



Ekonomická
fakulta
Faculty
of Economics

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

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Fakulta ekonomická
Katedra účetnictví a financí

Bakalářská práce

Oceňování majetku v účetnictví vybrané firmy

Vypracovala: Jaroslava Ondřichová
Vedoucí práce: Ing. Hana Hlaváčková

České Budějovice 2016

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Fakulta ekonomická

Akademický rok: 2013/2014

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Jaroslava ONDŘICHOVÁ**
Osobní číslo: **E12163**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Oceňování majetku v účetnictví vybrané firmy**
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:

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

Osnova:

- 1) Základní principy oceňování majetku v účetnictví.
- 2) Oceňování k okamžiku uskutečnění účetního případu v průběhu roku.
- 3) Oceňování k rozvahovému dni.
- 4) Oceňování dlouhodobého majetku.
- 5) Oceňování zásob.
- 6) Oceňování pohledávek a závazků.
- 7) Metody oceňování majetku ve vybrané firmě.
- 8) Analýza vlivu metod oceňování na výsledek hospodaření ve vybrané účetní jednotce.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **40 - 50**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

- 1) FIREŠ, B., ZELENKA, V. (1997). *Oceňování aktiv a dluhů v účetnictví*. Praha: Management Press.
- 2) LÍBAL, T. (2012). *Účetnictví: Principy a techniky*. Praha: Institut certifikace účetních.
- 3) LOUŠA, F. (2012). *Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním*. Praha: Grada Publishing.
- 4) RÝNEŠ, P. (2012). *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. Olomouc: ANAG.
- 5) SCHIFFER, V. (2005). *Inventarizace majetku a závazků v praxi podnikatelů*. Praha: Bova Polygon.
- 6) VALOUCH, P. (2012). *Účetní a daňové odpisy*. Praha: GRADA Publishing.

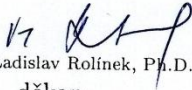
Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Hana Hlaváčková

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: **3. března 2014**

Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2015**


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 3. března 2014

Prohlášení

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci jsem vypracovala 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 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. dubna 2016

.....
Jaroslava Ondřichová

Poděkování

Ráda bych poděkovala své vedoucí bakalářské práce Ing. Haně Hlaváčkové za odborné vedení, pomoc a rady při zpracovávání této práce, dále Ing. Haně Matyášové, ekonomce vybraného podniku, za věnovaný čas a součinnost při zpracování praktické části.

OBSAH

1. Úvod	4
2. Literární rešerše.....	5
2.1 Základní principy oceňování majetku v účetnictví.....	5
2.2 Oceňování majetku dle právní úpravy České republiky	5
2.3 Vymezení okamžiku oceňování v účetnictví	7
2.3.1 Oceňování k okamžiku uskutečnění účetního případu	7
2.3.1.1 Pořizovací cena.....	7
2.3.1.2 Vlastní náklady	7
2.3.1.3 Reprodukční pořizovací cena	8
2.3.1.4 Jmenovitá hodnota.....	8
2.3.2 Oceňování majetku a závazků v cizí měně.....	8
2.4 Oceňování k rozvahovému dni	9
2.4.1 Reálná hodnota	9
2.4.2 Ocenění ekvivalencí.....	10
2.4.3 Ocenění aktiv a závazků v cizí měně.....	10
2.5 Oceňování dlouhodobého majetku	11
2.5.1 Charakteristika dlouhodobého majetku	11
2.5.2 Oceňování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.....	12
2.5.3 Oceňování dlouhodobého finančního majetku	14
2.6 Odpisy dlouhodobého majetku	15
2.6.1 Účetní odpisy	15
2.6.2 Daňové odpisy	15
2.7 Oceňování zásob	16
2.7.1 Vymezení zásob	16
2.7.2 Oceňování zásob	17
2.7.2.1 Pořizovací cena.....	17

2.7.2.2	Pevná cena	17
2.7.2.3	Vlastní náklady	18
2.7.2.4	Reprodukční pořizovací cena	18
2.7.2.5	Průměrné pořizovací ceny	18
2.7.2.6	Metoda FIFO	18
2.7.2.7	Pevná cena	19
2.7.3	Opravné položky k zásobám	19
2.8	Oceňování pohledávek a závazků	20
2.8.1	Oceňování pohledávek	20
2.8.1.1	Odpis pohledávek a opravné položky	20
2.8.2	Oceňování závazků	21
2.8.3	Pohledávky a závazky v cizí měně	22
3.	Cíl a metodika práce	23
4.	Praktická část	25
4.1	Charakteristika podniku	25
4.2	Vývoj hospodářské situace ve společnosti	26
4.3	Metody oceňování majetku v AGRIO MZS s.r.o.	28
4.3.1	Oceňování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	28
4.3.1.1	Odpisy	29
4.3.2	Oceňování dlouhodobého finančního majetku	29
4.3.3	Oceňování zásob	30
4.3.4	Oceňování pohledávek a závazků	31
4.3.4.1	Kursově rozdíly	31
4.4	Analýza vlivu metod oceňování na výsledek hospodaření	33
4.4.1	Odpisy dlouhodobého hmotného majetku	33
4.4.1.1	Vliv metody odpisování na výsledek hospodaření	35
4.4.2	Oceňování zásob při vyskladnění	37

4.4.2.1	Vliv metody oceňování zásob při vyskladňování na výsledek hospodaření	42
4.4.3	Oceňování pohledávek z obchodních vztahů a opravné položky k nim vytvořené	43
4.4.3.1	Vliv opravných položek na výsledek hospodaření	44
5.	Zhodnocení výsledků a závěr	46
6.	Summary.....	49
7.	Seznam použité literatury	50
Seznam tabulek		
Seznam grafů		
Seznam příloh		

1. Úvod

Oceňování majetku a závazků patří k základní činnosti každé účetní jednotky, neboť jsou s ním spojeny určité zásady, které splňují základní předpoklady korektně vedeného účetnictví.

S problematikou oceňování majetku souvisí několik postupů, které se následně promítají do výsledku hospodaření a je jimi možné tuto položku ovlivnit. Zvolení té správné a vyhovující metody se odvíjí od toho, jaký má účetní jednotka cíl nebo strategii. Vykazováním nižšího hospodářského výsledku si zajistí nižší daňovou povinnost. Avšak nejen pro lepší postavení na trhu, ale i pro spokojenější zaměstnance nebo investory je vhodnější vykazovat výsledek hospodaření vyšší.

Tato bakalářská práce popisuje metody a zásady oceňování majetku ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Hlavním cílem práce je aplikovat teorii oceňování majetku a následně pomocí analýzy zjistit vliv použitých metod oceňování na výsledek hospodaření ve zvolené účetní jednotce.

Práce je rozdělena na část teoretickou a část praktickou. Tyto části jsou pak pro přehlednost dále členěny do podkapitol.

V teoretické části nejdříve definuji základní principy oceňování majetku v účetnictví, popisuji okamžiky ocenění, okamžik uskutečnění účetního případu v průběhu roku a ocenění ke konci rozvahového dne. Po obecném oceňování se dostávám k oceňování složek majetku a závazků. Zde se zabývám oceňováním dlouhodobého majetku, zásob, pohledávek a závazků jak tuzemských, tak i těch, které jsou vyjádřeny v cizí měně.

Následující praktická část je zaměřena na splnění hlavního cíle bakalářské práce, tedy na zkoumání vlivu metod oceňování na výsledek hospodaření. Tato část zahrnuje bližší charakteristiku vybrané účetní jednotky, její hospodářský vývoj v letech 2010 – 2015 a metody oceňování majetku a závazků. Jsou zde přiblíženy a porovnávány metody odpisování, oceňování zásob při jejich spotřebě a dále je zkoumán vliv opravných položek tvořených k pohledávkám.

Zhodnocení výsledků a závěr práce společně tvoří poslední kapitolu.

2. Literární rešerše

2.1 Základní principy oceňování majetku v účetnictví

S oceňováním majetku je spojeno nejen dodržování právní legislativy České republiky, ale také dodržování obecně uznávaných účetních zásad, které vyplývají z tradice a principů účetnictví a jsou dodržovány všemi účetními jednotkami.

Zásady, týkající se výhradně oceňování majetku, jsou následující:

1) Zásada oceňování historickými cenami

Účetní případy se účtují v částce, která je doložena dokladem o uskutečněné operaci. Toto ocenění vychází z podmínek platných v době, kdy došlo ke vzniku účetního případu. Proto tento princip nezohledňuje vlivy inflace, změny kupní síly apod. (Líbal, 2014)

2) Zásada opatrnosti

Princip této zásady spočívá ve snížení hospodářského výsledku o všechny známé i očekávané ztráty, rizika a znehodnocení majetku. Stejně se musí zohlednit i veškerá očekávaná zvýšení hodnoty dluhů. Všechny zisky a výnosy se promítnou do období až v okamžiku jejich realizace. Zásada opatrnosti bude dodržena, pokud účetní jednotka zaúčtuje náklady v okamžiku, kdy očekává jejich vznik a výnosy, když má jistotu, že opravdu nastaly. Majetek se vykazuje v co nejmenší výši, tj. se zohledněním trvalého i přechodného snížení ocenění. Dluhy se naopak vykazují v co nejvyšším ocenění, tj. v případě dluhů po lhůtě splatnosti včetně očekávaných sankcí ze závazkových vztahů. (Líbal, 2014)

2.2 Oceňování majetku dle právní úpravy České republiky

Oceňování majetku v účetnictví podnikatelů je upraveno základními právními normami:

- část IV. Způsoby oceňování § 24 – 28 zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (novelizován k 1. 1. 2016),
- část IV. Účetní metody § 47 – 61b vyhlášky Ministerstva financí č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (novelizována k 1. 1. 2016 novelou č. 250/2015 Sb.),
- české účetní standardy pro podnikatele,

a dalšími předpisy:

- vyhláška č. 501/2002 Sb., pro finanční instituce,
- české účetní standardy pro finanční instituce,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů,
- zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, od 1. 1. 2014 nahrazen novým občanským zákoníkem a zákonem o obchodních korporacích.

Zákon o účetnictví v § 4 ukládá povinnost vést účetnictví výhradně v tuzemské měně. Pokud společnost obchoduje se zahraničím, musí evidovat pohledávky a závazky jak v tuzemské, tak v cizí měně. Pro přepočítání na české koruny se pak používá aktuální kurs ČNB k datu uskutečnění účetního případu.

V § 7 zákona o účetnictví je definována povinnost věrného a poctivého zobrazení předmětu účetnictví a finanční situace podniku. Věrné zobrazení je takové, pokud se obsah položek účetní závěrky shoduje se skutečným stavem, který je zobrazen v souladu s účetními metodami. Pokud jsou použity účetní metody způsobem, který vede k dosažení věrnosti, pak se jedná o zobrazení poctivé.

Samotná problematika oceňování je upravena v § 24 až § 27 zákona o účetnictví. (Strouhal, 2013)

2.3 Vymezení okamžiku oceňování v účetnictví

V souladu s legislativní úpravou České republiky ukládá zákon o účetnictví povinnost rozlišovat ocenění provedené k okamžiku uskutečnění účetního případu a ocenění provedené pro účely sestavení účetní závěrky, tedy ocenění ke konci rozvahového dne. (Kovanicová, 2009)

2.3.1 Oceňování k okamžiku uskutečnění účetního případu

Toto ocenění se provádí v průběhu roku a pro účely použití zákon o účetnictví určuje následující ceny a způsoby účtování:

- pořizovací cena,
- vlastní náklady,
- reprodukční pořizovací cena. (Ryneš, 2016)

Kovanicová (2009) dále přidává do toho výčtu použitých cen jmenovitou hodnotu.

2.3.1.1 Pořizovací cena

Cena, za kterou byl majetek pořízen, včetně nákladů, které s tímto pořízením souvisejí.

Pořizovací cenou oceňujeme:

- dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek pořízený nákupem,
- nakupované zásoby,
- pohledávky nabyté za úplatu nebo vkladem,
- podíly na obchodních společnostech či družstvu, cenné papíry a deriváty,
- jiná aktiva, avšak pro účely jejich ocenění je nutné přihlédnout k jejich charakteru. (Meritum Účetnictví podnikatelů 2015, 2015)

2.3.1.2 Vlastní náklady

Cena, která zahrnuje veškeré přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost a nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti.

Vlastními náklady oceňujeme:

- dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek pořízený vlastní činností, s výjimkou případů, kdy vlastní náklady na vytvoření nelze zjistit,
- zásoby vytvořené vlastní činností. (Ryneš, 2016)

2.3.1.3 Reprodukční pořizovací cena

Cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje.

Reprodukční pořizovací cenou oceňujeme:

- dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek nabytý bezúplatně,
- zásoby bezúplatně nabyté,
- ostatní aktiva, která není možno ocenit pořizovací cenou nebo vlastními náklady. (Ryneš, 2016)

2.3.1.4 Jmenovitá hodnota

Cena, která je trvale přiřazená k majetku nebo závazkům. (Šteker & Otrusinová, 2013)

Jmenovitou hodnotou se oceňují především:

- pohledávky při jejich vzniku,
- peněžní prostředky (hotovost i vklady na účtech) a ceniny, platí i v případech bezúplatného nabytí,
- závazky při jejich vzniku i při jejich převzetí. (Ryneš, 2016)

2.3.2 Oceňování majetku a závazků v cizí měně

Účetnictví musí být vedeno v peněžních jednotkách české měny. Tak zní jeden ze základních požadavků zákona o účetnictví.

V případě majetku a závazků v cizí měně musí účetní jednotka tuto měnu přepočítat na české koruny za pomoci kurzu devizového trhu, který vyhláší Česká národní banka, a to k okamžiku ocenění.

Prostřednictvím vnitřní směrnice si účetní jednotka může pro přepočet zvolit pevný kurs, používaný předem stanovenou dobu, která nesmí přesáhnout účetní období. Pevný kurs může být změněn vnitřním předpisem i v průběhu stanovené doby a musí se změnit vždy, pokud dojde k revaluaci, či devaluaci české měny.

Pro přepočet měn, které nejsou obsaženy v kursech devizového trhu vyhlášených ČNB denně, se použijí poslední známé kurzy vyhlášené ČNB nebo kurzy mezibankovního trhu k americkému dolaru nebo euru. (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví)

2.4 Oceňování k rozvahovému dni

2.4.1 Reálná hodnota

Reálnou hodnotou se rozumí:

- a) tržní hodnota – vyhlášená hodnota na tuzemské nebo zahraniční burze nebo jiném organizovaném trhu,
- b) hodnota vyplývající z obecně uznávaných oceňovacích modelů a technik,
- c) ocenění kvalifikovaným odhadem nebo znaleckým posudkem – pokud není známa tržní hodnota nebo by mohla zkreslovat oceňování aktiv; metody musí vyjadřovat přiměřené přiblížení k tržní hodnotě aktiva,
- d) ocenění stanovené podle předpisů pro oceňování, pokud nelze použít ani jeden případ z výše uvedených. (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví)

Nelze-li stanovit reálnou hodnotu žádným způsobem, pak se za reálnou hodnotu ocenění považuje pořizovací cena nebo vlastní náklady, případně reprodukční pořizovací cena. To znamená, že pokud reálná hodnota k rozvahovému dni nelze z objektivních důvodů určit, aktiva či závazky se nepřeceňují a jsou oceněny v cenách, jak byly zachyceny při uskutečnění účetního případu.

Rozdíly mezi oceněním ke dni uskutečnění případu a oceněním k rozvahovému dni se účtují dvojím způsobem:

- 1) Rozvahově – úprava vlastního kapitálu na k tomu vymezených účtech; u přeměn společností nebo družstev.
- 2) Výsledkově – dopad na výsledek hospodaření.

Pokud je povinnost přecenit cenné papíry a podíly na reálnou či ekvivalenční hodnotu k rozvahovému dni, rozdíly se vypořádají následovně:

- 1) Do výsledku hospodaření se vyúčtují rozdíly vztahující se k obchodovaným cenným papírům.
- 2) Proti vlastnímu kapitálu se vypořádají ostatní rozdíly, které se vztahují k ostatním cenným papírům a podílům včetně rozdílu vyplývajícího z ocenění ekvivalencí. (Ryneš, 2016)

Novelizace zákona nepovoluje mikro účetním jednotkám oceňovat složky majetku a závazků reálnou hodnotou. Oceňovat majetek reálnou hodnotou mohou takové mikro

podniky, které působí na finančním trhu a jsou jimi například platební instituce, investiční společnosti a fondy, fondy podle zákona upravujícího důchodové spoření.

2.4.2 Ocenění ekvivalencí

Ocenění ekvivalencí (protihodnotou) se používá pro ocenění podílu, který je majetkovou účastí v podnicích s rozhodujícím nebo podstatným vlivem. V případě, že se účetní jednotka rozhodne toto ocenění využít, musí jej provést u všech takových podílů. Ocenění protihodnotou lze definovat jako ocenění majetkové účasti k rozvahovému dni ve výši podílu na vlastním kapitálu společnosti, která podíly vydala.

Rozdíl, který vznikne mezi oceněním k datu uskutečnění účetního případu a datem ocenění ekvivalencí k rozvahovému dni se vypořádá rozvahově proti vlastnímu kapitálu.

Pokud účetní jednotka ocenění ekvivalencí nechce využívat, majetkové účasti se nepřecenují a zůstávají ve výši pořizovací ceny. (Ryneš, 2016)

2.4.3 Ocenění aktiv a závazků v cizí měně

Pohledávky, závazky, podíly, cenné papíry, deriváty, ceniny, valuty vedené v cizí měně se přepočítají na českou měnu k rozvahovému dni kurzem devizového trhu, který je stanoven ČNB.

Pokud vznikne rozdíl mezi částkami zaúčtovanými ke dni uskutečnění účetního případu a při přepočtu k rozvahovému dni, bude tento rozdíl vyúčtován výsledkově. Ve vybraných případech bude účtován jako nerealizovaný kurzový rozdíl v účtové skupině 41, např. kurzový rozdíl z ostatních cenných papírů. (Ryneš, 2016)

2.5 Oceňování dlouhodobého majetku

2.5.1 Charakteristika dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek je majetek, jehož základní vlastností je jeho životnost, tedy doba použitelnosti, která je delší než 1 rok. Spotřebovává se postupně, což znamená, že samotné pořízení majetku nelze zahrnout přímo do nákladů. Do daňových výdajů se převádí příslušná část cena dlouhodobého majetku formou odpisů. (Dušek & Sedláček, 2015)

Některý dlouhodobý majetek (např. pozemky, umělecká díla, cenné papíry) se neodepisuje, neopotrebovává se, ale naopak se v čase zhodnocuje. (Šteker & Otrusínová, 2013)

Dlouhodobý majetek se člení do třech skupin:

- 1) **Dlouhodobý majetek hmotný** – účtová skupina 02 (odpisovaný)
– účtová skupina 03 (neodpisovaný)

Rozumíme jím majetek fyzické povahy. Zákon o daních z příjmů stanovuje hranici znatelnosti, částku 40 000 Kč, ale je plně na dané společnosti, aby si stanovila hranici sama. Avšak pokud nedosáhne ocenění stanoveného ve vnitropodnikové směrnici, je uznán jako zásoba. (Strouhal, 2013)

- 2) **Dlouhodobý majetek nehmotný** – účtová skupina 01

Nehmotný dlouhodobý majetek je majetkem, který nemá fyzickou povahu. Zákonem o daních z příjmů je stanovena hranice uznatelnosti 60 000 Kč, ale záleží na společnosti, zda si svým předpisem nestanoví hranici jinou. Dlouhodobý nehmotný majetek, který danou hranici nepřekročí, je pak účtován do nákladů jako služby. (Strouhal, 2013)

- 3) **Dlouhodobý majetek finanční** – účtová skupina 06

Podnik tento majetek nakupuje, vlastní nebo půjčuje s cílem dlouhodobě investovat volné finanční prostředky takovým způsobem, který přinese očekávaný výnos v podobě dividend, úroků, zhodnocení v důsledku růstu tržních cen držených aktiv. (Kovaníková, 2009)

2.5.2 Oceňování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

Oceňování dlouhodobého majetku v účetnictví je upraveno § 24-27 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a dále § 47, 61, 61a vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Zákon o účetnictví vymezuje okamžiky ocenění majetku, kterými jsou:

- oceňování majetku k uskutečnění účetního případu podle § 25 zákona o účetnictví,
- oceňování majetku k rozvahovému dni nebo k jinému okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka, způsoby podle § 27 zákona o účetnictví.

K okamžiku uskutečnění účetního případu lze použít pro účely ocenění tyto ceny:

- a) pořizovací cenu,
- b) vlastní náklady,
- c) reprodukční pořizovací cenu.

Pořizovací cenou se ocení dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek pořízený za úplatu. Rozumí se jí cena, za kterou byl majetek pořízen včetně nákladů souvisejících s jeho pořízením. Pro správné ocenění dlouhodobého majetku pořizovací cenou je důležité vymezení nákladů, které vstupují do pořizovací ceny. Tyto náklady jsou vymezeny v § 47 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Jsou jimi například odměny za poradenské služby a zprostředkování, průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce, zařízení staveniště, clo, dopravné, montáž.

Naopak součástí ocenění nejsou zejména opravy a údržba za účelem uvedení do předchozího stavu, náklady na zaškolení pracovníků, kursové rozdíly, smluvní pokuty a úroky z prodlení, náklady na vybavení pořizovaného dlouhodobého majetku zásobami.

Ocenění dlouhodobého odpisovaného majetku se zvyšuje o technické zhodnocení, které se sníží o dotaci na pořízení majetku. (Valouch, 2012)

Pořizovaný majetek včetně nákladů, které souvisejí s jeho pořízením, je evidován na účtu 042 (041) – Pořízení dlouhodobého hmotného (nehmotného) majetku. Na základě „Protokolu o zařazení“ je převeden do užívání a převeden z účtu 042 (041) na účet skupiny 02. (Štohl, 2014)

V následujícím příkladě je možné vidět, jak je tato teorie aplikována v praxi.

V lednu pořídila účetní jednotka zemědělský stroj v hodnotě 5 000 000 Kč. Stroj si nechala účetní jednotka dopravit externí firmou ve výši 20 000 Kč. Na tento majetek společnost obdržela dotaci ve výši 700 000 Kč. V následujícím měsíci byla provedena instalace klimatizace dodavatelskou firmou v hodnotě 130 000 Kč.

Tabulka č. 1: Ocenění dlouhodobého majetku pořizovací cenou

Popis účetního případu	Částka	Má dátí	Dal
1. Faktura přijatá za nákup stroje	5 000 000	042	321
2. Faktura přijatá za dopravu	20 000	042	321
3. Příslib dotace z EU	700 000	378	346
4. Přijetí dotace z EU na bankovní účet	700 000	221	378
5. Zúčtování dotace	700 000	346	042
6. Instalace klimatizace	130 000	042	321
7. Zařazení stroje do užívání	4 450 000	022	042

Zdroj: upraveno podle (Štohl, 2014)

Ocenění **vlastními náklady** je v případě pořízení majetku ve vlastní režii. Těmito náklady se podle zákona o účetnictví rozumí přímé náklady vynaložené na výrobu a nepřímé náklady bezprostředně související s vytvořením příslušného dlouhodobého hmotného či nehmotného majetku. (Holeček & Kleisner, 1994)

Následující příklad popisuje pořízení a následné zařazení majetku ve vlastních nákladech.

Tabulka č. 2: Ocenění majetku vlastními náklady

Popis účetního případu	Částka	Má dátí	Dal
1. Náklady na pořízení dlouhodobého majetku (spotřeba materiálu, energie, mzdy, odpisy)	500 000	5xx	xxx
2. Aktivace majetku ve výši vlastních nákladů	500 000	04x	58x
3. Uvedení majetku do užívání	500 000	02x	04x

Zdroj: upraveno podle (Štohl, 2014)

Od 1. 1. 2016 byla zrušena účtová skupina 62 – Aktivace a byla nahrazena skupinou 58 – Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace.

Reprodukční pořizovací cenou se ocení hmotný a nehmotný majetek pořízený bezúplatně nebo v případech, kdy nelze zjistit vlastní náklady na jeho vytvoření vlastní činností. Cena, která je zjištěná podle zvláštních předpisů nebo soudním znalcem. Cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. (Pelc, 2011)

2.5.3 Oceňování dlouhodobého finančního majetku

Účetní jednotky oceňují dlouhodobý finanční majetek k okamžiku pořízení, resp. nabytí cenných papírů a obchodních podílů a k rozvahovému dni.

K okamžiku pořízení se cenné papíry a podíly oceňují pořizovacími cenami, včetně emisního ážia. Součástí pořizovací ceny jsou například odměny makléřům, právníkům, poradcům, provize burze apod. Pořizovací cenou se ocení také majetkové cenné papíry a podíly nabyté protihodnotou za nepeněžitý vklad, vložený do obchodní společnosti.

Ke konci rozvahového dne se dlouhodobý finanční majetek oceňuje:

- a) reálnou hodnotou,
- b) ekvivalencí,
- c) v původních pořizovacích cenách v případech, kdy není možné stanovit reálnou hodnotu či její stanovení je neúměrně finančně nákladné. (Ryneš, 2016)

2.6 Odpisy dlouhodobého majetku

Hlavní charakteristikou dlouhodobého majetku je, že se postupně opotřebovává a tak dochází k postupnému přenášení jeho hodnoty do nákladů výroby. Odpis je hodnota, která vyjadřuje morální či fyzické opotřebení majetku za určité období. Odepisování je metoda umožňující rozložení pořizovací ceny majetku jako náklad do více období. Pořízení majetku neovlivňuje výsledek hospodaření účetní jednotky ihned, ale poměrně po celou dobu použitelnosti majetku. (Rubáková, 2015)

Odpisy majetku lze rozdělit na odpisy uskutečňované podle zákona o účetnictví (účetní odpisy) a odpisy, které jsou vymezeny zákonem o daních z příjmů (daňové odpisy).

Odpisy jsou peněžním vyjádřením postupného snižování hodnoty majetku a jsou náhradou za kapitálovou spotřebu, vyjadřující pokles hodnoty aktiv. (Pelc, 2011)

2.6.1 Účetní odpisy

Účetní odpisy jsou regulovány zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví. Účetní jednotka si je stanoví sama vzhledem k předpokládané době jeho fyzické životnosti na základě odpisového plánu. Provádí se v buď v závislosti na čase, nebo v závislosti na výkonech. Účetní odpisy dlouhodobého majetku ovlivňují hospodářský výsledek, jelikož jsou pro podnik nákladem. Kladný rozdíl účetních a daňových odpisů zvyšuje základ pro výpočet daně z příjmu. (Šiman & Petera, 2010).

Účelem účetních odpisů je vyjádření trvalého snížení hodnoty majetku. Vyjádření musí odpovídat skutečné míře opotřebovanosti majetku. (Valouch, 2014)

2.6.2 Daňové odpisy

Jsou upraveny zákonem č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů. Tyto odpisy se zjišťují pro účely stanovení daňového základu, účetní jednotka o nich neúčtuje. Jedná se o maximální částky odpisů, které jsou přípustné pro účely stanovení daňového základu. (Meritum Účetnictví podnikatelů 2015, 2015)

Účetní jednotka má možnost si zvolit pro každý nově nabytý majetek metodu odpisování, a to buď rovnoměrné (lineální) odpisování nebo zrychlené (degresivní) odpisování. (Pelc, 2011)

2.7 Oceňování zásob

2.7.1 Vymezení zásob

Zásoby jsou vymezeny ve vyhlášce k podvojnému účetnictví pro podnikatele č.500/2002 Sb., konkrétně v § 9.

V účetnictví jsou zásoby evidovány v účtové třídě 1 a obsahuje tyto skupiny:

Účtová skupina 11 Materiál obsahuje suroviny (základní materiál), které při výrobě přecházejí zcela nebo zčásti do výrobku a tvoří jeho podstatu, pomocné látky, které přecházejí do výrobku, avšak netvoří jeho podstatu, např. lak na výrobky, provozovací látky, např. mazadla, palivo, čisticí prostředky, náhradní díly, obaly, movité věci s dobou použitelnosti jeden rok bez ohledu na výši ocenění, hmotné movité věci a jejich soubory s dobou použitelnosti delší než jeden rok, považované za drobný hmotný majetek, o kterém je účtováno jako o zásobách, pokusná zvířata.

Do účtové skupiny 12 Zásoby vlastní činnosti se dále řadí:

a) nedokončená výroba,

b) polotovary, produkty, které prošly jedním nebo několika výrobními stupni, nejsou materiálem ani hotovým výrobkem, odděleně evidované produkty (polotovary), které neprošly všemi výrobními stupni a budou dokončeny nebo zkompletovány do hotových výrobků v dalším výrobním procesu,

c) výrobky obsahují věci vlastní výroby, které jsou určeny k prodeji nebo ke spotřebě uvnitř účetní jednotky,

d) mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny.

Účtová skupina 13 Zboží obsahuje movité věci a zvířata, nabyté za účelem prodeje, pokud s nimi účetní jednotka obchoduje. Dále sem patří výrobky vlastní výroby, které byly aktivovány a předány do vlastních prodejen, a zvířata vlastního chovu, která dospěla, byla aktivována a jsou určena k prodeji.

Účtová skupina 15 Poskytnuté zálohy na zásoby obsahuje krátkodobé a dlouhodobé zálohy a závdavky poskytnuté na pořízení zásob.

Účtová skupina 19 Opravné položky k zásobám.

2.7.2 Oceňování zásob

Způsoby oceňování zásob jsou upraveny v § 25 až § 26 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. Podrobněji je oceňování zásob popsáno v § 49 vyhlášky č. 500/2002 Sb., která vymezuje, jaké náklady jsou považovány za náklady související s pořízením a jsou součástí pořizovací ceny. Součástí pořizovací ceny je např. přepravné, provize, clo, pojistné. Naopak do pořizovací ceny se nezahrnují úroky z úvěrů, kurzové rozdíly, smluvní pokuty, úroky z prodlení a jiné sankce. (Líbal, 2014)

2.7.2.1 Pořizovací cena

Jedná se o nejfrekventovanější způsob ocenění zásob získaných nákupem. Zaúčtování pořizovací ceny lze provést pomocí:

a) Kalkulačních účtů

111 (131) – Pořízení materiálu (zboží), které následně přeúčtujeme na účet pořízené zásoby 112 (132) – Materiál na skladě (Zboží na skladě a v prodejnách).

b) Rozdělení pořizovací ceny na **analytické účty**, kdy jeden (např. 01) zachycuje cenu, za kterou byla zásoba pořízena a druhý (např. 02) náklady související s pořízením. V tomto případě je nutné zásoby rozdělit podle druhů a skupin tak, aby se v rámci jedné skupiny zásob vyskytovaly zásoby podobného charakteru se srovnatelnými vedlejšími náklady. (Chalupa, 2014)

Tabulka č. 3: Dodavatelská faktura za nakoupený materiál ze třetí země (neplátce DPH)

Popis účetního případu	Částka	MD/D dle a)	MD/D dle b)
Faktura za materiál	525 250	111/321	112.01/321
Faktura za dopravu	37 250	111/321	112.02/321
Jednotný správní doklad (clo)	166 023	111/379	112.02/379
Přeúčtování na sklad v pořizovací ceně	728 523	112/111	-

Zdroj: vlastní zpracování

2.7.2.2 Pevná cena

Pořizovací cena zásoby je oceněna v předem určených hodnotách. Stanovení této ceny je dané pevnou cenou, která může vycházet z průměru nákupních cen nebo z cen první

dodávky, vedlejšími náklady pořízení a cenovými odchylkami od pevné ceny při reálném nákupu, které jsou účtovány na samostatný analytický účet. (Chalupa, 2014)

2.7.2.3 Vlastní náklady

Vlastními náklady jsou oceňovány zásoby vytvořené vlastní činností. Rozumí se jimi skutečná výše nebo výše nákladů stanovené podle kalkulace výroby. Zahrnují přímé náklady a může být zde také započtena poměrná část variabilních a fixních nepřímých nákladů.

2.7.2.4 Reprodukční pořizovací cena

Touto cenou se oceňují zásoby získané bezúplatně, zvířata vlastního chovu (pokud se neoceňují vlastními náklady), zásoby vlastní výroby pokud jsou vlastní náklady vyšší než reprodukční pořizovací cena, přebytky zásob nalezené při inventarizaci, odpad a zbytkové produkty vrácené z výroby.

2.7.2.5 Průměrné pořizovací ceny

Zásoby stejného druhu na skladě lze ocenit cenou, která je zjištěna váženým aritmetickým průměrem z pořizovacích cen. (Chalupa, 2014)

Vážený aritmetický průměr se počítá alespoň 1x měsíčně a způsob ocenění má dvě možnosti:

1. **Proměnlivý** – při každém přírůstku zásob je skladová cena aktualizována a platná do dalšího nákupu dané zásoby.
2. **Periodický** – skladová cena se přepočítává za stanovenou dobu (nejdéle však za měsíc). (Líbal, 2014)

2.7.2.6 Metoda FIFO

Odvozeno z anglického „first in, first out“, „první dovnitř, první ven“.

Pokud je použita metoda FIFO, náklady jsou zahrnuty v nákladech na prodané zboží v pořadí, ve kterém byly nakoupeny. V tomto případě jsou nejstarší nákupy zásob prodávány jako první. (Warren, Reeve, & Duchac, c2012)

Pokud rostou ceny dodávek, vede tato metoda k tomu, že se stav zásob na skladě, i v rozvaze, přibližuje aktuální tržní ceně. Náklady jsou vykázány v nižší částce a to vede k vykázání vyššího hospodářského výsledku, vyššího základu daně z příjmů a následné vyšší daňové povinnosti. (Chalupa, 2014)

Opačný postup nabízí metoda LIFO, „last in, first out“, v překladu „poslední dovnitř, první ven“, která není legislativou České republiky dovolena. Podstatou je, že použitím této metody se dosáhne oceněním nákladů cenami, které jsou přiblíženy cenám trhu. Čím déle jsou zásoby skladovány, tím více je pravděpodobné, že ocenění stavu zásob v rozvaze nebude odpovídat současným cenám. (Louša, 2012)

2.7.2.7 Pevná cena

Vyskladnění zásob se uskutečňuje v předem stanovených skladních cenách. Alespoň jednou měsíčně se provede výpočet odpovídajících částek oceňovacích rozdílů ke spotřebovaným zásobám.

Hodnota vypočteného rozdílu je zaúčtována jako úbytek oceňovacího rozdílu účtovaného na analytickém účtu souvztažně s nákladovým účtem. (Líbal, 2014)

2.7.3 Opravné položky k zásobám

Opravné položky se tvoří v případě, pokud se při inventarizaci zásob zjistí, že prodejní cena snížená o náklady spojené s prodejem je nižší než cena použitá pro jejich ocenění v účetnictví, zásoby se v účetnictví a v účetní závěrce ocení touto nižší cenou.

Postup zajišťuje zásadu opatrnosti, kdy majetek nesmí být nadhodnocován a ocenění je upraveno opravnými položkami. Vytvářejí se tehdy, když snížení ceny zásob není trvalého charakteru a představují přechodní snížení hodnoty aktiva, například z důvodu možné škody.

Opravné položky lze tvořit maximálně do výše hodnoty zásob a následně jejich rozpuštění je tedy možné do výše, do které byly vytvořeny. Proto nemohou mít aktivní zůstatek a také se nesmí tvořit na zvýšení hodnoty majetku. (Šteker & Otrusínová, 2013)

Tabulka č. 4: Účtování opravných položek na základě vnitřního účetního dokladu

Tvorba opravné položky na dočasné snížení hodnoty zásob	MD – 559	D – 19x
Snížení/rozpuštění opravné položky	MD – 19x	D – 559

Zdroj: vlastní zpracování

2.8 Oceňování pohledávek a závazků

Způsoby oceňování této skupiny je upraveno v zákoně o účetnictví v § 24 - § 25 a v § 50 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

2.8.1 Oceňování pohledávek

Pohledávka vyjadřuje právo fyzické nebo právnické osoby požadovat na druhé osobě plnění vzniklé z určitého závazkového vztahu.

Rozlišujeme tyto druhy pohledávek:

- a) z obchodních vztahů,
- b) vůči zaměstnancům,
- c) vůči finančním orgánům,
- d) v rámci skupiny podniků, upsaný kapitál, společníci atd.
- e) jiné pohledávky, např. z prodeje podniků nebo z emise dluhopisů.

Pohledávky z obchodních vztahů jsou vykazované v účetní skupině 31. Zde jsou zahrnuty pohledávky za odběrateli, pohledávky spojené s užíváním směnec, eskontované cenné papíry, pohledávky z poskytnutých záloh dodavatelům a ostatní pohledávky. (Bařinová & Vozňáková, 2007)

Podle doby splatnosti dělíme pohledávky na krátkodobé (doba splatnosti je kratší než 1 rok) a dlouhodobé (doba splatnosti je delší než 1 rok).

Při vzniku jsou pohledávky oceňovány jmenovitou hodnotou, při nabytí za úplatu nebo vkladem pořizovací cenou. Přímé náklady související s pořízením jako např. náklady na znalecké ocenění nakupovaných pohledávek, odměny právníkům a provize jsou součástí pořizovací ceny. Pohledávky, které jsou určeny k obchodování, se oceňují ke dni sestavení roční účetní závěrky reálnou hodnotou.

Neprojevuje se zde změna časové hodnoty peněz, což může, v případě vyšší inflace, vést k poklesu reálné hodnoty pohledávek.

Ke dni sestavování účetní závěrky musí být do ocenění pohledávek zahrnuto jejich riziko nesplacení formou zúčtování opravných položek. (Chalupa, 2014)

2.8.1.1 Odpis pohledávek a opravné položky

Vyskytují-li se v účetnictví nedobytné nebo problematicky vymahatelné pohledávky, je vhodné rozhodnout o jejich odpisu. Odpis pohledávky vyjadřuje přímé snížení hodnoty

a účtuje se na účet účtové skupiny 54 – Jiné provozní náklady. Jedná se o účetní odpis a může být uznán jako náklad daňový. (Novotný, Rubáková, & Hrouda, 2016)

Opravné položky k pohledávkám se dělí na dvě skupiny.

1) Účetní opravné položky

V souvislosti s pohledávkami po lhůtě splatnosti je potřeba uplatnit zásadu opatrnosti prostřednictvím opravné položky, kterou dochází k přechodnému snížení dané pohledávky. Zásady pro vytvoření a použití jsou obsaženy v prováděcí vyhlášce a v Českém účetním standardu č. 005. Tvorba nebo zvýšení se účtuje na vrub nákladového účtu 559 – Tvorba a zúčtování ostatních opravných položek v provozní činnosti, proti účtu 391 – Opravná položka k pohledávkám. Přechodné snížení nebo rozpuštění se účtuje nepřímo na vrub účtu 391 – Opravná položka k pohledávkám a účtu 559. (Novotný, Rubáková, & Hrouda, 2016)

Tvorba účetních opravných položek při přechodném snížení ocenění pohledávky nemá vliv na daňový základ dani z příjmů. Význam spočívá v tom, aby účetní závěrka sestavná na základě řádně vedeného účetnictví, podávala věrný a poctivý obraz účetnictví a finanční situace účetní jednotky. (Účetní program S3, ©2012)

2) Daňové (zákonné) opravné položky

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách upravuje tvorbu opravných položek daňových. Dle tohoto zákona může být opravná položka vytvořena k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení, dále k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994 a to po 18 měsících splatnosti až do výše 50 %, po 30 měsících až do výše 100 %. Opravnou položku lze tvořit také k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh a k drobným pohledávkám (do 30 000 Kč) 12 měsíců po splatnosti. (Müllerová & Šindelář, 2016)

Daňové opravné položky k pohledávkám jsou nákladem vynaloženým na dosažení, zajištění a udržení příjmů – tedy opravné položky, které snižují daňový základ a tím i vypočtenou daň z příjmu. (Portál Pohoda, ©2013)

2.8.2 Oceňování závazků

Závazky (dluhy) vyjadřují povinnost účetní jednotky uhradit, dodat zboží, poskytnout služby nebo jiné plnění svým obchodním partnerům. Rozlišují se závazky krátkodobé – splatné do 1 roku a kratší, vykazované v účtové skupině 32 a dlouhodobé – doba splat-

nosti překračuje lhůtu 1 roku, účtujeme o nich v účtové třídě 4-Kapitálové účty a dlouhodobé závazky. (Chalupa, 2014)

Zákon o účetnictví v § 25 odst. 1 písmeno g) udává, že se závazky oceňují vždy jmenovitou hodnotou.

2.8.3 Pohledávky a závazky v cizí měně

Pohledávky a závazky vzniklé při transakcích se zahraničními partnery jsou obvykle vyjádřeny v cizí měně, která musí být přepočtena na české koruny pomocí devizového kurzu, který vyhlašuje ČNB každý den.

Použitý způsob kursového přepočtu uvede účetní jednotka ve vnitropodnikové směrnici. Vnitropodniková směrnice musí obsahovat systém používaných kursů, účetní případy, pro které se budou kursové přepočty používat, okamžik uskutečnění účetního případu.

V průběhu roku se účtují kurzové rozdíly do finančních nákladů 563 - Kursové ztráty a finančních výnosů 663 - Kursové zisky ve výši rozdílu mezi kursem v den uskutečnění účetního případu a kursem ke dni jejich zaplacení nebo prodeje dle bankovního výpisu. Kursové rozdíly v průběhu účetního období vznikají zejména u úhrad a inkasu závazku nebo pohledávky, úhrad úvěru nebo půjčky novým úvěrem.

Pohledávky a závazky v cizí měně je možné přepočítávat k rozvahovému dni kursem devizového trhu zveřejněného ČNB. Rozdíl z přecenění těchto položek k rozvahovému dni se účtuje na účty 563-Kurzové ztráty a 663-Kurzové zisky. (Ryneš, 2016)

Rozdíl vzniklý mezi kursem platným při vzniku pohledávky či dluhu a při jejich úhradě způsobuje odlišný dopad na hospodářský výsledek. (Líbal, 2014)

Tabulka č. 5: Kursové rozdíly

Změna kursu Cizí měna/Kč	Kursový rozdíl u pohledávky	Kursový rozdíl u dluhu
↑	zisk	ztráta
↓	ztráta	zisk

Zdroj: (Líbal, 2014)

3. Cíl a metodika práce

Hlavním cílem této bakalářské práce je aplikovat teorii oceňování majetku a závazků ve vybrané firmě a následně zjistit, jaký vliv mají použité metody oceňování na výsledek hospodaření. Vybraným objektem pro splnění cílu práce je středně velký podnik, AGRIO MZS s.r.o., který se zabývá konstrukcí, výrobou a prodejem profesionální postřikovací techniky na ochranu rostlin.

Teoretickou část jsem zpracovávala na základě nastudování potřebné odborné literatury vedoucí k definování metod a zásad oceňování majetku. Zdrojem pro mne byla literatura uvedená na konci práce včetně legislativy České republiky.

Jelikož bude v následujících měsících probíhat v podniku audit, data z roku 2015 nemohla být použita. Proto jsem pro vypracování praktické části zvolila účetní období roku 2014.

Informace ke zpracování praktické části jsem čerpala z internetových stránek dané společnosti, ze sbírek listin, které jsou zveřejněny ve veřejném rejstříku, dále z interních zdrojů podniku, kterými byly různé tiskové sestavy zpracované účetním softwarem, bližší informace jsem také získala přímo od pracovníků ekonomického a výrobního oddělení.

Oceňování majetku a závazků v účetnictví je velice obsáhlé téma. Z důvodu rozsahu bakalářské práce jsem se zaměřila na vliv použité metody odpisování dlouhodobého odpisovaného majetku, na metody oceňování zásob při jejich vyskladnění, a jelikož podnik eviduje více než polovinu pohledávek za odběrateli po splatnosti, zahrnuje jsem do praktické části také opravné položky k pohledávkám.

Ke zpracování analýzy byly aplikovány výpočty zrychlených a rovnoměrných odpisů, které jsou následně mezi sebou porovnávány. Pro ocenění zásob při vyskladnění byly použity postupy k výpočtu proměnlivého váženého aritmetického průměru, metody FI-FO a pevné ceny. Pro analýzu odpisů a zásob jsem vždy zvolila konkrétní položku z dané oblasti.

1. Zrychlené odpisy

$$\text{Odpis pro 1. rok} = \frac{\text{pořizovací cena majetku}}{\text{koeficient v 1. roce odpisování}}.$$

$$\text{Odpis v dalších letech} = \frac{2 \cdot \text{zůstatková cena}}{\text{koeficient v dalších letech odpisování} - \text{počet let odpisování}}.$$

2. Lineární odpisy

$$\text{Odpis} = \frac{\text{pořizovací cena majetku} * \text{příslušný koeficient odpisování}}{100}.$$

$$\text{Zůstatková cena} = \text{pořizovací cena} - \text{oprávky}.$$

$$\text{Oprávky} = \text{suma všech odpisů}.$$

Sazby koeficientů pro rovnoměrné odpisování hmotného majetku jsou upraveny v § 31 a pro zrychlené odpisování je nalezneme v § 32 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon dále specifikuje odpisové skupiny a délku odpisování.

3. Proměnlivý vážený aritmetický průměr

$$\text{Průměrná cena} = \frac{\text{stav zásob na skladě v Kč} + \text{přírůstky zásob v Kč}}{\text{množství zásob na skladě} + \text{množství přírůstků}}.$$

$$\text{Hodnota vyskladnění} = \text{průměrná cena} * \text{vyskladňované množství}.$$

4. Metoda FIFO

$$\text{Pořizovací cena} = \text{nejstarší cena zásoby} * \text{vyskladňované množství}.$$

$$\text{Hodnota vyskladnění} = \text{pořizovací cena} * \text{vyskladňované množství}.$$

5. Metoda pevné ceny

Bereme v úvahu, že by si podnik stanovil cenu pevnou cenu 20 Kč, která téměř odpovídá průměrné ceně nakupované zásoby.

$$\text{Pevná cena} = 20 * \text{množství příjmu (výdeje)}.$$

$$\text{Odchylka příjmu} = \text{skutečná cena} - \text{pevná cena}.$$

$$\text{Poměrná část odchylky} =$$

$$= \frac{\text{hodnota vyskladnění v pevné ceně}}{\text{počáteční stav zásob} + \text{přírůstky zásob}} * (\text{počáteční stav odchylek} + \text{přírůstek odchylek}).$$

Výpočty a další číselné údaje jsou pro přehlednost zpracovány pomocí Microsoft Word a Excel do tabulek či grafů.

4. Praktická část

4.1 Charakteristika podniku

Pro účely zpracování této práce jsem si vybrala středně velký podnik, AGRIO MZS s.r.o., který působí na trhu od roku 1993. V dnešní době je největším výrobcem polní postřikovací techniky v České republice a jeho výrobky patří ke světové špičce.

Společnost sídlí v Mříči 66, PSČ 382 03. U Krajského soudu v Českých Budějovicích je vedená pod spisovou značkou C 2790.

Zabývá se zejména výrobou postřikovačů typu Mamut, které tvoří polovinu výroby, menších modelů Napa a Alka, dále samojízdné postřikovače, menší SAMec, větší DI-NO. Dalšími činnostmi jsou opravy zemědělských strojů, poskytování služeb pro zemědělství, nákup a prodej zboží a kontrolní testování mechanizačních prostředků na ochranu rostlin.

Firma má své vývojové oddělení, ve kterém pracuje pět konstruktérů. Ti neustále zapracovávají do výroby poslední poznatky z trhu, výstav a přihlížejí k připomínkám provozatelů postřikovačů Agrio.

Z celkového počtu 70 zaměstnanců se na výrobě přímo podílí 45 pracovníků. V areálu Mříč se vyrábějí nové stroje od dělení materiálu, vrtání a svařování přes povrchovou úpravu – počínaje otryskávání materiálu před lakováním až po průchod lakovou a vlastní montáž. Od prvotního zpracování materiálu až po finální elektrikářské práce na smontovaném postřikovači trvá jeho výroba přibližně osm dnů.

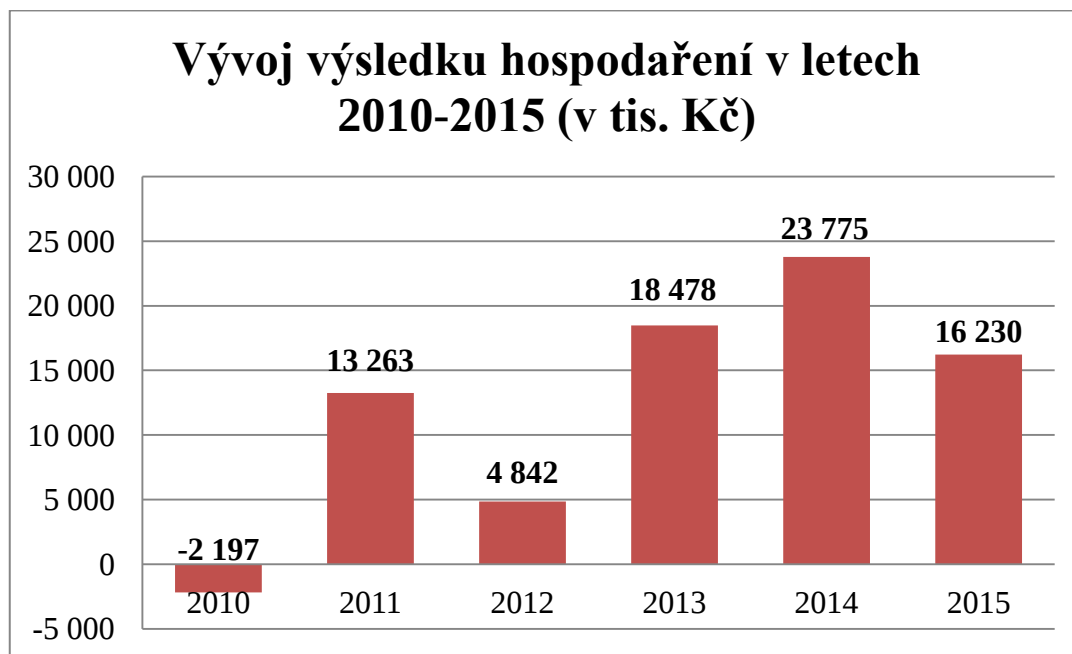
Stroje se montují na základě specifických požadavků pro konkrétního zákazníka, například velikost nádrže, rozpětí ramen či doplňková výbava postřikovače.

Podíl vývozu tvoří 65 % vyrobených strojů. Na tuzemském trhu je Agrio s přibližně 800 prodanými postřikovači na druhém místě, za značkou Hardi. Do Evropy již tato firma prodala přibližně 1 000 postřikovačů a dále konkuruje ostatním výrobcům.

4.2 Vývoj hospodářské situace ve společnosti

AGRIO MZS s.r.o. každoročně realizuje prodej vyrobených postřikovacích strojů a poskytne nespočetné množství dalších služeb. To vše spolu s technologií na vysoké úrovni vede k neustálému nárůstu tržeb a tím i k růstu výsledku hospodaření.

Graf č. 1: Vývoj výsledku hospodaření v letech 2010-2015



Zdroj: Rozvahy společnosti roku 2010-2015

Rok 2010:

Pro rok 2009 byla vykázána ztráta v hodnotě 3 239 tis. Kč, což byl důsledek doznívající hospodářské krize z roku 2008, která podnik postihla. V roce 2010 došlo ke snížení výnosů a nákladů oproti roku 2009. Tržby z vlastních výrobků a služeb klesly oproti předchozímu roku o 9 928 tis. Kč a náklady poklesly ze 100 609 tis. Kč na 90 016 tis. Kč.

Rok 2011:

Oproti předchozímu roku 2010 došlo v běžném roce ke zvýšení výnosů a nákladů. Prodej obchodních podílů ve slovenské firmě AGRIO – postrekovače s.r.o. byl dalším příjmem, který jednorázově ovlivnil zisk. Částka činila 9 964 tis. Kč.

Rok 2012:

Očekávaný mírný nárůst tržeb z vlastních výkonů se vyplnil. Vzrostly na hodnotu 160 306 tis. Kč, oproti předchozímu roku tedy o 35 530 tis. Kč. V tomto období došlo

také k nárůstu spotřeby materiálu a energie o částku 29 750 tis. Kč, tj. na hodnotu 112 410 tis. Kč.

Rok 2013

Pro rok 2013 se očekávaly stabilizované výkony na minimální úrovni roku 2012, avšak společnosti se podařilo výrazně zvýšit vlastní výkony a tím i zisk.

Rok 2014

V tomto roce se opět podařilo zvýšit celkové výkony o 20 806 tis. Kč, čímž vzrostl zisk společnosti na 23 775 tis. Kč. Do dalších let se očekává stabilizovaný vývoj v podobném trendu.

Rok 2015

Po vyšších výkonech předchozích let se podniku podařilo stabilizovat své výkony na předpokládanou úroveň.

4.3 Metody oceňování majetku v AGRIO MZS s.r.o.

Jednotka vede účetnictví v souladu s účetními předpisy platnými v České republice, a to v souladu se zákonem o 563/1991 Sb., o účetnictví, prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb., v platném znění a Českými účetními standardy pro podnikatele.

Za účetní období je považován kalendářní rok, tj. od 1. 1. do 31. 12. Směrnou účtovou osnovu podnik převzal z vyhlášky č. 500/2002 Sb., která je dále rozčleněna na analytické účty.

4.3.1 Oceňování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

Jak je již výše zmíněno, AGRIO MZS s.r.o. vede účetnictví v souladu právní legislativou České republiky. To se týká zejména při oceňování dlouhodobého majetku.

V účetním období 2014 jednotka netvořila žádné rezervy ani opravné položky spojené s pořízením nebo držením dlouhodobého majetku. Pro toto období nebyla stanovena žádná reprodukční pořizovací cena dlouhodobého majetku.

Majetek nejčastěji podnik pořizuje nákupem, který následně je následně oceněn v pořizovací ceně. Pro majetek vytvořený vlastní činností platí, že je oceněn ve vlastních nákladech. To se týká zejména předváděcích strojů.

Tabulka č. 6: Sumář investičního majetku dle tříd (v tis. Kč)

Název třídy	Vstupní cena	Oprávky účetní celkem	Zůstatková cena
Budovy, haly, stavby	58 771	23 675	35 096
Hmotný investiční majetek	32 970	25 796	7 174
Nehmotný investiční majetek	3 735	2 892	843
Pozemky	572	-	572
Ostatní hmotný majetek	6 117	3 240	2 877
Celkem	102 165	55 603	46 562

Zdroj: vlastní zpracování podle sumáře investičního majetku dle tříd ke dni 31. 12. 2014

Mezi budovy jsou zařazeny montážní haly v Křemži, výstavní buňka, garáž a areál Mříč, který tvoří nejvyšší hodnotu této položky a to 41 243 tis. Kč v brutto hodnotě.

Do hmotného investičního majetku jsou zahrnuty osobní a nákladní automobily, automobily, vysokozdvizný vozík, traktor kolový, předváděcí postřikovače MAMUT, výstavní počítače, notebooky, WIFI zařízení kamerový a zabezpečovací systém a různé technické stroje zajišťující provoz – např. svářečky, vrtačky, dopravní a pásové pily, ohýbačka trubek, drenážní čistič, hydraulický lis na hadice apod.

V nehmotném investičním majetku jsou evidovány konstrukční programy, výkresová dokumentace, mzdový a personální program a informační systém KTK, který podnik využívá ke zpracovávání účetních operací.

Pozemky zahrnují plochu areálu Mříč a v Křemži.

Ostatní dlouhodobý majetek obsahuje formy nádrží a víka k nim. Tento majetek slouží k výrobě nádrží na postřikovače. Fyzicky jsou tyto formy u výrobců nádrží.

4.3.1.1 Odpisy

Odpisy odepisovaného dlouhodobého majetku jsou stanoveny dle zákona o účetnictví, vyhláškou a postupy účtování podle zákona o daních z příjmů. Vyúčtování rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy se provádí v daňovém přiznání a vykazuje se buď jako odložený daňový závazek nebo jako odložená daňová pohledávka.

4.3.2 Oceňování dlouhodobého finančního majetku

Stejně tak, jako je to u dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, i u dlouhodobého finančního majetku podnik postupuje při oceňování těchto položek podle platné právní legislativy, kterou je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a také vyhlášky č. 500/2002 Sb.

AGRIO MZS s.r.o. nevlastní žádné cenné papíry, avšak vlastní obchodní podíly. V roce 2014 firma vlastnila 70% podíl, rozhodující vliv, v maďarské společnosti AGRIO Magyarorszák Kft, 25% podíl, podstatný vliv, ve Finanční a obchodní společnosti s.r.o. a 100% podíl společnosti AGRIO POSTREKOVAČE s.r.o.

Tento finanční majetek je oceňován ekvivalencí k rozvahovému dni, tj. ke dni sestavení řádné účetní závěrky, kterým je poslední den v roce, tedy 31.12. V účetním období 2014 nebyly zaznamenány žádné výnosy obchodních podílů.

Podíl v maďarském podniku byl shodný na počátku i konci období 2014, tj. ve výši 283 tis. Kč.

Stav hodnoty podílu ve Finanční a obchodní společnosti se shodoval na počátku i na konci roku 2014. Výše podílu činila 40 tis. Kč.

V souvislosti s pořízením 100% podílu ve společnosti AGRIO POSTŘEKOVAČE s.r.o. se navýšil dlouhodobý finanční majetek o 139 tis. Kč.

4.3.3 Oceňování zásob

Společnost AGRIO MZS s.r.o. oceňuje nakupované zásoby pořizovací cenou. Cenou, za kterou zásoby pořídí včetně vedlejších pořizovacích nákladů, které jsou s touto dodávkou spojeny. Mezi náklady, které souvisejí s pořízením zásob, řadí podnik především dopravu.

Zásoby, které byly v podniku vytvořené ve vlastní režii v účetním období 2014, byly nedokončená výroba, polotovary a výrobky. Tyto položky jsou oceňovány cenou vlastních nákladů. Při vyskladňování zásob účetní jednotka používá metodu váženého aritmetického průměru.

Tabulka č. 7: Stav zásob v účetním roce 2014 (v tis. Kč)

Položka	Počáteční stav	Přírůstek	Konečný stav
Materiál	50 797	8 400	54 294
Nedokončená výroba a polotovary	12 076	- 3 843	9 720
Výrobky	1 611	-151	1 346

Zdroj: vlastní zpracování dle rozvahy společnosti 2014

Nedokončená výroba a polotovary se oceňují dle kalkulace a dílenské průvodky. Postup při zpracování zásob je následující. Nejdříve podnik provede objednávku u příslušného dodavatele. V momentě, kdy materiál od dodavatele dorazí, se na základě objednávky vytvoří příjemka. Po naplánování výroby je vystaven výrobní příkaz na daný polotovar a vytiskne se dílenská průvodka. Poté probíhá samotná výroba polotovaru zaměstnancem. Na základě vyplnění celkového času práce na průvodce a kalkulace materiálu se spočítá příjmová cena polotovaru. Účetně je vydán materiál na výrobu polotovaru a polotovar se přijme na sklad v příjmové ceně. Mezi nedokončenou výrobu jsou řazeny

části materiálu, které nebyly při výrobě polotovaru zpracovány, ale mohou být použity při jiném výrobním procesu.

Z příjmové ceny se vypočítá prodejní cena pro jednotlivé ceníky. To platí i pro výrobky. Podnik vede například zákaznický či dealerský ceník a to jak v české měně, tak i v Euroch. Tato cena je násobena určitými koeficienty, které jsou pro daný ceník platné.

4.3.4 Oceňování pohledávek a závazků

Pohledávky a závazky jsou oceňovány jmenovitou hodnotou a to na základě faktury vystavené odběratelům nebo naopak faktury přijaté od dodavatelů.

Pohledávky za odběrateli byly vyčísleny na hodnotu 24 228 tis. Kč, hodnota pohledávek po lhůtě splatnosti nad 365 dnů činila 1 790 tis. Kč. Společnost eviduje právní spor se svým odběratelem.

Výše závazků z obchodních vztahů v období 2014 činila celkem 12 588 tis. Kč. Částka je tvořena ze závazků do splatnosti.

4.3.4.1 Kursové rozdíly

Jelikož podnik obchoduje se zahraničím, probíhají zde přepočty měn a následně se v účetnictví evidují kursové rozdíly. Přepočet na českou měnu probíhá na základě denního kursu, který je vyhlášený Českou národní bankou.

Z celkové sumy pohledávek za odběrateli, 24 228 tis. Kč za rok 2014, tvořily pohledávky za zahraničními odběrateli částku 15 747 tis. Kč. Závazky za zahraničními dodavateli činily 4 642 tis. Kč z celkové hodnoty závazků za dodavateli 12 588 tis. Kč.

Každý den se denní kursy importují do softwaru KTK, který je v podniku využíván ke zpracování účetnictví. Na základě tohoto kursu se faktury přijaté/vystavené v cizí měně přepočítají a porovnají s uhrazenou/přijatou částkou. Pokud vznikne rozdíl mezi částkou uvedenou na faktuře a částkou zaplacenou/přijatou, software následně rozdíl zaúčtuje buď jako kursovou ztrátu na účet 563 – Kursové ztráty nebo jako kursový výnos na účet 663 – Kurzové zisky.

Tabulka č. 8: Seznam měn platných k 31. 12. 2014

Měna	Zkratka	Kurz k 31. 12. 2014
Euro	EUR	27.725
Britská libra	GBP	35.591
Maďarský forint	HUF	8.789/100
Litvský litas	LTL	8.030
Polský zlotý	PLN	6.492
Rumunský nový lei	RON	6.185
Ruský rubl	RUB	38.323/100
Americký dolar	USD	22.834

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z ČNB

AGRIO MZS s.r.o. uskutečňuje platby vyjádřené v zahraniční měně EUR prostřednictvím bankovního účtu, který je veden v jednotkách této měny. Tímto se tedy vznik kurzových rozdílů minimalizuje.

4.4 Analýza vlivu metod oceňování na výsledek hospodaření

V této části se zaměřím na porovnání použitých metod odpisování dlouhodobého majetku a metod vyskladňování zásob s dalšími možnými metodami. Vzniklé rozdíly následně porovnám a zhodnotím ve vztahu k výsledku hospodaření.

4.4.1 Odpisy dlouhodobého hmotného majetku

Z důvodu vysokého počtu odpisovaného majetku, který účetní jednotka vlastní, jsem ke zpracování odpisů vybrala z investičního majetku společnosti předváděcí postřikovač MAMUT 4000.24, který byl zařazen dne 18. 10. 2013 do 1. odpisové skupiny. Počet let odpisování jsou 3 roky. Pořizovací cena postřikovače činila celkem 980 tis. Kč.

Měsíční účetní odpis pro rok 2013 byl stanoven ve výši 163 333,50 Kč. V tomto období byl majetek odepisován pouze 2 měsíce, a sice v listopadu a v prosinci. Celkem bylo do nákladů zahrnuto 326 667 Kč. V období roku 2014 činil měsíční odpis 36 296,33 Kč. Suma měsíčních odpisů za rok 2014 byla ve výši 435 556 Kč. V roce 2015 byl měsíční odpis 18 148,08 Kč, celkem za rok 217 777 Kč.

Proto, aby mohla účetní jednotka správně sestavit daňové přiznání, musela vypočítat ještě daňové odpisy. Způsob odpisování je stanoven podle §32 zákona o daních z příjmu, a to jako zrychlené odpisování.

Koeficient pro zrychlené odepisování v prvním roce činí 3 a v dalších letech odpisování činí 4. Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru. Zůstatková cena je rozdílem vstupní ceny a hodnoty všech odpisů (oprávek).

Výpočet odpisu pro 1. rok odpisování:

$$\frac{980000}{3} = 326\,666,67 = 326\,667 \text{ Kč}$$

$$\text{Zůstatková cena} = 980\,000 - 326\,667 = 653\,333 \text{ Kč}$$

Výpočet odpisu pro 2. rok odpisování:

$$\frac{2 \cdot 653333}{4-1} = 435\,555,33 = 436\,556 \text{ Kč}$$

$$\text{Zůstatková cena} = 980\,000 - (326\,667 + 435\,556) = 217\,777 \text{ Kč}$$

Výpočet odpisu pro 3. rok odpisování:

$$\frac{2 \cdot 217777}{4-2} = 217\,777 \text{ Kč}$$

$$\text{Zůstatková cena} = 980\,000 - (326\,667 + 435\,556 + 217\,777) = 0$$

Tabulka č. 9: Zrychlené odpisy

Rok	Vstupní cena	Odpis	Zůstatková cena
2013	980 000	326 667	653 333
2014	980 000	435 556	217 777
2015	980 000	217 777	0

Zdroj: vlastní zpracování

Pokud by byl předváděcí postřikovač odepisován rovnoměrně, vypadalo by to následovně.

Roční odpisová sazba majetku zařazeného do 1. odpisové skupiny v prvním roce odpisování činí 20 % a v dalších letech odpisování činí 40 %.

Výpočet odpisu pro 1. rok:

$$\frac{980\,000 \cdot 20}{100} = 196\,000 \text{ Kč}$$

$$\text{Zůstatková cena} = 980\,000 - 196\,000 = 784\,000 \text{ Kč}$$

Výpočet odpisu pro další roky odpisování:

$$\frac{980\,000 \cdot 40}{100} = 392\,000 \text{ Kč}$$

$$\text{Zůstatková cena pro rok 2014} = 980\,000 - (196\,000 + 392\,000) = 392\,000$$

$$\text{Zůstatková cena pro rok 2015} = 980\,000 - (196\,000 + 392\,000 + 392\,000) = 0$$

Tabulka č. 10: Rovnoměrné odpisy

Rok	Vstupní cena	Odpis	Zůstatková cena
2013	980 000	196 000	784 000
2014	980 000	392 000	392 000
2015	980 000	392 000	0

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 11 ukazuje, že v prvních dvou letech odpisování jsou zrychlené odpisy vyšší než rovnoměrné. To vychází z obecné teorie, že částky zrychlených odpisů jsou na počátku odpisování vyšší a poté klesají.

Tabulka č. 11: Porovnání účetních a daňových odpisů

Rok	Účetní odpis	Účetní zůstatková cena	Daňový odpis		Daňová zůstatková cena (zrychlený odpis)	Daňová zůstatková cena (rovnoměrný odpis)
			zrychlený	rovnoměrný		
2013	326 667	653 333	326 667	196 000	653 333	784 000
2014	435 556	217 777	435 556	392 000	217 777	392 000
2015	217 777	0	217 777	392 000	0	0

Zdroj: vlastní zpracování

4.4.1.1 Vliv metody odpisování na výsledek hospodaření

Účetní a daňové odpisy pro dlouhodobý hmotný majetek jsou shodné a to vede k tomu, že účetní jednotka nemusí provádět v daňovém přiznání korekci výsledku hospodaření.

V případě, že by podnik namísto zrychlených daňových odpisů zvolil rovnoměrné odpisování, výsledek hospodaření by musel být upraven z důvodu, že se účetní a rovnoměrné daňové odpisy nerovnají. Účetní odpisy zajišťují věrné zobrazení opotřebení majetku, ale pro zjištění základu daně bereme v úvahu daňové odpisy.

Pokud je v daném roce účetní odpis vyšší než daňový, základ daně se v rámci daňového přiznání o rozdíl zvýší. Naopak je tomu, pokud je účetní odpis nižší než daňový.

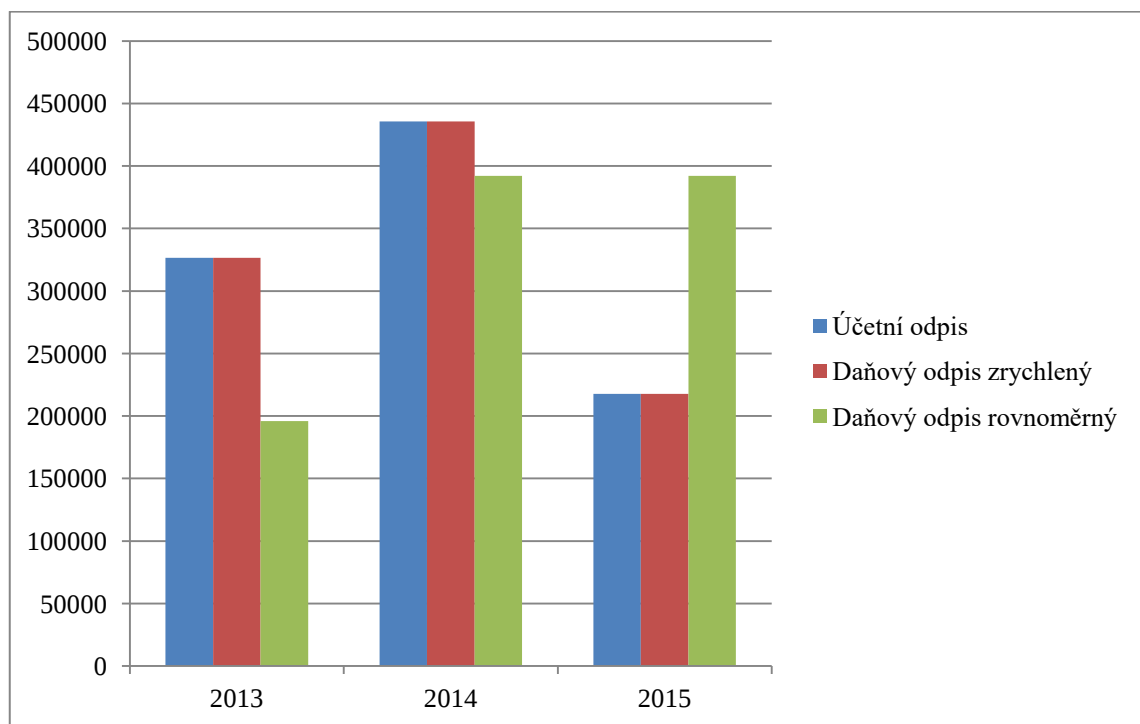
Dle tabulky č. 11 byl v roce 2013 rozdíl mezi skutečnými účetními a teoretickými rovnoměrnými odpisy ve výši 130 667 Kč. V případě použití rovnoměrného odpisování by se při sestavování daňového přiznání vykazala oproti účetním odpisům nižší částka. Tato skutečnost by vedla ke zvýšení základu daně z příjmu právnických osob, a následně vyšší vypočtené daňové povinnosti.

Pro rok 2014 by vznikla stejná situace jako v roce předchozím. Vzniklý rozdíl, 43 556 tis. Kč, mezi účetními a teoretickými rovnoměrnými daňovými odpisy, zvýší základ daně a to by celkově vedlo k vyšší daňové povinnosti.

V roce 2015 by tentokrát vznikla opačná situace. Rozdíl mezi nižšími účetními a vyššími rovnoměrnými odpisy v hodnotě 174 223 Kč by navýšil hodnotu výsledku hospodaření, proto by daňovou optimalizací v daňovém přiznání došlo ke snížení základu daně.

Pro lepší viditelnost rozdílů uvádím graf z tabulky č. 11.

Graf č. 2: Porovnání účetních a daňových odpisů



Zdroj: vlastní zpracování

4.4.2 Oceňování zásob při vyskladnění

Z metod, které se pro ocenění vyskladňovaných zásob používají, jsem vybrala metodu periodického váženého aritmetického průměru, metodu FIFO a metodu pevné ceny.

Jelikož by bylo nemožné provést porovnání všech typů zásob, které podnik eviduje na skladě, výpočet výše zmíněných metod se týká pouze zásoby, která je materiálem pro vytvoření polotovaru, který je dále použit do finálního výrobku podniku.

K výrobě polotovaru, držáku akumulátoru, je potřeba dorazu akumulátoru a druhou součástí je deska držáku akumulátoru. Technický náčrtek celkové podoby držáku je uveden v příloze.

Počáteční stav dorazu akumulátoru k 1. 1. 2014 byl nulový. Během roku 2014 došlo k těmto přírůstkům a úbytkům dorazu akumulátoru:

Tabulka č. 12: Pohyb zásoby na skladě

Datum	Množství v ks		Pořizovací cena/ks
	Příjem/Výdej	Stav	
14. 03. 2014	30	30	13,98
30. 04. 2014	26	4	x
10. 06. 2014	26	30	28,00
28. 07. 2014	21	9	x
10. 11. 2014	11	20	23,00
06. 12. 2014	15	5	x

Zdroj: vlastní zpracování

Vážený aritmetický průměr proměnlivý

Ocenění výdeje 30. 04. 2014:

$$\text{průměrná cena} = \frac{419,40}{30} = 13,98 \text{ Kč/ks}$$

$$\text{celková hodnota} = 13,98 * 26 = 363,48 \text{ Kč}$$

Ocenění výdeje 28. 07. 2014:

$$\text{průměrná cena} = \frac{419,40 - 363,48 + 728}{30 - 26 + 26} = 26,13 \text{ Kč/ks}$$

$$\text{celková hodnota} = 26,13 * 21 = 548,73 \text{ Kč}$$

Ocenění výdeje 06. 12. 2014

$$\text{průměrná cena} = \frac{419,40 - 363,48 + 728 - 548,73 + 253}{30 - 26 + 26 - 21 + 11} = 24,41 \text{ Kč/ks}$$

$$\text{celková hodnota} = 24,41 * 15 = 366,15 \text{ Kč}$$

Tabulka č. 13: Vážený aritmetický průměr

Datum	Množství v ks		Pořizovací cena/ks	Celková hodnota v Kč
	Příjem/Výdej	Stav		
14. 03. 2014	30	30	13,98	419,40
30. 04. 2014	26	4	13,98	363,48
10. 06. 2014	26	30	28,00	728,00
28. 07. 2014	21	9	26,13	548,73
10. 11. 2014	11	20	23,00	253,00
06. 12. 2014	15	5	24,41	366,15
Hodnota příjmů				1400,40
Hodnota výdejů				1278,36

Zdroj: vlastní zpracování

Metoda FIFO

Ocenění výdeje 30. 04. 2014:

$$\text{celková hodnota} = 13,98 * 26 = 363,48 \text{ Kč}$$

Ocenění výdeje 28. 07. 2014:

$$\text{celková hodnota} = 13,98 * 4 + 28 * 17 = 531,92 \text{ Kč}$$

Ocenění výdeje 06. 12. 2014

$$\text{celková hodnota} = 28 * 9 + 23 * 6 = 390,00 \text{ Kč}$$

Tabulka č. 14: Metoda FIFO

Datum	Množství v ks		Pořizovací cena/ks	Celková hodnota v Kč
	Příjem/Výdej	Stav		
14. 03. 2014	30	30	13,98	419,40
30. 04. 2014	26	4	13,98	363,48
10. 06. 2014	26	30	28,00	728,00
28. 07. 2014	21	9	25,33	531,92
10. 11. 2014	11	20	23,00	253,00
06. 12. 2014	15	5	26	390,00
Hodnota příjmů				1400,40
Hodnota výdejů				1285,40

Zdroj: vlastní zpracování

Metoda pevné ceny

Pokud by podnik pro tento druh materiálu stanovil pevnou cenu 20 Kč/ks, ocenění by se skládalo ze dvou částí. V účetnictví by byl analyticky evidován stav pevné ceny a stav odchylky, která by vznikla z rozdílu mezi pořizovací a pevnou cenou.

Ocenění pořízení 14. 03. 2014:

pevná skladová cena = $30 * 20 = 600$ Kč

odchylka = $419,40 - 600 = -180,60$

Ocenění vyskladnění 30. 04. 2014

pevná skladová cena = $26 * 20 = 520$ Kč

odchylka = $\frac{520}{600} * (-180,60) = -156,52$

Ocenění pořízení 10. 06. 2014

pevná skladová cena = $26 * 20 = 520$ Kč

odchylka = $728 - 520 = 208$

Ocenění vyskladnění 28. 07. 2014

pevná skladová cena = $21 * 20 = 420$ Kč

$$\text{odchylka} = \frac{420}{600-520+520} * (-180,60 + 156,52 + 208) = 128,74$$

Ocenění pořízení 10. 11. 2014

pevná skladová cena = $11 * 20 = 220$ Kč

$$\text{odchylka} = 253 - 220 = 33$$

Ocenění vyskladnění 06. 12. 2014

pevná skladová cena = $15 * 20 = 300$ Kč

$$\text{odchylka} = \frac{300}{600-520+520-420+220} * (-180,60 + 156,52 + 208 - 128,74 + 33) = 66,14$$

Tabulka č. 15: Metoda pevné ceny

Datum	Množství v ks		Pořizovací cena/ks	Pevná cena	Odchylka	Celková hodnota v Kč
	Příjem/Výdej	Stav				
14. 03. 2014	30	30	13,98	600,00	-180,60	419,40
30. 04. 2014	26	4	13,98	520,00	-156,52	363,48
10. 06. 2014	26	30	28,00	520,00	208,00	728,00
28. 07. 2014	21	9	26,13	420,00	128,74	548,74
10. 11. 2014	11	20	23,00	220,00	33,00	253,00
06. 12. 2014	15	5	24,41	300,00	66,14	366,14
Hodnota příjmů				1340,00	60,40	1400,40
Hodnota výdejů				1240,00	38,36	1278,36

Zdroj: vlastní zpracování

Ocenění pomocí pevné ceny není v praxi běžnou metodou.

Tabulka č. 16: Porovnání jednotlivých ocenění nákupu/výdeje u vybraných metod

Datum	Celková hodnota vyskladnění v Kč		
	VAP	FIFO	Pevná cena
14. 03. 2014	419,40	419,40	419,40
30. 04. 2014	363,48	363,48	363,48
10. 06. 2014	728,00	728,00	728,00
28. 07. 2014	548,73	531,92	548,74
10. 11. 2014	253,00	253,00	253,00
06. 12. 2014	366,15	390,00	366,14

Zdroj: vlastní zpracování

Pořizovací ceny materiálu velice kolísaly. Druhá hodnota nákupu byla téměř o polovinu dražší než první a cena materiálu při třetím nákupu oproti předchozímu poklesla. Jelikož metody oceňování mají odlišné způsoby, rozdíly budou patrné.

Metoda váženého aritmetického průměru a pevné ceny vykazují shodné hodnoty vyskladnění. Druhé vyskladnění u metody FIFO vykazuje nižší hodnotu od ostatních z toho důvodu, že je spotřebovávána část starší zásoby, jejíž cena byla velice nízká než cena při druhém nákupu. Při posledním vyskladnění je brána hodnota poměrně drahého nákupu, proto hodnota metody FIFO převyšuje ostatní.

V tabulce č. 17 jsou zachycené částky, které byly v podniku uplatněny jako náklady, hodnoty výdejů a hodnota konečného zůstatku v českých korunách.

Tabulka č. 17: Porovnání celkových hodnot vybraných metod

Metoda ocenění	Hodnota příjmů	Hodnota vyskladnění	Konečný stav v Kč
Vážený aritmetický průměr proměnlivý	1400,40	1272,21	128,19
FIFO	1400,40	1285,40	115,00
Pevná cena	1400,40	1278,36	122,04

Zdroj: vlastní zpracování

4.4.2.1 Vliv metody oceňování zásob při vyskladňování na výsledek hospodaření

Většina podniků se snaží nakupovat zásoby za co nejnižší cenu, čímž pak může být nižší konečná cena pro odběratele. Avšak účetní jednotky mohou pohlížet na náklady spotřebovaných zásob. Čím vyšší spotřeba zásob by byla v nákladech vykázána, snížil by se tím i daňový základ a podnik by poté měl nižší daňovou povinnost.

Metody oceňování zásob při jejich spotřebě či výdeji mají různé pohledy na oceňování a je jimi možné významně ovlivnit stav zásob na skladě i výsledek hospodaření. Proto je pro společnost výběr vhodného způsobu oceňování zásob důležitým rozhodnutím.

Metoda váženého aritmetického průměru proměnlivého je obecně nejpoužívanější metodou. Jelikož se přepočítává cena po každém nákupu, zobrazuje přesněji skutečnou hodnotu zásoby, tudíž tato metoda výrazně neovlivňuje výsledek hospodaření.

Metodu FIFO je z hlediska vyššího výsledku hospodaření použít v případě, že klesají ceny zásob. Protože podstatou této metody je, že se spotřebovává nejstarší zásoba, v tuto chvíli i nejdražší, byla by v nákladech evidována vyšší částka. Vedlo by to ke snížení výsledku hospodaření a tím i ke snížení základu daně.

Naopak pokud ceny dodávek rostou, hodnota zásob na skladě je přibližná s tržní hodnotou. Zásoby jsou v rozvaze vykázány ve vyšší hodnotě, ale hodnota spotřebovaných zásob se v nákladech projeví nižší hodnotou. V tomto případě se hospodářský zisk společnosti zvýší.

V případě ocenění výše vybrané zásoby, kdy první pořízení bylo oproti následujícímu levnější o více než polovinu a poté se cena pořizované zásoby nevykazovala příliš zna-
telný výkyv.

Metody pevné ceny je individuální. Záleží na účetní jednotce, jaké procento odchylky si určí ve vnitropodnikové směrnici nebo jakou si určí pevnou cenu. Jelikož je zde použita průměrná cena, zobrazuje věrně a poctivě obraz účetnictví a hospodářský výsledek je ovlivněn minimálně.

4.4.3 Oceňování pohledávek z obchodních vztahů a opravné položky k nim vytvořené

Společnost AGRIO MZS s.r.o. oceňuje pohledávky jmenovitou hodnotou na základě částky, která je uvedena na vystavené faktuře.

V následující tabulce je uveden zkrácený přehled odběratelů včetně podílu, který tvoří na celkové hodnotě pohledávek.

Tabulka č. 18: Přehled pohledávek z obchodních vztahů

Firma	Absolutní podíl (v Kč)	Relativní podíl (v %)
AGRI FULL POWER LTD	841 574,08	3,47
AGRIPP GmbH & Co. KG	9 241 391,26	38,14
AGROTECH HK s.r.o.	879 106,00	3,63
GABO SPÓLKA CYWILNA	5 432 394,64	22,42
Ladislav Knoflíček	4 569 956,00	18,86
Tomáš Jelen	407 685,00	1,68
Ostatní	2 855 563,62	11,80
CELKEM	24 227 670,60	100

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce č. 19 je uveden zkrácený seznam pohledávek do splatnosti a po splatnosti.

Hodnota pohledávek po splatnosti převýšila hodnotu pohledávek do splatnosti a tvoří více než polovinu celkových pohledávek za odběrateli.

Právě pohledávky po splatnosti jsou pro podnik rizikem a ztrácí na hodnotě. Riziko proplacení se do účetnictví zahrnuje pomocí opravných položek k pohledávkám a tím je zajištěna zásada opatrnosti a také, aby účetnictví zobrazovalo věrný a poctivý obraz skutečnosti.

Ačkoliv je částka pohledávek po splatnosti poměrně vysoká, společnost v roce 2014 netvořila žádnou opravnou položku k pohledávkám.

Podnik se snaží prověřovat své odběratele a v případě, že hrozí riziko nezaplacení vystavené faktury nebo hodnota stávajících pohledávek konkrétního zákazníka překročí určitou hranici, požaduje podnik zaplacení v hotovosti.

Tabulka č. 19: Pohledávky z obchodních vztahů dle splatnosti

Firma	Do splatnosti	Po splatnosti			
		do 30 dní	do 180 dní	do 360 dní	nad 360 dní
AGRIPP GmbH § Co. KG	6 309 883,95	1 662 411,52	1 269 095,79	-	-
AGROTECH HK s.r.o.	-	879 106,00	-	-	-
GABO SPÓLKA CYWILNA	3 114 489,26	-	691 952,79	-	1 625 952,59
Ladislav Knoflíček	-	-	-	-	4 569 956,00
Tomáš Jelen	-	-	340 988,00	66 717,00	-
Ostatní	1 813 795,22	716 831,08	52 683,44	950 234,73	117 378,23
CELKEM	11 238 168,43	3 258 348,60	2 354 720,02	5 586 907,73	1 789 545,82

Zdroj: vlastní zpracování

Jak je již zmíněno v literární rešerši, opravné položky se tvoří na základě inventarizace. Následně je zjišťován charakter snížení pohledávky, jedná-li se o přechodné či trvalé snížení v případě nevymahatelné pohledávky.

4.4.3.1 Vliv opravných položek na výsledek hospodaření

Účetní opravné položky k pohledávkám se tvoří na vrub nákladového účtu 559 – Tvorba a zúčtování ostatních opravných položek v provozní činnosti a prostřednictvím korekce v rozvaze snižují hodnotu aktiv a ve výkazu zisku a ztráty tento náklad sníží výsledek hospodaření. Je zaúčtována souvztažně s účtem 391 – Opravná položka k pohledávkám.

Tvorba daňové opravné položky je účtována na vrub nákladového účtu 558 - Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti souvztažně s účtem 391.

Pro zjištění vlivu tvorby opravné položky na výsledek hospodaření ve vybrané společnosti za rok 2014, budeme uvažovat vytvoření účetní opravné položky.

V účetnictví, je v souvislosti s tvorbou opravných položek vedena analytická evidence, která rozlišuje účetní a zákonné opravné položky.

Vzhledem k výši pohledávky 4 659 956,- Kč, která je 20 měsíců po splatnosti, by bylo vhodné pro tuto pohledávku vytvořit opravnou položku a to daňovou.

Pohledávka splňuje podmínky pro vytvoření podle zákona o rezervách § 8a – opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994. Bude tvořena ve výši 50 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.

Tabulka č. 20: Tvorba daňové opravné položky k pohledávce

Popis	Částka	Má dáti	Dal
Tvorba zákonné opravné položky ve výši 50 %	2 329 978	558	391

Zdroj: vlastní zpracování

Částka 2 329 978 Kč by byla uplatněna jako daňově uznatelný náklad a snižovala by hodnotu základu daně pro výpočet daně z příjmu právnických osob.

Nastala-li by situace, že odběratel pohledávku zaplatí alespoň částečně, provedlo by se zrušení opravné položky v dané výši zaplacení a výsledek hospodaření by se zvýšil.

5. Zhodnocení výsledků a závěr

Oceňování majetku a závazků je nedílnou součástí účetnictví každého podniku, neboť účetnictví poskytuje spolehlivý přehled o jeho aktivitách. S tím souvisí dodržování určitých účetních zásad, zajišťující věrné a spolehlivé zachycení všech realizovaných skutečností. Od použitých metod se odvíjí i výše vykázaného výsledku hospodaření.

Cílem bakalářské práce bylo analyzovat vliv použitých metod oceňování majetku a závazků na výsledek hospodaření. Zabývala jsem se především zkoumáním použité metody odpisů, metody oceňování zásob při jejich spotřebě a dále opravnými položkami k pohledávkám. Pro analýzu oceňování majetku a zásob jsem vždy zvolila konkrétní položku.

Literární rešerše obsahuje teoretické poznatky z odborné literatury vztahující se k oceňování majetku a závazků dle právní legislativy České republiky, konkrétněji IV. část zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a IV. část vyhlášky č. 500/2002 Sb.

V praktické části je popsána účetní jednotka, na které jsem zkoumání oceňování majetku a závazků prováděla. Analýza je vypracovávána z dat roku 2014 středně velkého podniku, AGRIO MZS s.r.o., který se specializuje na výrobu postřikovačů a poskytování oprav zemědělských strojů.

Potřebné informace, náležející k danému tématu, jsem čerpala z rozvahy a z výkazu zisku a ztráty, sestavené za rok 2014. Dále mi byly poskytnuty sestavy týkající se majetku, pohledávek a zásob, jež mi byly nápomocné při zpracování dílčích částí této práce. Získala jsem také bližší informace o stavu zásob společnosti a procesu výroby.

Účetní jednotka, AGRIO MZS s.r.o., má pro zpracování bakalářské práce zajímavou a poměrně obsáhlou strukturu majetku. V dané problematice jsem se zaměřila pouze na porovnání odpisů, metod oceňování při vyskladnění zásob a na opravné položky vytvářené k pohledávkám.

Pro navržení optimálního řešení je potřeba si stanovit, jakou strategii podnik upřednostňuje. Zdali je cílem společnosti maximalizace zisku či minimalizování základu daně a s tím spojená nižší daňová povinnost.

Při oceňování dlouhodobého odpisovaného majetku postupuje společnost podle platných norem české legislativy. Dlouhodobý majetek je oceňován k okamžiku uskutečně-

ní v pořizovacích cenách v případě nakoupení nebo v ceně vlastních nákladů, pokud byl majetek vytvořen vlastní činností.

Ve sledovaném roce 2014 nebyl shledán žádný důvod pro vytvoření opravné položky k dlouhodobému majetku. Odpisy jsou účtovány v souladu se zákonem o účetnictví. Vyúčtování rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy se provádí v daňovém přiznání.

Pro zjištění vlivu metody odpisování na výsledek hospodaření jsem vybrala předváděcí postřikovač, jehož doba životnosti je stanovena na 3 roky.

Vývoj výsledku hospodaření v letech 2013 a 2014 rostl. Pokud cílem účetní jednotky byla minimalizace základu daně, byla správně využita metoda zrychlených odpisů, protože v tomto případě se do nákladů dostávaly vyšší částky. V roce 2014, kdy výsledek hospodaření dosahoval 23 775 tis. Kč, byla také v odpisech uplatněna nejvyšší částka než by tomu bylo v případě daňových rovnoměrných odpisů.

Z důvodu rovnajících se účetních a daňových odpisů nedošlo, za účetní období 2014, ke korekci v daňovém přiznání a výsledek hospodaření nebyl ovlivněn.

Účetní softwary umožňují jednotkám výpočet účetních a daňových odpisů, které budou vypočteny ve stejné hodnotě. S tímto řešením je při relativně vysokém počtu odpisovaného majetku usnadněna práce, snižuje se tak například administrativní náročnost spojená s evidencí nebo se neprovádí korekce výsledku hospodaření z důsledku rozdílných účetních a daňových odpisů, čímž však dochází ke zkreslenému vyjádření skutečného opotřebení.

Zásoby oceňuje podnik AGRIO MZS s.r.o. při pořízení pořizovací cenou, ke které připočítají vedlejší náklady, kterými je především doprava. Jestliže jsou zásoby vytvořené vlastní činností, jsou oceněny v ceně vlastních nákladů, zjištěny na základě kalkulace. Spotřebovávané zásoby jsou pak oceněny váženým aritmetickým průměrem.

Dle mého názoru tímto oceňováním splňují ve společnosti přesněji zásadu věrného a poctivého obrazu účetnictví a výsledek hospodaření není zkreslován. V případě vybrané zásoby, si metodou váženého aritmetického průměru také zajišťují vyšší hospodářský výsledek, protože hodnota vyskladnění má ze srovnávaných metod, jak vyplývá z tabulky č. 17, nejnižší hodnotu. V případě, že by chtěli snížit daňovou povinnost, tedy zvýšit náklady, by bylo vhodné použít metodu FIFO, která vykazuje nejvyšší náklady.

V souvislosti s oceněním pohledávek nemá společnost širokou volbu možností. Pohledávky oceňují jmenovitou hodnotou podle faktur vystavených.

Myslím si, že do budoucna by bylo vhodné vytvářet jak daňové, tak i účetní opravné položky k pohledávkám z důvodu vysoké výše po jejich splatnosti. Účetnictví by poté neprokazovalo zkreslené informace o hospodaření podniku a byla by náležitě dodržena zásada věrného a poctivého zobrazení účetnictví. Avšak tvorba opravné položky negativně ovlivní výsledek hospodaření. Nicméně pokud by byla vytvořena daňová opravná položka již v roce 2014, snížil by se tím daňový základ a z toho vyplývající i nižší daň z příjmu právnických osob.

Výsledkem bakalářské práce na téma oceňování majetku a závazků je zjištění, že společnost AGRIO MZS s.r.o. oceňuje svůj stav majetku a závazků dle platné legislativy pomocí metod, které jsou uvedeny v teoretické části práce. Výsledek hospodaření se snaží účetní jednotka maximalizovat, a proto shledávám použité metody v podniku jako optimálně zvolené.

6. Summary

The object of the thesis is to define the methods and principles of the valuation of assets the selected entity and analyze how those methods influence the net income.

The theoretical part is mainly based on the legislation of the Czech Republic within the meaning of the Accounting Act. There are described the basic principles of property valuation in accounting, valuation accounting transactions and valuation of fixed assets, inventories, receivables and payables.

The work itself is focused on the application of the methods of valuation asset in the chosen entity. The issue of the valuation is examined on the AGRIO MZS s.r.o. which is engaged in manufacturing activities and services offering.

The subject of this research is to identify and analyze the influence of the methods applied on the valuation of economic profits or losses. Because of the limited extent I have chosen the three parts which I tested. Depreciation of assets, valuation of inventories on picking and value reductions of receivables were researched during analysing.

The result of the practical part is to draw a comparison between the methods used in the company with the others potential and discuss or recommend the solution. To strike a balance, AGRIO MZS s.r.o. has suitable adjusted methods of the valuation according to the main goal of the company which is the maximization of the profit.

Keywords

Principles of valuation, valuation methods, valuation date, fixed assets, inventories, receivables.

JEL code

M4 – Accounting and Auditing

M40 – General

M41 – Accounting

7. Seznam použité literatury

Kniha

Bařinová, D., & Vozňáková, I. (2007). *Pohledávky: právně, daňově, účetně* (3rd ed.). Praha: Grada.

Dušek, J., & Sedláček, J. (2015). *Daňová evidence podnikatelů 2015* (12th ed.). Praha: Grada.

Holeček, J., & Kleisner, V. (1994). *Rukověť finančního a vnitropodnikového účetnictví* (1st ed.). Praha: Fortuna.

Chalupa, R. (2014). *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2014* (12th ed.). Olomouc: Anag.

Kovanicová, D. (2009). *Abeceda účetních znalostí pro každého* (19th ed.). Praha: Bova Polygon.

Líbal, T. (2014). *Účetnictví - principy a techniky* (4th ed.). Praha: Institut certifikace účetních.

Louša, F. (2012). *Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním* (4th ed.). Praha: Grada.

Meritum Účetnictví podnikatelů 2015. (2015). *Meritum Účetnictví podnikatelů 2015* (12th ed.). Praha: Wolters Kluwer.

Müllerová, L., & Šindelář, M. (2016). *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích* (1st ed.). Praha: Grada Publishing.

Novotný, P., Rubáková, V., & Hrouda, P. (2016). *Účetnictví pro úplné začátečníky 2016*. Praha: Grada.

Pelc, V. (2011). *Daňové odpisy: strategie pro podnikatelskou praxi firem a podnikatelů* (1st ed.). Praha: C.H. Beck.

Rubáková, V. (2015). *Účetnictví pro úplné začátečníky 2015* (9th ed.). Praha: Grada.

Ryneš, P. (2016). *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2016* (16th ed.). Olomouc: Anag.

Skálová, J. (2016). *Podvojně účetnictví 2016* (22nd ed.). Praha: Grada.

Strouhal, J. (2013). *Oceňování v účetnictví* (1st ed.). Praha: Wolters Kluwer Česká republika.

Svatošová, J., & Trávníčková, J. (2012). *Účtová osnova, české účetní standardy - postupy účtování pro podnikatele*. Olomouc: ANAG.

Šebestíková, V. (2011). *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti* (3rd ed.). Praha: Grada.

Šteker, K., & Otrusínová, M. (2013). *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví* (1st ed.). Praha: Grada.

Šíman, J., & Petera, P. (2010). *Financování podnikatelských subjektů: teorie pro praxi* (1st ed.). V Praze: C.H. Beck.

Valouch, P. (2012). *Účetní a daňové odpisy*. (7th ed.). Praha: Grada.

Warren, C. S., Reeve, J. M., & Duchac J. E. (2012). *Financial accounting*. (12th ed.). South-Western: Mason.

Webová stránka

AGRIO MZS s.r.o. [online]. Retrieved January 18, 2016 from: <http://www.agrio.cz/o-firme>

Portál Pohoda. (2013) *Opravné položky k pohledávkám* [Online]. Retrieved January 18, 2016, from <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi/mzdy/ucetnictvi/opravne-polozky-k-pohledavkam/>

Účetní program Money S3. (2012). *Účetní program Money S3: Infoservis: Opravné položky k pohledávkám snižující základ daně z příjmů* [Online]. Retrieved January 18, 2016, from <http://www.money.cz/ucetni-a-danovy-servis/infoservis-opravne-polozky-k-pohledavkam-snizujici-zaklad-dane-z-prijmu/>

Legislativa

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Seznam tabulek

Tabulka č. 1: Ocenění dlouhodobého majetku pořizovací cenou

Tabulka č. 2: Ocenění majetku vlastními náklady

Tabulka č. 3: Dodavatelská faktura za nakoupený materiál ze třetí země (neplátce DPH)

Tabulka č. 4: Účtování opravných položek k zásobám na základě vnitřního účetního dokladu

Tabulka č. 5: Kurzové rozdíly

Tabulka č. 6: Sumář investičního majetku dle tříd (v tis. Kč)

Tabulka č. 7: Stav zásob v účetním roce 2014 (v tis. Kč)

Tabulka č. 8: Seznam měn platných k 31. 12. 2014

Tabulka č. 9: Zrychlené odpisy

Tabulka č. 10: Rovnoměrné odpisy

Tabulka č. 11: Porovnání účetních a daňových odpisů

Tabulka č. 12: Pohyb zásoby na skladě

Tabulka č. 13: Vážený aritmetický průměr

Tabulka č. 14: Metoda FIFO

Tabulka č. 15: Metoda pevné ceny

Tabulka č. 16: Porovnání jednotlivých ocenění nákupu/výdeje u vybraných metod

Tabulka č. 17: Porovnání celkových hodnot vybraných metod

Tabulka č. 18: Přehled pohledávek z obchodních vztahů

Tabulka č. 19: Pohledávky z obchodních vztahů dle splatnosti

Tabulka č. 20: Tvorba opravné položky k pohledávce

Seznam grafů

Graf č. 1: Vývoj výsledku hospodaření v letech 2010-2015

Graf č. 2: Porovnání účetních a daňových odpisů

Seznam příloh

Příloha č. 1: Informovaný souhlas

Příloha č. 2: Směrná účtová osnova 2016

Příloha č. 3: Karta majetku

Příloha č. 4: Příjemka polotovaru na sklad

Příloha č. 5: Výdejka materiálu do spotřeby

Příloha č. 6: Technický náčrtek držáku akumulátoru

Příloha č. 7: Rozvaha 2014

Příloha č. 8: Výkaz zisku a ztráty 2014

Přílohy

Příloha č. 1: Informovaný souhlas

Informovaný souhlas s využitím dat

pro účely zpracování bakalářské práce na téma Oceňování majetku v účetnictví

Bakalářská práce je vedena na Ekonomické fakultě Jihočeské univerzity v Českých Budějovicích.

Dovoluji si Vás požádat o informace týkající se přehledu majetku a jeho složek, používaných metod oceňování a o dalších účetních operacích, které jsou spojené s touto problematikou pro zpracování bakalářské práce s cílem definovat metody oceňování majetku v podniku a dále analyzovat vliv použitých metod oceňování na výsledek hospodaření. Předpokládaným výstupem analýzy je porovnání použitých metod s dalšími možnými způsoby a zjištění vlivu na výsledek hospodaření.

Ke zpracování byla využita zejména data roku 2014 z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a z přílohy k účetní závěrce.

Jaroslava Ondřichová

V Mříči 11. 4. 2016

.....
Malyžarova

Podpis

 AGRIO MZS s.r.o.
Mříč 66, 382 03 Křemže
Tel.: +420 380 721 111, DIČ: CZ48207446

Priloha č. 2: Směrná účtová osnova 2016

ÚČTOVÁ TŘÍDA 0-DLOUHODOBÝ MAJETEK

01-Dlouhodobý nehmotný majetek

012-Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

013-Software

014-Ostatní ocenitelná práva

015-Goodwill

019-Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

02-Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

021-Stavby

022-Hmotné movité věci a jejich soubory

025-Pěstelské celky trvalých porostů

026-Dospělá zvířata a jejich skupiny

029-Jiný dlouhodobý hmotný majetek

03-Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

031-Pozemky

032-Umělecká díla a sbírky

04-Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

041-Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

042-Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

043-Pořízení dlouhodobého finančního majetku

05-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

051-Poskytnuté zálohy a závadvky na dlouhodobý nehmotný majetek

052-Poskytnuté zálohy a závadvky na dlouhodobý hmotný majetek

053-Poskytnuté zálohy a závadvky na dlouhodobý finanční majetek

06-Dlouhodobý finanční majetek

061-Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba

062-Podíly - podstatný vliv

063-Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly

065-Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

066-Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba

067-Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv

068-Zápůjčky a úvěry - ostatní

069-Jiný dlouhodobý finanční majetek

07-Oprávy k dlouhodobému nehmotnému majetku

072-Oprávy k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje

073-Oprávy k softwaru

074-Oprávy k ostatním ocenitelným právům

075-Oprávy ke goodwillu

079-Oprávy k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

08-Oprávy k dlouhodobému hmotnému majetku

081-Oprávy ke stavbám

082-Oprávy k hmotným movitým věcem a jejich souborům

085-Oprávy k pěstelským celkům trvalých porostů

086-Oprávy k dospělým zvířatům a jejich skupinám

089-Oprávy k jinému dlouhodobému hmotnému majetku

09-Opravné položky k dlouhodobému majetku

092-Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku

093-Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku

094-Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku

095-Opravná položka k poskytnutým zálohám a závadvkům na dlouhodobý majetek

096-Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku

097-Oceňovací rozdíl k nabytému majetku

098-Oprávy k oceňovacím rozdílům k nabytému majetku

ÚČTOVÁ TŘÍDA 1-ZÁSOBY

11-Materiál

111-Pořízení materiálu

112-Materiál na skladě

119-Materiál na cestě

12-Zásoby vlastní činnosti

121-Nedokončená výroba

122-Polotovary vlastní výroby

123-Výrobky

124-Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny

13-Zboží

131-Pořízení zboží

132-Zboží na skladě a v prodejnách

139-Zboží na cestě

15-Poskytnuté zálohy na zásoby

151-Poskytnuté zálohy a závadvky na materiál

152-Poskytnuté zálohy a závadvky na zvířata

153-Poskytnuté zálohy a závadvky na zboží

19-Opravné položky k zásobám

191-Opravná položka k materiálu

192-Opravná položka k nedokončené výrobě

193-Opravná položka k polotovarům vlastní výroby

194-Opravná položka k výrobkům

195-Opravná položka k mladým a ostatním zvířatům a jejich skupinám

196-Opravná položka ke zboží

197-Opravná položka k zálohám a závadvkům na materiál

198-Opravná položka k zálohám a závadvkům na zboží

199-Opravná položka k zálohám a závadvkům na zvířata

ÚČTOVÁ TŘÍDA 2-KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY

21-Peněžní prostředky v pokladně

211-Pokladna

213-Ceniny

22-Peněžní prostředky na účtech

221-Peněžní prostředky na účtech

23-Krátkodobé úvěry

231-Krátkodobé dluhy k úvěrovým institucím

232-Eskontní úvěry

24-Krátkodobé finanční výpomoci

241-Emitované krátkodobé dluhopisy

249-Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

25-Krátkodobý finanční majetek

251-Majetkové cenné papíry k obchodování

252-Vlastní podíly

253-Dluhové cenné papíry k obchodování

254-Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba

255-Vlastní dluhopisy

256-Dluhové cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti

257-Ostatní cenné papíry

259-Pořizování krátkodobého finančního majetku

26-Převody mezi finančními účty

261-Peníze na cestě

29-Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

291-Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

ÚČTOVÁ TŘÍDA 3-ZÚČTOVACÍ VZTAHY

31-Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)

311-Pohledávky z obchodních vztahů

313-Pohledávky za eskontované cenné papíry

314-Poskytnuté zálohy a závadvky - dlouhodobé a krátkodobé

315-Ostatní pohledávky

32-Závazky (krátkodobé)

321-Dluhy z obchodních vztahů

322-Směnky k úhradě

324-Přijaté provozní zálohy a závadvky

325-Ostatní dluhy

33-Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

331-Zaměstnanci

333-Ostatní dluhy vůči zaměstnancům

335-Pohledávky za zaměstnanci

336-Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

34-Zúčtování daní a dotací

341-Daň z příjmů

342-Ostatní přímé daně

345-Ostatní daně a poplatky

346-Dotace ze státního rozpočtu

347-Ostatní dotace

35-Pohledávky za společnosti

351-Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba

352-Pohledávky - podstatný vliv

353-Pohledávky za upsané základní kapitál

354-Pohledávky za společnosti při úhradě ztráty obchodní korporace

355-Ostatní pohledávky za společnosti obchodní korporace

358-Pohledávky za společnosti sdruženými ve společnosti

36-Závazky ke společnostem

361-Dluhy - ovládaná nebo ovládající osoba

362-Dluhy - podstatný vliv

364-Dluhy ke společnostem obchodní korporace při rozdělování zisku

365-Ostatní dluhy ke společnostem obchodní korporace

366-Dluhy ke společnostem obchodní korporace ze závislé činnosti

367-Dluhy z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů

368-Dluhy ke společnostem sdruženým ve společnosti

37-Jiné pohledávky a závazky

371-Pohledávky z prodeje obchodního závodu

372-Dluhy z koupě obchodního závodu

373-Pohledávky a dluhy z pevných termínových operací

374-Pohledávky z pachtu obchodního závodu

375-Pohledávky z emitovaných dluhopisů

376-Nakoupené opce

377-Prodané opce

378-Jiné pohledávky

379-Jiné dluhy

38-Přechodné účty aktiv a pasiv

381-Náklady příštích období

382-Komplexní náklady příštích období

383-Výdaje příštích období

384-Výnosy příštích období

385-Příjmy příštích období

388-Dohadné účty aktivní

389-Dohadné účty pasivní

39-Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

391-Opravná položka k pohledávkám

395-Vnitřní zúčtování

398-Spojovací účet při společnosti

ÚČTOVÁ TRÍDA 4-KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

41-Základní kapitál a kapitálové fondy

- 411-Základní kapitál
- 412-Ažio
- 413-Ostatní kapitálové fondy
- 414-Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a dluhů
- 416-Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací
- 417-Rozdíly z přeměn obchodních korporací
- 418-Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací
- 419-Změny základního kapitálu

42-Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření

- 421-Rezervní fond
- 423-Statutární fondy
- 426-Jiný výsledek hospodaření minulých let
- 427-Ostatní fondy
- 428-Nerozdělený zisk minulých let
- 429-Neuhrazená ztráta minulých let

43-Výsledek hospodaření

- 431-Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
- 432-Zálohy na podíly na zisku

45-Rezervy

- 451-Rezervy podle zvláštních právních předpisů
- 453-Rezerva na daň z příjmů
- 459-Ostatní rezervy

46-Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím

- 461-Dlouhodobé dluhy k úvěrovým institucím

47-Dlouhodobé závazky

- 471-Dlouhodobé dluhy - ovládaná nebo ovládající osoba
- 472-Dlouhodobé dluhy - podstatný vliv
- 473-Emitované dluhopisy
- 474-Dluhy z pachtu obchodního závodu
- 475-Dlouhodobé přijaté zálohy a závdavky
- 478-Dlouhodobé směnky k úhradě
- 479-Jiné dlouhodobé dluhy

48-Odloužené daňový závazek a pohledávka

- 481-Odloužený daňový dluh a pohledávka

49-Individuální podnikatel

- 491-Účet individuálního podnikatele

ÚČTOVÁ TRÍDA 5-NÁKLADY

50-Spotřebované nákupy

- 501-Spotřeba materiálu
- 502-Spotřeba energie
- 503-Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
- 504-Prodané zboží

51-Služby

- 511-Opravy a udržování
- 512-Cestovné
- 513-Náklady na reprezentaci
- 518-Ostatní služby

52-Osobní náklady

- 521-Mzdové náklady
- 522-Příjmy společníků obchodní korporace ze závislé činnosti
- 523-Odměny členům orgánů obchodní korporace
- 524-Zákonné sociální a zdravotní pojištění
- 525-Ostatní sociální pojištění
- 526-Sociální náklady individuálního podnikatele
- 527-Zákonné sociální náklady
- 528-Ostatní sociální náklady

53-Dané a poplatky

- 531-Daň silniční
- 532-Daň z nemovitých věcí
- 538-Ostatní daně a poplatky

54-Jiné provozní náklady

- 541-Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 542-Prodaný materiál
- 543-Dary
- 544-Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 545-Ostatní pokuty a penále
- 546-Odpis pohledávky
- 547-Mimofádné provozní náklady
- 548-Ostatní provozní náklady
- 549-Manka a škody z provozní činnosti

55-Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti

- 551-Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 552-Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů
- 554-Tvorba a zúčtování ostatních rezerv
- 555-Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období
- 557-Zúčtování oprávek k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku
- 558-Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti
- 559-Tvorba a zúčtování ostatních opravných položek v provozní činnosti

56-Finanční náklady

- 561-Prodané cenné papíry a podíly
- 562-Úroky
- 563-Kursově ztráty

- 564-Náklady z přecenění cenných papírů

- 565-Mimofádné finanční náklady

- 566-Náklady z finančního majetku

- 567-Náklady z derivátových operací

- 568-Ostatní finanční náklady

- 569-Manka a škody na finančním majetku

57-Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti

- 574-Tvorba a zúčtování finančních rezerv
- 579-Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti

58-Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace

- 581-Změna stavu nedokončené výroby
- 582-Změna stavu polotovarů vlastní výroby
- 583-Změna stavu výrobků
- 584-Změna stavu zvířat
- 585-Aktivace materiálu a zboží
- 586-Aktivace vnitropodnikových služeb
- 587-Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
- 588-Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

59-Daň z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů

- 591-Daň z příjmů - splatná
- 592-Daň z příjmů - odložená
- 595-Dodatečné odvody daně z příjmů
- 596-Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům obchodní korporace
- 597-Převod provozních nákladů
- 598-Převod finančních nákladů
- 599-Tvorba a zúčtování rezervy na daň z příjmů

ÚČTOVÁ TRÍDA 6-VÝNOSY

60-Tržby za vlastní výkony a zboží

- 601-Tržby za vlastní výrobky
- 602-Tržby z prodeje služeb
- 604-Tržby za zboží

64-Jiné provozní výnosy

- 641-Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 642-Tržby z prodeje materiálu
- 644-Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 646-Výnosy z odepsaných pohledávek
- 648-Ostatní provozní výnosy
- 649-Mimofádné provozní výnosy

66-Finanční výnosy

- 661-Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
- 662-Úroky

- 663-Kursově zisky

- 664-Výnosy z přecenění cenných papírů

- 665-Výnosy z dlouhodobého finančního majetku

- 666-Výnosy z krátkodobého finančního majetku

- 667-Výnosy z derivátových operací

- 668-Ostatní finanční výnosy

- 669-Mimofádné finanční výnosy

69-Převodové účty

- 697-Převod provozních výnosů
- 698-Převod finančních výnosů

ÚČTOVÁ TRÍDA 7-ZÁVĚRKOVÉ A PODROZVAHOVÉ ÚČTY

70-Účty rozvahné

- 701-Počáteční účet rozvahný
- 702-Konečný účet rozvahný

71-Účet zisků a ztrát

- 710-Účet zisků a ztrát

PODROZVAHOVÉ ÚČTY

75-Majetek, který není vlastnictvím účetní jednotky

- 751-Majetek svěřený účetní jednotce
- 752-Majetek najatý či propachtovaný

76-Majetek účetní jednotky, který není vykazován v rozvaze

- 762-Majetek pořízený z prostředků poskytnuté dotace
- 763-Drobný majetek vyřazený z rozvahového sledování
- 764-Odepsané pohledávky a pohledávky ze smluvních pokut
- 765-Pohledávky z leasingu
- 766-Podmíněné pohledávky

77-Dluhy a podmíněné dluhy

- 771-Dluhy z finančního leasingu

- 773-Podmíněné dluhy

78-Finanční nástroje

- 782-Pohledávky z pevných termínových operací
- 783-Dluhy z pevných termínových operací
- 784-Pohledávky z opcí
- 785-Dluhy z opcí

79-Evidenční účty

- 791-Evidenční účet k účtům majetku
- 792-Evidenční účet k účtům dluhů

ÚČTOVÉ TRÍDY 8 A 9-VNITROPODNIKOVÉ ÚČETNICTVÍ

Příloha č. 3: Karta majetku

AGRIO MZS s.r.o.

Karta majetku

List: 1/2

Datum: 07. 03. 2016, 12:43

RI015.00

Inventární číslo: 190

Název: předváděcí postřikovač MAMUT 4000.24

Dodatek:

Evidenční údaje:

CZ-CPA (1-35) 32.99.53

Odpisová skupina: 1

Počet let odpisování: 3

Datum zařazení do evidence: 18.10.2013

Způsob Zrychlené (§32)
odpisování:

Třída: 2 hmotný inv.maj.

Výrobní číslo:

Majetek	Rok výroby	Země původu	Dodavatel	Výrobce	Firma	Město
Nový						

Popis: převeden ze skladu materiálu - po odepsání zlikvidovat

Soubor položek majetku

Cena a změny ceny:

Pořizovací cena celkem: 980 000,00

Účetní cena celkem: 980 000,00

Datum změny	Typ ceny	Cena	Cena pro účetnictví	TZ	Doklad
18.10.2013	Vstupní cena	980 000,00	980 000,00	ano	VD 12233

Daňové odpisy:

Rok	Vstupní cena	Plán		Skutečnost	
		Odpis	Zůstatková cena	Odpis	Zůstatková cena
2013	980 000,00	326 667,00	653 333,00	326 667,00	653 333,00
2014	980 000,00	435 556,00	217 777,00	435 556,00	217 777,00
2015	980 000,00	217 777,00	0,00	217 777,00	0,00

Účetní odpisy:

Měsíc/Rok	Vstupní cena pro účetnictví	Plán		Skutečnost	
		Odpis	Zůstatková cena	Odpis	Zůstatková cena
11.2013	980 000,00	163 333,50	816 666,50	163 333,50	816 666,50
12.2013	816 666,50	163 333,50	653 333,00	163 333,50	653 333,00
01.2014	653 333,00	36 296,33	617 036,67	36 296,33	617 036,67
02.2014	617 036,67	36 296,33	580 740,34	36 296,33	580 740,34
03.2014	580 740,34	36 296,33	544 444,01	36 296,33	544 444,01
04.2014	544 444,01	36 296,33	508 147,68	36 296,33	508 147,68
05.2014	508 147,68	36 296,33	471 851,35	36 296,33	471 851,35
06.2014	471 851,35	36 296,33	435 555,02	36 296,33	435 555,02
07.2014	435 555,02	36 296,33	399 258,69	36 296,33	399 258,69
08.2014	399 258,69	36 296,33	362 962,36	36 296,33	362 962,36
09.2014	362 962,36	36 296,33	326 666,03	36 296,33	326 666,03
10.2014	326 666,03	36 296,33	290 369,70	36 296,33	290 369,70
11.2014	290 369,70	36 296,33	254 073,37	36 296,33	254 073,37
12.2014	254 073,37	36 296,37	217 777,00	36 296,37	217 777,00

Měsíc/Rok	Vstupní cena pro účetnictví	Plán		Skutečnost	
		Odpis	Zůstatková cena	Odpis	Zůstatková cena
01.2015	217 777,00	18 148,08	199 628,92	18 148,08	199 628,92
02.2015	199 628,92	18 148,08	181 480,84	18 148,08	181 480,84
03.2015	181 480,84	18 148,08	163 332,76	18 148,08	163 332,76
04.2015	163 332,76	18 148,08	145 184,68	18 148,08	145 184,68
05.2015	145 184,68	18 148,08	127 036,60	18 148,08	127 036,60
06.2015	127 036,60	18 148,08	108 888,52	18 148,08	108 888,52
07.2015	108 888,52	18 148,08	90 740,44	18 148,08	90 740,44
08.2015	90 740,44	18 148,08	72 592,36	18 148,08	72 592,36
09.2015	72 592,36	18 148,08	54 444,28	18 148,08	54 444,28
10.2015	54 444,28	18 148,08	36 296,20	18 148,08	36 296,20
11.2015	36 296,20	18 148,08	18 148,12	18 148,08	18 148,12
12.2015	18 148,12	18 148,12	0,00	18 148,12	0,00

Příloha č. 4: Příjemka polotovaru na sklad

AGRIO MZS s.r.o.

Příjemka

List: 1/1
Datum: 08.03.2016, 07:03
RM034.00

Příjemka (pořizovací ceny): PPOL 1600033

Dodavatel: AGRIO MZS s.r.o.

Datum příjmu:

Datum zaúčtování příjmu:

Mříč 66

Křemže



Ev. číslo daň. dokl.:

Čís. dodac. listu:

Var. symbol:

Kontrolu provedl:

Objednávka: VPS 1650009

Středisko: montážní hala

Poznámka:

Sklad	Položka	MJ	Umístění	Přijato MJ	Cena Kč / MJ	Celkem Kč
Expirace	Výrobní identifikace		Provedení			
200 05249	doraz koncového spínače 50mm	ks	*			
200 08924	držák akumulátoru	ks	*			

Suma množství:

Cena celkem:

Středisko	Účet	Částka	Var. symbol
0 122 100	MD		1600033
0 582 000	D		1600033

Pozn.: Před 1. 1. 2016 účtováno 122 100/612 000.

Příloha č. 5: Výdejka materiálu do spotřeby

AGRIO MZS s.r.o.

Výdejka

List: 1/1
Datum: 03.02.2016, 09:58
RM040.00

Výdejka číslo: VMAT

Datum fyzického výdeje:

Středisko: 0 montážní hala

Pracovník:

Popis:

Zakázky:

Č.ř.	Skl.	Zakázka	Položka	Název	Množství	Měrná jednotka	Cena / MJ	Celkem Kč
Expirace	Výrobní id.			Provedení		Umístění		
1	100	1650009	03289	šroub M8x50 DIN 933 6H/Fe				
2	100	1650009	03412	podložka plochá M12 DIN 125-1A Fe				
3	100	1650009	08471	deska držáku akumulátoru				
4	100	1650009	09514	doraz akumulátoru				

Celkem:

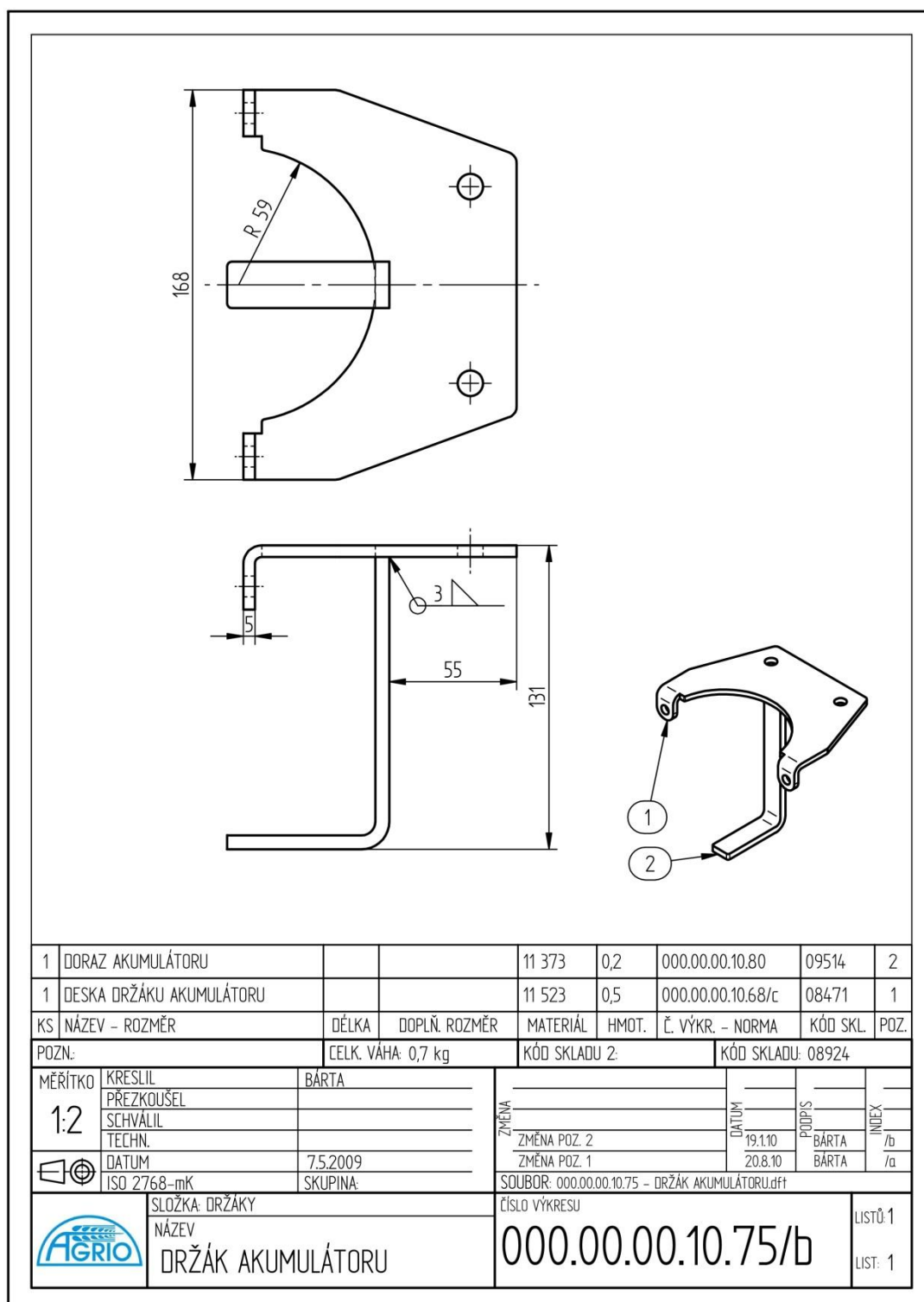
Středisko	Účet	Částka	Var. symbol
0 501 100	MD	Kč	
0 112 100	D	Kč	

Zaúčtoval:.....

Vystavil:

Převzal:.....

Příloha č. 6: Technický náčrtes držáku akumulátoru



Příloha č. 7: Rozvaha 2014

ROZVAHA

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2014

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

AGRIO MZS s.r.o.

Mříč 66

Křemže

38203

IČ

4 8 2 0 7 4 4 6

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.I.)	001	200 185	56 761	143 424	131 716
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)	003	103 990	56 761	47 229	44 570
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I. 1. až B.I.8.)	004	3 757	2 914	843	1 456
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3.	Software	007	2 922	2 336	586	1 066
4.	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
5.	Goodwill	009	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	835	578	257	390
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.9.)	013	99 771	53 847	45 924	42 791
B. II. 1.	Pozemky	014	572	0	572	572
2.	Stavby	015	58 771	23 675	35 096	33 461
3.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	016	34 106	26 932	7 174	4 966
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	6 117	3 240	2 877	3 586
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	205	0	205	206
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.)	023	462	0	462	323
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba	024	422	0	422	283
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	40	0	40	40
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

IČ: 48207446

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	031	95 488	0	95 488	85 500
C. I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.6.)	032	65 360	0	65 360	64 484
C. I. 1.	Materiál	033	54 294	0	54 294	50 797
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	9 720	0	9 720	12 076
3.	Výrobky	035	1 346	0	1 346	1 611
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
5.	Zboží	037	0	0	0	0
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (součet C.II. 1. až C.II.8.)	039	1 106	0	1 106	626
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	527	0	527	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky	043	0	0	0	0
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
6.	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7.	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
8.	Odložená daňová pohledávka	047	579	0	579	626
C.III.	Krátkodobé pohledávky (součet C.III.1. až C.III.9.)	048	27 544	0	27 544	19 506
C.III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	25 064	0	25 064	15 899
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051	765	0	765	765
4.	Pohledávky za společníky	052	0	0	0	0
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6.	Stát - daňové pohledávky	054	-	0	0	0
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	1 008	0	1 008	1 423
8.	Dohadné účty aktivní	056	146	0	146	0
9.	Jiné pohledávky	057	561	0	561	1 419
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek (součet C.IV.1 až C.IV.4)	058	1 478	0	1 478	884
C.IV.1.	Peníze	059	125	0	125	339
2.	Účty v bankách	060	1 353	0	1 353	545
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (D.I.1. + D.I.3.)	063	707	0	707	1 646
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	707	0	707	1 646
2.	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	066	0	0	0	0

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C.I.)	067	143 424	131 716
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V.1. + A.V.2.)	068	87 288	68 393
A. I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	069	1 000	1 000
A. I. 1.	Základní kapitál	070	1 000	1 000
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
3.	Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (součet A. II.1 až A. II.5)	073	14 139	14 000
A. II. 1.	Ážio	074	0	0
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	14 000	14 000
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	077	139	0
5.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	078	0	0
6.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	079	0	0
A. III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	080	1 500	1 506
A. III. 1.	Rezervní fond	081	1 376	1 376
2.	Statutární a ostatní fondy	082	124	130
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (A.IV.1. + A.IV.2.)	083	46 874	33 409
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	084	46 888	33 409
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	085	0	0
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	086	-14	0
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období +/-	087	23 775	18 478
A. V. 2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku +/-	088	0	0
B.	Cizí zdroje (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	089	56 136	63 323
B. I.	Rezervy (součet B.I.1. až B.I.4.)	090	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	091	0	0
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	092	0	0
3.	Rezerva na daň z příjmů	093	0	0
4.	Ostatní rezervy	094	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky (součet B.II. 1. až B.II.10.)	095	0	0
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	096	0	0
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	098	0	0
4.	Závazky ke společníkům	099	0	0
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	100	0	0
6.	Vydané dluhopisy	101	0	0
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	102	0	0
8.	Dohadné účty pasivní	103	0	0
9.	Jiné závazky	104	0	0
10.	Odložený daňový závazek	105	0	0

IČ: 48207446

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (součet B.III.1. až B.III.11.)	106	23 886	27 519
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	107	12 619	13 041
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	108	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	109	0	0
4.	Závazky ke společníkům	110	0	0
5.	Závazky k zaměstnancům	111	1 527	1 405
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	112	870	792
7.	Stát - daňové závazky a dotace	113	3 510	5 013
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	114	4 204	5 812
9.	Vydané dluhopisy	115	0	0
10.	Dohadné účty pasivní	116	408	549
11.	Jiné závazky	117	748	907
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (součet B.IV.1. až B.IV.3.)	118	32 250	35 804
B.IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	119	0	2 718
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	120	32 250	33 086
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	121	0	0
C. I.	Časové rozlišení (C.I.1 + C.I.2.)	122	0	0
C. I. 1.	Výdaje příštích období	123	0	0
2.	Výnosy příštích období	124	0	0

Příloha č. 8: Výkaz zisku a ztráty 2014

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2014

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

AGRIO MZS s.r.o.

IČ

Měříč 66

Křemže

38203

4 8 2 0 7 4 4 6

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	18 376	18 457
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	12 357	13 368
+	Obchodní marže (I. - A.)	03	6 019	5 089
II.	Výkony (II.1. až II.3.)	04	219 596	198 790
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	221 193	194 251
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	-2 622	3 993
3.	Aktivace	07	1 025	546
B.	Výkonová spotřeba (B.1. + B.2.)	08	151 932	142 752
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	127 826	123 417
2.	Služby	10	24 106	19 335
+	Přidaná hodnota (I. - A. + II. - B.)	11	73 683	61 127
C.	Osobní náklady (součet C.1. až C.4.)	12	32 754	30 237
C. 1.	Mzdové náklady	13	24 253	22 429
2.	Odměny členům orgánů obchodní korporace	14	0	0
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	8 099	7 450
4.	Sociální náklady	16	402	358
D.	Daně a poplatky	17	996	185
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	7 574	5 776
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (III.1. + III.2.)	19	99	90
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	99	90
2.	Tržby z prodeje materiálu	21	0	0
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. majetku a materiálu (F.1. + F.2.)	22	0	63
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	63
2.	Prodaný materiál	24	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	0	0
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	1 138	526
H.	Ostatní provozní náklady	27	1 943	1 610
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek (+). až V.)	30	31 653	23 872

IČ: 48207446

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VII.1. až VII.3.)	33	0	0
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	24	344
N.	Nákladové úroky	43	1 288	1 479
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	1 002	2 671
O.	Ostatní finanční náklady	45	1 949	2 435
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	48	-2 211	-899
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (Q.1. + Q.2.)	49	5 847	4 559
Q. 1.	- splatná	50	5 800	4 457
2.	- odložená	51	47	102
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - Q.)	52	23 595	18 414
XIII.	Mimořádné výnosy	53	180	62
R.	Mimořádné náklady	54	0	-2
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (S.1 + S.2)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56	0	0
2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)	58	180	64
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T)	60	23 775	18 478
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - R.)	61	29 622	23 037