlastní. V českém prostředí je běžné, že fotbalový stadion vlastní město a klub jej využívá na základě nájemní smlouvy (Vojkovský, 2016). Mezi oběžná aktiva fotbalového klubu patří pohledávky za ostatními kluby z prodeje hráčů, peníze v hotovosti a na bankovních účtech a zásoby materiálu a zboží.

Kapitálovou strukturu fotbalového klubu ovlivňuje především právní forma klubu, sportovní strategie, přístup k riziku, dostupnost a náklady kapitálu, ale i specifické předpisy dané země. Např. v Německu platí tzv. pravidlo 50 + 1, které klubům nařizuje, aby nadpoloviční většina hlasovacích práv náležela samotným klubům, respektive jejich členům. Těmi jsou povětšinou členové managementu a fanoušci. V Německu tedy není až na výjimky možné, aby klub ovládal soukromý investor. Výjimku mají pouze tři kluby, a to Bayer 04 Leverkusen, který je 100% vlastněn farmaceutickou společností Bayer AG, VfL Wolfsburg, který je vlastněn automobilkou Volkswagen AG, a TSG 1899 Hoffenheim, který z většiny vlastní podnikatel Dietmar Hopp<sup>10</sup>. Kluby anglické Premier League naopak vlastní převážně soukromí investoři. V některých českých klubech má podíl město (např. SFC Opava, SK Sigma Olomouc). Pouze minimum evropských klubů je veřejně obchodovatelných na burze<sup>11</sup> (STOXX, 2020).

Cizí kapitál je fotbalovými kluby využíván v hojně míře. Financují jím nákladné investiční operace jako transfery hráčů či stavbu/rekonstrukci stadionů. V Německu či ve Francii převažuje úvěrové financování prostřednictvím bank (Paredes-Vanheule, 2019). V Anglii se využívá také dluhopisového financování. Např. londýnský klub Arsenal FC vydal v roce 2006 dluhopisy k financování stavby svého moderního stadionu (Arsenal FC, 2010). S klesající ochotou bank poskytovat klubům velké úvěry se v posledních letech objevují i alternativní formy financování prostřednictvím různých speciálních fondů či prostřednictvím sekuritizace příjmů ze vstupenek či z televizních práv (Paredes-Vanheule, 2019), (Kidd, 2019), (23 Capital, 2020).

---

<sup>10</sup> Spoluzakladatel společnosti SAP, producenta známého ERP softwaru SAP.

<sup>11</sup> Např. italský Juventus, německá Borussia Dortmund, turecký Galatasaray, skotský Celtic, nizozemský AFC Ajax, francouzský Olympique Lyonnais.



Schopnost dosahovat zisku je v případě fotbalových klubů nestabilní a vzhledem k charakteru činnosti i značně nepředvídatelná. Mnoho klubů se v minulosti z důvodu nadměrného utrácení v zájmu dosažení sportovních úspěchů dostalo do finančních problémů. Aby se zhoršujícímu finančnímu zdraví evropských fotbalových klubů zabránilo, UEFA v roce 2009 zavedla pravidla tzv. finanční fair play, která stanovují maximální výši roční ztráty či maximální míru zadlužení (UEFA, 2019).

## 2 Hráči a jejich postavení

K vítězství ve fotbalovém utkání je zapotřebí tvrdá týmová práce, která je dílem sportovních a technických managerů, trenérů, fyzioterapeutů, videoanalytiků a především pak hráčů. Právě hráči mají na výsledky zápasů největší vliv. To oni totiž stojí na hřišti, tvoří hru, brání, útočí a střílí góly. Každý z hráčů má na hřišti jinou roli, ale všichni mají společný cíl. Porazit soupeře.

Fotbalisté jsou týmoví hráči a zároveň silné individuality, které se od sebe značně odlišují. Každý z hráčů se může pyšnit unikátní kombinací technických (dribling, přesnost přihrávky, síla střely apod.), fyzických (rychlost, vytrvalost, síla apod.) a psychických parametrů (agresivita, odolnost vůči tlaku, předvídání apod.). Někteří hráči vynikají pouze v určité skupině parametrů, někteří oplývají komplexními kvalitami. Každý hráč navíc své atributy demonstruje jiným způsobem. Hráči si díky tomu získávají množství fanoušků. Kvalitní a zajímaví hráči dokážou přilákat na stadiony či k televizním obrazovkám tisíce, potažmo miliony diváků.

Fotbalisté poutají pozornost nejen svými výkony na hřišti, ale i svým působením mimo hřiště. Někteří hráči se věnují zajímavým mimosportovním projektům – mají vlastní fotbalovou školu (Fotbalová škola Petra Čecha), charitu (The Jermain Defoe Foundation), značku oblečení (BYJS Jana Sýkory) nebo třeba vinařství (Bodega Iniesta). Někteří hráči pro změnu plní titulní stránky bulvárních médií svými skandály, stylem oblékání či okázalým způsobem života plného drahých aut a krásných žen. Ať už je důvodem popularity fotbalové umění nebo mimosportovní aktivity, z mnohých hráčů se staly doslova globální celebrity s ohromným marketingovým potenciálem. Důkazem budiž to, že Portugalec Cristiano Ronaldo má na populární sociální síti Instagram 280 160 511<sup>12</sup> sledujících. Více sledujících má již jen oficiální účet samotného Instagramu (SocialTracker, 2021). Egyptský fotbalista Mohamed Salah byl v roce 2019 dokonce zařazen na seznam TIME 100, tj. seznam 100 nejvlivnějších osobností světa sestavovaný prestižním americkým časopisem Time (Time.com, 2019).

Hráči jsou díky svému sportovnímu i marketingovému přínosu beze sporu nejdůležitější součástí každého fotbalového klubu. Kluby si toho jsou dobře vědomy, a proto svým hráčům zpravidla poskytují nadstandardní finanční

---

<sup>12</sup> Stav k 2. 5. 2021.

ohodnocení. Nejlépe placený fotbalista světa a zároveň i nejlépe placený sportovec vůbec Lionel Messi si v roce 2019 jen fotbalem vydělal těžko představitelných 92 mil. USD. Dalších 35 mil. USD získal argentinský útočník ze sponzorských smluv (Forbes, 2019).

Platy fotbalistů v českých poměrech jsou sice o poznání skromnější, ale i tak se nejedná o žádné malé částky. Nejlépe placeným fotbalistou české ligy byl v sezóně 2019/2020 turecký obránce Sparty Praha Semih Kaya, jehož měsíční příjem činil cca 3,23 mil. CZK. I další špičkoví hráči tuzemské ligové soutěže si měsíčně přijdou na více než 1 milion CZK, což je pro srovnání zhruba 30x více, než kolik činí v ČR průměrná měsíční mzda<sup>13</sup> (Mádl, 2019).

## 2.1 Hráčský kontrakt

Vztah mezi profesionálním hráčem a klubem musí být dle regulí UEFA a FIFA upraven písemnou smlouvou. Uzavřením smlouvy získává klub výsadní právo užívat hráčovy sportovní dovednosti a právo užívat jeho jméno a podobiznu pro marketingové účely. Klub hráče fyzicky nevlastní.<sup>14</sup>

Minimální požadavky na smlouvu stanovuje memorandum podepsané mezi světovou hráčskou unií FIFPro a UEFA v roce 2007. Smlouva musí obsahovat údaje o obou smluvních stranách (hráč a klub), přesný den počátku a den konce kontraktu<sup>15</sup>, definici vzájemného právního vztahu<sup>16</sup>, výčet povinností klubu a hráče, způsob užívání hráčových autorských práv, možnosti hostování hráče<sup>17</sup>, souhlas s dodržováním vnitřních disciplinárních předpisů, souhlas s dodržováním antidopingových pravidel, způsob řešení vzájemných sporů, souhlas s pravidly FIFA, UEFA, národní asociace a ligové soutěže a nakonec případný oboustranný souhlas s plněním podmínek kolektivní smlouvy (pokud je uzavřena).

(Filing, 2008) popisuje práva a povinnosti klubu a hráče vyplývající z hráčské smlouvy takto:

---

<sup>13</sup> Průměrná hrubá měsíční nominální mzda v národním hospodářství ve 4. čtvrtletí roku 2019 činila 36 144 Kč. (ČSÚ, 2020)

<sup>14</sup> To dnes samozřejmě není legálně možné. Fotbalisté nejsou otroci.

<sup>15</sup> Smlouva je vždy uzavřena na dobu určitou. Smlouvy uzavřené na dobu neurčitou jsou nepřípustné.

<sup>16</sup> Obvykle pracovněprávní vztah zaměstnavatel (klub) a zaměstnanec (hráč).

<sup>17</sup> Někteří hráči mají ve smlouvě klauzuli, která je znemožňuje poslat na hostování.

#### „Práva klubu:

- i. užívat sportovní schopnosti a dovednosti hráče,
- ii. trvale postoupit hráčskou smlouvu třetí osobě formou přestupu (prodej),
- iii. dočasně postoupit hráčskou smlouvu třetí osobě formou hostování (licencování),
- iv. výlučné právo užívat jméno, symboly, dresy, písemnosti, fotografie, obrazové a zvukové záznamy spojené s hráčem,
- v. postoupit práva spojená s užíváním jména, písemností, fotografií, obrazových a zvukových záznamů hráče třetí osobě.

#### Povinnosti klubu:

- i. platit hráči po dobu trvání smlouvy sjednanou odměnu,
- ii. poskytnout hráči do užívání potřebnou výstroj, výzbroj, náčiní a ostatní vybavení k provozování činnosti,
- iii. nést náklady spojené s přípravou hráče a s jeho účastí na utkáních (doprava, ubytování, stravování, zdravotní péče, regenerace, rehabilitace) a náklady spojené s ostatními činnostmi vykonávanými ve prospěch klubu.

#### Práva hráče:

- i. právo požadovat po dobu trvání smlouvy sjednanou odměnu,
- ii. právo užívat název klubu ve spojení se svou osobou po dobu trvání smlouvy i po jejím skončení.

#### Povinnosti hráče:

- i. poskytovat služby a hrát pod vedením klubu podle svých nejlepších schopností ve všech zápasech ligové soutěže, zápasech All Stars, mezinárodních zápasech, exhibičních utkáních a jiných zápasech,
- ii. nastoupit v řádné fyzické kondici do tréninkového kempu v termínu a místě určeném klubem,
- iii. udržovat se v řádné fyzické kondici během celé sezóny,
- iv. po dobu trvání smlouvy poskytovat výše uvedené služby pouze svému klubu,

- v. zúčastňovat se pod vedením klubu aktivit vedoucích k propagaci klubu, ligové soutěže a profesionálního sportu,
- vi. účastnit se v náležitě kondici tréninků, soutěžních utkání a exhibičních zápasů v termínu a místě určeném klubem,
- vii. zdržet se jakéhokoliv chování, které by bylo v rozporu s mravními zásadami sportu, zájmy klubu a zájmy ligové soutěže,
- viii. respektovat pravidla soutěžních, přestupních a disciplinárních řádů, kterými se soutěž řídí,
- ix. podrobit se lékařskému vyšetření a léčbě způsobem stanoveným klubem,
- x. neprovozovat bez písemného souhlasu klubu ostatní sporty,
- xi. po dobu trvání smlouvy nejednat s jinými kluby ohledně budoucího angažmá,
- xii. účastnit se marketingových aktivit, televizních a rozhlasových vystoupení pouze s písemným souhlasem klubu.“

Hráčská smlouva dle Metodického pokynu Legislativně právního oddělení FAČR č. 2/2016 obvykle končí:

- i. „uplynutím doby, na kterou byla sjednána, pokud se v této době smluvní strany písemně nedohodnou na jejím prodloužení;
- ii. písemnou dohodou obou smluvních stran;
- iii. uplynutím výpovědní lhůty v délce [\*] s tím, že klub i hráč mohou smlouvu vypovědět, jestliže [\*] a
- iv. okamžitým zrušením ze strany hráče v případě, že klub porušuje povinnost stanovenou v čl. VI. bodu 1 této smlouvy po dobu nejméně tří měsíců, ledaže klub tuto povinnost splní v dodatečné lhůtě 7 dnů od doručení písemné výzvy“.

Vzor ligové profesionální smlouvy dle pravidel FAČR je součástí Přílohy 1.

## **2.2 Právní postavení hráče**

Vzájemný vztah mezi klubem a hráčem může mít z legislativního hlediska pracovněprávní, nebo občanskoprávní charakter. Smlouvy vycházející

z pracovněprávního pojetí zakládají vztah mezi zaměstnavatelem (sportovní klub) a zaměstnancem (hráč). Takové smlouvy se řídí ustanoveními zákoníku práce příslušné země. V případě občanskoprávního pojetí hráčského kontraktu vystupuje hráč jako osoba samostatně výdělečně činná (OSVČ), která klubu poskytuje služby sportovního či marketingového charakteru (Filing, 2008).

FIFPro a UEFA apelují na to, aby spolu kluby a hráči uzavírali zaměstnanecké kontrakty na základě pracovněprávních předpisů. V Evropě i ve světě zaměstnanecký poměr skutečně převládá. Z reportu (FIFPro, 2016) vyplývá, že 84 % dotazovaných hráčů mělo se svými kluby uzavřenou pracovní smlouvu. Celých 9 % dotazovaných hráčů však mělo s kluby uzavřenou smlouvu podle občanskoprávních předpisů. Hráči tedy v klubech nepůsobili jako zaměstnanci, nýbrž jako osoby samostatně výdělečně činné. Toto pojetí hráčských kontraktů bylo ještě v posledních letech typické pro země střední a východní Evropy. Po nátlaku UEFA a hráčských asociací se i zde od této praxe upouští. Pouze v Česku, Chorvatsku, Černé Hoře a Srbsku vystupuje většina hráčů stále jako OSVČ (Mádl, 2020).

Jak pracovněprávní, tak i občanskoprávní pojetí hráčských kontraktů má svá specifika, z nichž plynou výhody a nevýhody pro obě smluvní strany. FIFPro upozorňuje, že hráči působící jako OSVČ se nemohou těšit takové právní ochrany jako zaměstnanci, nemohou se sdružovat v odborech a nemohou kolektivně vyjednávat. To může v praxi znamenat vyšší pravděpodobnost opoždění výplaty, menší vyjednávací sílu hráčů, nižší nebo žádné náhrady za poškozené zdraví vlivem sportu či menší sociální jistoty (nárok na dávky nemocenské, zákonem daná délka dovolené, vyšší důchod). Zaměstnanecký poměr poskytuje hráčům větší právní ochranu a více sociálních benefitů, na druhou stranu snižuje jejich čistou mzdu a zvyšuje mzdové náklady klubů. Odvody bývají u zaměstnanců zpravidla vyšší než u OSVČ.

V Česku na rozdíl od některých jiných evropských zemí stále ještě neexistuje jednotná právní úprava profesionálního sportu, která by jasně definovala právní postavení fotbalisty. Z pohledu české legislativy lze proto na fotbalisty nahlížet různými způsoby.

V Česku se na profesionálního fotbalistu nahlíží jako na OSVČ, která s klubem uzavírá nepojmenovanou (inominátní) smlouvu podle § 1746 odst. 2 NOZ (89/2012 Sb.) (Štúr, 2019). OSVČ je dle českých právních předpisů fyzická osoba, která má příjmy z podnikání nebo z jiné samostatně výdělečné činnosti. Podnikání, respektive osoba podnikatele je definována v § 420 a § 421 NOZ (89/2012 Sb.): „Kdo samostatně vykonává na vlastní účet a odpovědnost výdělečnou činnost živnostenským nebo obdobným způsobem se záměrem činit tak soustavně za účelem dosažení zisku, je považován se zřetelem k této činnosti za podnikatele.“

Důvody pro tuto praxi jsou tradice, obavy ze změny, menší množství administrativních povinností pro kluby a v neposlední řadě také finanční pohnutky (Štúr, 2019). Hráči mají jako podnikatelé nižší odvody a tím pádem vyšší čistou mzdu. Kluby nemusí za hráče-podnikatele odvádět sociální a zdravotní pojištění, čímž ušetří na nákladech.

V odborných kruzích se nicméně vede polemika nad tím, zda je zařazení fotbalistů mezi podnikatele správné. Některé aspekty činnosti fotbalistů jsou totiž v rozporu s výše uvedenou definicí podnikání, respektive samostatně výdělečné činnosti, a to zejména aspekt **samostatnosti** a aspekt **vykonávání činnosti vlastním jménem**. Fotbalisté sice k zápasům nastupují se svojí jmenovkou na dresu, avšak hrají v kolektivu jménem svého klubu. Přípravují se pod dozorem klubových trenérů. V rámci přípravy i zápasů se nemohou rozhodovat libovolně dle vlastní vůle, nýbrž jsou povinni plnit pokyny trenérského štábu.

UEFA i někteří odborníci se spíše kloní k názoru, že činnost fotbalistů naplňuje znaky závislé práce a fotbalisté by proto měli mít status zaměstnance. Závislou práci definuje § 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce:

„(1) Závislou prací je práce, která je vykonávána ve vztahu nadřízenosti zaměstnavatele a podřízenosti zaměstnance, jménem zaměstnavatele, podle pokynů zaměstnavatele a zaměstnanec ji pro zaměstnavatele vykonává osobně.

(2) Závislá práce musí být vykonávána za mzdu, plat nebo odměnu za práci, na náklady a odpovědnost zaměstnavatele, v pracovní době na pracovišti zaměstnavatele, popřípadě na jiném dohodnutém místě.“

Lze tvrdit, že činnost fotbalistů tuto definici s malými výhradami splňuje. Fotbalisté jsou podřízeni svému klubu. K zápasům nastupují **jménem svého klubu** a při hře

plní **pokyny trenérů**. Činnost provozují oni sami **osobně**. Za svoji činnost pobírají **odměnu**. Ke své činnosti využívají klubového zázemí a klubového personálu, který je zpravidla nákladem zaměstnavatele. Problém může nastat u **odpovědnosti a pracovní doby**. Vítězství, prohry či remízy se sice započítávají do bodového skóre klubu, ale za výsledek zápasu jsou de facto odpovědní hráči. Vzhledem k specifikům činnosti profesionálního fotbalisty pak nelze zajistit pevnou pracovní dobu, přestávky či nároky na zákonnou dovolenou. Poslední část definice, a to **pracoviště zaměstnavatele**, lze považovat za splněnou. Fotbalisté trénují a hrají zápasy na předem dohodnutých místech, a to v tréninkovém areálu, domácím stadionu či stadionech soupeřů.

Jestliže činnost splňuje znaky závislé práce, měla by se vykonávat v zaměstnaneckém poměru. Pokud tomu tak není, jedná se o tzv. švarc systém<sup>18</sup>, který je v českých podmínkách nelegální.

Činnost profesionálního fotbalisty sice naplňuje znaky závislé práce, ale kvůli své specifčnosti nemůže dostát všem principům pracovního práva. Klub například nedokáže svým hráčům-zaměstnancům zajistit uspokojivé a bezpečné podmínky pro výkon práce, neboť při hře často dochází k vážným zraněním. V klubu také může docházet k zdánlivě diskriminačnímu jednání, a to když trenér preferuje určitě hráče pro jejich specifické vlastnosti. Ve fotbalu je kromě toho nemožné zajistit požadavky zákoníku práce na pracovní dobu či dovolenou (Štúr, 2019). Z těchto důvodů není ani zařazení fotbalistů mezi zaměstnance z hlediska českých právních předpisů zcela správné. Hráčské asociace i odborná veřejnost proto toužebně čekají na nový zákon o sportu, který do nepřehledné situace vnese jasno (Mádl, 2020).

### 2.3 Hráč coby aktivum

V druhé polovině 20. století se ve vyspělých státech přesouvá těžiště ekonomické aktivity ze sekundárního<sup>19</sup> sektoru do terciárního<sup>20</sup> a kvartérního<sup>21</sup> sektoru

---

<sup>18</sup> Systém pojmenovaný po českém podnikateli Miroslavu Švarcovi. Jedná se o nelegální praxi, kdy zaměstnanec vykonává závislou práci, ale formálně působí jako OSVČ. Od svého „zaměstnavatele“ nepobírá řádnou mzdu, nýbrž je mu vyplácena odměna jako běžnému podnikateli. Zaměstnavatel tak sice ušetří na odvodech, ale státu tím vzniká finanční škoda.

<sup>19</sup> Výroba a průmysl; zpracovatelský a výrobní sektor.

<sup>20</sup> Sektor služeb.

<sup>21</sup> Kvartérní sektor, někdy označován také jako znalostní sektor hospodářství zahrnuje odvětví založené na vědomostech, jako jsou např. výzkum a vývoj, vzdělávání či informační technologie.



hospodářství. Ve vyspělých ekonomikách tyto dva sektory tvoří největší část HDP a největší měrou se rovněž podílí na zaměstnanosti.

Zatímco sekundární sektor zdůrazňoval význam fyzického kapitálu, v rámci terciárního a kvartérního sektoru se klade větší důraz na lidský a intelektuální kapitál, tedy na zaměstnance a jejich znalosti, dovednosti a zkušenosti. Zaměstnanci jsou dnes více než kdy jindy determinantem úspěchu podniku. Kvalitní zaměstnanci přinášejí zásadní konkurenční výhodu. Podniky proto investují značné finanční prostředky a úsilí do náboru zaměstnanců a jejich následného tréninku (Flamholtz, 1999).

S rostoucím významem zaměstnanců vzniká potřeba věrného a spolehlivého zachycení zaměstnanců v účetních výkazech. Od 60. let 20. století se proto rozvíjí koncept zvaný **Human resource accounting** neboli účetnictví lidských zdrojů, který se snaží co nejpřesněji identifikovat náklady na nábor, trénink a rozvoj lidských zdrojů, určit hodnotu lidí v rámci organizace a v neposlední řadě stanovit postupy jejich vykazování v účetnictví (Flamholtz, 1999).

Tradiční koncepty účetnictví nahlíží na zaměstnance jako na nákladovou položku, výdaje s nimi spojené zahrnují do nákladů daného období. Tento postup však může zkreslovat výsledek hospodaření, a tím pádem i vypovídající hodnotu účetních výkazů. Odborníci na účetnictví lidských zdrojů navrhují náklady na hledání, výběr, trénink a rozvoj zaměstnanců aktivovat. Takto vzniklé aktivum je vykazováno v rozvaze a odepisováno (Flamholtz, 1999).

Zastánci konceptu HRA považují zaměstnance za aktivum. Rovněž odborníci z podnikové praxe s oblibou tvrdí, že zaměstnanci jsou jejich aktiva:

*„Zaměstnanci jsou nejdůležitějším podnikovým aktivem – oni jsou vaší konkurenční výhodou. Chcete přilákat a udržet ty nejlepší; poskytnout jim podporu, impuls a pocit, že jsou nedílnou součástí poslání společnosti.“*  
(Anne M. Mulcahy, bývalá CEO Xerox Corporation)

*„Zaměstnanci společnosti jsou jejím nejdůležitějším aktivem a vaši lidé jsou vaším produktem.“* (Richard Branson, podnikatel, miliardář a zakladatel Virgin Group)

---

Některé zdroje považují kvartérní sektor za součást terciárního sektoru, jiné zdroje jej naopak vymezují zvlášť. Vymezení sektorů ovlivňuje zařazení některých „hraničních“ odvětví, např. průmyslu volného času, kam patří i sport a tedy i fotbal. Někdy je sport řazen do terciárního sektoru, někdy do kvartérního. Pro potřeby této práce však není přesné zařazení podstatné.

Ostatně i z médií lze nabýt dojmu, že zaměstnanci, v tomto konkrétním případě fotbalisté, jsou jakási aktiva, s nimiž jejich vlastníci volně disponují a obchodují:

*„Podepsáno. Sparta koupila útočníka Kadlece za rekordní sumu české ligy“* (iDNES.cz, 2016);

*„Chelsea koupila nejdražší fotbalistku světa. Dánka Harderová podepsala rekordní smlouvu“* (iROZHLAS.cz, 2020).

Existuje tedy několik indicií, na základě kterých je možné zaměstnance považovat za aktiva. Je však otázkou, zda lze zaměstnance, potažmo profesionální fotbalisty považovat za aktiva i dle aktuálně platných účetních předpisů.

K zodpovězení této otázky je nejprve nutné definovat pojem aktivum. České účetní předpisy s pojmem aktivum pochopitelně operují, ale nikde jej obecně nedefinují. Definici aktiva je nutné čerpat z IFRS, a to konkrétně z Koncepčního rámce pro účetní výkaznictví: „Aktivum je zdroj kontrolovaný jednotkou jako výsledek minulých událostí, od něhož jednotka očekává své budoucí užitky“ (Jílek, a další, 2013 str. 76).

Aby bylo možné vykázat aktivum v rozvaze, musejí být splněny dvě základní podmínky – budoucí užitky musí účetní jednotce plynout s dostatečnou jistotou a aktivum samotné musí být spolehlivě ocenitelné. Jistota budoucího prospěchu z aktiva je podmíněna právem aktivum kontrolovat, jinak řečeno mít právo si budoucí prospěch z aktiva přisvojit (Dvořáková, 2017).

Aktiva se dělí na dvě základní skupiny – hmotná a nehmotná. Profesionální fotbalista, ačkoliv má hmotnou podstatu, nemůže být považován za hmotné aktivum. Mezinárodní i české právo totiž nepřipouští, aby bylo na lidské bytosti nahlíženo jako na něčí majetek. Za aktivum, konkrétně nehmotné aktivum, lze nicméně považovat hráčský kontrakt.

Nehmotnými aktivy se zabývá především účetní standard **IAS 38 – Nehmotná aktiva**. Nehmotné aktivum je zde definováno jako nepeněžní aktivum bez hmotné podstaty. Aktivum musí splňovat tři základní podmínky:

- 1) identifikovatelnost,
- 2) ovládání aktiva,
- 3) budoucí ekonomické užitky.

**Identifikovatelnost** znamená, že lze aktivum jednoznačně odlišit od goodwillu, který představuje neidentifikovatelnou část majetku podniku. Aktivum je identifikovatelné, pokud je oddělitelné, „tj. pokud je možno jej oddělit od účetní jednotky a prodat, převést, poskytnout v rámci licence, pronajmout nebo směnit, a to buď samostatně, nebo společně se související smlouvou, aktivem nebo závazkem bez ohledu na to, zda to má účetní jednotka v úmyslu“ (IAS38.12a). Aktivum je identifikovatelné také v případě, že: „vzniká ze smluvních nebo jiných zákonných práv bez ohledu na to, zda tato práva jsou převoditelná nebo oddělitelná od účetní jednotky nebo od jiných práv a povinností“ (IAS38.12b). Hráčské kontrakty jednak vznikají ze smluvních práv, jednak je možné je oddělit od účetní jednotky a prodat, pronajmout či směnit.

„Účetní jednotka **ovládá aktivum**, jestliže je v její moci získat budoucí ekonomické užítky plynoucí z předmětného zdroje a zamezit ostatním subjektům v přístupu k těmto užítkům. Schopnost účetní jednotky ovládat budoucí ekonomické užítky z nehmotného aktiva vyplývá obvykle ze zákonných práv, která jsou soudně vymahatelná (IAS38.13).“ Jak již bylo zmíněno v odstavci 2.1 této diplomové práce, fotbalové kluby mají s hráči uzavřené písemné kontrakty. Klub má díky kontraktu výhradní právo na využívání sportovního výkonu a jména hráče, a tudíž může ostatním entitám zabránit v přístupu k těmto užítkům.

„**Budoucí ekonomické užítky** plynoucí z nehmotného aktiva mohou představovat výnos z prodeje výrobků nebo služeb, úsporu nákladů nebo jiné užítky plynoucí z využití těchto aktiv účetní jednotkou (IAS38.17).“ Klubu plyne ekonomický užitek jak ze sportovního výkonu hráče, tak z jeho marketingového potenciálu.

Pro uznání nehmotného aktiva je kromě splnění samotné definice (viz výše) nutné splnit tato dvě kritéria uznání:

- „je pravděpodobné, že budoucí ekonomické užítky, které jsou přiřaditelné aktivu, poplynou do účetní jednotky, a
- je možné spolehlivě ocenit pořizovací náklady aktiva“ (IAS38.21).

První kritérium je u hráčského kontraktu splněno vždy. Druhé kritérium však v některých případech splnit nelze. V případech, kdy není možné spolehlivě ocenit pořizovací náklady hráčského kontraktu, se hráčský kontrakt jako aktivum neuzná.

### 3 Postupy při účtování a vykazování hráčských kontraktů

Fotbalové kluby se při vykazování hráčských kontraktů řídí národní účetní a daňovou legislativou a mezinárodními účetními standardy. Vykazování hráčských kontraktů se v tuzemském a mezinárodním kontextu značně liší.

Tuzemské profesionální fotbalové kluby vycházejí při vykazování hráčských kontraktů především z těchto českých účetních a daňových předpisů:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví,
- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.,<sup>22</sup>
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (Svačina, 2010).

České účetní předpisy nepovažují hráčské kontrakty za nehmotná aktiva. ČÚP vymezují nehmotná aktiva pouze jako výčet konkrétních majetkových položek:

- nehmotné výsledky vývoje,
- software,
- ocenitelná práva,
- goodwill,
- povolenky na emise,
- preferenční limity (Vyhláška č. 500/2002 Sb.).

Hráčské kontrakty nelze ztotožnit ani s jednou z položek výčtu. Hráčské kontrakty tedy dle ČÚP nemohou být vykázány jako aktivum. Veškeré výdaje spojené s jejich nabytím vstupují rovnou do nákladů.

V rámci mezinárodních účetních standardů IFRS se nehmotnými aktivy zabývají především standardy:

- IAS 38 – Nehmotná aktiva,

---

<sup>22</sup> Zkráceně ČÚS pro podnikatele.

- IFRS 3 – Podnikové kombinace.

IAS 38 upravuje vykazování nehmotných aktiv v individuální účetní závěrce. IFRS 3 upravuje vykazování nehmotných aktiv nabytých v rámci akvizice (Svačina, 2010). Jak již bylo zmíněno, dle IFRS je možno některé hráčské kontrakty považovat za nehmotná aktiva a vykazovat je v rozvaze.

Povinnost vykazovat hráčské kontrakty dle IFRS mají fotbalové kluby, jejichž cenné papíry jsou veřejně obchodovatelné na evropských burzách. V současnosti je na burzách kótováno pouze 22 evropských klubů, z toho ani jeden není z České republiky (STOXX, 2020). Ostatní kluby, které nemají povinnost účtovat dle IFRS, buď hráčské kontrakty v rozvaze nevykazují, nebo je vykazují na dobrovolné bázi.

Vedle účetní a daňové legislativy hraje důležitou roli předpis evropské fotbalové federace známý jako **UEFA Club Licensing and Financial Fair Play Regulation**. Tento předpis stanovuje podmínky pro získání klubové licence potřebné k účasti v národních a mezinárodních soutěžích organizovaných na území členských asociací UEFA<sup>23</sup>. Předpis stanovuje několik desítek kritérií v rámci pěti oblastí: 1) sportovní, 2) infrastrukturní, 3) personální a administrativní, 4) právní a 5) finanční. V rámci finančních kritérií se řeší pravidla pro účetní výkaznictví, a to včetně vykazování hráčských kontraktů. Kluby si dle regulí mohou vybrat, zda budou náklady na získání hráčských kontraktů aktivovat, nebo je budou účtovat rovnou do nákladů. Rozhodnutí musí být v souladu s účetními předpisy platnými v zemi působnosti klubu.

Předpis rovněž stanovuje minimální požadavky na vykazování hráčských kontraktů v různých situacích. Příklady typických situací jsou popsány v následujících odstavcích.

### 3.1 Přestup

V současnosti je pravděpodobně nejčastějším způsobem získání hráčské smlouvy její zakoupení od jiného klubu. Ve fotbalové hantýrce je tato transakce nazývána jako přestup nebo transfer hráče.

---

<sup>23</sup> Členy UEFA je drtivá většina národních fotbalových asociací na území Evropy, ale také asociace ze zemí, které leží částečně nebo zcela mimo evropské území jako např. Turecko, Kazachstán, Gruzie, Ázerbajdžán, Kypr či Izrael. Samostatnými členskými asociacemi UEFA jsou např. i země Spojeného království – Anglie, Skotsko, Wales a Severní Irsko, tedy země, které nemají statut samostatného státu.

Hráčský kontrakt může být v případě přestupu uznán za nehmotné aktivum, protože náklady na jeho pořízení jsou spolehlivě ocenitelné. Hráčské kontrakty se oceňují na bázi historických cen. Pořizovací náklady hráčského kontraktu se skládají z nákupní ceny, tj. přestupové částky neboli odstupného, a z nákladů přímo přiřaditelných přípravě aktiva pro jeho zamýšlené použití, což jsou např. odměny agentům<sup>24</sup>, odměny právníkům, registrační poplatky u fotbalové asociace, solidární platby UEFA apod. Náklady na pořízení hráčského kontraktu lze aktivovat až ve chvíli, kdy jsou splněny veškeré právní a administrativní náležitosti přestupu.

Po prvotním vykázáni se hráčský kontrakt oceňuje pomocí modelu historických cen. Aktivum je průběžně odepisováno a jeho historická cena v případě potřeby snižována v souladu se standardem IAS 36 – Snížení hodnoty aktiv (Dvořáková, 2017).

Kromě modelu historických cen povoluje standard IAS 38 i použití modelu přecenění. Přeceněná hodnota aktiva odpovídá reálné hodnotě k datu přecenění snížené o jakékoliv následné kumulované odpisy. Reálná hodnota se stanovuje s odkazem na aktivní trh. Aktivní trh musí splňovat všechny následující podmínky:

- „položky, se kterými se na trhu obchoduje, jsou stejnorodé;
- obvykle je možné kdykoliv najít ochotné kupující a prodávající a
- ceny jsou veřejně dostupné“ (IAS38.8).

Trh s hráčskými kontrakty nespĺňuje ani jednu z výše uvedených podmínek, a proto se model přecenění pro hráčské kontrakty nepoužívá.

Na straně prodávajícího klubu je hráčský kontrakt po splnění všech podstatných náležitostí přestupu odúčtován. Rozdíl mezi prodejní cenou a zůstatkovou cenou kontraktu v momentě přestupu představuje zisk/ztrátu z prodeje nehmotných aktiv. Tento rozdíl se vykazuje kompenzovaně jako samostatná položka v rámci provozního výsledku hospodaření.

---

<sup>24</sup> Jinak také fotbaloví zprostředkovatelé. Zastupují hráče při vyjednávání o podmínkách kontraktu či při hledání nového angažmá. Agenti svoje služby poskytují za úplatu. K výkonu činnosti je zapotřebí speciální licence.

Pokud kluby nezachycují hráčské kontrakty jakožto nehmotná aktiva v rozvaze, vstupují veškeré náklady na akvizici hráčů rovnou do výsledku hospodaření. Ekvivalentně je tomu u výnosů z prodeje hráčů.

### **3.2 Přejed hod hráče z mládeže do A-týmu**

Každý fotbalový klub držící licenci UEFA má povinnost udržovat minimálně dva mládežnické týmy ve věkové kategorii 15-21 let, minimálně jeden tým v kategorii 10-14 let a minimálně jeden tým v kategorii pod deset let (UEFA, 2018). Hráč, který projde mládežnickými týmy a nakonec se stane členem seniorského A-týmu, se nazývá odchovanec. Smlouvy uzavřené s odchovanci se označují pojmem interně generované hráčské kontrakty.

Práce s mládeží přináší velmi nejisté výsledky. Do A-týmu se obvykle prosadí pouze minimum hráčů z mládežnických týmů. Např. v Anglii se až do A-týmu některého z klubů Premier League probije pouze 0,012 % veškerých mládežníků daného ročníku (Calvin, 2017). Pokud se však nějaký mládežník do A-týmu prosadí, přináší to klubu jednak velkou úsporu nákladů, jednak potenciál k zajímavému zhodnocení hráče. Výchova vlastních hráčů je totiž obecně levnější než nákup hráčů z jiného klubu. Roční náklady na chod špičkové mládežnické akademie činí 3-10 mil. EUR (ECA, 2012), zatímco přestupové částky zaplacené za špičkové fotbalisty šplhají do desítek milionů EUR. Některé kluby mají na výchově mladých hráčů postavený svůj business model.<sup>25</sup> Mladé hráče vychovávají, zapracují do A-týmu a místo toho, aby je udržely a snažily se na maximum využít jejich sportovní potenciál, tak je raději se ziskem prodávají. Výnosy z přestupů financují jak svůj běžný provoz, tak i nákupy dalších hráčů, protože ani kluby se sebelepší mládežnickou akademií nejsou schopny sestavit tým pouze z vlastních odchovanců.

Uznání interně generovaného hráčského kontraktu za nehmotné aktivum je poměrně problematické. Za první je obtížné určit, „zda a kdy se jedná o identifikovatelné aktivum, které vytváří budoucí ekonomické užitky“ (IAS38.51a) a za druhé není snadné „spolehlivě určit pořizovací náklady tohoto aktiva“ (IAS38.51b). „Pro posouzení toho, zda nehmotné aktivum vytvořené vlastní

---

<sup>25</sup> V Evropě je touto strategií proslulý např. Ajax Amsterdam či Dynamo Záhřeb. V České republice se na výchovu mladých hráčů a jejich následný prodej orientuje např. 1. FK Příbram.

činností splňuje kritéria uznání, účetní jednotka klasifikuje aktiva na vytvořená a) ve fázi výzkumu a za b) ve fázi vývoje (IAS38.52).“

Výchovu mladých fotbalistů lze zařadit spíše do pokročilejší fáze vývoje. „Nehmotné aktivum vznikající jako výsledek vývoje (...) se uznává jako aktivum výlučně tehdy, když je účetní jednotka schopna prokázat všechny následující skutečnosti:

- a) technickou proveditelnost dokončení nehmotného aktiva, takže bude možné ho používat nebo prodat;
- b) svůj záměr dokončit nehmotné aktivum a používat ho nebo prodat;
- c) svou schopnost nehmotné aktivum používat nebo prodat;
- d) způsob, jakým bude aktivum vytvářet pravděpodobné budoucí ekonomické užítky. Kromě jiného může účetní jednotka prokázat existenci trhu pro výstup z použití nehmotného aktiva nebo pro nehmotné aktivum jako takové nebo, pokud bude používáno interně, jeho užitečnost;
- e) dostupnost odpovídajících technických, finančních a ostatních zdrojů pro dokončení vývoje a pro použití nebo prodej nehmotného aktiva;
- f) svou schopnost spolehlivě oceňovat výdaje přiřaditelné nehmotnému aktivu během jeho vývoje (IAS38.57).“

Jako nejvíce problematické se jeví body a) a f). **Technickou proveditelnost dokončení nehmotného aktiva** ovlivňuje fakt, že u mládežnických fotbalistů existuje velké riziko, že nedosáhnou predikované sportovní úrovně, a tak s nimi nikdy nebude uzavřen profesionální kontrakt. Rizikových faktorů je celá řada, od těžkých zranění přes ztrátu tréninkové morálky až po dobrovolné rozhodnutí skončit se sportem a věnovat se spíše vzdělání či budování profesní kariéry. Fotbalový klub také nemá **schopnost spolehlivě oceňovat výdaje přiřaditelné nehmotnému aktivu během jeho vývoje**. Není sice problém vyčíslit provozní a režijní náklady na roční provoz akademie, je ale takřka nemožné vyčíslit náklady na výchovu jednoho konkrétního hráče. Dle IFRS tedy není možné interně generované hráčské kontrakty uznat jako nehmotné aktivum. Rovněž předpisy UEFA zakazují náklady na výchovu hráčů aktivovat a nařizují je účtovat rovnou do nákladů.



Aktuálně povolené způsoby vykazování interně generovaných hráčských kontraktů mohou snižovat vypovídací schopnost účetních výkazů. Problém typicky nastává u výjimečně talentovaných odchovanců, jejichž kvality jsou naprosto zjevné již v momentě podpisu prvního profesionálního kontraktu. Účetní hodnota interně generovaného hráčského kontraktu musí být nulová, zatímco tržní hodnota kontraktu může šplhat až do vyšších desítek milionů EUR.

### 3.3 Angažování volného hráče

Pokud se jedna ze smluvních stran (klub nebo hráč) rozhodne neprodloužit dobíhající kontrakt, stává se z fotbalisty po skončení smlouvy tzv. volný hráč. V této pozici může hráč libovolně vyjednávat o novém angažmá, aniž by bývalému klubu vznikl nárok na jakékoliv odstupné. Hráč může na základě Bosmanova pravidla podepsat smlouvu s novým klubem již půl roku před skončením platného kontraktu. Jelikož se nejedná o přestup, nový klub bývalému zaměstnavateli hráče neplatí žádnou přestupovou částku. V praxi se ovšem vyskytuje situace, kdy nový klub vyplácí hráči podpisový bonus. Obvykle se jedná o jednorázovou částku, která představuje jakousi odměnu za to, že se hráč rozhodl podepsat smlouvu zrovna v daném klubu.

V případě podpisu volného hráče lze vzniklý hráčský kontrakt uznat jako nehmotné aktivum. Nákupní cena je sice nulová, ale i v tomto případě existují náklady přímo přiřaditelné přípravě aktiva pro jeho zamýšlené použití.<sup>26</sup> Hráčský kontrakt se pak ocení ve výši těchto nákladů.

Účetní hodnota takto oceněných kontraktů bývá ve srovnání s účetní hodnotou kontraktů pořízených nákupem výrazně nižší. Klub proto musí posoudit, zda jsou náklady na získání volných hráčů natolik významné, aby musely být kapitalizovány a průběžně odepisovány. Pojem **významnost** definuje standard IAS 1 – Sestavování a zveřejňování účetní závěrky: „Informace jsou významné, pokud lze důvodně očekávat, že by jejich opomenutí, chybné uvedení nebo zastření mohlo ovlivnit rozhodnutí primárních uživatelů účetní závěrky pro obecné účely přijímaná na základě této účetní závěrky, která poskytuje finanční informace o konkrétní účetní jednotce.“

---

<sup>26</sup> Viz odst. 3.1.

Do nákupní ceny hráčského kontraktu nelze zahrnout podpisový bonus. Na ten je nahlíženo jako na zaměstnanecký požitok dle IAS 19 – Zaměstnanecké požitky, nikoliv jako náklad na pořízení hráčského kontraktu. Podpisový bonus je nutné časově rozlišit na dobu trvání kontraktu jako náklady příštích období.

### 3.4 Výměna hráče

Dalším způsobem, jak může klub natrvalo získat nového hráče, je výměna hráče z jiného klubu za některého z hráčů ze svého kádru. Výměna může mít různé podoby. Je možné vyměnit dva podobně hodnotné hráče „kus za kus“, je ale možné vyměnit i několik méně hodnotných hráčů za jednoho více hodnotného hráče. Popřípadě je možné měnit hráče s oboustranným peněžním doplatkem k dorovnání hodnoty transakce. Výměna hráčů je ve fotbale méně častá<sup>27</sup> než přestup či podpis volného hráče.

Nabytí nehmotného aktiva směnou standard IAS 38 povoluje. Pořizovací náklady nabytého aktiva se podle standardu oceňují reálnou hodnotou, „ledaže a) směnná transakce nemá komerční podstatu nebo b) reálná hodnota nabytého ani přenechaného aktiva není spolehlivě ocenitelná. (...) Pokud nelze nabyté aktivum ocenit v reálné hodnotě, oceňují se jeho pořizovací náklady účetní hodnotou přenechaného aktiva“ (IAS38.45).

U směny aktiv již IAS 38 nevyžaduje stanovení reálné hodnoty striktně jen s odkazem na aktivní trh. Reálná hodnota se v tomto případě zjišťuje podle standardu IFRS 13 – Ocenění reálnou hodnotou. Tento standard nabízí tři oceňovací přístupy, a to tržní, nákladový a výnosový přístup. Pro ocenění hráčských kontraktů je prakticky aplikovatelný pouze tržní přístup, který je definován takto: „Oceňovací technika, která využívá ceny a další relevantní informace získané díky tržním transakcím zahrnujícím identická či srovnatelná (tj. podobná) aktiva, závazky nebo skupinu aktiv a závazků, jako je podnik (IAS13.Dodatek A).“

Problémem je, že klub nemusí mít vždy k dispozici relevantní informace o trhu a tržních transakcích. Zároveň je velmi problematické porovnávat mezi sebou jednotlivé hráče respektive hráčské kontrakty, protože každý hráč je jedinečná lidská bytost, jejíž charakteristiky se v čase a místě mění.

---

<sup>27</sup> Např. v ledním hokeji je tato forma získání hráče o poznání častější.

Pokud tedy nelze spolehlivě určit reálnou hodnotu nabytého kontraktu, ocení se tento kontrakt na úrovni účetní hodnoty přenechaného hráčského kontraktu. Je-li účetní hodnota přenechaného hráčského kontraktu nulová (např. interně generované kontrakty či některé kontrakty s volnými hráči), tak i hodnota nabytého kontraktu bude nulová, i když mohla být v původním klubu nenulová.

### 3.5 Hostování

Hostování představuje situaci, kdy si jeden klub za úplatu „pronajme“ hráče od jiného klubu. Při hostování dochází pouze k dočasné změně působiště hráče. Po skončení hostování se hráč vrací do svého mateřského klubu. Hostování se nejčastěji uplatňuje v situaci, kdy jeden z klubů nedokáže svému hráči poskytnout dostatečné herní vytížení, a tak jej raději pošle na hostování do jiného klubu, který mu herní vytížení dočasně poskytne. Hostování přináší výhody všem zainteresovaným stranám. Samotný hráč díky němu nevyjde z herního tempa, mateřský klub se částečně nebo zcela zbaví břímě v podobě hráčovy mzdy a hostující klub zase získá hráče, kterého by si jinak nemohl dovolit koupit. K hostování také často dochází, když některého z hráčů vyřadí na delší čas ze hry zranění a klub je za něj nucen sehnat dočasnou náhradu právě v podobě hostujícího hráče.

V praxi existují dva základní typy hostování. S opcí k trvalému přestupu a bez opce k trvalému přestupu. Pokud je do smlouvy zahrnuta opce k trvalému přestupu, znamená to, že nový klub, který přijímá hráče na hostování, má po skončení hostování možnost (ne povinnost) získat hráče na trvalý přestup za předem dohodnutou částku. Pokud opce není sjednána, klub nemá možnost hostujícího hráče odkoupit. Po skončení hostování se hráč vždy vrací do svého mateřského klubu.

Princip hostování je v podstatě identický s principy leasingu. Leasingy se zabývá relativně nový standard IFRS 16 – Leasingy.<sup>28</sup> Podle tohoto standardu je nájemce povinen vykázat **aktivum z práva k užívání** pronajatého podkladového aktiva a **leasingový závazek** vyplývající z povinnosti platit leasingové splátky. Výjimku představují leasingy s dobou trvání kratší než 12 měsíců a leasingy, jejichž podkladové aktivum má nízkou hodnotu.

---

<sup>28</sup> Používá se od 1. 1. 2019.

ČÚP přistupují k účtování leasingů odlišně. Předmět leasingu je po celou dobu trvání smluvního vztahu vykázán pouze v rozvaze pronajímatele. Nájemce vykazuje najatý majetek v podrozvahové evidenci, v rozvaze vykáže pouze závazek v podobě leasingových splátek.

### **3.5.1 Bez opce k trvalému přestupu**

Při účtování hostování je na straně nového klubu (nájemce) nutné ověřit, zda lze na tento typ transakce aplikovat standard IFRS 16. Odstavec 3. říká, že účetní jednotka je povinna aplikovat standard na všechny leasingy s výjimkou: „(...) e) práv držených nájemcem na základě licenčních smluv, která spadají do působnosti IAS 38 Nehmotná pro takové položky, jako jsou filmy, videozáznamy, hry, rukopisy, patenty a autorská práva.“ Následující odstavec 4) říká, že: „Nájemce může, ale nemusí aplikovat tento standard na leasingy jiných nehmotných aktiv, než která jsou popsána v odst. 3. písm. e).“ Mezi jiná nehmotná aktiva lze zařadit např. i hráčské kontrakty. Z toho vyplývá, že nový klub má možnost, nikoliv však povinnost použít při vykazování hostování standard IFRS 16.

Pokud se nový klub rozhodne standard IFRS 16 použít, vykáže ke dni zahájení hostování aktivum z práva k užívání a závazek z leasingu. Aktivum z práva k užívání se ocení ve výši dohodnutého poplatku za hostování a následně se po dobu trvání hostování odepisuje. Závazek z leasingu se ke dni zahájení hostování ocení současnou hodnotou leasingových plateb, které nejsou k tomuto datu uhrazeny. V praxi se za hostování neplatí pravidelné leasingové splátky, ale spíše jednorázový poplatek hrazený ještě před zahájením hostování. Současnou hodnotu leasingových plateb proto není potřeba řešit.

Pokud nový klub standard IFRS 16 nepoužije, vykáže hráčskou smlouvu hostujícího hráče jako nehmotné aktivum podle standardu IAS 38. Aktivum je oceněno ve výši dohodnutého poplatku za hostování hráče a rovněž se po celou dobu trvání hostování odepisuje.

Nový klub má obvykle povinnost hradit mzdu hostujícího hráče v plné nebo alespoň částečné výši. Mzda se dle odst. 10) IAS 19 – Zaměstnanecké požitky vykáže „jako závazek (výdaj příštího období) po odečtení všech předem vyplacených částek. Pokud již vyplacená částka přesahuje nediskontovanou

hodnotu požitku, vykáže účetní jednotka tento přebytek jako aktivum (náklady příštích období) v tom rozsahu, v jakém má tento přeplatek za následek např. snížení budoucích plateb nebo nárok na vrácení již vyplacených částek“.

Na straně mateřského klubu (pronajímatele) je na hostování vždy aplikován standard IFRS 16. Mateřský klub je při vykazování nejprve povinen klasifikovat konkrétní hostování buď jako operativní, nebo finanční leasing. Při finančním leasingu se převádí v podstatě všechna rizika a užitky vyplývající z vlastnictví podkladového aktiva. Při operativním leasingu se v podstatě všechna rizika a užitky vyplývající z vlastnictví podkladového aktiva nepřevádí. Odstavec 63. uvádí příklady situací, které by vedly ke klasifikaci leasingu jako finančního leasingu:

„a) leasing na konci doby trvání leasingu převádí vlastnictví podkladového aktiva na nájemce;

b) nájemce má opci koupit podkladové aktivum za cenu, o které se předpokládá, že bude podstatně nižší než reálná hodnota k datu možného využití opce, a ke dni počátku leasingu je dostatečně jisté, že tato opce bude využita;

c) doba trvání leasingu je sjednána na podstatnou část ekonomické životnosti podkladového aktiva, i když vlastnictví není převedeno;

d) ke dni počátku se současná hodnota leasingových plateb přinejmenším rovná prakticky celé reálné hodnotě podkladového aktiva a

e) podkladové aktivum je tak zvláštní povahy, že pouze tento konkrétní nájemce ho může využít bez zásadních úprav“.

Hostování bez opce neodpovídá ani jednomu výše uvedenému příkladu, a proto se z pohledu mateřského klubu bezpochyby jedná o operativní leasing. Mateřský klub v tomto případě i nadále vykazuje podkladové aktivum leasingu, tedy hráčský kontrakt hostujícího hráče, ve své rozvaze. Podkladové aktivum odepisuje stejným způsobem jako doposud. Jednorázová platba za hostování se zaúčtuje jako výnos příštího období. Případné pravidelné platby se účtují rovnou do výnosů období.

### **3.5.2 S opcí k trvalému přestupu**

Vykazování samotného hostování se na straně nájemce nijak neliší od předchozího případu. Nový klub si opět může vybrat, zda použije standard IFRS 16, nebo bude hostující hráčský kontrakt vykazovat podle IAS 38. Jediný

rozdíl mezi těmito dvěma typy hostování je v nutnosti zachycení opce k trvalému přestupu.

Pokud nový klub účtuje o hostujícím kontraktu podle IFRS 16 a zároveň si je dostatečně jistý, že opci uplatní, stává se realizační cena opce součástí závazku z leasingu. Realizační cena opce se platí vždy až s blížícím se koncem hostování, dochází tak k časovému nesouladu mezi úhradou poplatku za hostování a případnou realizační cenou opce, proto je nutné cenu opce před zahrnutím do leasingových plateb diskontovat na současnou hodnotu. Pokud si klub není dostatečně jistý, že opci uplatní, tak se opce do závazku z leasingu nezahrne.

V případě, že klub na hostování standard IFRS 16 neaplikuje a je si dostatečně jistý, že opci uplatní, zahrne se cena opce do hodnoty hráčského kontraktu. Pokud si klub není dostatečně jistý, že opci uplatní, tak opce nebude účetně zachycena. Samotné opce se obvykle vykazují podle standard IFRS 9 – Finanční nástroje. Opce k trvalému přestupu je však specifická – neodpovídá definici derivátu, tak jak je uvedena v příloze standardu. V tomto konkrétním případě se proto IFRS 9 nepoužije.

Na straně pronajímatele může u hostování s opcí dojít k překlasifikaci typu leasingu. Je-li pravděpodobné, že nový klub uplatní opci k trvalému přestupu, znamená to, že se po skončení hostování převádí vlastnictví podkladového aktiva na nový klub, což je jeden z hlavních indikátorů finančního leasingu. Jestliže tedy původní klub (pronajímatel) usoudí, že se jedná o finanční leasing, vykáže hráčský kontrakt jako pohledávku v částce rovnající se čisté finanční investici do leasingu. K ocenění čisté investice do leasingu se použije implicitní úroková míra leasingu. Ta je v IFRS 16 definována jako úroková míra, při které se současná hodnota leasingových plateb (tj. poplatek za hostování + realizační cena opce) a nezaručené zbytkové hodnoty (u hostování se nevyskytuje) rovná souhrnu reálné hodnoty podkladového aktiva (tj. reálná hodnota hráčského kontraktu) a počátečních přímých nákladů pronajímatele.<sup>29</sup>

---

<sup>29</sup> „Přírůstkové náklady na nabytí leasingu, které by nevznikly, pokud by leasing nebyl získán, s výjimkou takových nákladů, které jsou v souvislosti s finančním leasingem vynaloženy pronajímateli, který je výrobcem nebo obchodníkem (IFRS16.Dodatek A).“

Na závěr pasáže o hostováních je nutné zmínit, že drtivá většina hostování se v praxi sjednává na období ne delší, než je jedna sezóna.<sup>30</sup> Na takové typy leasingů není nutné aplikovat standard IFRS 16, ale postačí vycházet z minimálních nároků na zachycení hostování dle UEFA Club Licensing and Financial Fair Play Regulations. V praxi tedy hráčský kontrakt zůstává zachycen pouze v rozvaze pronajímatele, nájemce jej ve své rozvaze nezobrazuje. Veškeré platby související s hostováním jsou pak účtovány rovnou do výnosů, respektive nákladů a případně časově rozlišeny. O případném přestupu je účtováno až v období realizace. Následně se postupuje tak, jak bylo popsáno v bodě 3.1.

### **3.6 Obnovení či prodloužení smlouvy**

Hráčská smlouva smí být uzavřena výhradně na dobu určitou. Končící smlouvu lze při spokojenosti klubu i hráče prodloužit. Nový kontrakt může buď plynule navázat na končící kontrakt, takže začne platit až po skončení původní smlouvy, nebo může začít platit okamžitě v momentě podpisu, tedy ještě před skončením původní smlouvy.

V prvním případě je aktivum ke dni vypršení původní smlouvy zcela odepsáno. Účetní hodnota aktiva je nulová. S podpisem nové smlouvy dochází k vyřazení původního aktiva a nahrazení aktivem novým. Nákupní cena kontraktu je v tomto případě nulová. Hráč nikam nepřestupuje, i nadále působí ve stejném týmu, proto se za něj neplatí žádná přestupová částka. Při podpisu nové smlouvy mohou opět vzniknout náklady přímo přiřaditelné přípravě aktiva pro jeho zamýšlené použití. Nové aktivum je tak možné ocenit na úrovni těchto přiřaditelných nákladů. Nové aktivum se odepisuje po dobu trvání nového hráčského kontraktu. Případný podpisový bonus pro hráče nesmí být zahrnut mezi náklady přímo přiřaditelné přípravě aktiva. Podpisový bonus se účtuje do nákladů podle standardu IAS 19 – Zaměstnanecké požitky.

Pokud je původní kontrakt nahrazen novým (vylepšeným) kontraktem ještě před vypršením smlouvy, je aktivum zapotřebí nově ocenit a revidovat jeho odpisový plán. K zůstatkové ceně aktiva se mohou připočíst náklady přímo přiřaditelné prodloužení kontraktu. Doba odepisování se buď upraví podle délky trvání nového

---

<sup>30</sup> Období 12 kalendářních měsíců. Ve většině zemí trvá od 1. 7. XXX0 do 30. 6. XXX1. V některých zemích trvá fotbalová sezóna od 1. 1. XXX0 do 31. 12. XXX0.

kontraktu, nebo se ponechá v souladu s trváním originálního kontraktu (UEFA, 2018).

Účetní hodnota prodloužených hráčských kontraktů je zpravidla výrazně nižší než hodnota, kterou by za hráče bylo nutné zaplatit na přestupovém trhu. Stejně jako u angažmá volných hráčů či odchovanců neodpovídá účetní hodnota realitám fotbalového prostředí, čímž dochází ke zkreslení údajů v účetních výkazech.

### 3.7 Snížení hodnoty kontraktu

Všechny kapitalizované hráčské kontrakty musí být každý rok testovány na snížení hodnoty. Při snížení hodnoty hráčských kontraktů se postupuje podle standardu IAS 36 – Snížení hodnoty aktiv. Ten říká, že pokud je zpětně získatelná částka pro příslušný hráčský kontrakt nižší než účetní hodnota kontraktu v rozvaze, musí být účetní hodnota upravena na úroveň zpětně získatelné částky. „**Zpětně získatelná částka** aktiva nebo peněžotvorné jednotky je vyšší z reálné hodnoty snížené o náklady na prodej nebo hodnoty z užívání. **Reálná hodnota snížená o náklady na prodej** je částka, kterou lze získat z prodeje aktiva nebo peněžotvorné jednotky při transakci za obvyklých podmínek, mezi informovanými, ochotnými stranami, snížená o náklady prodeje. **Hodnota z užívání** je současná hodnota budoucích peněžních toků, které se očekávají, že budou získány z aktiva nebo peněžotvorné jednotky (IAS36.6).“

„Zpětně získatelná částka jednotlivého aktiva ovšem nemůže být stanovena, pokud:

- a) hodnota z užívání aktiva nemůže být odhadnuta jako blízká jeho reálné hodnotě snížené o náklady na prodej (například když budoucí peněžní toky z pokračujícího užívání aktiva nelze odhadnout jako zanedbatelné) a
- b) aktivum nevytváří peněžní příjmy, které jsou výrazně nezávislé na peněžních příjmech z jiných aktiv.

V takových případech může být hodnota z užívání, a proto i zpětně získatelná částka stanovena pouze pro peněžotvornou jednotku aktiva (IAS36.67).“

Za peněžotvornou jednotku je ve většině případů nutno považovat celý tým složený ze všech hráčů. Je totiž takřka nemožné stanovit hodnotu z užívání jednoho konkrétního hráčského kontraktu, protože budoucí peněžní toky vytváří



tým jako celek. V praxi nelze spolehlivě vyčíslit, jak velký podíl na generování peněžního toku má samotný hráč. Jednomu konkrétnímu hráči sice lze přisoudit např. příjmy z prodeje dresů či dalších reklamních předmětů s jeho jmenovkou či podobiznou, avšak tyto peněžní příjmy nejsou nezávislé na peněžních příjmech generovaných celým týmem. Pokud by hráč působil v neznámém týmu v nezajímavé lize mimo hlavní pozornost fanoušků, zcela jistě by to peněžní příjmy z hráčova marketingového potenciálu negativně ovlivnilo.

### **3.7.1 Zhoršení výkonnosti hráče**

Při testování na snížení hodnoty kontraktu se porovnává zpětně získatelná částka penězotvorné jednotky s účetní hodnotou penězotvorné jednotky. Penězotvornou jednotkou je v tomto případě celý fotbalový tým. Je nepravděpodobné, že by ztráta formy či dočasné snížení výkonnosti jednoho hráče měly významný vliv na snížení zpětně získatelné částky celého týmu. Zhoršená výkonnost hráče proto není důvodem ke snížení účetní hodnoty kontraktu.

### **3.7.2 Zranění hráče**

Při zranění hráče je nejprve nutné vyhodnotit, o jak vážné zranění se jedná. Zranění, které hráče vyřadí ze hry jen dočasně, není důvodem ke snížení účetní hodnoty kontraktu. Při vykazování se postupuje stejným způsobem jako při zhoršení výkonnosti hráče (viz výše).

Pokud ovšem hráč utrpí vážné zranění, které mu již v budoucnu s největší pravděpodobností nedovolí hrát fotbal na profesionální úrovni, musí být zůstatková cena kontraktu v účetním období, kdy došlo ke zranění, nebo kdy bylo rozhodnuto o neschopnosti hráče pokračovat v kariéře, zcela odepsána. Dlouhodobě zraněný hráč obvykle nefiguruje na soupisce hlavního týmu. Jeho kontrakt představuje z účetního hlediska samostatnou penězotvornou jednotku, jejíž zpětně získatelná částka je nulová.

Budoucí mzdy vyplývající z hráčského kontraktu musí být i po zranění nadále účtovány do nákladů, nehledě na to, zdali hráč ještě v budoucnu zasáhne do hry. Mimo sportovních výkonů hráče totiž může klub i nadále využívat jeho marketingový potenciál.

### 3.7.3 Rozhodnutí o předčasném prodeji hráče

Je-li klub s výkony hráče nespokojen, nebo je naopak v klubu nespokojen sám hráč, může být nejefektivnějším řešením problému předčasný prodej hráče.

Pokud se klub rozhodne hráče prodat, posuzuje se, zda je nutné jeho hráčský kontrakt překlasifikovat na **dlouhodobé aktivum držené k prodeji**. Dle IFRS 5 – Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti je tato klasifikace nutná, když:

- účetní hodnota aktiva bude zpětně získána primárně prodejní transakcí spíše než pokračujícím užíváním aktiva,
- aktivum je k dispozici pro okamžitý prodej v jeho současném stavu a jeho prodej je vysoce pravděpodobný,
- účetní jednotka musí být zavázána k plánu aktivum prodat, musí aktivně hledat kupce a aktivum musí být nabízeno za cenu odpovídající jeho reálné hodnotě.

Dlouhodobé aktivum klasifikované jako držené k prodeji se ocení v nižší z jeho účetní hodnoty a reálné hodnoty minus náklady související s prodejem. Reálná hodnota v praxi odpovídá částce, kterou klub požaduje za přestup hráče. Přeceňuje se výhradně dolů. Ocenění směrem nahoru není možné.

Fotbalový trh je nicméně vysoce nestálý. Ani jednání v pokročilé fázi nedávají klubu jistotu, že k přestupu skutečně dojde. Klub proto vzhledem k okolnostem může usoudit, že prodej hráčského kontraktu není **vysoce pravděpodobný**. Hráčský kontrakt tím pádem nebude možné klasifikovat jako aktivum držené k prodeji. Při vykazování se pak bude postupovat stejně jako např. při zhoršení výkonnosti hráče (viz bod 3.7.1 této práce). Úmysl hráče prodat tím pádem nebude signálem ke snížení účetní hodnoty jeho kontraktu.

### 3.8 Zvýšení hodnoty kontraktu

Účetní hodnota hráčského kontraktu nesmí být v žádném případě přeceněna směrem nahoru, a to ani ve chvíli, kdy je management důvodně přesvědčen, že reálná hodnota kontraktu je vyšší než účetní hodnota.

### 3.9 Odepisování

Hráčský kontrakt se vždy uzavírá na dobu určitou, tudíž se jedná o nehmotné aktivum s konečnou dobou použitelnosti. Aktiva s konečnou dobou použitelnosti se dle IAS 38 odepisují.

Odepisování nehmotného aktiva začíná v momentě, kdy je k dispozici pro používání. U hráčského kontraktu toto nastává ve chvíli, kdy jsou vyřízeny všechny náležitosti přestupu a hráč je řádně zaregistrován u národní fotbalové asociace. Odepisování končí, když je hráčský kontrakt plně odepsán, odúčtován (např. při prodeji hráče do jiného klubu) nebo překlasifikován na aktivum držené k prodeji dle IFRS 5.

Odepisovatelná částka musí být rozložena systematicky na celou dobu trvání hráčského kontraktu. Toho je dle standardu IAS 38 možné docílit třemi metodami – metodou lineárního odpisu, metodou snižujícího se základu<sup>31</sup> a metodou výkonových odpisů. V praxi se využívá výhradně metoda lineárního odpisu.

Zbytková hodnota hráčského kontraktu bývá nulová. Zbytková hodnota může být nenulová pouze v případech, že:

- „existuje závazek třetí strany ke koupi aktiva na konci doby jeho použitelnosti, nebo
- existuje aktivní trh pro toto aktivum a:
  - zbytková hodnota může být určena odkazem na tento trh a
  - je pravděpodobné, že takovýto trh bude existovat na konci doby použitelnosti aktiva“ (IAS38.100).

Jak již bylo zmíněno, aktivní trh s hráčskými kontrakty neexistuje. Zbytková hodnota hráčského kontraktu tedy může vznikat pouze z titulu závazku jiného klubu ke koupi kontraktu ke konci doby jeho použitelnosti. To se však v praxi téměř neděje.

Doba odepisování a odpisová metoda musí být přezkoumána minimálně na konci každého účetního období. „Pokud se očekávaná doba použitelnosti významně liší od předchozích odhadů, mění se podle toho i doba odepisování (IAS38.104).“ Pokud tedy dojde k časnému prodloužení kontraktu mezi klubem a hráčem o

---

<sup>31</sup> Např. DDB či SYD

významnou dobu, např. o tři roky, odpisový plán se přizpůsobí nové délce kontraktu. Odepisována bude zůstatková cena kontraktu plus veškeré přiřaditelné náklady na prodloužení kontraktu.

## 4 Představení klubu FC Viktoria Plzeň

FC Viktoria Plzeň je přední český fotbalový klub, který aktuálně působí v 1. české fotbalové lize<sup>32</sup>, nejvyšší soutěži v systému fotbalových soutěží v Česku. Klub je také pravidelným účastníkem mezinárodních pohárových soutěží Ligy mistrů UEFA a Evropské ligy UEFA. Klub provozuje A tým, B tým a 14 mládežnických celků od U6 do U19. Součástí klubu je také ženský A tým a ženské mládežnické celky. Klubovými barvami jsou červená a modrá. Dodavatelem výstroje a míčů je italská společnost Macron (FC Viktoria Plzeň, 2020).

Klub vystupuje jako legální entita FC Viktoria Plzeň, a.s. Ovládající osobou této společnosti je od března 2021 pan Adolf Šádek. Ovládající osoba vlastní 100 % ve společnosti Viktoria Plzeň 1911, a.s., která je jediným akcionářem společnosti FC Viktoria Plzeň, a.s. Předsedou představenstva a zároveň generálním ředitelem klubu je Adolf Šádek. Členy dozorčí rady jsou Mgr. Jaromír Hamouz a Petr Chvojka (FC Viktoria Plzeň, 2021), (Výpis z obchodního rejstříku).

Klub sídlí v ulici Štruncovy sady 3 v Plzni. Na této adrese se rovněž nachází domácí stadion s názvem Doosan Arena<sup>33</sup>. Stadion byl postaven v roce 1955. V roce 2016 byla dokončena jeho rozsáhlá rekonstrukce. Kapacita činí 11 700 diváků. Stadion v současnosti splňuje nejpřísnější kritéria pro pořádání mezinárodních zápasů na klubové i národní úrovni. Vlastníkem stadionu je statutární město Plzeň (FC Viktoria Plzeň, 2020).

Klub byl založen v roce 1911 pod názvem SK Viktoria Plzeň. Ve svých počátcích působil klub v ryze amatérských podmínkách. V roce 1929 bylo na členské schůzi rozhodnuto o vstupu do profesionálního fotbalu a Viktoria se tak přihlásila do druhé ligy. Hned ve své druhé sezóně skončil klub na druhém místě, což znamenalo historický postup do nejvyšší ligové soutěže. Viktoria se záhy zařadila mezi nejlepší týmy ligy. V roce 1935 se dokonce probojovala do Středoevropského poháru, tehdy nejvyšší evropské klubové soutěže (FC Viktoria Plzeň, 2020).

Po prvních úspěších přišly i první neúspěchy. Viktoria v letech 1938 a 1942 dvakrát sestoupila do divize. Na předešlé úspěchy navázala Viktoria až po 2. sv. válce 2. a 3. místem v nejvyšší soutěži. Po únoru 1948 došlo k odebrání

---

<sup>32</sup> V sezóně 2019/2020 prezentována pod sponzorským názvem Fortuna:Liga.

<sup>33</sup> Název podle generálního partnera klubu Doosan Škoda Power, výrobce parních turbín a souvisejících energetických zařízení.

historického jména Viktoria a k pozvolnému úpadku. Klub postupně vystřídal názvy ZSJ Škoda Plzeň, ZSJ ZVIL<sup>34</sup> Plzeň, TJ Spartak LZ Plzeň a TJ (SK) Škoda Plzeň, přičemž se marně snažil vrátit zpět mezi elitu (FC Viktoria Plzeň, 2020), (FC Viktoria Plzeň, 2019).

V roce 1971 vyhrál klub Český pohár a jako finalista Československého poháru si vydobyl právo startovat v Poháru vítězu pohárů, tehdejší druhé nejvýznamnější evropské soutěži. Zde sehrál klub dvě nezapomenutelná utkání se slavným německým týmem FC Bayern Mnichov. V roce 1972 se klub vrátil do nejvyšší ligové soutěže, kde setrval až do roku 1980 (FC Viktoria Plzeň, 2020).

Po roce 1980 přišla další etapa putování mezi první a druhou ligou. V roce 1992 se klub vrací ke svému původnímu názvu FC Viktoria Plzeň a brzy i do první ligy. V sezóně 1993/1994 se klub umístil na 5. místě ligové tabulky. V roce 1999 došlo k dalšímu sestupu do druhé ligy a k dalšímu (doposud poslednímu) pendlování mezi první a druhou ligou. Viktoria se vrátila do elitní soutěže v roce 2005. Došlo k ekonomické i sportovní stabilizaci klubu a růstu ambicí. V roce 2008 klub angažoval trenéra Pavla Vrbu, který z podceňovaných hráčů vybudoval vítězné mužstvo. V sezóně 2009/2010 vybojoval tým vítězství v Českém poháru. Hned v následující sezóně pak klub získal první titul v české lize. Díky tomuto triumfu si Viktoria zajistila účast v předkolech Ligy mistrů UEFA, odkud po památné cestě postoupila premiérově až do hlavní fáze soutěže. Viktoria se tímto počinem na stálo zařadila mezi nejlepší kluby Česka i střední Evropy (FC Viktoria Plzeň, 2020).

Viktoria Plzeň vybojovala v poslední dekádě mnoho titulů, díky čemuž je toto období jednoznačně nejúspěšnější epochou v historii klubu. Největšími úspěchy novodobé historie jsou:

- „5x získání mistrovského titulu (2011, 2013, 2015, 2016, 2018),
- Český pohár (2010),
- Český superpohár (2011, 2015),
- 3x postup do základní skupiny Ligy mistrů (2011, 2013, 2018),
- 4x postup do základní skupiny Evropské ligy (2012, 2015, 2016, 2017),

---

<sup>34</sup> ZVIL = Závody Vladimíra Iljiče Lenina. Zajímavostí je, že tento název při domácích zápasech klubu pravidelně vyvolává jedna z fanouškovských frakcí.

- 3x osmifinále Evropské ligy (2013, 2014, 2018)“ (FC Viktoria Plzeň, 2020).

Mezi nejznámější hráče v historii klubu patří Pavel Horváth, David Limberský, Daniel Kolář, Milan Petržela, František Rajtoral, František Plass, Jiří Sloup či Stanislav Štrunc.

## 5 Aplikace poznatků na příkladu FC Viktoria Plzeň

Společnost FC Viktoria Plzeň, a.s. vede účetnictví podle českých účetních předpisů. Hlavní činností dle obchodního rejstříku je sportovní činnost – kopaná. Účetní období společnosti trvá od 1. 7. do 30. 6., zobrazuje tedy události jedné fotbalové sezóny. Účetní závěrka společnosti musí být ze zákona povinně ověřována nezávislým auditorem. V obou sledovaných obdobích 2018/2019 a 2017/2018 byl výrok auditora bez výhrad.

O hráčských kontraktech společnost účtuje pouze na bázi výnosů a nákladů. Náklady na získání hráčů se neaktivují. Příjmy z prodeje hráčů vstupují rovnou do výnosů. Podobným způsobem je účtováno o hostováních. Hostování společnost nepovažuje za leasing.

Hráči se nepovažují za zaměstnance společnosti. Vůči společnosti vystupují jako OSVČ. Své výkony společnosti pravidelně fakturují. Z hlediska ČÚP se nejedná o osobní náklady, nýbrž o služby. Vzhledem k tomu, že hráči nejsou zaměstnanci společnosti, své závazky vůči státu (daně, sociální pojištění, zdravotní pojištění) řeší individuálně jako každá jiná OSVČ. Klub nemá povinnost za hráče platit daně ani odvádět zákonné sociální a zdravotní pojištění.

Cílem tohoto oddílu práce bude analyzovat, jaký dopad na finanční situaci společnosti by měla změna způsobu vykazování hráčských kontraktů po vzoru velkých fotbalových klubů působících v nejlepších ligách Evropy. Tyto kluby účtují podle IFRS a plně respektují pravidla a doporučení UEFA.

Sledovaným obdobím budou sezóny 2018/2019 a 2017/2018. Jedná se o poslední dvě sezóny před koronavirovou pandemií, která měla na fotbalové kluby vážné ekonomické dopady. Mimo to byly tyto dvě sezóny pro klub velice úspěšné. V sezóně 2017/2018 získala FCVP v konkurenci mohutně posilujících pražský "S"<sup>35</sup> ligový titul a kromě toho postoupila až do jarní fáze Evropské ligy UEFA, kde po lité bitvě vypadla se slavným portugalským klubem Sporting Lisabon. V následující sezóně si FCVP dokonce zahrála nejprestižnější klubovou soutěž Ligu mistrů UEFA, kde se v konkurenci gigantů jako Real Madrid, AS Řím a CSKA Moskva rozhodně neztratila. Po zisku 7 bodů a umístění na třetím místě tabulky

---

<sup>35</sup> AC Sparta Praha a SK Slavia Praha, dva neúspěšnější kluby v historii samostatné ČR.



základní skupiny postoupila do jarních bojů v Evropské lize UEFA, kde však hned v prvním vyřazovacím kole vypadla s chorvatským Dinamem Záhřeb. V české lize se FCVP v této sezóně umístila na druhém místě za Slavií Praha.

Údaje o finanční pozici a výkonnosti klubu jsou čerpány z účetních závěrek za období 2018/2019 a 2017/2018. Účetní závěrky společnost povinně zveřejňuje ve sbírce listin obchodního rejstříku. Originální účetní výkazy z příslušných období jsou přílohou této práce.

## 5.1 Nová podoba rozvahy a výsledovky

Při přechodu z ČÚP na IFRS a při plném respektování předpisu UEFA Club Licensing and Financial Fair Play Regulations se změní podoba účetních výkazů společnosti.

IFRS na rozdíl od ČÚP nestanovují závaznou podobu účetních výkazů. Standard IAS 1 – Prezentace účetní závěrky pouze stanovuje povinné součásti účetní závěrky, kterými jsou:

- výkaz o finanční pozici ke konci období<sup>36</sup>,
- výkaz o výsledku<sup>37</sup> a ostatním úplném výsledku za období,
- výkaz změn vlastního kapitálu za období,
- výkaz o peněžních tocích,
- komentář,

a minimální požadavky na jednotlivé výkazy. Výkazem o peněžních tocích se zvláště zabývá IAS 7 – Výkaz peněžních toků. Minimální požadavky na zveřejňované informace fotbalových klubů jsou pak specifikovány v příloze 9 předpisu UEFA Club Licensing and Financial Fair Play Regulations.

Autor práce se zaměří pouze na rozvahu a výsledovku, které při přechodu na IFRS doznají největších změn. Jako inspirace k sestavení nových verzí rozvahy a výsledovky posloužily výkazy předního italského fotbalového klubu Juventus. Nové výkazy byly vytvořeny s ohledem na položky reálných finančních výkazů klubu FCVP.

---

<sup>36</sup> Neboli rozvaha.

<sup>37</sup> Neboli výsledovka.

Rozvaha by po úpravě do podoby dle IFRS mohla vypadat následovně:

**Tab. 1 Výkaz o finanční pozici – aktiva**

<i>Částky v tis. Kč</i>	<i>Pozn.</i>	<i>30.06.2019</i>	<i>30.06.2018</i>	<i>Změna</i>
<b>Dlouhodobá aktiva</b>				
Hráčské kontrakty	*			
Ostatní nehmotná aktiva				
Pozemky a stavby				
Hmotné věci a jejich soubory				
Nedokončená hmotná aktiva a zálohy				
Investice				
Dlouhodobá finanční aktiva				
Pohledávky z přestupů hráčů	*			
Ostatní dlouhodobé pohledávky				
Ostatní dlouhodobá aktiva				
<b>Dlouhodobá aktiva celkem</b>				
<b>Krátkodobá aktiva</b>				
Zásoby				
Pohledávky z obchodních vztahů				
Ostatní krátkodobé pohledávky				
Pohledávky z přestupů hráčů	*			
Ostatní krátkodobá aktiva				
Peněžní prostředky				
Náklady příštích období				
Příjmy příštích období				
<b>Krátkodobá aktiva celkem</b>				
<b>AKTIVA CELKEM</b>				

Zdroj: vlastní zpracování

**Tab. 2 Výkaz o finanční pozici – pasiva**

<i>Částky v tis. Kč</i>	<i>Pozn.</i>	<i>30.06.2019</i>	<i>30.06.2018</i>	<i>Změna</i>
<b>Vlastní kapitál</b>				
Základní kapitál				
Emisní ážio				
Ostatní fondy				
Nerozdělený zisk/ztráta				
Výsledek hospodaření běžného období				
<b>Vlastní kapitál celkem</b>				
<b>Dlouhodobé závazky</b>				
Dlouhodobé rezervy				
Závazky z obchodních vztahů				
Závazky z přestupů hráčů	*			
Ostatní dlouhodobé závazky				
<b>Dlouhodobé závazky celkem</b>				

<b>Krátkodobé závazky</b>	
Krátkodobé rezervy	
Závazky z obchodních vztahů	
Závazky vůči zaměstnancům	
Závazky vůči státu	
Závazky z přestupů hráčů	*
Ostatní krátkodobé závazky	
Výdaje příštích období	
Výnosy příštích období	
<b>Krátkodobé závazky celkem</b>	
<b>PASIVA CELKEM</b>	

Zdroj: vlastní zpracování

Hodnoty v rozvaze jsou uváděny v čisté podobě. Oproti rozvaze podle ČÚP má nová rozvaha méně řádků. Běžnou praxí je, že podrobnosti o jednotlivých položkách jsou vyčerpávajícím způsobem popsány v komentáři. Pro účely této práce jsou podstatné zejména položky označené hvězdičkou. Tyto položky se přímo týkají hráčských kontraktů a v originálních výkazech FCVP je nenajdeme. Položka aktiv **Hráčské kontrakty** zobrazuje čistou účetní hodnotu hráčských smluv ve vlastnictví klubu. V komentáři k této položce je vhodné uvést tabulku s přehledem všech hráčských kontraktů včetně údajů o historických nákladech, odpisech a zůstatkové ceně (viz bod 5.2 této práce). **Závazky a pohledávky z přestupů hráčů** (krátkodobé a dlouhodobé) zachycují zúčtovací vztahy s ostatními fotbalovými kluby v důsledku přestupu hráčů.

Výsledovka by po úpravě mohla vypadat následovně:

**Tab. 3 Výkaz o výsledku**

Částky v tis. Kč	Pozn.	2018/2019	2017/2018	Změna
Prodej vstupenek				
Televizní práva				
Reklama a sponzoring				
Odměny ze soutěží				
Prodej zboží				
Ostatní provozní výnosy				
<b>Výnosy celkem</b>				
Náklady na prodané zboží				
Spotřeba materiálu a energie				
Služby				
Osobní náklady – hráči	*			
Osobní náklady – ostatní zaměstnanci				

Ostatní provozní náklady	
<b>Provozní náklady celkem</b>	
Odpisy hmotných aktiv	
Odpisy jiných nehmotných aktiv	
Odpisy hráčských kontraktů	*
Zisk/ztráta z prodeje hráčů	*
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	
Finanční výnosy	
Finanční náklady	
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	
Daň z příjmů	
<b>Výsledek hospodaření po zdanění</b>	

Zdroj: vlastní zpracování

V nové výsledovce jsou podrobněji rozepsány položky výnosů podle zdroje příjmu. Nově přibýly také položky týkající se hráčských kontraktů. Mzdy hráčů – zaměstnanců se nově objeví v kolonce **Osobní náklady – hráči**. Aktuálně jsou odměny hráčů zahrnuty mezi služby, nejedná se o mzdy. Hráčské kontrakty, nově považované za nehmotná aktiva, je nutné odepisovat. Ve výsledovce se proto objeví samostatná položka **Odpisy hráčských kontraktů**. Položka **Zisk/ztráta z prodeje hráčů** zobrazuje rozdíl mezi prodejní cenou a zůstatkovou cenou hráčského kontraktu.

Kromě výsledku hospodaření je zapotřebí zachytit také ostatní úplný výsledek hospodaření, který obsahuje položky výnosů a nákladů nezahrnuté do výsledku hospodaření. V případě FCVP se jedná o rozdíly z přecenění vlastnických podílů<sup>38</sup> a odloženou daň. Ostatní úplný výsledek hospodaření je možné prezentovat buď v jediném výkazu rozděleném na část o výsledku a část o ostatním úplném výsledku, nebo v samostatném výkazu (Jílek, a další, 2013). Autor práce se po vzoru referenčního klubu Juventus rozhodl oba výkazy oddělit.

Výkaz o úplném výsledku hospodaření by mohl vypadat následovně:

<sup>38</sup> FCVP má 100% podíl ve společnostech VIKTORIA SLUŽBY s.r.o. a 1. FC Plzeň Junior s.r.o.

**Tab. 4 Výkaz o úplném výsledku**

Částky v tis. Kč	Pozn.	2018-2019	2017-2018	Změna
<b>Výsledek hospodaření po zdanění</b>				
+/- Fond z přecenění podílů				
+/- Odložený daňový závazek/pohledávka				
<b>Ostatní úplný výsledek hospodaření po zdanění</b>				
<b>ÚPLNÝ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>				

Zdroj: vlastní zpracování

Samotná výsledovka musí vždy bezprostředně předcházet výkazu o úplném výsledku. Výkaz o úplném výsledku začíná výsledkem hospodaření z výsledovky (Jílek, a další, 2013).

## 5.2 Změna způsobu vykazování hráčských kontraktů

V komentáři k rozvahové položce **Hráčské kontrakty** se při přechodu na IFRS zveřejní tabulka, v níž jsou zahrnuty veškeré podstatné informace o hráčských kontraktech.

Tabulky s hráčskými kontrakty by mohly vypadat následovně:

**Tab. 5 Přehled hráčských kontraktů 2018/2019**

Jméno hráče	Datum zařazení	Historické náklady k 30. 6. 2019	Kumulované odpisy k 30. 6. 2019	Zůstatková cena k 30. 6. 2019	Délka kontraktu	Konec kontraktu
Bakoš Marek	01.07.2016	0	0	0	1	30.06.2019
Beauguel Jean-David	01.01.2019	0	0	0	3,5	30.06.2022
Bucha Pavel *	09.07.2018	0	0	0	4	30.06.2022
Čermák Aleš	01.07.2017	26 000 000	13 000 000	13 000 000	4	30.06.2021
Čišovský Marián	01.07.2011	0	0	0	-	-
Ekpai Ubong Moses	01.07.2018	20 000 000	6 666 667	13 333 333	3	30.06.2021
Hájek Tomáš	06.01.2017	13 500 000	9 642 857	3 857 143	3,5	30.06.2020
Havel Milan	13.07.2017	20 000 000	13 333 333	6 666 667	3	30.06.2020
Hejda Lukáš	12.07.2012	12 000 000	12 000 000	0	4	30.06.2022
Hořava Tomáš	01.07.2013	14 000 000	14 000 000	0	3	30.06.2021
Hrošovský Patrik	01.01.2014	0	0	0	3	30.06.2021
Hruška Aleš	01.07.2017	0	0	0	3	30.06.2021
Hubník Roman	03.09.2013	0	0	0	2	30.06.2020
Chorý Tomáš	04.01.2018	25 000 000	8 333 333	16 666 667	4,5	30.06.2022
Janošek Dominik *	01.07.2018	10 000 000	2 500 000	7 500 000	4	30.06.2022
Kayamba Joel Ngandu *	06.09.2018	20 000 000	5 000 000	15 000 000	4	30.06.2022
Kolář Daniel	01.07.2017	0	0	0	2	30.06.2019
Kopic Jan	01.07.2015	30 000 000	30 000 000	0	4	30.06.2022

Kovařík Jan	14.01.2013	15 000 000	15 000 000	0	4	30.06.2022
Kozáčík Matúš	01.07.2012	0	0	0	3	30.06.2021
Krmenčík Michael	03.01.2011	0	0	0	3,5	30.06.2021
Limberský David	01.07.2008	9 500 000	9 500 000	0	2	30.06.2020
Pačinda Erik	01.01.2019	0	0	0	3	31.12.2021
Pernica Luděk	11.01.2018	7 000 000	3 000 000	4 000 000	3,5	30.06.2021
Petržela Milan	01.07.2013	0	0	0	2	30.06.2020
Poznar Tomáš *	30.08.2016	8 000 000	8 000 000	0	3	30.06.2019
Procházka Roman	01.07.2018	0	0	0	3	30.06.2021
Řezník Radim	01.09.2011	18 000 000	18 000 000	0	4	30.06.2022
Sváček Dominik	01.07.2016	0	0	0	3	30.06.2019
Štursa Ondřej	01.07.2017	0	0	0	5	30.06.2022
<b>CELKEM</b>		<b>248 000 000</b>	<b>167 976 190</b>	<b>80 023 810</b>		

Zdroj: vlastní zpracování

**Tab. 6 Přehled hráčských kontraktů 2017/2018**

Jméno hráče	Datum zařazení	Historické náklady k 30. 6. 2018	Kumulované odpisy k 30. 6. 2018	Zůstatková cena k 30. 6. 2018	Délka kontraktu	Konec kontraktu
Bakoš Marek	01.07.2016	0	0	0	2	30.06.2018
Bolek Petr *	01.07.2012	11 500 000	11 500 000	0	3,0	30.06.2019
Čermák Aleš	01.07.2017	26 000 000	6 500 000	19 500 000	4	30.06.2021
Čihák Filip	01.05.2018	0	0	0	3,5	30.06.2021
Čišovský Marián **	01.07.2011	0	0	0	-	-
Hájek Tomáš	06.01.2017	13 500 000	5 785 714	7 714 286	3,5	30.06.2020
Havel Milan	13.07.2017	20 000 000	6 666 667	13 333 333	3	30.06.2020
Hejda Lukáš	12.07.2012	12 000 000	12 000 000	0	3,0	30.06.2019
Hořava Tomáš	01.07.2013	14 000 000	14 000 000	0	3	30.06.2019
Hrošovský Patrik	01.01.2014	0	0	0	2	30.06.2019
Hruška Aleš	01.07.2017	0	0	0	2	30.06.2019
Hubník Roman	03.09.2013	0	0	0	3	30.06.2019
Chorý Tomáš	04.01.2018	25 000 000	2 777 778	22 222 222	4,5	30.06.2022
Ivanschitz Andreas	20.01.2017	0	0	0	1,5	30.06.2018
Janža Erik *	01.01.2017	20 000 000	6 666 667	13 333 333	4,5	30.06.2021
Kolář Daniel	01.07.2017	0	0	0	2	30.06.2019
Kopic Jan	01.07.2015	30 000 000	20 000 000	10 000 000	3	30.06.2018
Kovařík Jan	14.01.2013	15 000 000	15 000 000	0	3	30.06.2018
Kozáčík Matúš	01.07.2012	0	0	0	3	30.06.2019
Krmenčík Michael	03.01.2011	0	0	0	3,5	30.06.2021
Limberský David	01.07.2008	9 500 000	9 500 000	0	2	30.06.2020
Pernica Luděk *	11.01.2018	7 000 000	1 000 000	6 000 000	3,5	30.06.2021
Petržela Milan	01.07.2013	0	0	0	2	30.06.2020
Pilař Václav *	01.01.2015	11 000 000	11 000 000	0	2	30.06.2019
Poznar Tomáš *	30.08.2016	8 000 000	5 333 333	2 666 667	3	30.06.2019
Řezníček Jakub *	01.07.2017	10 000 000	3 333 333	6 666 667	3	30.06.2020
Řezník Radim	01.09.2011	18 000 000	18 000 000	0	2	30.06.2018

Sváček Dominik	01.07.2016	0	0	0	3	30.06.2019
Štursa Ondřej	01.07.2017	0	0	0	5	30.06.2022
Zeman Martin	22.08.2016	8 000 000	5 333 333	2 666 667	3	30.06.2019
Živulič Diego	01.07.2017	0	0	0	3	30.06.2020
<b>CELKEM</b>		<b>258 500 000</b>	<b>154 396 825</b>	<b>104 103 175</b>		

Zdroj: vlastní zpracování

V prvním sloupci je uvedeno příjmení a jméno hráče. V druhém sloupci je uvedeno datum zařazení kontraktu do užívání, které je shodné s datem akvizice hráče. Ve třetím sloupci jsou uvedeny historické náklady na získání hráčského kontraktu, jinak také brutto hodnota kontraktu. V případě hráčů na přestup jsou historické náklady rovny ceně přestupu a přímo přiřaditelným nákladům na získání hráče. V případě volných hráčů jsou aktivované historické náklady nulové. Autor navrhuje přímo přiřaditelné náklady pro zjednodušení neaktivovat. Čtvrtý sloupec zobrazuje doposud odepsanou částku z hodnoty hráčského kontraktu. U prodlužovaných smluv se odepisuje podle původního odpisového plánu. Pátý sloupec uvádí zůstatkovou cenu (netto hodnotu) k rozvahovému dni, která je dána rozdílem historických nákladů a kumulovaných odpisů. Šestý sloupec informuje o počtu roků, na které je sjednán aktuálně platný kontrakt. Poslední sedmý sloupec uvádí datum, ke kterému končí aktuálně platný hráčský kontrakt.

V tabulce jsou uvedeni pouze hráči A týmu. V tabulce jsou uvedeni i hráči, kteří byli na část sezóny či na celou sezónu vysláni na hostování. Tito hráči jsou označeni hvězdičkou. Naopak hráči, kteří v klubu hostovali, v tabulce uvedeni nejsou, protože jejich smlouvy nebyly kapitalizovány. Žádné z hostování proběhlých v sezónách 2018/2019 a 2017/2018 netrvalo déle než 12 měsíců, a proto není nezbytně nutné vykazovat aktivum z práva k užívání a leasingový závazek. Autor navrhuje zjednodušené zachycení nákladů a výnosů na hostující hráče rovnou do výsledovky. Hráč jménem Marián Čišovský byl zapsán na soupisce týmu, i když bylo zřejmé, že ze zdravotních důvodů nebude moci hrát.<sup>39</sup>

<sup>39</sup> Marián Čišovský bojoval od roku 2014 se zákeřnou chorobou ALS, které nakonec 28. 6. 2020 ve věku 40 let podlehl. Klub vedl hráče na soupisce A týmu i poté, co již kvůli nemoci nemohl hrát. Klub chtěl touto formou ukázat, že Marián Čišovský je v myslích hráčů, realizačního týmu a fanoušků i nadále součástí týmu. Zároveň mu tímto gestem chtěl vyjádřit vděk za předchozí výborné výkony a dodat sílu do nerovného boje s nemocí.

Údaje v tabulkách jsou uvedeny v Kč. Údaje byly získány z oficiálních tiskových zpráv klubu, z informací v médiích, z odborného serveru transfermarkt<sup>40</sup> a ze zákulisních informací. Některé údaje jsou neveřejné a tajné, takže je nelze oficiální cestou získat. Část údajů v tabulce se tak s velkou pravděpodobností zcela přesně neshoduje s reálnými údaji. Autor práce nicméně vynaložil veškeré úsilí k co nejpřesnějšímu odhadu.

Součet zůstatkových cen hráčských kontraktů, tedy 80 023 810 Kč v sezóně 2018/2019, respektive 104 103 175 Kč v sezóně 2017/2018, vstupuje do rozvahy na řádku **Hráčské kontrakty**. Ve výsledovce v položce **Odpisy hráčských kontraktů** se objeví úhrn odpisů za příslušné účetní období. Za období 2018/2019 činí roční úhrn odpisů hráčských kontraktů 39 079 365 Kč, za období 2017/2018 43 912 698 Kč.

V následujících tabulkách jsou zachyceny trvalé příchody a odchody hráčů v obdobích 2018/2019 a 2017/2018 včetně odhadovaných přestupových částek:

**Tab. 7 Příchody hráčů v sezóně 2018/2019**

Příchody	Cena
Procházka Roman	0
Beauguel Jean-David	0
Bucha Pavel	0
Janošek Dominik	10 000 000
Ekpai Ubong Moses	20 000 000
Kayamba Joel Ngandu	20 000 000
<b>CELKEM</b>	<b>50 000 000</b>

Zdroj: vlastní zpracování

**Tab. 8 Odchody hráčů v sezóně 2018/2019**

Odchody	Příjem	Účetní hodnota	Zisk/ztráta
Živulič Diego	0	0	0
Ivanschitz Andreas	0	0	0
Bolek Petr	0	0	0
Pilař Václav	1 500 000	0	1 500 000
Zeman Martin	2 500 000	2 666 667	-166 667
Řezníček Jakub	7 500 000	6 666 667	833 333

<sup>40</sup> Německý webový portál, který shromažďuje statistické informace o hráčích z celého světa. Server je znám především díky přesným odhadům hodnot hráčů, které vytváří ve spolupráci s širokou komunitou svých uživatelů.



Janža Erik	12 000 000	13 333 333	-1 333 333
<b>CELKEM</b>	<b>23 500 000</b>	<b>22 666 667</b>	<b>833 333</b>

Zdroj: vlastní zpracování

**Tab. 9 Příchody hráčů v sezóně 2017/2018**

<b>Příchody</b>	<b>Cena</b>
Živulič Diego	0
Hruška Aleš	0
Kolář Daniel	0
Pernica Luděk	7 000 000
Řezníček Jakub	10 000 000
Havel Milan	20 000 000
Chorý Tomáš	25 000 000
Čermák Aleš	26 000 000
<b>CELKEM</b>	<b>88 000 000</b>

Zdroj: vlastní zpracování

**Tab. 10 Odchody hráčů v sezóně 2017/2018**

<b>Odchody</b>	<b>Příjem</b>	<b>Účetní hodnota</b>	<b>Zisk/ztráta</b>
Matějů Aleš	65 000 000	2 750 000	62 250 000
Chrien Martin	25 000 000	1 200 000	23 800 000
<b>CELKEM</b>	<b>90 000 000</b>	<b>3 950 000</b>	<b>86 050 000</b>

Zdroj: vlastní zpracování

O příchodech hráčů účtuje FCVP dle ČÚP následovně:

**Tab. 11 Zaúčtování nákupu hráčů dle ČÚP**

<b>Operace</b>	<b>Kč</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Nákup hráčů v sezóně 2018/2019	50 000 000	Ostatní služby	Peněžní prostředky / závazky
Nákup hráčů v sezóně 2017/2018	88 000 000	Ostatní služby	Peněžní prostředky / závazky

Zdroj: vlastní zpracování

Při přechodu na IFRS by se o nákupu hráčů účtovalo takto:

**Tab. 12 Zaúčtování nákupu hráčů dle IFRS**

Operace	Kč	MD	D
Nákup hráčů v sezóně 2018/2019	50 000 000	Hráčské kontrakty	Peněžní prostředky / závazky
Nákup hráčů v sezóně 2017/2018	88 000 000	Hráčské kontrakty	Peněžní prostředky / závazky

Zdroj: vlastní zpracování

V rámci ČÚP způsobí nákup hráče růst nákladů, v rámci IFRS představuje nákup hráče nárůst aktiv.

Prodej hráčů se aktuálně zachycuje takto:

**Tab. 13 Zaúčtování prodeje hráčů dle ČÚP**

Operace	Kč	MD	D
Prodej hráčů v sezóně 2018/2019	23 500 000	Peněžní prostředky / pohledávky	Výnosy ze sportovní činnosti
Prodej hráčů v sezóně 2017/2018	90 000 000	Peněžní prostředky / pohledávky	Výnosy ze sportovní činnosti

Zdroj: vlastní zpracování

Při přechodu na IFRS se prodej hráčů zachytí tímto způsobem:

**Tab. 14 Zaúčtování prodeje hráčů dle IFRS**

Operace	Kč	MD	D
Prodej hráčů v sezóně 2018/2019			
Inkaso	23 500 000	Peněžní prostředky / pohledávky	
Odúčtování kontraktů	22 666 667		Hráčské kontrakty
Výnos	833 333		Zisk z prodeje hráčských kontraktů
Prodej hráčů v sezóně 2017/2018			
Inkaso	90 000 000	Peněžní prostředky / pohledávky	
Odúčtování kontraktů	3 950 000		Hráčské kontrakty
Výnos	86 050 000		Zisk z prodeje hráčských kontraktů

Zdroj: vlastní zpracování

V rámci IFRS vstupuje do výnosů pouze rozdíl mezi zůstatkovou cenou kontraktů a inkasovanou částkou. V rámci ČÚP vstupuje do výnosů celá inkasovaná částka.

Poplatky za hostování či přímo přiřaditelné náklady na prodloužení hráčských kontraktů lze v obou případech účtovat rovnou do nákladů.

### 5.3 Změna hráčů z OSVČ na zaměstnance

Výplaty hráčů jsou při současném způsobu vykazování zahrnuty v položce **Služby**. Tato položka je v příloze účetní závěrky dále rozvedena:

*Tab. 15 Významné položky výkazu zisku a ztráty*

#### 18. Významné položky výkazu zisku a ztráty

Provozní náklady - Služby (v tis. Kč):

	K 30.6.2019	K 30.6.2018
Účetnictví, daňové poradenství	865	470
Právní služby	2 073	1 079
UEFA soutěže	78 428	48 624
Ostatní služby	462 138	499 498
<b>Celkem</b>	<b>543 504</b>	<b>549 671</b>

Zdroj: Výroční zpráva 2018-2019 FC Viktoria Plzeň, a.s., vlastní zpracování

Odměny hráčům se společně s náklady na přestupy hráčů, odměnami některým členům realizačního týmu, odměnami hráčským agentům, náklady na reprezentaci, nájemným, náklady na přepravu k zápasům apod. ukrývají ve skupině **Ostatní služby**. Určit přesně, jak velký podíl z této poměrně vysoké částky připadá právě na odměny hráčů, je takřka nemožné, jelikož klub tyto údaje nezveřejňuje. Usuzovat můžeme pouze z údajů obsažených v účetních závěrkách jiných fotbalových klubů či ze zpráv v médiích. Dle (Barnard, a další, 2019) se poměr odměn pro hráče vůči celkovým tržbám u klubů „velké pětky“<sup>41</sup> fotbalových lig pohybuje od 55 do 75 %. Dle Mádla (2019) má nejlukrativnější smlouvu v klubu David Limberský, jehož základní plat údajně činí cca 800 000 Kč měsíčně. Řadoví členové A týmu si vydělají cca 300 000 Kč měsíčně. Mladí hráči A týmu si vydělají zhruba 120 000 Kč měsíčně. K základním sazbám je nutné připočítat také pohyblivou složku v podobě bonusů za vítězství, za góly, za konečné umístění v lize či za účast v pohárech. Dle Mádla (2019) si mezi sebou členové A týmu obvykle rozdělují 15-25 % z celkového příjmu od UEFA. Pro ilustraci, FCVP získala v sezóně 2018/2019 na odměnách v soutěžích UEFA 801 762 000 Kč (FC Viktoria Plzeň, 2019).

<sup>41</sup> Anglická Premier League, německá Bundesliga, italská Serie A, španělská La Liga a francouzská Ligue 1.

Autor práce odhaduje, že v úspěšných sezónách 2018/2019 a 2017/2018 se mezi hráče rozdělilo cca 200 000 000 až 300 000 000 Kč. Pro další výpočty bude operováno s konzervativním odhadem na úrovni 300 000 000 Kč v sezóně 2018/2019, kdy FCVP hrála Ligu mistrů UEFA, a 200 000 000 Kč v sezóně 2017/2018, kdy hrála FCVP „pouze“ Evropskou ligu UEFA. Odhadované částky odměn představují pro klub čistý náklad. Jedná se o úhrn částek, které byly v průběhu roku vyplaceny na základě faktur vystavených jednotlivými hráči. Jelikož hráči vystupují vůči klubu jako OSVČ a ne jako zaměstnanci, klub již z odměn pro hráče neodvádí zákonné sociální a zdravotní pojištění. Tuto povinnost mají pouze samotní hráči.

Pokud by se z hráčů stali zaměstnanci, tak jako je to obvyklé téměř ve všech členských zemích UEFA, znamenalo by to pro klub značné zvýšení nákladů a administrativní zátěže. Zaměstnavatel je totiž z hrubé mzdy povinen odvádět sociální a zdravotní pojištění. Sazba sociálního pojištění u zaměstnavatele činila do 1. 7. 2019 25 %<sup>42</sup> z vyměřovacího základu. Z toho připadalo 2,3 %<sup>43</sup> na nemocenské pojištění, 21,5 % na důchodové pojištění a 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti. Sazba zdravotního pojištění u zaměstnavatele činila ve sledovaných obdobích 9 %.<sup>44</sup> V součtu by klub byl povinen odvést 34 % z vyměřovacího základu mezd.<sup>45</sup>

U sociálního pojištění je ještě nutné vzít v potaz maximální vyměřovací základ. Maximálním vyměřovacím základem zaměstnance pro placení pojistného je částka ve výši 48-násobku průměrné mzdy. Pro rok 2017 se jednalo o částku 1 355 136 Kč, pro rok 2018 o částku 1 438 992 Kč a pro rok 2019 o částku 1 569 552 Kč. Rozhodným obdobím, z něhož se zjišťuje maximální vyměřovací základ zaměstnance, je kalendářní rok (Česká správa sociálního zabezpečení, 2021), (Ministerstvo práce a sociálních věcí, 2021). Lze předpokládat, že díky výkonnostním bonusům tohoto maximálního vyměřovacího základu dosáhli všichni hráči. Odvod zaměstnavatele se tedy bude počítat maximálně z této částky. Pojem maximální vyměřovací základ ve zdravotním pojištění byl k 1. 1. 2015 zrušen (VZP ČR, 2021), tudíž jej není nutné brát v potaz.

---

<sup>42</sup> Zaměstnanec odvádí na sociální pojištění 6,5 % z vyměřovacího základu.

<sup>43</sup> Od 1. 7. 2019 je sazba nemocenského pojištění 2,1 %, čímž se snížil celkový odvod zaměstnavatele na 24,8 %.

<sup>44</sup> Zaměstnanec odvádí na zdravotní pojištění 4 % z vyměřovacího základu.

<sup>45</sup> Vyměřovací základ se v obvyklých případech shoduje s hrubou mzdou.

Zaměstnavatel také nesmí zapomenout na povinnost odvádět za zaměstnance Zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele, „které kryje nároky zaměstnanců ze škod vzniklých při plnění pracovních úkolů, a to i při pracovních cestách bez místního omezení“ (Kooperativa, 2021). Základem pro výpočet pojistného je souhrn všech hrubých mezd zaměstnanců za předchozí kvartál. Pojistné se vypočítá vynásobením příslušné sazby určené podle převažující činnosti vykonávané zaměstnavatelem. Sazba pro činnost sportovních klubů činí dle metodické pomůcky 5,6 ‰ (Kooperativa, 2021).

Zaměstnavatel má dále povinnost odvádět ze mzdy zálohu na daň ze závislé činnosti. Poplatníkem daně ze závislé činnosti je zaměstnanec. Záloha se strhává ze zaměstnancova platu, pro klub proto tento odvod nepředstavuje náklad.

Rozdíl v odvodech za hráče působící jako OSVČ a za hráče působící jako zaměstnanci jsou znázorněny v následujících tabulkách:

**Tab. 16 Výpočet odvodů v sezóně 2018/2019**

<b>2018/2019</b>	<b>Hráči jako OSVČ</b>	<b>Hráči jako zaměstnanci</b>
Úhrn hrubých mezd	300 000 000	300 000 000
Sociální pojištění zaměstnavatele (25 %)	0	9 401 700 <sup>a</sup>
Zdravotní pojištění zaměstnavatele (9 %)	0	27 000 000
Zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele (5,6 ‰)	0	1 680 000
<b>OSOBNÍ NÁKLADY – HRÁČI</b>	<b>300 000 000</b>	<b>338 081 700</b>

Zdroj: vlastní zpracování

a) Výpočet: průměrný počet hráčů v A týmu (25) \* max. vyměřovací základ v druhé polovině roku 2018 (1 438 992 ÷ 2) \* průměrný počet hráčů (25) \* max. vyměřovací základ v první polovině roku 2019 (1 569 552 ÷ 2) \* sazba sociálního pojištění za zaměstnavatele (25 %)

**Tab. 17 Výpočet odvodů v sezóně 2017/2018**

<b>2017/2018</b>	<b>Hráči jako OSVČ</b>	<b>Hráči jako zaměstnanci</b>
Úhrn hrubých mezd	200 000 000	200 000 000
Sociální pojištění zaměstnavatele (25 %)	0	8 731 650 <sup>a</sup>
Zdravotní pojištění zaměstnavatele (9 %)	0	18 000 000
Zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele (5,6 ‰)	0	1 120 000
<b>OSOBNÍ NÁKLADY – HRÁČI</b>	<b>200 000 000</b>	<b>227 851 650</b>

Zdroj: vlastní zpracování

a) Výpočet: průměrný počet hráčů v A týmu (25) \* max. vyměřovací základ v druhé polovině roku 2017 (1 355 136 ÷ 2) \* průměrný počet hráčů (25) \* max. vyměřovací základ v první polovině roku 2018 (1 438 992 ÷ 2) \* sazba sociálního pojištění za zaměstnavatele (25 %)

## 5.4 Znázornění dopadů

Ke znázornění dopadů změn v účtování o hráčských kontraktech je zapotřebí upravit některé položky účetních výkazů.

Hypotetické příjmy z prodeje hráčů ve výši 23 500 000 Kč v sezóně 2018/2019 a 90 000 000 Kč v sezóně 2017/2018 jsou dle původního přístupu vykazovány jako výnosy ze sportovní činnosti, což ovšem po přechodu na nový způsob vykazování není možné. Částky obdržené za prodej hráčů je nutné z výnosů vyjmout. Prodej hráčů se nově zachytí rozdílově na řádku Zisk/ztráta z prodeje hráčů. Částky 833 000 Kč a 86 050 000 Kč představují rozdíly mezi prodejní cenou a zůstatkovou účetní cenou hráčských kontraktů.

Nákupy hráčů jsou podle původního přístupu účtovány výsledkově. Částky 50 000 000 Kč a 88 000 000 Kč, které byly v sezónách 2018/2019 a 2018/2017 utraceny za nákup hráčů, nebudou po přechodu na nový způsob vykazování představovat náklady společnosti, nýbrž nárůst nehmotných aktiv. Náklady na pořízení hráčských kontraktů budou do výsledku umořovány postupně prostřednictvím odpisů.

Z důvodu přechodu hráčů z režimu samostatně výdělečné činnosti do režimu závislé činnosti bude nutné započíst dodatečné náklady na pojistné zaměstnavatele. Tyto náklady jsou zahrnuty v položce Osobní náklady – hráči.

Změny ve vykazování se ve výsledovce projeví následovně:

Tab. 18 Dopady ve výsledovce

Částky v tis. Kč	Pozn.	2018-2019	2017-2018
<i>Sportovní činnost vč. vstupného (prodej hráčů)</i>		-23 500	-90 000
<b>Výnosy celkem</b>		<b>-23 500</b>	<b>-90 000</b>
<i>Ostatní služby (nákup hráčů)</i>		-50 000	-88 000
Osobní náklady – hráči		+38 082	+27 852
<b>Provozní náklady celkem</b>		<b>-11 918</b>	<b>-60 148</b>
Odpisy hráčských kontraktů		+39 079	+43 913
Zisk/ztráta z prodeje hráčů		+833	+86 050
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>		<b>-49 828</b>	<b>+12 285</b>

Zdroj: vlastní zpracování

V rozvaze se projeví nárůst aktiv, způsobený kapitalizací hráčských kontraktů. Hodnota vzroste o sumu zůstatkových cen všech hráčských kontraktů k rozvahovému dni.

**Tab. 19 Dopady v rozvaze**

Částky v tis. Kč	Pozn.	30.06.2019	30.06.2018
<b>Dlouhodobá aktiva</b>			
Hráčské kontrakty		+80 024	+104 103
<b>Dlouhodobá aktiva celkem</b>		+80 024	+104 103
<b>AKTIVA CELKEM</b>		+80 024	+104 103

Zdroj: vlastní zpracování

Ekvivalentně k aktivům musí pochopitelně vzrůst i pasiva jakožto zdroje krytí podnikového majetku.

Jak je z tabulek patrné, v obou sledovaných obdobích dojde ke zvýšení stavu aktiv, zvýšení odpisů a růstu osobních nákladů. V obou obdobích rovněž dojde ke snížení provozních nákladů a výnosů. Konečný vliv na výsledek hospodaření před zdaněním je však v obou obdobích rozdílný. V období 2018/2019 dojde za jinak stejných podmínek ke snížení výsledku hospodaření o cca 49 828 000 Kč, kdežto v období 2017/2018 dojde ke zvýšení výsledku hospodaření o cca 12 285 000 Kč.

Změna stavu aktiv a výsledku hospodaření ponejvíce ukazatele rentability. Rentabilita aktiv (ROA) se po zavedení nových postupů vykazování hráčských kontraktů změní takto:

$$ROA = \frac{\text{provozní VH (EBIT)}}{\text{celková aktiva}}$$

$$ROA \text{ původní}_{2018/2019} = \frac{298\,542}{379\,785} = 78,6 \%$$

$$ROA \text{ nová}_{2018/2019} = \frac{298\,542 - 49\,828}{379\,785 + 80\,024} = \frac{248\,714}{459\,809} = 54,1 \%$$

$$ROA \text{ původní}_{2017/2018} = \frac{-126\,828}{241\,525} = -52,5 \%$$

$$ROA \text{ nová}_{2017/2018} = \frac{-126\,828 + 12\,285}{241\,525 + 104\,103} = \frac{-114\,543}{345\,628} = -33,1 \%$$

Kromě hodnoty ROA by se samozřejmě změnily i hodnoty ROE i dalších ukazatelů jako třeba obratu aktiv, ziskové marže či rentability tržeb.



## Závěr

První část práce byla věnována zejména analýze právního postavení fotbalistů a analýze účetních postupů používaných při nejběžnějších operacích týkajících se hráčských kontraktů. Účtování o hráčských kontraktech dle IFRS má větší vypovídací hodnotu než účtování podle ČÚP. Podle IFRS je možné považovat hráčské kontrakty za nehmotná aktiva. Tato aktiva jsou zachycena v rozvaze a odepisována. ČÚP hráčské kontrakty za nehmotná aktiva nepovažují, případné nákupy či prodeje hráčů vstupují přímo do nákladů, respektive výnosů.

Ani při použití IFRS bohužel nelze plně dostát zásadě věrného a poctivého zobrazení hráčských kontraktů. Problematická je např. aktivace nákladů na získání volných hráčů, výchovu odchovanců a hráčů získaných směnou. Účetní hodnoty těchto hráčů bývají oproti hodnotám na přestupovém trhu výrazně nižší, kvůli čemuž dochází ke zkreslení vypovídací schopnosti účetních výkazů.

Ve druhé části práce bylo na příkladu fotbalového klubu FC Viktoria Plzeň znázorněno, jaký dopad na finanční situaci klubu by mělo, pokud by klub vykazoval hráčské smlouvy v souladu s IFRS a zároveň respektoval doporučení UEFA a FIFPro a s hráči vstoupil do pracovněprávního vztahu.

Nový způsob vykazování hráčských kontraktů po vzoru mezinárodních zvyklostí by zvýšil vypovídací schopnost účetních výkazů klubu a zároveň ovlivnil finanční situaci podniku. Aplikace nových postupů by vedla ke zvýšení stavu aktiv, zvýšení odpisů, nárůstu osobních nákladů v důsledku vyšších odvodů na sociální a zdravotní pojištění a naopak k poklesu provozních nákladů a výnosů. Konečný vliv na výsledek hospodaření byl v obou sledovaných obdobích různý. V období 2018/2019 se výsledek hospodaření po aplikaci nových postupů zhoršil, v období 2017/2018 naopak zlepšil. V důsledku toho došlo v sezóně 2018/2019 ke snížení rentability aktiv ze 78,6 % na 54,1 %. V sezóně 2017/2018 byl výsledek hospodaření před i po úpravě záporný, tudíž i rentabilita aktiv byla záporná. Po úpravě se zvýšila z -52,5 % na -33,1 %.

## Seznam literatury

**23 Capital, 2020.** Offer. *23 Capital: Specialist Capital and Solutions*. [Online] XXIII Capital Limited, 2020. [Citace: 28. březen 2020.] <https://www.23-cap.com/en-GB/offer>.

**Arsenal FC, 2010.** Statement of Accounts and Annual Report 2009/2010. *Výroční zpráva*. London: ARSENAL HOLDINGS PLC, 2010.

**Barnard, Michael, a další, 2019.** Annual Review of Football Finance 2019. [editor] Dan Jones. [Databook]. Manchester: Deloitte LLP, 2019.

**Boccia, Antonio Alessandro, 2018.** Football & Finance: Exploring the Capital Markets. *GGI forum*. [Online] GGI Global Alliance AG, březen 2018. [Citace: 28. březen 2020.] <https://ggiforum.com/consulting/financial-developments/1237-football-finance-exploring-the-capital-markets.html>.

**Borussia Dortmund, 2019.** Annual Report 2018/2019. *Výroční zpráva*. Dortmund : Borussia Dortmund GmbH & Co. KGaA, 2019.

**Calvin, Mike, 2017.** *No Hunger In Paradise. The Players. The Journey. The Dream*. London: Century, 2017. ISBN 9781473537910.

**Cohen, Jake, 2017.** Why shirt sales won't pay for Neymar's £198m world record transfer to PSG - and it's not even close. *The Independent*. [Online] Independent Digital News & Media Ltd., 3. srpen 2017. [Citace: 21. březen 2020.] <https://www.independent.co.uk/sport/football/transfers/neymar-transfer-psg-barcelona-latest-shirt-sales-world-record-198m-a7874731.html>.

**Crist, Matthew, 2019.** Saturday Night Live: Remembering ITV's Failed Football Experiment. *The Sportsman | Sports Stories That Matter*. [Online] The Sportsman Communications Ltd., 9. září 2019. [Citace: 23. únor 2020.] <https://www.thesportsman.com/features/why-did-itv-fail-in-its-bid-to-bring-us-live-saturday-night-football-in-the-1960s>.

**Česká asociace esportu, 2020.** Co je to esport? *Česká asociace esportu | esport.cz*. [Online] 2020. [Citace: 20. březen 2020.] <https://www.esport.cz/co-je-to-esport>.

**Česká správa sociálního zabezpečení, 2021.** *Česká správa sociálního zabezpečení*. [Online] 2021. [Citace: 10. květen 2021.] <https://www.cssz.cz/>.

**ČSÚ, 2020.** Průměrné mzdy - 4. čtvrtletí 2019 | ČSÚ. *Český statistický úřad | ČSÚ*. [Online] 6. březen 2020. [Citace: 5. květen 2020.] <https://www.czso.cz/csu/czso/cri/prumerne-mzdy-4-ctvrtleti-2019>.

**Dawson, Alan, 2018.** Juventus reportedly sold \$60 million worth of Ronaldo jerseys in 24 hours — almost half his transfer fee. *Business - Insider*. [Online] Insider Inc., 23. červenec 2018. [Citace: 21. březen 2020.] <https://www.businessinsider.com/juventus-sold-60-million-in-cristiano-ronaldo-jerseys-in-24-hours-2018-7?r=DE&IR=T>.

**Dvořáková, Dana, 2017.** *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 5. aktualizované a přepracované vydání. Brno: BizBooks, 2017. ISBN 978-80-265-0692-8.

**ECA, 2012.** ECA Report on Youth Academies in Europe. [editor] Olivier Jarosz. [Report]. Nyon: European Club Association, srpen 2012.

**FC Barcelona, 2017.** Rakuten sponsorship deal with FC Barcelona begins. *FC Barcelona | Official website*. [Online] 1. červenec 2017. [Citace: 21. březen 2020.] <https://www.fcbarcelona.com/en/news/752333/rakuten-sponsorship-deal-with-fc-barcelona-begins#>.

**FC Viktoria Plzeň, 2020.** Klub | Historie | FC VIKTORIA Plzeň. *FC VIKTORIA Plzeň*. [Online] 2020. [Citace: 7. květen 2020.] <https://fcviktoria.cz/zobraz.asp?t=historie>.

**FC Viktoria Plzeň 2020.** Klub | Stadion | FC VIKTORIA Plzeň. *FC VIKTORIA Plzeň*. [Online] 2020. [Citace: 7. květen 2020.] <https://fcviktoria.cz/zobraz.asp?t=stadion>.

**FC Viktoria Plzeň, 2021.** Klub | Vedení klubu | FC VIKTORIA Plzeň. *FC VIKTORIA Plzeň*. [Online] 2021. [Citace: 11. duben 2021.] <https://fcviktoria.cz/zobraz.asp?t=vedeni-klubu>.

**FC Viktoria Plzeň, 2020.** Klub | Základní informace | FC VIKTORIA Plzeň. *FC VIKTORIA Plzeň*. [Online] 2020. [Citace: 2. listopad 2020.] <https://fcviktoria.cz/zobraz.asp?t=kontakty-klub>.

**FC Viktoria Plzeň, 2019.** Výroční zpráva 2018 - 2019. *Výroční zpráva*. Plzeň: FC Viktoria Plzeň a.s., 2019.

**FIFA, 2018.** 2018 FIFA World Cup Russia: Global broadcast and audience summary. *FIFA.com*. [Online] 21. prosinec 2018. [Citace: 16. únor 2020.] <https://resources.fifa.com/image/upload/2018-fifa-world-cup-russia-global-broadcast-and-audience-executive-summary.pdf?cloudid=njqsntvvdvqv8ho1dag5>.

**FIFPro, 2016.** 2016 FIFPro Global Employment Report. *FIFPRO FOOTBALL PLAYERS WORLDWIDE*. [Online] 2016. [Citace: 11. květen 2021.] [https://footballmap.fifpro.org/assets/2016\\_FIFPRO\\_GLOBAL\\_EMPLOYMENT\\_REPORT.pdf](https://footballmap.fifpro.org/assets/2016_FIFPRO_GLOBAL_EMPLOYMENT_REPORT.pdf).

**Filinger, Jaroslav, 2008.** *Účetní výkaznictví profesionálních sportovních klubů.* Fakulta financí a účetnictví, Vysoká škola ekonomická v Praze. Karlovy Vary, 2008. Doktorská disertační práce.

**Flamholtz, Eric G, 1999.** *Human Resource Accounting: advances in concepts, methods, and applications.* 3. vydání. Boston: Kluwer Academic Publishers, 1999. ISBN 978-0-7923-8267-6.

**Forbes, 2019.** Lionel Messi. *Forbes.* [Online] Forbes Media LLC, 6. listopad 2019. [Citace: 3. duben 2020.] <https://www.forbes.com/profile/lionel-messi/?list=athletes#f0201185e9fc>.

**Gibbons, Philip, 2002.** Association football in victorian England: a history of the game from 1863 to 1900. Peterborough: Upfront Publishing, 2002, stránky 82-83.

**Hrdý, Milan a Krechovská, Michaela, 2013.** *Podnikové finance v teorii a praxi.* Praha: Wolters Kluwer ČR, 2013. str. 268. ISBN 978-80-7478-011-0.

**iDNES.cz, 2016.** Podepsáno. Sparta koupila útočníka Kadlece za rekordní sumu české ligy. *iDNES.cz.* [Online] MAFRA, a.s., 31. srpen 2016. [Citace: 14. březen 2021.] [https://www.idnes.cz/fotbal/prvni-liga/fotbalovy-reprezentant-vaclav-kadlec-prestoupil-z-midtyllandu-do-sparty.A160831\\_183818\\_fotbal\\_min](https://www.idnes.cz/fotbal/prvni-liga/fotbalovy-reprezentant-vaclav-kadlec-prestoupil-z-midtyllandu-do-sparty.A160831_183818_fotbal_min).

**IFRS Foundation, 2021.** International Financial Reporting Standards. London: IASB, 2021.

**iROZHLAS.cz, 2020.** Chelsea koupila nejdražší fotbalistku světa. Dánka Harderová podepsala rekordní smlouvu. *iROZHLAS - spolehlivé zprávy.* [Online] Český rozhlas, 2. září 2020. [Citace: 14. březen 2021.] [https://www.irozhlas.cz/sport/fotbal/pernille-harder-chelsea-prestup-zensky-fotbal-rekordni-castka\\_2009021708\\_mim](https://www.irozhlas.cz/sport/fotbal/pernille-harder-chelsea-prestup-zensky-fotbal-rekordni-castka_2009021708_mim).

**Jílek, Josef a Svobodová, Jitka, 2013.** *Účetnictví podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS).* 3. vydání. Praha: Grada, 2013. ISBN 978-80-247-4710-1.

**Joy, Bernard, a další, 2020.** Football. *Encyclopædia Britannica.* [Online] Encyclopædia Britannica, inc., 22. leden 2020. [Citace: 16. únor 2020.] <https://www.britannica.com/sports/football-soccer>.

**Juventus F.C., 2019.** Annual Financial Report at 30 June 2019. *Výroční zpráva.* Torino: Juventus Football Club S.p.A., 30. červen 2019.

**Kidd, Robert, 2019.** The Lender Financing Soccer Clubs' Big-Money Transfers. *Forbes.* [Online] Forbes Media LLC, 12. srpen 2019. [Citace: 28. březen 2020.] <https://www.forbes.com/sites/robertkidd/2019/08/12/how-soccer-clubs-are-funding-big-money-transfers/#79547fa425af>.

**Kooperativa, 2021.** Zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele. *Kooperativa. Pro život, jaký je.* [Online] Kooperativa pojišťovna, a.s., 2021. [Citace: 10. květen 2021.] <https://www.koop.cz/pojisteni/pojisteni-odpovednosti/zakonne-pojisteni-odpovednosti-zamestnavatele>.

**Kunz, Matthias, 2007.** 265 million playing football. *FIFA magazine*. červenec 2007, stránky 10-14.

**Mádl, Luděk, 2020.** Fotbalisté nejsou zaměstnanci. Proto za ně nemohou vyjednat odbory. *Seznam Zprávy.* [Online] Seznam.cz, a.s., 29. duben 2020. [Citace: 29. duben 2020.] <https://www.seznamzpravy.cz/clanek/fotbaliste-nejsou-zamestnanci-proto-za-ne-nemohou-vyjednavat-odbory-102921?fbclid=IwAR0z9y7XApT7FRE692S9VW1M5td0Km8iGY5s29J7Ji-tODUAmxKIUNDU3I>.

**Mádl, Luděk, 2019.** Vše o platech. Fotbalovou ligu tu kopou milionáři i kluci za 10 tisíc měsíčně. *Seznam Zprávy.* [Online] Seznam.cz, a.s., 1. prosinec 2019. [Citace: 5. květen 2020.] <https://www.seznamzpravy.cz/clanek/vse-o-platech-fotbalovou-ligu-tu-kopou-milionari-i-kluci-i-za-10-tisic-mesicne-83773>.

**Ministerstvo práce a sociálních věcí, 2021.** *Ministerstvo práce a sociálních věcí.* [Online] 2021. [Citace: 10. květen 2021.] <https://www.mpsv.cz/>.

**Nagy, Zoltán Imre, 2012.** *Financing Methods in Professional Football.* Keleti Faculty of Business and Management, Óbuda University. Budapest, 2012. str. 19.

**Nielsen Sports, 2018.** World Football Report 2018. [Online] 2018. [Citace: 16. únor 2020.] [https://niensports.com/wp-content/uploads/2014/12/Nielsen\\_World-Football-2018-6.11.18.pdf](https://niensports.com/wp-content/uploads/2014/12/Nielsen_World-Football-2018-6.11.18.pdf).

**Paredes-Vanheule, Adrien, 2019.** Inside the football debt niche. *Asset News.* [Online] AGEFI SAS, 14. červen 2019. [Citace: 28. březen 2020.] <https://www.assetnews.com/markets/inside-football-debt-niche>.

**Premier League, 2019.** Premier League 2019/20 ticket price research details. *Premier League Football News, Fixtures, Scores & Results.* [Online] 19. prosinec 2019. [Citace: 21. březen 2020.] <https://www.premierleague.com/news/1536734>.

**SocialTracker, 2021.** Top 50 Most Followed Instagram accounts in 2021 | SocialTracker. *SocialTracker - Track Social Media performance of Influencers & Brands.* [Online] 2021. [Citace: 2. květen 2021.] <https://www.socialtracker.io/toplists/top-50-instagram-users-by-followers/>.

**Stavropoulos, Vasileios, 2018.** FC Porto: The world's most efficient "Moneyball" football club. *Statathlon - Intelligence as a Service.* [Online] Statathlon Ltd., 13. duben 2018. [Citace: 21. březen 2020.] <https://statathlon.com/fc-porto-the-worlds-most-efficient-football-club-based-on-the-moneyball-model/>.

**STOXX, 2020.** STOXX® Europe Football. *STOXX Digital*. [Online] STOXX Ltd., 2020. [Citace: 27. březen 2020.] <https://www.stoxx.com/index-details?symbol=FCTP>.

**Svačina, Pavel, 2010.** *Oceňování nehmotných aktiv*. 1. vydání. Praha: Ekopress, 2010. ISBN 978-80-86929-62-0.

**Šedivý, Petr, 2015.** Boj o prémie i pohárové příčky. Mistr ligy získá 12 milionů. *Lidovky.cz - zprávy z domova i ze světa*. [Online] MAFRA, a.s., 19. únor 2015. [Citace: 21. březen 2020.] [https://www.lidovky.cz/sport/fotbal/ve-fotbalove-lize-pujde-o-pohary-i-miliony-korun.A150218\\_221808\\_In-fotbal-prvni-liga\\_vlh](https://www.lidovky.cz/sport/fotbal/ve-fotbalove-lize-pujde-o-pohary-i-miliony-korun.A150218_221808_In-fotbal-prvni-liga_vlh). ISSN 1213-1385.

**Štúr, Jan, 2019.** *Postavení profesionálního sportovce z pohledu pracovního práva*. Katedra pracovního práva a sociálního zabezpečení, Právnická fakulta Masarykovy univerzity. Brno, 2019. Diplomová práce.

**Thompson, Dave. 2015.** *Soccer FAQ: all that's left to know about the clubs, the players, and the rivalries*. Milwaukee: Backbeat Books, 2015. ISBN 978-1617135989.

**Time.com, 2019.** TIME 100: The Most Influential People of 2019. *TIME | Current & Breaking News | National & World Updates*. [Online] TIME USA, LLC, 2019. [Citace: 27. březen 2020.] <https://time.com/collection/100-most-influential-people-2019/>.

**Tottenham Hotspur FC, 2018.** Annual Report and Consolidated Financial Statements. *Výroční zpráva*. London: Tottenham Hotspur Limited, 30. červen 2018.

**UEFA, 2019.** 2019/20 UEFA club competitions revenue distribution system. *The official website for European football | UEFA.com*. [Online] 11. červenec 2019. [Citace: 21. březen 2020.] <https://www.uefa.com/insideuefa/news/newsid=2616265.html>.

**UEFA, 2019.** Financial Fair Play. *The official website for European football | UEFA.com*. [Online] 5. červen 2019. [Citace: 20. březen 2020.] <https://www.uefa.com/insideuefa/protecting-the-game/financial-fair-play/>.

**UEFA, 2018.** UEFA Club Licensing and Financial Fair Play Regulations. [Předpis]. Nyon: UEFA, 2018. Edition 2018.

**Vojkovský, Jiří, 2016.** *Fotbalové stadiony: historie, fakta a příběhy evropských stadionů*. 1. vydání. Praha: Egmont Publishing, 2016. ISBN 978-80-252-3665-9.

**Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.**

**Výpis z obchodního rejstříku.** *Veřejný rejstřík a Sbírka listin.* [Online] [Citace: 11. duben 2021.] <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=732472&typ=PLATNY>.

**VZP ČR, 2021.** Jaký je maximální vyměřovací základ? *Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky.* [Online] 2021. [Citace: 10. květen 2021.] <https://www.vzp.cz/platci/informace/zamestnavatel/vymerovaci-zaklad-a-vypocet-pojistneho/jaky-je-maximalni-vymerovaci-zaklad>.

**Zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník.

**Zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce.

## Seznam obrázků a tabulek

### Seznam tabulek

Tab. 1 Výkaz o finanční pozici – aktiva .....	50
Tab. 2 Výkaz o finanční pozici – pasiva .....	50
Tab. 3 Výkaz o výsledku .....	51
Tab. 4 Výkaz o úplném výsledku .....	53
Tab. 5 Přehled hráčských kontraktů 2018/2019 .....	53
Tab. 6 Přehled hráčských kontraktů 2017/2018 .....	54
Tab. 7 Příchody hráčů v sezóně 2018/2019 .....	56
Tab. 8 Odchody hráčů v sezóně 2018/2019 .....	56
Tab. 9 Příchody hráčů v sezóně 2017/2018 .....	57
Tab. 10 Odchody hráčů v sezóně 2017/2018 .....	57
Tab. 11 Zaúčtování nákupu hráčů dle ČÚP .....	57
Tab. 12 Zaúčtování nákupu hráčů dle IFRS .....	58
Tab. 13 Zaúčtování prodeje hráčů dle ČÚP .....	58
Tab. 14 Zaúčtování prodeje hráčů dle IFRS .....	58
Tab. 15 Významné položky výkazu zisku a ztráty .....	59
Tab. 16 Výpočet odvodů v sezóně 2018/2019 .....	61
Tab. 17 Výpočet odvodů v sezóně 2017/2018 .....	61
Tab. 18 Dopady ve výsledovce .....	62
Tab. 19 Dopady v rozvaze .....	63



## **Seznam příloh**

Příloha 1 Ligová profesionální smlouva – vzor .....	74
Příloha 2 Výroční zpráva 2018 - 2019 .....	82
Příloha 3 Výkaz zisku a ztráty a rozvaha za období 2017 - 2018 .....	128

## Příloha 1 Ligová profesionální smlouva – vzor

### LIGOVÁ PROFESIONÁLNÍ SMLOUVA

pan [\*]

nar.: [\*]

národnost: [\*]

bytem: [\*]

č. bankovního účtu: [\*]

ID FAČR: [\*]

**zastoupen:** a) [\*], zákonným zástupcem (nar.: [\*], trvale bytem: [\*]) a  
/ registrovaným zprostředkovatelem (reg. číslo: [\*]); nebo b)  
/ hráč není zastoupen zprostředkovatelem

(dále „hráč“) na straně jedné

a

[\*]

se sídlem [\*]

IČO: [\*]

zastoupena: [\*]

ID FAČR: [\*]

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl [\*], vložka [\*]  
(dále „klub“) na straně druhé

uzavírají níže uvedeného dne, měsíce a roku podle ustanovení § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku tuto

Ligovou profesionální smlouvu  
(dále „smlouva“)

#### I.

#### Úvodní ustanovení

1. Klub je obchodní korporací založenou na základě zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, jehož předmětem podnikání/činnosti je mj. organizační činnost v oblasti sportu, provozování fotbalových mužstev, reklamní činnost, marketingová činnost, koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej (s výjimkou zboží vyloučeného zákonem č. 455/91 Sb. a jeho přílohami).
2. Hráč je fyzickou osobou – samostatně výdělečně činnou, podle příslušných ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, který je členem Fotbalové asociace České republiky, se sídlem Diskařská 2431/4, Břevnov, Praha 6, PSČ: 169 00, zapsaná ve veřejném rejstříku oddíl L, vložka 1066 (dále „FAČR“), a který vstupuje s klubem do právního vztahu za účelem jeho reprezentace, a to zejména v oblasti sportu a s tím souvisejících činností.

## II. Předmět smlouvy

Předmětem této smlouvy je závazek hráče vykonávat činnosti profesionálního hráče fotbalu způsobem a za podmínek níže uvedených a tomu odpovídající závazek klubu zaplatit hráči dohodnutou odměnu.

## III. Práva a povinnosti hráče

### 1. Hráč se zavazuje:

- a) zúčastňovat se tréninků, soustředění a utkání klubu, dle svých nejlepších schopností;
- b) podřídit se stanovenému časovému a organizačnímu režimu vyplývajícimu z účasti klubu v jednotlivých soutěžích;
- c) dodržovat pokyny trenérů a členů realizačního týmu, pomáhat jim udržovat kázeň v klubu, vystupovat na veřejnosti v duchu morálních zásad, upevňovat dobré jméno a pověst klubu;
- d) dbát o své zdraví a fyzickou kondici, dodržovat zásady denního režimu profesionálního sportovce, správné výživy a životosprávy, hygieny, regenerace a rehabilitace, podrobovat se všem stanoveným léčebným procedurám a vyvarovat se použití dopingu v jakékoli formě;
- e) vynakládat maximální úsilí k dosažení sportovních cílů klubu, v utkáních soutěžit čestně, znát a dodržovat pravidla a řády a dbát, aby nedocházelo ke škodám na zdraví jak hráče, tak i jeho spoluhráčů a soupeřů;
- f) v souvislosti s činností a na základě této smlouvy se zúčastňovat společenských akcí, vystupovat na veřejnosti, a to zejména v masových sdělovacích prostředcích, při tréninku a soustředěních v oblečení, obuvi a jiných viditelných součástech oděvu způsobem stanoveným klubem;
- g) zachovávat mlčenlivost o skutečnostech souvisejících s jeho činností v klubu, jakož i o všech skutečnostech týkajících se činnosti klubu, pokud ke zveřejnění některých skutečností nedostane souhlas či pokyn klubu; povinnost mlčenlivosti platí i po ukončení této smlouvy v plném rozsahu;
- h) dodržovat veškeré pokyny a vnitřní předpisy klubu, zejména [\*];
- i) podřizovat se rozhodnutím orgánů a managementu klubu;
- j) v případě disciplinárního trestu z předchozích působišť (vyplývajících ze soutěží FIFA, UEFA, FAČR či jiné národní asociace) sdělit tuto skutečnost klubu;
- k) nezúčastňovat se osobně ani prostřednictvím jiných osob sázek, her a soutěží souvisejících s výsledky utkání klubu;
- l) neprovozovat bez předchozího písemného souhlasu klubu jinou sportovní činnost;
- m) neprodleně informovat klub v případě onemocnění nebo úrazu a nepodstupovat, s výjimkou naléhavých případů, žádná lékařská ošetření bez předchozího informování klubového lékaře;

- n) podstupovat na žádost klubového lékaře pravidelné lékařské prohlídky a lékařská ošetření;
  - o) dodržovat denní rozpis povinností hráče vydaný klubem.
2. Hráč se dále zavazuje chránit a pečovat o majetek klubu, který mu byl poskytnut pro výkon jeho činnosti; hráč je odpovědný za škodu způsobenou na majetku jemu poskytnutému podle předchozí věty.
  3. Hráč je odpovědný za škodu způsobenou klubu porušením povinnosti vyplývající z ust. čl. 3 odst. 1 písm. j), a je povinen takovou škodu v plné výši nahradit; klub je oprávněn započíst takto vzniklou pohledávku proti svému plnění vyplývajícímu z čl. VI. této smlouvy.
  4. Hráč je oprávněn vyžádat si na své náklady názor nezávislého lékařského odborníka v případě, že má námítky proti názoru klubového lékaře; pokud jsou názory i nadále rozdílné, dohodnou se smluvní strany na nezávislé straně - lékaři, jehož názor budou akceptovat.
  5. Hráč je oprávněn vyslovit nesouhlas s disciplinárním rozhodnutím klubu, a to za účasti kapitána družstva, ve kterém aktuálně vykonává sportovní činnost; klub se zavazuje takovýto nesouhlas s hráčem projednat.

#### **IV.**

##### **Osobnostní práva hráče**

1. [Smluvní strany se dohodnou na tom, jakým způsobem budou využívána práva týkající se využití obrazových snímků a obrazových a zvukových záznamů hráče.]
2. [Doporučením a zásadou je, aby příslušný hráč mohl využívat svá práva sám (není-li to v rozporu se sponzory/partnery klubu), přičemž klub může využívat tato práva týkající se hráče jako součásti celého družstva.]

#### **V.**

##### **Práva a povinnosti klubu**

1. Klub se zavazuje:
  - a) vytvářet na své náklady příznivé podmínky pro trénink, realizaci denního režimu hráče, jeho stravování, regeneraci a rehabilitaci;
  - b) zajišťovat kvalitní lékařskou a terapeutickou službu;
  - c) vytvářet odpovídající kulturní prostředí pro trénink a odpočinek;
  - d) zajišťovat stravu a ubytování v době zájezdu k utkáním, při soustředěních a obdobných příležitostech souvisejících s činností mužstva, k nimž byl nominován;
  - e) poskytnout hráči sportovní potřeby k tréninkům a utkáním a zajistit jejich udržování a obměnu;
  - f) poskytnout nejméně jeden den volna v kalendářním týdnu; za předpokladu, že frekvence tréninku nebo utkání, anebo jiné vážné důvody neumožňují toto

volno poskytnout, je klub povinen umožnit hráči vyčerpání tohoto volna kumulovaně v nejbližším možném období /zpravidla v polovině a na konci soutěžního ročníku;

- g) poskytnout placené volno v rozsahu celkem 4 týdnů za každé období 12 měsíců, s tím, že v rámci tohoto volna bude poskytnuto souvislé volno v rozsahu 14 kalendářních dnů v kalendářním roce bez krácení měsíční odměny v souladu se schváleným plánem sportovní přípravy; souvislé volno je možno po dohodě hráče a klubu čerpat i po částech, den nástupu souvislého volna stanoví ve všech případech klub;
  - h) zajistit dopravu na zápasy, soustředění apod.;
  - i) poskytnout - pouze však s předchozím výslovným souhlasem trenéra - hráči volno bez krácení měsíční odměny k obstarání závažných soukromých záležitostí;
  - j) umožnit mladistvým hráčům řádné studium, a to bez krácení měsíční odměny.
  - k) uchovávat kompletní zdravotní dokumentaci hráče, včetně zdravotních komplikací vzniklých při plnění povinností v národním týmu, a to prostřednictvím klubového lékaře;
  - l) zachovávat mlčenlivost o skutečnostech souvisejících s výkonem sportovní činnosti hráče v klubu, zejména nešířit o hráči informace, které by mohly negativním způsobem ovlivnit jeho sportovní kariéru; pro vyloučení pochybností smluvní strany prohlašují, že zachování mlčenlivosti podle předchozí věty se nevztahuje na sportovní výkony hráče.
2. Klub se dále zavazuje zabezpečit organizaci vstupní zdravotní prohlídky hráče u lékaře klubu a dále zabezpečovat pravidelné lékařské prohlídky, a to nejméně jedenkrát ročně.
3. Klub je po dohodě s hráčem oprávněn uzavřít smlouvu s jiným klubem, jejímž předmětem bude dočasný výkon sportovní činnosti hráče v tomto klubu (hostování).

## VI.

### Odměna a platební podmínky

1. Smluvní strany prohlašují, že Odměna hráče a její jednotlivé složky a platební podmínky tvoří přílohu č. [\*] této smlouvy.
2. Základní měsíční odměna hráče je splatná nejpozději do [\*]. dne následujícího měsíce po měsíci, za který hráči odměna náleží, a to bankovním převodem na účet hráče.
3. [Smluvní strany se dohodnou na způsobu hrazení účelně vynaložených nákladů hráče vzniknuvších v souvislosti s výkonem jeho činnosti].

4. Hráč bere na vědomí, že v případě sestupu nebo vyloučení A-mužstva klubu ze soutěže, které se v dané sezóně účastní, dojde k výraznému poklesu příjmů klubu. Strany se výslovně dohodly, že klub má v těchto případech právo jednostranně ponížít základní měsíční odměnu hráče až o [\*]% a rovněž ponížít další složky odměny hráče (startovné, bonusy) až o [\*]%.
5. V případě, že hráč je registrován k platbě daně z přidané hodnoty podle Zákona č. 235/2004 Sb. v platném znění, je povinen vystavit fakturu splňující podmínky daňového dokladu dle uvedeného zákona, nejpozději do [\*]. dne následujícího měsíce po měsíci, za který hráči náleží tato odměna.
6. Klub a hráč podpisem této smlouvy potvrzují, že v souladu s aplikovatelnými právními předpisy České republiky (tj. zejm. vyplývající ze zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a státním příspěvku zaměstnanosti, zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění a zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, to vše ve znění pozdějších předpisů), je povinností hráče hradit příslušnou daň z příjmů z vyplacených odměn, zdravotní pojištění i pojistné na sociální zabezpečení.
7. Hráč je povinen uzavřít dostupné zdravotní pojištění dle své volby na krytí zdravotních nákladů lékařských ústavů České republiky pro případ nemoci nebo zranění hráče.
8. Klub je povinen poskytovat hráči základní i odbornou lékařskou péči vykonávanou klubovým lékařem a hrazenou ze zdravotního pojištění hráče uzavřeného dle předchozího bodu. Zároveň se klub zavazuje vykonávat preventivní a osvětovou činnost ve smyslu ochrany před použitím dopingu a jiných látek ohrožujících správnou životosprávu.
9. Strany se dohodly, že základní měsíční odměna náleží hráči i v době, kdy dle lékařského potvrzení klubového lékaře, popřípadě nezávislého odborníka uvedeného výše, není v důsledku zranění či nemoci, k nimž došlo v příčinné souvislosti s výkonem sportovní činnosti při plnění povinností hráče z této smlouvy, schopen vykonávat sportovní činnost a plnit tak své povinnosti z této smlouvy (dále jako „zdravotní nezpůsobilost“). Pro vyloučení jakýchkoliv pochybností smluvní strany potvrzují, že v případech, kdy ke zranění či onemocnění hráče nedojde v příčinné souvislosti s výkonem sportovní činnosti při plnění povinností hráče z této smlouvy, nenáleží hráči po dobu zdravotní nezpůsobilosti žádná odměna.

## **VII. Sankční ujednání**

Pokud hráč porušuje některé povinnosti, kterými je vázán na základě této smlouvy, klub může požadovat zaplacení pokut v závislosti na závažnosti přestupku, a to v souladu s disciplinárními předpisy klubu.

## **VIII. Platnost smlouvy a opce**

1. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to od [\*] do [\*].
2. Smluvní strany jsou oprávněny uplatnit právo opce k prodloužení účinnosti této smlouvy o [\*] let, a to doručením písemného oznámení o prodloužení této smlouvy druhé straně (dále „právo opce“); právo opce podle předchozí věty jsou smluvní strany povinny využít nejpozději [\*] dní před koncem účinnosti této smlouvy.

## **IX. Ukončení smlouvy**

1. Platnost smlouvy končí:
  - a) uplynutím doby, na kterou byla sjednána, pokud se v této době smluvní strany písemně nedohodnou na jejím prodloužení;
  - b) písemnou dohodou obou smluvních stran;
  - c) uplynutím výpovědní lhůty v délce [\*] s tím, že klub i hráč mohou smlouvu vypovědět jestliže [\*] a
  - d) okamžitým zrušením ze strany hráče v případě, že klub porušuje povinnost stanovenou v čl. VI. bodu 1 této smlouvy po dobu nejméně tří měsíců, ledaže klub tuto povinnost splní v dodatečné lhůtě 7 dnů od doručení písemné výzvy.
2. Smluvní strany jsou dále oprávněny smlouvu vypovědět v souladu s příslušnými ustanoveními Předpisů FIFA o statusu a přestupech hráčů v účinném znění.

## **X. Závěrečná ustanovení**

1. Smluvní strany této smlouvy se zavazují bojovat proti rasismu a jiné diskriminaci ve fotbale a sami se zdržet jakékoliv diskriminace.
2. Přílohu této smlouvy a její nedílnou součástí jsou předpisy klubu, tj. [\*], případné změny těchto předpisů jsou závazné od dne následujícího po dni, kdy byl hráč s těmito změnami klubem prokazatelně seznámen.
3. V případě výkladového sporu mezi jazykovými verzemi této smlouvy má přednost verze v [\*] jazyce.
4. Jakýkoli spor mezi smluvními stranami vyplývající z této Smlouvy nebo vzniklý v souvislosti s ní bude rozhodnut na návrh kterékoli ze smluvních stran v souladu s předpisy Fotbalové asociace ČR třemi rozhodci ustanovenými podle těchto předpisů ze Sboru rozhodců; rozhodčí nález, jímž byl spor takto rozhodnut, může být k žádosti některé ze smluvních stran nebo k žádosti obou přezkoumán v souladu s předpisy Fotbalové asociace ČR Arbitrážní komisí Fotbalové asociace ČR. Tímto ustanovením není dotčena možnost domáhat se přezkoumání orgánu Fotbalové asociace ČR u Rozhodčího soudu pro sport se sídlem v Lausanne, tak jak je stanoveno v předpisech FIFA a UEFA.
5. Tato smlouva se řídí právem České republiky. Smluvní strany se zavazují, že budou vzájemná práva a povinnosti uplatňovat v souladu s právními předpisy České republiky, předpisy EU, předpisy FAČR, UEFA a FIFA.
6. Neplatnost jednoho nebo více ustanovení této smlouvy nezpůsobuje neplatnost celé smlouvy.

7. Jakékoliv změny smlouvy lze činit jen se souhlasem obou stran formou písemných dodatků; smluvní strany se zavazují zaslat písemné vyhození dodatku FAČR, a to neprodleně po jeho podpisu.
8. Tato smlouva je sepsána ve dvou vyhotoveních, z nichž každá strana obdrží po jednom vyhotovení; v případě rozporu mezi jednotlivými vyhotoveními smlouvy je rozhodující ta verze, která je evidována sekretariátem FAČR prostřednictvím subdomény licence.fotbal.cz.
9. Klub tímto prohlašuje, že vnitřní předpisy klubu nejsou v rozporu s „Agreement regarding the minimum requirements for standard player contracts in the professional football sector in the European union, and in the rest of the UEFA territory“ ze dne 24. ledna 2011.
10. Smluvní strany prohlašují, že tato smlouva plně vyhovuje minimálním požadavkům na standardní smlouvy profesionálních hráčů fotbalu v Evropské unii a na zbývajícím území UEFA.
11. Hráč podpisem této smlouvy dává souhlas se zpracováním svých osobních údajů v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
12. Strany smlouvy prohlašují, že tato smlouva vyjadřuje jejich svobodnou a vážnou vůli, že ji uzavírají nikoli v tísní nebo za nevýhodných podmínek pro některou z nich, a že se zavazují ji řádně plnit. Na důkaz toho připojují své podpisy.

V [\*] dne [\*]

-----  
---

[\*]

-----  
[\*]

-----

[\*]

*(registrovaný zprostředkovatel, účastní-li se transakce)*



Příloha č. 1 Odměna a platební podmínky

1. Klub se zavazuje poskytovat hráči:

- a) měsíční odměnu ve výši [\*] s DPH;
- b) startovné za utkání nejvyšší fotbalové ligy, ve kterém hráč nastoupí, a to ve výši:
  - vítězství doma [\*] Kč ([\*] Kč/minuta)
  - vítězství venku [\*] Kč ([\*] Kč/minuta)
  - remíza doma [\*] Kč ([\*] Kč/minuta)
  - remíza venku [\*]Kč ([\*] Kč/minuta)
- c) mimořádnou odměnu po skončení soutěžního ročníku, splatnou do 30ti dnů po konci sezony, ve výši [\*] Kč v případě, že se klub umístí od [\*] do [\*] místa v nejvyšší fotbalové soutěži za předpokladu, že hráč odehraje [\*]% hrací doby všech utkání po dobu platnosti této smlouvy.
- d) bonus ve výši [\*] Kč v případě, že mužstvo zvítězí v domácím poháru FAČR za předpokladu, že hráč odehraje minimálně [\*]% hrací doby všech utkání v domácím poháru.

Splatnost jednotlivých složek odměny hráče byla dohodnuta takto: [\*]

**VÝROČNÍ ZPRÁVA  
2018 - 2019**

**FC Viktoria Plzeň, a.s.**

Štruncovy sady 3  
301 12 Plzeň  
IČ 252 26 720

FC Viktoria Plzeň, a.s.

Výroční zpráva za účetní období od 1.7.2018 do 30.6.2019

## **Obsah**

- I. Obecné údaje**
- II. Historie společnosti**
- III. Rozvoj a cíle společnosti**
- IV. Závažné skutečnosti ovlivňující účetní období**
- V. Závažné skutečnosti, které nastaly po konci rozvahového dne**
- VI. Informace o pracovně-právních vztazích**
- VII. Informace o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí**
- VIII. Informace požadované podle zvláštních právních předpisů**
- IX. Aktivity v oblasti výzkumu a vývoje**
- X. Informace o pořizování vlastních akcií, zatímních listů, obchodních podílů a akcií, zatímních listů, obchodních podílů zakládající osoby**
- XI. Soudní, správní nebo rozhodčí řízení**
- XII. Organizační složka v zahraničí, další skutečnosti**
- XIII. Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami**
- XIV. Zpráva auditora**
- XV. Účetní závěrka k 30.6.2019**

FC Viktoria Plzeň, a.s.

Výroční zpráva za účetní období od 1.7.2018 do 30.6.2019

## I. OBECNÉ ÚDAJE

**Název:** FC Viktoria Plzeň, a.s.

**Sídlo:** Plzeň, Štruncovy sady 3, PSČ 301 12

**Právní forma:** akciová společnost

**Základní kapitál:** 2 000 000,- Kč

**Předmět činnosti:** Sportovní činnost – kopaná  
Koupě zboží za účelem dalšího prodeje a prodej  
Zprostředkování obchodu a služeb  
Správa budov  
Provozování tělovýchovných zařízení a zařízení sloužících k regeneraci a rekondici  
Reklamní a propagační činnost  
Opravy sportovních potřeb  
Zahradnické služby  
Úklidové služby  
Provoz parkoviště  
Opravy zemědělských strojů vyjma skupiny 103  
Pronájem nemovitostí a nebytových prostor včetně poskytování jiných než základních služeb  
Silniční motorová doprava osobní

**Vznik společnosti:** 16. listopadu 1998

**Akcie:** 2 000 ks kmenové akcie na jméno ve jmenovité hodnotě 1 000,- Kč

**Akcionář:** Viktoria Plzeň 1911, a.s.

FC Viktoria Plzeň, a.s.

Výroční zpráva za účetní období od 1.7.2018 do 30.6.2019

### Statutární orgány

- **Statutární ředitel:** Adolf Šádek
  
- **Správní rada:**
  - Předseda správní rady RNDr. Tomáš Paclík
  - Člen správní rady Mgr. Jaromír Hamouz

### Smluvní dohody mezi akcionáři, které zakládají rozhodovací práva bez ohledu na výši podílu na základním kapitálu

Dohoda ze dne	Uzavřená mezi	Týkající se
žádné	-	-

### Společnost má následující podíly v dalších společnostech (více než 20%)

Název společnosti	IČO společnosti	Kapitálová účast v %
VIKTORIA SLUŽBY s.r.o.	030 43 487	100%
1. FC Plzeň Junior s.r.o.	279 66 887	100%

## **II. HISTORIE SPOLEČNOSTI**

Historie společnosti FC Viktoria Plzeň, a.s. začíná rokem 1911, kdy byl založen fotbalový klub s názvem SK Viktoria Plzeň. V průběhu této doby klub několikrát změnil oficiální název, ale v roce 1993 se vrátil k původnímu přízvisku Viktoria. Od svého založení klub vychoval mnoho významných sportovců. Mezi tyto osobnosti patří např. Pavel Nedvěd držitel ceny Zlatý míč pro nejlepšího fotbalistu Evropy v roce 2003 nebo Petr Čech, který byl několikrát vyhlášen nejlepším brankářem světa.

Fotbalový klub od svého založení až do konce dvacátých let pravidelně vyhrával Mistrovství Západočeské Župy. Na začátku třicátých let postoupil do první profesionální ligy, kde se okamžitě zařadil mezi nejlepší celky této soutěže a postupně vybojoval jedno třetí a dvě čtvrtá místa. V roce 1935 si Viktoria vybojovala právo startu ve Středoevropském poháru. V první lize obsadil čtvrté místo plzeňský tým i v období protektorátního svazu.

V roce 1946 navázal klub na předválečné úspěchy a vybojoval třetí a v dalších dvou letech druhé místo prvoligové tabulky. Velmi úspěšné postavení ve fotbalové lize bylo narušeno únorem 1948, kdy bylo nejen klubu odebráno historické jméno Viktoria (přejmenováno na název Škoda), ale také reorganizací soutěže a týmů dle zástupců dělnických a vojenských profesí.

V sedmdesátých letech se klub opět stává prvoligovým mužstvem a v sezoně 1993/1994 již v samostatné České první lize se pod obnoveným názvem Viktoria Plzeň klub umístil na pátém místě.

Od roku 2005 se Viktoria Plzeň trvale usadila mezi naší fotbalovou elitou a s příchodem trenéra Pavla Vrby v roce 2008 došlo k dalšímu výraznému zlepšení výkonnosti mužstva. V sezoně 2009/2010 získal klub vítězství v domácím poháru a v letech 2010, 2011 se zúčastnil obou ročníků Českého superpoháru. Kvalitní práce klubu následně vedla k získání mistrovského titulu Gambrinus ligy za sezonu 2010/2011 a k vítězství v Superpoháru.

Mezi mezinárodní úspěchy v novodobé historii klubu FC Viktoria Plzeň, a.s. jistě patří úspěšná účast v základní skupině Ligy mistrů 2011/2012. Ve skupině se Viktorie utkala s týmy FC Barcelona, AC Milán a FK BATE a byla důstojným reprezentantem českého fotbalu. Celkové třetí místo v této skupině znamenalo účast v Evropské lize sezony 2011/2012.

**FC Viktoria Plzeň, a.s.**

**Výroční zpráva za účetní období od 1.7.2018 do 30.6.2019**

V sezoně 2013/2014 se Viktorie podruhé ve své historii probjovala do základní skupiny Ligy mistrů a v silné konkurenci hráči Viktorie vybojovali třetí místo ve skupině. V následujících letech 2014/2015 a 2015/2016 se Viktoria opět stala mistrem první ligy.

V sezoně 2017/2018 získala Viktorie svůj pátý titul české nejvyšší soutěži. Tento výsledek znamenal přímý postup do základní skupiny Ligy mistrů sezony 2018/2019. Los v Monaku nám přisoudil hvězdné soupeře CSKA Moskva, Real Madrid a AS Řím. Třetí místo v této skupině zajistilo postup do jarních bojů v Evropské lize.

### **III. ROZVOJ A CÍLE SPOLEČNOSTI**

Společnost FC Viktoria Plzeň, a.s. si plně uvědomuje důležitost své role, kterou zaujímá ve fotbalovém sportu nejen v západočeském regionu, ale i z pohledu reprezentace České republiky na mezinárodní úrovni.

V následujícím období se bude společnost FC Viktoria Plzeň, a.s. zaměřovat na následující oblasti:

1. Usilovat o mimořádné sportovní výsledky na úrovni tuzemských i evropských soutěží.
2. Vytváření podmínek a interních mechanismů pro stabilní firemní rozvoj.
3. Ekonomická stabilizace společnosti.
4. Zajištění rozvoje lidských zdrojů, budování personálně silné společnosti, rozvíjet týmové myšlení zaměstnanců.
5. Aktivní a konstruktivní spolupráce s partnerskými fotbalovými kluby.
6. Rozvoj a budování zázemí pro kvalitní sportovní přípravu fotbalové mládeže, systematická péče o mládež.

FC Viktoria Plzeň, a.s.

Výroční zpráva za účetní období od 1.7.2018 do 30.6.2019

7. Zvyšování péče o diváky, aktivní a otevřená komunikace s „fotbalovou veřejností“, prohlubování spolupráce s fanoušky klubu, zlepšování podmínek pro diváky se zdravotním hendikepem.
8. Podpora doplňkových programů a aktivit klubu

#### **IV.**

#### **ZÁVAŽNÉ SKUTEČNOSTI OVLIVŇUJÍCÍ ÚČETNÍ OBDOBÍ**

Ve společnosti neproběhly v účetním období 2018/2019 žádné významné změny, které by se týkaly statutárních a řídicích orgánů, organizační struktury, hodnoty základního kapitálu nebo položek majetku a které by výrazně ovlivňovaly hospodaření účetní jednotky.

#### **V.**

#### **ZÁVAŽNÉ SKUTEČNOSTI, KTERÉ NASTALY PO KONCI ROZVAHOVÉHO DNE**

**Rozvahový den:** 30. 06. 2019

**Den sestavení výroční zprávy:** 3. 12. 2019

V rozmezí od 01. 07. 2019 do 3. 12. 2019 nedošlo k závažným skutečnostem, které měly významný vliv na činnost a ekonomiku společnosti FC Viktoria Plzeň, a.s.



FC Viktoria Plzeň, a.s.

Výroční zpráva za účetní období od 1.7.2018 do 30.6.2019

## **VI. INFORMACE O PRACOVNĚ-PRÁVNÍCH VZTAZÍCH**

Ve vztahu ke svým zaměstnancům respektuje společnost platné pracovní právní předpisy, jakož i ustanovení týkající se bezpečnosti práce a ochrany zdraví při práci a zajišťuje příslušná školení.

V návaznosti na předpisy poskytuje svým zaměstnancům odpovídající závodní preventivní péči.

## **VII. INFORMACE O AKTIVITÁCH V OBLASTI OCHRANY ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ**

Společnost nevyvíjí žádné mimořádné aktivity v oblasti životního prostředí.

## **VIII. INFORMACE POŽADOVANÉ PODLE ZVLÁŠTNÍCH PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ**

Společnost nemá povinnost zveřejňovat informace dle zvláštních právních předpisů.

## **IX. AKTIVITY V OBLASTI VÝZKUMU A VÝVOJE**

Společnost nevynakládá žádné výdaje ani nevyvíjí žádné aktivity v oblasti výzkumu a vývoje.

FC Viktoria Plzeň, a.s.

Výroční zpráva za účetní období od 1.7.2018 do 30.6.2019

**X.**  
**INFORMACE O POŘIZOVÁNÍ VLASTNÍCH AKCIÍ,  
ZATÍMNÍCH LISTŮ, OBCHODNÍCH PODÍLŮ A AKCIÍ,  
ZATÍMNÍCH LISTŮ, OBCHODNÍCH PODÍLŮ OVLÁDAJÍCÍ  
OSOBY**

Druh	Datum pořízení	Objem v %
žádné	-	-

**XI.**  
**SOUDNÍ, SPRÁVNÍ NEBO ROZHODČÍ ŘÍZENÍ**

Během posledních tří účetních období nebyla zahájena žádná soudní, správní ani rozhodčí řízení, která by měla významný vliv na finanční situaci společnosti FC Viktoria Plzeň, a.s. a na něž by nebyla vytvořena příslušná rezerva.

**XII.**  
**ORGANIZAČNÍ SLOŽKA V ZAHRANIČÍ, DALŠÍ  
SKUTEČNOSTI**

Společnost nemá organizační složku v zahraničí.

**XIII.**  
**ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI**

Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami za období od 1.7.2018 do 30.6.2019 je přílohou výroční zprávy.

FC Viktoria Plzeň, a.s.

Výroční zpráva za účetní období od 1.7.2018 do 30.6.2019

**XIV.  
ZPRÁVA AUDITORA**

Účetní závěrka za období od 1.7.2018 do 30.6.2019 byla ověřena auditorem. Zpráva auditora je přílohou této výroční zprávy.

**XV.  
ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 30.6.2019**

Účetní závěrka za období od 1.7.2018 do 30.6.2019 je přílohou této výroční zprávy.

Výroční zprávu předkládá statutární orgán společnosti.

V Plzni dne 3. 12. 2019



**FC VIKTORIA PLZEŇ, a.s.**  
Štruncovy sady 3, 301 12 Plzeň  
IČ: 252 26 720 -3-  
DIČ: CZ25226720

**FC VIKTORIA PLZEŇ, a.s.**

**ZPRÁVA O VZTAZÍCH  
ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ 1.7.2018 AŽ 30.6.2019**

vypracovaná v souladu s ustanovením § 82 a násl. zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)  
(dále jen „ZOK“)

## I.

### Struktura vztahů mezi ovládající osobou a ovládanou osobou a mezi osobou ovládanou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou

#### 1.1 Ovládaná osoba

Ovládanou osobou je společnost FC Viktoria Plzeň, a.s., akciová společnost podle českého práva se sídlem Plzeň, Štruncovy sady 3, okres Plzeň-město, PSČ 30112, Česká republika, IČ: 25 22 67 20, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Plzni, oddíl B, vložka 763 (dále jen „**Ovládaná osoba**“).

#### 1.2 Ovládající osoba

Ovládající osobou je pan RNDr. Tomáš Paclík, nar. 13. února 1966, bytem Šemberova 74/12, 779 00 Olomouc, Česká republika (dále jen „**Ovládající osoba**“).

Ovládající osoba vlastní 100 % akcií ve společnosti Viktoria Plzeň 1911, a.s., která je jediným akcionářem Ovládané osoby.

#### 1.3 Popis struktury skupiny, další osoby ovládané stejnou Ovládající osobou:

Dalšími osobami ovládanými stejnou Ovládající osobou byly po dobu účetního období od 1.7.2018 do 30.6.2019 (dále jen „Účetní období“) následující společnosti:

- Viktoria Plzeň 1911, a.s., se sídlem Štruncovy sady 2741/3, Východní Předměstí, 301 00 Plzeň, Česká republika, IČ 29 10 54 63, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Plzni, oddíl B, vložka 1560,
- 1. FC Plzeň Junior s.r.o., se sídlem Štruncovy sady 2741/3, Východní Předměstí, 301 00 Plzeň, Česká republika, IČ: 27966887, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Plzni, oddíl C, vložka 19106,
- VIKTORIA SLUŽBY s.r.o., se sídlem Štruncovy sady 2741/3, Východní Předměstí, 301 00 Plzeň, Česká republika, IČ: 03043487, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Plzni, oddíl C, vložka 303 25.

(dále jen „**Propojené osoby**“).

Struktura skupiny je následující. Ovládající osoba vlastní 100 % akcií ve společnosti Viktoria Plzeň 1911, a.s., která je jediným akcionářem Ovládané osoby. Ovládaná osoba je jediným společníkem společností 1. FC Plzeň Junior s.r.o. a VIKTORIA SLUŽBY s.r.o.

## II.

### Úloha Ovládané osoby ve vztazích mezi osobami uvedenými pod bodem I

- 2.1 Ovládaná osoba je fotbalovým klubem hrajícím nejvyšší českou fotbalovou soutěž a pravidelným účastníkem evropských fotbalových pohárů pořádaných Evropskou fotbalovou asociací (UEFA).

Společnost Viktoria Plzeň 1911, a.s. je holdingovou mateřskou společností Propojených osob, společnosti 1. FC Plzeň Junior s.r.o. a VIKTORIA SLUŽBY s.r.o. dceřinými společnostmi Ovládané osoby.

## III.

### Způsob a prostředky ovládnání

- 3.1 Ovládající osoba ovládá Ovládanou osobu nepřímo jako jediný akcionář společnosti Viktoria Plzeň 1911, a.s., která je jediným akcionářem Ovládané osoby.

## IV.

### Přehled vzájemných smluv

- 4.1 Mezi Ovládanou osobou a Ovládající osobou existovaly v Účetním období závazky ze vzájemných smluv o zápůjčce finančních prostředků.
- 4.2 Mezi Ovládanou osobou a ostatními Propojenými osobami existovaly v Účetním období závazky z následujících smluv:
- Závazek Viktoria Plzeň 1911, a.s. vůči Ovládané osobě z titulu Smlouvy o postoupení pohledávky.
  - Závazek VIKTORIA SLUŽBY s.r.o. vůči Ovládané osobě z titulu Smlouvy o půjčce.

## V.

### Přehled jednání týkajících se majetku přesahujícího 10% vlastního kapitálu Ovládané osoby zjištěného podle poslední účetní závěrky

- 5.1 Na popud Ovládající osoby nebo v jejím zájmu Ovládanou osobou nebyla v Účetním období učiněna žádná jednání týkající se majetku Ovládané osoby přesahujícího 10% jejího vlastního kapitálu zjištěného podle poslední účetní závěrky.
- 5.2 Na popud ostatních Propojených osob nebo v jejich zájmu nebyla Ovládanou osobou v Účetním období učiněna žádná jednání týkající se majetku Ovládané osoby přesahujícího 10% jejího vlastního kapitálu zjištěného podle poslední účetní závěrky:

## VI.

### Zhodnocení výhod a nevýhod, specifikace rizik

- 6.1 Ovládaná osoba si není vědoma žádných výhod, nevýhod ani rizik vyplývajících z výše popsaných vztahů mezi Propojenými osobami.

VII.

**Posouzení, zda vznikla Ovládané osobě újma, a posouzení jejího vyrovnání**

7.1 Ze vztahů posuzovaných v této zprávě nevznikla Ovládané osobě za Účetní období žádná újma.

\* \*  
\*

Tato zpráva byla sepsána statutárním ředitelem, jakožto statutárním orgánem Ovládané osoby, na základě údajů, které jsou mu jakožto osobě jednajícím s péčí řádného hospodáře známy.

V Plzni dne 30. 9. 2019



---

**FC Viktoria Plzeň, a.s.**  
Adolf Šádek  
statutární ředitel

**FC VIKTORIA PLZEŇ, a.s.**  
Štruncovy sady 3, 301 12 Plzeň  
IČ: 252 26 720 -3-  
DIČ: CZ25226720

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

pro akcionáře společnosti

### **FC Viktoria Plzeň, a.s.**

Štruncovy sady 3, Plzeň, PSČ 301 12  
IČO: 250 26 720

#### ***Výrok auditora***

Provedli jsme audit příložené účetní závěrky společnosti FC Viktoria Plzeň, a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 30.06.2019, výkazu zisku a ztráty a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti FC Viktoria Plzeň, a.s. k 30.06.2019 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za hospodářský rok končící 30.06.2019 v souladu s českými účetními předpisy.

#### ***Základ pro výrok***

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

#### ***Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě***

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán Společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto



posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

#### ***Odpovědnost statutárního orgánu Společnosti za účetní závěrku***

Statutární orgán Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je statutární orgán Společnosti povinen posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy Společnost plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp., kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

#### ***Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky***

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:


- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.

- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán Společnosti uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat statutární orgán Společnosti mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Statutární auditor: Ing. Zuzana Melcrová  
 Sídlem: Thámová 2017/25, Plzeň, PSČ 301 00  
 Evidenční číslo auditora: 1938  
 Datum zprávy auditora: 3. prosince 2019

Podpis auditora:

  
 Ing. Zuzana Melcrová  
 statutární auditor



Přílohy:

- Výroční zpráva 2018 - 2019
- Rozvaha k 30.06.2019
- Výkaz zisku a ztráty k 30.06.2019
- Příloha k účetní závěrce k 30.06.2019 obsahující rovněž Přehled o změnách vlastního kapitálu k datu 30.06.2019 a Přehled o peněžních tocích k datu 30.06.2019

Zpráva je opatřena vazbou s přelepem, razítkem a podpisem auditora.



Rozvaha podle Přílohy č. 1  
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

**ROZVAHA**  
**v plném rozsahu**

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

FC Viktoria Plzeň a.s.

Účetní jednotka doručí  
účetní závěrku současně  
s doručením daňového přiznání  
za daň z příjmů

**ke dni 30.6.2019**  
( v celých tisících Kč )

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

Štruncovy sady 2741/3  
Plzeň 3  
301 00

1 x příslušnému finančnímu  
úřadu

IČ
25226720

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
	AKTIVA CELKEM	Součet A. až D.	1	440 076	60 291	379 785	241 525
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál		2				
B.	Stálá aktiva	Součet B.I. až B.III.	3	102 801	16 110	86 691	65 999
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	Součet I.1. až I.5.	4	764	750	14	98
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje		5				
B.I.2.	Ocenitelná práva		6	764	750	14	98
B.I.2.1.	Software		7	764	750	14	98
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva		8				
B.I.3.	Goodwill		9				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek		10				
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dl. nehmotný majetek a nedokončený dl. nehmotný majetek		11				
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek		12				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek		13				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	Součet II.1. až II.5.	14	38 757	15 360	23 397	9 643
B.II.1.	Pozemky a stavby		15	6 795	375	6 420	412
B.II.1.1.	Pozemky		16				
B.II.1.2.	Stavby		17	6 795	375	6 420	412
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory		18	31 962	14 985	16 977	9 077
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku		19				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek		20				
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů		21				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny		22				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek		23				
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dl. hmotný majetek a nedokončený dl. hmotný majetek		24				154
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek		25				
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek		26				154
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	Součet III.1. až III.7.	27	63 280		63 280	56 258
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba		28	60		60	60
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba		29				
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv		30				

Označení a	AKTIVA b	Čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	31				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32				
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33	63 220		63 220	56 198
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36				
C.	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV.	37	302 980	44 181	258 799	161 981
C.I.	Zásoby Součet I.1. až I.5.	38	3 502		3 502	3 595
C.I.1.	Materiál	39	3 327		3 327	3 595
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	40				
C.I.3.	Výrobky a zboží	41	175		175	
C.I.3.1.	Výrobky	42				
C.I.3.2.	Zboží	43	175		175	
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45				
C.II.	Pohledávky Součet II.1. až II.3.	46	169 522	44 181	125 341	142 493
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	47	11 879		11 879	105
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48				
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	49	11 792		11 792	
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	50				
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	51				
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	52	87		87	105
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky	53				
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54				
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní	55				
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	56	87		87	105
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	57	157 643	44 181	113 462	142 388
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	47 287	16 201	31 086	52 965
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	59				
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	60				
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	61	110 356	27 980	82 376	89 423
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky	62				
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63				
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	64	22 280		22 280	14 412
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	9 490		9 490	4 562
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	66	15 512		15 512	417
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	67	63 074	27 980	35 094	70 032
C.II.3.	Časové rozlišení aktiv	144				
C.II.3.1.	Náklady příštích období	145				

Označení a	AKTIVA b	čís. řad. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.II.3.2.	Komplexní náklady příštích období	146				
C.II.3.3.	Příjmy příštích období	147				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek Součet III.1. až III.2.	68				
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	69				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	70				
C.IV.	Peněžní prostředky Součet IV.1. až IV.2.	71	129 956		129 956	15 893
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	812		812	799
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	73	129 144		129 144	15 094
D.	Časové rozlišení aktiv Součet D.1. až D.3.	74	34 295		34 295	13 545
D.1.	Náklady příštích období	75	27 291		27 291	3 482
D.2.	Komplexní náklady příštích období	76				
D.3.	Příjmy příštích období	77	7 004		7 004	10 063


Označení	PASIVA	Čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období	
a	b	c	5	6	
	PASIVA CELKEM	Součet A. až D.	78	379 785	241 525
A.	Vlastní kapitál	Součet A.I. až A.VI.	79	126 327	-118 737
A.I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3.	80	2 000	2 000
A.I.1.	Základní kapitál		81	2 000	2 000
A.I.2.	Vlastní podíly (-)		82		
A.I.3.	Změny základního kapitálu		83		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	Součet II.1. až II.2.	84	31 316	31 316
A.II.1.	Ážio		85	9 000	9 000
A.II.2.	Kapitálové fondy		86	22 316	22 316
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy		87	20 256	20 256
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)		88		
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		89		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)		90	2 060	2 060
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		91		
A.III.	Fondy ze zisku	Součet III.1. až III.2.	92		
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy		93		
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy		94		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	Součet IV.1. až IV.2.	95	-152 053	-19 360
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)		96	-152 053	4 599
A.IV.2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)		98		-23 959
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)		99	245 064	-132 693
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)		100		
B. + C.	Cizí zdroje	Součet B. + C.	101	228 467	287 112
B.	Rezervy	Součet B.1. až B.4.	102	69 387	
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky		103		
B.2.	Rezerva na daň z příjmů		104	49 770	
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů		105		
B.4.	Ostatní rezervy		106	19 617	

Označení	PASIVA		čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
	a	b			
C.	Závazky	Součet C.I. až C.III.	107	159 080	287 112
C.I.	Dlouhodobé závazky	Součet I.1. až I.9.	108	1 412	27 649
C.I.1.	Vydané dluhopisy		109		
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy		110		
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy		111		
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím		112		
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy		113		
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů		114	1 412	2 649
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě		115		
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		116		
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv		117		
C.I.8.	Odložený daňový závazek		118		
C.I.9.	Závazky - ostatní		119		25 000
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům		120		
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní		121		
C.I.9.3.	Jiné závazky		122		25 000
C.II.	Krátkodobé závazky	Součet II.1. až II.8.	123	157 668	259 463
C.II.1.	Vydané dluhopisy		124		
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy		125		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy		126		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím		127		
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy		128		20
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů		129	141 378	177 109
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě		130		
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		131		
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv		132		
C.II.8.	Závazky ostatní		133	16 290	82 334
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům		134		
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci		135		4 042
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům		136	2 743	2 066
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		137	628	440
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace		138	455	199
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní		139	1 882	70
C.II.8.7.	Jiné závazky		140	10 582	75 517



Označení	PASIVA		čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b		c	5	6
C.III.	Časové rozlišení pasiv	Součet III.1. až III.2.	148		
C.III.1.	Výdaje příštích období		149		
C.III.2.	Výnosy příštích období		150		
D.	Časové rozlišení pasiv	Součet D.1. až D.2.	141	24 991	73 150
D.1.	Výdaje příštích období		142	3 876	53 890
D.2.	Výnosy příštích období		143	21 115	19 260

**FC VIKTORIA PLZEŇ, a.s.**  
 Štruncovy sady 3, 301 12 Plzeň  
 IČ: 252 26 720 -3-  
 DIČ: CZ25226720

Sestaveno dne: 03.12.2019		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
		
Právní forma účetní jednotky a.s.	Předmět podnikání sportovní činnost	Pozn.:

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmu

1 x příslušnému finančnímu úřadu

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni 30.6.2019  
( v celých tisících Kč )

IČ
25226720

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

FC Viktoria Plzeň a.s.

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

Štruncovy sady 2741/3  
Plzeň 3  
301 00

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	1 019 662	481 694
II.	Tržby za prodej zboží	2	392	403
A.	Výkonová spotřeba	Součet A.1. až A.3. 3	561 171	559 900
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4	377	380
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	5	17 290	9 850
A. 3.	Služby	6	543 504	549 670
D.	Osobní náklady	Součet D.1. až D.2. 9	65 571	35 091
D. 1.	Mzdové náklady	10	56 515	29 558
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	9 056	5 533
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	8 910	5 406
D. 2.2.	Ostatní náklady	13	146	127
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	Součet E.1. až E.3. 14	14 734	5 651
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	4 258	3 238
E. 1.1.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	4 258	3 238
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	10 476	2 413
III.	Ostatní provozní výnosy	Součet III.1. až III.3. 20	23 391	31 022
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	3 868	1 512
III. 2.	Tržby z prodaného materiálu	22	123	131
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	19 400	29 379
F.	Ostatní provozní náklady	Součet F.1. až F.5. 24	103 427	39 305
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	4 930	1 590
F. 2.	Prodaný materiál	26	121	
F. 3.	Daně a poplatky	27	219	111
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	19 617	
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	78 540	37 604
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	I. + II. - A. - B. - C. - D. - E. + III. - F. 30	298 542	-126 828
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	Součet VI.1. až VI.2. 39	3 851	3 657
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	170	280
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	3 681	3 377
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	Součet J.1. až J.2. 43	4 250	6 430
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44		6 430
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	4 250	

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	2 449	1 223
K.	Ostatní finanční náklady	47	4 214	4 315
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) IV. - G. + V. - H. + VI. - I. - J. + VII. - K.	48	-2 164	-5 865
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) * (ř. 30) + * (ř. 48)	49	296 378	-132 693
L.	Daň z příjmů Součet L. 1. až L. 2.	50	51 314	
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51	51 314	
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) ** (ř. 49) - L.	53	245 064	-132 693
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) *** (ř. 53) - M.	55	245 064	-132 693
*	Čistý obrát za účetní období I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	1 049 745	517 999

**FC VIKTORIA PLZEŇ, s.r.o.**  
 Štruncovy sady 3, 301 12 Plzeň  
 IČ: 252 26 720  
 DIČ: CZ25226720

Sestaveno dne: 03.12.2019		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky a.s.	Předmět podnikání sportovní činnost	Pozn.:

**Účetní jednotka FC Viktoria Plzeň, a.s.**

**Příloha v účetní závěrce k 30. červnu 2019**

**OBSAH**

1. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....	4
2. ÚČETNÍ METODY.....	4
a) Dlouhodobý nehmotný majetek .....	4
b) Dlouhodobý hmotný majetek .....	4
c) Finanční majetek .....	5
d) Zásoby .....	5
e) Pohledávky.....	5
f) Vlastní kapitál.....	6
g) Cizí zdroje .....	6
h) Devizové operace .....	6
i) Použití odhadů .....	6
j) Účtování výnosů a nákladů .....	7
k) Daň z příjmů.....	7
l) Následné události.....	7
m) Změny způsobů oceňování, odpisování, srovnatelnosti a opravy chyb minulých období .....	7
3. DLOUHODOBÝ MAJETEK .....	8
a) Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč) .....	8
b) Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč) .....	8
c) Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč).....	9
4. ZÁSoby .....	10
5. POHLEDÁVKY .....	10
6. OPRAVNÉ POLOŽKY .....	10
7. OSTATNÍ AKTIVA .....	11
8. REZERVY .....	11
9. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY .....	11
10. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY .....	11
11. ÚVĚRY A FINANČNÍ VÝPOMOCI .....	12
12. OSTATNÍ PASIVA .....	12
13. DAŇ Z PŘÍJMŮ .....	12
14. MAJETEK A ZÁVAZKY NEVYKÁZANÉ V ROZVAZE .....	12
15. VÝNOSY.....	13
16. OSOBNÍ NÁKLADY.....	13
17. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH .....	13
18. VÝZNAMNÉ POLOŽKY VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY .....	14
19. POKRAČOVÁNÍ SPOLEČNOSTI S NEOMEZENOU DOBOU TRVÁNÍ .....	14
20. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI .....	15
21. PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (VIZ PŘÍLOHA Č. 1) .....	15
22. PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU (VIZ PŘÍLOHA Č. 2) .....	15

**Účetní jednotka** FC Viktoria Plzeň, a.s.  
Příloha v účetní závěrce k 30. červnu 2019

## POPIS SPOLEČNOSTI

FC Viktoria Plzeň, a.s. (dále jen „společnost“) je akciová společnost, která vznikla dne 16.11.1998 a sídlí v Plzni, Štruncovy sady 3, Česká republika, identifikační číslo 25226720. Hlavním předmětem její činnosti je sportovní činnost - kopaná. Společnost je zapsaná v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Plzni, spisová značka B 763.

V období od 1.7.2018 do 30.6.2019 nebyly provedeny žádné významné změny v zápisu do obchodního rejstříku.

Osoby podílející se 20 a více procenty na základním kapitálu:

- Viktoria Plzeň 1911 a.s. 100 %

Mateřskou společností společnosti je Viktoria Plzeň 1911, a.s.

Společnost není mateřskou společností skupiny, příložená účetní závěrka je připravená jako samostatná.

Členové statutárních orgánů:

Předseda správní rady: RNDr. Tomáš Paclík

Člen správní rady: Mgr. Jaromír Hamouz

Statutární ředitel: Adolf Šádek

Společnost má následující organizační strukturu:



Společnost nemá organizační složku v zahraničí.

## 1. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Příložená účetní závěrka byla připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákona o účetnictví), ČÚS v platném znění a prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve znění platném pro rok 2018 a 2019. Údaje vykázané jako stav minulého období zahrnují období od 1.7.2017 do 30.6.2018

## 2. ÚČETNÍ METODY

Způsoby oceňování, odpisování a účetní metody, které společnost používala při sestavení účetní závěrky za rok 2018/19 a 2017/18 jsou následující:

### a) Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související.

Dlouhodobý nehmotný majetek nad 60 tis. Kč v roce 2018/19 a 2017/18 je odpisován na vrub nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

Odpisy

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého nehmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

	Počet let (od-do)
Software	3

### b) Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související.

Dlouhodobý hmotný majetek vyrobený ve společnosti se oceňuje vlastními náklady, které zahrnují přímé materiálové a mzdové náklady a výrobní režijní náklady. Úroky a další finanční výdaje související s pořízením se zahrnují do jeho ocenění. Výnosy z prodeje výrobků vyrobených při zkouškách tohoto majetku před jeho uvedením do provozu se účtují do provozních výnosů.

Dlouhodobý hmotný majetek nad 40 tis. Kč v roce 2018/19 a 2017/18 se odepisuje po dobu ekonomické životnosti.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů.

#### Odpisování

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého hmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

	Počet let (od-do)
Stavby	30-50
Stroje, přístroje a zařízení	5
Dopravní prostředky	5-6

#### c) Finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek tvoří ceniny, peníze v hotovosti a na bankovních účtech, cenné papíry k obchodování, dluhové cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti, vlastní akcie, vlastní obchodní podíly, vlastní dluhopisy a ostatní realizovatelné cenné papíry.

Dlouhodobý finanční majetek tvoří zejména majetkové účasti, realizovatelné cenné papíry a podíly a dluhové cenné papíry držené do splatnosti.

Podíly a cenné papíry se oceňují pořizovacími cenami, které zahrnují cenu pořízení a náklady s pořízením související, např. poplatky a provize makléřům a burzám.

K 30.6. se jednotlivé složky finančního majetku přeceňují níže uvedeným způsobem:

- Majetkové účasti s rozhodujícím a podstatným vlivem se oceňují pořizovací cenou. Přecenění se účtuje do vlastního kapitálu jako oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků.

Pokud dochází k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého finančního majetku, který se ke konci rozvahového dne nepřeceňuje, rozdíl se považuje za dočasné snížení hodnoty a je zaúčtován jako opravná položka.

#### d) Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceněny pořizovacími cenami s použitím pevných cen. Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, clo, provize atd.).

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.

#### e) Pohledávky

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. Nakoupené pohledávky se oceňují pořizovací cenou. Ocenění pochybných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek na vrub nákladů na jejich realizační hodnotu, a to na základě individuálního posouzení jednotlivých dlužníků a věkové struktury pohledávek.

Dohadné účty aktivní se oceňují na základě odborných odhadů a propočtů.



Pohledávky i dohadné účty aktivní se rozdělují na krátkodobé (doba splatnosti do 12 měsíců včetně) a dlouhodobé (splatnost nad 12 měsíců), s tím, že krátkodobé jsou splatné do jednoho roku od rozvahového dne.

**f) Vlastní kapitál**

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku krajského soudu. Případné zvýšení nebo snížení základního kapitálu na základě rozhodnutí valné hromady, které nebylo ke dni účetní závěrky zaregistrováno, se vykazuje jako změny základního kapitálu. Vklady přesahující základní kapitál se vykazují jako emisní ažio. Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny peněžitými vklady nad hodnotu základního kapitálu. Společnost netvoří rezervní fond.

**g) Cizí zdroje**

Společnost vytváří rezervy na ztráty a rizika v případech, kdy lze s vysokou mírou pravděpodobnosti stanovit titul, výši a termín plnění při dodržení věcné a časové souvislosti.

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách. V položce jiné závazky se vykazují také hodnoty zjištěné v důsledku ocenění finančních derivátů reálnou hodnotou.

Dlouhodobé i krátkodobé úvěry se vykazují ve jmenovité hodnotě.

Dohadné účty pasivní jsou oceňovány na základě odborných odhadů a propočtů. Rozdělují se na krátkodobé a dlouhodobé.

Podmíněné závazky, které nejsou vykázány v rozvaze z důvodu vysoké nejistoty při stanovení jejich výše, titulu nebo termínu plnění, jsou popsány v odstavci č. 19

**h) Devizové operace**

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách v kurzu platném ke dni jejich vzniku a k rozvahovému dni byly položky peněžité povahy oceněny kurzem platným k 30.6. vyhlášeným Českou národní bankou.

Realizované i nere realizované kurzové zisky a ztráty se účtují do finančních výnosů nebo finančních nákladů běžného roku s výjimkou dlouhodobého finančního majetku.

**i) Použití odhadů**

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení společnosti stanovilo tyto odhady a předpoklady na základě všech jemu dostupných relevantních informací. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty v budoucnu se mohou od těchto odhadů odlišovat.

**j) Účtování výnosů a nákladů**

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

**k) Daň z příjmů**

Náklad na daň z příjmů se počítá za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy (např. tvorba a zúčtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy atd.). Dále se zohledňují položky snižující základ daně (dary), odčitatelné položky (daňová ztráta, náklady na realizaci projektů výzkumu a vývoje) a slevy na dani z příjmů.

Odložená daňová povinnost odráží daňový dopad přechodných rozdílů mezi zůstatkovými hodnotami aktiv a pasiv z hlediska účetnictví a stanovení základu daně z příjmu s přihlédnutím k období realizace.

V případě, že účetní závěrka předchází konečnému výpočtu daně z příjmů, vytváří účetní jednotka rezervu na daň z příjmů.

**l) Následné události**

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem zohledňujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

**m) Změny způsobů oceňování, odpisování, srovnatelnosti a opravy chyb minulých období**

Společnost neprovedla změny v oceňování a odepisování, nebyly provedeny ani opravy chyb minulých období.

### 3. DLOUHODOBÝ MAJETEK

#### a) Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč)

##### POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Software					
Celkem k 30.6.2019	764	0	0	0	764
Celkem k 30.6.2018	764	0	0	0	764

##### OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje, likvidace	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek	Opravné položky	Účetní hodnota
Software								
Celkem k 30.6.2019	666	84	0	0	0	750	0	14
Celkem k 30.6.2018	522	144	0	0	0	666	0	98

Souhrnná výše drobného nehmotného majetku neuvedeného v rozvaze činila k 30.6.2019 a 30.6.2018 v pořizovacích cenách 24 tis. Kč a 24 tis. Kč.

#### b) Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč)

##### POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Stavby	660	6 135	0	0	6 795
Stroje, přístroje a zařízení	7 959	10 135	0	154	18 248
Dopravní prostředky	14 295	6 589	7 394	0	13 490
Inventář	370	0	146	0	224
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	154	0	0	-154	0
Celkem k 30.6.2019	23 438	22 859	7 540	0	38 757
Celkem k 30.6.2018	22 325	3 943	2 830	0	23 438

Účetní jednotka FC Viktoria Plzeň, a.s.  
Příloha v účetní závěrce k 30. červnu 2019

#### OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje, likvidace	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek	Opravné položky	Účetní hodnota
Stavby	249	127			0	376	0	6 419
Stroje, přístroje a zařízení	7 296	1 420	0	0	0	8 715	0	9 533
Dopravní prostředky	5 881	2 628	4 930	7 394	0	6 045	0	7 445
Inventář	370	0	146	0	0	224	0	0
<b>Celkem k 30.6.2019</b>	<b>13 796</b>	<b>4 175</b>	<b>5 076</b>	<b>7 394</b>	<b>0</b>	<b>15 360</b>	<b>0</b>	<b>23 397</b>
<b>Celkem k 30.6.2018</b>	<b>11 942</b>	<b>3 094</b>	<b>1 590</b>	<b>2 830</b>	<b>0</b>	<b>13 796</b>	<b>0</b>	<b>9 643</b>

K 30.6.2019 a 30.6.2018 souhrnná výše drobného hmotného majetku neuvedeného v rozvaze činila v pořizovacích cenách 14 971 tis. Kč a 13 196 tis. Kč.

#### c) Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč)

Přehled o pohybu dlouhodobého finančního majetku:

	Zůstatek k 30.6.2018	Přirůstky	Úbytky	Přecenění	Zůstatek k 30.6.2019
Ostatní půjčky	56 198	8 176	1 154	0	63 220
Podíly	60	0	0	0	60
<b>Celkem</b>	<b>56 258</b>	<b>8 176</b>	<b>1 154</b>	<b>0</b>	<b>63 280</b>

Ovládané a ovládající společnosti a společnosti pod podstatným vlivem k 30.6.2019 (v tis. Kč):

Název společnosti	Viktoria Služby s.r.o.	1.FC Plzeň Junior s.r.o.
Sídlo společnosti	Plzeň, Štruncovy sady 3	Plzeň, Štruncovy sady 3
Podíl v %	100	100
Vlastní kapitál	-1 243	38
Zisk/ztráta běžného roku	-2	-16
Cena pořízení akcií/podílu	55	5
Dividendy	0	0

Ovládané a řízené společnosti a společnosti pod podstatným vlivem k 30.6.2018 (v tis. Kč):

Název společnosti	Viktoria Služby s.r.o.	1.FC Plzeň Junior s.r.o.
Sídlo společnosti	Plzeň, Štruncovy sady 3	Plzeň, Štruncovy sady 3
Podíl v %	100	100
Vlastní kapitál	-1 240	54
Zisk/ztráta běžného roku	761	2
Cena pořízení akcií/podílu	55	5
Dividendy	0	0

Účetní jednotka FC Viktoria Plzeň, a.s.  
Příloha v účetní závěrce k 30. červnu 2019

Finanční informace o těchto společnostech byly získány z auditorem neověřené účetní závěrky jednotlivých společností k 31.12.2017 a 31.12.2018.

#### 4. ZÁSoby

Ocenění nepotřebných, zastaralých a pomaluobrátkových zásob se snižuje na prodejní cenu prostřednictvím účtu opravných položek, který se v příložené rozvaze vykazuje ve sloupci korekce. Ve společnosti se nevyskytují zastaralé a pomaluobrátkové zásoby.

#### 5. POHLEDÁVKY

Na nesplacené pohledávky, které jsou považovány za pochybné, byly k 30.6.2019 a k 30.6.2018 vytvořeny opravné položky.

K 30.6.2019 a 30.6.2018 pohledávky po lhůtě splatnosti více než 365 dní činily 12 467 tis. Kč a 8 639 tis. Kč.

Společnost z důvodu nedobytnosti odepsala do nákladů v roce 2017/18 a 2017/2018 pohledávky ve výši 23 401 tis. Kč a 130 tis. Kč. Pohledávky jsou nadále vedeny na podrozvahových účtech.

Jiné pohledávky jsou tvořeny poskytnutými půjčkami vč. úroků

Dohadné účty aktivní zahrnují především částkami určenými k přefakturaci. Jejich výše je stanovena na základě podkladů k přefakturaci.

Pohledávky za spřízněnými osobami (viz bod 17.).

#### 6. OPRAVNÉ POLOŽKY

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty aktiv (uvedených v bodě 4. a 5)

Změny na účtech opravných položek (v tis. Kč):

Opravné položky k:	Zůstatek k 30.6.2018	Tvorba opravné položky	Zúčtování opravné položky	Zůstatek k 30.6.2019
pohledávkám – zákonné	3 236	1 473	8	4 701
pohledávkám - ostatní	30 469	9 019	8	39 480

Zákonné opravné položky se tvoří v souladu se zákonem o rezervách a jsou daňově uznatelné. Účetní opravné položky se tvoří k pohledávkám po splatnosti 180-360 dnů ve výši 50% nominální hodnoty pohledávky a ve výši 100% nominální hodnoty pohledávky k pohledávkám po splatnosti více než 360 dnů.

## 7. OSTATNÍ AKTIVA

Náklady příštích období zahrnují především náklady na pojištění a náklady spojené se zahájením sezóny 2019/20 a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

Příjmy příštích období zahrnují zejména příjmy z reklam a jsou účtovány do výnosů období, do kterého věcně a časově přísluší.

## 8. REZERVY

Změny na účtech rezerv (v tis. Kč):

Rezervy	Zůstatek k 30.6.2017	Tvorba rezerv	Zúčtování rezerv	Zůstatek k 30.6.2018	Tvorba rezerv	Zúčtování rezerv	Zůstatek k 30.6.2019
Daň z příjmů	0	0	0	0	49 770	0	49 770
Nevyčerpaná dovolená	0	0	0	0	4 117	0	4 117
Soudní spor	0	0	0	0	15 500	0	15 500

## 9. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

Společnost měla k 30.6.2019 následující ostatní dlouhodobé závazky (v tis. Kč):

	Termíny/Podmínky	K 30.6.2019	K 30.6.2018
Jiné dlouhodobé závazky			
Celkem		1 757	27 649
Celkem		1 757	27 649

Dlouhodobé závazky vůči spřízněným osobám (viz bod 17.).

## 10. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY

K 30.6.2019 a 30.6.2018 měla společnost krátkodobé závazky po lhůtě splatnosti (více než 365 dní) v částce 3 839 tis. Kč a 21 003 tis. Kč.

Dohadné účty pasivní jsou ve výši 1 882 tis. Kč, představují služby nevyfakturované k 30.6.2019 Odhad byl stanoven na základě smluv a odhadu z minulých let.

Závazky vůči spřízněným osobám (viz bod 17.).

## 11. ÚVĚRY A FINANČNÍ VÝPOMOCI

Poskytovatel	Termíny/ Podmínky	Úroková sazba	Celkový limit	K 30.6.2019		K 30.6.2018	
				Částka v cizí měně	Částka v tis. Kč	Částka v cizí měně	Částka v tis. Kč
Úvěr ČSOB leasing	36 měs		2 038	0	0	0	979
Úvěr Unicredit leasing	48 měs		2 450	0	345	0	1 000
Úvěr ŠkoFin	48 měs		385	0	279	0	370
Úvěr ČSOB leasing	60 měs		750	0	647	0	0
Úvěr ČSOB leasing	60 měs		564	0	486	0	0
<b>Celkem</b>			<b>6 187</b>		<b>1 757</b>		<b>2 349</b>
Splátka v následujícím roce	682						
Splátky v dalších letech	1 075						

## 12. OSTATNÍ PASIVA

Výnosy příštích období zahrnují vstupné a jsou účtovány do výnosů období, do kterého věcně a časově přísluší.

## 13. DAŇ Z PŘÍJMŮ

Společnost nemá k 30.6.2019 evidované žádné daňové nedoplatky. Za období 2018/19 vykázala společnost účetní i daňový zisk. Splatná daň z příjmů byla vypočtena na 51 314 tis. Kč.

O odložené dani nebylo účtováno vzhledem k tomu, že existuje minimální rozdíl mezi účetní a daňovou základnou aktiv a pasiv.

## 14. MAJETEK A ZÁVAZKY NEVYKÁZANÉ V ROZVAZE

Na základě smlouvy o právu stavby ze dne 22.7.2014, která byla uzavřena mezi statutárním městem Plzeň a VIKTORIA PLZEŇ – fotbal, z.s., je společnost FC Viktoria Plzeň, a.s. ručitelem do výše 10 000 tis. Kč.

Účetní jednotka FC Viktoria Plzeň, a.s.  
Příloha v účetní závěrce k 30. červnu 2019

## 15. VÝNOSY

Rozpis výnosů společnosti z běžné činnosti (v tis. Kč):

	K 30.6.2019		K 30.6.2018	
	Domáci	Zahraníční	Domáci	Zahraníční
Reklama	124 692	0	154 267	0
Sportovní činnost vč. vstupného	87 196	0	153 663	0
Odměny ze soutěží	6 012	801 762	12 000	184 436
Ostatní prov.a fin. výnosy	29 691	0	20 522	0
Výnosy celkem	247 591	801 762	340 452	184 436

Převážná část výnosů společnosti za rok 2018/19 je tvořena odměnami za účast v evropských pohárech, výnosy z poskytování reklamy a výnosy ze vstupného.

## 16. OSOBNÍ NÁKLADY

Rozpis osobních nákladů (v tis. Kč):

	Celkový počet zaměstnanců	Celkový počet zaměstnanců
Průměrný počet zaměstnanců	27	25
Mzdy	56 515	29 558
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	8 910	5 406
Sociální náklady	146	127
Osobní náklady celkem	65 571	35 091

## 17. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

Podrobný rozpis zápůjček členům statutárních a dozorčích orgánů a řídicím pracovníkům k 30.6.2019 (v tis. Kč):

	K 30.6.2019	K 30.6.2018
Statutární orgán:		
Zápůjčky - poskytnuté	5 397	9 534
Zápůjčky - přijaté	0	4 042

Tyto půjčky se v příložené rozvaze nevykazují jako jiné finanční zápůjčky a investice. Jsou vykázány jako ostatní pohledávky, ostatní závazky a krátkodobé finanční výpomoci.

Společnost nakupuje zboží a využívá služeb od spřízněných osob v rámci běžné obchodní a sportovní činnosti. V roce 2018/19 činily nákupy 18 218 tis. Kč.

Společnost eviduje poskytnutou zápůjčku mateřské společnosti ve výši 11 792 tis. Kč.



Účetní jednotka FC Viktoria Plzeň, a.s.  
Příloha v účetní závěrce k 30. červnu 2019

## 18. VÝZNAMNÉ POLOŽKY VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

Provozní náklady - Služby (v tis. Kč):

	K 30.6.2019	K 30.6.2018
Účetnictví, daňové poradenství	865	470
Právní služby	2 073	1 079
UEFA soutěže	78 428	48 624
Ostatní služby	462 138	499 498
<b>Celkem</b>	<b>543 504</b>	<b>549 671</b>

Ostatní provozní výnosy a ostatní provozní náklady (v tis. Kč):

	K 30.6.2019	K 30.6.2018
Ostatní provozní výnosy	23 391	31 022
Ostatní provozní náklady	83 592	39 304

Finanční výnosy a finanční náklady (v tis. Kč):

	K 30.6.2019	K 30.6.2018
Výnosové úroky	3 851	3 657
Nákladové úroky	4 250	6 430
Kurzové zisky/ztráty	2 449/4 046	1 223/2 713
Ostatní finanční náklady	167	102

## 19. POKRAČOVÁNÍ SPOLEČNOSTI S NEOMEZENOU DOBOU TRVÁNÍ

Účetní závěrka k 30. červnu 2019 byla zpracována za předpokladu, že společnost bude nadále působit jako podnik s neomezenou dobou trvání. Příložená účetní závěrka tudíž neobsahuje žádné úpravy, které by mohly z této nejistoty vyplývat.

## 20. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI

Po rozvahovém dni nenastaly žádné významné události, které by ovlivnily fungování účetní jednotky.

## 21. PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (VIZ PŘÍLOHA Č. 1)

Přehled o peněžních tocích byl zpracován nepřímou metodou. Za peněžní prostředky se považují peníze v hotovosti včetně cenin peněžní prostředky na účtu včetně přečerpaní běžného účtu.

## 22. PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU (VIZ PŘÍLOHA Č. 2)

Základní kapitál společnosti se skládá z 2000 ks kmenových akcií na jméno, v zaknihované podobě ve jmenovité hodnotě 1 000,- Kč.

Základní kapitál společnosti k 30.6.2019 a 30.6.2018 činí 2 000 tis. Kč a 2 000 tis. Kč.

Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách vznikly z důvodu rozdělení s odštěpením se společností Viktoria Plzeň 1911 a.s.

Na základě rozhodnutí jediného akcionáře ze dne 20.12.2018 byla ztráta z hospodářského roku 2017/18 ve výši 132 693 tis. Kč převedena na účet neuhrazené ztráty z minulých let.

Zároveň byla dle rozhodnutí jediného akcionáře převedena na účet neuhrazené ztráty částka 23 959 tis. Kč z účtu „jiný výsledek hospodaření minulých let“.

K datu sestavení účetní závěrky nebylo rozhodnuto o rozdělení výsledku hospodaření běžného roku.

Sestaveno dne:

03. 12. 2019

Jméno a podpis  
statutárního orgánu účetní jednotky:

Adolf Šádek



**FC VIKTORIA PLZEŇ, a.s.**  
Štruncovy sady 3, 301 12 Plzeň  
IČ: 252 26 720  
DIČ: CZ25226720 -3-



Obchodní firma: **FC Viktoria Plzeň, a.s.**  
 Sídlo účetní jednotky: **Štruncovy sady 2741/3**  
 Identifikační číslo: **25 226 720**

**Přehled o peněžních tocích  
 za období  
 01.07.2018 - 30.06.2019**  
 (v celých tisících Kč)


P.		<b>Stav peněžních prostředků a ekvivalentů na začátku účetního období</b>	<b>15 893</b>
Z.		<b>Účetní zisk (+) / ztráta (-) z běžné činnosti před zdaněním</b>	<b>296 378</b>
A.	1.	Úpravy o nepeněžní operace	109 717
A.	1.	1. Odpisy stálých aktiv, odpis pohledávek a umořování opravné položky k nabytému majetku	28 393
A.	1.	2. Změna stavu opravných položek a rezerv	79 863
A.	1.	3. Zisk (+) / ztráta (-) z prodeje dlouhodobého majetku	1 062
A.	1.	5. Vyúčtované nákladové a výnosové úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	399
A.	*	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu, placenými</b>	<b>406 095</b>
A.	2.	Změny stavu nepeněžních položek pracovního kapitálu	-211 810
A.	2.	1. Změna stavu provozních pohledávek	-39 754
A.	2.	2. Změna stavu provozních závazků	-172 149
A.	2.	3. Změna stavu zásob	93
A.	**	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami</b>	<b>194 285</b>
A.	3.	Vyplacené úroky s výjimkou kapitaliz. úroků	-4 250
A.	5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně	-49 769
A.	***	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>	<b>144 117</b>
B.	1.	Výdaje spojené s nabytím dlouhodobého majetku	-29 880
B.	2.	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	3 868
B.	***	<b>Čistý peněžní tok z investiční činnosti</b>	<b>-26 012</b>
C.	1.	Změna stavu dlouhodobých a krátkodobých závazků na peněžní prostředky	-4 042
C.	***	<b>Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti</b>	<b>-4 042</b>
F.		<b>Čisté zvýšení/snížení peněžních prostředků</b>	<b>114 063</b>
R.		<b>Stav peněžních prostředků a ekvivalentů na konci období</b>	<b>129 956</b>

Podpisový záznam statutárního orgánu:

Adolf Šádek  
statutární ředitel

Datum:

3.12.2019

  
**FC VIKTORIA PLZEŇ, a.s.**  
 Štruncovy sady 3, 301 12 Plzeň  
 IČ: 252 26 720 -3-  
 DIČ: CZ25226720



Obchodní firma: **FC Viktoria Plzeň, a.s.**  
 Sídlo účetní jednotky: Štruncovy sady 2741/3  
 Identifikační číslo: 25226720

**Přehled o změnách vlastního kapitálu**  
 (v celých tisících Kč)

		30.6.2018	Výplata podílů na zisku	Přeúčtování	Zvýšení/ snížení	30.6.2019
<b>A.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>-114 695</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-18 302</b>	<b>126 327</b>
A. I.	<b>Základní kapitál</b>	<b>2 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 000</b>
A. I. 1.	Základní kapitál	2 000	0	0	0	2 000
A. III.	<b>Fondy ze zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A. III. 1.	Ostatní rezervní fondy	0	0	0	0	0
A. IV.	<b>Výsledek hospodaření minulých let (+/-)</b>	<b>-19 360</b>	<b>0</b>	<b>-32 400</b>	<b>0</b>	<b>-152 053</b>
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	0	0	-32 400	0	0
A. V.	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</b>	<b>-128 651</b>	<b>0</b>	<b>32 400</b>	<b>-18 302</b>	<b>245 064</b>

Podpisový záznam statutárního orgánu:

Adolf Šádek  
statutární ředitel

Datum:

3.12.2019

**FC VIKTORIA PLZEŇ, a.s.**  
 Štruncovy sady 3, 301 12 Plzeň  
 IČ: 252 26 720  
 DIČ: CZ25226720 -3-



# Příloha 3 Výkaz zisku a ztráty a rozvaha za období 2017 - 2018

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu úřadu

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni 30.6.2018  
( v celých tisících Kč )

IČ
25226720

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

FC Viktoria Plzeň a.s.

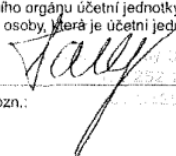
Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště

Štruncovy sady 2741/3  
Plzeň 3  
301 00

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	481 694	397 595
II.	Tržby za prodej zboží	2	403	414
A.	Výkonová spotřeba <span style="float:right">Součet A.1. až A.3.</span>	3	559 901	341 764
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4	380	224
2.	Spotřeba materiálů a energie	5	9 850	12 296
A. 3.	Služby	6	549 671	329 244
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7		
C.	Aktivace (-)	8		
D.	Osobní náklady <span style="float:right">Součet D.1. až D.2.</span>	9	35 091	28 800
D. 1.	Mzdové náklady	10	29 558	24 127
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	5 533	4 673
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	5 406	4 550
D. 2.2.	Ostatní náklady	13	127	123
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti <span style="float:right">Součet E.1. až E.3.</span>	14	5 651	6 807
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	3 238	2 818
E. 1.1.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	3 238	2 818
E. 1.2.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17		
2.	Úpravy hodnot zásob	18		
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	2 413	3 989
III.	Ostatní provozní výnosy <span style="float:right">Součet III.1. až III.3.</span>	20	31 022	24 884
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	1 512	248
III. 2.	Tržby z prodaného materiálu	22	131	31
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	29 379	24 605
F.	Ostatní provozní náklady <span style="float:right">Součet F.1. až F.5.</span>	24	39 304	29 345
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	1 590	243
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26		
F. 3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	110	78
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	37 604	29 024
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) <span style="float:right">I. + II. - A. - B. - C. - D. - E. + III. - F.</span>	30	-126 828	16 177



Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	Součet IV.1. až IV.2.	31	
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba		32	
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů		33	
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly		34	
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	Součet V.1. až V.2.	35	
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba		36	
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		37	
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem		38	
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	Součet VI.1. až VI.2.	39	3 657
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba		40	280
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy		41	3 377
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti		42	
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	Součet J.1. až J.2.	43	6 430
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba		44	6 430
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady		45	
VII.	Ostatní finanční výnosy		46	1 223
K.	Ostatní finanční náklady		47	4 315
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	IV. - G. + V. - H. + VI. - I. - J. + VII. - K	48	-5 865
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	* (ř. 30) + * (ř. 48)	49	-132 693
L.	Daň z příjmů	Součet L.1. až L.2.	50	6 179
L. 1.	Daň z příjmů splatná		51	6 179
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)		52	
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	** (ř. 49) - L.	53	-132 693
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		54	
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	** (ř. 53) - M.	55	-132 693
*	Čistý obrát za účetní období	I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	517 999
				427 144

Sestaveno dne: 20.12.2018		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky a.s.		Předmět podnikání sportovní činnost	Pozn.: 

Rozvaha podle Přílohy č. 1  
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

## ROZVAHA v plném rozsahu

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

FC Viktoria Plzeň a.s.

Účetní jednotka doručí  
účetní závěrku současně  
s doručením daňového přiznání  
za daň z příjmů

**ke dni 30.6.2018**  
( v celých tisících Kč )

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

Štruncovy sady 2741/3  
Plzeň 3  
301 00

1 x příslušnému finančnímu  
úřadu

IČ
25226720

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM</b> Součet A. až D.	1	289 691	48 166	241 525	260 758
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Dlouhodobý majetek      Součet B.I. až B.III.	3	80 460	14 461	65 999	66 511
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek      Součet I.1. až I.5.	4	764	666	98	242
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	5				
B.I.2.	Ocenitelná práva	6	764	666	98	242
B.I.2.1.	Software	7	764	666	98	242
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	8				
B.I.3.	Goodwill	9				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10				
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dl. nehmotný majetek a nedokončený dl. nehmotný majetek	11				
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek      Součet II.1. až II.5.	14	23 438	13 795	9 643	12 189
B.II.1.	Pozemky a stavby	15	660	248	412	444
B.II.1.1.	Pozemky	16				
1.2.	Stavby	17	660	248	412	444
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	22 624	13 547	9 077	9 939
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20				
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	21				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23				
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dl. hmotný majetek a nedokončený dl. hmotný majetek	24	154		154	1 806
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25				1 806
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	154		154	
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek      Součet III.1. až III.7.	27	56 258		56 258	54 080
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	28	60		60	60
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	29				
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	30				

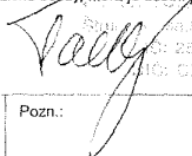
Označení a	AKTIVA b	Čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	31				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32				
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33	56 198		56 198	54 020
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36				
C.	Oběžná aktiva <b>Součet C.I. až C.IV.</b>	37	195 686	33 705	161 981	187 459
C.I.	Zásoby <b>Součet I.1. až I.5.</b>	38	3 595		3 595	1 521
C.I.1.	Materiál	39	3 595		3 595	1 521
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	40				
C.I.3.	Výrobky a zboží	41				
C.I.3.1.	Výrobky	42				
C.I.3.2.	Zboží	43				
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45				
C.II.	Pohledávky <b>Součet II.1. až II.2.</b>	46	176 198	33 705	142 493	166 433
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	47	105		105	47
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48				
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	49				
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	50				
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	51				
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	52	105		105	47
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky	53				
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54				
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní	55				
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	56	105		105	47
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	57	176 093	33 705	142 388	166 386
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	64 329	11 364	52 965	75 198
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	59				
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	60				
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	61	111 764	22 341	89 423	91 188
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky	62				
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63				
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	64	14 412		14 412	3 476
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	4 562		4 562	1 084
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	66	417		417	9 751
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	67	92 373	22 341	70 032	76 877

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.III.	Krátkodobý finanční majetek Součet III.1. až III.2.	68				
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	69				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	70				
C.IV.	Peněžní prostředky Součet IV.1. až IV.2.	71	15 893		15 893	19 505
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	799		799	468
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	73	15 094		15 094	19 037
D.	Časové rozlišení aktiv Součet D.1. až D.3.	74	13 545		13 545	6 788
D.1.	Náklady příštích období	75	3 482		3 482	6 193
D.2.	Komplexní náklady příštích období	76				
D.3.	Příjmy příštích období	77	10 063		10 063	595

Označení	PASIVA		čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b		c	5	6
	PASIVA CELKEM	Součet A. až D.	78	241 525	260 758
A.	Vlastní kapitál	Součet A.I. až A.VI.	79	-118 737	13 956
A.I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3.	80	2 000	2 000
A.I.1.	Základní kapitál		81	2 000	2 000
A.I.2.	Vlastní podíly (-)		82		
A.I.3.	Změny základního kapitálu		83		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	Součet II.1. až II.2.	84	31 316	31 316
A.II.1.	Ážio		85	9 000	9 000
A.II.2.	Kapitálové fondy		86	22 316	22 316
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy		87	20 256	20 256
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)		88		
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		89		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)		90	2 060	2 060
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		91		
A.III.	Fondy ze zisku	Součet III.1. až III.2.	92		
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy		93		
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy		94		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	Součet IV.1. až IV.3.	95	-19 360	-28 302
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let		96	55 340	46 398
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)		97	-50 741	-50 741
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)		98	-23 959	-23 959
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)		99	-132 693	8 942
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)		100		
C.	Cizí zdroje	Součet B. + C.	101	287 112	197 824
B.	Rezervy	Součet B.1. až B.4.	102		
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky		103		
B.2.	Rezerva na daň z příjmů		104		
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů		105		
B.4.	Ostatní rezervy		106		

Označení	PASIVA		čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b		c	5	6
C.	Závazky	Součet C.I. až C.II.	107	287 112	197 824
C.I.	Dlouhodobé závazky	Součet I.1. až I.9.	108	27 649	29 049
C.I.1.	Vydané dluhopisy		109		
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy		110		
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy		111		
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím		112		
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy		113		
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů		114	2 649	4 049
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě		115		
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		116		
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv		117		
C.I.8.	Odložené daňový závazek		118		
C.I.9.	Závazky - ostatní		119	25 000	25 000
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům		120		
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní		121		
C.I.9.3.	Jiné závazky		122	25 000	25 000
C.II.	Krátkodobé závazky	Součet II.1. až II.8.	123	259 463	168 775
C.II.1.	Vydané dluhopisy		124		
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy		125		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy		126		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím		127		
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy		128	20	6
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů		129	177 109	123 892
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě		130		
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		131		
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv		132		
C.II.8.	Závazky ostatní		133	82 334	44 877
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům		134		
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci		135	4 042	10 496
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům		136	2 066	1 272
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		137	440	468
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace		138	199	6 564
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní		139	70	33
C.II.8.7.	Jiné závazky		140	75 517	26 044

Označení	PASIVA		čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b		c	5	6
D.	Časové rozlišení pasiv	Součet D.1. až D.2.	141	73 150	48 978
D.1.	Výdaje příštích období		142	53 890	46
D.2.	Výnosy příštích období		143	19 260	48 932

Sestaveno dne: 20.12.2018		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky a.s.		Předmět podnikání sportovní činnost	
		Pozn.: 	

## ANOTAČNÍ ZÁZNAM

<b>AUTOR</b>	Bc. Radek Aleš		
<b>STUDIJNÍ PROGRAM/OBOR/SPECIALIZACE</b>	6208T138 Globální podnikání a finanční řízení podniku		
<b>NÁZEV PRÁCE</b>	Vykazování hráčských kontraktů		
<b>VEDOUČÍ PRÁCE</b>	prof. Ing. Jiří Strouhal, Ph.D.		
<b>KATEDRA</b>	KFU - Katedra financí a účetnictví	<b>ROK ODEVZDÁNÍ</b>	2021
<b>POČET STRAN</b>	71		
<b>POČET OBRÁZKŮ</b>	0		
<b>POČET TABULEK</b>	19		
<b>POČET PŘÍLOH</b>	3		
<b>STRUČNÝ POPIS</b>	<p>Tato diplomová práce se věnuje účetnímu vykazování smluv profesionálních fotbalistů. Cílem práce je analyzovat aktuálně používané postupy při vykazování hráčských kontraktů profesionálních fotbalistů dle IFRS a českých účetních pravidel a identifikovat odlišnosti ve vykazování v rámci těchto dvou systémů. Práce dále popisuje rozdíl v právním postavení fotbalistů v ČR a v zahraničí. Na příkladu vybraného českého fotbalového klubu jsou znázorněny dopady zavedení nových postupů při vykazování hráčských kontraktů v souladu s IFRS a přechodu hráčů z režimu osob samostatně výdělečně činných do zaměstnaneckého poměru.</p>		
<b>KLÍČOVÁ SLOVA</b>	Hráčské kontrakty, fotbal, nehmotná aktiva, IAS 38, ČÚP, IFRS		



## ANNOTATION

<b>AUTHOR</b>	Bc. Radek Aleš		
<b>FIELD</b>	6208T138 Corporate Finance Management in the Global Environment		
<b>THESIS TITLE</b>	Reporting of player contracts		
<b>SUPERVISOR</b>	prof. Ing. Jiří Strouhal, Ph.D.		
<b>DEPARTMENT</b>	KFU - Department of Finance and Accounting	<b>YEAR</b>	2021
<b>NUMBER OF PAGES</b>			
	71		
<b>NUMBER OF PICTURES</b>			
	0		
<b>NUMBER OF TABLES</b>			
	19		
<b>NUMBER OF APPENDICES</b>			
	3		
<b>SUMMARY</b>			
	<p>This thesis deals with the financial reporting of contracts of professional football players. The aim of the thesis is to analyze currently used procedures for reporting contracts of professional football players according to IFRS and Czech accounting rules, and to identify differences in reporting within these two systems. The thesis also describes the difference of the legal status of football players in the Czech Republic and abroad. The example of a selected Czech football club shows effects of an introduction of new procedures for reporting player contracts in accordance to IFRS. It then describes the transition of players from the regime of self-employed persons to the employed persons.</p>		
<b>KEY WORDS</b>			
	Player contracts, football, intangible assets, Czech accounting rules, IFRS		