

UNIVERZITA PARDUBICE
FAKULTA EKONOMICKO-SPRÁVNÍ

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2015

Patrik Franc

Univerzita Pardubice

Fakulta ekonomicko-správní

Oceňovací báze v účetnictví

Patrik Franc

Bakalářská práce
2015

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Akademický rok: 2014/2015

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: Patrik Franc
Osobní číslo: E12751
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: Ekonomika a provoz podniku
Název tématu: Oceňovací báze v účetnictví
Zadávací katedra: Ústav podnikové ekonomiky a managementu

Zásady pro vypracování:

Cílem práce je představení jednotlivých oceňovacíchází používaných v účetnictví a jejich demonstrace na ocenění aktiv a závazků vybraného podniku.

Osnova:

- Stanovení cíle práce.
- Teoretická východiska (pojmy a metody).
- Charakteristika vybraného podniku.
- Analýza vybraného podniku.
- Zhodnocení, návrhy.
- Formulování návrhů.

Rozsah grafických prací:


Rozsah pracovní zprávy: 30 stran

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

- FIREŠ, B., ZELENKA, V. Oceňování aktiv a dluhů v účetnictví. 2 doplněné a rozšířené vydání. Praha: Management Press. 1997. 175s. ISBN 80-85943-24-7
- HÁLEK, V. Oceňování majetku v praxi. První vydání. Bratislava: DonauMedia 2009. 247s. ISBN 978-80-89364-07-7
- JAROŠ, T. Daň z příjmů právnických osob v účetnictví 2007/2008 praktický průvodce. 4 vydání. Praha: Grada Publishing 2008. 182s. ISBN 978-80-247-2523-9
- JINDRÁK, J. Sběrka souvztažností k účtové směrné účtové osnovy. Praha: Závěrka 2008. 310s.
- KOVANICOVÁ, D. Abeceda účetních znalostí pro každého. 10. aktualizované vydání. Praha: Polygon 2000. 418s. ISBN 80-7273-003-7.
- KOVANICOVÁ, D. Finanční účetnictví Světový koncept.. 5 vydání. Praha: Bova Polygon 2003. 520s. ISBN 80-7273-129-7
- STROUHAL, J. Účetnictví v příkladech 2007.1 vydání. Praha: Computer Press 2007. 452s. ISBN 978-80-251-1515-2
- WAWROSZ, P. Zdroje financování podnikatelské činnosti. 1 vydání. Ostrava: Sagit 1999. 336s. ISBN 80-7208-106-3

Vedoucí bakalářské práce:


Ing. Irena Honková, Ph.D.

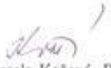
Ústav podnikové ekonomiky a managementu

Datum zadání bakalářské práce: 29. září 2014

Termín odevzdání bakalářské práce: 30. dubna 2015


doc. Ing. Renáta Myšková, Ph.D.
děkanka

L.S.


doc. Ing. Marcela Kožená, Ph.D.
vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 29. září 2014

PROHLAŠUJI:

Tuto práci jsem vypracoval samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využil, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byl jsem seznámen s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., autorský zákon, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Souhlasím s prezenčním zpřístupněním své práce v Univerzitní knihovně.

V Pardubicích dne

Patrik Franc

PODĚKOVÁNÍ

Rád bych věnoval své poděkování Ing. Ireně Honkové, Ph.D. za podporu a za její cenné rady při psaní této bakalářské práce. Dále děkuji firmě MOHAEX s.r.o. za poskytnuté informace potřebné k vypracování praktické části této práce. Také děkuji rodině a přátelům za jejich psychickou podporu při vypracování této bakalářské práce.

ANOTACE

Tato bakalářská práce na téma „Oceňovací báze v účetnictví“ ukazuje, že oceňování aktiv a pasiv je jednou z nejdůležitějších oblastí v účetnictví. V první části vymezuje základní druhy oceňovacích základů podle české účetní legislativy a provádí stručnou charakteristiku jednotlivých složek aktiv a pasiv. V druhé části se práce zaměřuje na konkrétní podnik, na kterém se snaží znázornit vybrané složky majetku a závazků při jejich oceňování na základě oceňovacích základů podle české účetní legislativy.

KLÍČOVÁ SLOVA

Účetnictví, majetek, metody oceňování, oceňovací báze, historická cena, aktiva a pasiva, oceňování, reálná hodnota.

TITLE

Measurement bases in Accounting

ANNOTATION

This bachelor work on the topic "Measurement bases in Accounting," shows that the valuation of assets and liabilities is one of the most important areas of accounting. The first part defines the basic kinds of valuation bases according to Czech accounting legislation and conducted a brief characterization of the individual components of assets and liabilities. The second part focuses on a specific company, which seeks to represent the selected folder assets and liabilities in their valuation based on valuation bases according to Czech accounting legislation.

KEYWORDS

Accounting, assets, valuation methods, measurement bases, historical cost, assets and liabilities, valuation, the fair value.

OBSAH

ÚVOD	12
1 TEORETICKÝ ÚVOD K OCEŇOVÁNÍ V ÚČETNICTVÍ	13
1.1 VÝZNAM A FUNKCE ÚČETNICTVÍ	13
1.2 ÚČETNÍ ZÁSADY	13
1.2.1 Věrné zobrazení skutečnosti	13
1.2.2 Zásada účetní jednotky	14
1.2.3 Zásada neomezeného trvání účetní jednotky	14
1.2.4 Zásada periodicity zjišťování HV a finanční situace účetní jednotky	14
1.2.5 Oceňování v historických cenách	14
1.2.6 Zásada stálosti metod účetnictví	14
1.2.7 Zásada opatrnosti	15
1.2.8 Zákaz vzájemného zúčtování	15
1.2.9 Zásada významnosti	15
2 OCEŇOVACÍ ZÁKLADNY	16
2.1 HISTORICKÁ CENA	16
2.1.1 Individuální historická cena	16
2.1.2 Oceňovací techniky na bázi historické ceny	16
2.2 REPRODUKČNÍ CENA	17
2.3 ČISTÁ REALIZAČNÍ HODNOTA	18
2.4 SOUČASNÁ HODNOTA	18
2.5 REÁLNÁ HODNOTA	19
3 ZÁSoby A JEJICH OCEŇOVÁNÍ	20
3.1 ZÁSoby	20
3.2 OCEŇOVÁNÍ K OKAMŽIKU USKUTEČNĚNÍ ÚČETNÍHO PŘÍPADU	20
3.2.1 Oceňování zásob při pořízení	20
3.2.2 Oceňování zásob při úbytku	21
3.3 OCEŇOVÁNÍ K ROZVAHOVÉMU DNI	21
4 POHLEDÁVKY A JEJICH OCEŇOVÁNÍ	22
4.1 POHLEDÁVKY	22
4.2 OCEŇOVÁNÍ POHLEDÁVEK KE DNI USKUTEČNĚNÍ ÚČETNÍHO PŘÍPADU	22
4.3 OCEŇOVÁNÍ POHLEDÁVEK K ROZVAHOVÉMU DNI	23
4.4 KURZOVÉ ROZDÍLY U POHLEDÁVEK	23
5 DLOUHODOBÝ MAJETEK A JEHO OCEŇOVÁNÍ	25
5.1 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A H MOTNÝ MAJETEK	25
5.2 OCEŇOVÁNÍ K OKAMŽIKU USKUTEČNĚNÍ ÚČETNÍHO PŘÍPADU	26

5.2.1	Oceňování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku při jeho pořízení	26
5.2.2	Technické zhodnocení	27
5.2.3	Oceňování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku při jeho vyřazení	28
5.3	OCEŇOVÁNÍ K ROZVAHOVÉMU DNI	28
6	FINANČNÍ MAJETEK A JEHO OCEŇOVÁNÍ	29
6.1	FINANČNÍ MAJETEK	29
6.2	OCEŇOVÁNÍ K OKAMŽIKU USKUTEČNĚNÍ ÚČETNÍHO PŘÍPADU	30
6.2.1	Oceňování finančního majetku při pořízení	30
6.2.2	Oceňování finančního majetku při úbytku	30
6.3	OCENĚNÍ FINANČNÍHO MAJETKU K ROZVAHOVÉMU DNI	30
6.4	KURZOVÉ ROZDÍLY U FINANČNÍHO MAJETKU	31
7	ZÁVAZKY A JEJICH OCEŇOVÁNÍ	32
7.1	ZÁVAZKY	32
7.2	OCEŇOVÁNÍ ZÁVAZKŮ	33
7.3	KURZOVÉ ROZDÍLY U ZÁVAZKŮ	33
8	CHARAKTERISTIKA VYBRANÉHO PODNIKU	34
8.1	PŘEDSTAVENÍ PODNIKU	34
8.1.1	Základní informace	34
8.1.2	Vývoj společnosti	34
8.1.3	Dnešní podnik	34
9	ANALÝZA VYBRANÉHO PODNIKU	37
9.1	VYMEZENÍ ZÁSOB A JEJICH OCEŇOVÁNÍ	37
9.1.1	Zásoby v podniku	37
9.1.2	Oceňování zásob při pořízení	38
9.1.3	Oceňování zásob při skladování	39
9.1.4	Oceňování zásob při úbytku	39
9.2	VYMEZENÍ POHLEDÁVEK A JEJICH OCEŇOVÁNÍ	40
9.2.1	Pohledávky v podniku	40
9.2.2	Oceňování pohledávek	40
9.2.3	Kurzové rozdíly u pohledávek	41
9.3	VYMEZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU A JEHO OCEŇOVÁNÍ	42
9.3.1	Dlouhodobý majetek v podniku	42
9.3.2	Oceňování dlouhodobého majetku při pořízení	42
9.3.3	Oceňování dlouhodobého majetku při vyřazení	43
9.4	VYMEZENÍ FINANČNÍHO MAJETKU A JEHO OCEŇOVÁNÍ	45
9.4.1	Finanční majetek v podniku	45

9.4.2	Oceňování finančního majetku při pořízení.....	45
9.4.3	Kurzové rozdíly při oceňování finančního majetku	45
9.5	VYMEZENÍ ZÁVAZKŮ A JEJICH OCEŇOVÁNÍ	46
9.5.1	Závazky v podniku.....	46
9.5.2	Oceňování závazků	47
9.5.3	Kurzové rozdíly u závazků	47
ZÁVĚR	48
POUŽITÁ LITERATURA	49
SEZNAM PŘÍLOH	51

SEZNAM ILUSTRACÍ

Obrázek 1: Organizační struktura podniku MOHAEX s.r.o.	35
Obrázek 2: Ukázka europalety vyrobené společností MOHAEX s.r.o.	37
Obrázek 3: Ukázka briket vyrobených ve společnosti MOHAEX s.r.o.	38

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A ZNAČEK

apod.	a podobně
atd.	a tak dále
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
FIFO	Technika první do skladu, první ze skladu
HV	Hospodářský výsledek
LIFO	Technika poslední do skladu, první ze skladu
resp.	respektive
tj.	to je, to jest
tzv.	takzvaně

ÚVOD

Jako téma své bakalářské práce si autor zvolil „Oceňovací báze v účetnictví“. Toto téma si autor zvolil, protože problematiku oceňování majetku považuje za jednu z nejdůležitějších oblastí hlavně tím, že ve většině případů existuje více způsobů jak majetek ocenit, tedy jak vyjádřit cenu nebo hodnotu majetku v peněžních jednotkách. Na použitém způsobu ocenění je totiž závislá celá řada finančních veličin, které vypovídají o finanční situaci podniku, např. vlastního kapitálu nebo čistých aktiv, které slouží jako podklad pro různé ekonomické analýzy. Účetní jednotka musí při volbě metod dbát na dodržování základních účetních zásad.

Protože forma oceňování, kterou si společnost zvolí, má podstatný vliv na základní informace, které má účetnictví poskytovat, je tato oblast státem regulována. Konkrétně v českých účetních standardech, zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Práce vychází ze současné literatury v oblasti účetnictví, které používá česká legislativa. Vzhledem k rozsáhlosti problematiky se autor zaměří pouze na postupy a metody účtování pro podnikatele a nebude se již zabývat účetními principy používané v bankách, pojišťovnách nebo ostatních účetních jednotkách.

Práce je rozdělena na část teoretickou a praktickou. V prvních kapitolách teoretické části je objasňován význam oceňování aktiv a pasiv v účetnictví a účetní zásady. Dále se obsah člení do kapitol podle druhu majetku a dluhů. Podkapitoly se dělí dle jejich okamžiku ocenění. Praktická část práce je zaměřena na představení konkrétního podniku, jeho vývoje v minulosti a aplikace teoretických poznatků z první části této bakalářské práce.

Cílem práce je představení jednotlivých oceňovacích základů používaných v účetnictví, které jsou vymezeny v právních normách upravujících oceňování v České republice a jejich demonstrace na ocenění majetku a závazků ve vybraném podniku.

1 TEORETICKÝ ÚVOD K OCEŇOVÁNÍ V ÚČETNICTVÍ

1.1 Význam a funkce účetnictví

Primární funkce účetnictví by měla spolehlivě informovat všechny svoje uživatele o ekonomické zdatnosti daného podniku. Od účetnictví se všeobecně očekává, že poskytne informace o podniku v oblasti jeho finanční situace a jeho hospodářském výsledku za určité časové období. Podává informace také o tom, zda jsou pracovníci, kteří jsou ve vedení podniku, úspěšní ve finančním řízení podniku, zda jsou schopni zajistit dlouhodobou stabilitu podniku, jestli vykazují přiměřenou výnosnost vložených prostředků a jestli zvládají průběžně hradit dluhy podniku.

Účetnictví vykonává i jiné funkce než již zmíněnou informační. Plní také funkci registrační, která soustavně vede zápisy o podnikových jevech. Další funkcí je dokazovací, která slouží hlavně při vzniku případných sporů, zejména pak při ochraně u uznání práv, jež vyplývají ze vztahů věřitel – dlužník. Účetnictví také bývá základem pro vyměňování daňových povinností. A v neposlední řadě podává informace za účelem podnikových a vnitropodnikových rozhodovacích procesů, které mohou být nejrůznějšího druhu a různého časového horizontu (Kovanicová, 2007, s. 3).

„Široký rozsah požadavků kladených na účetnictví vyplývá ze skutečnosti, že tento informační systém je založen na rigorózních metodických principech a obecně uznávaných zásadách, směřujících k tomu, aby účetnictví podávalo věrný obraz skutečnosti a aby jeho informace byly průkazné, úplné, spolehlivé a neobjektivnější.“ (Kovanicová, 2000, s. 3).

1.2 Účetní zásady

Jedná se o soubor pravidel a základních principů myšlení v účetnictví, které by měly být dodržovány všemi účetními jednotkami při sestavování výkazů a vedení účetnictví. Většina je zapracována do zákona o účetnictví a společně s ostatními principy tvoří obecně známé a uznávané účetní zásady, které jsou účetními jednotkami respektovány a dodržovány (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 17).

1.2.1 Věrné zobrazení skutečnosti

Podstatou této zásady je vykázat v účetní závěrce reálné majtkové a finanční postavení účetní jednotky, které odpovídá skutečnosti, k níž došla v průběhu účetního období. Cílem

této zásady je zobrazit nastalé skutečnosti s důrazem na jejich podstatu, nikoliv formu (Šteker, Otrusinová, 2013, s. 17).

1.2.2 Zásada účetní jednotky

Tato jednotka má určitá práva a povinnosti. Jedná se o vymezení ekonomického celku, za který se vede účetnictví, k němuž se vztahují účetní operace a sestavené účetní výkazy. Při zakládání dceřiných společností, poboček nebo samostatných provozoven je nutné kontrolovat, zda se jedná o samostatnou účetní jednotku či nikoliv (Skálová, 2015, s. 14).

1.2.3 Zásada neomezeného trvání účetní jednotky

V této zásadě je vyžadováno, aby při vedení účetnictví určitá účetní jednotka vycházela z předpokladu, že bude pokračovat nadále ve své činnosti a že u ní nevznikne skutečnost, která by jí v budoucnu bránila pokračovat v této činnosti. V případě, že toto není zajištěno, je nutno změnit přístup při uvádění majetkových složek v účetní závěrce (Šteker, Otrusinová, 2013, s. 18).

1.2.4 Zásada periodicity zjišťování HV a finanční situace účetní jednotky

Musí být jasně vymezeno účetní období. Účetní jednotka zaznamenává účetní případy do předem určeného účetního období. V praxi tato zásada znamená, že do daného účetního období uvádíme pouze to, co s ním časově a věcně souvisí. Z tohoto důvodu se provádí časové rozlišení výdajů, nákladů, příjmů a výnosů. Tím pádem se tu objevuje možnost porovnání údajů za různá účetní období (Klimentová, Novosad, Průša, 2002, s. 13).

1.2.5 Oceňování v historických cenách

U této zásady se předpokládá oceňování majetku v pořizovacích cenách, tj. cenách, které byly na pořízení majetku vynaloženy v okamžiku vzniku účetního případu. Tím pádem tato zásada nerespektuje změnu kupní síly peněžní jednotky. Domnívá se, že měnová jednotka je stabilní, a že lze sčítat měnové jednotky v různých časových obdobích. Ocenění pořizovacími cenami zároveň nebere v úvahu inflaci (Louša, 2012, s. 87).

1.2.6 Zásada stálosti metod účetnictví

Účetní jednotka nesmí v průběhu účetního období měnit způsob oceňování, účtování, strukturu a obsah položek účetní závěrky. Změnit účetní metodu může účetní jednotka tehdy, povede-li tato změna k zajištění věrného a poctivého zobrazení předmětu účetnictví (Šteker, Otrusinová, 2013, s. 19).

1.2.7 Zásada opatrnosti

Účetní jednotky by měly dodržovat tuto zásadu bez ohledu na to, zda je ve výsledku hospodaření zisk nebo ztráta. „Podle této zásady je třeba do účetnictví promítnout všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které jsou účetní jednotce známy do okamžiku sestavení účetní závěrky. V účetnictví by tak aktiva a výnosy neměly být nadhodnoceny, pasiva a náklady podhodnoceny. Příkladem uplatnění zásady opatrnosti je tvorba rezerv, tvorba opravných položek a účtování o odpisech majetku.“ (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 20).

1.2.8 Zákaz vzájemného zúčtování

Zákaz vzájemného vyrovnávání mezi jednotlivými položkami aktiv a jejich pasiv a položkami nákladů a výnosů, výdajů a příjmů. Mezi výjimky můžeme řadit např. pohledávky a závazky vůči stejné osobě, které mají splatnost do 1 roku a jsou vedeny ve stejných měnách (např. zápočet), nebo převod podílu na hospodářském výsledku společníkům veřejné obchodní společnosti a komplementářům komanditní společnosti, ale také doměrky a vratky z daní z příjmů, z nepřímých daní a poplatků (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 19).

1.2.9 Zásada významnosti

Tato zásada požaduje, aby výkazy obsahovaly takové informace, které jsou důležité pro uživatele z hlediska jejich rozhodnutí. „Informace se považuje za významnou, jestliže by její neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek nebo rozhodování osoby, která tuto informaci využívá.“ (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 19).

2 OCEŇOVACÍ ZÁKLADNY

Při oceňování podnikových aktiv a pasiv existuje obecně několik oceňovacích základů. *„Použitý způsob ocenění majetku přímo ovlivňuje výši vykazovaných aktiv a pasiv (a tím i informace o finančně majetkové struktuře podniku, o něž se zajímá řada externích uživatelů). Má vliv na výši nákladů podniku (jako peněžně vyjádřenou spotřebu majetku) a tím i na velikost vykazovaného hospodářského výsledku, který je předmětem finančních analýz nejrůznějšího druhu a zaměření. Oceňování tak představuje klíčový problém účetnictví.“* (Kovanicová, 2007, s. 45).

2.1 Historická cena

Už od raného začátku bylo účetnictví zaměřeno na spolehlivost a věrohodnost poskytovaných informací a finanční a majetkové situaci v podniku. V době, kdy státy neměly problémy s inflací, nejlépe vyhovoval ke splnění tohoto cíle princip pořizovací ceny, který požadoval oceňovat složky majetku v těch nákladech, které byly vynaloženy na jeho pořízení. *„Protože se tyto ceny vztahují k době, kdy byl majetek pořízen (ať už nakupován nebo vyráběn), konzervují minulé podmínky a jsou proto označovány jako historické.“* (Kovanicová, 2007, s. 45).

Tyto ceny se projevují nejčastěji ve formě skutečných pořizovacích cen (když byla příslušná majetková složka zakoupena), nebo skutečných vlastních nákladů (když byl majetek vyroben v daném podniku).

2.1.1 Individuální historická cena

Kdybychom chtěli opravdu důsledně uznávat principu historické ceny, tak by to vyžadovalo, aby jakákoliv majetková složka, kterou nakoupíme, byla evidována v její individuální pořizovací ceně a aby byl tímto způsobem oceněn i její úbytek (z důsledku prodeje složky, opotřebení či spotřeby). A podobně - aby každá majetková složka, kterou vyrobíme, byla zaznamenána a při úbytku v nákladech, které na ni vynaložíme, to znamená v individuálních vlastních nákladech.

2.1.2 Oceňovací techniky na bázi historické ceny

Technika LIFO - tzv. technika „Last in, first out“. Tato technika znamená, že poslední aktivum, které je uskladněno, je ze skladu spotřebováno přednostně. *„To je výhodné při rostoucích cenách, protože dražší dodávky se dostanou do nákladů dříve, čímž si podnik*

zajistí prostředky ve výši potřebné pro jejich obnovu.“ (Kovanicová, 2007, s. 47). Při rostoucích cenách zásob jsou náklady na spotřebu nadhodnocovány, ale oceňování stavů zásob na skladech je podhodnocováno. Oceňování zásob je sice poté v rozvaze neadekvátní, ale naproti tomu tato technika vyjadřuje věrněji aktuální ocenění nákladů. V České republice není tato metoda povolena.

Technika FIFO - tzv. technika „First in, first out“. Tato technika je založená na principu, kdy první aktivum, které je dodáno na sklad, je také jako první spotřebováváno. Při oceňování úbytku zásob jsou použity historické pořizovací ceny, za které byly tyto zásoby pořízeny. Při rostoucích cenách zásob jsou náklady na jejich spotřebu podhodnocovány, ale oceňování stavů zásob na skladech je nadhodnocováno. *„Důvodem pro tento postup je snaha přiblížit rozvahové ocenění zásob co nejvíce současným cenám na trhu.“* (Louša, 2012, s. 17).

Technika váženého aritmetického průměru - Při použití této techniky je nutné u každé dodávky zjistit její individuální pořizovací cenu, ale pro oceňování stavů zásob na skladě i při jejich spotřebě se používá právě průměrná pořizovací cena, která se vypočítává váženým aritmetickým průměrem. *„Aby takto zjištěný průměr neměl příliš velké směrodatné odchylky, je žádoucí počítat jej co nejčastěji (český zákon požaduje provést výpočet alespoň jednou měsíčně).“* (Kovanicová, 2007, s. 47).

Technika pevných skladových cen s odchylkou – Pevné skladní ceny si stanovuje každý podnik sám. Používají se v těch případech, kdy podnik odebírá stejné nebo podobné zboží od více dodavatelů při různých cenách na přepravném. Rozdíly oproti skutečnosti se pak vykazují ve formě oceňovacích odchylek. Pevná skladová cena může být založena:

a) na pořizovací ceně, do které patří jak cenu pořízení, tak vedlejší pořizovací náklady; odděleně se vykazují oceňovací odchylky a ty mohou vyjadřovat rozdíl mezi pevnou skladní cenou stanovenou podnikem a skutečnou pořizovací cenou,

b) na pořizovací ceně, do které patří pouze cena pořízení; oceňovací odchylky se pak vykazují odděleně, a vedlejší pořizovací náklady

2.2 Reprodukční cena

V účetnictví se jedná o cenu, která by byla zaplácena za majetek v tom stavu, v jakém by se nacházel v době získání. Z legislativy není úplně jasné, zda do této základny patří i náklady související s pořízením. V žádném účetním předpisu není dán ani způsob, jakým má být stanovena cena, za kterou bylo aktivum pořízeno. Předpokládá se tedy, že cena může být proto stanovena znaleckým posudkem, ale i odborným odhadem, pokud by náklady na

znalecký posudek měly být příliš vysoké. Pokud byly vynaloženy i jiné náklady na pořízení, pak je nutno reprodukční cenu o tyto náklady navýšit. Do reprodukční ceny se ovšem nezahrnuje darovací daň, pokud je uhrazena příjemcem daru, protože ta není uznávanou položkou, která by patřila do základu daně z příjmů. Ani tohle ovšem není v žádném účetním předpisu výslovně stanoveno (Louša, 2012, s. 16).

Ovšem všeobecné použití této základny (můžeme pojmenovat i běžná tržní cena/hodnota) je administrativně velice náročné a pracné, protože vyžaduje neustálé přeceňování majetku. Jelikož je tato základna zatížena značnou mírou subjektivity, používá se jen v omezených případech, vždy ve shodě s platnými předpisy o oceňování.

2.3 Čistá realizační hodnota

V případě použití této základny se aktivum musí ocenit v peněžní částce, kterou je možno získat při rádném, standardním prodeji. Budeme-li se snažit snížit realizovatelnou hodnotu o částku odhadnutých přímých nákladů spojených s prodejem, získáme právě čistou realizovatelnou hodnotu. „*V případě závazků hovoříme o vypořádací hodnotě. Při použití této veličiny se dluhy vedou v hodnotě jejich úhrady; tou je nediskontovaná částka peněz, kterou bude třeba podle očekávání vynaložit za normálních podmínek na úhradu dluhu.*“ (Kovanicová, 2007, s. 104). V ČR se tato základna nachází pod označením čistá prodejní cena.

2.4 Současná hodnota

Podle této základny jsou aktiva v podniku vykazována a oceňována ve výši současné hodnoty budoucích peněžních toků, které by měla položka aktiv v budoucnu vyvolat. „*Teoreticky jde o nejvhodnější oceňovací základnu pro oceňování aktiv, neboť je v souladu se základním definičním znakem každého aktiva, tj. že znamená, resp. předpokládá pro podnik budoucí ekonomický přínos, který se ve své konečné podobě projeví jako přírůstek peněz či jejich ekvivalentu.*“ (Fireš, Zelenka, 1997, s. 26).

Budoucím ekonomickým přínosem se rozumí budoucí peněžní příjmy, v které se podle očekávání aktivum časem přemění, snížené o budoucí peněžní výdaje, nutné k získání těchto příjmů. Závazky se oceňují v současné diskontované hodnotě budoucích čistých peněžních výdajů, které budou dle očekávání nutné k vypořádání závazků v běžném podnikání (Máče, 2012, s. 29).

2.5 Reálná hodnota

„Rozumí se jí částka, za niž by bylo možno vyměnit aktivum nebo vyrovnat závazek mezi obeznamenými, dobrovolně souhlasícími a nespřízněnými stranami.“ (Kovanicová, 2007, s. 51).

Jedná se o oceňování aktiva podle aktuální tržní báze, ale nejedná se o konkrétní tržní cenu. Nejedná se ani o cenu konkrétního uskutečněného převodu, ale jde o cenu, která je sjednávána mezi svobodnými subjekty trhu, kde motivujícím faktorem je profit obou účastníků.

Definice neudává, zda se jedná o realizovanou hodnotu či běžnou cenu. Neudává přesně, zda se ocenění řeší z pohledu kupujícího nebo prodávajícího. Při zjištění hodnoty je vždy preferována cena aktivního trhu, pokud takový trh vůbec existuje. Aby se dal trh považovat za aktivní, musí mít stejnorodé položky, má veřejně dostupné informace o cenách a kdykoli lze najít kupujícího a prodávajícího, kteří jsou ochotni provést obchodní transakci.

Protože není úplně vyřešen způsob zjištění reálné hodnoty, není-li pro zhodnocení aktivní trh, postupuje se podle následujících bodů. Určí se, že výchozí ocenění je tržní cenou aktivního trhu. Jestliže není k dispozici tato cena, může se použít alternativního odhadu tržní hodnoty (cena poslední transakce, pokud nedošlo ke změnám; cena typově podobného aktiva, ovšem se zohledněním rozdílů; současná hodnota budoucích peněžních toků). Nakonec, jestli není k dispozici ani cena aktivního trhu ani odhad, nezbyvá jiná specifikace než pořizovací (historická) cena (Máče, 2012, s. 30).

3 ZÁSoby A JEJICH OCEŇOVÁNÍ

3.1 Zásoby

Zásoby jsou oběžným majetkem. Pro tento typ majetku je charakteristické, že jeho spotřeba neprobíhá postupně opotřebením jako u dlouhodobého majetku, ale spotřebovává se jednorázově nebo se z příslušné činnosti přemění na jinou majetkovou složku (materiál, nedokončený výrobek, polotovary, výrobek, zboží, peníze). Do oběžného majetku kromě zásob patří krátkodobý finanční majetek a pohledávky. Zásoby slouží k vyrovnávání nesouladů mezi spotřebou popřípadě prodejem a dodávkami. Jednotlivé složky zásob mohou posloužit jako vstupy do výrobních procesů nebo také k zajištění hospodářských procesů podniku. Zásoby mohou také měnit svoji formu. Například vstupují do výroby v podobě materiálu a surovin, poté do nedokončené výroby a nakonec je přepracován na hotové výrobky, za které firma může vyinkasovat peníze (Louša, 2012, s. 11).

Zásoby lze zahrnout do dvou velkých skupin, a to zásoby nakupované od dodavatelů (především materiál a zboží) a zásoby vytvořené vlastní činností (hotové výrobky, polotovary a zvířata) (Kovanicová, 2007, s. 217).

3.2 Oceňování k okamžiku uskutečnění účetního případu

3.2.1 Oceňování zásob při pořízení

Oceňování zásob k okamžiku uskutečnění účetního vychází ze způsobu, jakým byly zásoby pořízeny. Podle způsobu pořízení se používají tyto základny:

- a) oceňování pořizovací cenou – touto základnou se oceňují nakupované zásoby, kterými jsou materiál, mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny a zboží. Vedlejšími pořizovacími náklady u zásob poté mohou být doprava, provize, pojistné a clo. Pořizovací cena je zjišťována obdobně jako u dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku,
- b) oceňování vlastními náklady – touto základnou se oceňují zásoby vlastní výroby. Za zásoby vlastní výroby jsou považovány výrobky, nedokončená výroba a polotovary. V této základně se může jednat jak o přímé, tak nepřímé náklady. Tyto náklady mohou být skutečné nebo zjištěné pomocí kalkulačních vzorců. Kalkulační vzorce jsou tvořeny jednotlivými položkami nákladů. Podoba těchto

vzorců je stanovena vnitřní směrnici účetních jednotek. Proto je tento způsob oceňování velmi variabilní,

- c) oceňování reprodukční pořizovací cenou – touto základnou jsou oceňovány zásoby získané bezúplatným nabytím.

3.2.2 Oceňování zásob při úbytku

Důvodů úbytku zásob ze skladu může být hned několik. Mezi ty nejčastější se řadí prodej, darování, manko nebo škoda na zásobách. K oceňování zásob při úbytku ze skladu jsou používány zvláštní oceňovací techniky. Tyto techniky využívají cen, které byly k zásobám přiřazeny při jejich pořízení. Na bázi historické ceny jsou vytvořeny oceňovací techniky FIFO, LIFO, technika průměrování a pevná cena. Tyto metody jsou již popsány výše.

Porovnání metod:

Metoda FIFO – tato metoda je vhodná spíše při menším množství druhů zásob, jelikož vyžaduje evidenci individuálních pořizovacích cen u každé jednotky zásoby, což je poměrně administrativně náročné.

Metodu váženého aritmetického průměru – tato metoda je považována za částečné zjednodušení určování cen zásob, přičemž vážený aritmetický průměr periodický představuje větší zjednodušení než vážený aritmetický průměr proměnlivý, jelikož se používá pro oceňování úbytku zásob za určité časové období.

Pevná cena – tato metoda je výhodná pro účetní jednotky, které vedou evidenci velkého objemu zásob, jelikož z uvedených čtyř metod je nejméně administrativně náročná. Avšak to, jak evidence zásob odpovídá skutečnému stavu, je závislé na stanovené ceně. Stanovená pevná cena by proto měla být měněna, jestliže došlo k větší změně skutečné pořizovací ceny.

Oceňování skutečnou cenou – tato metoda je vhodná, pokud množství zásob není velké nebo je jejich pořizovací cena vysoká. Tato metoda oceňování zásob je nejnáročnější, protože každá zásoba musí být se svou pořizovací cenou evidována samostatně.

3.3 Oceňování k rozvahovému dni

K rozvahovému dni může být provedena inventarizace a zaúčtovány inventarizační rozdíly v podobě přebytku nebo manka. Těchto rozdílů bude opět vycházet z historických cen zásob. Pro přechodné snížení hodnoty zásob mohou být k rozvahovému dni stejně jako u dlouhodobého majetku tvořeny opravné položky.

4 POHLEDÁVKY A JEJICH OCEŇOVÁNÍ

4.1 Pohledávky

„Pohledávky lze charakterizovat jako práva fyzické nebo právnické osoby (věřitele) požadovat na druhé osobě (dlužníkovi) plnění vzniklé z určitého závazku.“ (Sedláček, 2005, s. 199) Jedná se o zúčtovací vztahy, které vzniknou firmě při prodeji zboží výrobků či služeb v tom případě, kdy odběratel bude platit bankovním převodem. Lze rozlišovat pohledávky, které vznikají z obchodního styku a ostatní pohledávky. Doba splatnosti pohledávky záleží na dohodě mezi odběratelem a dodavatelem. V závislosti na době splatnosti dělíme na pohledávky krátkodobé, které jsou splatné do jednoho roku, a dlouhodobé s platností delší než jeden rok (Strouhal, 2010, s. 251).

4.2 Oceňování pohledávek ke dni uskutečnění účetního případu

Při oceňování pohledávek se vychází, tak jako u jiných aktiv, ze způsobu jejich získání.

- a) Pořizovací cena – touto základnou se oceňují pohledávky při nabytí za úplatu nebo bezúplatně vkladem. Součástí pořizovací ceny jsou vedlejší pořizovací náklady (náklady na znalecké ocenění, odměny právníkům),
- b) jmenovitá hodnota – touto základnou jsou oceňovány pohledávky při jejich vzniku (Bařinová, Vozňáková, 2007, s. 72).

Z pořizovací ceny a jmenovité hodnoty vychází také ocenění pohledávky při jejím zániku. Pohledávka zaniká v okamžiku, kdy je uhrazena dlužníkem. V případě, že se tak nestane, je pohledávka odepsána.

Zvláštním způsobem, jak lze snížit hodnotu pohledávky, aniž by došlo k její úhradě, je vzájemný zápočet pohledávek a závazků. V takovémto případě zůstává pohledávka oceněna jmenovitou hodnotou. Lze ho provést, pokud má účetní jednotka vůči jinému subjektu, jak pohledávku, tak závazek. Započtením není porušena účetní zásada zákaz vzájemného zúčtování, ale zápočet lze provést pouze do výše nižší ze dvou částek.

Účetní jednotka může také v postavení věřitele postoupit pohledávku jinému věřiteli. V tomto případě je obvyklé, že pohledávka je postoupena v nižší hodnotě, než je jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena. Rozdíl hodnot je poté výnosem nového věřitele.

4.3 Oceňování pohledávek k rozvahovému dni

- a) Reálná hodnota – touto základnou se oceňuje pohledávka, která je určena k obchodování. Jako reálnou hodnotu lze použít tržní hodnotu, kvalifikovaný odhad nebo posudek znalce nebo ocenění podle zvláštních právních předpisů. Při stanovení reálné hodnoty by se měly brát v úvahu tři základní kritéria, kterými jsou časové hledisko, způsob zajištění určité pohledávky a informace o dlužníkovi a jeho ekonomické situaci, (Bařinová, Vozňáková, 2007, s. 73).
- b) jmenovitá hodnota – touto základnou zůstávají oceněny pohledávky vzniklé z obchodních vztahů.

Při přechodném snížení hodnoty pohledávky se můžou tvořit opravné položky. Opravné položky se týkají případů, při kterých dlužník dosud pohledávku neuhradil a účetní jednotka se domnívá, že existuje riziko, že už ji neuhradí nebo je-li o této pohledávce veden soudní spor. Tvorba opravných položek je tak v souladu se zásadou věrného zobrazení skutečnosti. Výši opravných položek stanovuje účetní jednotka podle svého vyhodnocení z vnitropodnikové směrnice.

Je-li s největší pravděpodobností jisté, že pohledávka již nebude uhrazena, dá se její hodnota snížit odpisem. Odpisem se sníží hodnota této pohledávky v plné výši a trvale. Snížení pohledávky odpisem lze vyjádřit, že dlužníkem byla fyzická osoba, která zemřela a pohledávku nelze vymáhat na dědicích, anebo dlužníkem byla právnická osoba, která zanikla bez právního zástupce, soud zamítl návrh na prohlášení konkurzu nebo byla pohledávka promlčena (Strouhal, 2010, s. 252).

Ocenění pohledávky při snížení její hodnoty opravnou položkou nebo odpisem je tedy založeno na principu historické ceny. Vychází tedy ze způsobu pořízení. Pohledávky, které vznikly vlastní činností, jsou oceněny jmenovitou hodnotou, nabyté pohledávky pořizovací cenou.

4.4 Kurzové rozdíly u pohledávek

Kromě pohledávek, které vznikají účetní jednotce v rámci dané země, mohou vznikat pohledávky také vůči zahraničním subjektům, to jsou tzv. devizové pohledávky. Účetní jednotky jsou tedy povinny evidovat pohledávky znějící na cizí měnu také v české měně. Vzhledem ke kurzovým změnám mohou vznikat kurzové rozdíly – kurzový zisk nebo ztráta (Strouhal, 2010, s. 253).

Pro potřeby oceňování pohledávek a pasiv v cizích měnách je za okamžik uskutečnění daného účetního případu u dodavatele považován den, kdy byla vystavena faktura nebo obdobný doklad, u odběratele se jedná o den, kdy došla tato faktura nebo obdobný doklad. (Bařinová, Vozňáková, 2007, s. 85).

Uskutečněním účetního případu se rozumí hlavně splacení pohledávky a úhrada závazků, převzetí dluhu u původního dlužníka, převod záloh na úhradu pohledávek, úhrada půjčky pomocí jiné půjčky nebo vzájemné započtení pohledávek. Naopak kurzové rozdíly nevznikají při splacení peněžitých vkladů do družstev nebo obchodních společností, anebo dohodě o změně zahraničních měn pro úhrady (Bařinová, Vozňáková, 2007, s. 85).

5 DLOUHODOBÝ MAJETEK A JEHO OCEŇOVÁNÍ

5.1 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Tento typ majetku je zahrnován do kategorie stálých aktiv, pokud splňuje podmínku dlouhodobosti, tzn. užívání nebo držení majetku déle než jeden rok. Dlouhodobý majetek může být odpisovaný nebo neodpisovaný a může mít hmotnou, nehmotnou a finanční podobu. Vlastnost, která je charakteristická pro dlouhodobý odpisovaný majetek, je postupné opotřebovávání, které je vyjádřeno přenášením jeho hodnoty do nákladů formou odpisů. Cena majetku také může být kritériem pro zařazení do dlouhodobého majetku. Stanovení této hranice ponecháno na každé účetní jednotce zvlášť. Některé druhy majetku jsou však zahrnuty do stálých aktiv bez ohledu na jejich ocenění.

Do dlouhodobého nehmotného majetku patří:

- a) zřizovací výdaje, které jsou spojené se zakládáním nového podniku, patří mezi ně soudní a notářské poplatky apod., dále také výdaje, které podnik uhradí jiným osobám a které souvisejí s jeho zřízením. Naopak za výdaje na zřízení nelze považovat výdaje spojené s pořízením nelze považovat výdaje, které byly vydány na pořízení majetku, zásob, ani výdaje na reprezentaci,
- b) nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, tj. výsledky úspěšně provedených prací, které nejsou předmětem průmyslových ani jiných ocenitelných práv. Tyto výsledky mohou být nabyty samostatně (nejsou součástí nabytého investičního majetku a jeho ocenění) nebo vytvořeny vlastní činností za účelem obchodu (nejedná se tedy o výsledky na zakázku nebo o součást dodávky investičního majetku),
- c) software bez ohledu na to, zde se jedná nebo nejedná o předmět autorských práv, a to v případech, že je nakoupen samostatně (není součástí dodávky hardware a jeho ocenění) nebo je vytvořen vlastní činností za účelem dalšího obchodu (nejedná o software na zakázku nebo o část dodávky hardware),
- d) ocenitelná práva, jedná se o know-how, licence, předměty průmyslových práv a jiné výsledky duševní tvořivé činnosti, která je předmětem nabývaných ocenitelných práv, ale i poskytovaných,
- e) goodwill, jiný nehmotný majetek, nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek (Kovanicová, 2007, s. 195).

Mezi charakteristické znaky patří nehmotná podoba a doba použitelnosti majetku, která je delší než jeden rok. Pokud nějaké aktivum není zařazeno do dlouhodobého nehmotného majetku z důvodu nižší ceny, než kterou určila účetní jednotka, je označován jako tzv. drobný nehmotný majetek, který se zaúčtuje do nákladů jako služba. Nehmotný majetek může být odepisovaný i neodpisovaný.

Mezi dlouhodobým hmotným majetkem se řadí:

- a) samostatné movité věci nebo jejich soubory se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž ocenění je ve výši částky, která je stanovena českou legislativou, a dobou použitelnosti, která je delší než 1 rok,
- b) pěstitelské celky trvalých porostů, které mají dobu plodnosti delší než 3 roky,
- c) základní stádo a tažná zvířata bez ohledu na jejich pořizovací cenu,
- d) nedokončený dlouhodobý majetek, poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a oceňovací rozdíl k nabytému majetku,
- e) pozemky, stavby včetně budov, byty i nebytové prostory, umělecká díla, sbírky, kulturní památky a předměty kulturní povahy, sbírky, opět bez ohledu na pořizovací cenu (Kovanicová, 2007, s. 193).

Pokud nějaké aktivum není zařazeno do dlouhodobého hmotného majetku z důvodu nízké pořizovací ceny, ale jeho životnost je delší než jeden rok, je nazýván tzv. drobným hmotným majetkem, který je účtován do zásob. Dlouhodobý hmotný majetek může být odepisovaný i neodpisovaný (např. pozemky - protože se neočekává postupný pokles jejich hodnoty).

5.2 Oceňování k okamžiku uskutečnění účetního případu

5.2.1 Oceňování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku při jeho pořízení

Oceňovací základna, podle které bude majetek oceňován, je vybírána podle způsobu pořízení tohoto majetku:

- a) Pořizovací cena – touto základnou se oceňuje majetek, který byl koupen. Tato cena vždy zahrnuje cenu pořízení a náklady související s pořízením tzv. vedlejší pořizovací náklady. Za vedlejší pořizovací náklady lze považovat náklady na dopravu, montáž, clo, odměny za zprostředkování, správní poplatky atd.

Vedlejšími náklady naopak nemohou být náklady na opravy a údržbu, kurzové rozdíly, smluvní pokuty nebo úroky z prodlení.

- b) Vlastní náklady – pomocí této základny se oceňuje majetek, který je výsledkem činnosti účetní jednotky. Do této základny jsou zahrnovány přímé náklady na výrobu či jinou činnost pomocí, které byl majetek pořízen. Případně sem může být zahrnuta i část nepřímých nákladů. Vlastní náklady se dají stanovit jako skutečné náklady na výrobu nebo se mohou počítat pomocí kalkulačních vzorců. Toto uplatnění je častější u zásob vytvořených vlastní činností než u dlouhodobého majetku. Ocenění pořizovací cenou a vlastními náklady je postaveno na principu historické ceny.
- c) Reprodukční pořizovací cena – touto základnou se oceňuje majetek, který byl získán vkladem, bezúplatným nabytím nebo darem. Tato základna se používá například při bezúplatném nabytí majetku po skončení leasingu nebo u majetku nalezeného při inventarizaci jako inventarizační přebytek.

5.2.2 Technické zhodnocení

Cena, ve které je dlouhodobý hmotný nebo nehmotný majetek pořízen, se obvykle navyšuje o technické zhodnocení. Technickým zhodnocením hmotného majetku se podle rozumu výdaje na dokončení nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, jestliže překročí částku 40 000 Kč u jednotlivého majetku za dané účetní období. V praxi je ovšem složité u hmotného majetku rozlišit technické zhodnocení od prosté opravy nebo údržby. I proto je českou legislativou definováno, co se rozumí rekonstrukcí a modernizací. Pomocí rekonstrukce dojde ke změně technických parametrů majetku nebo jeho účelu. Avšak modernizací se rozšíří vybavenost nebo použitelnost daného majetku. Výše technického zhodnocení se stejně jako hodnota dlouhodobého odpisovaného majetku přenáší do nákladů formou odpisů. Zvýšení hodnoty majetku po technickém zhodnocení je v souladu se zásadou věrného a poctivého zobrazení skutečnosti.

Stejně jako u dlouhodobého majetku je evidováno technické zhodnocení také u drobného majetku. Technické zhodnocení drobného majetku se také považuje za dlouhodobý majetek a postupně odepisuje do nákladů.

5.2.3 Oceňování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku při jeho vyřazení

Dlouhodobý majetek se dá z evidence vyřadit z různých příčin (prodej, likvidace, z důvodu manka nebo škody, přeřazení z podnikání do osobního užívání, darování nebo vklad do jiného podniku). Při vyřazování se tedy majetek hodnotí cenou, která je založena na principu historické ceny. Touto cenou mohou být vlastní náklady na majetek, který byl získán vlastní činností; pořizovací cena při pořízení majetku nákupem nebo reprodukční pořizovací cena.

5.3 Oceňování k rozvahovému dni

Ocenění dlouhodobého majetku k rozvahovému dni se může změnit z důvodu trvalého snížení hodnoty pomocí odpisů nebo přechodného snížení hodnoty vyjádřeného tvorbou opravných položek. Tyto položky představují pouze dočasný stav, u kterého se předpokládá, že po nějaké době pomine. Opravné položky jsou užívány v souladu se zásadou opatrnosti. Z důvodu dodržování této zásady se opravné položky nevytváří pro navýšení hodnoty majetku, jelikož tato zásada požaduje, aby účetní jednotka svá aktiva nenadhodnocovala. K datu sestavování účetní závěrky se dá také provést inventarizace a zjistit inventarizační rozdíly (přebytek nebo manko). Přebytek dlouhodobého majetku je oceňován reprodukční pořizovací cenou. Při zjištěném manku se postupuje obdobně, jako kdyby byl majetek vyřazován z evidence z důvodu např. likvidace nebo prodeje. Nejprve se u chybějícího odpisovaného majetku účtuje zůstatková cena a poté je proveden účetní zápis o vyřazení v pořizovací ceně majetku. Oceňování zjištěného manka tedy vychází také z původního ocenění, v kterém byl majetek pořízen.

6 FINANČNÍ MAJETEK A JEHO OCEŇOVÁNÍ

6.1 Finanční majetek

Typ majetku, který není užíván k hospodářské činnosti jako takové, ale je používán spíše k dosažení výnosů nebo jako platební instrument. Finanční majetek se dělí podle doby splatnosti na dlouhodobý nebo krátkodobý. Dlouhodobá finanční aktiva jsou držena delší dobu než jeden rok, aby z nich mohl plynout výnos v podobě důchodu (např. dividendy, úrok) nebo kapitálový výnos vyplývající z rozdílu mezi nákupní a prodejní cenou, popřípadě umožňují spolupodílet se na řízení jiné právnické osoby.

Dlouhodobým finančním majetkem jsou podíly v ovládaných a řízených osobách (tj. podíly s rozhodujícím vlivem), podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem, ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly, jiný dlouhodobý finanční majetek, pořizovaný dlouhodobý finanční majetek a poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek. V praxi se nejčastěji vyskytují tyto dlouhodobé cenné papíry - dluhopisy (obligace), zástavní listy, směnky, akcie, zatímní listy, podílové listy, vkladové listy atd.

Mezi krátkodobý finanční majetek se řadí peníze (obsahují hotovost, ceniny a popřípadě peníze na cestě), účty v bankách (ty představují bezhotovostní peníze na běžném účtu v domácí či cizí měně, vkladový účet s výpovědní lhůtou do jednoho roku), krátkodobé cenné papíry a podíly (mezi ty se řadí cenné papíry, které jsou určeny k obchodování nebo papíry se splatností do jednoho roku) a pořizovaný krátkodobý finanční majetek (ten se využívá k sledování finančního majetku po dobu pořizování a zjišťování pořizovací ceny) (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 108).

Splatnost krátkodobého finančního majetku je do jednoho roku nebo ho účetní jednotka nemá v úmyslu držet déle než jeden rok. Slouží ke krátkodobému zhodnocení volných finančních prostředků (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 108).

Z hlediska oceňování finančního majetku cenné papíry dělí na tyto skupiny: Majetkové účasti (podíly v ovládaných a řízených osobách, podíly v podnicích pod podstatným vlivem), cenné papíry k obchodování (jedná se o krátkodobé cenné papíry určené k obchodování na finančním trhu, majetkové cenné papíry k obchodování a dluhové cenné papíry k obchodování), cenné papíry držené do splatnosti (dluhové cenné papíry držené do splatnosti, dluhové cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti), realizovatelné cenné papíry (jedná se o cenné papíry, které nepatří do předchozích skupin - realizovatelné cenné papíry a podíly, ostatní realizovatelné cenné papíry) (Jaroš, 2011, s. 164).

6.2 Oceňování k okamžiku uskutečnění účetního případu

6.2.1 Oceňování finančního majetku při pořízení

Při pořizování se finanční majetek dá oceňovat podle tří základů:

- a) Pořizovací cena – jedná se o základnu, která zahrnuje smluvní cenu a vedlejší pořizovací náklady. Pomocí této základny se oceňují jak krátkodobé, tak dlouhodobé cenné papíry a podíly. Mezi vedlejší pořizovací se podle české legislativy řadí poplatky makléřům, poradcům a burzám. Naopak vedlejšími pořizovacími náklady nejsou úroky z úvěrů na pořízení finančních aktiv. Do pořizovací ceny u finančního majetku vstupuje také rozdíl mezi vyšším emisním kurzem akcií a nižší jmenovitou hodnotou tzv. emisní ážio. U dluhových cenných papírů je součástí pořizovací ceny také úrokový výnos, který cenné papíry vynesly do doby nákupu cenných papírů (Jaroš, 2011, s. 164).
- b) Jmenovitá hodnota – pomocí této základny jsou oceňovány hotovostní a bezhotovostní finanční prostředky a ceniny. Někdy se jí říká také nominální hodnota (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 109).
- c) Reprodukční pořizovací cena – touto základnou je oceňováno, zejména v případech získání finančního majetku bezúplatně darem nebo vkladem do společnosti.

6.2.2 Oceňování finančního majetku při úbytku

Při úbytku finančního majetku se oceňuje pořizovací cenou (popřípadě jmenovitou hodnotou nebo reprodukční pořizovací cenou). Dá se použít skutečná pořizovací cena nebo podobně jako u úbytku zásob lze použít pořizovací cena zjištěná metodou FIFO nebo váženým aritmetickým průměrem. Zmíněných metod se dá využít v těch případech, kdy účetní jednotka vlastní více cenných papírů stejného druhu od jednoho emitenta, i když za různé pořizovací ceny (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 109).

6.3 Ocenění finančního majetku k rozvahovému dni

Při oceňování finančního majetku k rozvahovému dni se finanční majetek oceňuje pomocí:

- a) Reálné hodnoty – touto základnou se oceňují realizovatelné cenné papíry a cenné papíry k obchodování. Toto oceňování lze používat i častěji než pouze

k rozvahovému dni. Reálnou hodnotou u finančního majetku může být tržní hodnota. Nebo se dá reálná hodnota stanovit odhadem znalce či podle zvláštních právních předpisů.

- b) Ekvivalenci (protihodnot) – pomocí této základny se k rozvahovému dni oceňují majetkové účasti s rozhodujícím a podstatným vlivem. Pomocí ekvivalence se zjišťuje reálná hodnota majetkových účastí. Pro zjištění změny ocenění se hodnota podílu porovná se současnou hodnotou kapitálu společnosti, ve které účetní jednotka podíl vlastní.
- c) Pořizovací ceny – tato oceňovací základna lze použít u majetkových účastí s podstatným a rozhodujícím vlivem. V případě, že nejsou známy reálné ceny z veřejného trhu a nedá-li se získat spolehlivý odborný odhad nebo jsou náklady na pořízení této informace neúměrně vysoké, je možné nechat aktivum v původní pořizovací ceně. Pořizovací cenou zůstávají oceněny také dluhové cenné papíry, které jsou drženy do splatnosti, ale pořizovací cena se upravuje o úroky (Skála, Skálová, 2002, s. 127).

6.4 Kurzové rozdíly u finančního majetku

Peněžní prostředky, které jsou vyjádřeny v cizí měně, se při uskutečnění účetního případu musí přepočítat na domácí měnu a kurzový rozdíl při pohybech na těchto účtech se zaúčtuje výsledkově (Šteker, Otrusinová, 2013, s. 118).

V okamžiku, kdy se sestavuje účetní závěrka, se kurzové rozdíly u peněžních prostředků zaúčtují také pomocí finančních nákladů nebo výnosů. *„Naopak kurzové rozdíly vzniklé u cenných papírů a podílů jsou součástí ocenění reálnou hodnotou nebo ocenění ekvivalencí, ať je přecenění účtováno výsledkově nebo rozvahově. U cenných papírů neoceňovaných reálnou hodnotou nebo ekvivalencí se kurzové rozdíly účtují prostřednictvím rozvahových účtů do vlastního kapitálu. U dlužných cenných papírů neoceňovaných reálnou hodnotou se kurzový rozdíl účtuje prostřednictvím finančních nákladů nebo výnosů.“* (Šteker, Otrusinová, 2013, s. 118).

Při převodu z cizí měny na domácí je používán jak denní, tak i pevný kurz. Způsob toho přepočtu si účetní jednotka určí sama podle svých vnitřních směrnic. K okamžiku, ve kterém je sestavována účetní závěrka, je nutno vždy používat aktuální kurz ČNB (Šteker, Otrusinová, 2013, s. 118).

7 ZÁVAZKY A JEJICH OCEŇOVÁNÍ

7.1 Závazky

Závazky firmě vzniknou při styku s dodavateli, při obstarávání vstupních surovin pro výrobu, nákup energií, paliv, hmotného i nehmotného majetku a všech služeb potřebných pro provozování hospodářské činnosti podniku. Jedná se o dluh firmy vůči dodavatelům. Vzniká opět časovým odstupem mezi datem dodání zboží či poskytnutí služby a zaplacením. Podle splatnosti je dělíme na krátkodobé splatné do 1 roku a dlouhodobé se splatností delší než 1 rok (Šteker, Otrusinová, 2013, s. 160).

Pro vykazování závazků v rozvaze je určující zbývající doba splatnosti závazku v tom okamžiku, ke kterému se účetní závěrka sestavuje, a nikoliv celková doba splatnosti. Rozlišení na krátkodobé a dlouhodobé závazky se zajišťuje pomocí analytických účtů. Závazky se dále evidují podle jednotlivých věřitelů (závazky z obchodních vztahů, k zaměstnancům, ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění apod.) (Šteker, Otrusinová, 2013, s. 160).

Mezi krátkodobé závazky patří závazky vůči dodavatelům, směnky k úhradě, přijaté zálohy a ostatní závazky z obchodních vztahů (uplatněné reklamace odběrateli, závazek obchodnímu partnerovi, atd.), závazky vůči zaměstnancům z pracovně právních vztahů včetně sociálního zabezpečení k zaměstnancům (patří sem také nárok zaměstnance na náhradu cestovních výdajů), závazky ze sociálního zabezpečení k příslušným institucím, závazky ze zúčtování daní a dotací, závazky ke společníkům a sdružení (k podnikům ve skupině, ke společníkům při rozdělování zisku), závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti, jiné krátkodobé závazky (odložený daňový závazek, závazek z odpovědnosti za způsobenou škodu, závazek vůči celním orgánům) (Schiffer, 2005, s. 71).

Do skupiny dlouhodobých závazků se řadí závazky k podnikům ve skupině tvořícím konsolidovaný celek (odděleně se sledují závazky z kapitálových operací a závazky z obchodního styku), emitované dluhopisy, dlouhodobě přijaté zálohy od odběratelů před splněním dodávky, závazky z pronájmu hmotného a nehmotného majetku, který tvoří soubor zahrnující movité i nemovité věci a který nájemce používá jako celek po celé zdaňovací období (výše tohoto závazku se zachycuje ve výši zůstatkové ceny pronajatého majetku), dlouhodobé směnky vydané i akceptované směnky cizí, ostatní dlouhodobé závazky, které zahrnují ostatní dlouhodobé dluhy (zahrnuje i vklad tichého společníka) (Schiffer, 2005, s. 70).

7.2 Oceňování závazků

Závazky se dají oceňovat k okamžiku uskutečnění účetního případu i k okamžiku sestavení účetní závěrky.

- a) Okamžik, kdy se uskuteční účetní případ je také okamžiku vzniku závazku (den, kdy byla přijata faktura). Takto vzniklé závazky se oceňují jmenovitou hodnotou, při převzetí pořizovacími cenami. Jmenovitou hodnotou se rozumí hodnota, na kterou daný závazek zní. Součástí pořizovací ceny závazků legislativa nestanoví. Závazky vrátit cenné papíry, které účetní jednotka zcizila a do okamžiku ocenění nezískala zpět, se ocení reálnou hodnotou.
- b) Okamžikem sestavení účetní závěrky je rozvahový den nebo jiný okamžik, k němuž je účetní závěrka sestavována. V tomto případě se nachází dvě základní možnosti oceňování. První možnost je oceňovat závazky na bázi historické ceny (na základě původní jmenovité hodnoty). Druhá možnost je oceňovat závazky reálnou hodnotou. Česká legislativa způsob oceňování pomocí reálné hodnoty umožňuje pouze u vybraných položek majetku a závazků. V takových případech se může jednat o závazky oceňované reálnou hodnotou podle zvláštního právního předpisu (např. v souladu se zákonem o přeměnách obchodních společností a družstev) (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 161).

7.3 Kurzové rozdíly u závazků

Je potřeba také zmínit závazky vedené v cizích měnách. Při jejich účtování se používá platný kurz ke dni uskutečnění dodávky či poskytnutí služby (datum zdanitelného plnění), který udává ČNB, příp. kurz stanovený vnitřní směrnici (měsíční, týdenní). Na konci účetního období je pak povinností každé účetní jednotky všechny závazky přecenit kurzem k poslednímu pracovnímu dni v období a zaúčtovat kurzové rozdíly. Během účetního období dochází k častému výkyvu kurzů měn a ten může způsobit velký rozdíl v hodnotě závazků a pohledávek, který tak velmi významně ovlivní výši výsledku hospodaření.

8 CHARAKTERISTIKA VYBRANÉHO PODNIKU

8.1 Představení podniku

8.1.1 Základní informace

Firma MOHAEX, která má sídlo v Hradci nad Svitavou, byla založena v roce 1993 jako společnost s ručením omezením se základním kapitálem, který činil 100 000,- Kč. Jedná se tedy o tradiční českou firmu, která se specializuje na výrobu a prodej palet, na výrobu a prodej ekologických dřevěných briket cihlového tvaru a také na prodej bukového štípaného dřeva. Podnik nemá žádné organizační složky v zahraničí. Dceřiné společnosti tento podnik rovněž nemá.

8.1.2 Vývoj společnosti

Firma byla založena v roce 1993 v Radiměři a zaměstnávala pět pracovníků. Postupem času se počet zaměstnanců vyšplhal až ke dvaceti pracovníkům, ale díky moderním technologiím a inovacím ve výrobě se počet ustálil na patnácti pracovnících.

V roce 1996 se firma přesunula na svoji současnou pozici, do Hradce nad Svitavou, kde svoji činnost vykonává dodnes. V tomto roce také započalo monopolní dodavatelství palet do Itálie, do mramorového průmyslu.

Od roku 2000 začínající výroba paleta EUR, které jsou pod ochrannou známkou EU. Jedná se o licencovanou výrobu a prodej probíhá pouze po České republice. Po začátku výroby palet odstoupení od dodavatelství do Itálie kvůli problémům s platbami.

V roce 2011 proběhl nákup celé linky na výrobu europalet (vyrobí 2000 – 2500 europalet za měsíc). Nákup brusky, která je součástí krátící linky, s přesností na milimetry.

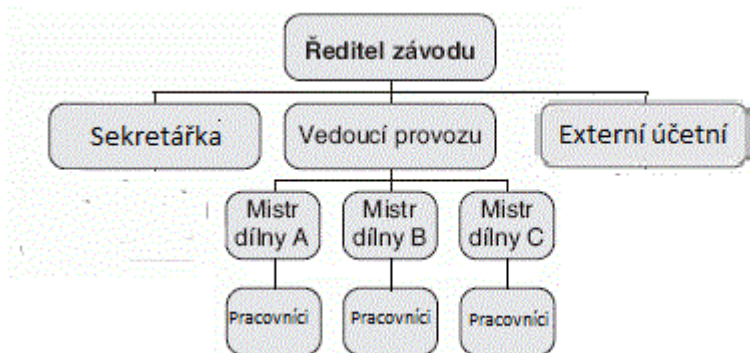
V roce 2012 uvedena do provozu sušárnu palet s kapacitou 800 ks palet pro jednorázové vysušení na požadovanou vlhkost. Vše je řízeno počítačovým systémem, kdy je průběh sušení zaznamenáván, ukládán a je možné je kdykoliv vytisknout a přiložit k dodávce palet.

8.1.3 Dnešní podnik

- a) Výrobní program – nákup a zpracování kulatiny a řeziva (70 kubiků denně), které je opracováno na obalový materiál, ale hlavním produktem jsou palety. Výroba veškerých atypických palet všech velikostí (firma vlastní veškeré strojní zařízení, které je k takovéto výrobě nezbytné). Vše se vyrábí podle přání zákazníka. Jedná

se v současnosti o nosný program celého podniku. Výhoda vlastní autodopravy, tím pádem jsou výrobky doručeny přímo k zákazníkům, a to ve stanoveném čase bez jakýchkoliv komplikací. Nákup materiálu probíhá z finančních důvodů převážně v zahraničí (Ukrajina, Polsko, Slovensko). Z pilin a štěpků se vyrábí brikety jako vedlejší produkty, proto se jedná o bezodpadovou technologii.

- b) Organizační struktura – vzhledem k velikosti a rozsáhlosti vybraného podniku si podnik vystačí pouze s liniíovou organizační strukturou.



Obrázek 1: Organizační struktura podniku MOHAEX s.r.o.

- c) Zákazníci – podnik prodává v drtivé většině svoje výrobky právnickým osobám, které tyto výrobky dále využívají ke své činnosti. Fyzickým osobám se prodávají pouze přebytečná prkna nebo brikety.
- d) SWOT analýza podniku – metoda analýzy podniku, pomocí které je možno identifikovat silné a slabé stránky, příležitosti a hrozby, např. spojené s určitým projektem či typem podnikání. Jedná se o metodu analýzy užívanou především v marketingu. Díky tomu je možné komplexně vyhodnotit fungování firmy, nalézt problémy nebo nové možnosti růstu.

S - Silné stránky

- vybudovaná základna zákazníků,
- dlouhodobé vztahy se zákazníky,
- dostatečná technická vybavenost,
- zavedené informační zdroje - databáze zákazníků (důraz na přímou komunikaci),
- dobré obchodní výsledky,
- pozitivní vnímání značky,
- vlastní zdroje financování.

W - Slabé stránky

- malá prezentace na internetu,
- závislost na dodavatelích,
- nejasné vymezení kompetencí,
- dlouhé distribuční cesty,
- malé portfolio produktů,
- nízké povědomí o značce.

O - Příležitosti

- příznivý demografický vývoj,
- spolupráce s novými dodavateli,
- vzrůstající poptávka po produktech,
- zmenšení překážek pro vstup na zahraniční trhy,
- vznik nových zákaznických segmentů,
- outsourcing některých podnikových procesů.

T - Hrozby

- zvyšování cen energií,
- nižší kupní síla obyvatelstva,
- tržní bariéry pro vstup na nový trh,
- vstup nové konkurence na trh,
- ohrožení ze strany dodavatelů.

e) Předpokládaný vývoj společnosti – přizpůsobení se novým zákazníkům, tlak na dochvilnost výroby. Rozšíření kotle a sušárny na dřevo z důvodu navýšení kapacit pro nové objednávky. Inovací v dřevařském průmyslu moc není, přesto podnik sleduje novinky na veletrzích a sleduje současné trendy.

9 ANALÝZA VYBRANÉHO PODNIKU

9.1 Vymezení zásob a jejich oceňování

9.1.1 Zásoby v podniku

Zásobami, které mají dobu použitelnosti kratší než jeden rok a podléhají evidenci ve společnosti MOHAEX s.r.o., jsou:

- Materiál - suroviny, tj. základní materiál, který při výrobním procesu přechází zcela, nebo zčásti do výrobku, tvoří jeho podstatu, náhradní díly,

V této společnosti se jedná o nezpracované dřevo všeho druhu, které je dále opracováváno.

- Vlastní výroba - výrobky – představují věci vlastní výroby určené k prodeji nebo ke spotřebě uvnitř vlastní jednotky.

Konkrétně se jedná o europalety, přepravní obaly, nestandardní palety (různé rozměry, podle požadavku zákazníka), ekologické dřevěné brikety cihlového tvaru, paletové přířezy, hranoly.



Obrázek 2: Ukázka europalety vyrobené společností MOHAEX s.r.o.



Obrázek 3: Ukázka briket vyrobených ve společnosti MOHAEX s.r.o.

9.1.2 Oceňování zásob při pořízení

Zásoby ve společnosti MOHAEX s.r.o. jsou v okamžiku jejich pořízení oceňovány pořizovacími cenami. Pořizovací cena se stanovuje součtem ceny pořízení (jedná se o částku fakturovanou dodavatelem) a vedlejšími náklady na pořízení, kterým je ve společnosti pouze dopravné.

Majetek vytvořený vlastní činností, mezi který se řadí europalety, přepravní obaly, nestandardní palety (různé rozměry, podle požadavku zákazníka), ekologické dřevěné brikety cihlového tvaru, paletové přířezy, hranoly, se oceňuje vlastními náklady výroby. V takovémto případě jsou za vlastní náklady výroby považovány přímý materiál v součtu s přímými mzdami (včetně povinného pojištění) a výrobní režie (podíl společných výrobních nákladů).

Měsíční výrobní režie podnikové dílny má hodnotu 34 300 Kč a tvoří jí:

- mzda vedoucího zaměstnance je 19 000 Kč,
- spotřeba energií (voda, plyn, elektřina) stojí 12 000, Kč,
- hygienické prostředky pro zaměstnance (mýdlo, toaletní papír) ve výši 1000 Kč,
- školení zaměstnanců (bezpečnost, školení řidičů) stojí 500, Kč,
- revize (hasicí přístroje, elektrika, stroje) ve výši 600 Kč,
- nakládání s nebezpečným odpadem (brusné materiály, barvy, laky) ve výši 200 Kč,

- údržba strojů (tj. broušení pilových kotoučů, frézovacích kotoučů, vrtáků) společnost přijde na 1 000 Kč.

Měsíční výrobní režie podnikové dílny je zvolena z důvodu objemu produkce výroby a objemu přijatých objednávek.

9.1.3 Oceňování zásob při skladování

Zásoby při skladování se oceňují skutečnou pořizovací cenou, tzn. v té výši, v jaké byly skutečně vynaloženy.

9.1.4 Oceňování zásob při úbytku

Úbytek zásob (např. při spotřebě materiálu atd.) se ve společnosti oceňuje metodou FIFO, kdy se zásoby při spotřebě oceňují hodnotou, kterou měly ty, které byly pořízeny jako první.

Příklad nákupu a spotřeby pilin ve společnosti: Podnik měl ve skladu k datu 1. 3. 2015 počáteční zásobu materiálu 5000 kg v pořizovací ceně 3 Kč za 1 kg.

11. 3. nákup 6500 kg materiálu v ceně 5 Kč/ kg

14. 3. spotřebováno 7000 kg materiálu

18. 3. nákup 2500 kg materiálu v ceně 4 Kč/kg

20. 3. spotřebováno 6000 kg materiálu

Výdej materiálu 14. 3.: $(5000 \text{ kg} \cdot 3 \text{ Kč}) + (2000 \text{ kg} \cdot 5 \text{ Kč}) = 25\,000 \text{ Kč}$

Výdej materiálu 20. 3.: $(4500 \text{ kg} \cdot 5 \text{ Kč}) + (1500 \text{ kg} \cdot 4 \text{ Kč}) = 28\,500 \text{ Kč}$

Celková peněžní hodnota spotřeby pilin za měsíc březen byla tedy:
 $25\,000 \text{ Kč} + 28\,500 \text{ Kč} = 53\,500 \text{ Kč}$

Výše materiálu při hodnotě 3 223 000 Kč tvoří asi 38,5 % celkových oběžných aktiv, které mají hodnotu 8 403 000 Kč. Za to výrobky, které mají hodnotu 1 588 000 Kč, tvoří pouze necelých 19 % celkových oběžných aktiv.

9.2 Vymezení pohledávek a jejich oceňování

9.2.1 Pohledávky v podniku

Společnost MOHAEX s.r.o. nedisponuje žádnými dlouhodobými pohledávkami (v okamžiku, ke kterému je účetní závěrka sestavena, mají dobu splatnosti delší než jeden rok).

Společnost disponuje čtyřmi kategoriemi krátkodobých pohledávek (v okamžiku, ke kterému je účetní závěrka sestavena, mají dobu splatnosti jeden rok a kratší), kterými jsou:

- Pohledávky z obchodních vztahů – jedná se o krátkodobé pohledávky za odběrateli a poskytnuté zálohy dodavatelům, s výjimkou záloh na dlouhodobý majetek a poskytnutých záloh na zásoby
- Krátkodobé poskytnuté zálohy - Jedná se zejména o zálohy na plyn, energii, služby, zboží a jiné krátkodobé zálohy vyplývající z běžného provozu.
- Další skupinou pohledávek jsou pohledávky vůči finančnímu úřadu, které společnosti vznikají při nákupu pilin či dřeva za účelem pozdějšího zpracování (v účetnictví se označuje jako daň na vstupu)
- Poslední kategorií pohledávek jsou pohledávky za zaměstnanci, mezi které společnost řadí zálohy na cestovné (na různé veletrhy) a nákup drobného materiálu. Při samotném začátku podniku také docházelo k chybám obsluhy strojů, a tím pádem ke vzniku pohledávky za ušlý zisk.

Podíl pohledávek na oběžném majetku byl za rok 2014 přibližně 36 %, kdy krátkodobé pohledávky měly hodnotu 3 025 000 Kč a oběžná aktiva 8 403 000 Kč.

9.2.2 Oceňování pohledávek

Jelikož společnost disponuje pouze krátkodobými pohledávkami z dodavatelsko-odběratelských vztahů, všechny pohledávky se oceňují jmenovitou hodnotou. Společnost při oceňování pohledávek nevytváří opravné položky.

Celková hodnota pohledávek má hodnotu 3 025 000 Kč, z toho přes 85 % tvoří pohledávky z obchodních vztahů ve výši 2 587 000 Kč. Zbýlých 15 % pak v hodnotě 438 000 Kč zbývá na krátkodobé poskytnuté zálohy.

Pohledávky po lhůtě splatnosti mají hodnotu přibližně 163 000 Kč.

9.2.3 Kurzové rozdíly u pohledávek

V průběhu roku jsou účtovány kurzové rozdíly při vzniku a úhradě pohledávek. K 31. 12. jsou účtovány kurzové rozdíly u valutové pokladny, devizových účtů a pohledávek. Pro přepočet je používán denní kurz ČNB.

9.3 Vymezení dlouhodobého majetku a jeho oceňování

9.3.1 Dlouhodobý majetek v podniku

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok, který podléhá evidenci ve společnosti MOHAEX s.r.o.:

- Pozemky
- Stavby
 - provozní haly
- Movitý majetek s pořizovací cenou větší než 5 000 Kč
 - stroje a zařízení
 - náradí, nábytek a další vybavení včetně nízko a vysokozdvížných vozíků
 - dopravní prostředky
 - zařízení pro informační technologii
- Drobný dlouhodobý majetek s pořizovací cenou od 1 000 Kč do 5 000 Kč.
- Dlouhodobý nehmotný majetek (software) s pořizovací cenou nad 10 000 Kč.

Společnost má dané, že všechny dlouhodobý majetek odepisuje podle odpisových skupin, které jsou dány českou legislativou. Nejčastěji používá odpisovou skupinu číslo 2. Oproti tomu oběžná aktiva hned účtuje do nákladů.

Dlouhodobý majetek v hodnotě 37 631 000 Kč tvoří skoro 82 % celkových aktiv společnosti, které mají hodnotu 46 053 000 Kč. Tento majetek je dále dělen pouze na hmotný a nehmotný jelikož dlouhodobý finanční se v podniku nenachází. Dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě 37 615 000 Kč tvoří přes 99% celkového dlouhodobého majetku ve společnosti. Oproti tomu dlouhodobý nehmotný majetek v hodnotě 16 000 Kč tvoří necelé 1 % celkových aktiv společnosti.

9.3.2 Oceňování dlouhodobého majetku při pořízení

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek ve společnosti MOHAEX s.r.o. je v okamžiku pořízení majetku oceňován pořizovacími cenami. Majetek vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady. Interní účetní standardy upravují, jaké náklady musí být zahrnuty do pořizovací ceny majetku. Úprava se týká následujícího majetku:

- Majetek pořízený koupí
 - Majetek vytvořený vlastní činností
- a) Majetek pořízený koupí – u nabytého majetku tímto způsobem jsou součástí pořizovací ceny také další náklady: Do nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého majetku jsou zahrnovány dopravné, instalace a další náklady na přípravu a zabezpečení (pracovní hodiny potřebné k sestavení dlouhodobého majetku v místě jeho fyzické polohy), náklady na testování a zkušební provoz před uvedením majetku do skutečného provozu.

V roce 2011 při pořízení kompletní nové linky na výrobu europalet byly zahrnuty tyto náklady: dopravné montážní linky, její předání a montáž a zaučení pracovníků na této montážní lince. Jelikož se jednalo o větší částku, bylo nutné si vzít úvěr z banky a tím pádem byly do částky zahrnuty i úroky z úvěru, zaplacené do doby uvedení do provozu tohoto dlouhodobého majetku.

b) Majetek vytvořený vlastní činností – mezi dlouhodobý majetek, který je vytvořen vlastní činností, společnost řadí stavbu výrobních hal nebo jejich pozdější rekonstrukci. Jelikož jsou haly stavěné z plechu, tak se mezi vlastní náklady se řadí nákup jednotlivých stěn a jejich dopravné. Tyto stěny jsou pak na místě svářeny a stavěny. Mezi nepřímé náklady na majetek vytvořený vlastní činností se při stavbě či rekonstrukci řadí mzdy režijních pracovníků a spotřeba energií.

9.3.3 Oceňování dlouhodobého majetku při vyřazení

Dlouhodobý majetek se ze společnosti vyřazuje z nejrůznějších příčin (prodej, likvidace, z důvodu manka nebo škody). Při vyřazování je tedy majetek oceňován cenou, která se zakládá na principu historické ceny.

Pokud byl majetek získán vlastní činností, pak jsou touto cenou vlastní náklady na majetek. Jestliže je majetek pořízen nákupem, pak je oceňován pořizovací cenou.

V roce 2004 společnost zakoupila montážní linku na výrobu palet v pořizovací ceně 12 500 000 Kč (linka stála 12 450 000 Kč a doprava činila 50 000 Kč). Toto zařízení se podle české účetní legislativy zařadilo do 2. odpisové skupiny. Zařízení bylo uvedeno do provozu v dubnu roku 2004. Vedení společnosti se rozhodlo, že bude stroj odepisovat rovnoměrně.

Výše odpisu v 1. tedy byla $11\% \times 12\,500\,000\text{ Kč}$, tj. 1 375 000 Kč. Ve 2. až 5. roce byl odpis stejný (rovnoměrný) $22,25\% \times 12\,500\,000\text{ Kč}$, tj. 2 781 250 Kč.

V březnu roku 2011 se společnost rozhodla tento dlouhodobý majetek vyřadit z provozu a zlikvidovat tuto linku. Jelikož se jednalo o zcela odepsaný majetek, tak zápis o účetním vyřazení takového dlouhodobého majetku provedla účetní jednotka ve výši vstupní ceny. Následně v dubnu téhož roku se společnost rozhodla koupit specializovanou linku na výrobu europalet, kterou vlastní i v současnosti.

9.4 Vymezení finančního majetku a jeho oceňování

9.4.1 Finanční majetek v podniku

Společnost MOHAEX s.r.o. nevlastní žádný dlouhodobý finanční majetek (tím se rozumí takový majetek, kde doba použitelnosti, popřípadě sjednaná doba splatnosti při vzniku účetního případu je delší než jeden rok).

Vlastní pouze krátkodobý finanční majetek (tím se rozumí takový majetek, kde doba použitelnosti, popřípadě sjednaná doba splatnosti při vzniku účetního případu je do jednoho roku včetně).

- Peníze
 - peníze v pokladně a ceniny
 - peníze na cestě vztahující se k této položce
- Účty v bankách
 - peněžní zůstatky na bankovním účtu
 - peníze na cestě vztahující se k této položce

9.4.2 Oceňování finančního majetku při pořízení

Ve společnosti MOHAEX s.r.o. se peněžní prostředky (peníze v hotovosti a v bankách) se oceňují při pořízení jmenovitou hodnotou.

Podíl krátkodobého finančního majetku na oběžných aktivech byl v roce 2014 necelých 7 %, kdy finanční majetek měl hodnotu 567 000 Kč a oběžná aktiva 8 403 000 Kč. Oproti tomu podíl krátkodobého finančního majetku na celkových aktivech byl něco málo přes 1 % při celkové výši celkových aktiv při hodnotě 46 053 000 Kč.

9.4.3 Kurzové rozdíly při oceňování finančního majetku

Jelikož má společnost svoje obchodní partnery i v zahraničí, účetní vyjadřuje finanční majetek také v cizí měně. Tyto informace jsou poté zohledněny i v účetních knihách.

V případě vzniku účetního případu společnost používá denní kurz České národní banky. V případě přecenění k rozvahovému dni nebo k jinému dni, v němž se sestavuje účetní závěrka, se veškerý finanční majetek přeceňuje kurzem České národní banky k danému okamžiku. Společnost disponuje EURO účty v Německu, Rakousku a na Slovensku.

9.5 Vymezení závazků a jejich oceňování

9.5.1 Závazky v podniku

Dlouhodobé závazky (závazky, ze kterých plyne účetní jednotce povinnost platit úroky, musí být časově rozlišeny, protože jde o dvě a více zdaňovacích období) společnosti:

- Závazky z obchodních vztahů
 - doba splatnosti delší než jeden rok
 - dodavatelsko-odběratelské vztahy
- Závazky ke společníkům

Krátkodobé závazky (závazky, které jsou uhrazeny v rámci splatnosti nebo normálního provozního cyklu v rámci 12 měsíců od rozvahového dne) společnosti:

- Závazky z obchodních vztahů
 - dodavatelsko-odběratelské vztahy
- Závazky k zaměstnancům
 - mzdy
 - cestovné
- Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
 - zdravotní a sociální pojištění
- Stát – daňové závazky a dotace
 - přímé daně (daň z příjmu, daň z nemovitostí, silniční daň). Společnost je hradí z vlastních prostředků a pro účetní jednotku jsou tedy nákladem.
 - nepřímé daně (daň z přidané hodnoty, ekologické daně). Společnost tyto daně odvádí, ale vybírá je od svých zákazníků. Při nepřímých daních nevzniká náklad, ale zúčtovací vztah. Z ekologických daní společnost platí daň za znečišťování ovzduší a daň z likvidace obalů. Spotřební daň společnost neplatí.

Podíly jednotlivých složek závazků na celkových pasivech:

Celková pasiva ve společnosti mají hodnotu 22 850 000 Kč.

Podíl dlouhodobých závazků z obchodních vztahů na celkových pasivech při hodnotě těchto závazků, které jsou 3 556 000 Kč, je přibližně 15,5 %.

Podíl dlouhodobých závazků ke společníkům, které mají hodnotu 2 151 000 Kč, je vůči celkovým pasivům přibližně 9,5 %.

Podíl krátkodobých závazků z obchodních vztahů na celkových pasivech při hodnotě těchto závazků, které mají hodnotu 2 411 000 Kč, je 10,5 %.

Podíl závazků k zaměstnancům (183 000 Kč) vůči celkovým pasivům společnosti je ve výši 0,8 %.

Podíl závazků ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, který má hodnotu 104 000 Kč, je k celkovým pasivům ve výši 0,45 %.

Podíl daňových závazků a dotací, které má podnik ke státu (233 000 Kč) vůči celkovým pasivům má hodnotu asi 1 %.

9.5.2 Oceňování závazků

Závazky ve společnosti MOHAEX s.r.o. se obdobně jako pohledávky oceňují při vzniku jmenovitou hodnotou. Je to taková hodnota, na kterou závazek zní. Jde zejména o závazky vůči dodavatelům, zaplacené zálohy od odběratelů a další závazky vyplývající z obchodních vztahů.

Celkové závazky z obchodních vztahů jsou ve výši 5 967 000 Kč. Z toho závazky vůči dodavatelům ve výši 3 698 000 Kč tvoří skoro 62 % všech závazků, dále 32 % procent tvoří zaplacené zálohy od odběratelů ve výši 1 909 000 Kč a zbylých 6 % tvoří další závazky vyplývající z obchodních vztahů ve výši 360 000 Kč.

Závazky po lhůtě splatnosti jsou ve výši 3 250 000 Kč

9.5.3 Kurzové rozdíly u závazků

V průběhu roku jsou účtovány kurzové rozdíly při vzniku a úhradě závazků. K 31. 12. jsou účtovány kurzové rozdíly u valutové pokladny, devizových účtů a pohledávek. Pro přepočítání je používán denní kurz ČNB.

ZÁVĚR

Cílem práce je představení jednotlivých oceňovacích základů používaných v účetnictví, které jsou vymezeny v právních normách upravujících oceňování v České republice a jejich demonstrace na ocenění majetku a závazků ve vybraném podniku. Jelikož je tato problematika velice rozsáhlá, nebylo možné, aby se autor věnoval všem oblastem, které s danou problematikou souvisí, úplně do hloubky. I přes tyto skutečnosti se autor pokusil vystihnout a popsat alespoň nejdůležitější prvky a aspekty, které jsou s problematikou oceňování spjaty.

V úvodních kapitolách teoretické části byl objasňován význam oceňování aktiv a pasiv v účetnictví a účetní zásady, které jsou v účetnictví používány. Dále se obsah práce členil do kapitol podle druhu majetku a dluhů a do podkapitol podle jejich okamžiku oceňování. Každou metodu se autor snažil srozumitelně vysvětlit a popsat, kdy se jaká metoda používá.

Jelikož forma oceňování, kterou si společnost zvolí, má podstatný vliv na základní informace, které má účetnictví poskytovat, je tato oblast státem regulována. V české legislativě se jedná o zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, Českými účetními standardy pro podnikatele a vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.

Další kapitoly se již věnují oceňování jednotlivých složek majetku a závazků v českém účetnictví. Autor se snažil objasnit problematiku zásob, pohledávek, dlouhodobého majetku, finančního majetku a závazků.

V praktické části práce se autor zaměřil na představení konkrétního podniku, jeho vývoje v minulosti a aplikace teoretických poznatků z teoretické části této bakalářské práce.

I když je oblast oceňování velice široká, autor se snažil naplnit cíle, které mu ze zadání tohoto tématu vplynuly. Cílem práce bylo představení jednotlivých oceňovacích základů používaných v účetnictví, které jsou vymezeny v právních normách upravujících oceňování v České republice a jejich demonstrace na ocenění majetku a závazků ve vybraném podniku.

POUŽITÁ LITERATURA

- [1] BAŘINOVÁ, Dagmar a Iveta VOZŇÁKOVÁ. *Pohledávky: právně, daňově, účetně*. 3., rozš. vyd. Praha: Grada, 2007, 135 s. Finance pro praxi. ISBN 978-80-247-1816-3.
- [2] BOHUŠOVÁ, Hana. *Harmonizace účetnictví a aplikace IAS/IFRS: vybrané IAS/IFRS v podmínkách českých podniků*. Vyd. 1. Praha: ASPI, 2008, 307 s. ISBN 978-80-7357-366-9.
- [3] DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 2., dopl. a aktualiz. vyd. Brno: Computer Press, 2008, 329 s. Daně a účetnictví (Computer Press). ISBN 978-80-251-1950-1.
- [4] FIREŠ, B., ZELENKA, V. *Oceňování aktiv a dluhů v účetnictví*. 2 doplněné a rozšířené vydání. Praha: Management Press. 1997. 175s. ISBN 80-85943-24-7
- [5] HÁLEK, V. *Oceňování majetku v praxi*. První vydání. Bratislava: DonauMedia 2009. 247s. ISBN 978-80-89364-07-7
- [6] JAROŠ, T. *Daň z příjmů právnických osob v účetnictví 2007/2008 praktický průvodce*. 4 vydání. Praha: Grada Publishing 2008. 182s. ISBN 978-80-247-2523-9
- [7] JAROŠ, Tomáš. *Zdanění příjmů v roce 2011: komplexní průvodce*. 1. vyd. Praha: Grada, 2011. ISBN 8024738228.
- [8] JINDRÁK, J. *Sbírka souvztažností k účtům směrné účtové osnovy*. Praha: Závěrka 2008. 310s.
- [9] KLIMTOVÁ, Eva, Milan NOVOSAD a Petr PRŮŠA. *Účetnictví I*. Vyd. 1. Pardubice: Univerzita Pardubice, 2002, 136 s. ISBN 80-7194-459-9.
- [10] KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 10. aktualizované vydání. Praha: Polygon, 2000. 418s. ISBN 80-7273-003-7.
- [11] KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 17. ed. Praha: Polygon, 2007. ISBN 8072731432.
- [12] KOVANICOVÁ, D. *Finanční účetnictví Světový koncept*. 5 vydání. Praha: Bova Polygon 2003. 520s. ISBN 80-7273-129-7
- [13] KOVANICOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví: v kontextu současného vývoje*. 1. vyd. Praha: POLYGON, 1997, 411 s. ISBN 80-85967-51-0.

- [14] LOUŠA, František. *Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním*. 4., aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2012, 180 s. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-4115-4.
- [15] MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech*. 1. vyd. Praha: Grada, 2012, 632 s. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-3637-2.
- [16] SEDLÁČEK, Jaroslav. *Základy finančního účetnictví*. Vyd. 1. Praha: Ekopress, 2005, 331 s. ISBN 80-86119-95-5.
- [17] SCHIFFER, Vladimír. *Inventarizace majetku a závazků v praxi podnikatelů*. Vyd. 1. Praha: BOVA POLYGON, 2005. ISBN 9788072731176.
- [18] SKÁLA, Milan a Jana SKÁLOVÁ. *Ceny v účetnictví a daních*. Vyd. 1. Praha: ASPI, 2002, 306 s. ISBN 80-86395-35-9.
- [19] SKÁLOVÁ, Jana. *Podvojně účetnictví 2015*. 21. vyd. Praha: Grada Publishing, 2015, 179 s. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 9788024754185.
- [20] STROUHAL, Jiří. *Účetnictví 2010: velká kniha příkladů*. Vyd. 1. Brno: Computer Press, 2010, 709 s. ISBN 9788025129074.
- [21] STROUHAL, J. *Účetnictví v příkladech 2007*. 1 vydání. Praha: Computer Press 2007. 452s. ISBN 978-80-251-1515-2
- [22] ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 1. vyd. Praha: Grada, 2013, 264 s. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-4702-6.
- [23] WAWROSZ, P. *Zdroje financování podnikatelské činnosti*. 1 vydání. Ostrava: Sagit 1999. 336s. ISBN 80-7208-106-3
- [24] Zákon č 563/1991 Sb., o účetnictví

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha A Rozvaha společnosti MOHAEX s.r.o. za rok 2014

Příloha B Výkaz zisku a ztrát společnosti MOHAEX s.r.o. za rok 2014

Příloha A Rozvaha společnosti MOHAEX s.r.o. za rok 2014

Jméno a příjmení, obchodní firma
nebo jiný název účetní jednotky

MOHAEX s.r.o.

ROZVAHA

v plném rozsahu

v tisících Kč
ke dni: 31.12.2014

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

Hradec nad Svitavou 495

IČ: 25935348

LIST 1

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Účetní období			
			běžné			minulé
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	01	46 053	22 659	23 394	25 748
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	02				
B.	Dlouhodobý majetek	03	37 631	22 659	14 972	17 604
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	04	16		16	16
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	05	16		16	16
	2. Nehmotné výsledky výtčumu a vývoje	06				
	3. Software	07				
	4. Ocenitelná práva	08				
	5. Goodwill	09				
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	10				
	7. Nedokončený dlouhodobý nehm. maj.	11				
	8. Poskytnuté zálohy na DNM	12				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	13	37 615	22 659	14 956	17 588
B. II. 1.	Pozemky	14				
	2. Stavby	15	10 803	1 670	9 133	9 161
	3. Samostatné movité věci	16	26 772	20 989	5 783	7 764
	4. Pěstitecké celky trvalých porostů	17				
	5. Základní stádo a tažná zvířata	18				
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	19				
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný maj.	20	40		40	663
	8. Poskytnuté zálohy na DHM	21				
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	22				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	23	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	24				
	2. Podíly v ÚJ pod podstatným vlivem	25				
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	26				
	4. Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba	27				
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	28				
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	29				
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý fin. maj.	30				

Jméno a příjmení, obchodní firma
nebo jiný název účetní jednotky

MOHAEX s.r.o.

ROZVAHA

v plném rozsahu

v tisících Kč
ke dni: 31.12.2014

IČ: 25935348

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

Hradec nad Svitavou 495

LIST 2

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Účetní období			
			běžné			minulé
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva	31	8 403	0	8 403	8 115
C. I.	Zásoby	32	4 811	0	4 811	5 441
C. I. 1.	Materiál	33	3 223		3 223	3 255
	2. Nedokončená výroba a polotovary	34				
	3. Výrobky	35	1 588		1 588	2 186
	4. Zvířata	36				
	5. Zboží	37			0	
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	38				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	39	0	0	0	0
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	40				
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	41				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	42				
	4. Pohledávky za společníky	43				
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	44				
	6. Dohadné účty aktivní	45				
	7. Jiné pohledávky	46				
	8. Odložená daňová pohledávka	47				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	48	3 025	0	3 025	2 276
III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	49	2 587		2 587	1 897
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	50				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	51				
	4. Pohledávky za společníky	52				
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	53				
	6. Stát - daňové pohledávky	54			0	1
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	55	438		438	378
	8. Dohadné účty aktivní	56				
	9. Jiné pohledávky	57				
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	58	567	0	567	398
IV. 1.	Peníze	59	255		255	238
	2. Účty v bankách	60	312		312	160
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	61				
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	62				
D. I.	Časové rozlišení	63	19	0	19	29
D. I. 1.	Náklady příštích období	64	19		19	29
	2. Komplexní náklady příštích období	65				
	3. Příjmy příštích období	66				

Jméno a příjmení, obchodní firma
nebo jiný název účetní jednotky

MOHAEX s.r.o.

ROZVAHA
v plném rozsahu

v tisících Kč
ke dni: 31.12.2014

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

Hradec nad Svitavou 495

IČ: 25935348

LIST 3

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Účetní období	
			běžné 5	minulé 6
	PASIVA CELKEM	67	23 394	25 748
A.	Vlastní kapitál	68	4 393	4 408
A. I.	Základní kapitál	69	100	100
A. I. 1.	Základní kapitál	70	100	100
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	71		
	3. Změny základního kapitálu	72		
A. II.	Kapitálové fondy	73	3 400	3 400
A. II. 1.	Emisní ážio	74		
	2. Ostatní kapitálové fondy	75	3 400	3 400
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění maj. a záv.	76		
	4. Oceň. í rozdíly z přecenění při přeměnách	77		
A. III.	Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku	78	10	10
III. 1.	Zákonný rezervní fond	79	10	10
	2. Statutární a ostatní fondy	80		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	81	898	1 017
A. IV. 1.	Nerозdělitelný zisk minulých let	82	898	1 017
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	83		
A. V.	Výsledek hospod. běžného účet. období	84	-15	-119
B.	Cizí zdroje	85	18 952	21 336
B. I.	Rezervy	86	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních fondů	87		
	2. Rezerva na důchody podobné závazky	88		
	3. Rezerva na daň z příjmů	89		
	4. Ostatní rezervy	90		
B. II.	Dlouhodobé závazky	91	5 707	4 817
	1. Závazky z obchodních vztahů	92	3 556	2 816
	2. Závazky - ovládající a řídicí osoba	93		
	3. Závazky - podstatný vliv	94		
	4. Závazky ke společníkům	95	2 151	2 001
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	96		
	6. Vydané dluhopisy	97		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	98		
	8. Dohadné účty pasivní	99		
	9. Jiné závazky	100		
	10. Odložený daňový závazek	101		

Jméno a příjmení, obchodní firma
nebo jiný název účetní jednotky

MOHAEX s.r.o.

ROZVAHA
v plném rozsahu

v tisících Kč
ke dni: 31.12.2014

IČ: 25935348

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

Hradec nad Svitavou 495

LIST 4

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Účetní období	
			běžné 1	minulé 3
B. III.	Krátkodobé závazky	102	3 475	4 832
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	2 411	3 975
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104		
3.	Závazky - podstatný vliv	105		
4.	Závazky ke společníkům	106		
5.	Závazky k zaměstnancům	107	183	203
6.	Závazky ze soc. zab. a zdrav. poj.	108	104	113
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	233	116
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110		
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112	544	425
11.	Jiné závazky	113		
B. IV	Bankovní úvěry a výpomoci	114	9 770	11 687
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	9 770	11 687
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. I.	Časové rozlišení	118	49	4
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119	49	4
2.	Výnosy příštích období	120		

Sestaveno dne

3.3.2015

Právní forma účetní jednotky

společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky

dřevovýroba

Podpisový záznam

Příloha B Výkaz zisku a ztrát společnosti MOHAEX s.r.o. za rok 2014

Jméno a příjmení, obchodní firma
nebo jiný název účetní jednotky

MOHAEX s.r.o.

VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT

v plném rozsahu

v tisících Kč
ke dni: 31.12.2014

IČ: 25935348

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

Hradec nad Svitavou 495

LIST 1

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže	03	0	0
II.	Výkony	04	34 776	35 747
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	35 374	35 220
2.	Změna stavu zásob vlastní výroby	06	-598	527
3.	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba	08	28 119	26 698
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	26 536	24 731
2.	Služby	10	1 583	1 967
+	Přidaná hodnota	11	6 657	9 049
C.	Osobní náklady	12	4 446	4 060
C. 1.	Mzdové náklady	13	3 215	2 939
2.	Odměny členům orgánů společ. a družstva	14		
3.	Náklady na soc. zabez. a zdrav. pojištění	15	1 070	971
4.	Sociální náklady	16	161	150
D.	Daně a poplatky	17	42	36
E.	Odpisy dlouhod. nehmot. a hmot. majetku	18	2 315	4 153
III.	Tržby z prodeje dld. maj. a mat.	19	1 170	11
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhod. majetku	20	1 170	
2.	Tržby z prodeje materiálu	21		11
F.	Zůstatková cena prod. dld. maj. a mat.	22	400	0
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého maj.	23	400	
2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek	25		
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	135	75
H.	Ostatní provozní náklady	27	24	166
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření	30	735	720

Jméno a příjmení, obchodní firma
nebo jiný název účetní jednotky

MOHAEX s.r.o.

VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT

v plném rozsahu

v tisících Kč
ke dni: 31.12.2014

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

Hradec nad Svitavou 495

IČ: 25935348

LIST 2

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého fin. maj.	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů ovládaných a řízených osobách	34		
2.	Výnosy z ostatních dld. cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého fin. maj.	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opr. položek ve fin. oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42		
N.	Nákladové úroky	43	369	533
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	19	51
O.	Ostatní finanční náklady	45	356	333
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-706	-815
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49	0	0
Q. 1.	- splatná	50		
2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	29	-95
XIII.	Mimořádné výnosy	53	2	
R.	Mimořádné náklady	54	46	24
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	55	0	0
S. 1.	- splatná	56		
2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58	-44	-24
W.	Převod podílu na výsledku hospod. společníkům	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	60	-15	-119
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	61	-15	-119

Sestaveno dne

3.3.2015

Právní forma účetní jednotky

společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky

dřevovýroba

Podpisový záznam