



Ekonomická
fakulta
Faculty
of Economics

Jihočeská univerzita
v Českých Budějovicích
University of South Bohemia
in České Budějovice

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
KATEDRA ÚČETNICTVÍ A FINANČÍ

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

**Hodnocení podniku dle účetních výkazů sestavených
v souladu s českými účetními předpisy (ČÚP) ve vazbě
na způsoby oceňování.**

Vypracoval: Tomáš Požár
Vedoucí práce: Ing. Zita Drábková, Ph.D.

České Budějovice 2014

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Fakulta ekonomická

Akademický rok: 2012/2013

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Tomáš POŽÁR**
Osobní číslo: **E11137**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Hodnocení podniku dle účetních výkazů sestavených v souladu s českými účetními předpisy (ČÚP) ve vazbě na způsoby oceňování**
Zadávající katedra: **Katedra účetnictví a financí**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl práce:

Zjištění vlivu použitých metod oceňování na hodnocení vybrané účetní jednotky dle finančních výkazů sestavených v souladu s ČÚP.

Rámcová osnova:

1. Úvod
2. Literární přehled:
 - oceňování dlouhodobých aktiv
 - oceňování zásob
 - oceňování finančního majetku
 - oceňování pohledávek
3. Metodika
- 4 Praktická část:
 - základní informace o společnosti
 - analýza metod oceňování ve vazbě na účetní výkazy
 - vyhodnocení, doporučení
5. Závěr
 - summary + keywords v AJ
 - seznam literatury
 - seznam obrázků, tabulek a grafů
 - seznam příloh
 - přílohy

Rozsah grafických prací:

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

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

1. MAŘÍK, Miloš. Metody oceňování podniku: proces ocenění - základní metody a postupy. 3. upr. a rozš. vyd. Praha: Ekopress, 2011, 494 s. ISBN 978-80-86929-67-5.
2. BAŘINOVÁ, Dagmar. Vyhodnocení a využití účetních výkazů pro manažery, společníky a akcionáře. Vyd. 1. Praha: Grada, 2005, 99 s. ISBN 80-247-1115-X.
3. KOVANICOVÁ, Dana. Abeceda účetních znalostí pro každého. 20. aktualiz. vyd. Praha: Polygon, 2012, ix, 412 s. :. ISBN 978-80-7273-169-5.
4. Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. . Dostupné z: <http://www.zakonycr.cz/seznamy/563-1991-Sb-zakon-o-ucetnictvi.html>
5. Zákon o oceňování majetku č. 151/1997 Sb. . Dostupné z: [http://www.zakonycr.cz/seznamy/151-1997-sb-zakon-o-ocenovani-majetku-a-ozmene-nekterych-zakonu-\(zakon-o-ocenovani-majetku\).html](http://www.zakonycr.cz/seznamy/151-1997-sb-zakon-o-ocenovani-majetku-a-ozmene-nekterych-zakonu-(zakon-o-ocenovani-majetku).html)

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Zita Drábková, Ph.D.

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: **1. března 2013**

Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2014**


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.
děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice


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

V Českých Budějovicích dne 1. března 2013

Prohlášení:

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

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

V Českých Budějovicích dne 15.4.2014

.....

Tomáš Požár

Poděkování:

Tímto bych chtěl poděkovat paní Ing. Zitě Drábkové PhD. za poskytnutí cenných rad a vedení při zpracování mé bakalářské práce. Zároveň děkuji společnosti Key Plastics Janovice s. r. o. za poskytnutí všech potřebných informací.

Obsah

1	Úvod	4
2	Literární přehled.....	5
2.1	Legislativa.....	5
2.2	Oceňovací základny podle zákona.....	5
2.3	Účetní výkazy	7
2.4	Dlouhodobý majetek.....	7
2.4.1	Dlouhodobý nehmotný majetek.....	8
2.4.2	Dlouhodobý hmotný majetek.....	8
2.4.3	Oceňování dlouhodobého majetku	9
2.4.4	Opravné položky k dlouhodobému majetku	11
2.5	Zásoby.....	12
2.5.1	Zásoby nakupované	12
2.5.2	Zásoby vytvořené vlastní činností	13
2.5.3	Oceňování zásob	14
2.5.4	Oceňování zásob při vyskladnění	14
2.5.5	Účtování zásob.....	15
2.5.6	Inventarizace	16
2.6	Finanční majetek.....	16
2.6.1	Krátkodobý finanční majetek.....	17
2.6.2	Dlouhodobý finanční majetek.....	17
2.6.3	Oceňování k okamžiku vzniku účetního případu	17
2.6.4	Oceňování k rozvahovému dni	18
2.6.5	Opravné položky.....	18
2.7	Pohledávky.....	18
2.7.1	Oceňování k okamžiku vzniku účetního případu	19

2.7.2	Oceňování k rozvahovému dni	19
2.7.3	Opravné položky k pohledávkám	19
3	Metodika	20
4	Praktická část	21
4.1	Profil společnosti - historie a současnost	21
4.1.1	Key Plastics Janovice s. r. o. - výrobce a dodavatel	23
4.1.2	Investice společnosti a investiční pobídka	25
4.1.3	Účetní postupy společnosti Key Plastics Janovice s.r.o.	25
4.2	Aktiva společnosti	26
4.3	Dlouhodobý majetek společnosti	27
4.3.1	Oceňování pořizovací cenou	28
4.3.2	Technické zhodnocení	30
4.3.3	Zmařená investice	32
4.4	Zásoby	33
4.4.1	Oceňování nakupovaných zásob	33
4.4.2	Oceňování zásob vytvořených vlastní činností	36
4.4.3	Snižování zásob (oceňování zmetků)	39
4.4.4	Opravné položky k zásobám	40
4.5	Pohledávky	41
4.5.1.	Opravné položky k pohledávkám	43
4.6	Vyhodnocení	44
4.7	Doporučení	47
5	Závěr	49
	Summary	51
	Keywords	51
	Seznam literatury	52
	Seznam použitých zkratk	56

Seznam obrázků.....	57
Seznam tabulek.....	58
Seznam příloh	59

1 Úvod

K podnikatelské činnosti jsou potřebné prostředky, s nimiž podnikatelské subjekty hospodaří. Hospodářské prostředky tak představují majetek podnikatelského subjektu.

Podle povahy můžeme majetek podniku (aktiva) rozdělit do třech základních skupin. První skupinou je dlouhodobý majetek, nazývaný také investiční majetek, druhou skupinu tvoří oběžná aktiva, nazývaná také jako oběžný majetek. Další skupinu tvoří přechodná aktiva.

Mimořádnou úlohu v hodnocení podniku má jeho ocenění. To provádíme např. oceněním jednotlivých položek majetku. Použitý způsob oceňování majetku přímo ovlivňuje výši vykazovaných aktiv a pasiv a zároveň má vliv na výši nákladů podniku a tím i na velikost vykazovaného výsledku hospodaření. Oceňování tak představuje klíčovou oblast v účetnictví. Účetní jednotka si dle Vyhlášky č. 500/2002 Sb. může vybrat jednu z metod jak svůj majetek ocenit, zároveň však musí respektovat zásadu věrného a poctivého zobrazení skutečnosti.

Pro každý podnik je důležitá jeho majetková i kapitálová struktura. Majetkovou strukturou rozumíme podíl jednotlivých položek aktiv na celkovém majetku. Tato struktura ovlivňuje likviditu podniku, tj. jeho schopnost přeměnit aktiva na peníze, které jsou potřebné k úhradě krátkodobých dluhů. Vyšší stupeň likvidity tak podniku zvyšuje jeho finanční stabilitu, na druhé straně však snižuje jeho výnosnost.

Cílem bakalářské práce je zjistit vliv použitých metod oceňování aktiv na hodnocení vybrané účetní jednotky dle finančních výkazů. První část mé bakalářské práce uvádí legislativní předpisy, které jsou pro oceňování majetku klíčové. Literární přehled dle vybraných druhů aktiv (dlouhodobý majetek, zásoby, finanční majetek a pohledávky) popisuje charakteristiku příslušného aktiva a možnosti jeho ocenění.

Finanční přehled o majetku podniku (aktivech) a zdrojů jeho krytí (pasivech) k určitému datu poskytuje rozvaha (balance). Umožňuje posoudit finanční postavení podniku a je jedním ze základních výkazů účetní závěrky. Rozvaha společnosti Key Plastics Janovice s. r. o. 2012 tak bude zásadním výkazem pro tvorbu analýzy metod oceňování v praktické části bakalářské práce. Výsledky dosažené v analýze metod jsou v samostatné podkapitole vyhodnoceny. V závěru jsou shrnuty výsledky práce.

2 Literární přehled

2.1 Legislativa

Oceňování aktiv vychází z platné legislativy České republiky a má několik základních pilířů.

Za nejdůležitější právní normu se považuje **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví**. Způsoby oceňování aktiv nalezneme zejména v části IV., a sice v § 24-28. Ministerstvo financí dále vydává prováděcí předpisy pro ustanovení Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a to konkrétně **Vyhlášku č. 500/2002 Sb.** Jsou tak vytvořeny předpoklady pro uplatnění účetních metod na základě jednotlivých skupin a splnění všech zásad při vedení účetnictví. Klíčovou částí vyhlášky pro podnikatele v rámci oceňování aktiv společnosti je část IV. - účetní metody, zejména pak § 47 - § 61.

Nepostradatelným pilířem jsou také **České účetní standardy**, které účtují podle Vyhlášky č. 500/2002 Sb., a které nahrazující v plném rozsahu Postupy účtování pro podnikatele zrušené k 31.12.2003. Standardy jsou sestavovány s cílem odstranit nesoulad při používání účetních metod různými ÚJ. České účetní standardy jsou složeny z jednotlivých standardů, jejichž obsahem je popis účetních metod a postupů účtování pro jednotlivé druhy aktiv. V určitých případech také odkazují na již zmíněné právní předpisy. (Chalupa, 2011)

2.2 Oceňovací základny podle zákona

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví stanovuje, že ÚJ oceňují svůj majetek a závazky:

- *k okamžiku uskutečnění účetního případu způsoby podle § 25,*
- *ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se účetní závěrka sestavuje, způsoby podle § 27; rovněž toto ocenění je povinna zaznamenat v účetních knihách.* (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví)

Při nabytí majetku a vzniku závazků se oceňovací základnou stává pořizovací cena, reprodukční pořizovací cena, vlastní náklady, jmenovitá hodnota nebo cena 1 Kč.

Pořizovací cenou se oceňuje nakupovaný majetek. Do pořizovací ceny vstupuje samotná cena pořízení + vedlejší pořizovací náklady, které souvisejí s jeho pořízením. Jedná se například o přepravné, balné, pojistné či clo.

Reprodukční pořizovací cenou se ocení majetek, který ÚJ nabyla bezúplatně, nebo v případě, kdy společnost vytváří výrobky vlastní činností a vzniklé náklady nelze zjistit. Reprodukční pořizovací cena vyjadřuje takovou cenu, za kterou by ÚJ pořídila majetek v době, kdy se o něm účtuje.

Vlastními náklady ÚJ oceňuje majetek vytvořený vlastní činností, především hmotný majetek, nehmotný majetek (kromě pohledávek), zásoby a příchovky zvířat. Vlastní náklady obsahují přímé, popř. i nepřímé náklady (nebo jejich část), které byly vynaloženy při výrobě nebo jiné činnosti a které se k takovéto činnosti vztahují.

Jmenovitou hodnotou jsou oceňovány zejména peněžní prostředky, ceniny, pohledávky a závazky. Jmenovitá hodnota představuje částku, která je přiřazena k dané složce majetku a má za úkol tento majetek vyčíslit či popsat. Při vzniku pohledávek a závazků se tato částka rovná přijaté (resp. poskytnuté) protihodnotě. Používaným ekvivalentem ke jmenovité hodnotě je nominální hodnota.

Cenou 1 Kč se oceňují kulturní památky a předměty kulturní povahy, sbírky muzejní povahy a církevní stavby, u kterých není známa jejich pořizovací cena. (Kovaničová, 2012)

Z důvodu zásady věrného a poctivého obrazu, se k **rozvahovému dni** musí některé části majetku a závazků znovu ocenit tak, aby vykázaná hodnota majetku co nejlépe odpovídala stavu a hodnotě majetku. Ocenění k rozvahovému dni je uvedeno zejména v § 27 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a jedná se především o ocenění ekvivalencí a reálnou hodnotou.

Jako **reálná hodnota** může být použita tržní hodnota (při obchodování na veřejném trhu), pokud však není tato hodnota známa nebo dostatečně nepředstavuje reálnou hodnotu, použije se ocenění kvalifikovaným odhadem či znaleckým posudkem. Reálnou hodnotou se oceňují zejména cenné papíry (kromě cenných papírů držených do splatnosti), deriváty či pohledávky určené k obchodování. (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví)

Ocenění ekvivalencí (protihodnotou) lze použít pro ocenění majetkové účasti v jiných podnicích s rozhodujícím či podstatným vlivem, která se považuje za dlouhodobý majetek. Metoda ekvivalence vyjadřuje výši drženého podílu vůči vlastnímu kapitálu. V případě, že si ÚJ vybere použití metody ekvivalence, je povinna takto ocenit všechny majetkové účasti této povahy. Pokud však ÚJ nevyužije ocenění ekvivalencí, zůstanou majetkové účasti k rozvahovému dni oceněny v pořizovací ceně. (Ryneš, 2011)

2.3 Účetní výkazy

Základními účetními výkazy podle Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, které jsou povinnou součástí účetní závěrky je rozvaha a výkaz zisku a ztráty. Jsou základním zdrojem informací jak pro externí, tak pro interní uživatele.

Rozvaha nám poskytuje dva úhly pohledu na majetek - na aktiva a pasiva. Aktiva znázorňují strukturu majetku v peněžním vyjádření. Veškeré vlastnické nároky kladené na tento majetek charakterizují pasiva. Údaje vedené v rozvaze však nemusí zobrazovat aktuální hodnotu společnosti především z důvodů metodiky oceňování majetku, vlivu inflace nebo změn v legislativě. To samé platí v případě výkazu zisků a ztráty.

Výkaz zisků a ztráty poskytuje informace o hospodaření ÚJ za určité období. Jsou v něm zachyceny veškeré výnosy a náklady které se v sledovaném období realizovaly. Výnosy se rozumí množství peněz, které společnost během sledovaného období získala. Za náklady se považují veškeré vynaložené peněžní prostředky k hospodářské činnosti společnosti. Rozdílem výnosů a nákladů je pak zisk či ztráta. (Bařinová, 2005)

2.4 Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek je ta část aktiv, která slouží podniku dlouhodobě (nespotřebovává se najednou). Spotřeba se vyjadřuje prostřednictvím odpisů, kdy hodnota příslušného dlouhodobého majetku postupně přechází do nákladů. Existuje však i neodepisovaný majetek, kam řadíme např. pozemky, umělecká díla či dlouhodobý finanční majetek. (Sedláček, 2009)

V této části se budu zabývat dlouhodobým hmotným a nehmotným majetkem, dlouhodobý finanční majetek bude popsán v samostatné podkapitole společně s krátkodobým finančním majetkem.

2.4.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek lze charakterizovat jako část majetku nemateriální povahy, tedy majetek, na který v podstatě nelze sáhnout. Do dlouhodobého hmotného majetku řadíme majetkové položky s dobou životnosti (použitelnosti) delší než jeden rok a ve výši ocenění, které si ÚJ stanoví.

Zřizovací výdaje představují sumu veškerých výdajů vynaložených při založení nového podniku. Jedná se především o výdaje za poradenské služby, soudní a notářské poplatky. Naopak, do zřizovacích výdajů se nezahrnují např. výdaje na reprezentaci. Po otevření účetních knih jsou veškeré zřizovací výdaje aktivovány na účtu 011 - Zřizovací výdaje.

Ocenitelná práva představují předměty průmyslového vlastnictví a výsledky tvůrčí a duševní činnosti, především Goodwill (rozdíl mezi oceněním podniku a sumou individuálně přeceněných částí majetku snížených o převzaté závazky).

Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje a software pořízené od jiných osob, popř. vytvořené vlastní činností za účelem obchodování.

Jiný dlouhodobý nehmotný majetek, do kterého řadíme povolenky na emise a preferenční limity.

Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, který ÚJ zachycuje do doby uvedení do stavu způsobilého k užívání.

Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek, a to jak dlouhodobé, tak i krátkodobé zálohy na pořízení dlouhodobého nehmotného majetku.

Majetek, který sice splňuje předpoklady dlouhodobého nehmotného majetku, ale ÚJ se rozhodne jej neevidovat jako dlouhodobý majetek, se stává drobným nehmotným majetkem a jeho pořízení se účtuje přímo do nákladů. (Kovanicová, 2012)

2.4.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Do dlouhodobého hmotného majetku řadíme samostatné movité věci a soubory movitých věcí, ale i další dlouhodobý hmotný majetek, který ÚJ vlastní a který má dobu použitelnosti delší než jeden rok. Ve vnitropodnikové směrnici si ÚJ zvolí finanční limit, který je u těchto věcí rozhodující pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku.

Pokud však není finanční limit splněn, je tento dlouhodobý majetek účtován přímo do nákladů. (Březinová, 2008)

Na základě výše ocenění (a doby použitelnosti delší než jeden rok) se dlouhodobým hmotným majetkem podle Českých účetních standardů stávají: *pozemky, stavby, samostatné movité věci a soubory movitých věcí, pěstitelské celky trvalých porostů¹, dospělá zvířata a jejich skupiny, jiný dlouhodobý hmotný majetek, nedokončený dlouhodobý majetek, poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a oceňovací rozdíl k nabytému majetku*. (České účetní standardy pro podnikatele, 2013)

Existuje ale i část majetku, který je zařazen jako dlouhodobý hmotný majetek i bez ohledu na výši ocenění. Jedná se o:

- pozemky,
- předměty z drahých kovů,
- umělecká díla,
- ložiska nevyhrazeného nerostu nebo části, které byly pořízené jako součást pozemku po 1. lednu 1997 a které se odepisují,
- stavby, u nichž není rozhodující ani doba použitelnosti. (Březinová, 2008)

2.4.3 Oceňování dlouhodobého majetku

Oceňování dlouhodobého majetku závisí především na způsobu jeho pořízení. Dlouhodobý majetek může ÚJ získat:

- koupí,
- vytvořením vlastní činností,
- získáním formou daru či zděděním,
- vkladem od jiné osoby,
- výsledkem tvůrčí a duševní činnosti,

¹ Pěstitelskými celky trvalých porostů se rozumí lesní porosty, ovocné dřeviny, vinná a chmelová réva a okrasné rostliny. (Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku)

- převodem podle zvláštních předpisů,
- v případě individuálního podnikatele i převodem věci z osobního vlastnictví do podnikání.

Forma pořízení dlouhodobého majetku je mimo jiné rozhodující pro jeho správné ocenění. Rozlišujeme čtyři možnosti **ocenění dlouhodobého majetku**:

1. **pořizovací cenou** - cenou, za kterou byl dlouhodobý majetek pořízen včetně všech vedlejších pořizovacích nákladů, které souvisejí s pořízením.

Pořizovací cenou se oceňuje:

- hmotný majetek nabytý za úplatu,
 - nehmotný majetek vyjma nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností.
2. **vlastními náklady** - ty zahrnují veškeré přímé, popř. i nepřímé náklady, které souvisejí s vytvořením dlouhodobého majetku. Vlastními náklady se ocení:
 - hmotný majetek vytvořený vlastní činností,
 - nehmotný majetek vytvořený vlastní činností,
 - příchovky zvířat.
 3. **reprodukční pořizovací cenou** rozumíme takovou cenu, za kterou by ÚJ pořídila majetek v době, kdy o něm účtuje. Reprodukční pořizovací cenou je oceňován majetek vytvořený vlastní činností, u kterého nelze určit vlastní náklady vznikající při výrobě a dále:
 - majetek získaný darem či dědictvím,
 - vklad dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (vyjma dlouhodobého majetku oceněného dle společenské smlouvy či zakladatelské listiny),
 - nově zjištěný a v účetnictví neevidovaný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek.

4. **cenou 1 Kč** se ocení kulturní památky a předměty kulturní povahy, sbírky muzejní povahy a církevní stavby, u kterých neznáme pořizovací cenu. (Chalupa, 2011)

Jedním z faktorů, které navyšují hodnotu ocenění dlouhodobého majetku, může být technické zhodnocení. *Technickým zhodnocením se rozumí výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého hmotného (resp. nehmotného) majetku v úhrnu ve zdaňovacím období částku 40 000 Kč. Technickým zhodnocením jsou i uvedené výdaje nepřevyšující stanovenou částku, které poplatník na základě svého rozhodnutí neuplatní jako výdaj (náklad) vynaložený na dosažení, zajištění a udržení příjmů.* (Štohl, 2010)

Dalšími náklady, které mohou zvyšovat hodnotu ocenění, jsou např. poplatky za poradenské služby, správní poplatky, úroky z úvěru, náklady na projektové práce, clo, náklady na dopravu, licence a patenty, náklady na zabezpečovací a udržovací práce. (Chalupa, 2011)

Vyhláška č. 500/2002 Sb. přesně definuje náklady, které nejsou součástí ocenění dlouhodobého majetku, především opravy a údržba², kurzové rozdíly, smluvní pokuty a úroky z prodlení, náklady na zaškolení pracovníků a další. (Vyhláška č. 500/2002 Sb.)

V případě, že ÚJ přijme dotace na pořízení dlouhodobého majetku, je pořizovací cena majetku snížena o hodnotu přijaté dotace.

2.4.4 Opravné položky k dlouhodobému majetku

V průběhu roku může dojít k případům, že ocenění daného dlouhodobého majetku neodpovídá jeho skutečné hodnotě. ÚJ jsou povinny zobrazovat skutečný stav, který vede k věrnému zobrazení skutečnosti. Z toho důvodu takto vzniklé rozdíly řeší přechodným snížením, neboli tvorbou opravných položek, které dočasně sníží hodnotu příslušného dlouhodobého majetku. Opravnou položku musí ÚJ vytvořit pokud oceňovací rozdíl:

- je zjištěn při inventarizaci majetku,

² Pojem údržba se rozumí činnost, která zpomalí fyzické opotřebení a oddálí tak případné poruchy či závady. Opravy mají naopak za úkol odstranit tyto poruchy či závady a uvést tak věci do předchozího stavu.

- není trvalý,
- není vyjádřen jinou formou. (Kovanicová, 2012)

2.5 Zásoby

Společně s pohledávkami tvoří zásoby rozhodující část oběžných aktiv. Podstatou zásob je jejich využití ve výrobě prostřednictvím materiálu a využitím v oblasti obchodní činnosti formou zboží.

Cílem ÚJ je tedy zásoby prodat nebo přeměnit na jiný druh aktiva. Z důvodu minimalizace nákladů se ÚJ snaží o co nejrychlejší změnu jejich formy a v rámci koloběhu výrobního a obchodního procesu o co nejnižší dobu skladování. Vznik zásob lze rozdělit do dvou skupin:

- nakupované zásoby od dodavatelů,
- zásoby vyrobené vlastní hospodářskou činností. (Březinová, 2008)

2.5.1 Zásoby nakupované

Zásoby nakupované zahrnují dvě velké skupiny - zboží a materiál. Do materiálu patří zejména:

- suroviny, které jsou při výrobním procesu zcela nebo zčásti přeneseny do výrobku (tvoří podstatu výrobku),
- pomocné látky, které jsou také obsaženy ve zhotovovaném výrobku, ale netvoří jeho podstatu,
- provozovací látky, které zajišťují plynulý provoz podniku (např. čisticí prostředky či palivo),
- náhradní díly,
- obaly a obalové materiály, jejichž primárním cílem je ochrana materiálu (v případě že nejsou účtovány jako dlouhodobý majetek či zboží),
- další movité věci s dobou použitelnosti do jednoho roku bez ohledu na vyšší ocenění,

- drobný hmotný majetek, jehož doba použitelnosti je více než jeden rok, ale výše ocenění je nižší než částka, kterou si ÚJ stanovila ve vnitropodnikové směrnici,
- pokusná zvířata. (Kovanicová, 2012)

Za zboží jsou považovány:

- pořizované movité věci a zvířata za účelem dalšího prodeje,
- aktivovaná dospělá zvířata vlastního chovu určená k prodeji vyjma jatečných zvířat,
- aktivované výrobky vlastní výroby,
- nemovitosti a pozemky, které ÚJ pořizuje pouze za účelem následného prodeje. (Louša, 2012)

2.5.2 Zásoby vytvořené vlastní činností

Zásoby vytvořené vlastní činností ÚJ vyrábí z nakoupených surovin (materiálu), popř. ze zboží které si upraví. Do zásob vytvořených vlastní činností řadíme nedokončenou výrobu, polotovary vlastní výroby, hotové výrobky a mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny.

Nedokončená výroba zahrnuje výrobky, které prošly jedním nebo několika výrobními procesy a nepovažujeme je za materiál, ale rovněž nejsou ještě hotovým výrobkem. Jedná se o výrobky vzniklé nejen výrobní činností, ale i dalšími činnostmi, např. projekční či opravárenská činnost. Těmito činnostmi nevznikají hmotné produkty.

Polotovary vlastní výroby jsou výrobky, které neprošly všemi výrobními procesy a čekají na dokončení, je však možné je samostatně prodávat. Tyto výrobky jsou evidovány odděleně.

Hotové výrobky jsou produkty vlastní výroby, které prošly celým výrobním procesem a jsou určeny k prodeji, popř. ke spotřebě uvnitř ÚJ. (Kovalíková, 2010)

Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny včetně jatečných zvířat, pokud však nejsou zařazena jako dlouhodobý majetek (na účtu 026 - Dospělá zvířata a jejich skupiny). (Louša, 2012)

2.5.3 Oceňování zásob

Oceňování zásob probíhá na bázi historických cen. Historická cena vyjadřuje hodnotu majetku v době, kdy se o něm účtovalo. Oceňovací základny, které oceňují na bázi historických cen, jsou především pořizovací ceny a ocenění vlastními náklady.

Pořizovací cena obsahuje samotnou cenu pořízení zásob a vedlejší pořizovací náklady, které s pořízením přímo souvisejí. V případě zásob se jedná především o náklady na přepravu, provize, clo či pojistné. Naopak za náklady, které nelze zahrnout do pořizovací ceny zásob považujeme např. úroky z úvěrů a půjček na pořízení daných zásob. Pořizovací cenou se oceňují nakoupené zásoby. Zásoby nakupované v cizích měnách se přepočítávají aktuálním kurzem, který vyhláší ČNB. Účetní jednotka si může zvolit, zda bude využívat denní kurz ČNB nebo si zvolí kurz vyhlášený ČNB pro delší období, které však nesmí být delší než účetní období.

Vlastními náklady se oceňují zásoby vytvořené vlastní činností. Obsahují přímé náklady na výrobu a jednak část nepřímých nákladů. Přímé náklady zahrnují především přímý materiál a přímé mzdy, které můžeme vyčíslit přímo na jednici výroby. Do nepřímých nákladů řadíme zejména náklady na opravy, spotřebu energie a odpisy. Nelze sem zařadit např. finanční náklady, jako jsou úroky, sankční postihy nebo hodnotu vlastní práce individuálního podnikatele.

Reprodukční pořizovací cenou se ocení zásoby, které jsou nabyty bezúplatným nabytím (dar, zdědění, inventurní přebytek) a dále zásoby u kterých nemůžeme zjistit náklady na jejich vytvoření. V případě, že by k pořízení bylo nutné dalších nákladů, např. dopravy, musí být tyto náklady do reprodukční pořizovací ceny zahrnuty. Ocenění reprodukční pořizovací cenou se provádí kvalifikovaným odhadem či znaleckým posudkem.

Výrobní odpad či inventurní přebytek je oceněn cenami, které jsou platné na trhu v době zjištění tohoto přebytku a v době vrácení zbytků z výroby. (Louša, 2012)

2.5.4 Oceňování zásob při vyskladnění

V případě, že ÚJ spotřebovává nebo prodává stejný druh majetku, který pořídila od dodavatele v několika různých dodávkách za různé ceny, může zvolit metodu kterou

tento úbytek (a stav na skladě) ocení. Jsou používány čtyři základní oceňovací metody - metoda FIFO, LIFO³, vážený průměr a pevná cena. (Kovanicová, 2012)

Za nejpoužívanější a základní oceňovací metodu se považuje **vážený aritmetický průměr**. Aby byl tento průměr co nejpřesnější a nedocházelo k výrazným odchylkám, je nutné, aby byl přepočítáván co nejčastěji (na základě české legislativy min. jednou měsíčně). Při každém pořízení zásob je vypočítávána nová průměrná hodnota zásob na skladě. Množství stávající zásoby na skladě se vynásobí cenou za jednotku a připočte se cena nového přírůstku zásoby na sklad. Výsledná hodnota se vydělí počtem kusů příslušné zásoby na skladě. Výsledkem je nová průměrná cena zásoby za jednotku. Touto cenou se pak oceňují veškerá vyskladnění této položky až do úplného vyskladnění nebo nového nákupu. Pokud dochází k naskladnění a vyskladnění v jeden den, jsou jednotlivé operace provedeny v pořadí, v jakém skutečně probíhají. V případě pořízení zatím neskladované položky se pro ocenění použije pořizovací cena.

Další oblíbenou metodou oceňování je **metoda FIFO** (z anglické zkratky first in, first out, neboli první do skladu, první ze skladu). Představuje ocenění vyskladňovaných zásob cenou, která odpovídá ceně na pořízení nejstarší stejné zásoby na skladě.

České účetní standardy dovolují ocenění prostřednictvím předem stanovené **pevné ceny**, kterou si určuje ÚJ sama, a to na základě předpokládaných pořizovacích cen nebo z cen aktuálních (k určení skladové ceny). Tyto stanovené ceny může ÚJ v průběhu roku měnit (např. při větších odchylkách mezi pořizovací cenou a stanovenou cenou). (Louša, 2012)

2.5.5 Účtování zásob

Účetní jednotka má na výběr ze dvou možností účtování o zásobách. První možností je účtování způsobem A (označovaný jako průběžný systém), druhou variantou je účtování způsobem B (nazývaný jako periodický systém).

Pokud ÚJ zvolí účtování zásob pomocí způsobu A, v průběhu účetního období účtuje o zásobách pomocí rozvahových účtů materiálu na skladě, zásob vlastní výroby a zboží na skladě a v prodejnách. Pro evidenci zásob jsou využívány příjemky a výdejky.

³ V České republice není povolena, a proto se jí v dalších částech práce nezabývám.

Úbytky zásob jsou vykazovány pomocí nákladových účtů, resp. výnosů v případě zásob vlastní výroby.

V případě, že ÚJ účtuje o zásobách způsobem B, nepoužívá v průběhu účetního období rozvahové účty (pouze k rozvahovému dni), nákupy se účtují přímo do nákladů. (Strouhal, 2011)

2.5.6 Inventarizace

Alespoň jednou ročně musí ÚJ provést inventarizaci - porovnání skutečného stavu s účetním. Na základě inventarizace ÚJ zjišťuje, zda skutečný stav zásob na skladě odpovídá stavu vedenému v účetnictví, a zároveň zjišťuje případné odchylky v ocenění zásob. Pokud stav zásob zjištěných inventarizací neodpovídá skutečnému stavu, mohou nastat dvě skutečnosti:

- manko, kdy skutečný stav < účetní stav. Za manko se nepovažují ztráty do výše norem, které si ÚJ stanoví ve vnitropodnikové směrnici. Ztráty, kterou tuto hranici nepřevyšují, se označují jako přirozený úbytek zásob (např. vysychání, odpařování),
- přebytek, kdy skutečný stav > stav vedený v účetnictví. (Sládková, 2009)

Pokud skutečná hodnota zásob je nižší než hodnota vedená v účetnictví je nutné tvořit opravné položky k zásobám. Opravné položky k zásobám se tvoří pouze v případě, kdy snížení ocenění majetku nemá trvalý charakter nebo není vyjádřeno jinak. (České účetní standardy pro podnikatele, 2013)

Opravné položky k zásobám jsou tvořeny často z důvodu zastaralosti, neprodejnosti nebo nízké obrátkovosti zásob.

2.6 Finanční majetek

Za finanční aktiva společnosti označujeme zejména peněžní prostředky v pokladně a na bankovních účtech, cenné papíry (krátkodobé i dlouhodobé), půjčky a úvěry. V rozvaze dlouhodobý finanční majetek nalezneme ve stálých aktivech, krátkodobý finanční majetek patří do oběžných aktiv. (Mařík, 2011)

2.6.1 Krátkodobý finanční majetek

Účetní jednotka tento druh majetku vlastní nejdéle 12 měsíců, popř. splatnost či realizace krátkodobého finančního majetku je kratší než 12 měsíců. Za krátkodobý finanční majetek lze zařadit zejména účty pro vysoce likvidní majetek - pokladna, ceniny a bankovní účty. (Štohl, 2010)

Dalšími položkami krátkodobého finančního majetku jsou:

- majetkové cenné papíry k obchodování (registrované na veřejném kapitálovém trhu i mimo registraci),
- dluhové cenné papíry k obchodování,
- majetkové i dluhové ostatní (realizovatelné) cenné papíry,
- dluhové cenné papíry držené do splatnosti se splatností 12 měsíců,
- vlastní akcie, vlastní podíly a vlastní dluhopisy. (Ryneš, 2011)

2.6.2 Dlouhodobý finanční majetek

Za dlouhodobý finanční majetek lze považovat majetek s dobou držby nebo splatnosti přesahující jeden rok. Do dlouhodobého finančního majetku řadíme především majetkové účasti v jiných podnicích, dlouhodobé dlužné cenné papíry, které ÚJ drží do splatnosti a realizovatelné cenné papíry (majetkové účasti pod podstatným vlivem) které ÚJ nakupuje za účelem držení. (Mařík, 2011)

2.6.3 Oceňování k okamžiku vzniku účetního případu

Finanční majetek lze k okamžiku vzniku účetního případu ocenit **jmenovitou hodnotou**. Mezi finanční majetek řadíme peněžní prostředky a ceniny. Jmenovitá hodnota je uvedena na příslušném druhu finančního majetku (vyjadřuje jeho hodnotu).

Pořizovací cenou se k okamžiku pořízení finančního majetku ocení zejména cenné papíry. Tato cena zahrnuje kromě ceny pořízení i vedlejší náklady související s pořízením, např. poplatky za poradenské služby, poplatky burzám nebo makléřům. Naopak pořizovací cena neobsahuje úroky z úvěrů na nákup cenných papírů a náklady spojené s jeho držbou. Při pořízení stejných druhů cenných papírů, od stejných emitentů a ve stejných měnách, může ÚJ ocenit tyto cenné papíry váženým aritmetickým průměrem či

metodou FIFO (první cena oceněná při přírůstku se využije i pro úbytek cenných papírů). Pokud je finanční majetek nakupován v cizí měně, použije ÚJ platného kurzu vyhlášeného ČNB a ocenění tento majetek také v české měně. (Březinová, 2008)

2.6.4 Oceňování k rozvahovému dni

Při ocenění **reálnou hodnotou** k rozvahovému dni ÚJ získává přesné informace o aktuální (tržní) hodnotě majetku. Takto oceňovány jsou zejména podíly na obchodních společnostech, cenné papíry a deriváty (Vašek, 2012)

Metodou ekvivalence (ocenění protihodnotou) se oceňují majetkové účasti v jiných podnicích s rozhodujícím či podstatným vlivem.

V případě, že by finanční majetek měl být k rozvahovému dni oceněn reálnou hodnotou, ale tuto hodnotu nelze zjistit, zůstává majetek oceněn na úrovni **pořizovací ceny**. Dále takto zůstanou oceněny dluhopisy držené do splatnosti, dluhopisy s pevným výnosem a majetkové účasti pokud ÚJ pro jejich ocenění nezvolí metodu ekvivalence.

V případě peněžních prostředků a cenin se ocenění nemění, zůstává na úrovni **jmenovité hodnoty**, pouze pokud jsou vedeny v cizí měně, musí provést přecenění a vyčíslit kurzové rozdíly. (Březinová, 2008)

2.6.5 Opravné položky

Na základě Českých účetních standardů je možné tvořit opravné položky pouze v případě krátkodobého finančního majetku (ne dlouhodobého). Tvorba opravných položek se vytváří na základě inventarizace majetku. Pokud je zjištěna nižší hodnota než která je vedena v účetnictví (dočasná), vytvoří ÚJ opravné položky. V případě prodeje krátkodobého finančního majetku, na který je tvořena opravná položka, se zruší vyúčtováním ve prospěch nákladových účtů. (České účetní standardy pro podnikatele, 2013)

2.7 Pohledávky

Pohledávku definujeme jako právo věřitele požadovat po dlužníkovi plnění uzavřeného závazku v době splatnosti pohledávky. Dlužník má povinnost uspokojit pohledávku věřitele (uskutečnit dané plnění). (Březinová, 2008)

Pohledávky můžeme členit z časového hlediska na krátkodobé (s dobou splatnosti do jednoho roku) a dlouhodobé (s dobou splatnosti přesahující jeden rok). Takto členit

pohledávky lze prostřednictvím analytické evidence. Mezi pohledávky řadíme: *pohledávky z obchodních vztahů, zúčtování se zaměstnanci, zúčtování s finančními orgány, pohledávky z titulu poskytnutých půjček, pohledávky ve vztahu ke společníkům, pohledávky související s prodejem podniku nebo jeho části, jakož i pohledávky z pronájmu pohledávky související s deriváty a ostatní pohledávky.* (Kovanicová, 2012)

2.7.1 Oceňování k okamžiku vzniku účetního případu

Pohledávky se oceňují dle § 25 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví **jmenovitou hodnotou** při vzniku pohledávky. Jedná se o pohledávky z obchodních, finančních a jiných vztahů.

Pohledávky, které ÚJ odkoupila od jiných osob, se oceňují **pořizovací cenou**. Cena, za kterou jsou tyto pohledávky pořízeny, bývá nižší než jmenovitá hodnota. Do pořizovací ceny zahrneme i přímé náklady související s pořízením, a to např. za znalecký posudek, provize a poplatky právníkům. (Ryneš, 2011)

2.7.2 Oceňování k rozvahovému dni

Pro ocenění pohledávek k rozvahovému dni se využívá **reálná hodnota**. Reálnou hodnotou jsou oceněny pohledávky, které ÚJ drží za účelem obchodování. Určení reálné hodnoty může být složité v prostředí, kde neexistuje burza pohledávek, proto se může využít kvalifikovaného odhadu nebo znaleckého posudku. Odchytky při ocenění reálnou hodnotou se zaúčtují v podobě finančního nákladu či výnosu. (Chalupa, 2011)

2.7.3 Opravné položky k pohledávkám

Opravné položky jsou tvořeny za účelem vyjádření věrného a poctivého zobrazení skutečnosti. Nejčastějším důvodem tvorby opravných položek k pohledávkám je zahrnutí případného rizika nezaplacení příslušné pohledávky. V případě zaplacení pohledávky (nebo prodeji) se opravné položky, které se k nim váží, zruší zaúčtováním ve prospěch nákladových účtů. (České účetní standardy pro podnikatele, 2013)

3 Metodika

Cílem bakalářské práce je zjistit vliv použitých metod oceňování aktiv na hodnocení vybrané účetní jednotky dle finančních výkazů. Na základě analýzy je provedeno vyhodnocení používaných metod oceňování aktiv společnosti.

První část práce (teoretická) poskytuje základní informace týkající se majetku podniku. Majetek podniku, také nazývaný „obchodní majetek“, tvoří souhrn všech věcí, peněz, pohledávek a jiných majetkových hodnot, které patří podnikatelským subjektům a slouží k jejich podnikání. V této části jsou popsány jednotlivé složky majetku, které tvoří celková aktiva podniku. Dále jsou zde vysvětleny metody oceňování majetku podniku a jejich legislativní úprava.

Druhá část práce (praktická) se zabývá vlastní analýzou základních metod oceňování aktiv u konkrétního podnikatelského subjektu. Cílem je popsat jednotlivá aktiva podnikatelského subjektu, porovnat metody oceňování aktiv a vyhodnotit vývoj společnosti z hlediska účetních výkazů. Při zpracování této části byly použity zveřejněné účetní výkazy společnosti, Výroční zpráva, Příloha k roční závěrce a interní materiály společnosti. Zároveň se vycházelo z poznatků získaných z teoretické části. Na základě těchto znalostí a shromážděných údajů byly uvedeny konkrétní příklady týkající se dané problematiky.

Data v této práci jsou posuzována s ohledem na dostupnost zveřejněných účetních výkazů. Vzhledem k tomu, že společnost ještě neobdržela auditorský výrok k účetní závěrce roku 2013, tato práce vyhodnocuje účetní výkazy k 31.12.2012 v porovnání s rokem předchozím.

Závěr této práce je věnován zhodnocení všech zjištění, které se vztahují k dané problematice a přehledu poznatků z provedené analýzy.

Mezi základní prameny, spolu s odbornou literaturou, patřil zejména zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a České účetní standardy.

4 Praktická část

4.1 Profil společnosti - historie a současnost

Původní společnost OLHO – Technik Czech s. r. o. se sídlem v Janovicích nad Úhlavou vznikla zápisem do obchodního rejstříku dne 9. prosince 2004. Podnik byl založený na dobu neurčitou za účelem výroby plastových dílů do interiérů automobilů. Zakladatelem se stala mateřská společnost OLHO – Technik Oleff + Holtmann oHG se sídlem v Löhne (Spolková republika Německo). V souvislosti se založením podniku byla společností podána žádost o příslib investičních pobídek - slevu na dani z příjmů a převod technicky vybaveného území v místě podnikání za zvýhodněnou cenu.

Výstavba závodu OLHO - Technik Czech s. r. o. byla dokončena v listopadu roku 2005. Následující rok společnost začala sériovou výrobu v nové (dnešní) výrobní hale a současně začala využívat zrekonstruovanou administrativní budovu. První výrobní projekty, zaměřené na výrobu plastových výrobků do interiérů osobních automobilů, byly vyráběny pro Škodu Octavii, VW Transporter nebo VW Touran.

V roce 2007 společnost úspěšně dokončila certifikaci systému managementu jakosti ISO 9001:2000, který umožňuje dodávat produkty přímo výrobcům automobilů (OEM). Tento krok se stal mezníkem při získávání nových zakázek pro závod v Janovicích nad Úhlavou. Odpovědnost firmy vůči životnímu prostředí byla podpořena certifikací podle normy ISO 14001.

V květnu roku 2008 se společnost stala držitelem mezinárodně uznávaného certifikátu „Investors in People“. Jedná se o jediný mezinárodně uznávaný standard v oblasti řízení a rozvoje lidských zdrojů. Hodnotí schopnost podniku efektivně získávat a motivovat vysoce výkonné zaměstnance.

V roce 2009 se mateřská společnost OLHO – Technik Oleff + Holtmann oHG se sídlem v Löhne dostala do finančních potíží a byla nucena vyhlásit insolvenční řízení. Prvořadým úkolem vedení podniku bylo udržení veškerých aktivit závodu v plném rozsahu. Management podniku schválil implementaci řady procesů, které vedly k osamostatnění společnosti v oblasti výroby a řízení projektů.

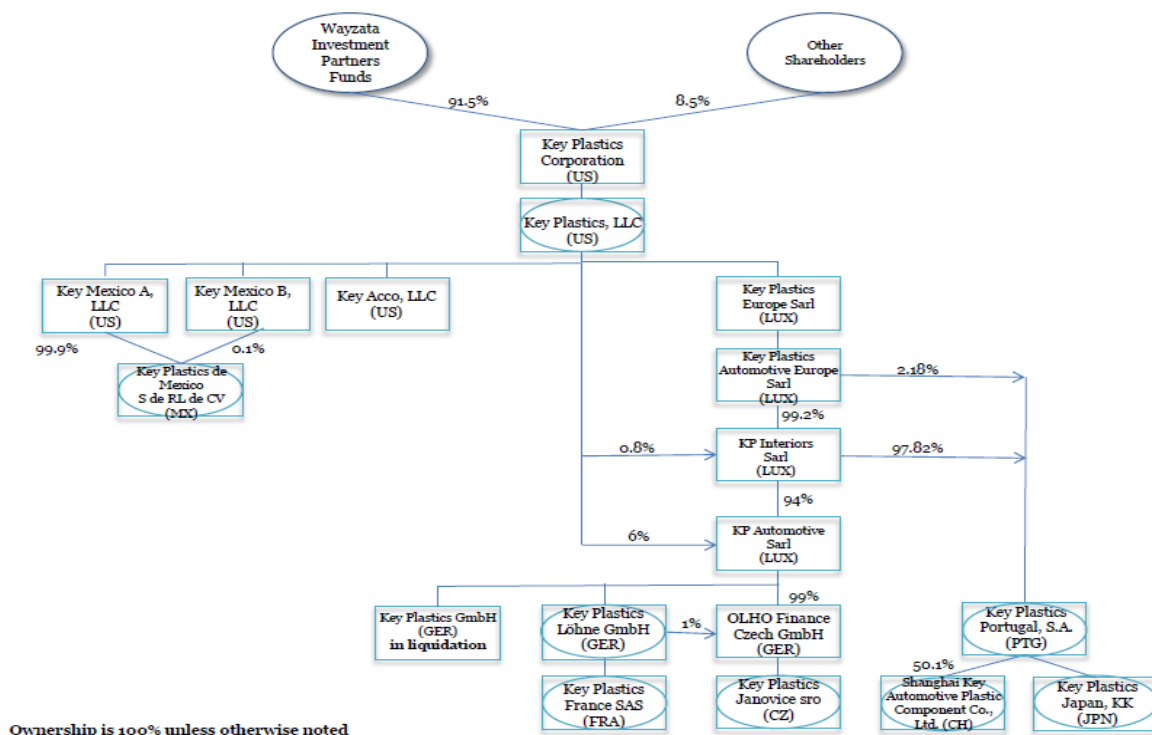
Dne 11. ledna 2011 se společnost OLHO Technik Czech s. r. o. stala součástí celosvětové skupiny podniků Key Plastics, což vedlo ke změně názvu obchodní společ-

nosti na **Key Plastics Janovice s. r. o., člen skupiny Key Plastics.**⁴ V roce 2012 společnost zaměstnávala 336 zaměstnanců.

Základní kapitál společnosti tvoří peněžní vklad společníka OLHO Finance Czech Gmbh ve výši 100 000 tis. Kč (100 %) . Statutárním orgánem společnosti je jednatel pan Terrence Gerard Gohl (ve funkci od 22.3.2011) a pan Scott Allan Wawrzyniak (ve funkci od 13.9.2012). Do funkce prokuristy byl jmenován pan Carsten Oleff (ve funkci od 13.9.2012)

Mateřská společnost Key Plastics L.L.C. se sídlem v Northville, Michigan USA, vstoupila na trh již v roce 1986. V dnešní době se řadí se mezi přední výrobce a dodavatele plastových automobilových dílů. Dceřiné společnosti se nachází ve Spojených státech amerických, Mexiku, Číně, Japonsku, Lucembursku, Francii, Portugalsku, Německu a v České republice. Organizační strukturu skupiny Key Plastics L.L.C. zobrazuje obrázek 1.

Obrázek 1: Organizační struktura skupiny Key Plastics L.L.C.



Zdroj: Interní dokumentace společnosti Key Plastics Janovice s. r. o.

⁴ Informace o historii a současnosti pochází z podnikových materiálů společnosti Key Plastics Janovice s. r. o.

4.1.1 Key Plastics Janovice s. r. o. - výrobce a dodavatel

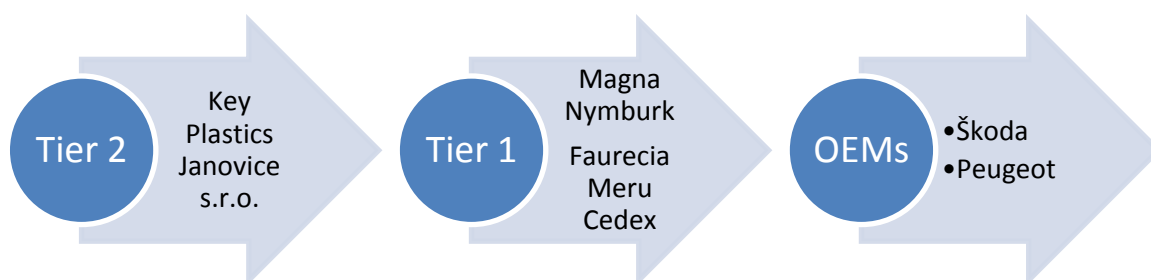
Hlavní podnikatelskou činností společnosti je výroba plastových výrobků pro automobilový průmysl. Výrobní proces probíhá ve výrobní hale, která je rozdělena do několika bloků. Jedná se o výrobní prostory pro vstřikování, lakování a montáž. V rámci výrobního procesu výrobek prochází všemi výrobními úseky, ve kterých se postupně zvyšuje jeho přidaná hodnota. V závěrečné fázi se na úseku montáže kompletují finální výrobky určené k expedici.

Téměř 60 % celkové produkce společnosti tvoří výroba ofukovačů do osobních automobilů, 27,9 % produkce tvoří výroba loketních opěrek. Nejmenší procento výroby (12,1 %), představuje produkce plastových držáků nápojů.

Z pohledu dodavatele můžeme společnost Key Plastics Janovice s. r. o. označit jako Tier 2, tedy za jakéhosi subdodavatele. To znamená, že společnost Key Plastics Janovice s. r. o. poskytne své produkty přímým dodavatelům označeným Tier 1 a ti je dále dodají koncovým zákazníkům („skupině OEM“). Termín OEM, z angl. Original Equipment Manufacturer, označuje výrobce, který pro svou výrobu využívá komponenty od jiných výrobců a své finální produkty prodává pod svou obchodní značkou. (<http://www.inc.com/encyclopedia/original-equipment-manufacturer-oem.html>)

Tento proces zachycen na obrázku 2.

Obrázek 2: Proces výrobce-odběratel



Zdroj: Vlastní zpracování

Zákazníky společnosti Key Plastics Janovice s. r. o. tvoří převážně zahraniční, ale i tuzemské podniky. Mezi nejvýznamnější odběratele se v České republice řadí společnost Faurecia Mladá Boleslav a společnost Johnson Controls Mladá Boleslav, kteří plní funkci subdodavatele automobilky Škoda. Nejvýznamnější zahraniční partnery společnosti Key Plastics Janovice s. r. o. tvoří převážně subdodavatelé dodávající produkty do koncernu Volkswagen a Peugeot, tj. například společnost SAS Bratislava nebo Faurecia France. Podrobnou strukturou zákazníků dle jednotlivých výrobních projektů zobrazuje následující tabulka.

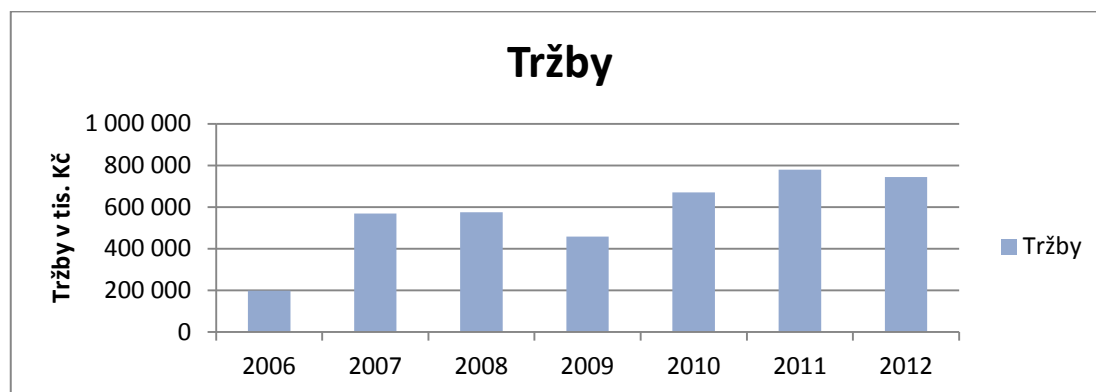
Tabulka 1 : Struktura zákazníků dle projektů v r. 2012

Zákazník - projekt	Prodeje (v tis. Eur)	%
Škoda	15 254	41,6
Peugeot	7 165	19,6
VW	2 905	7,9
Citroen	2 805	7,7
PSA	1 752	4,8
BMW	1 253	3,4
Volvo	461	1,3
Audi	188	0,5
Ostatní	4 847	13,2
Celkem	36 630	100

Zdroj: Interní dokumentace společnosti Key Plastics Janovice s .r. o.

Z pohledu celkových prodejů byl rok 2012 pro společnost Key Plastics Janovice s. r. o. úspěšný. I když došlo k nepatrnému poklesu celkových tržeb (oproti roku 2011) ze 779 721 tis. Kč na 744 538 tis. Kč, můžeme hodnotit růst tržeb jako velmi pozitivní faktor ve vývoji společnosti. Vývoj tržeb v letech 2006-2012 je zobrazen na obrázku 3.

Obrázek 3: Tržby za prodej vlastních výrobků, služeb a zboží v letech 2006-2012



Zdroj: Vlastní zpracování

Již v druhém roce po zahájení výroby se celkové tržby téměř dvojnásobně zvýšily. Jak můžeme sledovat v grafu, v roce 2009 zasáhla společnost hospodářská krize. Z důvodu poklesu výroby (snížení poptávky) došlo k výraznému poklesu tržeb téměř o 213 000 tis. Kč. Od roku 2010 se tržby společnosti stabilizovaly a dosahují částky téměř 800 000 tis. Kč.

4.1.2 Investice společnosti a investiční pobídka

Při zahájení podnikatelské činnosti byla ve společnosti provedena řada investic. Největší finanční prostředky byly vynaloženy na výstavbu výrobní haly a na nákup strojního zařízení. Na tyto investice společnost využila možnost čerpání investičních pobídek ve formě slevy na dani z příjmů právnických osob. Společnost předložila dne 29.11.2004 organizaci CzechInvest záměr získat investiční pobídky na podporu své investice k výstavbě výrobního závodu pro plastové výrobky v souladu se zákonem o investičních pobídkách. Na základě posouzení příslušných státních orgánů rozhodlo Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR dne 27.9.2005 v této věci kladným rozhodnutím. Společnost zároveň získala možnost čerpat investiční pobídku ve formě převodu technicky vybaveného území v katastru obce Janovice nad Úhlavou za zvýhodněnou cenu.

Desetiletá lhůta možnosti čerpat investiční pobídku ve formě slevy na dani z příjmů právnických osob běží společnosti od roku 2008 do roku 2017, maximální výše slevy na dani činí 202 888 tis. Kč. Z důvodu vykazované ztráty využila společnost slevu na dani z příjmů právnických osob až v roce 2011 a to ve výši 7 215 tis. Kč. V roce 2012 čerpala opět investiční pobídku ve výši 13 761 tis. Kč a do roku 2017 má možnost čerpat zbylých 181 912 tis. Kč.

4.1.3 Účetní postupy společnosti Key Plastics Janovice s.r.o.

Účetnictví společnosti je vedeno na základě právních předpisů platných na území České republiky.

Účetní závěrka je vždy sestavena v souladu se Zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění, Vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění a Českými účetními standardy pro podnikatele v platném znění.

Účetním obdobím ve společnosti je kalendářní rok, tedy 1. leden až 31. prosinec. Poslední zveřejněná účetní závěrka společnosti byla sestavena k 31.12.2012. Součástí účetní závěrky je i zpráva auditora. Účetní a daňový audit provádí společnost BDO Audit s.r.o. a BDO Tax s.r.o. K vedení účetnictví firma v roce 2005 zvolila informační systém SAP. Tento informační systém dále podporuje plánování, řízení a kontrolu podnikových výrobních i logistických procesů a zároveň ho společnost využívá jako zdroj informací pro vyhodnocení všech podnikových činností.

4.2 Aktiva společnosti

Společnost Key Plastics Janovice s. r. o. je výrobním podnikem zabývajícím se výrobou plastových výrobků. Z toho důvodu značnou část aktiv tvoří oběžný majetek. Dlouhodobý majetek společnost nevyrábí, pouze vlastní. Částku časového rozlišení tvoří především náklady příštího období, konkrétně náklady na projekty, které budou realizovány až v budoucích obdobích. Strukturu majetku jsem pro přehlednost společnosti vyjádřil pomocí rozvahy ve zjednodušeném rozsahu, viz tabulka 2.

Tabulka 2: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu k 31.12.2012 v tis. Kč

Aktiva		Pasiva	
Dlouhodobý majetek	285 220	Vlastní kapitál	253 595
Oběžná aktiva	278 082	Cizí kapitál	321 397
Časové rozlišení	11 690	-	
Aktiva celkem	574 992	Pasiva celkem	574 992

Zdroj: Vlastní tvorba

Pro téma mé bakalářské práce v následujících částech blíže rozvedu položky zejména dlouhodobého majetku a oběžných aktiv. Analyzuji způsoby oceňování aktiv ve společnosti a v samostatné kapitole dosažené výsledky zhodnotím.

4.3 Dlouhodobý majetek společnosti

Společnost Key Plastics Janovice s.r.o. **dlouhodobý majetek nevytváří, pouze nakupuje**. Majetek společnosti lze rozdělit na dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, dlouhodobý finanční majetek společnost nevlastní. Výši vlastněného dlouhodobého majetku k 31.12.2012 zobrazuje následující tabulka.

Tabulka 3: Dlouhodobý majetek společnosti dle rozvahy k 31.12.2012 v tis. Kč

Označení	Aktiva	Běžné účetní období	Minulé úč. období
		Netto	Netto
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	317	387
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	284 903	395 356

Zdroj: Vlastní zpracování

Jako dlouhodobý hmotný majetek se pro společnost považuje majetek, jehož pořizovací cena přesáhne částku 40 tis. Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Náklady na opravu a údržbu DHM společnost účtuje přímo do nákladů, zároveň však individuálně vyhodnocuje náklady z hlediska technického zhodnocení hmotného majetku.

Dlouhodobým nehmotným majetkem společnost označuje majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok, zároveň musí pořizovací cena přesáhnout částku 60 tis. Kč.

Dlouhodobý majetek společnost odepisuje podle odpisového plánu. Odpisový plán vychází z předpokládané doby životnosti majetku, který odepisuje. DHM ve výši ocenění od 10 do 40 tis. Kč společnost odepisuje 24 měsíců, DHM přesahující výši ocenění 40 tis. Kč je odepisován na základě určení oprávněnou osobou společnosti. DNM firma odepisuje 36 měsíců.

Společnost musí pro čerpání investičních pobídek ve formě slevy na dani splnit všeobecné a zvláštní podmínky. Jednou z nich je pořízení DHM a DNM v minimální výši 200 000 tis. Kč. Do roku 2012 společnost vynaložila na pořízení dlouhodobého majetku 467 000 tis. Kč. Z této sumy bylo na nákup strojního vybavení vynaloženo celkem 245 900 tis. Kč, což tvoří 52,7% celkově vynaložené částky. Společnost tak splnila další podmínku pro čerpání investiční pobídky, kdy podíl strojního vybavení vůči celkové částce investované na pořízení dlouhodobého majetku musí činit alespoň 40%.

4.3.1 Oceňování pořizovací cenou

Nakupovaný dlouhodobý majetek společnost oceňuje dle Zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví **pořizovací cenou**, kterou tvoří cena pořízení a další náklady spojené s pořízením nakupovaného majetku. Společnost do vedlejších pořizovacích nákladů řadí zejména náklady na dopravu, clo, popř. další náklady spojené s pořízením majetku.

Pro příklad použijí zakoupení vstřikovacího stroje ENGEL 500t. který je jedním ze strojů, které společnost pořídila v rámci investičních pobídek. Stroj společnost zařadila do užívání k 31.10.2012. Pořízení tohoto stroje bylo spojeno i s vedlejšími pořizovacími náklady. Pořizovací cenu stroje tvoří náklady zobrazené v tabulce 4.

Tabulka 4: Pořízení vstřikovacího stroje ENGEL 500t.

Účetní případ	Dodavatel	Číslo faktury	Číslo faktury SAP	Datum faktury	Hodnota Kč	Obsah faktury
1	HITEL s.r.o.	201200998	5510038554	16.5.2012	8 165,40	montáž datových rozvodů
2	ENGEL CZ s.r.o.	9130541456	5510040738	24.8.2012	12 160,00	hydraulický olej
3	Jindřich Kalista	3652012	5010154900	31.8.2012	1 111,30	hydraulické šroubení
4	ENGEL AUSTRIA GmbH	9130028467	5510041522	21.9.2012	1 220 191,40	robot ENGEL
5	ENGEL AUSTRIA GmbH	9130028458	5510041521	21.9.2012	5 958 895,33	vstřikovací stroj ENGEL 500t.
6	ENGEL AUSTRIA GmbH	9130028590	5510042394	21.9.2012	34 375,80	tovární licence
7	TEMACOM Trading spol. s r.o.	122101995	5510041459	21.9.2012	6 355,28	materiál pro připojení vstřikolisu
8	ZASTASPO s.r.o.	2012063	5510041540	22.9.2012	3 570,00	provedení jádrových vrtů
9	TEMACOM Trading spol. s r.o.	122102051	5510041565	24.9.2012	1 711,03	připojky
10	ENGEL CZ s.r.o.	9130541776	5510041562	25.9.2012	62 750,83	složení a umístění stroje na místo+ montáž elektrických zásuvek
11	THERMOLUFT KT s.r.o.	120240	5510041527	26.9.2012	1 614,00	pružné potrubí
12	ENGEL CZ s.r.o.	9130541862	5510041563	29.9.2012	134 040,00	stěhování stroje
13	BUVOLSS s.r.o.	12328	5510041475	30.9.2012	78 107,33	pokládka kabelů
14	Luger GmbH	AR122947	5510041804	3.10.2012	224 266,64	trychtýř na sušící zařízení
15	VK LOŽISKA s.r.o.	617200218	5510041865	15.10.2012	8 737,75	rychlospojky
16	ENGEL CZ s.r.o.	9130542132	5510042124	17.10.2012	1 794,59	hlava vyhazovače
17	OKULA Nýrsko a.s.	3123959	5510042252	26.10.2012	10 000,00	tryska
18	zařazení stroje do užívání			31.10.2012	7 767 846,68	

Zdroj: Vlastní zpracování

Z tabulky je patrné, že před samotným pořízením stroje společnosti již plynuly náklady související s jeho pořízením. Jednalo se o montáž datových rozvodů, nakoupení hydraulického oleje či hydraulického šroubení. Po zakoupení samotného stroje společnost vynaložila ještě další náklady na uvedení stroje do provozu, zapojení samotného stroje a pořízení zbylých součástek nutné pro výkon. Všechny tyto náklady tvořily cenu, za kterou byl tento stroj zařazen do užívání.

022	042
18) 7 767 846,68	Σ1-17) 7 767 846,68 18) 7 767 846,68

 $\Sigma 1-17) 7\,767\,846,68$

Společně s pořízením stroje bylo nutné pro jeho využívání provést školení zaměstnanců, které proběhlo v Rakousku. Náklady spojené se školením však nevstupují do pořizovací ceny vstřikovacího stroje a jsou zachyceny na vrub nákladů společnosti. Naopak cena, za kterou společnost stroj zařadila do užívání, se postupně dostává do nákladů až formou odpisů.

Vstřikovací stroj ENGEL 500t. je na základě doby životnosti účetně odepisován 13 let. Společnost využívá lineární metody odepisování. Účetní odpisy v jednotlivých letech zobrazuje tabulka 5.

Tabulka 5: Účetní odpisy vstřikovacího stroje ENGEL 500t.

Rok	Pohyb aktiv	Pořizovací hodnota	Odpis	Zůst.účet.hodnota	Měna
2012	7 767 846,68	7 767 846,68	-99 589,00	7 668 257,68	Kč
2013	0,00	7 767 846,68	-597 527,00	7 070 730,68	Kč
2014	0,00	7 767 846,68	-597 527,00	6 473 203,68	Kč
2015	0,00	7 767 846,68	-597 527,00	5 875 676,68	Kč
2016	0,00	7 767 846,68	-597 527,00	5 278 149,68	Kč
2017	0,00	7 767 846,68	-597 527,00	4 680 622,68	Kč
2018	0,00	7 767 846,68	-597 527,00	4 083 095,68	Kč
2019	0,00	7 767 846,68	-597 527,00	3 485 568,68	Kč
2020	0,00	7 767 846,68	-597 527,00	2 888 041,68	Kč
2021	0,00	7 767 846,68	-597 527,00	2 290 514,68	Kč
2022	0,00	7 767 846,68	-597 527,00	1 692 987,68	Kč
2023	0,00	7 767 846,68	-597 527,00	1 095 460,68	Kč
2024	0,00	7 767 846,68	-597 527,00	497 933,68	Kč
2025	0,00	7 767 846,68	-497 933,68	0,00	Kč
Celkem	7 767 846,68		-7 767 846,68		

Zdroj: Vlastní zpracování.

První odpis stroje začíná následujícím měsícem po zařazení stroje do užívání. V roce 2012 byl tedy stroj odepisován pouze dva měsíce. Zůstatková cena je v rozvaze

zobrazena jako netto hodnota. Ta postupně klesá a posledním rokem dojde k úplnému odepsání zůstatkové ceny.⁵

4.3.2 Technické zhodnocení

Technické zhodnocení majetku **zvyšuje aktiva** společnosti Key Pastics Janovice s. r. o.. Za technické zhodnocení dlouhodobého majetku společnost označuje úpravy, rekonstrukce či modernizace, které u jednotlivého majetku v daném roce překročí částku 40 tis. Kč. Pokud je v průběhu roku provedeno na majetku technické zhodnocení, ale není dosaženo částky 40 tis. Kč, společnost tyto výdaje zachytí na vrub příslušných nákladových účtů. V případě dosažení částky 40 tis. Kč je o tuto částku k rozvahovému dni navýšena pořizovací hodnota příslušného majetku.

V roce 2006 společnost zakoupila nanášecí zařízení VENJAKOB v pořizovací ceně 47 720 817,32 Kč. Na tomto zařízení bylo provedeno technické zhodnocení v letech 2007, 2011 a 2012. Dne 12.6.2012 proběhl na nanášecím zařízení VENJAKOB upgrade softwaru. K nákladům za upgrade společnost také vynaložila náklady na práci technika a cestovné. Celková hodnota technického zhodnocení ve výši 111 455,20 Kč tak v roce 2012 zvýšila pořizovací cenu majetku i celkovou hodnotu aktiv společnosti. Technické zhodnocení je zobrazeno v následující tabulce.

Tabulka 6: Technické zhodnocení v roce 2012

Dodavatel	Číslo faktury	Číslo faktury SAP	Datum faktury	Hodnota CZK	Hodnota EUR	Obsah faktury
Venjakob Maschinenbau GmbH & Co. KG	4033438	5510039229/5010165456	12.6.2012	27 432,00	1 080,00	upgrade softwaru - zálohování dat přes síť
Venjakob Maschinenbau GmbH & Co. KG	4033439	5510039230/5010165456	12.6.2012	84 023,20	3 308,00	práce technika, cestovné
Cena celkem				111 455,20		

Zdroj: Vlastní zpracování

Dne 12.6.2012 se technické zhodnocení zaúčtuje na vrub účtu 548 - Ostatní provozní náklady souvztažné s účtem 321 – Dodavatelé.

548	321
1) 27 432 2) 84 023,20	1) 27 432 2) 84 023,20

⁵ Do roku 2012 nedošlo u tohoto stroje k technickému zhodnocení a tak jej tabulka nezohledňuje.

Jelikož částka technického zhodnocení k rozvahovému dni převýšila částku 40 tis. Kč, nákladový účet 548 - Ostatní provozní náklady se vynuluje a o tuto částku je navýšena pořizovací hodnota stroje VENJAKOB souvztažně s účtem 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku.

042		548	
PS 47 609 362,12		1) 27 432	3) 111 455,20
3) 111 455,20		2) 84 023,20	
KS 47 720 817,32			

Promítnutí technického zhodnocení do pořizovací ceny a odpisů je znázorněno v následující tabulce účetních odpisů (lineárních) zařízení VENJAKOB, kterému společnost dobu životnosti stanovila na 10 let.

Tabulka 7: Vliv technického zhodnocení na účetní odpisy

Rok	Pohyb aktiv	Pořizovací hodnota	Odpis	Zůst.účet.hodnota	Měna
2006	47 286 521,09	47 286 521,09	-3 940 545,00	43 345 976,09	Kč
2007	248 155,18	47 534 676,27	-4 728 653,00	38 865 478,27	Kč
2008	0,00	47 534 676,27	-4 753 468,00	34 112 010,27	Kč
2009	0,00	47 534 676,27	-4 753 468,00	29 358 542,27	Kč
2010	0,00	47 534 676,27	-4 753 468,00	24 605 074,27	Kč
2011	74 685,85	47 609 362,12	-4 753 468,00	19 926 292,12	Kč
2012	111 455,20	47 720 817,32	-4 760 937,00	15 276 810,32	Kč
2013	0,00	47 720 817,32	-4 772 082,00	10 504 728,32	Kč
2014	0,00	47 720 817,32	-4 772 082,00	5 732 646,32	Kč
2015	0,00	47 720 817,32	-4 772 082,00	960 564,32	Kč
2016	0,00	47 720 817,32	-960 564,32	0,00	Kč
Celkem	47 720 817,32		-47 720 817,32		

Zdroj: Vlastní zpracování

Technické zhodnocení je zobrazeno ve sloupci „Pohyb aktiv”. První technické zhodnocení společnost provedla v roce 2007 ve výši 248 tis. Kč. V tomto roce se o tuto částku navýšila pořizovací hodnota a tím i příslušný odpis. Stejný postup se použil v roce 2011 u technického zhodnocení v částce 75 tis. Kč. Jelikož se má práce zaměřuje

na účetní období v roce 2012, je technické zhodnocení, a tím i zvýšení aktiv v tomto roce barevně zvýrazněno.⁶

4.3.3 Zmařená investice

V roce 2007 se společnost, tehdy ještě jako OLHO-Technik Czech s. r. o., rozhodla z důvodu očekávané rostoucí produkce rozšířit své skladovací prostory. Za rok 2007 společnost vynaložila 990 tis. Kč za projektovou dokumentaci a 124 tis. Kč tvořily náklady na inženýrské a konzultační činnosti. Vlivem celosvětové finanční krize, která poznamenala i společnost OLHO-Technik Czech s. r. o., došlo k poklesu tržeb společnosti a tím pádem k zastavení investice do nových skladovacích prostor. Společnost proto využívala externí skladovací prostory. V roce 2012 je investice do rozšíření skladovacích prostor znovu přezkoumávána a to ze dvou hledisek:

- zda pokračovat ve stávající investici z roku 2007 (I. Varianta),
- nalézt novou variantu (II. Varianta).

Jako nejpříjemnější varianta současným potřebám společnosti byla vyhodnocena přestavba nevyužívaného kinosálu v předpokládané ceně 5 500 tis. Kč. Porovnání obou variant zobrazuje tabulka 8.

Tabulka 8: Varianty investice do nových skladovacích prostor

	I. Varianta	II. Varianta	Měrné jednotky
Plánované výdaje na investici	28 007	5 500	tis. CZK
Průměrná cena na skladování za rok	2 597	2 597	tis. CZK
Návratnost investice	10,8	2,1	roky /let
Velikost skladovacího prostoru - m ²	1 440	290	m ²
Velikost skladovacího prostoru - paletová místa	1 787	360	paletová místa
Využití skladovací kapacity % (paletová místa/využití)	33%	164%	(paletová místa/využití)
Průměrný denní stav zásob hotových výrobků v paletách	590	590	palety

Zdroj: Interní dokumentace společnosti Key Plastics Janovice s. r. o.

Nejdůležitějšími ukazateli jsou v tomto případě plánované výdaje na investici a využití skladovací kapacity. První varianta je oproti druhé variantě 5 krát dražší, navíc

⁶ V případě technického zhodnocení zařízení VENJAKOB se předpokládá, že po roce 2012 již nedojde k dalšímu zhodnocení. Pokud dojde k rekonstrukci, modernizaci, úpravě, tedy k technickému zhodnocení, v daném roce se o částku technického zhodnocení opět navýší jeho pořizovací cena. Z tohoto důvodu bude výše odpisů jiná.

by společnost využívala skladovací prostory jen z 33%, což by bylo neefektivní. Jako vhodnější varianta byla vybrána přestavba starého kinosálu. Náklady na původní investici z roku 2007 ve výši 1 114 tis. Kč jsou tedy k 31.12.2012 odúčtovány jako zmařená investice a považují se za daňově uznatelné náklady. Společnost tak **snížila svá aktiva z důvodu zmařené investice**.



4.4 Zásoby

Společnost Key Plastics Janovice s. r. o. se zabývá především výrobou plastových komponentů do automobilů. Z tohoto důvodu je struktura a velikost zásob pro podnik klíčová. Jednotlivé složky zásob k 31.12.2012 zobrazuje následující tabulka.

Tabulka 9: Struktura zásob dle rozvahy k 31.12.2012

Označení	Aktiva	Běžné období			Minulé úč. období
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
C. I.	Zásoby	55 387	-5 798	49 589	48 641
C. I. 1	Materiál	31 917	-3 956	27 961	30 642
2	Nedokončená výroba a polotovary	12 617	-871	11 746	11 553
3	Výrobky	9 716	-469	9 247	5 698
5	Zboží	1 137	-502	635	748

Zdroj: Vlastní zpracování

Největší složku zásob společnosti tvoří materiál (především granulát a laky) a polotovary vlastní výroby. Naopak zboží za účelem dalšího prodeje společnost téměř nenakupuje.

4.4.1 Oceňování nakupovaných zásob

Nakupované zásoby společnost dělí na položku materiálu a zboží. Mezi nakupovaný materiál společnost Key Plastics Janovice s. r. o. řadí granulát, laky včetně ředidel,

pomocné látky, elektroniku, náhradní díly, nakupované díly - sestavy, nakupované díly - plasty, nakupované díly - ostatní a zboží. Granulát je základní surovinou společností používanou při výrobě plastových dílů. Laky a ředidla společnost používá na úpravu vyráběných plastových dílů. Za pomocné látky jsou označeny především čisticí látky. Elektronika a náhradní díly společnost využívá pro případné opravy, jedná se především o rozvodné kabely, žárovky či šrouby. V případě nakupovaných dílů - sestav, plastů a ostatních se jedná především o součástky použité při výrobě (šroubky, matky, ovládací kolečka do ofukovačů apod.). Společnost v malé míře nakupuje i zboží, které v nezměněné podobě dále prodává.

Nakoupené zásoby společnost oceňuje **cenou pořízení a dalšími náklady souvisejícími s pořízením**, kterými jsou především balné, přepravné nebo poštovné. Ocenění pořizovací cenou je zobrazeno na příkladu v tabulce 10.

Tabulka 10: Ocenění nakoupených zásob pořizovací cenou

Položka	Doklad	Text	Částka EUR	Částka Kč
1)	Příjemka	Pořízení materiálu 50 000 ks granulátu	1 320,00	33 290,40
2)	FAP	Za materiál (50 000 ks granulátu)	1 320,00	33 290,40
		DPH výstup EU	264,00	6 668,64
3)	FAP	Za dopravu materiálu	-	6 750,00
		DPH vstup tuzemsko	-	1 350,00

Zdroj: Vlastní zpracování

Tyto účetní případy společnost zaúčtuje následovně:

111	112	321
2a) 33 290,40	1) 33 290,40	2a) 33 290,40
	3a) 6 750	3a) 6 750
		3b) 1 350
343.300	343.310	343.320
3b) 1 350	2b) 6 668,64	2b) 6 668,64

Materiál bude společnost evidovat na účtu 112 - Materiál na skladě v celkové výši 40 040,40 Kč. Cenu tvoří cena pořízení 33 290,40 Kč + vedlejší pořizovací náklady, v tomto případě doprava 6 750 Kč. Z pohledu rozvahy společnost navýšila svá oběžná aktiva, řádek 033 - Materiál o 40 040,40 Kč.

Společnost tyto nakupované zásoby eviduje a přepočítává **metodou váženého aritmetického průměru**, která se při každém pohybu (naskladnění a vyskladnění) těchto zásob mění. Vyskladnění zásob je tedy oceněno průměrnou cenou zásob na skladě, ovšem fyzické vyskladnění materiálu a surovin je prováděno principem FIFO. Jedním z hlavních důvodů vyskladňování principem FIFO je fakt, že většina používaného materiálu má stanovenou dobu spotřeby a při nedodržení nejsou garantovány výrobní vlastnosti materiálu. Přepočet ocenění zásob metodou váženého aritmetického průměru zobrazuje obrázek 4.

Obrázek 4: Vážený aritmetický průměr

WE	5504601479	1	18.12.2012	50 000	KS	33 290,40	CZK	0,67
WA	5490360894	59	13.12.2012	8-	KS	6,06-	CZK	0,76

Zdroj: Informační systém SAP

Systém SAP automaticky přepočítává aktuální průměrnou cenu při každém pohybu zboží.⁷ Červeně je zobrazeno vyskladnění zboží, počet kusů a hodnota ocenění. V posledním sloupci probíhá přepočet průměrné ceny. Např. společnost dne 18.12.2012 nakoupila 50 000 ks materiálu v ceně 33 290,40 Kč, což mělo za důsledek přepočtení průměrné ceny aktuálního stavu zásob tohoto materiálu, která poklesla z 0,76 Kč/ks na 0,67 Kč/ks. Na příkladu porovnáme ocenění průměrnou cenou a metodou FIFO.

Příklad: Společnost měla ke dni 01.12.2012 na skladě 1 000 ks materiálu za 0,76 Kč/ks. Dne 13.12.2012 vyskladnila 8 ks materiálu, dne 18.12.2012 vystavila příjemku na 50 000 ks materiálu za 33 290,40 Kč. Následujícího dne došlo k vyskladnění 25 000 ks materiálu.

Metoda váženého aritmetického průměru

- průměrná cena zásob = $\frac{(992 \cdot 0,76 + 50000 \cdot 0,665808)}{50\,992} = 0,6676404142$

⁷ Průměrná cena v systému je zobrazena na dvě desetinná místa ovšem přepočet probíhá na více desetinných míst.

- vyskladnění 25 000ks = $25\,000 \cdot 0,6676404142 = 16\,691,01035$
- stav zásob k 19.12.2012 = $(50\,992 - 25\,000) \cdot 0,6676404142 = 17\,353,30695$

Metoda FIFO

- vyskladnění 25 000ks = $(992 \cdot 0,76) + (24\,008) \cdot 0,665808 = 16\,738,63846$
- stav zásob k 19.12.2012 = $25\,992 \cdot 0,665808 = 17\,305,68154$

Z výsledků je patrné, že zvolená metoda ovlivňuje částku, za které je zboží vyskladněno, tak i hodnotu zásob na skladě a tím i hodnotu zásob v rozvaze.

Společnost však nenakupuje pouze v tuzemsku a v rámci Evropské unie, ale část dodavatelů tvoří i dodavatelé ze třetích zemí. Pořizovací cena nakupovaného materiálu pak zahrnuje i clo, poplatky za vyřízení celních dokumentů nebo doprava, která vstupuje jako součást celní hodnoty zboží.

4.4.2 Oceňování zásob vytvořených vlastní činností

Do zásob vytvořené vlastní činností společnost řadí nedokončenou výrobu, polotovary vlastní výroby a hotové výrobky. Jako polotovary společnost označuje produkty vyrobené pomocí vstřikovacího lisu, povrchově upravené v lakovně. Tyto polotovary jsou následně použity jako součást finálního produktu. Do hotových výrobků společnost zahrnuje výrobky, které prošly procesem vstřikovna → lakovna → komplementace výrobku (montáž).

Hotovými výrobky jsou automobilové součástky jako např. ofukovače, držáky nápojů nebo středové područky. Příklad výrobků společnosti Key Plastics Janovice s.r.o. zachycují následující obrázky.

Obrázek 5: Vlastní výrobky - ofukovač, držák nápojů a středová područka



Ofukovač Škoda Superb



Držák nápojů Audi Q7



Středová područka
Citroen C3

Zdroj: Vlastní zpracování.

Společnost Key Plastics Janovice s. r. o. **oceňuje zásoby vytvořené vlastní činností vlastními náklady**. Celková materiálová spotřeba na výrobu jednoho kusu výrobku vychází z kusovníku, který určuje potřebné množství surovin k výrobě daného výrobku. Pracovní postup pak určuje celkovou dobu výrobního cyklu daného výrobku od jeho přípravy až po finální výrobek. Kalkulační vzorec pro ocenění výrobků vlastní výroby tvoří tyto vlastní náklady společnosti:

1. **přímé náklady na výrobu** – tyto náklady lze přímo přiřadit ke konkrétnímu výkonu v rámci jednoho výrobního procesu. Mezi přímé výrobní náklady společnost zahrnuje:
 - náklady spotřebního materiálu, který přímo vstupuje do výrobku dle kusovníku (granulát, lak),
 - úkolová mzda zaměstnanců, kteří se podílejí při výrobě výrobku (přímé mzdy vstříkovna, lakovna, montáž + seřizovači strojů) dle pracovního postupu,
 - ostatní přímé náklady (pomocné látky při výrobě výrobku, obalový materiál),
 - výrobní režii – ostatní náklady související s výrobou (energie, odpisy strojů),
2. **nepřímé náklady** – vztahují se k výrobě nebo jiné činnosti. Jde o více výkonů, z nichž pouze některé souvisejí s konkrétním výrobním procesem. Nepřímé náklady na jeden výrobek stanovuje společnost podílem, jakým se na výrobě daného výrobku podílí. Mezi tyto náklady společnost zahrnuje:
 - správní režie – náklady související s řízením společnosti (odpisy budov, likvidace odpadu, pojištění),
 - prodejní režie (odbytové náklady) – náklady na skladování výrobku, náklady na expedici (balící materiál, logistika).

Kalkulace ocenění vlastních výrobků ve společnosti Key Plastics Janovice s. r. o. zohledňuje nákladovou stránku a dosažený zisk na výrobek (ne předpokládaný). Je tvořena s ohledem na případné ztráty / úbytky (zmetky, které vznikají technologickým postupem při výrobě), které by vedly k případné daňové ztrátě. Kalkulaci provádí společnost nejméně 1x ročně nebo v případě změny technologického postupu. Založením nové kalkulace výrobku dojde k automatickému **přecenění vlastních zásob** (zvýšení / snížení aktiv).

Vzhledem k tomu, že společnost Key Plastics Janovice s. r. o. nakupuje své hlavní výrobní suroviny od dodavatelů z EU, jsou přijaté faktury za nákup materiálů zaúčtované v měně EUR. Naskladnění přímého výrobního materiálu se ocení přepočtem dle denního kurzu ČNB. Přímé vstupní náklady, které vstupují do kalkulace výrobku, tak mohou být ovlivněny případnými kurzovými výkyvy. Jelikož společnost své výrobky z větší míry prodává zpět do EU, jsou tyto případné ztráty kryty výnosy z prodeje fakturované rovněž v měně EUR. Případné **kurzové rozdíly tak nemají žádný výrazný vliv na hospodářský výsledek společnosti.**

Na příkladu uvádím kalkulci výrobku Ausströmer links LL / Ofukovač levý který zobrazuje obrázek 6.

Obrázek 6 : Vzor ocenění vlastního výrobku společnosti

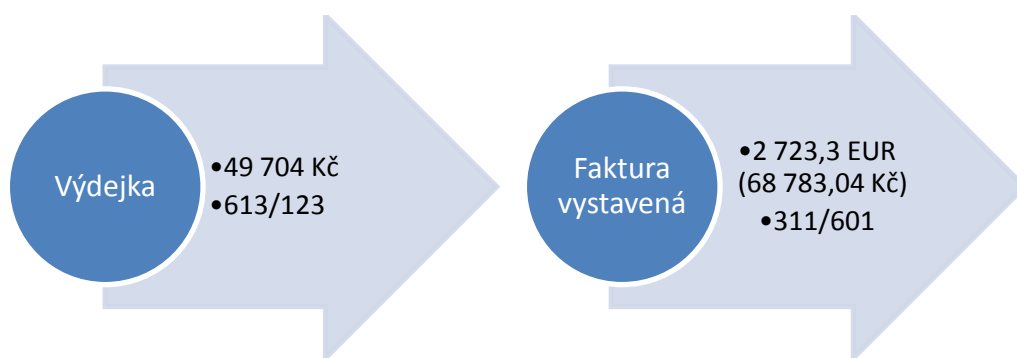
Výrobek : Ausströmer links LL / Ofukovač levý						
Projekt : BMW E84						
SAP číslo: 10002273						
Popis prvku	Celkem	Měna		Bezeichnung Element	Gesamt	Währg
Granulát	6,90	CZK		Granulat	0,38	EUR
Lak	0,00	CZK		Lak	0,00	EUR
Materiál/Nakupované díly	16,52	CZK		Material/Kaufteile	0,91	EUR
Balící materiál	0,00	CZK		Verpackungmaterial	0,00	EUR
Režijní materiál	0,91	CZK		GK-Material	0,05	EUR
Cizí služby	0,00	CZK		Fremdleistung	0,00	EUR
Vstřikovna - stroje	7,99	CZK		Spritzguss Maschine	0,44	EUR
Vstřikovna - personal	0,36	CZK		Spritzguss Personal	0,02	EUR
Lakovna - stroje	1,27	CZK		Oberfläche Maschine	0,07	EUR
Lakovna - personal	0,91	CZK		Oberfläche Personal	0,05	EUR
Montáž - stroje	0,91	CZK		Montage Maschine	0,05	EUR
Montáž - personal	10,71	CZK		Montage Personal	0,59	EUR
Výroba	0,00	CZK		SEK Fertigung	0,00	EUR
Vývoj	0,00	CZK		Entwicklung/PS	0,00	EUR
Amortizace	0,00	CZK		Amortization	0,00	EUR
Prodej	0,00	CZK		SEK Vertrieb	0,00	EUR
Režie správa	3,45	CZK		GK-Verwaltung	0,19	EUR
Režie prodej	1,27	CZK		GK-Vertrieb	0,07	EUR
	51,21	CZK			2,82	EUR
Zmetky vstřikovna	0,00	CZK		Ausschuss SG	0,00	EUR
Zmetky lakovna	0,00	CZK		Ausschuss OF	0,00	EUR
Balící materiál	0,00	CZK		Verpackungsmaterial	0,00	EUR
Transportní náklady	0,00	CZK		Transportkosten	0,00	EUR
Náklady celkem	51,21	CZK		Kosten Gesamt	2,82	EUR
Zisk	10,92	CZK	21,33%	Gewinn	0,60	EUR
Náklady celkem	62,13	CZK		Kosten Gesamt	3,42	EUR
Prodejní cena	62,13	CZK		VK - Preiss	3,42	EUR

Zdroj: Interní dokumentace společnosti Key Plastics Janovice s. r. o.

Takto vypočtené pevné ceny společnost využívá pro vyskladnění až do doby, dokud nedojde k jejímu překalkulování (např. výrobek by začal být ztrátový).

Příklad: Společnost dne 31.12.2012 vyskladní 800 kusů výrobku pro zahraničního odběratele. Je vystavena výdejka v české měně 49 704 Kč ($800\text{ks} \cdot 62,13 \text{ Kč/ks}$). Fakturu vydanou ale společnost vystaví dle prodejní ceny v měně EUR, fakturovaná částka tak bude činit 2 736 EUR ($800\text{ks} \cdot 3,42 \text{ EUR/ks}$). Kurz ke dni 31.12.2012 je 25.14 Kč/EUR. Účtování zobrazuje obrázek 7.

Obrázek 7: Zaúčtování prodaných výrobků



Zdroj: Vlastní zpracování

4.4.3 Snižování zásob (oceňování zmetků)

Zajímavostí je, že společnost své vadné výrobky a plastový odpad prodává za účelem jeho další reggranulace. Společnosti je každoročně doručena nabídka aktuálních **tržních cen** jednotlivých druhů vykupovaného plastového odpadu. Na základě těchto nabídek si společnost volí tu nejvýhodnější. Nabídky, které společnost obdržela k 1.1.2012 zobrazuje následující tabulka.

Tabulka 11: Tržní ceny za prodej plastového odpadu k 1.1.2012

Materiál / Cena za tunu	Západočeské komunální služby a.s.	Kužilek s.r.o.	Maloun s.r.o.
PC ABS - polykarbonát	10.000,-	9.500,-	10.000,-
PA 6 , PA 6,6- polyamid	11.000,-	10.500,-	10.500,-
plast mix	2.500,-	2.000,-	2.000,-

Zdroj: Interní dokumentace společnosti Key Plastics Janovice s. r. o.

Na základě této nabídky si společnost zvolila Západočeské komunální služby se sídlem v Plzni. Každý měsíc pak společnost obdrží předlohu pro fakturaci od Západočeských komunálních služeb, ve které je uvedený druh odpadu, který si v daný měsíc odvezli, a dále množství, cena za jednotku a celková cena.

Dne 31.12.2012 společnost Key Plastics Janovice s. r. o. přijala podklad k fakturaci od Západočeských komunálních služeb za prosinec 2012. Na základě tohoto podkladu společnost vystaví v částce 51 tis. Kč fakturu Západočeským komunálním službám. Prodané množství jednotlivých druhů odpadu zobrazuje tabulka 12.

Tabulka 12: Faktura vystavená za prodej odpadu

Položka	Doklad	Text	Množství (t)	Částka Kč
1)	FAV	Za prodej plastového odpadu:		
		plast PC - ABS	1,27	12 680,00
		plast PA 6 a PA 6,6	2,82	31 031,00
		plast pomíchaný	2,99	7 480,00
		cena celkem		51 191,00

Zdroj: Vlastní zpracování

Prodaný odpad je zaúčtován na vrub výnosového účtu 648 - Ostatní provozní výnosy a ve prospěch účtu 311 - Odběratelé.

311	648
1) 51 191	1a) 12 680
	b) 31 031
	c) 7 480

Sama společnost Key Plastics Janovice s. r. o, která tento plastový odpad prodává k regeneraci (přeměny opět do formy materiálu), už jej zpět nenakupuje. Z důvodu dodržení předepsané kvality svých výrobků se pro společnost kvalita recyklovaného odpadu jeví jako nedostatečná.

4.4.4 Opravné položky k zásobám

Z důvodu zásady opatrnosti společnost vytváří v případě potřeby opravné položky k zásobám. Společnost tvoří 100% opravné položky k pomalu obrátkovým zásobám starších 365 dní, dále k bezobrátkovým zásobám nebo zásobám s nízkou obrátkovostí.

Dobu obrátkovosti zásob společnost určuje na základě řádné inventury skladových zásob.

Tabulka 13: Tvorba opravných položek k zásobám 31.12.2012

Materiál	Hodn. oceň. zás.	Množ. Oceň.Zás	Celk.spotřeby	CelkHodnSpotř	obrátko ve dnech	opravná položka
Buchse Door Cup	79 242,83 Kč	27 000 KS	14 619 KS	44 375,05 Kč	674	79 242,83 Kč
Filzstreifen 22 X 31 X 1,2	636,36 Kč	2 000 KS	0 KS	0 Kč	0	636,36 Kč
Schnecke	113 876,46 Kč	5 990 KS	0 KS	0 Kč	0	113 876,46 Kč
HINGE AXIS	2 961,61 Kč	10 385 KS	0 KS	0 Kč	0	2 961,61 Kč
HINGE SPRING LHS	2 508,11 Kč	5 119 KS	0 KS	0 Kč	0	2 508,11 Kč
HINGE SPRING RHS	9 104,16 Kč	4 902 KS	0 KS	0 Kč	0	9 104,16 Kč
Button Spring	3 690,13 Kč	4 651 KS	0 KS	0 Kč	0	3 690,13 Kč
Latch Spring	21 215,80 Kč	5 972 KS	0 KS	0 Kč	0	21 215,80 Kč
Carpet	77 437,81 Kč	5 869 KS	0 KS	0 Kč	0	77 437,81 Kč
Kabelsatz mit PUR Schaum	149 575,48 Kč	5 400 KS	0 KS	0 Kč	0	149 575,48 Kč
Rastfuß groß (C214)	10 837,77 Kč	11 602 KS	0 KS	0 Kč	0	10 837,77 Kč
Träger bezogen Echtleder criollo	88 478,87 Kč	389 KS	1 KS	227,45 Kč	141 985	88 478,87 Kč
Träger bezogen LEATHER Gris Lama	237 014,46 Kč	770 KS	216 KS	66 487,18 Kč	1 301	237 014,46 Kč

Zdroj: Vlastní tvorba

Společnost vytváří opravné položky k zásobám na základě vzorce. V případě, že výsledek je větší než 365, popř. pokud je celková spotřeba daného materiálu za celý rok nulová, společnost provede opravnou položku ve výši 100% hodnoty oceněné zásoby.

Tvorbu opravné položky zobrazím na příkladu materiálu Buchse Door Cup:

- $\text{obrátko ve dnech} = \frac{\text{množství oceňovaných zásob}}{\text{celková spotřeba}} \cdot 365 = \frac{27\,000}{14\,619} \cdot 365 = \mathbf{674,1}$
- $674,1 > 365 \rightarrow 100\% \text{ opravná položka: } \mathbf{79\,242,83 \text{ Kč}},$
- zaúčtování: 191 / 559.

Opravné položky k zásobám jsou vykázány v rozvaze ve sloupci „Korekce“ a rovněž **snižují celková aktiva společnosti.**

4.5 Pohledávky

Společnost vykazuje své pohledávky ve **jmenovité účetní hodnotě**. Pro účely ocenění k okamžiku uskutečnění účetního případu společnost používá pro přepočet cizí měny na českou denní kurz ČNB. Stav pohledávek společnosti ke dni 31.12.2012 zobrazuje následující tabulka.

Tabulka 14: Krátkodobé a dlouhodobé pohledávky dle rozvahy k 31.12.2012

Označení	Aktiva	Běžné období			Minulé úč. období
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	31 450	0	31 450	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky	145 075	-14 754	130 321	113 643

Zdroj: Vlastní zpracování

Vzhledem k tomu, že společnost nejvíce obchoduje se společnostmi v rámci Evropské unie, nominální hodnotu svých pohledávek v cizí měně oceňuje každý měsíc aktuálním kurzem ČNB. Pro přehlednost pohledávek používá společnost analytické účty v členění na odběratele tuzemsko, zahraničí a skupina (Key Plastics).

Příkladem uvádím ocenění pohledávky vystavené dne 10.12.2012 v nominální hodnotě (ke dni uskutečnění zdanitelného plnění) 4 344,26 EUR. Výši ocenění pohledávky zobrazuje obrázek 8.

Obrázek 8: Ocenění pohledávky

Přehled dokladů - zobrazení

Dr.dokl. : RV (Převzetí faktury) Normální doklad
 Čís.dokladu 93055374 Účetní okruh 2300 Fiskální rok 2012
 Dat.dokl. 10.12.2012 Dat.účetování 10.12.2012 Období 12
 Výpočet daně ☐
 Referen. 0093055374
 Měna dokladu EUR

Pol	ÚK	AltÚČ	Účet	Krátký text: Účet	Přifazení	Zakázka	Nákl.stř.	PrCtr	DŘ	Částka	Měn	Částka va FM	FMŠ
1	01	311200	17042	Johnson Controls Int	0093055374				A6	4 344,26	EUR	109 475,35	CZK
2	50	601100	501000	Tržby - produkce EU	20121210			2300_20_20	A6	4 344,26-	EUR	109 475,35-	CZK

Zdroj: Informační systém SAP

Společnost tuto pohledávku přepočte a zaúčtuje denním kurzem ČNB, který byl k tomuto dni, tj. 25,20 Kč/EUR.

311	601
1) EUR 4 344,26	1) EUR 4 344,26
Kč 109 475,35	Kč 109 475,35

Pohledávka nebyla do konce roku uhrazena. Společnost proto k 31.12.2012 opět přecení tuto pohledávku denním kurzem ČNB, který byl k rozvahovému dni 25,14 Kč/EUR. Hodnota pohledávky tak k 31.12.2012 činí 109 214,70 Kč.

311	563
2) 260,65 Kč	2) 260,65 Kč

Rozdíl ve výši 260,65 Kč (109 475,35 - 109 214,70) společnost zaúčtuje jako kurzové ztráty nerealizované.

4.5.1. Opravné položky k pohledávkám

V případě, že pohledávka není včas uhrazena, dochází k jejímu znehodnocení. Veškeré pohledávky po lhůtě splatnosti a nedobytné pohledávky společnosti znehodnocují majetek firmy. Z tohoto důvodu společnost k pohledávkám po lhůtě splatnosti starší 90 dní od data vystavení pohledávky vytváří účetní opravné položky ve výši 100% její nominální hodnoty. Tyto opravné položky jsou zobrazeny v rozvaze ve sloupci „Korekce“ řádku 039 a 048.

Na základě interní směrnice společnost účtuje o účetních opravných položkách k pohledávkám za společností OLHO Sinsheim GmbH in InsO, OLHO - Technik in InsO ve výši 100%. Tyto společnosti byly do roku 2009 sesterskými společnostmi a v současné době jsou v insolventci. Dále v souladu se Zákonem o rezervách společnost vytváří maximálně možné daňové opravné položky (jedna z podmínek pro čerpání investičních pobídek). Pro posouzení výše opravné položky k pohledávkám společnost rovněž vyhodnocuje rizika spojená s každou pohledávkou.

Tabulka 15: Účetní opravné položky k pohledávkám

1	Č.dokladu	Částka v cizí m.	Mi	Částka Má dátí/	Mi	Dat.účt.	Splat.dne	Poznám	BDO
2	5180000016	1 323,64	EUR	37 445,78	CZK	05.05.2006	25.05.2006	Insolence	NELZE-spojené osoby
3	93017144	649,20	EUR	16 366,33	CZK	02.05.2008	01.06.2008	Insolence	NELZE-spojené osoby
4	93017147	2 222,40	EUR	56 026,70	CZK	02.05.2008	01.06.2008	Insolence	NELZE-spojené osoby
5	5120011418	724,24	EUR	17 345,55	CZK	31.07.2008	31.07.2008	Insolence	NELZE-spojené osoby
6	93019089	2 733,00	EUR	63 692,57	CZK	15.07.2008	14.08.2008	Insolence	NELZE-spojené osoby
7	93019917	128,72	EUR	3 136,91	CZK	22.08.2008	21.09.2008	tvořena daňová OP 2010,2011,2012 ve výši 100%	100% DOP
8	93019891	1 219,99	EUR	29 920,25	CZK	26.08.2008	25.09.2008	Insolence	NELZE-spojené osoby
9	5010047406	9 183,50	EUR	227 383,46	CZK	16.10.2008	16.10.2008	Insolence	NELZE-spojené osoby
10	93021591	-1 488,00	EUR	-37 705,92	CZK	18.11.2008	18.11.2008	Insolence	NELZE-spojené osoby
11	93022036	4 016,22	EUR	97 553,98	CZK	03.11.2008	03.12.2008	Insolence	NELZE-spojené osoby
12	93021428	86,28	EUR	2 166,49	CZK	10.11.2008	10.12.2008	Insolence	NELZE-spojené osoby
13	93021429	4,40	EUR	110,48	CZK	10.11.2008	10.12.2008	Insolence	NELZE-spojené osoby
14	93020868	25 335,10	EUR	624 890,24	CZK	30.09.2008	29.12.2008	Insolence	NELZE-spojené osoby
15	93020869	45 161,57	EUR	1 113 910,12	CZK	30.09.2008	28.01.2009	Insolence	NELZE-spojené osoby
16	93022416	148,25	EUR	3 992,37	CZK	15.01.2009	14.02.2009	Insolence	NELZE-spojené osoby
17	93022417	9,35	EUR	251,80	CZK	15.01.2009	14.02.2009	Insolence	NELZE-spojené osoby
18	93022483	168,32	EUR	4 696,97	CZK	21.01.2009	20.02.2009	Insolence	NELZE-spojené osoby
19	93022543	2 403,46	EUR	67 549,24	CZK	26.01.2009	25.02.2009	tvořena daňová OP 2012 ve výši 20%	20% DOP
20	93023325	300,00	EUR	8 475,00	CZK	05.02.2009	07.03.2009	Insolence	NELZE-spojené osoby

Zdroj: Interní dokumentace společnosti Key Plastics Janovice s. r. o.

Tabulka zobrazuje část opravných položek k pohledávkám vůči společnostem OLHO které jsou v insolventi. Na základě Zákona o daních z příjmů společnost nemůže tvořit daňové opravné položky mezi spojenými osobami. Z toho důvodu vytváří alespoň 100% účetní opravné položky. Na řádku 7 a 19 jsou zobrazeny případy, kdy už společnost vytváří k těmto pohledávkám daňové opravné položky, z toho důvodu nemůže tvořit účetní opravné položky.

Tabulka 16: Daňové opravné položky k pohledávkám

DOKLAD	FIRMA	SPLATNOST	ČÁSTKA ZBÝVÁ UHR. (eur)	ČÁSTKA ZBÝVÁ UHR. (CZK)	DAŇOVÉ OP 2012				
					STAV 1.1.	TVORBA (EUR)	ROZPUŠT.	STAV 31.12. (EUR)	%
93022543	FAURECIA GORZOW S.A.	25.02.2009	2 403,46	67 549,24	0,00	480,89	0,00	480,89	20
93024532	FAURECIA GORZOW S.A.	03.07.2009	222,33	5 964,00	0,00	222,33	0,00	222,33	100
93036094	FAURECIA GORZOW S.A.	07.01.2011	222,33	5 572,70	0,00	222,33	0,00	222,33	100
93019917	Faurecia Interior Systems	21.09.2008	128,72	3 136,91	128,72	0,00	0,00	128,72	100
93032611	SAS Automotriz Argentina S.A:	26.08.2010	39,75	998,52	39,75	0,00	0,00	39,75	100
93032680	SAS Automotriz Argentina S.A:	29.08.2010	708,23	17 528,69	141,65	0,00	0,00	141,65	20
93032698	SAS Automotriz Argentina S.A:	01.09.2010	15,90	394,16	15,90	0,00	0,00	15,90	100
93033927	SAS Automotriz Argentina S.A:	21.10.2010	708,24	17 472,28	708,24	0,00	0,00	708,24	100
xxx	xxx	xxx	4 448,96		1 034,26	925,35	0,00	1 959,61	xxx
CZK			111 846,85		26 683,91	23 263,30	0,00	49 264,60	
	Účetní předpis:				EUR	CZK	MD	Dal	
	tvorba daňových OP k pohledávkám				925,35	23 263,30	558	391	
	rozpuštění daňových OP k pohledávkám				0,00	0,00	391	558	
	kurzový rozdíl k daňovým OP				-682,61		558	391	

Zdroj: Interní dokumentace společnosti Key Plastics Janovice s. r. o.

První tři řádky zobrazují pohledávky, ke kterým společnost tvoří daňové opravné položky poprvé (stav k 1.1. je nulový), k ostatním pohledávkám již byly daňové opravné položky tvořené minulých letech. K 31.12. společnost daňové opravné položky přeceňuje denním kurzem ČNB (25,14 Kč/EUR k 31.12.2012) a případné kurzové rozdíly (v našem případě -682,61 Kč) zaúčtuje na vrub účtu 558 - Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek a ve prospěch účtu 391 - Opravné položky k pohledávkám.

4.6 Vyhodnocení

Celková aktiva společnosti k 31.12.2012 v celkové výši **574 992 tis. Kč** tvoří z největší části dlouhodobý majetek (49,61 %), oběžný majetek (zásoby 8,63 %, pohledávky 28,13 %, krátkodobý finanční majetek 11,60 %), časové rozlišení 2,03 %.

Dlouhodobý majetek společnost nevytváří, pouze nakupuje. Z toho důvodu je veškerý dlouhodobý majetek **oceňován pořizovací cenou**. Na příkladu pořízeného stroje ENGEL 500t. jsou dobře zobrazeny vedlejší pořizovací náklady, které společnost využívá jako součást ocenění dlouhodobého majetku. Jedná se především o náklady na dopravu, montáž, rozvod kabelů či licence, které zvýšily celkovou pořizovací cenu to-

hoto majetku. V případě dovozu ze zemí mimo EU vstupuje do pořizovací ceny majetku i clo a další náklady spojené s pořízením. Veškeré tyto náklady povoluje Vyhláška č. 500/2002 Sb. zařadit jako součást ocenění dlouhodobého majetku. V souladu s Vyhláškou č. 500/2002 Sb. **nezařazuje** mezi tyto náklady zejména náklady na zaškolení pracovníků, které bývají nejčastějším nákladem nezahrnovaným do hodnoty ocenění majetku. Náklady na zaškolení pracovníků jsou zaúčtovány na vrub nákladů společnosti (daňově uznatelného), čímž snižují základ daně pro výpočet daně z příjmů právnických osob.

Majetek, který je oceněn pořizovací cenou a zařazen do užívání, **zvyšuje hodnotu celkových aktiv v rozvaze** a pořizovací cena je do nákladů rozpouštěna postupně formou daňových odpisů. Důležitou otázkou zde hraje správné zvolení metody odepisování. V případě zvolených zrychlených odpisů se amortizace dostává do nákladů rychleji než u metody rovnoměrných odpisů. Pro zachycení věrného a poctivého vedení účetnictví by způsob odepisování, který si společnost zvolí, měl nejlépe vyjadřovat skutečné opotřebení majetku.

Zobrazení skutečného stavu dlouhodobého majetku a jeho opotřebení mají za úkol účetní odpisy. Ovšem ani účetní zůstatková cena majetku nemusí zobrazovat skutečnou hodnotu, kterou by společnost získala jeho prodejem. V případě vstřikovacího zařízení ENGEL 500t., který má předpokládanou dobu životnosti 13 let, bude prostřednictvím účetních odpisů zůstatková hodnota vykazována v rozvaze až do roku 2025 ve sloupci „Netto“. V případě daňových odpisů je na základě Zákona o daních z příjmů stroj zařazen do 2. odpisové skupiny a bude tak daňově odepsán již za 5 let. Za tuto dobu bude daňový odpis v každém roce snižovat základ daně pro výpočet daně z příjmů právnických osob.

V roce 2012 společnost provedla **technické zhodnocení** na nanášecím zařízení VENJAKOB, čímž se zvýšila hodnota (zůstatková cena) vykazovaná v rozvaze v řádku 016 „Samostatné movité věci a soubory movitých věcí“ (sloupec „Netto“). Náklady na technické zhodnocení jsou tak rozpouštěny formou odpisů. V případě, že by upgrade softwaru včetně práce a cestovního technika nepřekročil hranici 40 tis. Kč, byly by tyto náklady vykazány na vrub nákladových účtů podniku a rovnou by snížily základ daně pro výpočet daně z příjmů právnických osob.

Z pohledu daňového došlo v roce 2012 k významné události v případě **zmařené investice**. Zmařená investice byla na základě finanční analýzy společnosti Key Plastics Janovice s.r.o. odúčtována z účtu 042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku, čímž došlo ke snížení aktiv vykazovaných v rozvaze, a zároveň byla rozpuštěna do nákladů na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Tento náklad se stal daňově uznatelným a tím došlo ke snížení základu daně pro výpočet daně z příjmů právnických osob.

Zásoby nakupované, stejně jako dlouhodobý majetek, společnost **oceňuje pořizovací cenou**. Tu tvoří cena pořízení + vedlejší pořizovací náklady, kam společnost řadí zejména přepravné, balné či clo. Tyto vedlejší pořizovací náklady, které tvoří součást pořizovací ceny, jsou opět v souladu s Vyhláškou č. 500/2002 Sb.

V případě evidence zásob nakupovaných jsem analyzoval dvě nejčastěji používané metody (**metoda FIFO a metoda váženého aritmetického průměru**) na praktickém příkladu. Z dosažených výsledků je patrné, že zvolená metoda ovlivňuje jednak hodnotu zásob při vyskladnění (ovlivňuje výsledek hospodaření) a jednak stav zásob na skladě (a tím i hodnotu zásob vykazovanou v rozvaze). Jelikož většina společností dává přednost snížení základu daně, a tím i nižší dani z příjmů právnických osob, jevila by se tak lépe metoda FIFO (zásoby jsou vyskladněny ve větší částce a tím dochází k většímu snížení základu daně) oproti průměrné ceně. Ovšem používání této metody je vhodné spíše pro společnosti s menším oběhem zásob (musí být individuálně sledována každá pořizovaná zásoba, což může být časově a administrativně náročné).

Zásoby vytvořené vlastní činností jsou oceňovány ve vlastních nákladech dle příslušné kalkulace ke každému výrobku. Společnost na základě Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a Vyhlášky č. 500/2002 Sb. do kalkulace zahrnuje pouze přímé náklady a část nepřímých které fakticky vstupují do výroby. Při vyskladnění vlastních výrobků využívá pevné ceny v české měně (pro tuzemské subjekty) a v měně EUR pro zahraniční odběratele.

Společnost většinu svého odpadu (zmetky a zbytky plastů) prodává k regenerulaci na základě tržních cen. Je patrné, že se společnost snaží využívat zásoby co nejvíce a namísto pouhé likvidace odpadu využívá možnosti navýšení tržeb a zvýšení svého hospodářského výsledku.

Poslední částí, kterou bych u zásob zhodnotil, jsou opravné položky. Téměř 10 % zásob tvoří opravné položky. Společnost posuzuje zásoby podle vzorce (kterým vypočte obrátkovost) a na základě výsledku vytváří opravné položky. V případě, že výsledek je větší než 365, popř. je nulový (spotřeba za daný rok nebyla žádná) společnost tvoří opravné položky. Zásoby, které společnost nevyužívá, zbytečně navyšují náklady na skladování a společnost by měla zvážit jejich prodej, popřípadě likvidaci. Důležité je však odlišit zásoby (materiál), který společnost již naskladnila, ale bude využit až v následujících obdobích v rámci nových přislíbených projektů. Na druhou stranu musí společnost na základě garančních reklamací držet minimální zásobu materiálů pro již ukončené projekty. Tvorbou opravných položek zásob společnost Key Plastics Janovice s. r. o. zobrazuje věrný a poctivý obraz vedení účetnictví a její aktiva nejsou nadhodnocena.

Pohledávky společnost oceňuje v **nominální (resp. jmenovité) hodnotě**. Ke dni 31.12.2012 společnost evidovala krátkodobé pohledávky vůči dlouhodobým pohledávkám v poměru 1:4. Společnost z důvodu existence rizika nezaplacení pohledávky (nad 90 dní) tvoří na základě zásady věrného a poctivého vedení účetnictví 100% účetní opravné položky. K rozvahovému dni společnost tvořila účetní opravné položky pouze u krátkodobých pohledávek ve výši 14 754 tis. Kč, což je téměř 10 % veškerých krátkodobých pohledávek. Na základě Zákona o rezervách společnost tvoří i daňové opravné položky v maximální výši uvedené tímto zákonem (jako daňově uznatelný náklad). Tvorbou maximálně možných opravných položek k pohledávkám tak společnost opět splňuje jednu ze zvláštních podmínek (na základě Zákona o daních z příjmů) pro čerpání investičních pobídek.

4.7 Doporučení

Pokud by společnost oceňovala svůj hmotný majetek reálnou hodnotou, která odráží skutečnou hodnotu majetku, kterou by bylo možné získat prodejem na trhu v okamžiku jeho ocenění, hrozí riziko, že znalci při určování reálné hodnoty ocenění majetku mohou dospět k různým výsledkům. Společnost si musí zároveň uvědomovat, že tržní ceny jsou rovněž nestabilní. Metoda oceňování majetku historickou (pořizovací) cenou je tedy pro svoji objektivitu zvolena jako nejvhodnější.

Vzhledem k čerpání investiční pobídky formou slevy na dani z příjmů právnických osob a k závazným podmínkám pro řádné čerpání, doporučuji společnosti vždy pečlivě zvážit prodej hmotného investičního majetku pořízeného v souvislosti s inves-

tiční pobídkou. Pokud by došlo k výraznému prodeji majetku, a tím pádem k poklesu celkové stanovené hodnoty nutné pro splnění podmínek (200 000 tis. Kč), mohlo by dojít ke ztrátě možnosti čerpání slevy na dani z příjmů právnických osob a k dodatečnému daňovému zatížení společnosti.

Na základě řešeného příkladu porovnáním metod oceňování zásob z výsledků vyplynulo, že z daňového hlediska je vhodnější využívat metodu FIFO. V případě společnosti Key Plastics Janovice s. r. o. bych ale doporučil i nadále používání metody oceňování zásob váženým aritmetickým průměrem a to především z důvodu vysokého množství oběhu zásob ve společnosti.

Vzhledem k tomu, že společnost tvoří opravné položky k zásobám, a tím snižuje hodnotu svých aktiv, navrhoval bych společnosti přehodnotit tyto pomalu obrátkové zásoby a pro snížení nákladů na skladování zvážit jejich prodej. Jednalo by se pouze o zásoby, které společnost nevyužije na budoucí projekty a které nemusí mít na skladě v rámci garančních reklamací.

Společnost v průběhu roku nezměnila metody způsobu oceňování aktiv, způsob odepisování hmotného a nehmotného majetku ani postupy účtování. Pokud by společnost uvažovala o změně metody oceňování svých aktiv, musí tyto změny nastat až po skončení účetního období a pouze za účelem přesnějšího zobrazení reality.

5 Závěr

Podle Zákona o účetnictví jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz účetnictví a finanční situace účetní jednotky. **Účetní výkazy** tak pro každý ekonomický subjekt představují základní informační zdroj o výsledku jejich hospodaření, stavu aktiv a zdrojích jeho krytí. Důležitý význam mají účetní výkazy pro externí potřeby (banky, státní instituce, potencionální investoři, věřitelé, obchodní partneři, externí audit), tak i pro interní potřeby každého ekonomického subjektu (manažerská rozhodnutí, controlling, interní audit). Obsahem Český účetních standardů je popis účetních metod nebo postupů účtování. Správné vykazování finančních údajů je proto zásadním úkolem podnikatelských subjektů. Vhodně zvolená metoda oceňování tak může ovlivnit celkovou hodnotu podniku.

Celková aktiva společnosti Key Plastics Janovice s.r.o. představují stálá aktiva (dlouhodobý majetek hmotný a nehmotný), oběžná aktiva (zásoby, pohledávky a finanční majetek) a přechodná aktiva (náklady příštích období).

Dlouhodobý majetek společnosti Key Plastics Janovice s. r. o. je oceňován historickou (pořizovací) cenou. Veškeré vedlejší pořizovací náklady, které společnost zahrnuje do pořizovací ceny, byly porovnány se způsobem ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a vymezením nákladů souvisejících s jeho pořízením, které připouští Vyhláška č. 500/2002 Sb.. Ve způsobu metody ocenění majetku společnosti nebyly nalezeny žádné rozpory s českými účetními předpisy. Výhodou oceňování majetku v historických (pořizovacích) cenách ve společnosti je především průkaznost a dodatečná ověřitelnost z účetních dokladů, které jsou potřebné pro vnitřní kontrolu. Nevýhodou tohoto oceňování je fakt, že neumožňuje reagovat na změny cenové hladiny (inflaci) nebo na technický pokrok, který vede k rychlému morálnímu zastarávání hmotného majetku. Pořizovací cena zařazeného majetku nebo výše jeho technického zhodnocení, zvyšuje hodnotu celkových aktiv v rozvaze společnosti. Pořizovací cena je do nákladů rozpouštěna postupně formou daňových odpisů dle Zákona o daních z příjmů. Naopak zaúčtování zmařené investice k 31.12.2012 ve společnosti Key Plastics Janovice s.r.o. snížilo její celková aktiva.

Zásoby vytvořené vlastní činností jsou ve společnosti oceňovány ve vlastních nákladech dle příslušné kalkulace ke každému výrobku. Společnost na základě Zákona

č. 563/1991 Sb., o účetnictví a Vyhlášky č. 500/2002 Sb. do kalkulace zahrnuje pouze přímé náklady a část nepřímých nákladů, které fakticky vstupují do výroby.

Zásoby nakupované společnost Key Plastics Janovice s. r. o. oceňuje pořizovací cenou. Tato metoda byla porovnána s další (společnostmi často využívanou) metodou FIFO. Z řešeného příkladu vyplývá, že z pohledu daňové optimalizace je metoda FIFO vhodnější (to neplatí při pohledu maximalizace aktiv v rozvaze). Tato metoda ale nemůže být společností Key Plastics Janovice s. r. o. využívána z důvodu vysokého oběhu zásob.

Princip tvorby opravných položek k zásobám byl zobrazen na praktickém příkladu. Ke značné části zásob (téměř 10 %) jsou tvořeny opravné položky z důvodu nízké obrátkovosti. Společnost by měla vyhodnotit výši nákladů, které souvisejí se skladováním těchto pomalu obrátkových zásob a zvážit jejich odprodej, popř. minimalizovat jejich stav.

Pohledávky, které společnost Key Plastics Janovice s. r. o. oceňuje v nominální hodnotě, jsou k rozvahovému dni přeceňovány aktuálním kurzem ČNB. Na praktickém příkladu byly vypočteny (a zaúčtovány) kurzové rozdíly, které mají vliv na výsledek hospodaření společnosti.

V této práci jsem chtěl poskytnout ucelený přehled o používaných metodách oceňování aktiv u konkrétního podnikatelského subjektu, které jsou v souladu se Zákonem o účetnictví a Českými účetními standardy. Analyzoval jsem výhody a nevýhody jednotlivých metod oceňování aktiv a jednotlivé aktiva jsem interpretoval v návaznosti na účetní výkazy společnosti.

Oceňování aktiv každého podniku je považováno za jednu z nejdůležitějších a klíčových oblastí účetnictví. Pokud jsou tyto metody správně zvolené, je umožněn přesnější, hlubší a širší pohled na celkové hospodaření podniku.

Summary

The way which the company valued the assets influence the size of assets and liabilities. Also valuation of assets has got influence on size of expenses and incomes (and on the profit). Valuation is a key issue in accounting. The entity can usually choose lot of methods to valuation of assets, but the entity must respect the principle of true and fair view of reality. This bachelor's thesis find out the effect of the methods used in the valuation of assets selected on the accounting statements prepared in accordance with Czech accounting regulations. The theoretical part describes the selected part of the assets and describes the various methods of valuation. In the practical part are described and analyzed the valuation methods of assets which are used by the selected company. The analyzed methods are evaluated by using the calculations and compared with the valid legislation of the Czech Republic. The suggestions for improvement were issued based on the results from the practical part.

Keywords

Valuation of assets

Czech accounting regulations

Company

Accounting statement

Seznam literatury

Bibliografické zdroje

- BAŘINOVÁ, D. (2005). *Vyhodnocení a využití účetních výkazů pro manažery, společnosti a akcionáře*. Praha: Grada.
- BŘEZINOVÁ, H. (2008). *Účetnictví I* (3rd ed.). Praha: Institut Svazu účetních.
- ČESKÁ REPUBLIKA (2013). *Účetnictví podnikatelů: České účetní standardy pro podnikatele: podle stavu k 14.1.2013*. Ostrava: Sagit.
- ČESKÁ REPUBLIKA (2013). *Účetnictví podnikatelů: Vyhláška č. 500/2002 Sb.: podle stavu k 14.1.2013*. Ostrava: Sagit.
- ČESKÁ REPUBLIKA (2013). *Účetnictví podnikatelů: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví: podle stavu k 14.1.2013*. Ostrava: Sagit.
- CHALUPA, R. (2007). *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2011: Úvod do soustavy účetnictví, dlouhodobý majetek mimo finanční majetek, zásoby, cenné papíry, finanční majetek, zúčtovací vztahy, vlastní kapitál, dlouhodobé závazky, úvěry, odložená daň a rezervy, náklady a výnosy, účetní závěrka, účetní a daňová soustava, mezinárodní standardy účetního výkaznictví, mezinárodní účetní standardy* (9th ed.). Olomouc: ANAG.
- KOVALÍKOVÁ, H. (2010). *Vnitřní směrnice pro podnikatele* (8th ed.). Olomouc: ANAG.
- KOVANICOVÁ, D. (2012). *Abeceda účetních znalostí pro každého* (20th ed.). Praha: Polygon.
- LOUŠA, F. (2012). *Zásoby: Komplexní průvodce účtováním a oceňováním* (4th ed.). Praha: Grada.
- MAŘÍK, M. (2011). *Metody oceňování podniku: proces ocenění - základní metody a postupy* (3rd ed.). Praha: Ekopress.
- RYNEŠ, P. (2011). *Podvojný účetnictví a účetní závěrka: Průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2011: výklad a komentáře k vybraným oblastem účtování včetně sbírky souvztahností, výklad k prováděcí vyhlášce, účetní závěrka a cash flow: zákon o účetnictví: vyhláška o vedení podvojnýho účetnictví pro podnikatele: české účetní standardy: zákon o daních z příjmů: pokyn D-300, pokyn D-295: zákon o dani z přidané hodnoty: zákon o rezervách: přehled platných smluv ČR o zamezení dvojího zdanění* (11th ed.). Olomouc: ANAG.
- SEDLÁČEK, J. (2009). *Finanční analýza podniku*. Brno: Computer Press.

SLÁDKOVÁ, E., MRKVIČKA J., ŠRÁMKOVÁ, A., VAŠEK, L. (2009). *Finanční účetnictví a výkaznictví*. Praha: ASPI.

STROUHAL, J. (2011). *Účetní závěrka* (2nd ed.). Praha: Wolters Kluwer ČR.

ŠTOHL, P. (2010). *Učebnice účetnictví 2010: Pro střední školy a pro veřejnost. 2. díl* (11th. ed.). Znojmo: Pavel Štohl.

VAŠEK, L., ŠRÁMKOVÁ, A., STROUHAL, J., CARDOVÁ, Z. (2012). *Finanční účetnictví a výkaznictví*. Praha: INSTITUT CERTIFIKACE ÚČETNÍCH.

Elektronické zdroje

ČESKÁ REPUBLIKA (2013). *Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku*. Dostupné z: [http://www.zakonycr.cz/seznamy/151-1997-sb-zakon-o-ocenovani-majetku-a-o-zmene-nekterych-zakonu-\(zakon-o-ocenovani-majetku\).html](http://www.zakonycr.cz/seznamy/151-1997-sb-zakon-o-ocenovani-majetku-a-o-zmene-nekterych-zakonu-(zakon-o-ocenovani-majetku).html)

Original equipment manufacturer. Dostupné z:

<http://www.inc.com/encyclopedia/original-equipment-manufacturer-oem.html>

Seznam použitých zkratk

ČNB - Česká národní banka

DPH - daň z přidané hodnoty

ÚJ - účetní jednotka

Seznam obrázků

Obrázek 1: Organizační struktura skupiny Key Platics L.L.C.

Obrázek 2: Proces výrobce-odběratel

Obrázek 3: Tržby za prodej vlastních výrobků, služeb a zboží v letech 2006-2012

Obrázek 4: Vážený aritmetický průměr

Obrázek 5: Vlastní výrobky - ofukovač, držák nápojů a středová područka

Obrázek 6 : Vzor ocenění vlastního výrobku společnosti

Obrázek 7: Zaúčtování prodaných výrobků

Obrázek 8: Ocenění pohledávky

Seznam tabulek

- Tabulka 1: Struktura zákazníků dle projektů v r. 2012
- Tabulka 2: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu k 31.12.2012 v tis. Kč
- Tabulka 3: Dlouhodobý majetek společnosti dle rozvahy k 31.12.2012 v tis. Kč
- Tabulka 4: Pořízení vstřikovacího stroje ENGEL 500t.
- Tabulka 5: Účetní odpisy vstřikovacího stroje ENGEL 500t.
- Tabulka 6: Technické zhodnocení v roce 2012
- Tabulka 7: Vliv technického zhodnocení na účetní odpisy
- Tabulka 8: Varianty investice do nových skladovacích prostor
- Tabulka 9: Struktura zásob dle rozvahy k 31.12.2012
- Tabulka 10: Ocenění nakoupených zásob pořizovací cenou
- Tabulka 11: Tržní ceny za prodej plastového odpadu k 1.1.2012
- Tabulka 12: Faktura vystavená za prodej odpadu
- Tabulka 13: Tvorba opravných položek k zásobám 31.12.2012
- Tabulka 14: Krátkodobé a dlouhodobé pohledávky dle rozvahy k 31.12.2012
- Tabulka 15: Účetní opravné položky k pohledávkám
- Tabulka 16: Daňové opravné položky k pohledávkám

Seznam příloh

Příloha 1: Rozvaha společnosti Key Plastics Janovice s. r. o. k 31.12.2012

Příloha 2: Výkaz zisku a ztráty společnosti Key Plastics Janovice s. r. o. k 31.12.2012

ROZVAHA

ke dni ... **31.12.2012**

v tisících Kč

IČ

271 99 037

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

**Key Plastics Janovice s.r.o.,
člen skupiny Key Plastics**

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

**Rozvojová zóna 555
Janovice nad Úhlavou
340 21**

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	796 413	-221 421	574 992	567 629
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	486 089	-200 869	285 220	295 743
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	8 641	-8 324	317	387
	3. Software	007	8 641	-8 324	317	387
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	477 448	-192 545	284 903	295 356
B. II. 1.	Pozemky	014	624		624	624
	2. Stavby	015	207 405	-46 491	160 914	166 672
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	262 779	-140 156	122 623	124 818
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	6 370	-5 898	472	512
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	270		270	2 730
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	298 634	-20 552	278 082	246 019
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	55 387	-5 798	49 589	48 641
C. I. 1.	Materiál	033	31 917	-3 956	27 961	30 642
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034	12 617	- 871	11 746	11 553
	3. Výrobky	035	9 716	- 469	9 247	5 698
	5. Zboží	037	1 137	- 502	635	748
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	31 450		31 450	
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	31 450		31 450	
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	145 075	-14 754	130 321	113 643
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	111 312	-14 754	96 558	107 862
	6. Stát - daňové pohledávky	054				1
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	31 266		31 266	1 317
	8. Dohadné účty aktivní	056	980		980	277
	9. Jiné pohledávky	057	1 517		1 517	4 186
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	66 722		66 722	83 735
C. IV. 1.	Peníze	059	224		224	134
	2. Účty v bankách	060	66 498		66 498	83 601
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	11 690		11 690	25 867
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	11 690		11 690	23 048
	3. Příjmy příštích období	066				2 819

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)	067	574 992	567 629
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)	068	253 595	191 913
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	100 000	100 000
A. I. 1.	Základní kapitál	070	100 000	100 000
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073	49 084	49 084
	2. Ostatní kapitálové fondy	075	49 084	49 084
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)	078	7 863	3 701
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	7 863	3 701
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 82 + 83)	081	34 966	-44 122
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	34 966	7 110
	2. Neuhrazená ztráta minulých let (-)	083		-51 232
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) /ř. 01 - (+ 69 + 73 + 78 + 81 + 85 + 118)	084	61 682	83 250
B.	Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)	085	321 397	375 716
B. I.	Rezervy (ř. 87 až 90)	086	10 693	9 674
	4. Ostatní rezervy	090	10 693	9 674
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	091	154 847	189 872
	2. Závazky - ovládající a řídicí osoba	093	154 847	189 872
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102	105 577	102 286
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	59 236	54 690
	2. Závazky - ovládající a řídicí osoba	104	30 168	30 960
	5. Závazky k zaměstnancům	107	5 454	5 243
	6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	2 917	2 970
	7. Stát - daňové závazky a dotace	109	653	6 517
	8. Krátkodobé přijaté zálohy	110	6 607	
	10. Dohadné účty pasivní	112	269	1 506
	11. Jiné závazky	113	273	400
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114	50 280	73 884
	2. Krátkodobé bankovní úvěry	116	50 280	73 884

Sestaveno: **v Janovicích nad Úhlavou, dne 10.06.2013**

Právní forma účetní jednotky: **společnost s ručením omezeným**

Předmět podnikání účetní jednotky: **výroba plastových výrobků**

Podpisový záznam: **Terrence G.Gohl - jednatel**

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni ... **31.12.2012**

(v celých tisících Kč)

IČ

271 99 037

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

**Key Plastics Janovice s.r.o.,
člen skupiny Key Plastics**

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

**Rozvojová zóna 555
Janovice nad Úhlavou
340 21**

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	22 456	27 415
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	19 243	23 916
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	3 213	3 499
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	04	730 694	753 077
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	722 082	752 306
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	8 612	771
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	496 118	511 486
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	427 419	438 691
B. 2.	Služby	10	68 699	72 795
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	237 789	245 090
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	120 031	113 633
C. 1.	Mzdové náklady	13	89 297	84 430
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	29 759	28 250
C. 4.	Sociální náklady	16	975	953
D.	Daně a poplatky	17	411	206
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	28 659	27 640
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	33 837	34 262
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		171
III. 2	Tržby z prodeje materiálu	21	33 837	34 091
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	33 799	29 758
F. 2	Prodaný materiál	24	33 799	29 758
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	- 281	-10 407
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	5 323	128 327
H.	Ostatní provozní náklady	27	17 029	139 690
*	Provozní výsledek hospodaření [(ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29)]	30	77 301	107 159
X.	Výnosové úroky	42	28	25
N.	Nákladové úroky	43	12 929	16 299
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	45 739	30 284
O.	Ostatní finanční náklady	45	48 457	37 919
*	Finanční výsledek hospodaření [(ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 - (-46) + (-47)]	48	-15 619	-23 909
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	61 682	83 250
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	61 682	83 250
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	61 682	83 250

Sestaveno: **v Janovicích nad Úhlavou, dne 10.06.2013**

Právní forma účetní jednotky: **společnost s ručením omezeným**

Předmět podnikání účetní jednotky: **výroba plastových výrobků**

Podpisový záznam: **Terrence G.Gohl - jednatel**