

Komparace účetních a daňových odpisů společnosti XY, s.r.o. v podmínkách České republiky a Slovenské republiky

Martin Hašan

Bakalářská práce
2014



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2013/2014

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Martin Hašan**

Osobní číslo: **M11018**

Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**

Studijní obor: **Účetnictví a daně**

Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Komparace účetních a daňových odpisů společnosti XY, s.r.o. v podmínkách České republiky a Slovenské republiky**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Zpracujte teoretické a metodické poznatky o účetních a daňových odpisech v ČR a SR.

II. Praktická část

- Analyzujte daňové a účetní odpisy ve společnosti XY, s.r.o.
- Provedte komparaci účetních a daňových odpisů společnosti XY, s.r.o. v podmínkách České a Slovenské republiky.
- Zhodnoťte výsledky provedených analýz a formulujte doporučení pro společnost XY, s.r.o.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

EDMONDS, Thomas P., Frances M. MCNAIR a Philip R. OLDS. Fundamental financial accounting concepts. 7th ed. New York: McGraw-Hill Irwin, c2011, 773 s. ISBN 978-0-073527-12-3.

HNÁTEK, Miroslav a David ZÁMEK. Daňové a nedaňové náklady 2013. Praha: Grada, 2013. 224 s. ISBN 978-80-260-2628-0.

JÁČOVÁ, Helena. Finanční řízení podniku v příkladech. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013. 152 s. ISBN 9788074780011.

MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony Úplná znění platná k 1. 1. 2013. 22. vyd. Praha: Grada, 2013. 272 s. ISBN 978-80-247-4643-2.

VALOUCH, Petr. Účetní a daňové odpisy 2010. 5. vyd. Praha: Grada, 2010. 138 s. ISBN 978-80-247-3201-5.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Roman Janoušek**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **22. února 2014**
Termín odevzdání bakalářské práce: **16. května 2014**

Ve Zlíně dne 22. února 2014

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby¹;
- bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

(1) Vysoká škola nevyjádřeně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.

(2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlédnutí veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.

(3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

² zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

(3) Do práva autorského také nezasahují škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užitje-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

³ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

(1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpovídá-li autor takového díla udělit svolení bez vědného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevů jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 14. 5. 2014



⁴ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jim dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlídí k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Cílem bakalářské práce je srovnání účetních a daňových odpisů společnosti XY, s.r.o. podle legislativ Slovenské a České republiky. Práce je rozdělena na dvě části, a to na teoretickou a praktickou část.

Teoretická část pojednává o účetních a daňových odpisech v podmínkách Slovenské a České republiky.

Praktická část je zaměřena na komparaci odpisů společnosti XY, s.r.o. podle národních legislativ Slovenské a České republiky. Odpisy společnosti jsou počítány zvlášť podle legislativních požadavků příslušné země a následně srovnány. Praktická část je uzavřena zhodnocením.

Klíčová slova: účetní odpisy, daňové odpisy, vstupní cena, zůstatková cena, dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek.

ABSTRACT

The aim of this bachelor thesis is to compare an accounting depreciation and a tax depreciation of XY Company, Ltd. under the legislation of Slovak and Czech Republic. This work is divided into two parts, namely the theoretical and the practical part.

The theoretical part deals with an accounting and tax depreciation of XY Company, Ltd. in terms of Slovak and Czech republic.

The practical part is focused on comparing the depreciation of XY Company, Ltd, according to national legislation of the Slovak and Czech Republic. Companies ' depreciation are calculated separately according to the national legislative requirements and then compared.

The practical part is completed by the recovery.

Keywords: accounting depreciation, tax depreciation, entry price, residual value, tangible assets, intangible assets.

Ďakujem pánovi Ing. Romanovi Janouškovi za možnosť spracovať túto bakalársku prácu pod jeho dohľadom a za odborné rady, ktoré mi poskytol.

OBSAH

ÚVOD	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 ODPISY	13
1.1 ODPISY AKO ZDROJ FINANCOVANIA	14
2 ÚČTOVNÉ ODPISY V ČESKEJ REPUBLIKE	15
2.1 PROBLEMATIKA ÚČTOVNÝCH ODPISOV	15
2.2 ODPISOVANÝ MAJETOK - VYMEDZENIE	16
2.2.1 Dlhodobý nehmotný majetok	16
2.2.2 Dlhodobý hmotný majetok.....	17
2.2.3 Technické zhodnotenie.....	17
2.2.4 Majetok, ktorý sa neodpisuje	18
2.3 OCEŇOVANIE DLHODOBÉHO HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU	19
2.4 SPÔSOBY ODPISOVANIA DLHODOBÉHO MAJETKU	19
2.4.1 Rovnomerné odpisy	20
2.4.2 Zrýchlené odpisovanie (DDB, SYD)	20
Metóda DDB.....	20
Metóda SYD	20
2.4.3 Výkonová metóda odpisovania	21
2.4.4 Komponentné odpisovanie.....	21
2.5 ODPISOVANIE DLHODOBÉHO NEHMOTNÉHO MAJETKU.....	21
3 DAŇOVÉ ODPISY ČESKEJ REPUBLIKY	23
3.1 PROBLEMATIKA DAŇOVÝCH ODPISOV	23
3.2 UPLATNENIE DAŇOVÝCH ODPISOV	23
3.3 ODPISOVANIE	23
3.4 ODPISOVANÝ A NEODPISOVANÝ DLHODOBÝ MAJETOK.....	24
3.4.1 Hmotný majetok vylúčený z odpisovania	24
3.4.2 Nehmotný majetok vylúčený z odpisovania	25
3.5 ODPISOVANIE DLHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU	25
3.5.1 Rovnomerné daňové odpisy hmotného majetku	26
3.5.2 Zrýchlené odpisovanie hmotného majetku	28
3.6 ODPISOVANIE NEHMOTNÉHO MAJETKU	29
4 ÚČTOVNÉ ODPISY SLOVENSKEJ REPUBLIKY	31
4.1 PROBLEMATIKA ÚČTOVNÝCH ODPISOV	31
4.2 ODPISOVANÝ MAJETOK – VYMEDZENIE.....	31
4.2.1 Dlhodobý nehmotný majetok	31
4.2.2 Dlhodobý hmotný majetok.....	32
4.2.3 Technické zhodnotenie.....	33
4.2.4 Neodpisovaný dlhodobý majetok.....	33
4.3 OCEŇOVANIE DLHODOBÉHO HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU	33
4.4 SPÔSOBY ODPISOVANIA DLHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU	34
4.4.1 Časové odpisy	34
4.4.2 Výkonové odpisy	35

4.5	SPÔSOBY ODPISOVANIA DLHODOBÉHO NEHMOTNÉHO MAJETKU	35
5	DAŇOVÉ ODPISY SLOVENSKEJ REPUBLIKY	36
5.1	PROBLEMATIKA DAŇOVÝCH ODPISOV	36
5.2	UPLATNENIE DAŇOVÝCH ODPISOV	36
5.3	OCEŇOVANIE HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU.....	36
5.4	ODPISOVANIE	36
5.5	HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETOK VYLÚČENÝ Z ODPISOVANIA	37
5.6	ODPISOVANIE HMOTNÉHO MAJETKU.....	37
5.6.1	Rovnomerné odpisovanie.....	38
5.6.2	Zrýchlené odpisovanie	38
5.7	ODPISOVANIE NEHMOTNÉHO MAJETKU	39
II	PRAKTICKÁ ČASŤ	40
6	PREDSTAVENIE SPOLOČNOSTI.....	41
6.1	ZÁSADY A METÓDY ÚČTOVANIA SPOLOČNOSTI.....	43
6.2	SÚVAHA	43
6.3	VÝKAZ ZISKU A STRÁT	45
6.4	SPÔSOBY OCEŇOVANIA ODPISOVANÉHO DLHODOBÉHO MAJETKU	46
6.5	TVORBA ODPISOVÉHO PLÁNU PRE DLHODOBÝ MAJETOK S UVEDENÍM DOBY ODPISOVANIA, SADZIEB ODPISOV A ODPISOVÝCH METÓD PRE ÚČTOVNE ODPISY	47
6.6	DLHODOBÝ MAJETOK SPOLOČNOSTI.....	47
7	ODPISY FIRMY XY, S.R.O. V PODMIENKACH SLOVENSKEJ REPUBLIKY	50
7.1	ODPISY NEHMOTNÉHO MAJETKU	50
7.1.1	Vývoj – LEPENIE.....	50
7.2	ODPISY HMOTNÉHO MAJETKU	51
7.2.1	Montovaná hala	51
7.2.2	Osobný automobil VW CADDY	52
7.3	CNC FRÉZA.....	53
8	ODPISY FIRMY XY, S.R.O. V PODMIENKACH ČESKEJ REPUBLIKY	55
8.1	ODPISY DLHODOBÉHO NEHMOTNÉHO MAJETKU	55
8.1.1	Vývoj - LEPENIE	55
8.2	DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK	56
8.2.1	Montovaná hala	56
8.2.2	Osobný automobil VW CADDY	57
8.2.3	CNC fréza.....	58
9	KOMPARÁCIA ODPISOV SLOVENSKEJ A ČESKEJ REPUBLIKY VO FIRME XY, S.R.O.....	60
9.1	KOMPARÁCIA DAŇOVÝCH ODPISOV.....	60
9.1.1	Komparácia daňových odpisov vývoja – LEPENIE.....	60
9.1.2	Komparácia daňových odpisov montovanej haly	61
9.1.3	Komparácia daňových odpisov osobného automobilu VW CADDY.....	63
9.1.4	Komparácia daňových odpisov CNC frézy.....	65

9.2	KOMPARÁCIA ÚČTOVNÝCH ODPISOV SPOLOČNOSTI XY, S.R.O.	66
10	ZHODNOTENIE KOMPARÁCIE PRE SPOLOČNOSŤ XY, S.R.O.	67
	ZÁVĚR	69
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	70
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	73
	SEZNAM OBRÁZKŮ	74
	SEZNAM TABULEK	75
	SEZNAM PŘÍLOH	77

ÚVOD

Plynutím rokov sa po rozdelení Česko – Slovenskej Republiky začínajú meniť aj zákony v oblasti daní a účtovníctva. Tomuto trendu sa nevyhli ani účtovné a daňové odpisy dlhodobého majetku. Po mnohých reformách a zmenách legislatív existujú po viac ako 20 rokoch už úplne rozdielne spôsoby a postupy účtovného ale hlavne daňového zaznamenávania odpisov. Rozdielne daňové politiky Slovenskej a Českej Republiky viedli k zmenám, ktoré dnes významne vplyvajú na spoločnosti podnikajúce v jednotlivých krajinách.

Cieľom tejto práce je hlavne komparácia účtovných a daňových odpisov podľa jednotlivých legislatív týchto krajín a preukázať tieto rozdiely na praktickom príklade na spoločnosti zo Slovenskej Republiky. V práci potom bude zámer poukázať na tieto rozdiely a zhrnúť nadobudnuté poznatky v doporúčení pre spoločnosť.

V teoretickej časti sa zameriam na poskytnutí čitateľovi informácií o daňovej a účtovnej problematike v Českej a Slovenskej Republike. Teoretická časť je rozdelená na päť častí. V prvej časti sa práca zaoberá odpismi a čiastočne ich vplyvom na spoločnosť. V častiach zaoberajúcich sa účtovnou problematikou je vždy vymedzenie odpisovaného majetku, možnosti oceňovania a spôsoby odpisovania. V častiach zaoberajúcich sa daňovou problematikou je postup rovnaký, vždy je vymedzený odpisovaný a neodpisovaný majetok, spôsoby oceňovania a následne možné spôsoby odpisovania majetku. Teoretická časť sa zaoberá hlavne poznatkami z oblasti daní a účtovníctva, ktoré spoločnosť využíva. Preto sa v tejto časti nekladie dôraz na technické zhodnotenia a špeciálne prípady odpisovania, pretože spoločnosť tieto možnosti nevyužíva.

V praktickej časti sa práca zameriava na komparáciu daňových a účtovných odpisov v Českej a v Slovenskej. Praktická časť práce je rozdelená na päť častí. Prvá časť je venovaná predstaveniu spoločnosti. Druhá a tretia časť je venovaná výpočtu a zobrazeniu odpisovania vybraných štyroch položiek dlhodobého majetku spoločnosti. V štvrtej časti je znázornená komparácia výšky odpisov a spôsobom ich výpočtu. V poslednej piatej časti je uvedené zhodnotenie komparácie a jej výsledok pre spoločnosť.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ODPISY

Pri podnikateľskej činnosti sú využívané dva typy majetku, ktoré sú charakterizované dĺžkou a spôsobom ich spotrebovania, je to dlhodobý a krátkodobý majetok. Krátkodobý majetok je charakterizovaný jedno rázovou spotrebou, ktorá sa prejaví v jednom danom účtovnom a daňovom období. Zatiaľ čo majetok dlhodobý je v tomto špecifický. Dlhodobý majetok sa nespotrebováva, ale postupne opotrebováva. Ďalším charakteristickým znakom, ktorým sa dlhodobý majetok odlišuje od krátkodobého je jeho obstarávacia cena, ktorá nevstupuje do nákladov v jednom účtovnom a daňovom období, ale postupne sa prenáša do hodnoty nového výkonu, čo predstavuje funkciu odpisov dlhodobého majetku. Podľa špecifických úloh, ktoré plní dlhodobý majetok sa odpisy delia na dve základné skupiny:

- účtovné odpisy,
- daňové odpisy. (Valach, 2010, s.315-317)

Odpisom sa rozumie peňažné vyjadrenie opotrebovania dlhodobého majetku v dôsledku užívania takéhoto majetku. Toto opotrebovanie môže byť fyzické a morálne. (Edmonds, McNair, Olds, 2011, 398)

Odpisy je nutné odlišovať od oprávok k dlhodobému majetku, ktoré vyjadrujú kumulovaný súhrn odpisov k určitému okamžiku a poskytujú informácie o opotrebovaní daného dlhodobého majetku v peňažnom vyjadrení. Po odpočítaní oprávok DM od obstarávacej ceny dostaneme zostatkovú cenu. (Valach, 2010, str.315-317)

Taktiež, odpisovanie neznamená, že dochádza k poklesu trhovej ceny majetku, tá sa môže vyvíjať celkom nezáväzne na zostatkovej cene. (Valach, 2010, str.315-317)

Odpisy ako zložka nákladov ovplyvňujú výšku vykazovaného hospodárskeho výsledku a tým aj znižujú základ dane. Až do doby obnovy dlhodobého majetku sú považované za finančný zdroj, ktorý je použiteľný k akémukoľvek účelu. a to preto, lebo sú nákladom, ale nie výdajom, peňažný výdaj sa uskutočnil jednorázovo, a to pri obstarávaní dlhodobého majetku. (Valach, 2010, str.315-317)

Z dôvodu, že odpisy sú nákladom, a nie výdajom, majú odlišné postavenie pri zostavovaní a vykazovaní peňažných tokov. (Valach, 2010, str.315-317)

1.1 Odpisy ako zdroj financovania

Odpisy by mali zaisťovať obnovu momentálne využívaného dlhodobého majetku, a to v neinflačnom prostredí, z čoho vyplýva, že odpisy by nemali byť použité na iné účely počas životnosti majetku. Preto je potrebné chápať odpisy ako významný a špecifický prvok interných finančných zdrojov pre podnik. (Valach, 2010, s. 317)

Odpisy, na rozdiel od zisku, ktorý slúži na rozširovanie majetku, sú relatívne stabilným zdrojom financovania, a to z dôvodu:

- odpisy nie sú ovplyvniteľné množstvom premenlivých faktorov ako v prípade zisku,
- odpisy sú k dispozícii podniku, i keď podnik nevytvorí žiadny zisk a tržby pokrývajú len náklady podniku.

Systém odpisovania výrazne ovplyvňuje finančné riadenie podniku, ale aj celkové ekonomické konanie a rozhodovanie, ovplyvňuje modernizáciu softwaru a technológií, ktoré podnik využíva. Odpisy môžu mať výrazný podiel aj pri reštrukturalizácii podniku, ale aj pri celkovej efektívite podnikania. (Valach, 2010, s. 317)

2 ÚČTOVNÉ ODPISY V ČESKEJ REPUBLIKE

2.1 Problematika účtovných odpisov

Problematika odpisovania sa týka len dlhodobého majetku, preto je dôležité vymedziť tento pojem. V podmienkach Českej republiky sa odlišným spôsobom vymedzuje dlhodobý majetok podľa účtovných predpisov a inak podľa predpisov daňových, a taktiež odpisy z pohľadu účtovníctva a daní plnia rôzne funkcie. (Valouch, 2010, s. 10,11)

Podľa § 19 ods. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účtovníctve, platí že majetok sa člení na dlhodobý a krátkodobý. Dlhodobým majetkom sa rozumie taký majetok, ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok, ostatný majetok je považovaný za krátkodobý. Ak s ohľadom na charakter majetku nie je objektívne možné použiť uvedené hľadisko členenia, je rozhodujúcim faktorom zámer účtovnej jednotky prejavovaný pri obstarávaní daného majetku. (Kovalíková, 2010, s. 25)

Dlhodobý majetok z účtovného hľadiska je ďalej definovaný a presnejšie vymedzený vyhláškou Ministerstva financií ČR č. 500/2002 Sb., v platnom znení a to v paragrafoch § 6-8. Podľa ustanovení sa dlhodobý majetok delí na 3 skupiny:

- dlhodobý hmotný majetok,
- dlhodobý nehmotný majetok,
- dlhodobý finančný majetok.

Odpisovaniu nepodlieha len finančný dlhodobý majetok, ktorému to zakazuje § 56 ods. 10 vyhlášky č. 500/2002 Sb. (Valouch, 2010, s. 10,11)

O účtovných odpisoch zahrňovaných do nákladov, o ich výške a spôsobe odpisovania rozhoduje podnik samostatne na základe svojich odpisových plánov. Toto rozhodovanie má však isté obmedzenia, ktoré sú dané zákonnými predpismi (zákon o účtovníctve a postupy účtovania). Obmedzenia sú nasledovné:

- hmotný a nehmotný majetok musí byť odpisovaný tak, že to bude odpovedať bežným podmienkam jeho užívania, a teda, že odpisy budú vyjadrovať jeho opotrebovanie alebo čiastočné spotrebovanie,
- účtovné odpisy sa počítajú len do výšky ceny, ktorou je majetok ocenený pri jeho obstarávaní (odpisy do 100% obstarávacej ceny).

Zákonné obmedzenia týkajúce sa účtovného odpisovania neobsahujú ustanovenia o tom, či môže účtovná jednotka odpisové sadzby meniť a za akých podmienok. (Valach, 2010, s. 317, Hnátek a Zámek, 2013, s. 55)

2.2 Odpisovaný majetok - vymedzenie

2.2.1 Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok charakterizuje §6 vyhlášky č. 500/2002 Sb., ktorý tiež vymedzuje aký dlhodobý nehmotný majetok je možné priradiť k jednotlivým položkám, a to nasledovne:

- **Zriaďovacie výdaje** predstavujú výdaje na založenie účtovnej jednotky vynaložené do momentu jej vzniku..
- **Nehmotné výsledky výskumu a vývoja**, ktorými sa rozumejú výsledky duševnej činnosti ľudí, ktoré boli obstarané od iných osôb alebo boli vytvorené vlastnou činnosťou a sú určené k obchodovaniu.
- **Oceniteľné práva** sú predmety priemyselného vlastníctva, výsledky duševnej tvorivej činnosti alebo práva podľa zvláštnych právnych predpisoch, ktoré boli obstarané externe alebo boli vytvorené vlastnou činnosťou a určené k obchodovaniu.
- **Software** predstavuje nehmotný majetok vytvorený externe alebo vlastnou činnosťou a zároveň je určený k obchodovaniu.
- **Goodwill** je kladný alebo záporný rozdiel medzi ocenením podniku alebo jeho časti podľa obchodného zákonníku, nadobudnutého kúpou, vkladom alebo ocenením majetku a záväzkov v rámci premien spoločností a súhrnom jeho individuálne preceňovaných zložiek majetku znížených o prevzaté záväzky.
- **Povolenky na emisie** sú povolenky na emisiu skleníkových plynov a jednotky zníženia emisie a overeného zníženia emisií z projektových činností a jednotky prideleného množstva bez ohľadu na výšku ocenenia.
- **Preferenčnými limitami** sa rozumie individuálne referenčné množstvo mlieka, individuálne produkčné kvóty a individuálny limit prémieových práv bez ohľadu na výšku ocenenia.
- do DNM je tiež zaradený **nedokončený DNM a poskytnuté zálohy (krátkodobé aj dlhodobé) na obstaranie DNM**. (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 44, 45)

2.2.2 Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok je vymedzený §7 vyhlášky č. 500/2002 Sb., ktorá nadväzuje na zákon o účtovníctve. Za dlhodobý hmotný majetok sa považujú, nasledovné položky:

- **pozemky** – bez ohľadu na výšku ocenenia a ak nie sú tovarom,
- **stavby, otvárky nových lomov, štrkovísk a hlinísk, technické rekultivácie, byty a nebytové priestory** – do dlhodobého hmotného majetku patria bez ohľadu na výšku ocenenia a dĺžku použiteľnosti,
- **predmety z drahých kovov** – bez ohľadu na výšku ocenenia,
- **samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí** – s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a do výšky ocenenia určeného účtovnou jednotkou, rešpektujúcou princíp významnosti a verného a poctivého zobrazenia majetku danej účtovnej jednotky,
- **drobný dlhodobý hmotný majetok** - samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí so samostatným technicko-ekonomickým určením, ktoré spĺňajú podmienku životnosti 1 roku, ale nedosahujú limit ocenenia stanovený účtovnou jednotkou,
- **dospelé zvieratá a ich skupiny** – s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok a od výšky ocenenia určené účtovnou jednotkou a pri splnení povinností ustanovených zákonom o účtovníctve,
- **pestovateľské celky trvalých porastov** – sú špeciálnou časťou dlhodobého hmotného majetku, pod ktorú spadajú ovocné stromy a kry, vinice a chmeľnice bez nosných konštrukcií,
- **iný dlhodobý hmotný majetok** – bez ohľadu na výšku ocenenia sa ním rozumejú ložiská nevyhradeného nerastu alebo ich časť a umelecké diela, ktoré nie sú súčasťou stavby, zbierky alebo súčasťou kultúrnej pamiatky, hodnoty. (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 46, 47)

2.2.3 Technické zhodnotenie

Teória technického zhodnotenia má svoje základy v jednom z primárnych účtovných pilierov a tým je princíp verného zobrazenia. V prípade, že obstaráme dlhodobý majetok a následne na ňom vykonáme úpravu, ktorá je vo svojej výške významná, a tiež významne ovplyvní technologické parametre daného majetku, potom by mala táto cena vstúpiť aj do ocenenia daného dlhodobého majetku, a to s priamymi dopadmi aj na odpisy majetku. A to

z dôvodu, že už pôjde o kvalitatívne odlišný majetok. (Strouhal, Židlicka, Knapová a Cardová, 2011, s. 103,104)

Technické zhodnotenie upravuje §33 ZDP. Podľa definície postupuje aj ZU, a z ktorej následne vyplýva:

- o technické zhodnotenie ide vždy ak bola prekročená čiastka 40 000 Kč (zhodná pre úpravu účtovnú aj daňovú), táto čiastka sa vzťahuje na DHM aj DNM, v prípade nedosiahnutia limitu, môže o technickom zhodnotení rozhodnúť ÚJ aj sama, len v prípade účtovníctva, nie daňovej problematiky.
- dokončením sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií potrebných k užívaniu majetku,
- ak dochádza k viacnásobnému technickému zhodnoteniu v menších čiastkach ako je limit, stačí aby tento limit bol dosiahnutý súhrn výdajov za jednotlivé technické zhodnotenia. (Strouhal, Židlicka, Knapová a Cardová, 2011, s. 103,104)

2.2.4 Majetok, ktorý sa neodpisuje

Podľa §28 zákona o účtovníctve č.563/1991 Sb. sa neodpisujú pozemky a iný majetok, ktorý vymedzujú zvláštne právne predpisy alebo vykonávajúce právne predpisy. (ZÚ, §28)

Tento majetok následne vymedzuje vyhláška č. 500/2002 Sb. v § 56, ods. 11. Podľa toho to právneho predpisu do majetku, **ktorý sa neodpisuje patria:**

- pozemky
- umelecké diela, ktoré nie sú súčasťou stavby, zbierky alebo hnutelnej kultúrnej pamiatky,
- nedokončený dlhodobý nehmotný a hmotný majetok a technické zhodnotenie,
- finančný majetok,
- zásoby,
- prenajatý alebo obdobne používaný DNM a DHM a technické zhodnotenie, ak nie je určené inak,
- pohľadávky,
- preferenčné limity, povolenky na emisie. (Česko, 2002)

2.3 Oceňovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Účtovná jednotka si stanoví sama vstupnú cenu, od ktorej bude majetok považovať za dlhodobý, túto vstupnú cenu uvedie vo svojej vnútornej smernici. Vstupná cena musí byť v súlade s princípmi významnosť a verné a poctivé zobrazenie majetku v účtovníctve. V niektorých prípadoch sa majetok vždy považuje za dlhodobý, ide o výnimky, do ktorých spadajú pozemky, stavby, goodwill, referenčné limity a povolenky na emisie. Účtovná jednotka môže mať majetok, ktorý nedosahuje stanovený limit, ale jeho životnosť je dlhšia ako jeden rok, v tomto prípade ide o tzv. drobný majetok. V prípade, že drobný majetok nebude jednotka považovať za dlhodobý, tak nehmotný drobný majetok prevedie do nákladov a hmotný majetok vykáže v zásobách. (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 42)

Dlhodobý majetok sa k uskutočneniu účtovného prípadu oceňuje obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi alebo reprodukčnou obstarávacou cenou. K súvahovému dňu alebo k inému okamžiku, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa dlhodobý majetok oceňuje pomocou historickej, reálnej hodnoty alebo ekvivalenciou. (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 43)

2.4 Spôsobý odpisovania dlhodobého majetku

Majetok odpisuje ÚJ, ktorá je jeho ekonomickým užívateľom. Účtovné odpisy v Českej republike si stanovuje ÚJ sama, pričom musí postupovať v súlade s platnou legislatívou. Majetok je odpisovaný buď časovými, alebo výkonovými odpismi. Časové odpisy sú závislé od času, teda od dĺžky životnosti majetku. Výkonové odpisy zobrazujú opotrebovanie majetku v závislosti od výkonu, ktorý tento majetok urobí. (Strouhal, Židlicka, Knapová a Cardová, 2011, s. 86)

Odpisy sa účtujú na vrub nákladov a súvzťažne v prospech oprávok k dlhodobému majetku. Dlhodobý majetok sa preto odpisuje nepriamo, a nie priamym znižovaním jednotlivých majetkových účtov. Vzniknutý rozdiel medzi obstarávajúcou cenou a výškou oprávok sa nazýva zostatková hodnota. (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 57)

Medzi najznámejšie spôsoby odpisovania patria:

- rovnomerné odpisy (lineárne odpisy),
- zrýchlené odpisy (degresívne odpisy), ku ktorým patria dve známe techniky:
 - a) DDB (Double-Declining-Balance Method)
 - b) SYD (Sum-of-the-Years-Digits Method)

c) výkonové odpisy (Strouhal, Židlicka, Knapová a Cardová, 2011, s. 88)

2.4.1 Rovnomerné odpisy

Patria do časových metód odpisovania. Rovnomerné (lineárne) odpisovanie je v oblasti účtovných odpisov najjednoduchším spôsobom odpisovania DM. Odpis sa za dané obdobie vypočíta ako podiel vstupnej (obstarávajúcej alebo inej) ceny a doby životnosti majetku:

$$Odpis = \frac{PC}{n} \quad (1.1)$$

PC – obstarávajúca cena

n – doba životnosti majetku (počet období odpisovania) (Jáčová, 2013, s. 13)

2.4.2 Zrýchlené odpisovanie (DDB, SYD)

Metóda DDB

Je jedna zo spôsobov ako odpisovať majetok zrýchlene. Vychádza z konštantného percenta odpisovania, ktoré sa nazýva percento DDB, a klesajúceho základu:

$$\% DDB = 2 \times \frac{100\%}{n} \quad (1.2)$$

$$Odpis = ZC \times \% DDB \quad (1.3)$$

kde ZC = zostatková cena a n = počet období odpisovania.

Z dôvodu použitia konštantného percenta je potrebné vyjadriť odpis v poslednom období vo výške zostatkovej ceny. (Strouhal, Židlicka, Knapová a Cardová, 2011, s. 90)

Metóda SYD

Táto metóda odpisovania je založená na klesajúcej odpisovej sadzbe pri konštantnej základni. Odpisy sa vypočítajú nasledovným vzťahom:

$$\text{Odpis} = \frac{\text{zostávající počet rokov odpisovania}}{\text{suma rokov odpisovania}} \times (\text{obstarávacía cena} - \text{zostatková cena})$$

(1.4)

(Hinke a Bárková, 2010, s. 50)

2.4.3 Výkonová metóda odpisovania

Túto metódu je vhodné používať pri majetku, u ktorého je opotrebovanie jednoznačne závislé od skutočnej miery jeho využívania. Typickým príkladom takéhoto majetku sú výrobné stroje. Pri výkonovom odpisovaní je základom vypočítanie odpisového koeficientu, s využitím počtu hodín, množstva produkcie a podobne. Následne pomocou koeficientu v závislosti na miere využitia majetku bude odpisovaná jeho hodnota.

Výpočet koeficientu, napríklad u stroja, bude zistený nasledovným vzťahom:

$$\text{Odpisový koeficient} = \frac{\text{vstupná cena majetku}}{\text{počet kusov výrobkov deklarovány výrobcom stroja}}$$

(1.5)

(Valouch, 2010, s. 48,49)

2.4.4 Komponentné odpisovanie

Účtovné jednotky majú od roku 2010 možnosť odpisovať dlhodobý majetok podľa významnosti jednotlivých komponent, ktoré tento majetok tvoria. Tento postup je možné aplikovať na majetky, ktoré sú zaradené do používania. (Strouhal, Židlická, Knapová a Cardová, 2011, s. 96)

2.5 Odpisovanie dlhodobého nehmotného majetku

Dlhodobý majetok nehmotného charakteru sa odpisuje podľa zvoleného odpisového plánu, pričom účtovná jednotka si vyberie metódu odpisovania, na výber má dve možnosti - časová alebo výkonová metóda. Spôsob odpisovania je pre účtovné jednotky určený len výnimčne, tieto prípady stanoví vyhláška. V prípade nehmotného majetku existujú výnimky, kedy sú určené doby a metódy odpisovania. Výnimky a doby a metódy odpisovania zobrazuje tabuľka č. 1. (Valouch. 2011, s. 40,41)

Tabuľka 1 Metódy a doby odpisovania DNM (zdroj: Valouch, 2011, s. 40,41, vlastné spracovanie)

Dlhodobý nehmotný	Doba odpisovania	Metóda odpisovania
Zriaďovacie výdaje	Maximálne 60 mesiacov	Výber metódy je na ÚJ
Goodwill	60 mesiacov	Rovnomerné odpisovanie
Oceňovacie rozdiely k nadobudnutému majetku	180 mesiacov	Rovnomerné opisovanie

3 DAŇOVÉ ODPISY ČESKEJ REPUBLIKY

3.1 Problematika daňových odpisov

V problematike daňových odpisov sa v Českej Republike postupuje najmä podľa § 26 – 33 ZDP. Avšak, v prípade daňových odpisov, na rozdiel od účtovných odpisov, nemusí účtovná jednotka podľa §26 ods. 8 ZDP uplatňovať daňové odpisy. (Valouch, 2010, s. 55)

3.2 Uplatnenie daňových odpisov

Uplatnenie daňových odpisov ako položky znižujúce daňový základ je voľbou každej danej účtovnej jednotky. (Valouch, 2010, s. 55)

Daňové odpisovanie je podľa ZDP tiež možné prerušiť, k tomuto kroku účtovné jednotky pristupujú v prípade záporného výsledku hospodárenia, keď by uplatnenie odpisov prehlbovalo stratu podniku. Pri ďalšom pokračovaní odpisovania je nutné nadviazať na odpisovanie minulé, tak akoby k prerušeniu nikdy neprišlo. (Valouch, 2010, s. 55)

Daňové odpisy nie je možné uplatniť u fyzických osôb majúce príjmy z podnikania alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti, alebo z prenájmu, ak v určitom zdaňovacom období uplatní výdaje ako percento zdaniteľných príjmov. V tomto roku tieto osoby vedú daňové odpisy len evidenčne, a taktiež nie je možné predĺžiť dobu odpisovania o dobu uplatňovania výdajov percentom z príjmov. (Valouch, 2010, s. 55)

3.3 Odpisovanie

Definíciu odpisovania stanovuje § 26 ods. 5 ZDP.

Odpisovaním sa pre účely ZDP rozumie zahrňovanie odpisov z hmotného majetku evidovaného u poplatníka, ktorý sa vzťahuje k zaisteniu zdaniteľného príjmu, do výdajov (nákladov) k zaisteniu tohto príjmu. Odpisovanie je možné zahájiť po uvedení obstarávanej veci do stavu spôsobilého obvyklému užívaniu, ktorým sa rozumie dokončenie veci a splnení technických funkcií a povinností stanovenými zvláštnymi predpismi pre užívanie. Obdobne to platí aj pre technické zhodnotenie. (Marková, 2013, s. 39)

Fyzická osoba majúca príjmy z podnikania a samostatne zárobkovej činnosti môže skutočne preukázané daňové odpisy len u majetku, ktorý má evidovaný vo svojej daňovej evidencii. Fyzická osoba majúca príjem z prenájmu môže uplatňovať daňové odpisy v preu-

kázanej výške len u takého majetku, ktorý eviduje podľa §9 ods. 6 ZDP. (Valouch, 2010, s. 56)

3.4 Odpisovaný a neodpisovaný dlhodobý majetok

V prípade daňových odpisov je možné odpisovať hmotný aj nehmotný majetok, ktorý nie je podľa ZDP z odpisovania vylúčený alebo zo ZDP nevyplýva, že by tento majetok mohol byť odpisovaný. Odpisovanie uskutočňuje predovšetkým vlastník majetku, výnimkou sú podľa §28 ods. 2 ZDP technické rekultivácie, ktoré môže odpisovať len ten poplatník, ktorý je k uskutočneniu rekultivácie zaviazaný, a tiež podľa §28 ods. 5 ZDP stavby a pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako sú 3 roky, ktoré sú dokončené na cudzom pozemku a ich hodnota nie je u vlastníka súčasťou ocenenia tohto pozemku podľa zvláštnych predpisov, ktorého môže odpisovať poplatník, u ktorého je tento hmotný majetok evidovaný. (Valouch, 2013, s. 56,57)

3.4.1 Hmotný majetok vylúčený z odpisovania

Majetok vylúčený z odpisovania je podľa §27 ZDP nasledovný:

- bezúplatne nadobudnutý majetok podľa zmluvy o finančnom prenájme s následnou kúpou najatej veci, ak výdaje súvisiace s obstaraním neprevýšia 40 000 Kč,
- pestovateľský celok trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako 3 roky, keď nedosiahol plodného veku,
- hydromeliorácie do 2 rokov po jej dokončení,
- umelecké dielo,
- hnutelná kultúrna pamiatka a súbory hnutelných kultúrnych pamiatok,
- povinne a bezúplatne prevzatý dlhodobý majetok,
- inventarizačné prebytky hmotného majetku zistené podľa zvláštnych právnych predpisov,
- hmotný hnutelný majetok nadobudnutý veriteľom v dôsledku zaistenia záväzku prevodom práva, a to podobu zaistenia tohto záväzku,
- hmotný majetok, ktorého bezúplatné nadobudnutie bolo predmetom darovacej dane a bol v dobe nadobudnutia od darovacej dane oslobodený. (Markov, 2013, s. 40)

3.4.2 Nehmotný majetok vylúčený z odpisovania

Podľa §32a ZDP nie je možné odpisovať všetok nehmotný dlhodobý majetok. Z §32a a §24 ZDP je možné vyvodit', že pre daňové účely nie je možné použiť majetok, ktorý:

- je nadobudnutý vkladom alebo premenou, u ktorého vkladateľ alebo zanikajúca spoločnosť nemohli odpisy uplatniť,
- nadobudnutý zahraničnou právnickou alebo fyzickou osobou, a to v prípade, že vklad má hodnotu vyššiu ako je preukázateľná hodnota, v tom prípade je možné odpisovať preukázateľnej hodnoty majetku,
- je nadobudnutý vkladom, ktorý vkladateľ neobstaral úplatne a zároveň nebol zahrnutý v obchodnom majetku a u právnickej osobe v jej majetku,
- je nadobudnutý premenou u nástupnickej spoločnosti, ak bol evidovaný u rušenej spoločnosti ku dňu zrušenia bez likvidácie a nebolo možné uplatňovať odpisy tohto majetku
- je goodwill,
- je povolenkou na emisiu skleníkových plynov alebo preferenčným limitom. (Prudký a Lošťák, 2012, s. 52,53)

3.5 Odpisovanie dlhodobého hmotného majetku

Postup odpisovania je vymedzený §30-32 ZDP. Podľa ods. 1 §30 ZDP poplatník hmotný majetok v prvom roku odpisovania zaradi do odpisovej skupiny. V súčasnosti existuje pre hmotný majetok celkom 6 skupín, pri čom každá má zákonom určenú dobu odpisovania (viď. tabuľka č. 2). (Marková, 2013, s. 42)

Tabuľka 2 Odpisové skupiny a doba odpisovania (zdroj: Marková, 2013, s. 42, vlastné spracovanie)

Odpisová skupina	Doba odpisovania (roky)
1	3
2	5
3	10
4	20
5	30
6	50

Tabuľka č. 2 sa nevťahuje na hmotný majetok, ktorého doba odpisovania sa predĺžila. A v prípade nemožnosti zaradiť dlhodobý hmotný majetok do žiadnej zo skupiny podľa prílohy č. 1 k ZDP, potom sa majetok zatriedi podľa Klasifikácie stavebných diel CZ-CC vydané ČSÚ a to do skupiny 5 a ostatný majetok sa zatriedi podľa Štandardnej klasifikácie produkcie a to do skupiny 2. (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 59)

Z pohľadu členenia majetku do jednotlivých skupín, platí, že v skupinách 1-3 je zaradený hnutelný majetok a v skupinách 4-6 nehnuteľný. (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 59)

Odpisovaným hmotným majetok je majetok, ktorý prevýši jeho obstaranie 40 000Kč. (§27 zdp)

Pre výpočet odpisov je možné použiť 2 základné metódy:

- **rovnomerné daňové odpisy**
- **zrýchlené daňové odpisy (Valouch, 61)**

Daňové odpisy sa zisťujú v súlade so ZDP a slúžia len pre zostavenie daňového priznania. Vypočítané hodnoty daňových odpisov sa zaokrúhľujú na celé koruny hore. (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 59)

3.5.1 Rovnomerné daňové odpisy hmotného majetku

Maximálne sadzby pri rovnomernom odpisovaní hmotného majetku určuje §31 ZDP v ods. 1, nasledujúce tabuľky (tabuľky č. 3 až č. 6) určujú ročné odpisové sadzby podľa písmen a) až d) pri možných navýšeníach odpisov v prvom roku. (Marková, 2013, s. 43)

Tabuľka 3 Ročná odpisová sadzba pre hmotný majetok neodpisovaný podľa písmen b) až d) (zdroj: Marková, 2013, s.43, vlastné spracovanie)

Odpisová skupina	V prvom roku odpisovania	V ďalších rokoch	Pre zvýšenú vstupnú cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Tabuľka 4 Ročná odpisová sadzba pri zvýšení odpisu v prvom roku o 20% (zdroj: Marková, 2013, s. 43, vlastné spracovanie)

Odpisová skupina	V prvom roku odpisovania	V ďalších rokoch	Pre zvýšenú vstupnú cenu
1	40	30	33,3
2	31	17,25	20
3	24,4	8,4	10

Tabuľka 5 Ročná odpisová sadzba pri zvýšení odpisu v prvom roku o 15% (zdroj: Marková, 2013, s. 43, vlastné spracovanie)

Odpisová skupina	V prvom roku odpisovania	V ďalších rokoch	Pre zvýšenú vstupnú cenu
1	35	32,5	33,3
2	26	18,5	20
3	19	9	10

Tabuľka 6 Ročná odpisová sadzba pri zvýšení odpisu v prvom roku o 10% (zdroj: Marková, 2013, s. 43, vlastné spracovanie)

Odpisová skupina	V prvom roku odpisovania	V ďalších rokoch	Pre zvýšenú vstupnú cenu
1	30	35	33,3
2	21	19,75	20
3	15,4	9,4	10

Vyššie uvedené tabuľky (tabuľky č. 4 až č. 6) umožňujú v prípade niektorých podnikateľských subjektov navýšiť rovnomerný daňový odpis hmotného huteľného majetku zaradeného v odpisových skupinách 1-3 v prvom roku odpisovania o 10% až 20% oproti základnej tabuľke, ktorou je pokladaná tabuľka č. 3. V tabuľke č. 4 sú uvedené odpisové sadzby, ktoré môže využiť poplatník s prevažne poľnohospodárskou a lesníckou výrobou, ktorý je prvým vlastníkom stroja pre takúto výrobu. V tabuľke č. 5 sú uvedené odpisové sadzby, ktoré môže využiť poplatník, ktorý je prvým vlastníkom zariadenia pre čistenie a úpravu vôd označeného v Štandardnej klasifikácii produkcie kódom 29.24.1, využívaného v stavbách zaradených do Klasifikácie stavebných diel CZ-CC. Maximálne odpisové sadzby uvedené v tabuľke č. 6, môže využiť poplatník, ktorý je vlastníkom hmotného majetku

zatriedeného podľa ZDP v odpisových skupinách 1-3 s výnimkou majetku, ktorý je uvedený v §31 ods. 5 ZDP. Podľa §31 ods. 5 ZDP nie je možné využiť zvýhodnené ročné odpisové sadzby u lietadiel, ak nie sú využívané prevádzkovateľom leteckej dopravy a leteckých prác, u motocyklov a osobných automobiloch, ak nie sú využívané prevádzkovateľom taxislužby, autoškôl alebo sa nejedná o špeciálne vozidlo sanitnej a pohrebnej služby. Taktiež sa podľa odstavca 5 zvýhodnene neodpisujú prístroje pre domácnosť, rekreačné a športové člny. (Valouch, 2010, s. 64-66)

Sadzby uvedené v tabuľkách sú následne využívané pri výpočte ročných daňových odpisoch, ročný rovnomerný daňový odpis sa vypočítá podľa nasledujúceho vzorca:

$$Odpis = \frac{vsutpná\ cena \times príslušná\ ročná\ odpisová\ sadzba}{100} \quad (1.6)$$

V prípade rovnomerných odpisoch pri zvýšení vstupnej ceny sa výpočet ročného odpisu počíta rovnako. (Bacos, 2010)

3.5.2 Zrýchlené odpisovanie hmotného majetku

Podľa §32 ZDP sú v prípade zrýchleného odpisovania hmotného majetku pridelené odpisovým skupinám koeficienty uvedené v tabuľke nižšie. (Marková, 2013, s. 44)

Tabuľka 7 Koeficienty pre zrýchlené odpisovanie (zdroj: Marková, 2013, s. 44, vlastné spracovanie)

Koeficient pre zrýchlené odpisovanie			
Odpisová skupina	V prvom roku odpisovania	V ďalších rokoch	Pre zvýšenú vstupnú cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Postup výpočtu zrýchleného daňového odpisu upravuje § 32 ZDP. Rozdielnym spôsobom sa vypočíta zrýchlený odpis v prvom roku a iným spôsobom v ďalších rokoch odpisovania. V prvom roku sa odpis vypočíta podľa nasledujúceho matematického vzťahu:

$$\text{Odpis 1. roku} = \frac{\text{vstupná cena}}{\text{koeficient pre zrýchlené odpisovanie}} \quad (1.7)$$

Pri tom platí, že poplatník, ktorý je prvým vlastníkom, môže uplatniť zvýšenie vstupnej ceny v prvom roku odpisovania a to o 20, 15 alebo 10%. Podmienky pre uplatnenie takéhoto zvýšenia upravuje §31 ZDP. (Valouch, 2010, s. 81)

V nasledujúcich rokoch sa odpisy vypočítajú podľa matematického vzťahu:

$$\text{Odpis ďalších rokov} = \frac{2 \times ZC}{K - n} \quad (1.8)$$

ZC – zostatková cena

K – koeficient pre zrýchlené daňové odpisy v nasledujúcich rokoch

n – počet rokov, počas ktorých bol majetok odpisovaný . (Valouch, 2010, s. 82)

3.6 Odpisovanie nehmotného majetku

Podľa ZDP sa odpisuje ako nehmotný majetok zriaďovacie výdaje, nehmotné výsledky výskumu a vývoja, software, oceneľné práva a iný majetok, ktorý je vedený v účtovníctve ako dlhodobý nehmotný majetok. (DU, 2014)

Vstupná cena majetku musí byť vyššia ako 60 000 Kč a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok. Majetok musí byť nadobudnutý úplatne, vkladom spoločníka, tichého spoločníka, premenou spoločnosti, darovaním alebo dedením, alebo vytvorený vlastnou činnosťou za účelom obchodovania s ním alebo k jeho opakovanému poskytovaniu. (DU, 2014)

Za DNM sa nepovažuje pre účely ZDP kladný alebo záporný rozdiel ocenenia obchodného závodu a súhrnom jeho individuálne precenených zložiek majetku znížených o dlhy , a ďalej povolenky na emisie alebo preferenčné limity. (DU, 2014)

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje rovnomerne, odpisy sú stanovené s presnosťou na celé mesiace, v prípade využívania majetku na dobu určitú s presnosťou na dni, odpisovanie začína v nasledujúcom mesiaci po dni, v ktorom boli splnené podmienky odpisova-

nia, odpisy sa zaokrúhľujú na celé koruny hore a odpisovanie nie je možné prerušiť. (DU, 2014)

Doby odpisovania, jednotlivých druhov majetku, sú uvedené v tabuľke nižšie (tabuľka č. 8). (DU, 2014)

Tabuľka 8 Doby odpisovania DNM (zdroj: Marková, 2013, s.44, vlastné spracovanie)

Dlhodobý nehmotný majetok	Doba odpisovania
Audiovizuálne dielo	18 mesiacov
Software a nehmotné výsledky vývoja a výskumu	36 mesiacov
Zriaďovacie výdaje	60 mesiacov
Ostatný nehmotný majetok	72 mesiacov

V prípade technického zhodnotenia sa zásahy do nehmotného majetku, na rozdiel od DHM, nehodnotia z hľadiska celkového úhrnu výdajov na konkrétny majetok v zdaňovacom období, ale každý ukončený zásah na DNM je posudzovaný samostatne. (DU, 2014)

musí prekročiť čiastku 40 000 Kč. V prípade technického zhodnotenia pokračuje poplatník v odpisovaní zo zvýšenej ceny, zníženej o uplatnené odpisy, DNM po technickom zhodnotení sa odpisuje rovnomerne po zostávajúcu dobu odpisovania, najmenej však:

- audiovizuálne dielo po dobu 9 mesiacov,
- software po dobu 18 mesiacov,
- u DNM, ktorého využívanie je zjednané na dobu určitú a u ostatného DNM po dobu 36 mesiacov. (DU, 2014)

4 ÚČTOVNÉ ODPISY SLOVENSKEJ REPUBLIKY

4.1 Problematika účtovných odpisov

Odpisy v prostredí Slovenskej Republike upravuje Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a následný postup odpisovania je upravený v postupoch účtovania. (zákon 431, §28)

Postupy účtovania definujú majetok účtovnej jednotky z hľadiska času na dlhodobý a krátkodobý, dlhodobým majetkom sa rozumie majetok, ktorého použiteľnosť presahuje jeden rok. (Slovensko, 2002)

Dlhodobý majetok sa člení:

- dlhodobý nehmotný majetok,
- dlhodobý hmotný majetok,
- dlhodobý finančný majetok,
- dlhodobé pohľadávky. (Slovensko, 2002)

Odpisuje sa dlhodobý hmotný a nehmotný majetok na základe odpisového plánu, ktorý si účtovná jednotka sama. Majetok je odpisovaný s ohľadom na opotrebovanie v podmienkach bežných k jeho užívaniu. Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje počet jednotiek, ktoré je majetok schopný vyprodukovať a doba použiteľnosti majetku. (§20 postupy)

Odpisovaný dlhodobý majetok odpisuje účtovná jednotka, ktorá má k majetku vlastnícke právo alebo v prípade majetku patriaceho štátu účtovná jednotka, ktorá nesie právo na správu tohto majetku. V určitých prípadoch môže majetok odpisovať aj účtovná jednotka, ktorá nie je jeho vlastníkom, čo určí následne legislatíva upravujúca vedenie účtovníctva v Slovenskej Republike. (Čorejová, 2007)

4.2 Odpisovaný majetok – vymedzenie

4.2.1 Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok je majetok, ktorého ocenenie je vyššie ako 2 400 € a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Do DNM môže byť zaradený aj majetok nedosahujúci limit 2 400 €, ale jeho doba životnosti musí presahovať 1 rok. V prípade nezaradenia majetku do DNM, účtuje sa o tomto majetku do nákladov. (Afincare, 2012)

Dlhodobým nehmotným nákladom sa rozumejú:

- aktivované náklady na vývoj (výsledky úspešne vykonaných vývojových prác, je potrebné odlišiť od nákladov na výskum – neaktivujú sa),
- software (ak nie je súčasťou kúpeného hardware, ak je vytvorený vlastnou činnosťou za účelom obchodovania s ním a nejde o súčasť dodávky s hardware),
- oceníteľné práva (licencie, obchodné značky, know-how),
- goodwill. (Rusnáková, 2012)

Zriaďovacie náklady sa od 1. marca 2009 novelou zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve nepovažujú za dlhodobý nehmotný majetok. (Mateášová, 2009)

4.2.2 Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok je majetok, ktorého hodnota je vyššia ako 1 700 €, a ktorého prevádzkovo – technické využitie je dlhšie ako 1 rok. Do DHM môže účtovná jednotka zaradiť aj majetok nedosahujúci limit 1 700 €, ak sa tak sama rozhodne, a ak nie, tak tento majetok je evidovaný v zásobách. (Rusnáková, 2012)

„Dlhodobý hmotný majetok sa člení na:

- a) pozemky, stavby, byty a nebytové priestory, umelecké diela, zbierky (§ 38 ods. 3 písm. b)), predmety z drahých kovov,*
- b) samostatné hnutel'né veci s výnimkou hnutel'ných vecí uvedených v písmene a) a súbory hnutel'ných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a v ocenení vyššom ako je suma ustanovená v osobitnom predpise,*
- c) pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky,*
- d) základné stádo a ťažné zvieratá, bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu,*
- e) otváranky nových lomov, pieskovní a hlinísk, technická rekultivácia a technické zhodnotenie ak nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku; súčasťou technickej rekultivácie môžu byť len stavby, napríklad komunikácie, ktoré svojím charakterom, účelom a rozsahom slúžia na vykonanie technickej rekultivácie, pričom technická rekultivácia nie je dlhodobým hmotným majetkom, ak tak ustanovuje osobitný predpis.“ (Slovensko, 2002)*

4.2.3 Technické zhodnotenie

Podľa postupov účtovania pre podnikateľov sa technickým zhodnotením dlhodobého hmotného a nehmotného majetku sa rozemjú výdavky spoločnosti vynaložené na dokončenie stavby, prístavbu, rekonštrukciu a modernizáciu prevyšujúce v úhrne za zdaňovacie obdobie pri danom majetku hodnotu 1 700 EUR. (Slovensko, 2002)

4.2.4 Neodpisovaný dlhodobý majetok

Podľa slovenskej legislatívy sa za neodpisovaný dlhodobý majetok považujú pozemky, majetok obstaraný družstevnou bytovou výstavbou, ak neslúži k zámeru podnikania, predmety z drahých kovov, umelecké diela, zbierky a majetok, ktorý je vymedzený zvláštnymi predpismi. (Čorejová, 2007)

4.3 Oceňovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Možnosti oceňovania dlhodobého majetku účtovnej jednotky je upravené v §25 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. (Slovensko, 2002)

Dlhodobý majetok je ocenený:

- obstarávajúcou cenou – oceňuje sa dlhodobý majetok obstaraný za odplatu, zahrňuje cenu majetku a náklady spojené s jeho obstaraním,
- reprodukčnou obstarávajúcou cenou – oceňuje sa bezodplatne nadobudnutý DHM a DNM, majetok preradený z osobného vlastníctva do podnikania, DNM vytvorený vlastnou činnosťou ale jeho reprodukčná cena je nižšia ako vlastné náklady,
- vlastnými nákladmi – oceňuje sa majetok vytvorený vlastnou činnosťou, v prípade DNM len, ak vlastné náklady sú nižšie ako reprodukčná obstarávajúca cena majetku. (Cenigová, 2012, s. 67)

Reálnou hodnotou účtovná jednotka oceňuje majetok, ktorý je nadobudnutý kúpou podniku alebo jeho časti, vkladom podniku alebo jeho časti, nadobudnutý majetok zámenou, prevzatý majetok od účtovnej jednotky zanikajúcej bez likvidácie, DNM účtovaný u koncesionára pri koncesii na stavebné práce podľa osobitého predpisu. (Cenigová, 2012, s. 67)

4.4 Spôsoby odpisovania dlhodobého hmotného majetku

Dlhodobý majetok sa odpisuje pomocou odpisového plánu, ktorý si stanoví každá účtovná jednotka (§28 zákona o účtovníctve) a odpis sa účtuje nepriamo pomocou oprávok. Účtovná jednotka môže využiť niekoľko spôsobov odpisovania:

- časové odpisy
- výkonové odpisy (Podnikajte, 2011)

Dlhodobý hmotný majetok odpisuje účtovná jednotka takým spôsobom, ktorý najlepšie zohľadňuje opotrebovanie alebo spotrebovanie daného majetku. (Slovensko, 2002)

4.4.1 Časové odpisy

Pri použití časových odpisov je potrebné stanoviť dobu použiteľnosti majetku. V závislosti na dobe životnosti sa následne určí sadzba účtovných odpisov a to percentom z obstarávajúcej ceny majetku. Časová metóda odpisovania sa používa dvoma spôsobmi:

- lineárna metóda odpisovania
- variabilná metóda odpisovania (Podnikajte, 2011)

Lineárna metóda odpisovania – odpisy sú rovnaké počas celého odpisovania, ide o najpoužívanejšiu metódu odpisovania. (Podnikajte, 2011)

Variabilná metóda odpisovania – táto metóda sa delí na:

- a) **degresívne variabilné odpisovanie** – klesajúce odpisy, ide o metódu, kedy odpisy, v prvých rokoch budú najvyššie a v nasledujúcich obdobiach budú postupne klesať, tieto odpisy sú dobre využiteľné u výpočtovej techniky, ktorá v prvých rokoch neprodukuje skoro žiadne náklady, avšak v neskorších obdobiach stúpajú náklady na jej údržbu a opravu.
- b) **progresívne variabilné odpisovanie** – ide o úplne opačnú metódu odpisovania, v prvých rokoch je odpis nižší a v nasledujúcich obdobiach sa zvyšuje, a teda náklady sa zvyšujú až v neskorších rokoch, ide napríklad o odpisovanie strojov, ktoré maximálny výkon produkcie dosiahnu až o niekoľko rokov užívania. (Podnikajte, 2011)

4.4.2 Výkonové odpisy

Využitie výkonových odpisov je vhodné, ak fyzické opotrebovanie je rýchlejšie ako opotrebovanie morálne. Pri využití výkonových odpisov je potrebné určiť celkový výkon majetku počas celej doby jeho užívania, preto je tento spôsob využiteľný len pri majetku, u ktorého je tento výkon možné určiť. Ročný odpis sa určí podľa vzťahu:

$$\text{Ročný odpis} = \frac{\text{obstarávacia cena}}{\text{celkový predpokladaný objem výkonov}}$$

(1.9)

(Podnikajte, 2011)

4.5 Spôsoby odpisovania dlhodobého nehmotného majetku

Účtovná jednotka, ktorá je vlastníkom dlhodobého nehmotného majetku, do ktorého zahŕňa náklady na vývoj, musí účtovne odpísať najneskôr do 5 rokov od ich obstarania. Goodwill sa odpisuje počas doby, v ktorej bude prinášať ekonomické úžitky, to znamená, že aj dlhšie ako 5 rokov. (Slovensko, 2002)

5 DAŇOVÉ ODPISY SLOVENSKEJ REPUBLIKY

5.1 Problematika daňových odpisov

Daňové odpisy patria medzi legálne spôsoby ako optimalizovať svoj daňovú povinnosť voči štátu, pretože práve odpisy tvoria hlavnú časť nákladov u mnohých podnikoch. (Podnikajte, 2011)

Postup vytvárania daňových odpisov v Slovenskej republike upravujú § 22 až § 29 zákona č. 595/2002 Z. z. o dani z príjmov. (Slovensko, 2003)

5.2 Uplatnenie daňových odpisov

V prvom roku odpisovania majetku je možné uplatniť pomernú časť odpisu za rok, a to v závislosti od počtu mesiacov, počas ktorých bol majetok zaradený a využívaný. V ďalších rokoch je možné uplatňovať celý vypočítaný ročný odpis, pričom majetok musí byť zaevidovaný k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia. Počas odpisovania majetku je možné toto odpisovanie prerušiť len na jedno alebo viacej celých zdaňovacích obdobi. (Kollárová, 2014)

5.3 Oceňovanie hmotného a nehmotného majetku

Vstupnou cenou odpisovaného majetku je podľa zákona o dani z príjmov:

- obstarávacia cena,
- suma vo výške vlastných nákladov,
- reprodukčná obstarávacia cena,
- suma vo výške pohľadávky, ktorá je zabezpečená vlastníckym prevodom hmotného alebo nehmotného majetku,
- zostatková cena u darcu, zistená pri vyradení tohto majetku,
- cena určená podľa kvalifikovaného odhadu alebo posudkom znalca (Slovensko, 2003)

5.4 Odpisovanie

Odpisovanie definuje zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmu. Odpisovaním sa rozumie postupné zahrňovanie odpisov majetku (hmotného aj nehmotného), ak nie je vylúčený z odpisovania, do daňových výdajov. (Slovensko, 2003)

5.5 Hmotný a nehmotný majetok vylúčený z odpisovania

Z odpisovania je vylúčený podľa §23 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov tento majetok:

- pozemky,
- pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako 3 rok, ktoré nedosiahli plodonosnú starobu,
- ochranné hrádze,
- umelecké diela, ktoré nie sú súčasťou stavieb a budov,
- hnutel'né národne kultúrne pamiatky,
- vody, lesy, jaskyne, značky a signály geodetických bodov a podklady štátnych mapových diel,
- múzejne a galerijne predmety,
- nehmotný majetok vložený ako vklad, ak ho vkladateľ nadobudol bezplatne,
- inventúrne prebytky majetku
- hmotný majetok veriteľa nadobudnutého v rámci zabezpečenia záväzku,
- bezplatne nadobudnutý hmotný majetok účtovnou jednotkou zabezpečujúcou ďalšie využitie tohto majetku. (HRclub, 2014)

5.6 Odpisovanie hmotného majetku

Pre účely zákona o dani z príjmov sa rozumejú hmotným majetok, okrem majetku, majetku ktorý je vylúčený z odpisovania, samostatné hnutel'né veci a súbory vecí, ktorých vstupná cena je vyššia ako 1700€, budovy a stavby (okrem toho majetku, ktorý je z odpisovania vylúčený), pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako 3 roky, zvieratá uvedené v prílohe č.1 zákona č. 595/2003 Z. z. a iný majetok (otvárky nových lomov, technické rekultivácie, technické zhodnotenie majetku presahujúce 1700€, technické zhodnotenie majetku obstarávaného finančným prenájmom). (Slovensko, 2003)

Pri odpisovaní daňovník zaradí hmotný majetok podľa Klasifikácie produkcie a klasifikácie stavieb do príslušnej skupín podľa prílohy k zákonu o dani z príjmov. Doba odpisovania jednotlivých odpisových skupín je uvedená v tabuľke č. 9. (Slovensko, 2003)

Tabuľka 9 Odpisové skupiny a doby odpisovania DHM (zdroj: Slovensko, 2003, vlastné spracovanie)

Odpisová skupina	Doba odpisovania
1	4 roky
2	6 rokov
3	12 rokov
4	20 rokov

Majetok, ktorý nie je možné zaradiť do odpisových skupín, a ktorého doba použiteľnosti nevyplýva z iných predpisov, sa zaradí do skupiny 2. Podľa zákona sa ročný odpis určuje s presnosťou na celé kalendárne mesiace, pričom začiatok je v mesiaci, v ktorom boli splnené podmienky na odpisovanie, a teda mesiac, v ktorom sa majetok začal evidovať alebo účtovať. Mesačný odpis sa zaokrúhľuje na celé eurá nahor. (Slovensko, 2003)

5.6.1 Rovnomerné odpisovanie

Pri rovnomernom odpisovaní sa odpis určí podľa nasledujúceho vzťahu:

$$\text{Ročný odpis} = \frac{\text{vstupná cena}}{\text{doba odpisovania pre príslušnú skupinu}}$$

(2.0)

(Slovensko, 2003)

Tabuľka 10 Ročné odpisy podľa ZDP (zdroj: Slovensko, 2003, vlastné spracovanie)

Odpisová skupina	Ročný odpis
1	1/4
2	1/6
3	1/12
4	1/20

5.6.2 Zrýchlené odpisovanie

Odpisovanie hmotného majetku zrýchlenou metódou sa k jednotlivým skupinám priradujú koeficienty pre zrýchlené odpisovanie, ktoré sú uvedené v tabuľke č. 11. (Slovensko, 2003)

Tabuľka 11 Koefficienty pre zrýchlené odpisovanie (zdroj: Slovensko, 2003, vlastné spracovanie)

Odpisová skupina	Koefficient pre zrýchlené odpisovanie		
	V 1. roku odpisovania	V ďalších rokoch odpisovania	Pre zvýšenú
1	4	5	4
2	6	7	6
3	12	13	12
4	20	21	20

Odpis v prvom roku odpisovania vypočítame ako podiel vstupnej ceny majetku a koeficientu v prvom roku odpisovania príslušnej skupiny, kde je majetok zaradený.

Odpisy v ďalších rokoch sa vypočítajú podľa nasledujúceho vzťahu:

$$Odpis = \frac{2 \times \text{zostatková cena}}{\text{koeficient odpisovania v ďalších rokoch} - \text{počet odpisovaných rokov}} \quad (2.1)$$

(Slovensko, 2003)

Zvýšenou zostatkovou cenou sa myslí cena majetku, ktorá bola navýšená technickým zhodnotením. Pri majetku s technickým zhodnotením sa odpis v prvom roku odpisovania a v ďalších rokoch obdobne ako u majetku bez technického zhodnotenia, avšak sa použijú koefficienty pre zvýšenú zostatkovú cenu. (Slovensko, 2003)

5.7 Odpisovanie nehmotného majetku

Podľa §22 zákona č. 595/2003 Z. z. sa nehmotným majetok rozumie dlhodobý nehmotný majetok, ktorý je vymedzený účtovnými predpismi, a ktorého vstupná cena dosiahla vyššiu hodnotu ako 2400€ a použiteľnosť tohto majetku je dlhšia ako 1 rok. Nehmotný majetok sa odpíše v súlade s účtovnými predpismi, maximálne do výšky jeho vstupnej ceny, s výnimkou goodwillu a záporného goodwillu, ktorý sa zaraďuje do základu dane podľa §17a až §17c. (Slovensko, 2003)

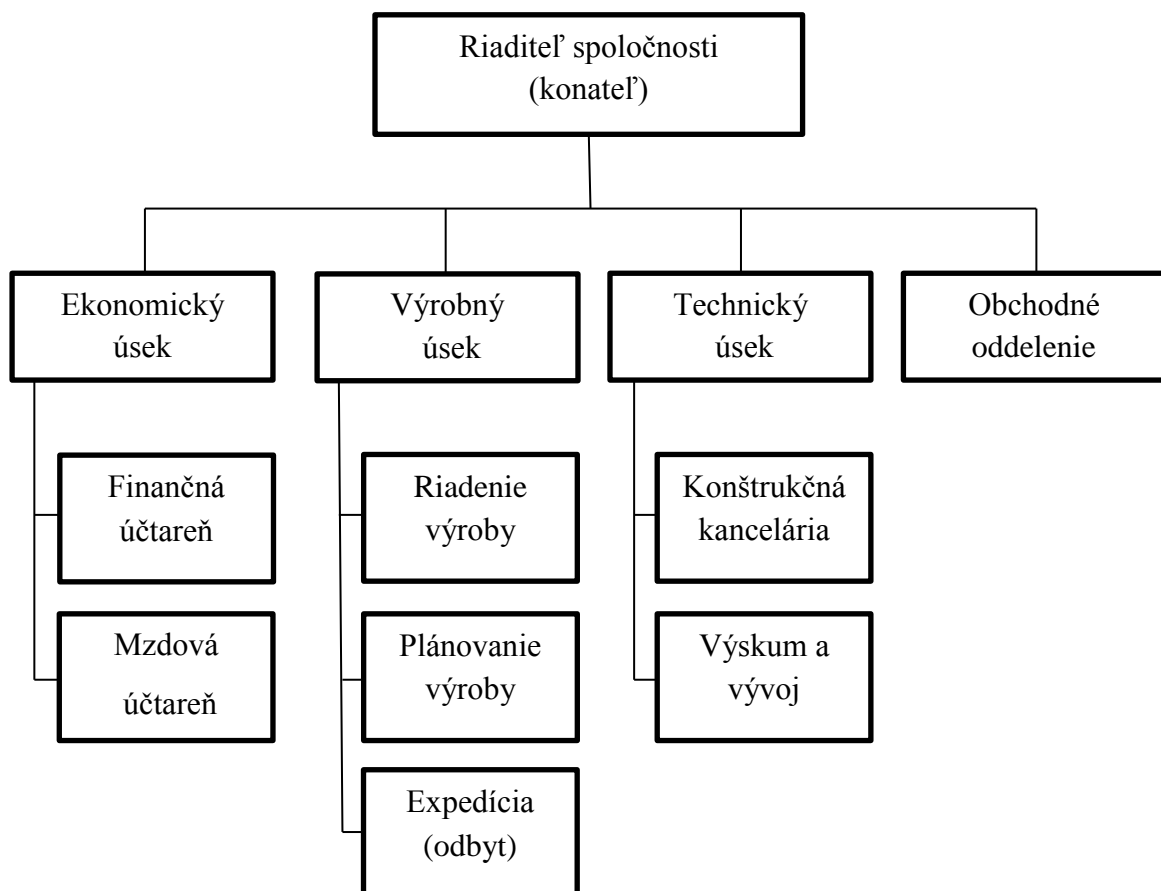
II. PRAKTICKÁ ČÁST

6 PREDSTAVENIE SPOLOČNOSTI

Spoločnosť XY, s.r.o. bola založená 7. júla v roku 1993 spoločenskou zmluvou podľa § 105 zákona č. 513/1991 Zb., ktorým je Obchodný zákonník. Zápis spoločnosti do obchodného registra sa uskutočnil 10. septembra 1993. Za právnu formu spoločnosti bola vybraná spoločnosť s ručením obmedzeným. Sídlo spoločnosti podľa Obchodného Registra Slovenskej Republiky je v meste Bratislava v Slovenskej Republike.

Spoločnosť zakladali dvaja spoločníci, ktorí boli zároveň aj konateľmi. K zmene prišlo až o niekoľko rokov neskôr, keď valné zhromaždenie odsúhlasilo prevod obchodného podielu na prvého spoločníka a druhý spoločník zo spoločnosti odišiel. Od 10. decembra 1999 má firma už len jedného spoločníka, ktorý je zároveň jediným konateľom spoločnosti, ktorý disponuje zároveň 100% podielom hlasovacích práv.

Organizačnú štruktúru spoločnosti zobrazuje obrázok č. , spoločnosť riadi konateľ spoločnosti, ďalej sa spoločnosť člení na 4 úseky – ekonomický, výrobný, technický a obchodné oddelenie, tie sa nasledovne členia na drobnejšie časti podľa potreby spoločnosti



Obrázok 1 Organizačná štruktúra spoločnosti XY, s.r.o. (zdroj: interné materiály spoločnosti, 2013, vlastné spracovanie)

Základné imanie spoločnosti je vo výške 6 639€. Základné imanie bolo splácané postupne, a súčasnú hodnotu nadobudlo 5. februára 2011.

Hlavnou hospodárskou činnosťou spoločnosti XY, s.r.o. je podľa obchodného registra:

- výroba tovaru z plastov (od 7. 7. 1993)
- výskum – vývoj - konštrukčné práce v oblasti strojárstva (od 7. 7. 1993)
- sprostredkovanie obchodu (od: 7. 7. 1993)
- veľkoobchod, okrem viazaných a koncesovaných živností (od: 10. 6. 1994)
- maloobchod, okrem koncesovaných a viazaných živností (od: 5. 3. 1998)

Nasledovné údaje o spoločnosti XY, s.r.o. sú čerpané z účtovnej závierky zostavenej ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a to za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013.

Spoločnosť XY, s.r.o. bola za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 povinná sa podrobiť auditu. Audítor zaujal také stanovisko, že účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti k 31. decembru 2013 a výsledok hospodárenia za rok 2013 je v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Spoločnosť nepatrí do spoločností, ktorá by spadala pod konsolidáciu a súčasne ani ona sama nie je bezprostredne konsolidujúcou spoločnosťou za rok 2013.

Spoločnosť sa v roku 2013 zaoberala činnosťou podnikania výrobou tovaru z plastov a ich následným predajom vo veľkoobchode.

Firma XY, s.r.o. je platcom dani z pridanej hodnoty a nie je neobmedzene ručiacou spoločnosťou v inej spoločnosti.

Nasledujúca tabuľka zobrazuje údaje o zamestnancoch spoločnosti v roku 2013 a v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období.

Tabuľka 12 Prehľad zamestnancov spoločnosti XY, s.r.o. (zdroj: účtovná závierka spoločnosti XY, s.r.o., 2013, vlastné spracovanie)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný počet zamestnancov	39	26
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	38	31
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

6.1 Zásady a metódy účtovania spoločnosti

Podľa poznámok k účtovnej závierke spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov platných v Slovenskej Republike. Všetky metódy a zásady týkajúce sa účtovníctva boli konzistentne aplikované počas celého účtovného obdobia. Účtovníctvo je vedené v spoločnosti na základe dodržania vecnej a časovej súvislosti nákladov a výnosov. V priebehu roka 2013 nedošlo v spoločnosti k zmenám účtovných zásad a metód.

Spoločnosť pri oceňovaní majetku a záväzkov uplatňuje zásadu opatrnosti, to znamená, že sa do úvahy berú všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

6.2 Súvaha

V tejto podkapitole sa nachádzajú zjednodušené tabuľky (tabuľky č. 13 a č. 14), ktoré zobrazujú najvýznamnejšie položky súvahy spoločnosti XY, s.r.o. a stručná analýza tohto výkazu.

Tabuľka 13 Zjednodušený prehľad aktív spoločnosti XY, s.r.o. (zdroj: účtovná závierka spoločnosti XY, s.r.o., 2013, vlastné spracovanie)

Aktíva spoločnosti XY, s.r.o. (v EUR)				
Položka	Brutto	Korekcia	Netto	Netto minulé obdobia
Dlhodobý nehmotný majetok	21 876	17 943	3 933	2 760
Dlhodobý hmotný majetok	981 078	625 115	355 963	412 256
Zásoby	197 290		197 290	197 580
Pohľadávky	261 069	53 387	207 682	260 291
Bankové účty a peniaze	118 909		118 909	43 056
Aktíva celkom	1 583 311	696 445	886 866	942 177

Z pohľadu celkového majetku spoločnosti XY, s.r.o. dochádza medzi rokmi 2012 a 2013 k zníženiu bilančnej sumy spoločnosti. K tomuto javu došlo najmä preto, lebo spoločnosť v účtovnom období od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 pristúpila k odpisu pohľadávok z obchodných vzťahov spoločnosti.

Najvýznamnejšou položkou súvahy je dlhodobý hmotný majetok, ktorý tvorí až 60% celých aktív spoločnosti. Tento majetok je zo 63% odpísaný, a preto je možné sa domnievať, že spoločnosť bude v najbližších rokoch obmieňať výrobné zariadenia alebo pristúpi k modernizácii tých pôvodných, čo bude pre spoločnosť znamenať, že sa zvýšia kapitálové výdavky. Menej významný je nehmotný majetok, ten je však odpísaný už z 82%, čo znamená, že spoločnosť o pár rokov tento majetok už nebude môcť odpisovať, a preto dôjde k zníženiu nákladov spoločnosti.

K významnej zmene v roku 2013 prišlo v položke krátkodobého finančného majetku, ktorého nárast bol až o 270% oproti predchádzajúcemu obdobiu, k tomu došlo najmä z dôvodu zlepšenia splatnosti pohľadávok u odberateľov.

V prípade zásob nedošlo k žiadnej významnej zmene a spoločnosť si udržiava zásoby približne na rovnakej úrovni.

Tabuľka 14 Zjednodušený prehľad pasív spoločnosti XY, s.r.o., (zdroj: účtovná závierka spoločnosti XY, s.r.o., 2013, vlastné spracovanie)

Pasíva spoločnosti XY, s.r.o. (v EUR)		
Položka	Bežné obdobie	Minulé obdobie
Základné imanie	6 639	6 639
Výsledok hospodárenia m.o.	314 199	295 851
Výsledok hospodárenia b.o.	7 886	18 347
Zákonné rezervy	13 727	13 897
Záväzky (dodávatelia, zamestnanci, štátne inštitúcie)	544 182	575 428
Bankové úvery		31 246
Pasíva celkom	886 866	942 177

V roku 2013 dochádza k nepatrnému navýšeniu vlastného kapitálu, ku ktorému dochádza najmä k ponechávaniu časti zisku z minulého obdobia v spoločnosti, pričom základný kapitál spoločnosti sa nemení. V roku 2013 dochádza k zníženiu zisku spoločnosti medziročne približne o 40%.

Z pohľadu krytia majetku je celkový majetok krytý vlastným kapitálom z 37%, a cudzími zdrojmi z 63%, čo je pri výrobnnej nadpriemer a dosahuje zadlženie charakteristické skôr pre stavebné spoločnosti.

Najvýznamnejšiu položku pasív spoločnosti tvoria záväzky k dodávateľom, k zamestnancom a inštitúciám štátnej správy. Z dôvodu vysokého zadlženia, by bolo vhodné pokračovať v znižovaní týchto záväzkov, aby neohrozovali v budúcnosti existenciu podniku.

6.3 Výkaz zisku a strát

V tejto podkapitole sa nachádza tabuľka č. 15, ktorá zobrazuje zjednodušený výkaz ziskov a strát, ktorý obsahuje najvýznamnejšie položky spoločnosti a stručnú analýzu tohto výkazu.

Tabuľka 15 Zjednodušený výkaz ziskov a strát spoločnosti XY, s.r.o. (zdroj: účtovná závierka spoločnosti XY, s.r.o., 2013, vlastné spracovanie)

Výkaz ziskov a strát (v EUR)		
Položky	Bežné obdobie	Minulé obdobie
Obchodná marža	0	0
Výroba	1 660 992	1 547 229
Výrobná spotreba	1 128 250	1 053 790
Pridaná hodnota	532 742	493 439
Osobné náklady	384 784	328 297
Odpisy DHM a DNM	117 601	122 515
Ostatné náklady	18 586	15 030
VH z hospodárskej činnosti	9 347	9 392
VH z finančnej činnosti	-3 908	-6 199
VH pred zdanením	5 439	3 193
VH po zdanení	7 886	18 347

V tabuľke sú zachytené hlavne položky výkazu ziskov a strát spoločnosti s jej výsledkom hospodárenia za rok 2013 a za bezprostredne predchádzajúce obdobie. V roku 2013 dochádza k miernemu zvýšeniu pridanej hodnoty a to približne o 8%, čo je zapríčinené zvýšením tržieb z predaja vlastných výrobkov a služieb, zvýšenie výrobnéj spotreby bude z dôvodu zvýšenia predaja tiež vyšší.

Výsledok hospodárenia sa medziročne tiež zvýšil, čo bol dôsledok zníženia straty z finančnej činnosti. Avšak k celkovému zníženiu výsledku hospodárenia po zdanení došlo z dôvodu zmeny sadzieb a odvodov v Slovenskej Republike, pričom daň z príjmov právnických osôb sa zvýšila z 19% na 23%.

6.4 Spôsobý oceňovania odpisovaného dlhodobého majetku

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou

Táto zložka majetku je oceňovaná obstarávacou cenou, ktorá okrem ceny obstarania zahŕňa aj vedľajšie náklady, ako napríklad poštovné, dopravné, clo a iné poplatky.

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

Je oceňovaný vlastnými nákladmi alebo reprodukčnou obstarávacou cenou, ak je táto cena nižšia ako vlastné náklady. Vlastné náklady na vývoj sa oceňujú hodinovými sadzbami, materiál a služby poskytované tretími stranami sa evidujú v obstarávacích cenách. Náklady na jednotlivé projekty sa evidujú oddelene tak, aby mohli byť umiestnené do obstarávacích nákladov príslušných aktív.

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom

Napríklad darmi, dedením, alebo iným bezodplatným nadobudnutím sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou

Eviduje sa v obstarávajúcej cene, ktorá obsahuje cenu obstarania majetku a náklady súvisiace s obstaraním, ako napríklad náklady na dopravu, poštovné, clo províziu. Náklady na technické zhodnotenie a modernizáciu majetku zvyšujú nadobúdaciu hodnotu, ak prekročila limit stanovený zákonom o dani z príjmov. Bežné opravy a náklady na údržbu majetku sa účtujú do nákladov bežného obdobia.

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

Tento majetok je oceňovaný vlastnými nákladmi, ktoré obsahujú všetky priame náklady súvisiace s vytvorením hmotného majetku vlastnou činnosťou (výrobná réžia).

Dlhodobý majetok obstaraný iným spôsobom

Majetok obstaraný darmi alebo iným bezodplatným nadobudnutím sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

6.5 Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok s uvedením doby odpisovania, sadzieb odpisov a odpisových metód pre účtovne odpisy

V poznámkach účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 uvádza spoločnosť, že účtovné a daňové odpisy sa rovnajú. Spoločnosť využíva lineárnu aj zrýchlenú metódu odpisovania a odpisy sa účtujú do nákladov spoločnosti raz za rok.

6.6 Dlhodobý majetok spoločnosti

Nasledujúce tabuľky (tabuľka č. 16 a č. 17) zobrazujú zmeny v dlhodobom hmotnom a nehmotnom majetku spoločnosti XY, s.r.o. v roku 2013.

Tabuľka 16 Zmeny dlhodobého nehmotného majetku spoločnosti (zdroj: účtovná závierka spoločnosti XY, s.r.o., 2013, vlastné spracovanie)

Dlhodobý nehmotný majetok	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia	Zostatková hodnota
Aktivované náklady na vývoj	3 153	-	-	-	3 153	0
- oprávky	3 153	-	-	-	3 153	-
Software	15 220	3 503	-	-	18 723	3 933
- oprávky	12 460	2 330	-	-	14 790	
Obstarávaný DNM	0	3 503	350 300	-	-	-

V účtovnej závierke spoločnosti za obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 spoločnosť neinvestovala významne do dlhodobého nehmotného majetku.

Menšiu investíciu v hodnote 3503 EUR môžeme vidieť podľa tabuľky č. v položke software, kde išlo o nákup nového softwaru, zabezpečujúceho zlepšenie informačného systému, so zámerom zefektívniť hospodárnosť účtovnej jednotky.

Tabuľka 17 Zmeny dlhodobého hmotného majetku spoločnosti (zdroj: účtovná závierka spoločnosti XY, s.r.o., 2013, vlastné spracovanie)

Dlhodobý hmotný majetok	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia	Zostatková hodnota
Stavby	146 696	-	-	-	146 696	85 776
- oprávky	53 426	7 494	-	-	60 920	-
Samostatne hnuiteľné veci	722 860	39 861	312	-	762 409	198 214
- oprávky	456 729	107 778	312	-	564 195	198 214
Obstarávaný DHM (042)	52 855	35 998	16 880	-	71 973	71 973

V prípade dlhodobého hmotného majetku došlo v spoločnosti podľa účtovnej závierky k niekoľkým zmenám.

Na účte 042 – obstarávaný dlhodobý hmotný majetok, spoločnosť eviduje obstaranie dlhodobého hmotného majetku v tomto období - obstarávanie nových strojov a zariadení.

Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok je ku dňu 31. decembra 2013 v úhrnnej sume 71 973 EUR.

Počas roku 2013 v spoločnosti neprebíhala žiadna výskumná ani vývojová činnosť.

Spoločnosť taktiež v roku 2013 nezískala žiadne dotácie na obstaranie dlhodobého majetku.

Účtovná závierka za rok 2013 ďalej uvádza, že významný nárast dlhodobého hmotného majetku zaznamenali stroje, prístroje a zariadenia z dôvodu obstarania kolíkovačky a technického zhodnotenia už existujúcich strojov – aplikačného automatu, CNC frézy, dlabačky a iných zariadení, teda strojov a prístrojov patriacich do výrobného procesu spoločnosti a obstarania sad vzoriek ponúkaných výrobkov, ktoré majú napomôcť k maximalizácii odbytu a rastu výrobného procesu spoločnosti XY, s.r.o. v nadchádzajúcich obdobiach.

7 ODPISY FIRMY XY, S.R.O. V PODMIENKACH SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Spoločnosť XY, s.r.o. disponuje veľkým počtom položiek zaradených do dlhodobého hmotného a nehmotného majetku. V roku 2013 spoločnosť evidovala až 250 položiek. Z tohto dôvodu som si pre komparáciu vo svojej práci vybral 4 položky z dlhodobého majetku spoločnosti.

7.1 Odpisy nehmotného majetku

Spoločnosť u dlhodobého nehmotného majetku má stanovený výpočet účtovných odpisov rovnako ako u výpočte odpisov daňových. Preto v účtovných a daňových odpisoch u dlhodobého nehmotného majetku v spoločnosti nevzniká. Spoločnosť využíva viacero druhov DNM, pre svoju prácu som zvolil vývoj – LEPENIE.

7.1.1 Vývoj – LEPENIE

Spoločnosť do dlhodobého nehmotného majetku od dňa 31. decembra 2008 zaraďuje vývoj – LEPENIE. Vstupná cena DNM – vývoj bola stanovená na 3 156 €. Spoločnosť tento DNM zaraďuje do 1. odpisovej skupiny a odpisuje rovnomerným spôsobom v oblasti daní aj účtovníctva. Spoločnosť ďalej rozhodla, že DNM odpíše v 4 rokoch (48mesiacov) a zostatková cena bude 0 EUR.

Výpočet mesačného odpisu:

$$\text{Odpis} = \frac{\text{vstupná cena}}{\text{počet mesiacov}} = \frac{3\,156}{(4 \times 12)} = 65,75 \text{ EUR}$$

Výsledný mesačný odpis po zaokrúhlení bude **66 EUR**.

Výpočet ročného odpisu:

$$\text{Ročný odpis} = \frac{3\,156}{4} = 789 \text{ EUR}$$

Nasledujúca tabuľka č. 18 uvádza ročné daňové a účtovné odpisy v rokoch 2009 – 2012, ktoré boli získané zo záznamov spoločnosti.

Tabuľka 18 Ročné odpisy spoločnosti pre vývoj LEPENIE podľa SR (zdroj: interné materiály spoločnosti, 2013, vlastné spracovanie)

Rok	Ročný účtovný odpis	Účtovná ZC	Ročný daňový odpis	Daňová ZC
2009	789	2367	789	2367
2010	789	1578	789	1578
2011	789	789	789	789
2012	789	0	789	0

7.2 Odpisy hmotného majetku

Účtovná jednotka odpisuje dlhodobý hmotný majetok vždy vhodným spôsobom, či už ide o odpisy daňové alebo odpisy účtovné. Pre svoju prácu som vybral z majetku spoločnosti nasledujúci dlhodobý hmotný majetok:

- montovaná hala,
- osobný automobil VW CADDY,
- stroj CNC fréza,

7.2.1 Montovaná hala

Montovaná hala bola spoločnosťou zaradená do užívania dňa 31. decembra 2006, jej vstupná cena je vo výške 32 740,39 EUR. Spoločnosť zaradila majetok do 4. odpisovej skupiny a odpisuje ho rovnomernou metódou odpisovania.

Mesačný rovnomerný odpis DHM je vypočítaný nasledovne:

$$\text{Mesačný odpis} = \frac{32\,740,39}{12 \times 20} = 136,42 \text{ EUR}$$

Po zaokrúhlení podľa legislatívy dostávame mesačný odpis vo výške **137 EUR**.

Ročný daňový odpis spoločnosť vypočíta ako podiel vstupnej ceny DM a počet rokov odpisovania pridelených podľa zákona o dani z príjmov, v prípade montovanej haly to bude 20 rokov. Potom ročný odpis bude nasledovný:

$$\text{Ročný odpis} = \frac{32\,740,39}{20} = 1\,637,02 \text{ EUR} = \mathbf{1\,638 \text{ EUR}}$$

Účtovné odpisy spoločnosti sú počítane v zhode s daňovými, preto budú v rovnakej výške.

V nasledujúcej tabuľke č. 19 sú uvedené daňové a účtovné odpisy od začiatku odpisovania budovy v roku 2007. Do roku 2009 účtovné jednotky odpisy nezaokrúhľovali, preto je ročný odpis uvedený s presnosťou na dve desatinné miesta. Od roku 2009 je odpis zaokrúhľený na celé eurá hore.

Tabuľka 19 Ročné odpisy spoločnosti pre montovanú halu podľa SR (zdroj: interné materiály spoločnosti, 2013, vlastné spracovanie)

Rok	Ročný účtovný odpis	Účtovná ZC	Ročný daňový odpis	Daňová ZC
2007	1 637,02	31 103,37	1 637,02	31 103,37
2008	1 637,02	29 466,35	1 637,02	29 466,35
2009	1 637,02	27 829,33	1 637,02	27 829,33
2010	1 638,00	26 191,33	1 638,00	26 191,33
2011	1 638,00	24 553,33	1 638,00	24 553,33
2012	1 638,00	22 915,33	1 638,00	22 915,33
2013	1 638,00	21 277,33	1 638,00	21 277,33
2014	1 638,00	19 639,33	1 638,00	19 639,33
2015	1 638,00	18 001,33	1 638,00	18 001,33
2016	1 638,00	16 363,33	1 638,00	16 363,33
2017	1 638,00	14 725,33	1 638,00	14 725,33
2018	1 638,00	13 087,33	1 638,00	13 087,33
2019	1 638,00	11 449,33	1 638,00	11 449,33
2020	1 638,00	9 811,33	1 638,00	9 811,33
2021	1 638,00	8 173,33	1 638,00	8 173,33
2022	1 638,00	6 535,33	1 638,00	6 535,33
2023	1 638,00	4 897,33	1 638,00	4 897,33
2024	1 638,00	3 259,33	1 638,00	3 259,33
2025	1 638,00	1 621,33	1 638,00	1 621,33
2026	1 621,33	0,00	1 621,33	0,00

Posledný odpis, ktorý spoločnosť uskutoční v rámci DHM – montovaná hala bude v roku 2026. Majetok sa môže odpisovať len do výšky jeho vstupnej ceny, preto v poslednom roku bude daňový aj účtovný odpis vo výške 1 621,33 EUR, a zostatková hodnota DHM bude 0 EUR.

7.2.2 Osobný automobil VW CADDY

31. decembra 2012 spoločnosť zaradila do užívania nový osobný automobil VW CADDY, ktorého vstupná cena bola vo výške 15 799 EUR. Spoločnosť zaradila majetok do 1. odpi-

sovej skupiny a bude ho odpisovať rovnomerným spôsobom, odpisovať plánuje až na nulovú zostatkovú hodnotu.

Mesačný odpis bude vo výške:

$$Odpis = \frac{15\,799}{12 \times 4} = 329,15 \text{ EUR}$$

Po zaokrúhlení bude mesačný odpis automobilu **330 EUR**.

Výpočet ročného rovnomerného odpisu bude nasledovný:

$$Ročný\ odpis = \frac{15\,799}{4} = 3\,949,75 \text{ EUR}$$

Po zaokrúhlení bude ročný odpis vo výške **3950 EUR**.

V nasledujúcej tabuľke č. 20 sú znázornené odpisy v jednotlivých rokoch.

Tabuľka 20 Ročné odpisy spoločnosti pre VW CADDY podľa SR (zdroj: interné materiály spoločnosti, 2013, vlastné spracovanie)

Rok	Ročný účtovný odpis	Účtovná ZC	Ročný daňový odpis	Daňová ZC
2013	3 950	11 849	3 950	11 849
2014	3 950	7 899	3 950	7 899
2015	3 950	3 949	3 950	3 949
2016	3 949	0	3 949	0

V poslednom roku bude odpis vo výške 3 949 EUR, z dôvodu možnosti odpisovania len do výšky vstupnej ceny dlhodobého hmotného majetku.

7.3 CNC fréza

CNC frézu spoločnosť zaradila do užívania 31. decembra 2006, spoločnosť sa rozhodla pre zrýchlené odpisovanie, dlhodobý hmotný majetok zaradila do 2. odpisovej skupiny so vstupnou cenou vo výške 20 096 EUR. Odpisy za jednotlivé roky sa počítajú v tomto prípade samostatne, nižšie sú uvedené spôsoby výpočtov v prvom roku a v ďalších rokoch odpisovania.

V prvom roku sa odpis vypočíta ako podiel vstupnej ceny DHM a príslušného koeficientu pre prvý rok odpisovania, pre 2. odpisovú skupinu je koeficient v prvom roku 6. Výpočet je nasledovný:

$$\text{Odpis 1. roku} = \frac{20\,096}{6} = 3\,350 \text{ EUR}$$

V ďalších rokoch sa pre výpočet použije koeficient pre ďalšie roky odpisovania, v tomto prípade je koeficient 7 a výpočet je nasledovný:

$$\text{Odpis 2. roku} = \frac{2 \times \text{zostatková cena}}{7 - \text{počet rokov už odpísovaných}} = \frac{2 \times 16\,746}{7 - 1} = 5\,583 \text{ EUR}$$

V ďalších rokoch je výpočet rovnaký ako pri výpočte odpisu v 2. roku s tým, že sa mení len zostatková cena DHM a počet rokov odpisovania.

Nasledovná tabuľka č. 21 uvádza odpisy majetku počas 6 rokov odpisovania.

Tabuľka 21 Ročné odpisy spoločnosti pre CNC frézu podľa SR (zdroj: interné materiály spoločnosti, 2013, vlastné spracovanie)

Rok	Ročný účtovný odpis	Účtovná ZC	Ročný daňový odpis	Daňová ZC
2007	3 350	16 746	3 350	16 746
2008	5 583	11 163	5 583	11 163
2009	4 466	6 697	4 466	6 697
2010	3 349	3 348	3 349	3 348
2011	2 233	1 115	2 233	1 115
2012	1 115	0	1 115	0

V poslednom roku odpisovania bude odpis len vo výške zostatkovej ceny z roku 2012 a to 1 115 EUR.

8 ODPISY FIRMY XY, S.R.O. V PODMIENKACH ČESKEJ REPUBLIKY

V tejto kapitole sa zameriam na výpočet odpisov spoločnosti XY. s.r.o. v podmienkach Českej Republiky, ktoré využijem pri komparácii s odpismi spoločnosti, ktoré uplatňuje v Slovenskej Republike. Odpisy budú počítane rovnakou metódou odpisovania, aby bola zachovaná možnosť komparácie odpisov Slovenskej a Českej Republiky. Z dôvodu porovnávania budú odpisy počítane a zaokrúhľované na celé eurá nahor.

V tomto prípade budem uvažovať s rovnakým zámerom spoločnosti ako v Slovenskej Republike, a to aplikovanie daňových odpisov aj ako účtovných. V Českej Republike tento zámer uplatňuje veľa spoločností z dôvodu zjednodušenia výpočtov. Je dôležité si uvedomiť, že pri aplikácii tohto zámeru môže dôjsť k tomu, že účtovné odpisy nebudú vyjadrovať skutočné opotrebovanie majetku a tak ohroziť verné a poctivé zobrazenie účtovníctva.

V mojej práci budem predpokladať, že daňové odpisy zobrazujú skutočné opotrebovanie majetku spoločnosti XY, s.r.o., a preto dôjde k naplneniu zásady verného a poctivého zobrazenia účtovníctva.

8.1 Odpisy dlhodobého nehmotného majetku

8.1.1 Vývoj - LEPENIE

Za dlhodobý nehmotný majetok bol zvolený vývoj – LEPENIE, tento majetok bol ocenený v hodnote 3 156 EUR, bol zaradený 31. decembra 2008, a spoločnosť ho dpisuje rovnomerným spôsobom. Podľa českej legislatívy upravujúcej daň z príjmu DNM spoločnosti prekračuje hranicu 60 000 Kč a vývoj sa odpisuje rovnako dlho ako software a to 18 mesiacov.

Mesačný odpis sa vypočíta nasledovne:

$$\text{Mesačný odpis} = \frac{3\,156}{18} = 176 \text{ EUR}$$

Potom vývoj – LEPENIE bude odpísaný v jednotlivých rokoch nasledovne, podľa tabuľky č. 22.

Tabuľka 22 Ročné odpisy spoločnosti pre vývoj - LEPENIE podľa ČR (zdroj: interné materiály spoločnosti, 2013, vlastné spracovanie)

Rok	Ročný účtovný odpis	Účtovná ZC	Ročný daňový odpis	Daňová ZC
2009	2 112	1 044	2 112	1 044
2010	1 044	0	1 044	0

8.2 Dlhodobý hmotný majetok

V tejto podkapitole budú vypočítané odpisy dlhodobého hmotného majetku podľa českej legislatívy. Skúmaný dlhodobý majetok z hľadiska odpisov bude:

- montovaná hala,
- osobný automobil VW CADDY,
- CNC fréza.

8.2.1 Montovaná hala

Montovaná hala sa začala odpisovať v roku 2007 rovnomernou metódou, jej vstupná cena je v hodnote 32 740,39 EUR. Podľa českej legislatívy je zaradená do 4. odpisovej skupiny a bude odpisovaná 20 rokov. Počas odpisovania budú uplatnené nasledovné sadzby:

- 1. rok = 2,15%,
- nasledujúce roky = 5,15%.

Potom ročné odpisy budú nasledovné:

- odpisy v prvom roku:

$$\text{Odpis 1. rok} = 32\,740,39 \times 0,0215 (2,15\%) = 704 \text{ EUR}$$

- odpisy v ďalších rokoch:

$$\text{Odpis ďalších rokov} = 32\,740,39 \times 0,0515 (5,15\%) = 1\,687 \text{ EUR}$$

Priebeh odpisov počas 20 rokov odpisovania uvádza nasledujúca tabuľka č. 23.

Tabuľka 23 Ročné odpisy spoločnosti pre montovanú halu podľa ČR (zdroj: interné materiály spoločnosti, 2013, vlastné spracovanie)

Rok	Ročný účtovný odpis	Účtovná ZC	Ročný daňový odpis	Daňová ZC
2007	704	32.036,00	704	32.036,00
2008	1.687,00	30.349,00	1.687,00	30.349,00
2009	1.687,00	28.662,00	1.687,00	28.662,00
2010	1.687,00	26.975,00	1.687,00	26.975,00
2011	1.687,00	25.288,00	1.687,00	25.288,00
2012	1.687,00	23.601,00	1.687,00	23.601,00
2013	1.687,00	21.914,00	1.687,00	21.914,00
2014	1.687,00	20.227,00	1.687,00	20.227,00
2015	1.687,00	18.540,00	1.687,00	18.540,00
2016	1.687,00	16.853,00	1.687,00	16.853,00
2017	1.687,00	15.166,00	1.687,00	15.166,00
2018	1.687,00	13.479,00	1.687,00	13.479,00
2019	1.687,00	11.792,00	1.687,00	11.792,00
2020	1.687,00	10.105,00	1.687,00	10.105,00
2021	1.687,00	8.418,00	1.687,00	8.418,00
2022	1.687,00	6.731,00	1.687,00	6.731,00
2023	1.687,00	5.044,00	1.687,00	5.044,00
2024	1.687,00	3.357,00	1.687,00	3.357,00
2025	1.687,00	1.670,00	1.687,00	1.670,00
2026	1.670,00	0	1.670,00	0

8.2.2 Osobný automobil VW CADDY

Osobný automobil VW CADDY bol obstaraný v cene 15 799 EUR, podľa českej legislatívy by bol zaradený do 2. odpisovej skupiny a bude odpisovaný rovnomerne. Spoločnosť

bude odpisovať osobný automobil v rokoch 2013 – 2017. Počas odpisovania budú uplatnené nasledovné sadzby:

- 1. rok = 11%,
- nasledujúce roky = 22,25%.

Potom ročné odpisy budú nasledovné:

- v prvom roku odpisovania:

$$\text{Odpis 1. rok} = 15\,799 \times 0,11 (11\%) = 1\,738 \text{ EUR}$$

- v nasledujúcich rokoch:

$$\text{Odpis ďalšie roky} = 15\,799 \times 0,2225 (22,25\%) = 3\,516 \text{ EUR}$$

Priebeh odpisov v rokoch odpisovania udáva nasledujúca tabuľka č. 24.

Tabuľka 24 Ročné odpisy spoločnosti pre VW CADDY podľa ČR (zdroj: interné materiály spoločnosti, 2013, vlastné spracovanie)

Rok	Ročný účtovný odpis	Účtovná ZC	Ročný daňový odpis	Daňová ZC
2013	1.738,00	14.061,00	1.738,00	14.061,00
2014	3.516,00	10.545,00	3.516,00	10.545,00
2015	3.516,00	7.029,00	3.516,00	7.029,00
2016	3.516,00	3.513,00	3.516,00	3.513,00
2017	3.513,00	0	3.513,00	0

V poslednom roku je odpis v hodnote 3 513 EUR a to z dôvodu možnosti odpisovania len do výšky vstupnej ceny dlhodobého hmotného majetku.

8.2.3 CNC fréza

CNC frézu spoločnosť odpisuje od roku 2006, vstupná cena majetku je 20 096 EUR. Podľa českej legislatívy bude majetok zaradený do 2. odpisovej skupiny, a bude odpisovaný 5 rokov. Spoločnosť pre tento majetok zvolila zrýchlené odpisovanie. Počas odpisovania budú uplatnené nasledovné koeficienty:

- 1. rok = 5,
- nasledujúce roky = 6.

Potom sa odpisy vypočítajú nasledovne:

- odpis v 1. roku:

$$\text{Odpis 1. roku} = \frac{\text{vstupná cena}}{\text{koeficient 1. roku}} = \frac{20\,096}{5} = 4\,020 \text{ EUR}$$

- odpis v 2. roku:

$$\text{Odpis 2. roku} = \frac{2 \times \text{zostatková cena}}{\text{koeficient} - \text{počet rokov už odpisovaných}} = \frac{2 \times 16\,076}{6 - 1} = 6\,431 \text{ EUR}$$

V ďalších rokoch bude odpis počítaný rovnakým spôsobom, pričom sa bude meniť zostatková cena a počet odpisovaných rokov. Priebeh odpisovania zobrazuje tabuľka č. 25.

Tabuľka 25 Ročné odpisy spoločnosti pre CNC frézu podľa ČR (zdroj: interné materiály spoločnosti, 2013, vlastné spracovanie)

Rok	Ročný účtovný odpis	Účtovná ZC	Ročný daňový odpis	Daňová ZC
2007	4.020,00	16.076,00	4.020,00	16.076,00
2008	6.431,00	9.645,00	6.431,00	9.645,00
2009	4.823,00	4.822,00	4.823,00	4.822,00
2010	3.215,00	1.607,00	3.215,00	1.607,00
2011	1.607,00	0	1.607,00	0

9 KOMPARÁCIA ODPISOV SLOVENSKEJ A ČESKEJ REPUBLIKY VO FIRME XY, S.R.O.

9.1 Komparácia daňových odpisov

Spoločnosť zo Slovenskej Republiky uplatňuje vo zvolených položkách dlhodobého majetku (vývoj – LEPENIE, montovaná hala, osobný automobil VW CADDY, CNC fréza) rovnomerné a zrýchlené daňové odpisy.

Daňové odpisy pre Slovenskú Republiku určuje zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, pre Českú republiku upravuje zákon č. 586/1992 SB. o dani z príjmov.

Z dôvodu komparácie bola pri výpočte odpisov spoločnosti zachovaná jednotná mena, ktorú využíva spoločnosť – eurá (EUR). Každý odpis bol zaokrúhlený na celé eurá nahor. Pri zvolených položkách komparácie boli vždy zvolené rovnaké metódy odpisovania, pričom jednotlivé odpisy boli počítane jednotlivo podľa slovenskej a českej legislatívy.

9.1.1 Komparácia daňových odpisov vývoja – LEPENIE

Nasledujúca tabuľka zobrazuje daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku, a to vývoja LEPENIE podľa slovenskej aj českej legislatívy. Vstupná cena majetku bola 3 156 EUR.

Tabuľka 26 Komparácia daňových odpisov spoločnosti pre vývoj – LEPENIE (zdroj: interné materiály spoločnosti, 2013, vlastné spracovanie)

Rok	Slovenská Republika		Česká Republika	
	Ročný daňový odpis	Daňová ZC	Ročný daňový odpis	Daňová ZC
2009	789	2367	2 112	1 044
2010	789	1578	1 044	0
2011	789	789		
2012	789	0		

Ako je vidieť v tabuľke č. 26 u dlhodobého nehmotného majetku sú odpisy v oboch krajinách rozdielne.

Prvým rozdielom je doba odpisovania. V Slovenskej Republike sa vývoj odpisuje rovnomerným spôsobom, a to do 5 rokov od zaradenia. V Českej Republike sa vývoj bude odpisovať 18 mesiacov.

Spoločnosť na Slovensku zvolila dobu odpisovania 4 roky. Odpis vypočítame ako podiel vstupnej ceny a doby odpisovania (počet rokov), potom ročný odpis = $3156/4 = 789$ EUR.

V Českej republike by spoločnosť odpisovala vývoj len 18 mesiacov, preto by ho odpísala nie v 4 rokoch, ale v dvoch daňových obdobiach. Pri výpočte sa najskôr vypočíta mesačný odpis = vstupná cena / 18 mesiacov = $3156/18 = 175,33 = 176$ EUR. Následne sa vypočíta odpisy za prvý rok, ročný odpis = $12 * 176 = 2112$ EUR, v druhom daňovom období sa majetok doodpisuje a to v hodnote $3156 - 2112 = 1044$ EUR.

Z uvedeného vyplýva, že v Slovenskej Republike sa daný dlhodobý nehmotný majetok (vývoj) bude odpisovať dlhšie, ale s nižšími odpismi za rok, čo povedie k menšiemu zníženiu základu dane za daný rok. Na rozdiel v Českej republike bude majetok odpísaný v priebehu 18 mesiacov, s tým, že odpis v prvom aj v druhom daňovom období bude vyšší a viacej zníži základ dane spoločnosti.

9.1.2 Komparácia daňových odpisov montovanej haly

V tabuľke č. 27 sú uvedené daňové odpisy montovanej haly, ktorej vstupná cena bola stanovená spoločnosťou na 32 740,39 EUR.

Tabuľka 27 Komparácia daňových odpisov spoločnosti pre montovanú halu (zdroj: interné materiály spoločnosti, 2013, vlastné spracovanie)

Rok	Slovenská Republika		Česká Republika	
	Ročný daňový odpis	Daňová ZC	Ročný daňový odpis	Daňová ZC
2007	1 637,02	31 103,37	704	32.036,00
2008	1 637,02	29 466,35	1.687,00	30.349,00
2009	1 637,02	27 829,33	1.687,00	28.662,00
2010	1 638,00	26 191,33	1.687,00	26.975,00
2011	1 638,00	24 553,33	1.687,00	25.288,00
2012	1 638,00	22 915,33	1.687,00	23.601,00
2013	1 638,00	21 277,33	1.687,00	21.914,00
2014	1 638,00	19 639,33	1.687,00	20.227,00
2015	1 638,00	18 001,33	1.687,00	18.540,00
2016	1 638,00	16 363,33	1.687,00	16.853,00
2017	1 638,00	14 725,33	1.687,00	15.166,00
2018	1 638,00	13 087,33	1.687,00	13.479,00
2019	1 638,00	11 449,33	1.687,00	11.792,00
2020	1 638,00	9 811,33	1.687,00	10.105,00
2021	1 638,00	8 173,33	1.687,00	8.418,00
2022	1 638,00	6 535,33	1.687,00	6.731,00
2023	1 638,00	4 897,33	1.687,00	5.044,00
2024	1 638,00	3 259,33	1.687,00	3.357,00
2025	1 638,00	1 621,33	1.687,00	1.670,00
2026	1 621,33	0,00	1.670,00	0

V prípade dlhodobého hmotného majetku – montovaná hala je doba odpisovania zhodná v Českej aj Slovenskej Republike, a to 20 rokov od zaradenia majetku do užívania. K rozdielu dochádza pri výpočte ročných odpisov, a potom aj pri výške odpisov v jednotlivých rokoch.

Podľa legislatívy Slovenskej Republiky bude ročný odpis počítaný ako podiel vstupnej ceny majetku a počtu rokov odpisovania, potom $\text{odpis} = 32\,740,39 / 20 = 1\,637,02 = 1\,638$ EUR. V prvých rokoch je odpis majetku v hodnote 1 637,02 EUR a to z dôvodu nezaokrúhľovania na celé eurá vo vtedajších daňových obdobiach. Od roku 2010 sa zaokrúhľujú odpisy na celé eurá a odpis je v hodnote 1 638 EUR. V poslednom roku bude odpis vo výške 1 621,33 EUR, čo je z dôvodu doodpisovania majetku do výšky jeho vstupnej ceny.

V České Republice bude daňový odpis počítaný rozdielnym spôsobom. Pre výpočet rovnomerných odpisov sa podľa legislatívy využívajú sadzby, v prvom roku opotrebovávania je to 2,15% a v ďalších rokoch odpisovania 5,15%. Potom, v prvom roku bude výpočet: $\text{odpis} = 32\,740,39 * 0,0215 = 703,92 = 704 \text{ EUR}$. V ďalších rokoch $\text{odpis} = 32\,740,39 * 0,0515 = 1\,686,13 = 1\,687 \text{ EUR}$. V poslednom roku bude odpis vo výške 1 670 EUR, čo je z dôvodu doodpisovania majetku do výšky jeho vstupnej ceny.

Z uvedeného vyplýva, že dlhodobý hmotný majetok - montovaná hala, zaraďujú obe krajiny do odpisových skupín zahrňujúce stavby, a tento majetok odpisujú zhodne 20 rokov od zaradenia do užívania. Hlavný rozdiel je v spôsobe výpočtu jednotlivých ročných odpisov. Výpočet Slovenskej republiky je podľa môjho názoru jednoduchší, pretože je vypočítaný podielom vstupnej ceny a dĺžky odpisovania. Počas celého odpisovania je v rovnakej výške a odpisy podľa Slovenska sú nižšie, okrem prvého roku, ako odpisy počítané podľa českej legislatívy.. Na rozdiel tomu odpisy vypočítané podľa pravidiel českej legislatívy sa počítajú na základe uvedených sadzieb príslušnej odpisovej skupiny, ktorá určuje rozdielne sadzby pre prvý a ďalšie roky. Preto i pri rovnomernom odpisovaní bude odpis v prvom roku vždy v inej hodnote ako roky ďalšie. Pri porovnaní slovenských a českých odpisoch sú české odpisy, okrem prvého roku, vyššie. A tým viacej prispievajú k znižovaniu základu dane pre spoločnosť.

9.1.3 Komparácia daňových odpisov osobného automobilu VW CADDY

V tabuľke č. 28 sú uvedené daňové odpisy osobného automobilu VW CADDY, ktorého vstupná cena je spoločnosťou stanovená na 15 799 EUR.

Tabuľka 28 Komparácia daňových odpisov spoločnosti pre VW CADDY (zdroj: interné materiály spoločnosti, 2013, vlastné spracovanie)

Rok	Slovenská Republika		Česká Republika	
	Ročný daňový odpis	Daňová ZC	Ročný daňový odpis	Daňová ZC
2013	3950	11849	1.738,00	14.061,00
2014	3950	7899	3.516,00	10.545,00
2015	3950	3949	3.516,00	7.029,00
2016	3949	0	3.516,00	3.513,00
2017			3.513,00	0

Pri odpisovaní osobného automobilu dochádza medzi českou a slovenskou legislatívou k viacerým odlišnostiam. Prvým dôležitým rozdielom je doba odpisovania. V Slovenskej Republike sa osobný automobil odpisuje 4 roky, zatiaľ čo v Česku je to 5 rokov. Už týmto faktom je jasné, že odpisy budú rozdielne v jednotlivých rokoch. Ďalším rozdielom je spôsob výpočtu odpisu.

Podľa slovenskej legislatívy sa odpis vypočíta ako podiel vstupnej ceny majetku a počtu rokov odpisovania (4 roky). Potom odpis bude vypočítaný v hodnote: $\text{odpis} = 15\,799 / 4 = 3\,949,75 = 3\,950 \text{ EUR}$.

Podľa legislatívy Českej Republiky bude odpis počítaný opäť pomocou sadzieb, v prvom roku odpisovania bude sadzba 11% a v nasledujúcich rokoch 22,25% zo vstupnej ceny majetku. Potom odpisy budú nasledovné:

- odpis 1. roku = $15\,799 * 0,11 = 1\,737,39 = 1\,738 \text{ EUR}$,
- odpis v ďalších rokoch = $15\,799 * 0,2225 = 3\,515,28 = 3\,516 \text{ EUR}$.

Z uvedeného vyplýva, že v prípade osobného automobilu dôjde k veľkým rozdielom pri odpisovaní na Slovensku a v Česku. V Slovenskej Republike spoločnosť uplatní odpisy v rovnakej výške (s výnimkou posledného roku – doodpisovanie do výšky vstupnej ceny). V Česku by spoločnosť opäť uplatnila v prvom roku nižší odpis z dôvodu 11% sadzby odpisovania a v ďalších rokoch odpis vyšší. Pri porovnaní odpisovania na Slovensku spoločnosť uplatní vyššie odpisy, a tak môže viac znížiť svoj daňový základ, avšak s faktom, že odpisovanie bude o rok kratšie.

9.1.4 Komparácia daňových odpisov CNC frézy

V tabuľke č. 29 sú uvedené daňové odpisy CNC frézy, ktorého vstupná cena je spoločnosťou stanovená na 20 096 EUR. Tento majetok spoločnosť odpisuje zrýchlenou metódou odpisovania.

Tabuľka 29 Komparácia daňových odpisov spoločnosti pre CNC frézu (zdroj: interné materiály spoločnosti, 2013, vlastné spracovanie)

Rok	Slovenská Republika		Česká Republika	
	Ročný daňový odpis	Daňová ZC	Ročný daňový odpis	Daňová ZC
2007	3 350	16 746	4.020,00	16.076,00
2008	5 583	11 163	6.431,00	9.645,00
2009	4 466	6 697	4.823,00	4.822,00
2010	3 349	3 348	3.215,00	1.607,00
2011	2 233	1 115	1.607,00	0
2012	1 115	0		

Pri zrýchlenom odpisovaní dlhodobého hmotného majetku – CNC frézy dochádza tiež pri komparáciách k niekoľkým rozdielom medzi slovenskou a českou legislatívou. Základným rozdielom je opäť odlišná doba odpisovania. Tento krát však dlhšia doba odpisovania je na strane Slovenskej Republiky, kedy je majetok odpisovaný 6 rokov, naproti tomu v Českej Republike by bola CNC fréza odpisovaná len 5 rokov.

Spôsob výpočtu je pri zrýchlenom odpisovaní hmotného majetku zhodný v oboch krajinách. Rozdielne sú len použité koeficienty v prvom a ďalších rokoch odpisovania.

Podľa slovenskej legislatívy sa v prvom roku použije koeficient 6 a v ďalších rokoch koeficient 7. Potom, v prvom roku odpis = $20\,096 / 6 = 3\,349,33 = 3\,350$ EUR. V druhom roku sa odpis vypočíta: odpis = $(2 * \text{zostatková cena}) / (\text{koeficient} - \text{počet rokov odpisovania}) = (2 * 16\,746) / (7-1) = 5\,583$ EUR. V nasledujúcich rokoch sa postupuje rovnakým spôsobom.

Podľa českej legislatívy bude výpočet na rovnakom princípe, s rozdielom, že v prvom roku sa použije koeficient 5, a v ďalších rokoch koeficient 6.

Z uvedeného vyplýva, že odpisy zrýchlenou metódou sa spôsobom výpočtu nelíšia, líšia sa hlavne dobou odpisovania a použitými koeficientmi. Z toho následne vyplýva, že prvé 3 roky odpisovania sú vyššie daňové odpisy v Českej Republike, v druhej časti odpisovania je to naopak a odpisy na Slovensku sú vyššie. Z komparácie vyplýva, že pri tejto metóde sú hlavný rozdielom doba odpisovania a rozdielne výšky odpisov. Pre spoločnosť je v tomto prípade dôležité odhadnúť v akom časovom období sú pre ňu lepšie vyššie odpisy, a potom čo najlepšie optimalizovať svoj daňový základ.

9.2 Komparácia účtovných odpisov spoločnosti XY, s.r.o.

Spoločnosť XY, s.r.o. pri svojej činnosti v Slovenskej Republike využíva možnosť určiť si účtovné odpisy samostatne a preto sa daňové odpisy spoločnosti rovnajú účtovným odpisom. Preto som vo svojej práci použil pri znázornení odpisovania DNM a DHM rovnaké hodnoty pri účtovných aj daňových odpisoch.

Tento zámer bol ponechaný aj pri výpočte odpisov podľa legislatívy Českej Republiky, a preto sa opäť daňové rovnajú účtovným.

Jed dôležité si však uvedomiť, že pri využívaní daňových odpisov aj ako odpisov účtovných môže dôjsť k porušeniu zásady verného a poctivého zobrazenia účtovníctva spoločností, ktoré túto možnosť využívajú. A to hlavne z dôvodu, že daňové odpisy nemusia vždy zobrazovať skutočné opotrebovanie majetku. Je preto dôležité pre spoločnosť overovať túto hrozbu.

Vo svojej práci som tento zámer spoločnosti akceptoval z dôvodu, že spoločnosť za rok 2013 dostala výrok od audítora „bez výhrad.“

10 ZHODNOTENIE KOMPARÁCIE PRE SPOLOČNOSŤ XY, S.R.O.

Spoločnosť XY, s.r.o. uplatňuje pri svojej činnosti rovnomerné aj zrýchlené odpisovanie. Spoločnosť využíva daňové odpisy aj ako účtovné. Preto boli porovnávané len daňové odpisy spoločnosti. V práci boli využité nasledovné položky:

- vývoj – LEPENIE,
- montovaná hala,
- osobný automobil VW CADDY,
- CNC fréza.

Pri odpisovaní dlhodobého nehmotného majetku (vývoj – LEPNIE) sa pri porovnaní daňových odpisov javia lepšie odpisy počítané podľa českej legislatívy. Pretože v jednotlivých rokoch odpisovania môže spoločnosť uplatniť vyšší odpis, a potom viacej znížiť daňový základ. Na druhej strane, spoločnosť podľa slovenskej legislatívy môže odpisovať vývoj až 5 rokov a dlhšie takto znižovať základ dane spoločnosti, ale za cenu nižšieho zníženia.

Pri komparácií odpisov dlhodobého hmotného majetku bolo zistené, že nie vždy má vyššie daňové odpisy len jedna krajina, a tiež, že nie vždy má len jedna krajina dlhšiu dobu odpisovania.

Pri porovnaní odpisov montovanej haly boli odpisy najzrovnateľnejšie. V oboch krajinách sa majetok odpisuje zhodne 20 rokov. V podmienkach Českej Republiky bude s výnimkou prvého roku spoločnosť vždy uplatňovať vyšší daňový odpis, čo spôsobí každoročne možnosť vyššieho zníženia základu dane pre spoločnosť. Avšak spoločnosť bude mať nižší účtovný výsledok hospodárenia, čo spôsobí nižšiu bilančnú sumu súvahy spoločnosti.

Pri porovnaní odpisov osobného automobilu VW CADDY sa dlhšie odpisuje v podmienkach Českej Republiky, kde sa automobil odpisuje 5 rokov, v slovenských podmienkach sú to len 4 roky. Z tohto dôvodu sú odpisy vyššie na strane Českej Republiky, kde si bude môcť spoločnosť uplatniť vyššie daňovo uznateľné náklady a viacej znížiť daňový základ. Opäť to bude mať vplyv aj na účtovný výsledok hospodárenia, ktorý bude nižší a celková bilančná suma súvahy bude nižšia.

Pri komparácií odpisov CNC frézy boli použité zrýchlené daňové odpisy. V podmienkach Slovenskej Republiky sa CNC fréza odpisuje 6 rokov, naproti tomu v českých podmienkach len 5 rokov. Tento fakt povedie opäť k tomu, že odpisy v Česku budú vyššie ako tie v slovenských podmienkach. Preto české odpisy budú viacej znižovať základ dane. To

spôsobí, že aj bilančná suma súvahy bude tým to pádom nižšia ako by bola v podmienkach Slovenska.

Z komparácie odpisov spoločnosti vyplýva, že české odpisy budú v rámci týchto položiek viacej znižovať základ dane. Spoločnosti by sa z tohto pohľadu dalo odporučiť, aby spoločnosť uvažovala o premiestnení spoločnosti do Českej Republiky, je dôležité si uvedomiť, že toto odporúčenie závisí aj od štruktúry majetku spoločnosti, pretože každá položka sa zaraďuje do inej odpisovej skupiny a dochádza k rôznym dobám odpisovania. Taktiež je na rozhodnutí spoločnosti, ktoré podmienky sú pre ňu lepšie. České odpisy budú celkovo v skúmaných položkách znižovať viacej základ dane, ale slovenské odpisy budú znižovať základ dane dlhšie.

ZÁVĚR

Cieľom práce bola komparácia účtovných a daňových odpisov v podmienkach Českej a v Slovenskej Republike a zhodnotenie rozdielov v legislatívach na vybraných položkách spoločnosti zo Slovenskej Republiky.

V práci sa mi potvrdilo, že medzi legislatívou upravujúcou účtovné a daňové odpisy v Českej a v Slovenskej republike existujú rozdiely, ktoré môžu významne ovplyvňovať daňovú povinnosť spoločnosti a účtovný výsledok hospodárenia, tým aj výšku bilančnej sumy spoločnosti.

Najpodstatnejšie rozdiely sú v legislatíve upravujúcej daňové odpisy. Tu existujú rozdiely v zaraďovaní do odpisových skupín, v dĺžke odpisovania a taktiež v spôsobe výpočtu odpisov. V oblasti účtovných odpisov krajiny obe krajiny určujú pravidla len mierne. V oboch krajinách si spoločnosti môžu určovať účtovné odpisy samy. Spôsob účtovného odpisovania určeného účtovnou jednotkou v Česku a na Slovensku musí dodržiavať rovnaké princípy a zásady vedenia účtovníctva. V Slovenskej republike sú len navyše určené výšky vstupných cien, podľa ktorých je možné zaradiť majetok do dlhodobého hmotného a nehmotného majetku. V českej legislatíve si tieto hranice určuje každá účtovná jednotka samostatne vo svojich vnútorných smerniciach.

Pri odporúčaní spoločnostiam sa nedá jednoznačne určiť, ktorá krajina má výhodnejšie podmienky z pohľadu odpisov. Odporúčenie je hlavne závislé na štruktúre majetku, ktorý spoločnosť vlastní a odpisuje. Pretože v jednotlivých typoch dlhodobého majetku existujú rozdielne pravidlá odpisovania, ktoré sa prejavujú hlavne v daňovej problematike. V prípade spoločnosti XY, s.r.o. by bolo vhodné, aby spoločnosť zvažila presunutie sídla do Českej Republiky, kde by mala z pohľadu nie len odpisov prijateľnejšie podmienky. K tomuto úsudku ma viedli aj kroky slovenskej vlády v posledných rokoch, ktorá svojimi rozhodnutiami znevýhodňuje slovenské podnikateľské prostredie.

Na základe získaných poznatkov je podľa mňa vhodné aby spoločnosť viedla rozdielne daňové a účtovné odpisy. V prípade zvolenia si daňových odpisov aj ako účtovné odpisy, je nutné aby spoločnosť pravidelne skúmala, či daňové odpisy vyjadrujú skutočné opotrebovanie majetku a či nevedú k porušeniu zásady verného a poctivého zobrazenia účtovníctva.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

AfinCare Slovakia s. r. o. - Členenie majetku, účtovanie majetku, delenie majetku, oceňovanie majetku, dlhodobý majetok, dlhodobý hmotný majetok, dlhodobý nehmotný majetok, investičný majetok. AfinCare Slovakia s. r. o. - dane. účtovníctvo, mzdy, dph, ekonomické služby, ekonomická agenda [online]. 2012 [cit. 2014-05-13]. Dostupné z: <http://www.ekonomickaagenda.sk/uctovnictvo/dlhodoby-majetok/ocenenie-a-obstaranie>

ATEÁŠOVÁ, Martina. Účtovné zobrazenie zriaďovacích nákladov | daneauctovnictvo.sk. Dane a účtovníctvo v praxi | daneauctovnictvo.sk [online]. 2009 [cit. 2014-05-13]. Dostupné z: <http://www.daneauctovnictvo.sk/sk/casopis/dane-a-uctovnictvo-v-praxi/uctovne-zobrazenie-zriadovacich-nakladov.m-1171.html>

CENIGOVÁ, Anna. Podvojný účtovníctvo podnikateľov: Praktická príručka. 13. vyd. Bratislava: CENIGA, s.r.o., 2012. ISBN 978-80-969946-4-9.

ČESKO, 2002. Vyhláška č. 500/2002 ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: Sbírka zákonů České republiky [online]. Částka 174 [cit. 2014-05-01]. Po zadání čísla předpisu dostupné z: <http://portal.gov.cz/app/zakony/?path=/portal/obcan/>

ČESKO, 1991. Zákon č. 563/1991 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. In: Sbírka zákonů České republiky [online]. Částka 107 [cit. 2014-05-01]. Po zadání čísla předpisu dostupné z: <http://portal.gov.cz/app/zakony/?path=/portal/obcan/>

ČOREJOVÁ, Zuzana. Porovnání účetních a daňových odpisů v České a Slovenské republice [online]. 2007 [cit. 2014-05-13]. Diplomová práce. Masarykova univerzita, Ekonomicko-správní fakulta. Vedoucí práce Petr Valouch. Dostupné z: http://is.muni.cz/th/76017/esf_m/

EDMONDS, Thomas P, Frances M MCNAIR a Philip R OLDS. Fundamental financial accounting concepts. 7th ed. New York: McGraw-Hill Irwin, c2011, xxxii, 773 s. ISBN 978-0-073527-12-3.

HINKE, Jana a Dana BÁRKOVÁ. Účetnictví 2: pokročilé aplikace. 1. vyd. Praha: Grada, 2010, 231 s. ISBN 978-80-247-3516-0.

Hmotný majetok a nehmotný majetok vylúčený z odpisovania. HRclub.sk - hr, ľudské zdroje, personalistika [online]. 2014 [cit. 2014-05-13]. Dostupné z:

<http://www.hrclub.sk/zakony/595-2003/-23-hmotny-majetok-a-nehmotny-majetok-vyluceny-z-odpisovania>

HNÁTEK, Miroslav a David ZÁMEK. Daňové a nedaňové náklady 2013. Praha: GRADA, 2013. 224 s. ISBN 978-80-260-2628-0.

JÁČOVÁ, Helena. Finanční řízení podniku v příkladech. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013. 152 s. ISBN 9788074780011.

KOLLÁROVÁ, Zuzana. Odpisy majetku efektívne znížia podnikateľovi daňový základ. Podnikanie | TREND.sk [online]. 2014 [cit. 2014-05-13]. Dostupné z: <http://podnikanie.etrend.sk/podnikanie-firemne-financie/odpisy-majetku-efektivne-znizia-podnikatelovi-danovy-zaklad.html>

KOVALÍKOVÁ, Hana. Zákon o účetnictví: jednoduchý průvodce v každodenní praxi : ... Olomouc: ANAG, 2010-, sv. Účetnictví. ISBN 978-80-7263-730-0.

MACHATOVÁ, Miroslava. Účtovné metódy odpisovania podľa slovenskej právnej úpravy - podnikajte.sk. Podnikajte.sk - Úvod [online]. 2011 [cit. 2014-05-13]. Dostupné z: <http://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/471/category/odpisy/article/uctovne-metody-odpisovania.xhtml>

MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony Úplná znění platná k 1. 1. 2013. Praha: GRADA, 2013. 272 s. ISBN 978-80-247-4643-2.

MATEÁŠOVÁ, Martina. ÚČTOVNÉ ZOBRAZENIE ZRIAĎOVACÍCH NÁKLADOV. Dane a účtovníctvo v praxi | daneauctovnictvo.sk [online]. 2009 [cit. 2014-05-14]. Dostupné z: <http://www.daneauctovnictvo.sk/sk/casopis/dane-a-uctovnictvo-v-praxi/uctovne-zobrazenie-zriadovacich-nakladov.m-1171.html>

Odpisování nehmotného majetku. DU profí - daně, účetnictví, pam [online]. 2014 [cit. 2014-05-13]. Dostupné z: <http://www.du.cz/33/odpisovani-nehmotneho-majetku-uniqueidgOkE4NvrWuNAcUiL-fcBUcgTSwNkFS6V/>

Postup při výpočtu daňových odpisů. BATCOS [online]. 2010 [cit. 2014-05-13]. Dostupné z: <http://athena.zcu.cz/kurzy/dan2/000/HTML/154/>

PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK. Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn. Olomouc: ANAG, 1997-, sv. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7263-596-2.

RUSNÁKOVÁ, Jana. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok. Ako-účtovať.sk - Účtovníctvo jasne a zrozumiteľne [online]. 2012 [cit. 2014-05-13]. Dostupné z: <http://www.ako-uctovat.sk/clanok.php?t=Dlhodoby-hmotny-a-nehmotny-majetok&idc=61>

Slovensko. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva. In: Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej Republiky. Slovensko, 2002. Dostupné z: <http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=7482>

Slovensko. Zákony 2013: Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov. In: Zbierka zákonov Slovenskej republiky. Žilina: PORADCA, s.r.o., 2013. ISSN 1335-6127.

Slovensko. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. In: Zbierka zákonov. Slovensko, 2002. Dostupné z: <http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=4833>

STROUHAL, Jiří, Bohuslava KNÁPOVÁ, Zdenka CARDOVÁ a Renata ŽIDLICKÁ. Účetnictví 2011: velká kniha příkladů. Vyd. 1. Brno: Computer Press, 2011, 798 s. ISBN 978-802-5133-897.

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.

VALACH, Josef. Investiční rozhodování a dlouhodobé financování. 3., přeprac. a rozš. vyd. Praha: Ekopress, 2010, 465 s. ISBN 978-80-86929-71-2.

VALOUCH, Petr. Účetní a daňové odpisy 2010. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, a.s., 2010. 138 s. ISBN 978-80-247-3201-5.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ČSÚ	Český Statistický Úřad
DHM	Dlhodobý hmotná majetok
DM	Dlhodobý majetok
DNM	Dlhodobý nehmotný majetok
Sb.	Sbírka zákonů
ZDP	Zákon o dani z příjmov
ZOU, ZoU	Zákon o účtovníctve
ZU	Zákon o účtovníctve
Z. z.	Zbierka zákonov

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázok 1 Organizačná štruktúra spoločnosti XY, s.r.o. (zdroj: interné materiály spoločnosti, 2013, vlastné spracovanie)	41
--	----

SEZNAM TABULEK

Tabuľka 1 Metódy a doby odpisovania DNM (zdroj: Valouch, 2011, s. 40,41, vlastné spracovanie).....	22
Tabuľka 2 Odpisové skupiny a doba odpisovania (zdroj: Marková, 2013, s. 42, vlastné spracovanie)	25
Tabuľka 3 Ročná odpisová sadzba pre hmotný majetok neodpisovaný podľa písmen b) až d) (zdroj: Marková, 2013, s.43, vlastné spracovanie)	26
Tabuľka 4 Ročná odpisová sadzba pri zvýšení odpisu v prvom roku o 20% (zdroj: Marková, 2013, s. 43, vlastné spracovanie)	27
Tabuľka 5 Ročná odpisová sadzba pri zvýšení odpisu v prvom roku o 15% (zdroj: Marková, 2013, s. 43, vlastné spracovanie)	27
Tabuľka 6 Ročná odpisová sadzba pri zvýšení odpisu v prvom roku o 10% (zdroj: Marková, 2013, s. 43, vlastné spracovanie)	27
Tabuľka 7 Koeficienty pre zrýchlené odpisovanie (zdroj: Marková, 2013, s. 44, vlastné spracovanie)	28
Tabuľka 8 Doby odpisovania DNM (zdroj: Marková, 2013, s.44, vlastné spracovanie).....	30
Tabuľka 9 Odpisové skupiny a doby odpisovania DHM (zdroj: Slovensko, 2003, vlastné spracovanie)	38
Tabuľka 10 Ročné odpisy podľa ZDP (zdroj: Slovensko, 2003, vlastné spracovanie).....	38
Tabuľka 11 Koeficienty pre zrýchlené odpisovanie (zdroj: Slovensko, 2003, vlastné spracovanie).....	39
Tabuľka 12 Prehľad zamestnancov spoločnosti XY, s.r.o. (zdroj: účtovná závierka spoločnosti XY, s.r.o., 2013, vlastné spracovanie)	43
Tabuľka 13 Zjednodušený prehľad aktív spoločnosti XY, s.r.o. (zdroj: účtovná závierka spoločnosti XY, s.r.o., 2013, vlastné spracovanie).....	44
Tabuľka 14 Zjednodušený prehľad pasív spoločnosti XY, s.r.o., (zdroj: účtovná závierka spoločnosti XY, s.r.o., 2013, vlastné spracovanie).....	45
Tabuľka 15 Zjednodušený výkaz ziskov astrát spoločnosti XY, s.r.o. (zdroj: účtovná závierka spoločnosti XY, s.r.o., 2013, vlastné spracovanie).....	46
Tabuľka 16 Zmeny dlhodobého nehmotného majetku spoločnosti (zdroj: účtovná závierka spoločnosti XY, s.r.o., 2013, vlastné spracovanie).....	48

Tabuľka 17 Zmeny dlhodobého hmotného majetku spoločnosti (zdroj: účtovná závierka spoločnosti XY, s.r.o., 2013, vlastné spracovanie).....	48
Tabuľka 18 Ročné odpisy spoločnosti pre vývoj LEPENIE podľa SR (zdroj: interné materiály spoločnosti, 2013, vlastné spracovanie).....	51
Tabuľka 19 Ročné odpisy spoločnosti pre montovanú halu podľa SR (zdroj: interné materiály spoločnosti, 2013, vlastné spracovanie).....	52
Tabuľka 20 Ročné odpisy spoločnosti pre VW CADDY podľa SR (zdroj: interné materiály spoločnosti, 2013, vlastné spracovanie).....	53
Tabuľka 21 Ročné odpisy spoločnosti pre CNC frézu podľa SR (zdroj: interné materiály spoločnosti, 2013, vlastné spracovanie).....	54
Tabuľka 22 Ročné odpisy spoločnosti pre vývoj - LEPENIE podľa ČR (zdroj: interné materiály spoločnosti, 2013, vlastné spracovanie).....	56
Tabuľka 23 Ročné odpisy spoločnosti pre montovanú halu podľa ČR (zdroj: interné materiály spoločnosti, 2013, vlastné spracovanie).....	57
Tabuľka 24 Ročné odpisy spoločnosti pre VW CADDY podľa ČR (zdroj: interné materiály spoločnosti, 2013, vlastné spracovanie).....	58
Tabuľka 25 Ročné odpisy spoločnosti pre CNC frézu podľa ČR (zdroj: interné materiály spoločnosti, 2013, vlastné spracovanie).....	59
Tabuľka 26 Komparácia daňových odpisov spoločnosti pre vývoj – LEPENIE (zdroj: interné materiály spoločnosti, 2013, vlastné spracovanie).....	60
Tabuľka 27 Komparácia daňových odpisov spoločnosti pre montovanú halu (zdroj: interné materiály spoločnosti, 2013, vlastné spracovanie).....	62
Tabuľka 28 Komparácia daňových odpisov spoločnosti pre VW CADDY (zdroj: interné materiály spoločnosti, 2013, vlastné spracovanie).....	64
Tabuľka 29 Komparácia daňových odpisov spoločnosti pre CNC frézu (zdroj: interné materiály spoločnosti, 2013, vlastné spracovanie).....	65

SEZNAM PŘÍLOH

PŘÍLOHA P I: Sůvaha spoločnosti XY, s.r.o.

PŘÍLOHA P II: Výkaz ziskov a strát spoločnosti XY, s.r.o.

PŘÍLOHA P III: Zoznam predmetov spoločnosti XY, s.r.o.

PŘÍLOHA P I: SÚVAHA SPOLOČNOSTI XY, S.R.O.

UVPOD1v11_1

Súvaha Úč POD 1 - 01

SÚVAHA



k 3 1 . 1 2 . 2 0 1 2 (v celých eurách)

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne. Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohoto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B C D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ů V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo	Účtovná závierka	Účtovná závierka	Mesiac Rok
[REDACTED]	X riadna	X zostavená	od [REDACTED]
IČO	mimoriadna	schválená	do [REDACTED]
SK NACE		(vyznačí sa x)	od [REDACTED]
			do [REDACTED]

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

[REDACTED]

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica [REDACTED] Číslo [REDACTED]

PSČ [REDACTED] Obec [REDACTED]

Číslo telefónu [REDACTED] Číslo faxu [REDACTED]

E-mailová adresa [REDACTED]

Zostavená dňa	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:
[REDACTED]			
Schválená dňa			

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce
			1		úctovné obdobie
			Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 2
			Korekcia - časť 2		
	SPOLU MAJETOK r.002+r.030+r.061	001	1 5 8 3 3 1 1	8 8 6 8 6 6	
			6 9 6 4 4 5		9 4 2 1 7 7
A	Neobežný majetok r.003+r.011+r.021	002	1 0 0 2 9 5 4	3 5 9 8 9 6	
			6 4 3 0 5 8		4 1 5 0 1 6
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r.004 až 010)	003	2 1 8 7 6	3 9 3 3	
			1 7 9 4 3		2 7 6 0
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072,091A/	004	3 1 5 3		
			3 1 5 3		
2.	Softvér (013) - /073,091A/	005	1 8 7 2 3	3 9 3 4	
			1 4 7 9 0		2 7 6 0
3.	Oceniteľné práva (014) - /074,091A/	006			
4.	Goodwill (015) - /075,091A/	007			
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079,07X,091A/	008			
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - 093	009			
7.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - 095A	010			
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r.012 až 020)	011	9 8 1 0 7 8	3 5 5 9 6 3	
			6 2 5 1 1 5		4 1 2 2 5 6
A.II.1.	Pozemky (031) - 092A	012			
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	013	1 4 6 6 9 6	8 5 7 7 6	
			6 0 9 2 0		9 3 2 7 0
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) -	014	7 6 2 4 0 9	1 9 8 2 1 4	
			5 6 4 1 9 5		2 6 6 1 3 1



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce
			Brutto - časť 1	Netto 2	účtovné obdobie
			Korekcia - časť 2		Netto 2
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085,092A/	015			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086,092A/	016			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029,02X,032) - /089,08X,092A/	017			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - 094	018	7 1 9 7 3	7 1 9 7 3	5 2 8 5 5
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - 095A	019			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	020			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 022 až 029)	021			
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke (061) -	022			
2.	Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	023			
3.	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely (063,065) - 096A	024			
4.	Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku (066A) - 096A	025			
5.	Ostatný dlhodobý finančný majetok (067A,069,06XA) - 096A	026			
6.	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok (066A,067A,06XA) -	027			
7.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - 096A	028			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce
			Brutto - časť 1	Netto 2	účtovné obdobie
			Korekcia - časť 2		Netto 2
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - 095A	029			
B.	Obežný majetok r.031 + r.038 + r.046 + r.055	030	5 7 7 2 6 8	5 2 3 8 8 1	
			5 3 3 8 7		5 2 0 4 0 1
B.I.	Zásoby súčet (r.032 až 037)	031	1 9 7 2 9 0	1 9 7 2 9 0	
					1 9 7 5 8 0
B.I.1.	Materiál (112,119,11X) - /191,19X/	032	1 5 5 9 1 9	1 5 5 9 1 9	
					1 6 6 9 2 0
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121,122,12X) - /192,193,19X/	033	1 4 8 0	1 4 8 0	
					6 1 6 4
3.	Výrobky (123) - 194	034	3 9 8 9 1	3 9 8 9 1	
					2 4 4 9 6
4.	Zvieratá (124) - 195	035			
5.	Tovar (132,133,13X,139) - /196,19X/	036			
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - 391A	037			
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r.039 až 045)	038	2 5 9 4 6	2 5 9 4 6	
					1 9 5 9 3
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku (311A,312A,313A,314A,315A,31XA) -	039			
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	040			
3.	Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	041			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku (351A) - 391A	042			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce
			Brutto - časť 1	Netto 2	účtovné obdobie
			Korekcia - časť 2		Netto 2
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A,355A,358A,35	043			
6.	Iné pohľadávky (335A,33XA,371A,37 3A,374A,375A,376A, 378A) - 391A	044			
7.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	045	2 5 9 4 6	2 5 9 4 6	1 9 5 9 3
B. III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 047 až 054)	046	2 3 5 1 2 3	1 8 1 7 3 6	
			5 3 3 8 7		2 6 0 1 7 2
B. III. 1.	Pohľadávky z obchodného styku (311A,312A,313A,31 4A,315A,31XA) -	047	2 3 4 8 6 6	1 8 1 4 8 0	
			5 3 3 8 7		2 4 0 6 9 8
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	048			
3.	Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	049			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku (351A) - 391A	050			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A,355A,358A,35	051			
6.	Sociálne poistenie (336) - 391A	052			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341,342,343,345,34 6,347) - 391A	053	2 5 4	2 5 4	1 9 4 6 8
8.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A,373A,374A,375 A,376A,378A) - 391A	054	3	3	6
B. IV.	Finančné účty súčet (r.056 až 060)	055	1 1 8 9 0 9	1 1 8 9 0 9	
					4 3 0 5 6
B. IV. 1.	Peniaze (211,213,21X)	056	7 9 9 3	7 9 9 3	
					1 4 7 6 8

Súvaha ÚčPOD1-01

DIE



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce
			Brutto - časť 1	Netto 2	účtovné obdobie
			Korekcia - časť 2		Netto 2
2.	Účty v bankách (221A,22X +/- 261)	057	1 1 0 9 1 6	1 1 0 9 1 6	2 8 2 8 8
3.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok 22XA	058			
4.	Krátkodobý finančný majetok (251,253,256,257,25 X) - /291,29X/	059			
5.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259,314A) - 291	060			
c.	Časové rozlíšenie súčet (r.062 až 065)	061	3 0 8 9	3 0 8 9	6 7 6 0
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A,382A)	062			
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A,382A)	063	3 0 8 9	3 0 8 9	6 7 6 0
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	064			
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	065			

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r.067 + r.068 + r.121	066	8 8 6 8 6 6	9 4 2 1 7 7
A.	Vlastné imanie r.068 + r.073 + r.080 + r.084 + r.087	067	3 2 9 3 8 8	3 2 1 5 0 1
A.I.	Základné imanie súčet (r.069 až 072)	068	6 6 3 9	6 6 3 9
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	069	6 6 3 9	6 6 3 9



Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
2.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (-/-252)	070		
3.	Zmena základného imania +/- 419	071		
4.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/-353)	072		
A.II.	Kapitálové fondy súčet (r.074 až 079)	073		
A.II.1.	Emisné ážio (412)	074		
2.	Ostatné kapitálové fondy (413)	075		
3.	Zákonný rezervný fond (Nedeľiteľný fond) z kapitálových vkladov (417, 418)	076		
4.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	077		
5.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (+/- 415)	078		
6.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	079		
A.III.	Fondy zo zisku súčet (r.081 až 083)	080	6 6 4	6 6 4
A.III.1.	Zákonný rezervný fond (421)	081	6 6 4	6 6 4
2.	Nedeľiteľný fond (422)	082		
3.	Štatutárne fondy a ostatné fondy (423,427,42X)	083		
A.IV.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r.085 + r.086	084	3 1 4 1 9 9	2 9 5 8 5 1
A.IV.1	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	085	3 1 4 1 9 9	2 9 5 8 5 1
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/-429)	086		
A.V.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení(+/- r.001-(r.068+r.073+r.080+r.084+r.088+r.121)	087	7 8 8 6	1 8 3 4 7
B.	Závázky r.089 + r.094 + r.106 + r.117 + r.118	088	5 5 7 4 5 4	6 2 0 5 7 1
B.I.	Rezervy súčet (r.090 až 093)	089	1 3 7 2 7	1 3 8 9 7
B.I.1.	Rezervy zákonné dlhodobé (451A)	090		
2.	Rezervy zákonné krátkodobé (323A,451A)	091	1 3 7 2 7	1 3 8 9 7
3.	Ostatné dlhodobé rezervy (459A,45XA)	092		
4.	Ostatné krátkodobé rezervy (323A,32X,459A,45XA)	093		
B.II.	Dlhodobé záväzky súčet (r.095 až 105)	094	2 5 3 3 9 8	2 5 7 9 2 9
B.II.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku (321A,479A)	095	2 7 4	4 9 6 7
2.	Čistá hodnota zákazky (315A)	096		
3.	Dlhodobé nevyfakturované dodávky (476A)	097		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
4.	Dlhodobé záväzky voči dočrskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (471A)	098		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky v rámci konsolidovaného celku (471A)	099		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	100		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	101		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	102		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	103	3 1 2 4	2 9 6 2
10.	Ostatné dlhodobé záväzky (474A, 479A, 47XA, 372A, 373A, 377A)	104	2 5 0 0 0 0	2 5 0 0 0 0
11.	Odlžený daňový záväzok (481A)	105		
B.III.	Krátkodobé záväzky súčet (r.107 až 116)	106	2 9 0 3 2 9	3 1 7 4 9 9
B.III.1	Záväzky z obchodného styku (321, 322, 324, 325, 32X, 475A, 478A, 479A, 47XA)	107	1 9 2 3 5 1	2 2 6 2 2 3
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	108		
3.	Nevyfakturované dodávky (326, 478A)	109	4 6 8	1 3 4 6
4.	Záväzky voči dočrskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (361A, 471A)	110		
5.	Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku (361A, 36XA, 471A, 47XA)	111		
6.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	112	5 5 6 8 8	4 5 6 8 8
7.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	113	2 0 9 8 7	1 6 2 5 6
8.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336, 479A)	114	1 2 6 3 5	9 6 7 3
9.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	115	3 5 0 6	2 0 8 5
10.	Ostatné záväzky (372A, 373A, 377A, 379A, 474A, 478A, 47X)	116	4 6 9 4	1 6 2 2 8
B.IV.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, -/255A)	117		
B.V.	Bankové úvery r.119 + r.120	118		3 1 2 4 6
B.V.1.	Bankové úvery dlhodobé (481A, 48XA)	119		
2.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	120		3 1 2 4 6
C.	Časové rozlíšenie súčet (r.122 až 125)	121	2 4	1 0 5
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	122		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	123	2 4	1 0 5
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	124		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	125		

PŘÍLOHA P II: VÝKAZ ZISKOV A STRÁT SPOLOČNOSTI XY, S.R.O.

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT Úč POD 2 - 01	<h2 style="margin: 0;">VÝKAZ ZISKOV A STRÁT</h2>		
k [REDACTED] (v celých eurách)			
Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne. Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.			
Á Ä B C D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9			
Daňové identifikačné číslo [REDACTED]	Účtovná zävierka <input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna	Účtovná zävierka <input checked="" type="checkbox"/> zostavená <input type="checkbox"/> schválená (vyznačí sa x)	Mesiac Rok Za obdobie od [REDACTED] do [REDACTED] Bezprostredne predchádzajúce obdobie od [REDACTED] do [REDACTED]
Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky [REDACTED] S . R . O .			
Sídlo účtovnej jednotky			
Ulica [REDACTED]		Číslo [REDACTED]	
PSČ [REDACTED]	Obec [REDACTED]		
Číslo telefónu [REDACTED]		Číslo faxu [REDACTED]	
E-mailová adresa [REDACTED]			
Zostavená dňa [REDACTED]	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva: 	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej zävierky: 	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:
Schválená dňa 			
Záznamy daňového úradu			
Miesto pre evidenčné číslo		Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu	



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
I.	Tržby z predaja tovaru (604,607)	01		
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504,505A,507)	02		
+	Obchodná marža r.01-r.02	03		
II.	Výroba r.05+r.06+r.07	04	1 6 6 0 9 9 2	1 5 4 7 2 2 9
II. 1.	Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb (601,602,606)	05	1 6 2 3 7 1 6	1 4 6 3 7 2 1
2.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/- účtová skupina 61)	06	1 4 2 9 6	1 0 3 2 6
3.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07	2 2 9 8 0	7 3 1 8 2
B.	Výrobná spotreba r.09+r.10	08	1 1 2 8 2 5 0	1 0 5 3 7 9 0
B. 1.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok	09	9 1 4 2 3 2	8 1 9 3 4 2
2.	Služby (účtová skupina 51)	10	2 1 4 0 1 8	2 3 4 4 4 8
+	Pridaná hodnota r.03+r.04-r.08	11	5 3 2 7 4 2	4 9 3 4 3 9
C.	Osobné náklady súčet (r.13 až 16)	12	3 8 4 7 8 4	3 2 8 2 9 7
C. 1.	Mzdové náklady (521,522)	13	2 7 5 7 3 2	2 3 5 0 7 8
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	14		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524,525,526)	15	9 3 8 8 5	7 9 4 4 3
4.	Sociálne náklady (527,528)	16	1 5 1 6 7	1 3 7 7 6
D.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	17	2 9 5 9	3 4 8 5
E.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému	18	1 1 7 6 0 1	1 2 2 5 1 5
III.	Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu (641,642)	19	2 3 9 7	1 8 8 3
F.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541,542)	20		
G.	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohládkam (+/-547)	21	7 0 4 7	2 1 1 8 0
IV.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644,645,646,648,655,657)	22	5 1 8 5	4 5 7 7
H.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543,544,545,546,548,549,555,557)	23	1 8 5 8 6	1 5 0 3 0
V.	Prevod výnosov z hospodárskej činnosti (-)(697)	24		
I.	Prevod nákladov na hospodársku činnosť(-)(597)	25		
*	Výsledok hospodárenia z hosp. činnosti r.11-r.12-r.17-r.18+r.19-r.20-r.21+r.22-r.23	26	9 3 4 7	9 3 9 2
VI.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	27		



Označenie a	Text b	Číslo radu c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
J.	Predané cenné papiere a podiely (561)	28		
VII.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku r.30+r.31+r.32	29		
VII.1	Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účt. jednotke a v spoloč. s	30		
2.	Výnosy z ostatných dlhodobých cenných papierov a podielov (665A)	31		
3.	Výnosy z ostatného dlhodobého finančného majetku (665A)	32		
VIII.	Výnosy krátkodobého finančného majetku (666)	33		
K.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	34		
IX.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664,667)	35		
L.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564,567)	36		
M.	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku (+/-565)	37		
X.	Výnosové úroky (662)	38	5	4
N.	Nákladové úroky (562)	39	1 5 4 6	4 5 2 4
XI.	Kurzové zisky (663)	40	1 6 7 9	3 1 6 0
O.	Kurzové straty (563)	41	1 1 2 4	2 0 2 0
XII.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	42		4
P.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568,569)	43	2 9 2 2	2 8 2 3
XIII.	Prevod finančných výnosov (-) (698)	44		
R.	Prevod finančných nákladov (-) (598)	45		
*	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	46	- 3 9 0 8	- 6 1 9 9
**	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením r.26+r.46	47	5 4 3 9	3 1 9 3
S.	Daň z príjmov z bežnej činnosti r.49+r.50	48	- 2 4 4 7	- 1 5 1 5 4
S. 1.	-splatná (591,595)	49	3 9 0 6	4 4 3 9
2.	-odložená (+/-592)	50	- 6 3 5 3	- 1 9 5 9 3
**	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti r.47-r.48	51	7 8 8 6	1 8 3 4 7
XIV.	Mimoriadne výnosy (účtová skupina 58)	52		
T.	Mimoriadne náklady (účtová skupina 58)	53		
*	Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti pred zdanením r.52-r.53	54		



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
U.	Daň z príjmov z mimoriadnej činnosti r.56 + r.57	55		
U. 1.	- splatná (593)	56		
2.	- odložená (+/-594)	57		
*	Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti po zdanení r.54 - r.55	58		
***	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) [r.47 + r.54]	59	5 4 3 9	3 1 9 3
V.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/-596)	60		
***	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) [r.51 + r.58 -	61	7 8 8 6	1 8 3 4 7

PŘÍLOHA P III: ZOZNAM PREDMETOV SPOLOČNOSTI XY, S.R.O

19.02.2014

Zoznam predmetov

Evid. číslo	Názov	Dát. zarad.	Vstupná cena	Odp. skupin	Typ odep.	Daň. zost. cena	Účt. zost. cen
0000000046		30.11.1997	16 750,52	4.sk	rovnorné	45 868,46	42 571,46
0000000048	Trafostanica	31.07.1998	4 721,96	3.sk	rovnorné	1 411,21	1 017,21
0000000052	Trezor	21.12.1999	396,00	2.sk	zrychlené	0,00	0,00
0000000055	Sušička	20.12.2001	2 339,11	2.sk	rovnorné	0,00	0,00
0000000058	Sušička II	31.07.2002	2 049,56	2.sk	rovnorné	0,00	0,00
0000000059	Expedičný sklad	20.12.2003	9 915,67	4.sk	rovnorné	13 733,69	12 730,69
0000000060	Ohýbačka plechu	31.03.2004	2 574,38	2.sk	rovnorné	428,12	0,00
0000000061	OA - Fabia	30.11.2004	9 369,35		zo vst. ceny 3	0,00	0,00
0000000062	NA - Renault Kangoo	30.11.2004	12 277,50		zo vst. ceny 2	0,00	0,00
0000000063	Server PC	31.12.2004	1 528,71	1.sk	rovnorné	0,00	0,00
0000000064	Filterné zariadenie	30.06.2005	2 671,54	2.sk	rovnorné	444,49	0,00
0000000065	NA - Hyundai Tuscon	31.07.2005	23 354,40		zo vst. ceny 2	0,00	0,00
0000000066	Elektronický ZS	31.10.2005	1 436,87	2.sk	rovnorné	0,00	0,00
0000000067	Pretlakový stroj	31.05.2006	3 641,64	2.sk	rovnorné	1 213,79	606,79
0000000068	Software Leonardo	30.06.2006	2 323,57	1.sk	rovnorné	2 894,01	541,01
0000000069	Box na nástrek	31.07.2006	3 038,34	3.sk	rovnorné	2 950,48	2 594,48
0000000070	Montovaná hala	31.12.2006	32 740,39	4.sk	rovnorné	38 559,66	36 194,66
0000000071	CNC Fréza	31.01.2007	20 096,19	2.sk	rovnorné	10 047,46	6 697,46
0000000072	Stacionárny kompreso	30.06.2007	1 792,40	3.sk	rovnorné	1 343,65	1 193,65
0000000073	Linka ITAP	31.07.2007	65 623,24		leasing	24 605,40	8 201,40
0000000074	Vývoj - lepenie	31.12.2007	3 153,42	1.sk	rovnorné	787,71	0,00
0000000075	Lifebook	31.01.2008	1 764,64	1.sk	rovnorné	881,46	439,46
0000000076	Kreslo	31.01.2008	1 746,72	2.sk	rovnorné	1 163,58	871,58
0000000077	NA Fiat Ducato Maxi	31.05.2008	25 631,26		leasing	11 391,18	2 847,18
0000000078	Zdvíhacia plošina	30.06.2008	1 564,44		zo vst. ceny 1	0,00	0,00
0000000079	Linka na sklá	31.07.2008	16 586,74	2.sk	rovnorné	11 057,25	8 292,25
0000000080	OA Mercedes E	31.08.2008	14 497,84	1.sk	rovnorné	7 248,36	3 623,36
0000000081	Vysokozdvížný vozík	30.09.2008	2 323,57	2.sk	rovnorné	1 548,30	1 160,30
0000000082	Páskovač	31.10.2008	1 012,41		zo vst. ceny 1	0,00	0,00
0000000083	Server HP - Leonardo	31.10.2008	1 088,76		zo vst. ceny 1	0,00	0,00
0000000084	NA Fiat Scudo	31.01.2009	16 547,17	1.sk	rovnorné	12 410,17	8 273,17
0000000085	Brúska SPB	30.04.2009	13 647,41	2.sk	rovnorné	11 372,41	9 097,41
0000000086	Skracovacia píla	30.06.2009	3 725,00	2.sk	rovnorné	3 104,00	2 483,00
0000000087	Formátovacia píla	30.06.2009	2 962,60	2.sk	rovnorné	2 468,60	1 974,60
0000000088	Rezačka kartónov	30.06.2009	16 000,00	2.sk	rovnorné	13 333,00	10 666,00
0000000089	Vretenová vrtačka	13.08.2009	2 714,43	2.sk	rovnorné	2 261,43	1 808,43
0000000090	Dlabačka	21.09.2009	2 229,62	2.sk	rovnorné	1 857,62	1 485,62
0000000091	NA VW Caddy	31.10.2009	15 798,32	1.sk	rovnorné	11 848,32	7 898,32
0000000092	Vysokozdvížný vozík 2	30.11.2009	4 300,00	2.sk	rovnorné	3 583,00	2 866,00
0000000093	NA Mitsubishi Outlander	31.12.2009	25 546,22	1.sk	rovnorné	19 159,22	12 772,22
0000000094	Vákuovací stroj 2	31.12.2009	27 713,24	2.sk	rovnorné	23 094,24	18 475,24
0000000095	Software - cenníky	22.12.2009	3 193,25	1.sk	rovnorné	2 394,25	1 595,25
0000000096	Freza FVS	31.03.2010	2 918,00	2.sk	rovnorné	2 918,00	2 918,00
0000000097	Hot melt extruder	31.05.2010	6 148,94	2.sk	rovnorné	6 148,94	6 148,94
0000000098	Rotačný stól	31.05.2010	2 864,58	2.sk	rovnorné	2 864,58	2 864,58
0000000099	Fréza MU-2-H	31.05.2010	2 280,00	2.sk	rovnorné	2 280,00	2 280,00
000000100	OA VW Tiguan	31.05.2010	21 532,07	1.sk	rovnorné	21 532,07	21 532,07
000000101	OA Kia Ceed	30.06.2010	7 000,00	1.sk	rovnorné	7 000,00	7 000,00
000000102	Elektromagnetické nožn	31.07.2010	17 080,00	2.sk	rovnorné	17 080,00	17 080,00
000000103	Frézovacie centrum	31.07.2010	34 230,46	2.sk	rovnorné	34 230,46	34 230,46

19.02.2014

Zoznam predmetov

Evid. číslo	Názov	Dát. zarad.	Vstupná cena	Odp. skupin	Typ odep.	Daň. zost. cena	Účt. zost. cen
0000000104	Kompresor	31.08.2010	2 927,10	2.sk	rovnorné	2 927,10	2 927,10
0000000105	Kolíkovačka	30.09.2010	2 500,00	2.sk	rovnorné	2 500,00	2 500,00
0000000106	Aplikačný automat	30.11.2010	30 944,00	2.sk	rovnorné	30 944,00	30 944,00
0000000107	Skladová hala 2	31.12.2010	9 712,12	4.sk	rovnorné	9 712,12	9 712,12
0000000108	Baliaci automat	31.12.2010	7 200,00	2.sk	rovnorné	7 200,00	7 200,00
Celkom:			569 727,67			431 801,79	356 315,47