

Dlouhodobý majetek a jeho odpisování

Klára Bílková



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2024/2025

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení:	Klára Bílková
Osobní číslo:	M22374
Studijní program:	B0411P050002 Účetnictví a daně
Forma studia:	Prezenční
Téma práce:	Dlouhodobý majetek a jeho odpisování

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Na základě literární rešerše zpracujte teoretické poznatky o dlouhodobém majetku.

II. Praktická část

- Představte společnost.
- Provedte analýzu dlouhodobého majetku se zaměřením na odpisy.
- Navrhněte doporučení ke zlepšení vykazování dlouhodobého majetku.

Závěr

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

Seznam doporučené literatury:

BRYCHTA, Ivan; BULLA, Miroslav; KUCHAROVÁ, Ivana; PILAŘOVÁ, Ivana; PŠENKOVÁ, Yveta et al. *Meritum Účetnictví podnikatelů 2023: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni*. 20. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2023. ISBN 978-80-7676-641-9.

EDMONDS, Thomas P.; EDMONDS, Christopher T.; MCNAIR, Frances M. a OLDS, Philip R. *Fundamental financial accounting concepts*. Ninth edition. New York: McGraw Hill Education, 2016. ISBN 978-1-259-25268-6.

HNÁTEK, Miloslav. *Daňové a nedaňové náklady*. 7. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: ESAP, 2024. ISBN 978-80-908801-2-2.

NOVOTNÝ, Pavel; RUBÁKOVÁ, Věra a HROUDA, Pavel. *Účetnictví pro úplné začátečníky ...* Osmnácté vydání. Praha: Grada, 2024. ISBN 978-80-271-5241-4.

ŠTEKER, Karel a OTRUSINOVÁ, Milana. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3. aktualizované vydání. Praha: Grada, 2021. ISBN 978-80-271-3184-6.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Bohumila Svitáková, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **10. února 2025**
Termín odevzdání bakalářské práce: **23. května 2025**

L.S.

doc. Ing. Michal Pilík, Ph.D.
děkan

Ing. Milana Otrusinová, Ph.D.
garant studijního programu

Ve Zlíně dne 10. února 2025

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že

- odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb., v platném znění bez ohledu na výsledek obhajoby;
- bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému a bude dostupná k nahlédnutí;
- jedno vyhotovení bakalářské práce v listinné podobě bude ponecháno Univerzitě Tomáše Bati ve Zlíně k uložení;
- na moji 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. 3;
- podle § 60 odst. 1 autorského zákona má Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- podle § 60 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;
- pokud je výstupem bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá; neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji, že

- jsem na bakalářské práci pracoval(a) samostatně a použitou literaturu jsem řádně citoval(a); v případě publikace výsledků budu uveden(a) jako spoluautor;
- odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou obsahově totožné.

Ve Zlíně, dne

.....
podpis autora

ABSTRAKT

Bakalářská práce na téma Dlouhodobý majetek a jeho odpisování je zaměřena na analýzu dlouhodobého majetku a odpisů u vybrané stavební společnosti. Práce je rozdělena na dvě hlavní části, na část teoretickou a praktickou. V teoretické části jsem pomocí literární rešerše zpracovala teoretické poznatky o dlouhodobém majetku. Zaměřila jsem se například na jeho rozdělení, způsoby pořízení, ocenění a vyřazení. Také jsem zpracovala teoretické poznatky o odpisování dlouhodobého majetku jak z účetního, tak i z daňového hlediska. Obsahem praktické části práce je představení společnosti a zanalyzování jejího dlouhodobého majetku včetně analýzy odpisů. V závěrečné části se nachází mnou navržená nová varianta odpisů a nově vypracovaná vnitropodniková účetní směrnice.

Klíčová slova: dlouhodobý majetek, dlouhodobý hmotný majetek, účetní odpisy, daňové odpisy, účetní jednotka

ABSTRACT

The bachelor's thesis titled Fixed Assets and Their Depreciation focuses on the analysis of fixed assets and their depreciation in a selected construction company. The thesis is divided into two main parts: a theoretical part and a practical part. In the theoretical section, I used a literature review to present theoretical knowledge about fixed assets. I focused, for example, on their classification, methods of acquisition, valuation, and disposal. I also elaborated on the theoretical background of fixed asset depreciation from both accounting and tax perspectives. The practical part of the thesis includes an introduction to the company and an analysis of its fixed assets, including the depreciation methods applied. In the final section, I propose a new depreciation method and present a newly developed internal accounting directive for the company.

Keywords: fixed assets, tangible fixed assets, accounting depreciation, tax depreciation, accounting entity

Zde bych ráda uvedla pár děkovných slov všem, kteří mi jakkoliv pomohli při zpracování mé bakalářské práce.

V první řadě děkuji své vedoucí bakalářské práce Ing. Bohumile Svitákové, Ph.D. za odborné vedení, cenné rady a především za její čas, který mi během psaní práce věnovala.

Poděkování dále patří také Jihomoravské stavební společnosti, konkrétně panu účetnímu, jenž mi poskytl veškeré důležité informace ke zpracování praktické části práce a věnoval mi svůj volný čas.

V neposlední řadě chci poděkovat také mému synovi Alfrédovi, partnerovi a rodičům, díky jejichž podpoře jsem zvládla dokončit nelehký závěrečný rok studia, napsat svou bakalářskou práci a zároveň prožít první měsíce Alfrédova života. Z celého srdce Vám děkuji za podporu a motivaci k úspěšnému dokončení studia.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD	13
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	14
I TEORETICKÁ ČÁST	15
1 DLOUHODOBÝ MAJETEK Z ÚČETNÍHO HLEDISKA	16
1.1 ROZDĚLENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	17
1.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek	18
1.1.2 Dlouhodobý hmotný majetek	19
1.1.3 Dlouhodobý finanční majetek	21
1.2 OCEŇOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	23
1.2.1 Oceňování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	23
1.2.2 Oceňování dlouhodobého finančního majetku	25
1.3 POŘÍZENÍ A ZAŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	25
1.3.1 Pořízení se zálohou	26
1.3.2 Dotace	26
1.3.3 Leasing	27
1.4 EVIDENCE, INVENTARIZACE A VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	28
1.4.1 Analytická evidence	28
1.4.2 Inventarizace	28
1.4.3 Vyřazení dlouhodobého majetku	28
1.5 TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ, OPRAVY A ÚDRŽBA	29
2 ODPISY	31
2.1 ÚČETNÍ ODPISY	31
2.1.1 Rovnoměrné odpisy	33
2.1.2 Zrychlené odpisy	34
2.1.3 Výkonové odpisy	34
2.1.4 Komponentní odpisy	34
2.2 DAŇOVÉ ODPISY	34
2.2.1 Rovnoměrné odpisy	37
2.2.2 Zrychlené odpisy	38
2.2.3 Mimořádné odpisy	38
2.3 ROZDÍLNÉ ÚČETNÍ A DAŇOVÉ ODPISY	39
II PRAKTICKÁ ČÁST	40
3 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI	41
3.1 ZÁKLADNÍ ÚDAJE O SPOLEČNOSTI	41
3.2 ANALÝZA VÝKAZŮ SPOLEČNOSTI	42
3.3 ANALÝZA ÚČETNICTVÍ SPOLEČNOSTI	48
4 ANALÝZA DLOUHODOBÉHO MAJETKU SPOLEČNOSTI	50

4.1	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK SPOLEČNOSTI.....	51
4.1.1	Oceňování dlouhodobého hmotného majetku	56
4.1.2	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	57
4.1.3	Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku.....	61
5	ANALÝZA ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU SPOLEČNOSTI.....	63
5.1	ANALÝZA ODPISŮ VE SPOLEČNOSTI.....	64
6	ZHODNOCENÍ NÁVRHŮ A DOPORUČENÍ.....	70
	ZÁVĚR.....	75
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	76
	SEZNAM OBRÁZKŮ.....	78
	SEZNAM TABULEK	79
	SEZNAM GRAFŮ	81
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	82
	SEZNAM PŘÍLOH.....	84

ÚVOD

Jak již z názvu mé bakalářské práce vyplývá, její obsah se prostřednictvím analýzy zaměřuje na dlouhodobý majetek a také na způsoby odpisování konkrétních položek majetku u vybrané společnosti. Pro svou práci jsem zvolila jihomoravskou stavební společnost, která dle své velikosti spadá mezi střední účetní jednotky. Vybraná společnost souhlasila s poskytnutím interních informací o svém majetku pouze za předpokladu, že v této studii bude vystupovat pod úplnou anonymitou.

Teoretickou část práce tvoří obecné informace o dlouhodobém majetku a další souvislosti s ním spojené, jakožto jeho rozdělení, způsoby oceňování, dále také možné varianty pořízení a vyřazení včetně způsobu účtování, poznatky o evidenci dlouhodobého majetku a také například rozdíl mezi technickým zhodnocením a opravou a údržbou. Dále se v teoretické části nachází i základní informace o odpisech dlouhodobého majetku jak z účetního, tak i z daňového hlediska. Veškeré poznatky o daném majetku jsou získány prostřednictvím literární rešerše z odborné literatury různých autorů.

Praktická část práce je rozdělena na čtyři hlavní kapitoly. Součástí první kapitoly je představení společnosti a analýza jejího účetnictví včetně základních výkazů, jakožto rozvahy a výkazu zisku a ztráty v letech 2021 až 2023. Další kapitolu tvoří analýza dlouhodobého majetku podniku, podrobněji pak dlouhodobého hmotného majetku, včetně způsobů pořízení, ocenění a následně i vyřazení. V následující kapitole najdeme metody, které společnost využívá při odpisování svého dlouhodobého hmotného majetku. Závěr praktické části práce je věnován novým návrhům odpisování, které jsou postavené na použití jiné metody odpisování, a dále se v závěrečné části nachází také zhodnocení obou variant odpisování majetku současně s návrhem optimalizace daně z příjmu. Součástí je i vypracovaná vnitropodniková účetní směrnice, která společnosti chybí.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem mé bakalářské práce je navrhnout optimalizovanou variantu odpisování dlouhodobého hmotného majetku ve vybrané jihomoravské stavební společnosti, která povede k dosažení částečných finančních úspor. Dílčím cílem práce je provést prostřednictvím analýzy rozbor dlouhodobého majetku společnosti a posoudit současně uplatňovaný způsob jeho odpisování.

Teoretická část práce je tvořena formou literární rešerše, která vychází jak z odborné literatury českých i zahraničních autorů zaměřené na problematiku dlouhodobého majetku, tak i z příslušné legislativy, a to zejména zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu.

V úvodu praktické části práce je představena zmiňovaná stavební společnost, u níž je pomocí metody finanční analýzy zkoumáno její účetnictví a výkaznictví. Dále následuje podrobná analýza dlouhodobého majetku a způsobů odpisování tohoto majetku u společnosti, která je provedena prostřednictvím analytické metody. Výsledky této části jsou přehledně zpracovány ve formě tabulek a grafů, jež usnadňují orientaci v dané problematice. V závěru práce jsou díky komparativní metodě zhodnoceny a porovnány obě varianty odpisování a následně za pomoci syntetické metody navrhnutá doporučení vedoucí k úsporám a současně i vypracována interní směrnice, která společnosti chybí.

I TEORETICKÁ ČÁST

1 DLOUHODOBÝ MAJETEK Z ÚČETNÍHO HLEDISKA

Brychta et al. (2023, s. 15) v knize popisují dlouhodobý majetek jako majetek, který je součástí rozvahy, konkrétně bývá vykazován v části aktivní, kde spadá do sekce B. Stálá aktiva, v níž se dále dělí do tří kategorií.

Rozvaha jako taková je účetní výkaz poskytující společností informace o jejich majetku, což jsou aktiva podniku a také informace o tom, z jakých zdrojů byl jejich majetek pořízen, což jsou pasiva podniku. Rozvaha musí být zhotovena vždy k určitému časovému období a je vyjadřována v peněžních jednotkách. Jedno z nejdůležitějších pravidel u rozvahy je podmínka, aby byl dodržen bilanční princip, což znamená, že se aktiva musejí vždy rovnat pasivům. Existuje několik typů rozvahy, např. rozvaha v plném rozsahu nebo rozvaha ve zkráceném rozsahu. K tomu, aby podnik věděl, jaký typ rozvahy má zvolit, slouží daná legislativa. Rozhodnými faktory jsou velikost účetní jednotky a povinnost ÚJ mít svou účetní závěrku ověřenou auditorem. (Knápková et al., 2017, s. 23–25)

Pod termínem dlouhodobý majetek z účetního hlediska si můžeme představit majetek, jehož účel účetní jednotce slouží k podnikatelské činnosti. Cílem tedy je dlouhodobé užívání majetku, nikoli pak jednorázová spotřeba. Majetek se spotřebovává během užívání postupně dle své životnosti. Dalším nutným kritériem, aby mohl být majetek označován jako dlouhodobý majetek, je doba použitelnosti, která musí být delší než jeden rok. Toto časové vymezení je pevně dané zákonem a definuje slovo „dlouhodobý“. Co si ale ÚJ může zvolit dle svých preferencí sama, je výše neboli hodnota ocenění majetku, od které bude ÚJ daný majetek považovat za dlouhodobý. (Šteker a Otrusínová, 2021, s. 41)

Veškerá pravidla týkající se účetnictví reguluje zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví. Tento zákon se považuje za nejvyšší právní předpis v České republice a je také v souladu s evropskými zákony. Dalšími právními předpisy, které spravují účetnictví v České republice jsou vyhlášky k zákonu o účetnictví nebo České účetní standardy, jež ustanovilo Ministerstvo financí. Například vyhláška č. 500/2002 Sb., která je určena především pro podnikatele, v níž mimo jiné najdeme informace o tom, jak by měla vypadat účetní závěrka, výroční zpráva a další spojitosti týkající se účetnictví. Dále také upravuje náležitosti směrné účtové osnovy, která má za úkol určit uspořádání a označení účtových tříd (např. účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek), účtových skupin, nebo syntetických účtů. (Vlčková, 2020, s. 10–12)

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

- 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek
- 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný
- 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
- 04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
- 05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
- 06 – Dlouhodobý finanční majetek
- 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
- 09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku

Obrázek 1 Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

(zdroj: Hruška, 2024, s. 216)

Jak uvádí ve své knize Šteker a Otrusínová (2021, s. 41), u Českých účetních standardů v souvislosti s dlouhodobým majetkem se nejčastěji používá skupina s číselným označením:

- „013 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a
- 014 – Dlouhodobý finanční majetek.“ (Šteker a Otrusínová, 2021, s. 41)

Nebo také můžeme použít některé z těchto skupin, které s účtováním dlouhodobého majetku souvisí, což jsou například:

- „005 – Opravné položky,
- 007 – Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob,
- 008 – Operace s cennými papíry a podíly.“ (Šteker a Otrusínová, 2021, s. 41)

1.1 Rozdělení dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek se rozděluje do tří základních kategorií:

- „Dlouhodobý nehmotný majetek
- Dlouhodobý hmotný majetek
- Dlouhodobý finanční majetek.“ (Novotný et al., 2024, s. 89)

Charakteristickým znakem pro dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek je dlouhodobý užitek, nikoliv nákup se záměrem okamžitého prodeje. Slouží především k hospodářské činnosti podniku. Naopak od dlouhodobého finančního majetku očekáváme co nejvyšší kapitálové zhodnocení, z čehož vyplývá, že ho nevyužíváme k podnikatelské činnosti. Výjimku představuje majetek, který splňuje podmínku časovou, tudíž doba užívání je delší než jeden rok, ale nesplňuje stanovenou hranici ocenění, kterou si účetní jednotka stanovila

ve své vnitřní účetní směrnici. Tento druh majetku nazýváme drobný majetek a účtujeme o něm v případě nehmotného majetku buďto přímo do nákladů a v případě hmotného majetku do zásob, anebo se ÚJ rozhodne a vykazuje daný majetek jako dlouhodobý majetek. (Novotný et al., 2024, s. 88, 90, 92, 113)

1.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Šteker a Otrusinová (2021, s. 44) definují dlouhodobý nehmotný majetek jako majetek, který se vyznačuje především tím, že má nehmotný charakter, což znamená, že nemá žádnou fyzickou podobu. Pod dlouhodobý nehmotný majetek spadají například licence, práva, patenty aj. S touto interpretací se ztotožňují i Edmonds et al., (2016, s. 422) ve své knize Fundamental Financial Accounting Concepts.

Pokud bychom se podívali na rozvahu v plném rozsahu, tak v sekci dlouhodobého nehmotného majetku můžeme najít tyto položky:

- „Nehmotné výsledky vývoje,
- Ocenitelná práva (software a ostatní ocenitelná práva),
- Goodwill,
- Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek,
- Poskytnuté zálohy na DNM a nedokončený DNM.“ (ČESKO, 2024)

Označení	AKTIVA	Běžné účetní období			Minulé účetní období
		brutto	korekce	netto	netto
B.	Stálá aktiva				
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek				
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje				
B.I.2.	Ocenitelná práva				
B.I.2.1.	Software				
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva				
B.I.3.	Goodwill				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek				
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na DNM a nedokončený DNM				
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na DNM				
B.I.5.2.	Nedokončený DNM				

Obrázek 2 Rozvaha – položky DNM

(zdroj: Šteker a Otrusinová, 2021, s. 45)

V účtové třídě najdeme DNM pod číselným označením 01 a dále s ním také souvisí účtové třídy s označením 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, 051 – Poskytnuté zálohy a závdavky na dlouhodobý nehmotný majetek, 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a také 09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku. (Hruška, 2024, s. 218–219)

1.1.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Jak jsem již zmiňovala dříve, Šteker a Otrusinová (2021, s. 41) ve své knize vymezují základní charakteristické prvky dlouhodobého majetku jako účel jeho využití, dobu použitelnosti majetku delší než 12 měsíců a hodnotu ocenění, kterou si určí ÚJ sama.

U dlouhodobého hmotného majetku máme ale pár výjimek. Pod tuto kategorii spadají i některé položky, u kterých nezáleží na době jejich používání, ani na hodnotě ocenění např. umělecká díla, pozemky, stavby. A tak by se dalo říct, že dlouhodobý hmotný majetek můžeme definovat jako předmět, který má fyzickou podobu a přináší podniku dlouhodobý užitek. (Šindelář a Müllerová, 2022, s. 80–81)

Na této interpretaci o DHM se shodují i s autory Novotným et al. (2024, s. 91) z knihy Účetnictví pro úplné začátečníky.

V rozvaze plného rozsahu v kategorii dlouhodobého hmotného majetku můžeme nalézt tyto položky:

- „*Pozemky a stavby,*
- *Hmotné movité věci a jejich soubory,*
- *Oceňovací rozdíl k nabytému majetku,*
- *Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (pěstitelské celky trvalých porostů, dospělá zvířata a jejich skupiny a jiný DHM),*
- *Poskytnuté zálohy na DHM a nedokončený DHM.*“ (ČESKO, 2024)

Označení	AKTIVA	Běžné účetní období			Minulé účetní období
		brutto	korekce	netto	netto
B.	Stálá aktiva				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek				
B.II.1.	Pozemky a stavby				
B.II.1.1.	Pozemky				
B.II.1.2.	Stavby				
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory				
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek				
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek				
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na DHM a nedokončený DHM				
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na DHM				
B.II.5.2.	Nedokončený DHM				

Obrázek 3 Rozvaha – položky DHM

(zdroj: Šteker a Otrusínová, 2021, s. 47)

Mezi dlouhodobý hmotný majetek, který podléhá odpisování, patří například stavby. Stavby jsou evidovány bez ohledu na jejich oceňovací hodnotu a dobu, po kterou jsou používány. Můžeme sem zařadit třeba budovy, právo stavby – pokud pro ÚJ není zbožím, byty a nebytové prostory, technické rekultivace a další. (Šteker a Otrusínová, 2021, s. 46)

Dále se za majetek odpisovaný považují i hmotné movité věci a jejich soubory, což jsou např. dravé kovy, dopravní prostředky, stroje a jiná zařízení, jak uvádí ve své knize Novotný et al. (2024, s. 91).

Pěstitelské celky travnatých porostů můžeme také odpisovat, ale pouze tehdy, když splňují přesně dané podmínky, jako je určitá výměra a hustota. Jedná se zejména o ovocné stromy, ovocné keře nebo vinice a chmelnice. (Skálová a Suková, 2023, s. 36)

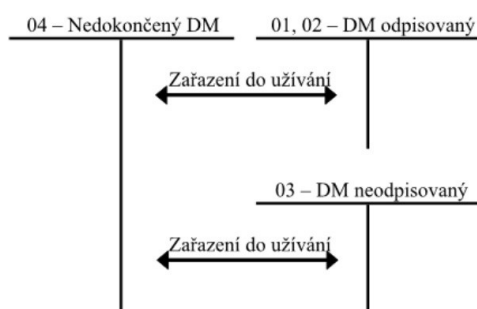
Za DHM odpisovaný se považuje i oceňovací rozdíl k nabytému majetku, který svou podobností připomíná goodwill, má ale pár odlišností. Šteker a Otrusínová (2021, s. 46–47) popisují oceňovací rozdíl k nabytému majetku jako „kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním obchodního závodu nabytého převodem nebo přechodem za úplaty, vkladem nebo oceněním majetku a závazku v rámci přeměn obchodní korporace a souhrnem ocenění jeho jednotlivých složek majetku v účetnictví ÚJ prodávající, vkládající, zanikající nebo rozdělované odštěpením sníženým o převzaté dluhy“ (Šteker a Otrusínová, 2021, s. 46–47).

Odlišností od goodwillu je, že se oceňovací rozdíl odpisuje rovnoměrně 180 měsíců buďto do výnosů, nebo do nákladů, podle toho, jestli se jedná o aktivní nebo pasivní rozdíl.

Zbylou neodepsanou část může ÚJ odepsat jednorázově při vyřazení. (Skálová a Suková, 2023, s. 36)

Za dlouhodobý hmotný majetek, který se odpisovat nedá, se považují pozemky, umělecká díla a sbírky. Pokud je pozemek zakoupen společně se stavbou, je nezbytné v účetnictví tyto dvě položky oddělit. To umožní jejich samostatnou evidenci. Taktéž celková cena, za kterou byl pozemek se stavbou pořízen, musí být rozdělena. Toto rozdělení by mělo být provedeno na základě odborného znaleckého posudku nebo kvalifikovaného odhadu. (Skálová a Suková, 2023, s. 35–36)

Účtování o poskytnutých zálohách na DHM a nedokončený DHM má stejná pravidla jako u dlouhodobého nehmotného majetku. Ani jedno z uvedených nemůže ÚJ odpisovat. (Novotný et al., 2024, s. 92)



Obrázek 4 Nedokončený DM zařazený do užívání

(zdroj: Novotný et al., 2024, s. 99)

V účtovém rozvrhu najdeme dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný pod číselným označením 02 a DHM neodpisovaný jako 03. Mezi související účtové třídy také řadíme třídu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 052 – Poskytnuté zálohy a závdavky na dlouhodobý hmotný majetek, 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku a také třídu 09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku. (Hruška, 2024, s. 218–219)

1.1.3 Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek lze charakterizovat právě jeho finanční podobou. Podmínkou, aby se majetek vykazoval jako DFM, je doba držení, stejně jako u dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku alespoň 12 měsíců. Také je velmi důležité znát účel, proč ÚJ majetek kupuje. Pokud by byl hlavní cíl podniku s majetkem obchodovat

v krátkodobém horizontu, neřadil by se majetek do DFM, ale mezi oběžná aktiva pod krátkodobý finanční majetek. Pod DFM spadají nejen cenné papíry a podíly, ale patří sem i úvěry a zápůjčky dlouhodobého charakteru. (Novotný et al., 2024, s.113)

V rozvaze sestavené v plném rozsahu můžeme najít v kategorii dlouhodobého finančního majetku tyto položky:

- „*Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba,*
- *Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba,*
- *Podíly – podstatný vliv,*
- *Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv,*
- *Ostatní dlouhodobé CP a podíly,*
- *Zápůjčky a úvěry – ostatní,*
- *Ostatní DFM (jiný DFM a poskytnuté zálohy na DFM).“ (ČESKO, 2024)*

Označení	AKTIVA	Běžné účetní období			Minulé účetní období
		brutto	korekce	netto	netto
B.	Stálá aktiva				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek				
B.III.1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba				
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba				
B.III.3.	Podíly – podstatný vliv				
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly				
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry – ostatní				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek				

Obrázek 5 Rozvaha – položky DFM

(zdroj: Šteker a Otrusínová, 2021, s. 68)

Dlouhodobý finanční majetek v účtové třídě najdeme pod číselným označením 06, ale také s ním souvisejí účtové třídy 053, které se týkají poskytnutých záloh a 096 opravných položek k DFM. (Hruška, 2024, s. 218–219)

1.2 Oceňování dlouhodobého majetku

Mezi důležité aspekty, které musí ÚJ znát předtím, než začne proces oceňování dlouhodobého majetku, se řadí:

- Přesná definice toho, co ÚJ považuje za dlouhodobý majetek, tudíž hodnotu ocenění např. od 60 000 Kč.
- Je nutné konkrétně vymezit, jakým způsobem se budou vykazovat změny stavu a hodnoty DM, včetně metod ocenění a způsobů účtování trvalých i dočasných změn hodnot (manka, škody, odpisy, opravné položky) a také musí ÚJ vědět, v jaký okamžik je bude vykazovat (k rozvahovému dni nebo k uskutečnění účetního případu).
- Musí jasně určit, kterou oceňovací bázi DM bude ve své společnosti využívat, jestli zvolí pořizovací cenu, vlastní náklady, reálnou hodnotu nebo jiné. Každý z těchto způsobů má své specifické použití a ÚJ musí znát, kdy a v jakém případě danou bázi použít.

Při procesu oceňování je nezbytné, aby ÚJ dodržovala především princip významnosti a princip věrného a poctivého zobrazení, což v praxi znamená, že DM mimo umělecká díla a finanční majetek nepřeceňujeme, ale držíme jej v historických cenách. (Brychta et al., 2023, s. 18–21)

1.2.1 Oceňování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek můžeme ocenit k okamžiku uskutečnění účetního případu pomocí pořizovací ceny, vlastními náklady nebo reprodukční pořizovací cenou. Další z možností je ocenit majetek k rozvahovému dni, což je nejčastěji konec účetního období, ale může to být i jiné datum, ke kterému účetní závěrku děláme. V tomto období oceňujeme majetek pomocí reálných hodnot nebo jej držíme v historických cenách. (Šteker a Otrusinová, 2021, s. 43)

Pořizovací cena je specifikována jako souhrn kupní ceny, kterou ÚJ zaplatí za majetek, a vedlejších nákladů spojených s koupí. Mezi náklady související s pořízením řadíme např. dopravu, montáž, související stavební práce, clo, DPH pouze u neplátců nebo také úroky z úvěrů a půjček. Jako vedlejší náklady nikdy nepovažujeme kurzové rozdíly, opravy a údržbu, smluvní pokuty nebo třeba náklady na zaškolení pracovníků. (Skálová a Suková, 2023, s. 38)

Tabulka 1 Pořízení a zařazení stroje do výroby, ocenění PC

č.	Doklad	Popis operace	Cena (v Kč)	MD	D
1.	FAP	Nákup stroje od firmy Y.s.r.o.	968 000		321
		Základ	800 000	042	
		DHP 21 %	168 000	343	
2.	FAP	Přeprava stroje firmou Y s.r.o.	10 695		321
		Základ	9 500	042	
		DPH 21 %	1 995	343	
3.	FAP	Montáž stroje firmou Y s.r.o.	6 050		321
		Základ	5 000	042	
		DPH 21 %	1 050	343	
4.	VBÚ	Úhrada faktury dodavateli	984 745	321	221
5.	ID	Zařazení stroje do výroby	814 500	022	042

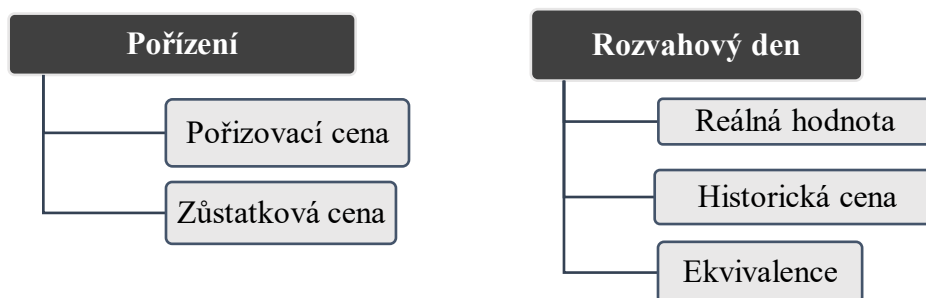
(zdroj: vlastní zpracování dle Šteker a Otrusinová, 2021, s. 49)

Pod termínem vlastní náklady si můžeme představit všechny přímé náklady, které vznikly v souvislosti výroby výrobků vlastní činností a také přiřaditelné nepřímé náklady související s touto výrobou. Můžeme sem zařadit přímé náklady na materiál, mzdy pracovníků, energie aj. Tento druh oceňování majetku se nejčastěji používá při vytvoření majetku vlastní činností. (Skálová a Suková, 2023, s. 39)

Reprodukční pořizovací cenou můžeme majetek ocenit v případě, že jej bezúplatně nabudeme nebo jej v účetnictví uvedeme nově. Posouzení a stanovení hodnoty majetku musí provádět vždy způsobilá oprávněná osoba, která stanoví takovou cenu, aby byla odpovídající době, kdy se o majetku účtuje. Metodiku určení této ceny ÚJ uvede v interním předpisu. (Šteker a Otrusinová, 2021, s. 43)

Jak poukazuje Skálová a Suková (2023, s. 39) ohledně ocenění majetku odpisovaného, k němuž má ÚJ oprávnění, lze navýšit o technické zhodnocení, naopak pokud na pořizovaný majetek dostane podnik dotaci, je jeho povinností hodnotu tohoto majetku o výši dotace snížit.

1.2.2 Oceňování dlouhodobého finančního majetku



Pořizovací cenu DFM lze definovat stejně jako u DNM a DHM. Rozdíl spočívá v souvisejících pořizovacích nákladech, které jsou specifické pro každý typ majetku. U DFM se do pořizovací ceny zahrnují např. poplatky burzám, provize poradcům a makléřům. Tyto náklady jsou nezbytné pro získání a uvedení finančního nástroje do užívání. Naopak úroky z úvěru CP a podílů stejně jako náklady spojené s jejich držením se do PC nezahrnují. (Brychta et al., 2023, s. 18–21, 44)

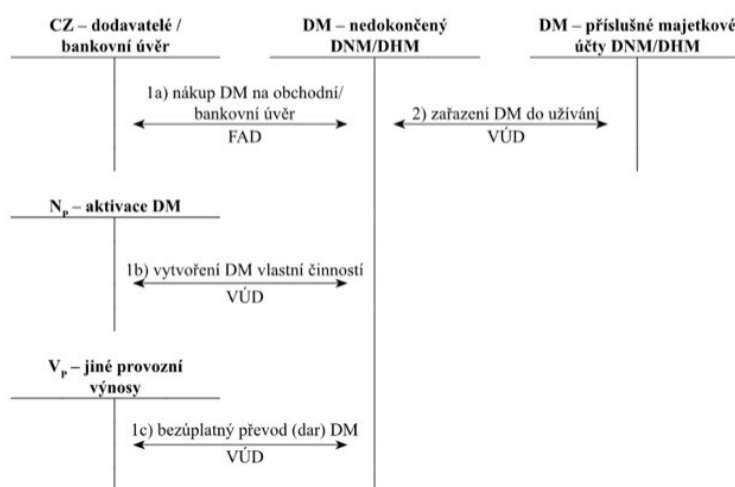
Oceňování dlouhodobého finančního majetku pomocí zůstatkové ceny se týká především vkladů do společnosti jen v případě, pokud se jedná o protihodnotu nepeněžitého vkladu. Historická cena představuje původní hodnotu, za kterou byl majetek pořízen. Tato cena je následně upravena o výnosy/náklady nebo OP, které se k danému majetku za určité období užívání vztahují. Ocenění majetku reálnou hodnotou si můžeme představit jako tržní hodnotu nebo jako ocenění pomocí kvalifikovaných odhadů či zvláštních právních předpisů. Poslední možností je ocenit majetek použitím ekvivalence. Tato metoda se váže pouze k podílům. Ocenění majetkové účasti v podniku by mělo odpovídat velikosti vlastního kapitálu ve společnosti. Změny v ocenění jak u reálných hodnot, tak i u ekvivalence se projevují v rozvaze. (Šteker a Otrusínová, 2021, s. 68–69)

1.3 Pořízení a zařazení dlouhodobého majetku

Aby účetní jednotka vlastnila nějaký majetek, musí ho nejprve pořídit. Variant pořízení je ale několik. Nejčastějším typem je majetek koupit, ať už za své prostředky nebo formou pronájmu (leasing) nebo pomocí úvěru. Dále jej lze vytvořit vlastní činností. Častou variantou, především při založení nové společnosti, je získání majetku pomocí vkladu společníka do obchodní korporace nebo převedení majetku ze soukromého vlastnictví

do podnikání. Ne tak nákladnou možností pro podnik je majetek obdržet jako dar (bezúplatným převodem), nabytím práv nebo dotací. (Hinke a Bárková, 2017, s. 67)

Při účtování pro pořízení majetku používáme kalkulační účty 04 pro DNM a DHM a u DFM 068, u nichž vykazujeme účetní operaci na vrub a souvztažný účet používáme podle toho, jak jsme daný majetek získali. Při zařazení majetku do užívání se na vrub účtují skupiny 01, 02 a 03 a ve prospěch účty pořizovací DM. Dokladem při této operaci je nám vždy interní doklad neboli vnitropodnikový účetní doklad. (Novotný et al., 2024, s. 95, 98)



Obrázek 6 Pořízení a zařazení DM

(zdroj: Šteker a Otrusínová, 2021, s. 49)

1.3.1 Pořízení se zálohou

Pořizování DM se zálohou je častým jevem v účetnictví mnoha firem, především z důvodu, že koupě je finančně i časově náročnější, a tak je lepší pro obě strany částku rozdělit do vícero položek. Pro tento případ si mezi sebou dodavatelé a odběratelé utvářejí smlouvy (zálohové faktury). Konečné vyúčtování se ale provádí až na řádné faktuře, kdy je cena za majetek snížena o zaplacené zálohové faktury. K účtování záloh slouží účet 05 – Poskytnuté zálohy na DM. (Šteker a Otrusínová, 2021, s. 52)

1.3.2 Dotace

Další variantou, jak pořídit DM, je formou dotace. Investiční dotace je specifikována jako finanční podpora podnikání na pořízení DM. Může být poskytována z veřejných rozpočtů České republiky, z evropských fondů nebo díky jiným institucím. Vždy je nutné definovat

účel použití dotace a také splnit podmínky, které se k ní vážou. Za nesplnění podmínek nebo podvody hrozí vrácení peněz a další různé sankce. V rámci účtování používáme účty 346 – Dotace ze státního rozpočtu a 347 – Ostatní dotace. Pořizovací cena majetku se o přijatou dotaci snižuje. (Hinke et al., 2016, s. 51–52)

1.3.3 Leasing

Hinke et al. (2016, s. 58–59) ve své knize píše, že by se dal leasing popsat jako pronájem majetku. Propůjčuje nájemci právo užívat určitou věc, která je předmětem leasingu, i když není jeho vlastníkem. Půjčený majetek eviduje pouze na podrozvahových účtech. Předmět leasingu je ve vlastnictví pronajímatele, který jej zaznamenává ve své rozvaze a také jej může odpisovat. Splátky pro něj znamenají výnos, kdežto pro nájemce náklady. U leasingu rozlišujeme dva základní druhy:

- **Finanční leasing:** po skončení přechází vlastnické právo i majetek na nájemce
- **Provozní (operativní) leasing:** po skončení zůstává vlastnické právo i majetek pronajímateli a ten jej může pronajímat dál

Časté pojmy související s leasingem jsou např. akontace, která by se dala specifikovat jako počáteční mimořádná splátka. Tato splátka se musí po dobu leasingu časově rozlišovat. Naopak běžné rovnoměrné leasingové splátky se mohou účtovat rovnou do nákladů (u nájemce). (Šteker a Otrusinová, 2021, s. 51)

Tabulka 2 Pořízení DM pomocí leasingu, doba trvání 5 let – 1. rok účtování

č.	Doklad	Popis operace	Cena	MD	D
1.	FAP	Koupě DHM od firmy AB s.r.o.		neúčtuje se	
2.	VBÚ	Zaplacení akontace	250 000 Kč	381	221
3.	VBÚ	Úhrada první čtvrtletní splátky	75 000 Kč	518	221
4.	VBÚ	Úhrada druhé čtvrtletní splátky	75 000 Kč	518	221
5.	VBÚ	Úhrada třetí čtvrtletní splátky	75 000 Kč	518	221
6.	VBÚ	Úhrada čtvrté čtvrtletní splátky	75 000 Kč	518	221
7.	ID	Rozpuštění části akontace	50 000 Kč	518	381

(zdroj: vlastní zpracování inspirováno dle Šteker a Otrusinová, 2021, s. 51–52)

1.4 Evidence, inventarizace a vyřazení dlouhodobého majetku

V této kapitole najdeme odborné informace o analytické evidenci, inventarizaci a následně také o vyřazení dlouhodobého majetku.

1.4.1 Analytická evidence

Analytická evidence, např. inventární karty, jsou dokumenty, které poskytují přesný přehled o jednotlivém majetku, který se v podniku nachází. Mohou v ní být obsaženy náležitosti jako je název, číselné označení majetku, datum a způsob pořízení a jiné. Tato evidence může zahrnovat také informace např. o dotacích, zástavním právu nebo také věcném břemenu. Povinnost každé ÚJ je inventární karty majetku uschovávat až pět let po vyřazení majetku z důvodu kontroly finančním úřadem. (Šteker a Otrusínová, 2021, s. 48)

1.4.2 Inventarizace

Králová (2022, s. 38) popisuje inventarizaci jako důležitý a povinný krok pro každou ÚJ. Týká se především kontroly veškerého majetku a závazků daného podniku. Cílem inventarizace je zjistit a následně porovnat skutečný stav s účetními hodnotami a také reálnost ocenění. Skutečný stav stanovuje ÚJ dokladovou nebo fyzickou inventurou.

- **Dokladová inventura:** provádí se na základě dokladů u majetku, u kterého nelze provést fyzickou inventuru např. DNM, DFM, pohledávky a závazky, OP a další
- **Fyzická inventura:** realizuje se přepočítáváním, měřením atd. u majetku viditelného charakteru např. DHM, zásoby, ceniny a hotovost a další.

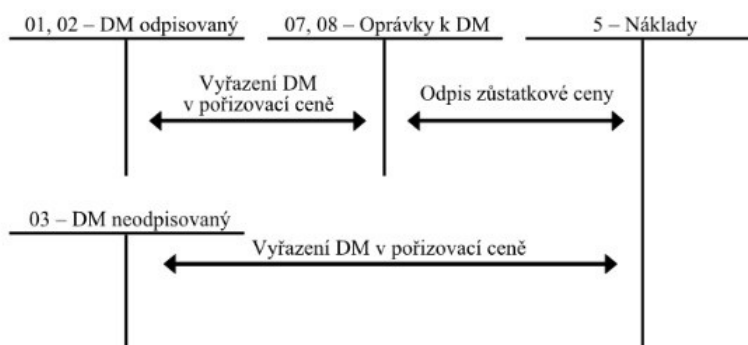
Pokud je zjištěn nějaký inventarizační rozdíl (manka, přebytky), což je nesrovnalost mezi účetnictvím a skutečností, musí ÚJ stav obhájit a navrhnout řešení, jak tento rozdíl odstranit. Další povinností ÚJ je archivovat doklady o inventarizaci alespoň pět let. Dále se může ÚJ rozhodnout, jestli bude provádět inventarizaci průběžnou, nebo periodickou. (Králová, 2022, s. 39)

1.4.3 Vyřazení dlouhodobého majetku

Vyřazení, stejně jako pořízení DM, může nastat z různých důvodů. Nejčastěji je majetek vyřazen z důvodu prodeje nebo nastane nějaká událost, která ÚJ způsobí škody na majetku. Buďto škody a manka do normy, nebo také může nastat varianta poškození majetku nad normu, a ten pak musí ÚJ zlikvidovat. O likvidaci musí vždy sepsat daný protokol,

aby bylo vše v rámci zákona správně. Dalšími možnostmi, jak majetek vyřadit, je např. vkladem do jiné společnosti, převedením majetku do osobního vlastnictví nebo může ÚJ majetek darovat. Jednou z nejdůležitějších věcí u vyřazování majetku je zjištění, jestli se vyřazuje majetek, který lze odpisovat, nebo ne. U majetku odpisovaného se oprávky účtují na vrub a daný majetek ve prospěch. Také se zde musí zkontrolovat, jestli je DM zcela odepsán. Pokud není, tak se ZC tohoto majetku účtuje do nákladů. Jestliže se jedná o majetek neodpisovaný, vyřazení se účtuje pouze mezi majetkovým účtem a nákladem, účet opravek se zcela vynechává. (Novotný et al., 2024, s. 108–109)

Pod termínem opravné položky si můžeme představit dočasné snížení hodnoty majetku. V rozvaze se vykazují u daných položek ve sloupci korekce. Díky OP může ÚJ dodržet zásadu opatrnosti a věrného a poctivého zobrazení. (Brychta et al., 2023, s. 23)



Obrázek 7 Vyřazení DM

(zdroj: Novotný et al., 2024, s. 109)

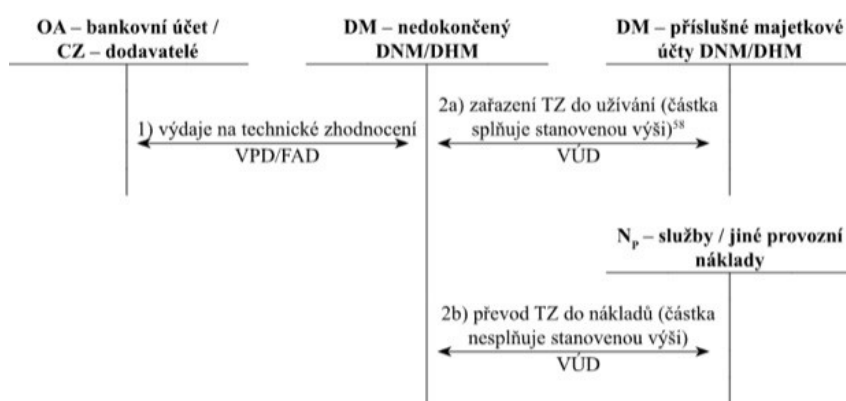
1.5 Technické zhodnocení, opravy a údržba

Technické zhodnocení můžeme interpretovat jako zkvalitnění různých částí majetku, které již společnost užívá. Jedná se zejména o zlepšování jejich technických parametrů, nebo různých nástaveb a jiných stavebních úprav a modernizací. (Hinke et al., 2016, s. 48–49)

Limity, odkdy bude ÚJ považovat technické zhodnocení za TZ, si musí určit sama dle své volby a následně jej uvést ve své vnitřní směrnici. TZ zvyšuje vstupní cenu daného majetku, což znamená, že se hodnota majetku zvyšuje o náklady spojené s jeho vylepšením nebo modernizací. Tento zvýšený náklad můžeme odpisovat jako samostatnou položku, což nám umožňuje postupně snižovat jeho hodnotu v účetnictví. Jestliže ÚJ nepřesáhne výdaje na TZ za určité účetní období, tyto výdaje se účtují přímo do nákladů. To znamená,

že se okamžitě projeví ve výsledovce jako náklad, místo aby byly rozloženy do více období prostřednictvím odpisů. (Šteker a Otrusinová, 2021, s. 53)

Pokud by chtěl technické zhodnocení provést nájemce, který má daný majetek propůjčený formou finančního leasingu, je to možné pouze za předpokladu, že dostane od pronajímatele svolení k provedení. Majitel odpisuje předmět leasingu nezvýšený o částku TZ, kdežto nájemce odpisuje TZ, které na majetku provedl na své vlastní náklady. (Hinke et al., 2016, s. 49)



Obrázek 8 Účtování technického zhodnocení

(zdroj: Šteker a Otrusinová, 2021, s. 54)

Pojem oprava a údržba nemají s technickým zhodnocením nic společného. Pokud v účetnictví mluvíme o opravě majetku, tak ho jen dáváme do provozuschopného stavu, nejlépe pokud možno do stavu, ve kterém byl, než došlo k rozbití, či opotřebení. Údržba je naopak proces, který majetku pomáhá. Díky údržbě může mít majetek delší životnost a nemusí docházet tak často k poruchám. Obě tyto činnosti účtujeme do nákladů na účet 511 – Opravy a udržování. (Brychta et al., 2023, s. 42–43)

2 ODPISY

Odpisy nám znázorňují nenávratné opotřebení daného majetku neboli by se daly popsat jako položka trvale snižující hodnotu majetku v důsledku používání. Odpisy můžeme rozdělit do dvou základních skupin na účetní odpisy a daňové odpisy. I když jde v obou případech o odpisy, obě tyto skupiny nám vyjadřují jiné hodnoty a jinak se počítají. (Šteker a Otrusinová, 2021, s. 56)

2.1 Účetní odpisy

Účetní odpisy můžeme popsat jako skutečné peněžní vyjádření opotřebení dlouhodobého majetku. Hlavním cílem účetních odpisů je zachycení dlouhodobého majetku v reálných hodnotách v každé době, kdy se o něm účtuje. Což jde ruku v ruce se zásadou opatrnosti a zásadou věrného a poctivého zobrazení. Legislativní úprava, o kterou se ÚO opírají, tvoří především zákon č. 563/1991 Sb. o daních z příjmu, a dané vyhlášky. (Hinke a Bárková, 2017, s. 71–72)

Šteker a Otrusinová (2021, s. 56–57) uvádí, že za majetek odpisovaný se považuje pouze DNM nebo DHM, ke kterému má ÚJ vlastnické právo nebo svolení vlastníka daný majetek odpisovat. Mezi DM neodpisovaný řadíme zejména umělecká díla a jiné položky spojené s kulturou, pozemky, nedokončený DM, preferenční limity a povolenky na emise, finanční majetek aj. Termíny, které úzce souvisí s odpisováním, jsou zejména:

- **Oprávky:** vyjadřují peněžní součet opotřebení za celou dobu odpisování, v rozvaze jsou vykazovány ve sloupci korekce.
- **Zůstatková cena:** získáme ji jako hodnotu, když z VC odečteme oprávky, v rozvaze ji najdeme ve sloupci netto.
- **Zbytková hodnota:** symbolizuje částku, za kterou lze majetek vyřadit po očištění od nákladů, které souvisí s jeho vyřazením.

Tabulka 3 Část rozvahy – brutto, korekce, netto, uvedena v Kč

Ozn.	AKTIVA	Běžné účetní období		
		Brutto	Korekce	Netto
B	Stálá aktiva	15 600 000	3 750 000	11 850 000
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	15 600 000	3 750 000	11 850 000
B.II.1.	Pozemky a stavby	8 100 000	1 500 000	6 600 000
B.II.1.1.	Pozemky	2 300 000	-----	2 300 000
B.II.1.2.	Stavby	5 800 000	1 500 000	4 300 000
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	7 500 000	2 250 000	5 250 000

(zdroj: vlastní zpracování dle Šteker a Otrusinová, 2021, s. 63)

Odpisy DM v účtovém rozvrhu najdeme vždy v nákladech pod číselným označením 551. V rámci účtování by se nikdy neměly účtovat napřímo s účty DM, ale používáme účty oprávek, které se uvádí pod čísla 07x a 08x. Účetní jednotka by měla vždy zaokrouhlovat odpisy na celé koruny nahoru, aby tak byla zajištěna přesnost a konzistence v účetních záznamech. Toto zaokrouhlování pomáhá předcházet drobným nesrovnalostem, které by mohly vzniknout při práci s desetinnými místy. (Novotný et al., 2024, s. 104–108)

Povinností každé ÚJ je sestavovat odpisový plán. Což je dokument, který slouží jako průvodce informací o podniku v souvislosti s odpisováním. ÚJ v něm uvádí, jak odpisy počítá, účtuje atd. Vychází ze skutečností o majetku, jako je např. doba životnosti, vstupní cena majetku, provedené technické zhodnocení aj. Pokud se některé náležitosti změní, může být tento účetní záznam aktualizován, aby nedocházelo k porušení zásady poctivého zobrazení. Archivace těchto dokumentů je počítána od konce účetního období, s kterým souvisí, a je doporučena minimálně na dobu pěti let. (Novotný et al., 2024, s. 75–76)

Mezi základní metody pro účetní odpisy se řadí odpisy časové a odpisy výkonové. Pro časové odpisy je stěžejní znát délku, po kterou může daný předmět fungovat neboli životnost předmětu. Můžeme sem zařadit lineární nebo zrychlené odpisy. Naopak výkonové odpisy jsou zaměřené na množství práce, jež může předmět, který chceme

odpisovat, vykonat. Je pouze na účetní jednotce, kterou metodou odpisování bude daný majetek odpisovat. (Edmonds et al., 2016, s. 424)

2.1.1 Rovnoměrné odpisy

Lineární či rovnoměrné odpisování lze popsat jako odpisování, u něhož je odpis vždy stejné hodnoty neboli každé období odepisujeme stejnou částku. Změna může nastat pouze v případě, kdy ÚJ u odpisovaného majetku provedla technické zhodnocení, v tento okamžik se odpisy navýší o TZ, takže se nám na další roky lineární odpisy zvýší. Pro výpočet lineárního odpisování je nutné znát vstupní cenu daného předmětu, dobu jeho životaschopnosti, tudíž dobu, po kterou plánujeme majetek používat, a také odhadovanou zbytkovou hodnotu. Stanovení odpisu je pak už jednoduché, vezmeme VC, od které odečteme zbytkovou hodnotu a tuto cenu podělíme počtem let, které vynásobíme počtem měsíců. Musíme dát ale pozor v případě, že majetek nakoupíme až v průběhu roku. To daný rok nebereme, že má 12 měsíců, ale počítáme pouze s těmi měsíci, které následují po měsíci, kdy jsme majetek zařadili do užívání. (Novotný et al., 2024, s. 106–107)

Př: Účetní jednotka ALX s.r.o. koupila dne 22.8. 20X4 výrobní stroj, jehož vstupní cena činila 1 650 000 Kč. Doba životnosti stroje je odhadnutá na 5 let (60 měsíců). Společnost momentálně neplánuje stroj prodávat, tudíž neuvažujeme zbytkovou hodnotu. Z důvodu komplikací dopravy stroje, byl daný předmět zařazen do užívání až v září 20X4.

Tabulka 4 Lineární odpisy DHM

Rok	Počet měsíců odpisování	Výpočet odpisů	Odpisy v Kč	Zůstatková cena v Kč
20X4	3	$1\,650\,000 : 60 \times 3$	82 500	1 567 500
20X5	12	$1\,650\,000 : 60 \times 12$	330 000	1 237 500
20X6	12	$1\,650\,000 : 60 \times 12$	330 000	907 500
20X7	12	$1\,650\,000 : 60 \times 12$	330 000	577 500
20X8	12	$1\,650\,000 : 60 \times 12$	330 000	247 500
20X9	9	$1\,650\,000 : 60 \times 9$	247 500	0
CELKEM			1 650 000	

(zdroj: vlastní zpracování dle Šteker a Otrusínová, 2021, s. 58–59)

2.1.2 Zrychlené odpisy

Další možností časové metody jsou zrychlené odpisy. Tyto odpisy se na rozdíl od lineárních odpisů odlišují tím, že nejsou každý rok stejné hodnoty, ale naopak klesají. V prvním roce společnost uplatňuje odpisy co nejvyšší a v dalších letech pak nižší a nižší až do úplného odepsání majetku. Ideální pro použití u majetku, jež se rychleji opotřebovává, např. výpočetní technika. Pod zrychlené účetní odpisy spadají metody jako jsou SYD nebo DDB, které mají každá odlišný způsob výpočtu. (Šteker a Otrusinová, 2021, s. 57)

2.1.3 Výkonové odpisy

Výkonové odpisy jsou odpisy, jež fungují na základě množství práce/výkonu, které odpisovaný majetek odvede. Při této metodě se nezaměřujeme na dobu životnosti podle let, ale naopak na opotřebení majetku, které je přímo úměrné jeho využití. Tudíž musíme znát např. maximální počet kusů, jež daný stroj dokáže vyrobit, nebo třeba maximální počet kilometrů, které dokáže námi odpisované auto ujet. (Novotný et al., 2024, s. 105)

2.1.4 Komponentní odpisy

Komponentní odpisování je další variantou, jak může ÚJ svůj majetek odpisovat. Tento typ odpisování se nejčastěji uplatňuje u majetku, jehož části se výrazně odlišují jak v době životnosti, tak i v hodnotě jeho ocenění např. střecha u budovy. ÚJ musí jednoznačně vymezit náležitosti komponent. Princip účtování je následovný: komponenty se odpisují každá zvlášť, nicméně o dlouhodobém majetku, který je součástí komponentního odpisování, se pak účtuje, a i vykazuje v souhrnu. V rámci legislativy může mít jeden soubor majetku i vícero komponent. (Šteker a Otrusinová, 2021, s. 61–62)

2.2 Daňové odpisy

Daňové odpisy představují odpisy, které se na rozdíl od účetních odpisů neúčtují do nákladů, ale mají vliv pouze na základ daně z příjmu. Slouží jako nástroj, díky němuž může daňový subjekt optimalizovat svoji daň z příjmu. DO jsou pro daňový subjekt dobrovolné a v případě, že by pro něj nebylo uplatnění pro daný rok vhodné, můžou být i přerušeny např. v období, kdy by DS vykazoval daňovou ztrátu. Stejně jako u účetních odpisů i ty daňové se zaokrouhlují na celé Kč nahoru. Sám DS si může určit způsob, kterým bude majetek odpisovat, ale již nikdy zvolený způsob u konkrétního majetku nesmí změnit. Vždy majetek odpisuje jen do výše VC, popřípadě ceny navýšené o TZ, které na majetku provedl, dle platných podmínek. (Hnátek, 2024, s. 68–70)

Daňové odpisy právně zaštiťuje zákon o daních z příjmu, kde je vše podrobně popsáno a stanoveno. Tento zákon například konkretizuje, co se může daňově odpisovat, kdo může být odpisovatel, dále zásady, které se musí dodržovat, a metody, kterými můžeme DO provádět aj. (Šindelář a Müllerová, 2022, s. 85)

Hlavní podmínky, abychom mohli považovat hmotný majetek za daňově odepisovatelný, je účel a hodnota VC majetku. U nehmotného majetku, který již v daňovém zákoně nenajdeme, je důležité, jestli k němu má ÚJ právo užívání na dobu určitou nebo neurčitou, a podle toho daný majetek odpisujeme. U hmotného majetku se uplatňuje odpis roční, kdežto u nehmotného majetku odpis měsíční. Pokud u DS dojde v průběhu roku např. k vyřazení majetku, který ještě odpisoval, nebo třeba ke koupi majetku, u kterého nový DS pokračuje v odpisování předešlého vlastníka, musí uplatnit pouze poloviční roční odpis. (Prudký a Lošťák, 2023, s. 89–92, 99)

Další možnost, kterou může DS využít, ale pouze za předpokladu, že je prvním vlastníkem daného majetku, je varianta uplatnit zvýšený odpis. Tento odpis se vztahuje pouze k prvnímu roku. Dle ZDP může odpis navýšit o 10 %, 15 % nebo až 20 % VC, podle vymezení zákona. (Hnátek, 2024, s. 85)

Tabulka 5 Odpisové sazby u zvýšených odpisů

Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20 %			
Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	40	30	33,3
2	31	17,25	20
3	24,4	8,4	10
Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15 %			
Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	35	32,5	33,3
2	26	18,5	20
3	19	9	10

Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %			
Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	30	35	33,3
2	21	19,75	20
3	15,4	9,4	10

(zdroj: Běhounek, 2024, s. 61)

Mezi majetek, který je vyloučený z odpisování, spadá např. majetek ÚJ a také převedený majetek, který byl předmětem finančního leasingu a po zařazení je pod cenovou hranicí. Dále movité kulturní památky, umělecká díla, která nejsou součástí staveb a budov, ale jsou považována za hmotný majetek. Také inventarizační přebytky, jež nebyly proúčtovány do výnosů, odpisy HM, které si uplatňuje jiný DS (např. pronajímaný majetek), nebo také HM, který ÚJ nabyla bezúplatně a na straně dárce byl majetek osvobozen, nebo nebyl předmětem daně. Odpisovatel majetku z hlediska daní může být např. vlastník, organizační složka státu, různé fondy a příspěvkové organizace aj. (Hnátek, 2024, s. 71–72)

K daňovým odpisům můžeme dojít různými metodami a úpravami, které nám legislativa umožňuje, druhy odpisů máme např. časové, rovnoměrné, zrychlené nebo pro dané roky i mimořádné. V čem se ale DO od těch účetních liší, je to, že mají šest odpisových skupin, které daný majetek člení pomocí kódů klasifikace CZ-CPA a CZ-CC. Vše můžeme dohledat v příloze č. 1 ZDP. Pod každou odpisovou skupinu spadá konkrétní majetek, který má vždy určenou minimální dobu, po kterou jej může ÚJ odpisovat. (Hnátek, 2024, s. 77)

Tabulka 6 Odpisové skupiny

Odpisová skupina	Minimální doba odpisování	Příklady majetku
1	3 roky	Počítače, kancelářská technika
2	5 let	Osobní a nákladní automobily, motocykly, nábytek
3	10 let	Klimatizační zařízení, výtahy, trezory
4	20 let	Budovy ze dřeva a plastů, věže, stožáry

5	30 let	Většina budov a silnice
6	50 let	Administrativní budovy, hotely, historické a kulturní památky aj.

(zdroj: Hnátek, 2024, s. 78)

2.2.1 Rovnoměrné odpisy

U rovnoměrných odpisů, které upravuje ZDP, jsou stěžejní odpisové skupiny, k nimž jsou přiřazovány určité odpisové sazby. Tyto sazby se rozlišují na základě doby, kdy odpis majetku provádíme. Máme sazby pro první rok odpisování, dále jiné sazby pro odpisování majetku v letech následujících, anebo také sazby pro odpisy, které byly navýšené o TZ. Toto TZ ale musí být dle předpisů řádně završeno a zapsáno do užívání. Hodnotu rovnoměrného odpisu za zdaňovací období získáme jako násobek VC s roční odpisovou sazbou, vydělenou stem. V případě, že by DS nechtěl použít maximální roční odpisové sazby, jež jsou uvedeny v tabulce, má právo uplatnit i sazby nižší. Toto pravidlo ale neplatí pro všechny poplatníky. Nižší odpisové sazby nemůže aplikovat např. DS, který své výdaje uplatňuje procentem z dosažených příjmů neboli jako paušální částku dle §7/7 ZDP. (Hnátek, 2024, s. 78–80)

Tabulka 7 Odpisové sazby u rovnoměrných odpisů

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní 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

(zdroj: Hnátek, 2024, s. 80)

2.2.2 Zrychlené odpisy

Zrychlené odpisy z hlediska daní jsou postavené na podobném principu jako v účetnictví, což znamená, že také klesají s časem neboli v prvním roce odpisování odepíšeme největší část majetku. U tohoto typu odpisování nepočítáme s odpisovými sazbami, ale jednotlivým odpisovým skupinám jsou přiděleny dané koeficienty. Při počítání zrychlených odpisů musíme rozlišovat, zda se jedná o odpisy v prvním roce nebo v letech následujících. Výpočet odpisu v prvním roce by se dal definovat jako hodnota VC vydělená odpovídajícím koeficientem. Kdežto zrychlený odpis v dalších zdaňovacích obdobích vypočítáme tím, že vynásobíme ZC dvěma a následný výsledek podělíme rozdílem daného koeficientu dalších let a počtem let, po které odepisujeme. U majetku, na němž bylo provedeno, dokončeno a řádně uvedeno do užívání TZ, používáme koeficienty pro zvýšenou ZC. (Prudký a Lošťák, 2023, s. 131–136)

Tabulka 8 Koeficienty u zrychlených odpisů

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou zůstatkovou 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

(zdroj: Hnátek, 2024, s. 81)

2.2.3 Mimořádné odpisy

Pod pojmem mimořádných odpisů si můžeme představit přesně definovaný hmotný majetek, který splňuje dané podmínky. Dříve jsme mohli mimořádné odpisy uplatňovat na majetek spadající do první a druhé odpisové skupiny, ale pouze pokud byl nakoupen mezi roky 2020 až 2023 a jehož majitel byl prvním odpisovatelem. (Štohl, 2024, s. 103)

Nyní se mimořádné odpisy dají aplikovat pouze na vozidla bezemisního typu zakoupená v období od začátku ledna roku 2024 až po konec roku 2028. Nutnost dodržet

několik podmínek, např. majitel, jenž chce mimořádné odpisy uplatnit, musí být prvním odpisovatelem. Dále musí být odpisy vedeny s přesností na měsíce a odpisovat je poplatník musí od začátku měsíce, který následuje po měsíci, kdy byl majetek zařazen do užívání. Za splnění těchto všech podmínek lze bezemisní vozidla odpisovat soustavně po dobu dvou let, až do výše VC a to následovně, první rok se odepíše rovnoměrně 60 % ze VC a rok nadcházející pak zbylých 40 %. V případě, že bude na tomto majetku provedeno TZ, nebude zmiňované TZ navyšovat jeho vstupní hodnotu, ale musí být zařazeno do stejné odpisové skupiny jako daný majetek a taktéž se bude odpisovat stejně jako tento majetek. (Běhounek, 2024, s. 58–59)

2.3 Rozdílné účetní a daňové odpisy

Jelikož jsou výpočty jak účetních, tak i daňových odpisů založeny na jiných principech, tak i jejich hodnoty se ve většině případů za dané období liší. Důsledkem toho je rozdíl, jenž se ÚJ promítne do jejího daňového přiznání. Můžou nastat až tři varianty, které ovlivní ZD poplatníka. První možností je, když ÚO převyšují ty daňové. V případě, že vznikne tato skutečnost, musí DS zvýšit svůj ZD o rozdíl daných hodnot. Druhou možností je, když DO převyšují ÚO. V této situaci se musí DS zachovat přesně naopak a o případný rozdíl musí ZD snížit. Z hlediska DP se první situace neboli zvýšení ZD promítne na řádku 50 a snížení ZD na řádku 150. Poslední variantou, která může nastat, je, že se ÚO rovnají DO. Toto je pro poplatníka nejjednodušší alternativa, jelikož nemusí ZD nijak upravovat. (Štohl, 2024, s. 104)

II PRAKTICKÁ ČÁST

3 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Společnost, kterou jsem si pro svou bakalářskou práci vybrala, mně poskytla informace a začala se mnou spolupracovat na základě přání úplné anonymity. Proto společnost budeme nadále nazývat pouze společnost a společníky označovat pod číselným označením. Daná společnost pochází z jižní Moravy a zabývá se převážně stavebnictvím. Svým klientům nabízí například rekonstrukce, developerské projekty, revitalizace, realizace nových bytových či obchodních komplexů. Dále také doplňkové služby jako například odborné poradenství, projekční činnost, inženýring, financování stavebních projektů, administrativní činnost, vyřízení žádostí o dotační programy a jiné. Informace do své praktické části bakalářské práce čerpám především z veřejných rejstříků, webových stránek společnosti, interních dokumentů společnosti a také z jejich účetních softwarů.

3.1 Základní údaje o společnosti

Právní forma:	Společnost s ručením omezeným (s.r.o.)
Datum vzniku:	16.12.1999
Převažující CZ-NACE:	4120 - Výstavba bytových a nebytových budov
Plátce DPH:	od 1.1.2000
Základní kapitál společnosti:	3 000 000 Kč

Tabulka 9 Společníci společnosti a výše jejich podílu

Společníci	Výše podílu	Vklad do základního kapitálu	Funkce
Jiná s.r.o.	65 %	1 950 000 Kč	
společník 1	10 %	300 000 Kč	Jednatel
Ing. společník 2	17 %	510 000 Kč	Jednatel
Mgr. společník 3	2 %	60 000 Kč	
Ing. společník 4	2 %	60 000 Kč	
Ing. společník 5	2 %	60 000 Kč	
Ing. společník 6	2 %	60 000 Kč	

(zdroj: vlastní zpracování)

3.2 Analýza výkazů společnosti

U porovnání výkazů budeme pracovat s rozvahou a výkazem zisku a ztráty za poslední tři uzavřené roky, tudíž za rok 2021, 2022 a 2023. Výkazy jsou uváděny v tisícikorunách a procenta v tabulkách jsou vždy zaokrouhlena na jedno desetinné místo, což znamená, že ve výpočtech mohou být zanedbatelné odchylky. Výkazy jsou zpracovány k rozvahovému dni, konkrétně k 31.12. daného roku. Rozvaha ve všech zmiňovaných letech je sestavena v plném rozsahu. Výkaz zisku a ztráty za dané roky je členěn druhově a také je sestaven v plném rozsahu.

Rozvaha

Procentní rozdělení aktiv je víceméně ve všech třech letech stejné. Čtvrtinu aktiv tvoří aktiva stálá, časové rozlišení je v součtu zanedbatelná částka a zbylé tři čtvrtiny celkových aktiv jsou aktiva oběžná.

Tabulka 10 Rozložení aktiv společnosti

AKTIVA CELKEM	2021		2022		2023	
	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %
	275 898	100 %	280 889	100 %	246 972	100 %
Stálá aktiva	70 669	25,6 %	71 502	25,5 %	64 643	26,2 %
Oběžná aktiva	204 982	74,3 %	205 761	73,2 %	182 326	73,8 %
Časové rozlišení aktiv	247	0,1 %	3 626	1,3 %	3	0 %

(zdroj: vlastní zpracování)

Při analyzování stálých aktiv si můžeme povšimnout, že stavební společnost eviduje v sekci dlouhodobého nehmotného majetku pouze software, který byl v roce 2022 plně odepsán. Následující rok žádný nový software společnost nenakoupila, tudíž ke konci roku 2023 evidují DNM v nulové hodnotě.

U dlouhodobého hmotného majetku můžeme vidět největší nárůst za rok 2021 a to konkrétně u pozemků o sedmnáctinásobek a u staveb o téměř sedminásobek. V dalších dvou sledovaných letech byly změny těchto položek zanedbatelné. Hodnota u hmotných movitých věcí a jejich souborů v prvních dvou letech slabě poklesla, naopak v roce 2023 vzrostla až o 3 miliony Kč. Nárůst mohl být způsobený pořízením nového majetku,

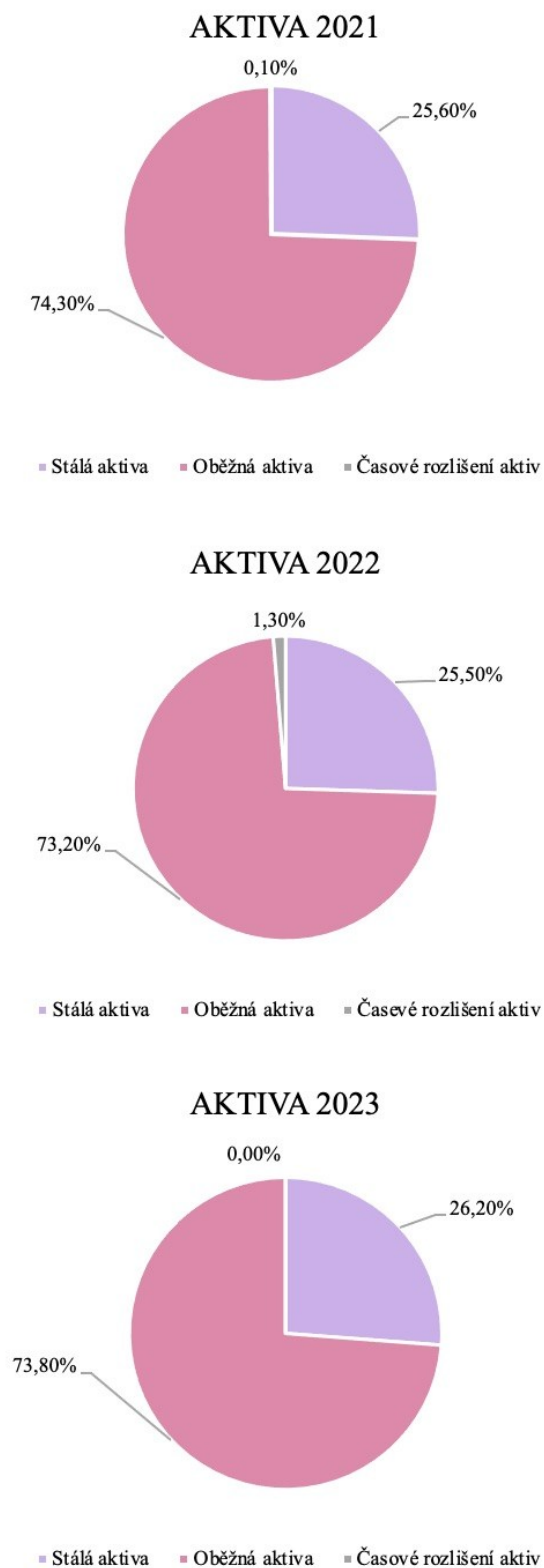
ale i nižšími odpisy. Mezi lety 2021 a 2022 nastalo postupné navýšení také u nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku v sekci B.II.5.2. Tato skutečnost mohla být ovlivněna například tím, že společnost měla rozestavěnou, nedokončenou budovu, u které ještě neproběhla kolaudace. V roce 2023 se nedokončený DHM snížil o 1,5 milionu Kč, což může naznačovat, že společnost projekt dokončila.

U dlouhodobého finančního majetku společnost eviduje pouze podíly – ovládaná nebo ovládající osoba a podíly – podstatný vliv. V prvním roce k významným změnám nedošlo, další rok narostly podíly – podstatný vliv o necelý milion Kč a v posledním sledovaném roce došlo k nejvýraznější změně, co se týče DFM. Ve zmiňovaném roce společnost přeceňovala své podíly, u kterých došlo ke snížení hodnoty o osm milionů Kč, což se v rozvaze promítlo také na straně pasiv, pod položkou A.II.2.2. oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků.

V oběžných aktivech taktéž nastaly určité změny. U zásob se ve všech letech snižoval materiál. Naopak nedokončená výroba a polotovary první dva roky rostly, a až v roce 2023 klesly téměř na polovinu. Z toho můžeme například vydedukovat, že společnost dokončila rozestavěný projekt, který tentýž rok předala svému klientovi.

U dlouhodobých pohledávek za rok 2022 evidujeme výrazné snížení, přesněji u pohledávek z obchodních vztahů, až o osm milionů Kč a v roce následujícím zase nárůst o necelých šest milionů Kč. Naopak u krátkodobých pohledávek za rok 2021 šestinásobně vzrostly poskytnuté zálohy, které se následující dva roky stále snižovaly. Za rok 2022 vidíme nárůst jak u pohledávek za společníky, které v roce 2023 opět poklesly, tak i u pohledávek od státu, které ale za oba roky stoupaly. Do pohledávek od státu můžeme zařadit např. přeplatky na daních, nebo také nadměrný odpočet u DPH.

Co se týče peněžních prostředků, ty společnost ve sledovaných letech udržuje v rozpětí mezi 8-11 % z celkových oběžných aktiv. U časového rozlišení větší zvýšení nastalo až v roce 2022 u příjmů příštích období z 238 tisíc Kč na něco málo přes tři miliony Kč. Následující rok se časové rozlišení postupně rozpustilo.



Graf 1 Rozložení aktiv u společnosti v letech 2021 až 2023

(zdroj: vlastní zpracování)

Procentní rozdělení pasiv je víceméně v prvních dvou letech totožné. Čtvrtinu pasiv tvoří vlastní kapitál s časovým rozlišením a zbylé tři čtvrtiny celkových pasiv jsou cizí zdroje. V posledním sledovaném roce se ale rozložení pasiv změnilo. Vlastní kapitál přesahuje 35 %, cizí zdroje 58 % a časové rozlišení 6 % z celkových pasiv.

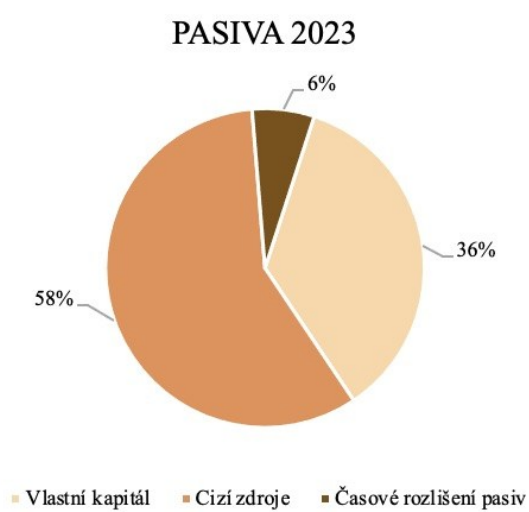
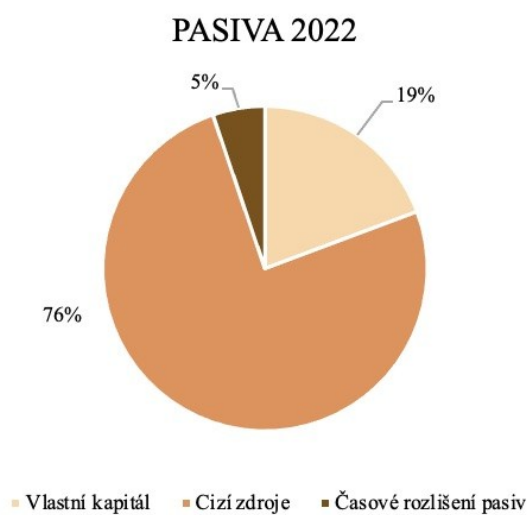
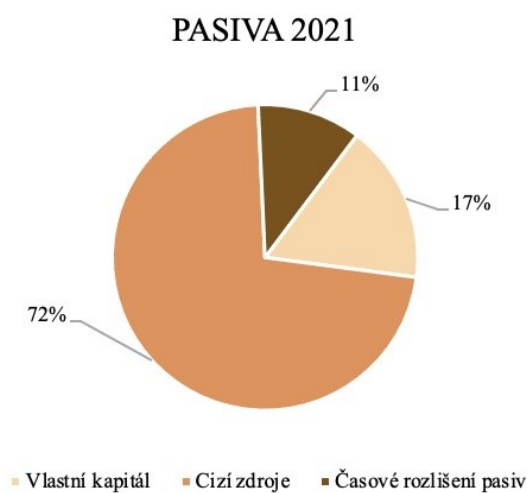
Tabulka 11 Rozložení pasiv společnosti

PASIVA CELKEM	2021		2022		2023	
	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %
	275 898	100 %	280 889	100 %	246 972	100 %
Vlastní kapitál	46 184	16,8 %	54 285	19,3 %	87 908	35,6 %
Cizí zdroje	199 261	72,2 %	211 902	75,5 %	143 591	58,1 %
Časové rozlišení pasiv	30 453	11 %	14 702	5,2 %	15 473	6,3 %

(zdroj: vlastní zpracování)

Při analyzování pasiv si můžeme povšimnout, že se vlastní kapitál v letech zvyšuje. V roce 2021 o dvaadvacet milionů Kč, v roce 2022 o osm milionů Kč a v roce následujícím o dalších třiatřicet milionů Kč. Zmiňované změny nastaly většinou v důsledku pozitivních výsledků hospodaření jak běžného, tak i minulého období. Jak jsem již uváděla v části o aktivech, v roce 2023 společnost provedla přecenění DFM, které snížilo hodnotu pasiv o osm milionů Kč.

Co se týče cizích zdrojů společnosti, rezervy ve všech třech letech stále drží na 9 milionech Kč. Závazky firmy jsou jak dlouhodobé, tak i ty krátkodobé. V roce 2021 dlouhodobé závazky činily přes 18 %, kdežto ty krátkodobé přes 81 %. V dalším roce se pak dlouhodobé závazky snížily o 4 %, zatímco krátkodobé závazky se o stejnou procentní část navýšily. Poslední sledovaný rok byly procentní změny největší, dlouhodobé závazky byly okolo 25 % a krátkodobé do 75 %. U dlouhodobých závazků tvoří největší část závazky k úvěrovým institucím, které nejvíce vzrostly v prvním roce. Krátkodobé závazky se skládají z více položek, které ovlivnily rozvahu společnosti. Mezi prvním a druhým rokem vzrostly jak krátkodobé přijaté zálohy, tak i závazky z obchodních vztahů k úvěrovým institucím, ke společníkům, a i ty ke státu. Naopak v roce následujícím se navýšily pouze závazky ke státu, zbylé zmiňované krátkodobé závazky poklesly.



Graf 2 Rozložení pasiv u společnosti v letech 2021 až 2023

(zdroj: vlastní zpracování)

Výkaz zisku a ztráty

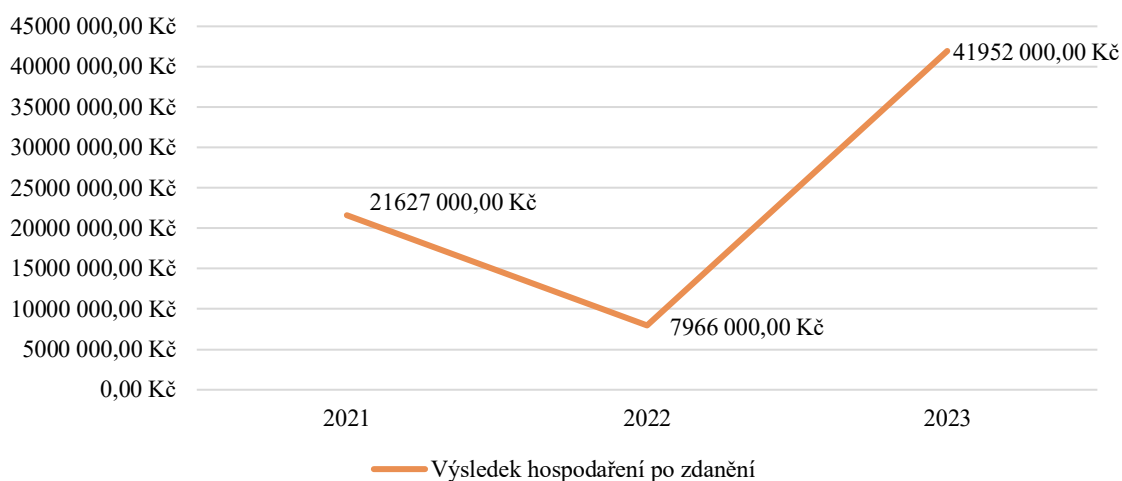
Vybraná stavební společnost se řadí mezi stabilní společnosti, je solventní a již dlouhou řadu let je pouze zisková. Jak výnosy, tak i náklady společnosti v časovém horizontu rostou. To se ale nedá říct o výsledku hospodaření, ten je ve všech sledovaných letech sice ziskový, ale v roce 2022 poklesl o více než polovinu oproti roku předchozímu. Tato skutečnost může být způsobena zdražením stavebního materiálu a také nárůstem cen za energie. Společnost eviduje pouze daň z příjmu splatnou, nikoli odloženou. Za zmiňované roky 2021, 2022 a 2023 odvedla na DPPO do státní kasy téměř 13 milionů Kč.

Tabulka 12 Položky VZZ za roky 2021 až 2023 uvedeny v Kč

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	2021	2022	2023
Výnosy	427 326 000	537 671 000	610 209 000
Náklady	400 347 000	528 538 000	561 895 000
VH před zdaněním	26 979 000	9 133 000	48 314 000
Daň z příjmů – splatná	5 352 000	1 167 000	6 362 000
VH po zdanění	21 627 000	7 966 000	41 952 000

(zdroj: vlastní zpracování)

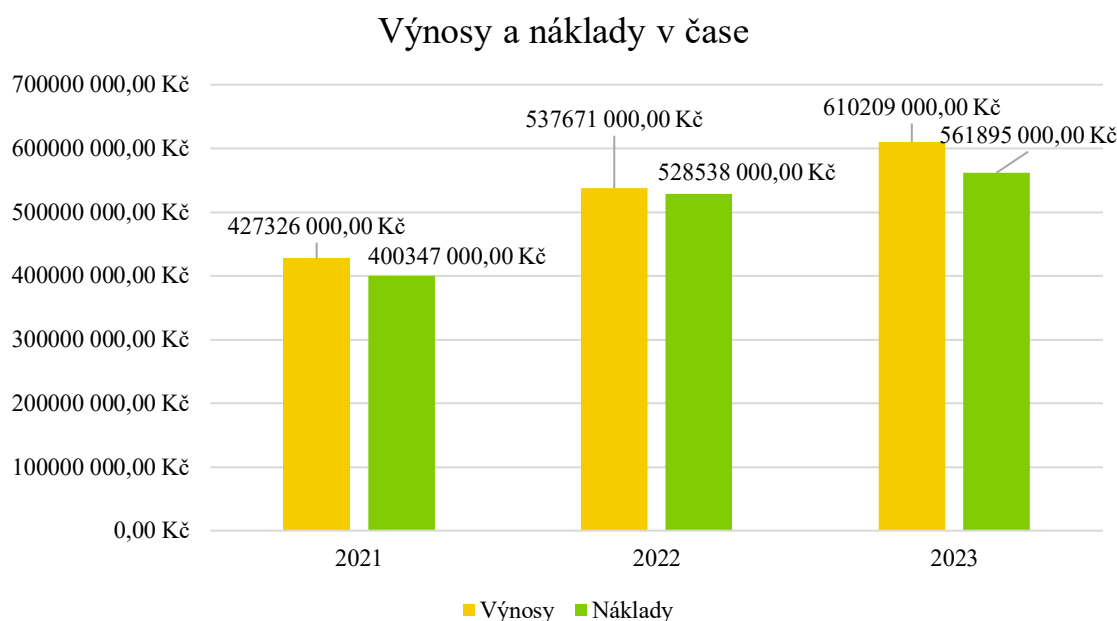
Výsledek hospodaření po zdanění



Graf 3 Výsledek hospodaření po zdanění v letech 2021 až 2023

(zdroj: vlastní zpracování)

Z hlediska výnosů za všechny tři sledované roky tvoří největší část tržby z prodeje výrobků a služeb v rozmezí 95-97 %. V roce 2021 jsou pak na dalším místě ostatní provozní výnosy, kdežto v letech 2022 a 2023 to jsou výnosy z dlouhodobého finančního majetku. Z hlediska nákladů je jako největší náklad firmy považována výkonová spotřeba, konkrétně služby. Výkonová spotřeba se za dané roky pohybuje mezi 84-94 %. Na dalším místě se střídají buďto osobní náklady, nebo ostatní provozní náklady. Nákladové úroky v čase rostou, naopak úroky výnosové během let klesají.



Graf 4 Porovnání výnosů a nákladů v letech 2021 až 2023

(zdroj: vlastní zpracování)

3.3 Analýza účetnictví společnosti

Co se týče účetnictví společnosti, tak vycházejí a sestavují své účetnictví podle zákona č.563/1991 Sb., a také podle platné vyhlášky pro podnikatele 500/2002 Sb. K evidenci všech položek využívají účetní program Ježek software Duel 21. Mají jak své interní účetní zaměstnance, tak spolupracují i s externisty.

Z hlediska velikosti společnost spadá pod střední ÚJ, tudíž má povinnost mít svou účetní závěrku ověřenou auditorem a sestavovat ji v plném rozsahu. Účetním obdobím je kalendářní rok. Účetnictví vedou v Kč a pro přepočty cizí měny používají denní kurz stanovený ČNB. Své zásoby společnost oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu

pořízení, náklady na dopravu a další náklady s pořízením související. Skladové zásoby evidují metodou B. Pokud jde o cenné papíry a podíly, tak podíly přeceňují metodou ekvivalence.

Tabulka 13 Vymezení střední účetní jednotky

	Střední ÚJ dle zákona	Stavební společnost
Aktiva celkem	do 500 000 000 Kč	246 972 000 Kč
Roční úhrn obratu	do 1 000 000 000 Kč	610 209 000 Kč
Průměrný počet zaměstnanců	do 250	39

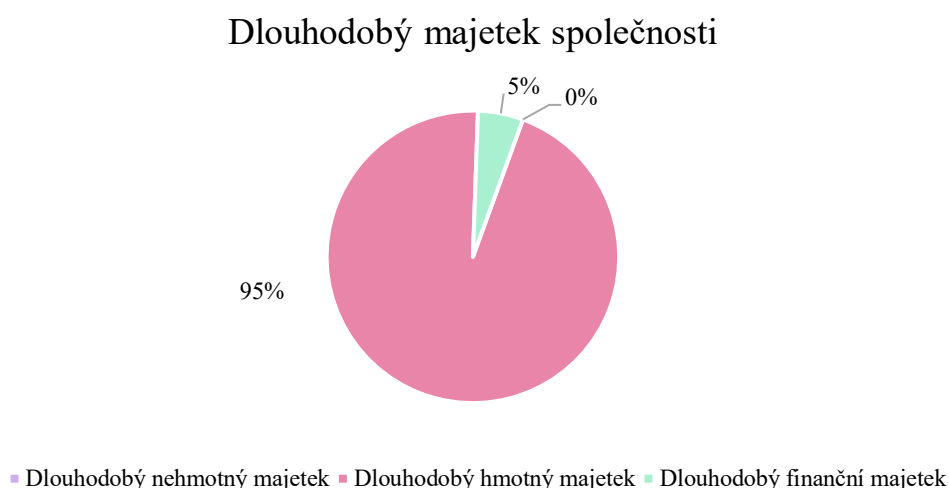
(zdroj: vlastní zpracování)

4 ANALÝZA DLOUHODOBÉHO MAJETKU SPOLEČNOSTI

Při analyzování dlouhodobého majetku si můžeme povšimnout, že Jihomoravská stavební společnost eviduje všechny tři druhy majetku. Jak dlouhodobý majetek hmotný, tak i dlouhodobý majetek nehmotný a finanční. Samozřejmě největší část majetku společnosti tvoří právě ten dlouhodobý hmotný majetek, na který se v dalších kapitolách zaměříme.

Společnost má jasně definovanou cenu, od které majetek považuje za dlouhodobý. Například pro dlouhodobý nehmotný majetek si podnik určil hodnotu 80 000 Kč. Tutéž cenovou hranici stanovil i pro dlouhodobý hmotný majetek. Tuto konkrétní výši si společnost vymezila především i z toho důvodu, aby byla v souladu s hranicí pro hmotný majetek z daňového hlediska. V oblasti daní je totiž hmotný majetek striktně brán až od hodnoty zmiňovaných 80 000 Kč. Přesný popis, co spadá a co nespadá pod daňové vymezení hmotného majetku, můžeme najít v daňových zákonech, v zákonu č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, konkrétně pak pod §26/2. Termín jako je nehmotný majetek v daních nenajdeme.

Společnost má dále také vymezené cenové hranice pro dlouhodobý drobný hmotný a nehmotný majetek. V této kategorii eviduje majetek v rozmezí od 4 000 Kč do 80 000 Kč a pro jeho označení používají interní značku DR. Všechny majetek, který je pod touto cenovou hranicí, společnost účtuje přímo do spotřeby.



Graf 5 Rozložení dlouhodobého majetku společnosti

(zdroj: vlastní zpracování)

U daného grafu můžeme vidět procentní rozložení celkového dlouhodobého majetku společnosti. Největší část majetku tvoří majetek hmotný, až téměř 95 %. Zmiňovaný hmotný majetek si podrobněji rozebereme v následujících kapitolách. U dlouhodobého nehmotného majetku společnost eviduje pouze plně odepsaný software Server Dell PowerEdge. Tento software byl odepsán v roce 2022, a tak je DNM v nulové hodnotě.

Dlouhodobý finanční majetek tvoří skoro 5 % z majetku společnosti a skládá se pouze z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba, které jsou v hodnotě přes 3,2 milionů Kč a z podílů – podstatný vliv, které dosahují hodnoty 10 000 Kč. Rozdíl u těchto podílů spočívá především v míře kontroly a způsobu rozhodování v dalších společnostech. Pod položkou podíly – ovládaná nebo ovládající osoba, má společnost evidované tři další společnosti. První z nich vlastní celou, tudíž má podíl na hlasovacích právech ve výši 100 %. U druhé firmy, kterou eviduje pod touto položkou, drží 50 % hlasovacích práv a třetí společností spadající do těchto podílů, je bytové družstvo. Pod položkou podíly – podstatný vliv, má společnost zapsanou pouze jednu společnost.

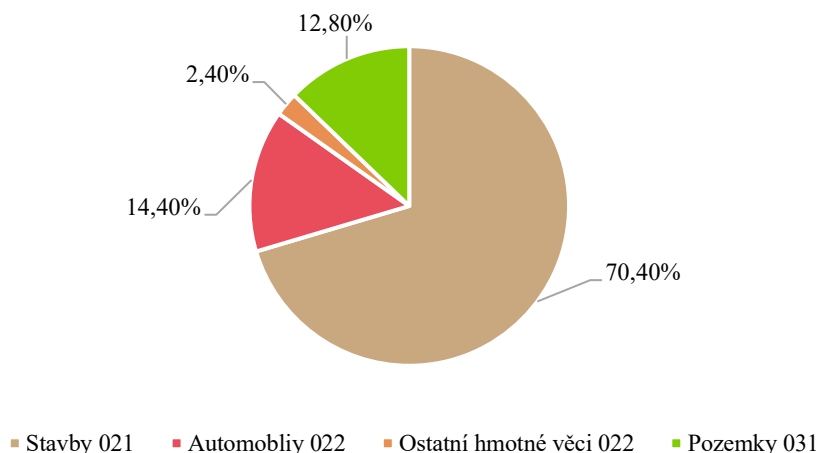
4.1 Dlouhodobý hmotný majetek společnosti

Jak již jsem zmiňovala, dlouhodobý hmotný majetek tvoří největší část majetku společnosti. Pro svou práci budu analyzovat pouze majetek, který podnik vlastnil do roku 2024. Jelikož ale společnost nemá rok 2024 ještě účetně uzavřený a chybí jí doúčtovat odpisy za čtvrtý kvartál, tak jsou zůstatkové ceny majetku evidovány pouze k září roku 2024. Tudíž se hodnoty v rozvaze po uzavření tohoto roku budou ještě o něco lišit.

Stavební společnost eviduje celkem 110 položek DHM, v celkové účetní hodnotě 84 446 953 Kč. Kumulovaná výše odpisů za všechny roky podnikání dosahuje téměř 30 milionů Kč, takže po odečtení odpisů má společnost dlouhodobý hmotný majetek v zůstatkové ceně 55 366 527 Kč.

Dlouhodobý hmotný majetek společnosti je různorodý. Evidují v něm jak stavby a pozemky, tak i hmotné movité věci a jejich soubory, u kterých zvlášť evidují auta a zvlášť ostatní hmotné movité věci. Pro lepší orientaci v účetnictví společnost používá interní označení řad pro rozřazení majetku, jako například STAV, AUT, HIM, POZ a k tomu vždycky rok pořízení.

Hodnota dlouhodobého hmotného majetku



Graf 6 Hodnota dlouhodobého hmotného majetku společnosti

(zdroj: vlastní zpracování)

Procentuální rozložení majetku je následující. Největší část hodnoty tvoří stavby, konkrétně 70,4 % z celkového DHM. Stavby společnost účtuje na syntetickém účtu označeném 021. Na začátku podnikání veškeré své stavby evidovala pod interní značkou DL s číselným označením podle pořadí, v jakém byl majetek pořízen. Tato technika byla ale s přibývajícím množstvím majetku nepřehledná a nešlo zde na první pohled přesněji rozlišit, zda se jedná právě o zmiňované stavby, nebo třeba o hmotné movité věci, které také značili DL. A tak postupem času společnost od tohoto značení upustila a stavby od roku 2005 eviduje pouze pod značkou STAV + rok pořízení. K dnešnímu dni má podnik devět staveb v zůstatkové hodnotě téměř 40 milionů Kč, avšak pouze u jedné budovy provedl technické zhodnocení ve výši 13,3 milionů Kč.

Tabulka 14 DHM – stavby ve vlastnictví společnosti

Interní označení	Zařazení	Název	TZ	ZC
DL1	31.08.2000	Budova – objekt opravy	Ano	4 422 058 Kč
DL2	31.08.2000	Hala – objekt údržby	Ne	11 441 Kč
DL5	31.08.2000	Žumpa splaškových vod	Ne	0 Kč
DL6	31.08.2000	Nakládací rampa	Ne	191 Kč

DL10	31.12.2002	Silážní žlab	Ne	83 Kč
STAV21001	20.01.2021	Budova k pronájmu 1	Ne	11 769 705 Kč
STAV21002	02.12.2021	Budova k pronájmu 2	Ne	20 747 356 Kč
STAV23001	11.04.2023	Fotovoltaika	Ne	69 748 Kč
STAV23002	17.05.2023	Skladová hala	Ne	1 987 815 Kč

(zdroj: vlastní zpracování)

Druhou obsáhlou skupinou spadající pod DHM jsou hmotné movité věci a jejich soubory, které v součtu tvoří téměř 16 % z celkového DHM. Jak jsem již zmiňovala, v této skupině společnost rozlišuje interním označením zvláště automobily pod označením AUT, a zvláště ostatní movité věci, u kterých používá značku HIM. Nicméně obě tyto položky účtuje společně na syntetickém účtu 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí. Co se týče vozidel, tak má společnost celkem třicet čtyři vozů, z toho pouze čtyři nákladní a zbylých třicet aut je osobních. Celková zůstatková hodnota automobilů dosahuje výše skoro 8 milionů Kč, což znamená, že tvoří 14,4 % z DHM. U žádného vozu nebylo provedeno technické zhodnocení.

Tabulka 15 DHM – vozy ve vlastnictví společnosti pořízeny mezi lety 2020 až 2024

Interní označení	Zařazení	Název	ZC
AUT2020002	31.12.2020	Volkswagen Tiguan Allspace	50 289 Kč
AUT2021001	08.03.2021	Škoda Octavia	81 015 Kč
AUT2021002	16.06.2021	Škoda Octavia	95 864 Kč
AUT2021003	18.10.2021	Škoda Octavia	120 991 Kč
AUT2022001	21.01.2022	Škoda Octavia	148 715 Kč
AUT2022002	18.03.2022	Škoda Octavia	164 570 Kč
AUT2022003	09.09.2022	Škoda Octavia	206 816 Kč
AUT2022004	05.12.2022	Škoda Octavia	219 297 Kč
AUT2022005	09.12.2022	Iveco Daily	563 652 Kč

AUT2023002	20.06.2023	Cupra Formentor	610 348 Kč
AUT2023003	11.09.2023	Volkswagen Arteon	1 113 900 Kč
AUT2023004	21.11.2023	BMW X7	2 007 236 Kč
AUT2023005	15.06.2023	Škoda Octavia	239 390 Kč
AUT2024001	25.03.2024	Škoda Superb	624 512 Kč
AUT2024002	23.07.2024	Škoda Superb	1 039 885 Kč
AUT2024003	20.09.2024	Škoda Ambition	355 960 Kč
AUT2024004	24.09.2024	Škoda Octavia	339 967 Kč

(zdroj: vlastní zpracování)

Zbylých 2,4 % na účtu 022 tvoří ostatní hmotné movité věci, mezi které společnost řadí například tiskárny, klimatizace, kontejnery, lešení, stavební výtah a plno dalších položek. I přesto, že je tato podskupina z hlediska počtu položek obsáhlejší než například podskupina automobilů, zůstatková hodnota tohoto majetku dosahuje pouze něco málo přes 130 tisíc Kč. Kdybychom se podívali na procentuální rozložení položek této podskupiny v oblasti stáří majetku, které firma nevyřadila, ale ještě stále používá, vypadalo by to následovně: 47 % tvoří majetek starší deseti let a zbylých 53 % spadá pod majetek novější. U žádného hmotného majetku z kategorie HIM společnost v průběhu svého podnikání neprovedla technické zhodnocení.

V tabulce můžeme vidět pouze evidovaný majetek, který společnost zařadila do užívání od roku 2020 a ještě stále jej ke své činnosti využívá.

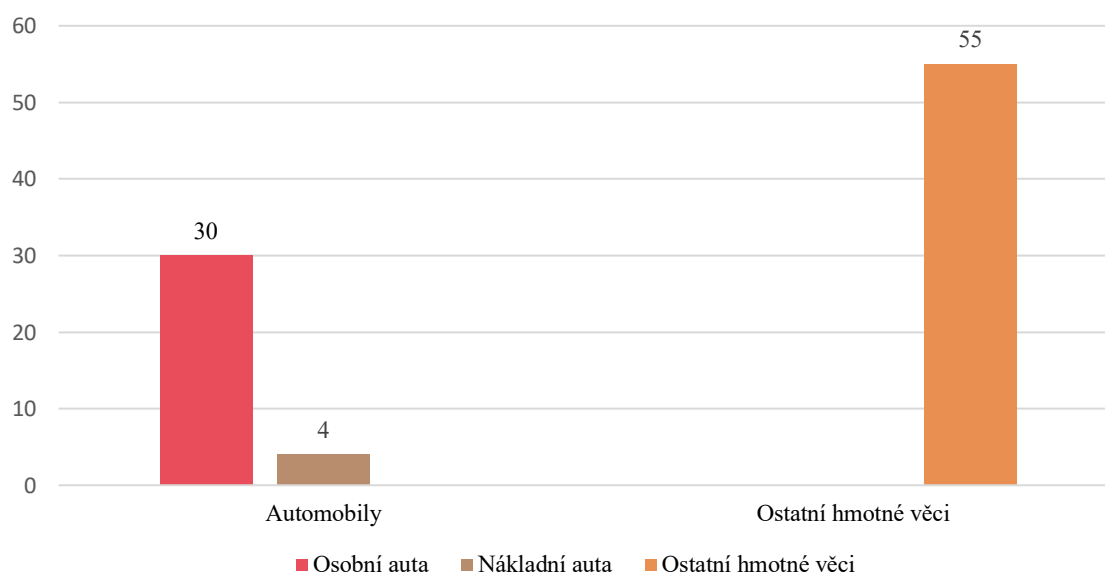
Tabulka 16 DHM sekce HIM zařazený do užívání od roku 2024

Interní označení	Zařazení	Název	ZC
HIM2020001	31.12.2020	Tiskárna Konica	0 Kč
HIM2020002	01.07.2020	Travní traktor Seco	5 960 Kč
HIM2021004	22.11.2021	Kontejner	56 451 Kč
HIM20211004	19.08.2021	Dvouplášťová ocelová nádrž	69 854 Kč

HIM20211005	04.11.2021	Bomag vibrační deska	79 999 Kč
HIM20211006	22.12.2021	Kontejner	36 400 Kč
HIM20211007	14.12.2021	Lešení	223 400 Kč
HIM2023001	23.01.2023	Lešení	129 973 Kč
HIM2023002	11.04.2023	Fotovoltaika	223 415 Kč
HIM2023003	30.06.2023	Ocelová garáž – montovaná	88 671 Kč
HIM2023004	10.07.2023	Zabezpečovací systém	132 107 Kč
HIM2024001	30.06.2024	Tiskárna Konica	82 157 Kč

(zdroj: vlastní zpracování)

Počet položek účtu 022



Graf 7 Počet položek účtu 022

(zdroj: vlastní zpracování)

Poslední kategorií, jež společnost eviduje pod DHM, je kategorie pozemků. Zůstatková hodnota všech pozemků, které společnost vlastní, dosahuje výše přes sedm milionů Kč, což tvoří 12,8 % z celkové hodnoty dlouhodobého hmotného majetku. Danou oblast společnost účtuje na syntetickém účtu 031 Pozemky a jako interní značku používají označení

POZ + daný rok zařazení. Celkově podnik vlastní devět parcel, z čehož tři parcely jsou starší deseti let, zbylých šest společnost nakoupila až v roce 2021.

Tabulka 17 DHM – Pozemky ve vlastnictví společnosti

Interní označení	Zařazení	Název	ZC
POZ8	31.08.2000	Pozemek č. 1	279 415 Kč
POZ07009	08.02.2007	Pozemek č. 2	23 300 Kč
POZ15001	31.12.2015	Manipulační plocha	44 000 Kč
POZ2021001	20.01.2021	Pozemek CH. 1	1 281 600 Kč
POZ2021002	20.01.2021	Pozemek CH. 2	1 340 800 Kč
POZ2021003	02.12.2021	Pozemek K. 1	1 923 883 Kč
POZ2021004	02.12.2021	Pozemek K. 2	1 362 785 Kč
POZ2021005	02.12.2021	Pozemek K. 3	492 242 Kč
POZ2021006	02.12.2021	Pozemek K. 4	319 690 Kč

(zdroj: vlastní zpracování)

4.1.1 Oceňování dlouhodobého hmotného majetku

Veškeré informace o oceňování dlouhodobého hmotného majetku, které uvádím níže v kapitole, čerpám jak z příloh k účetním závěrkám za dané roky, tak i z komunikace s interním účetním společností.

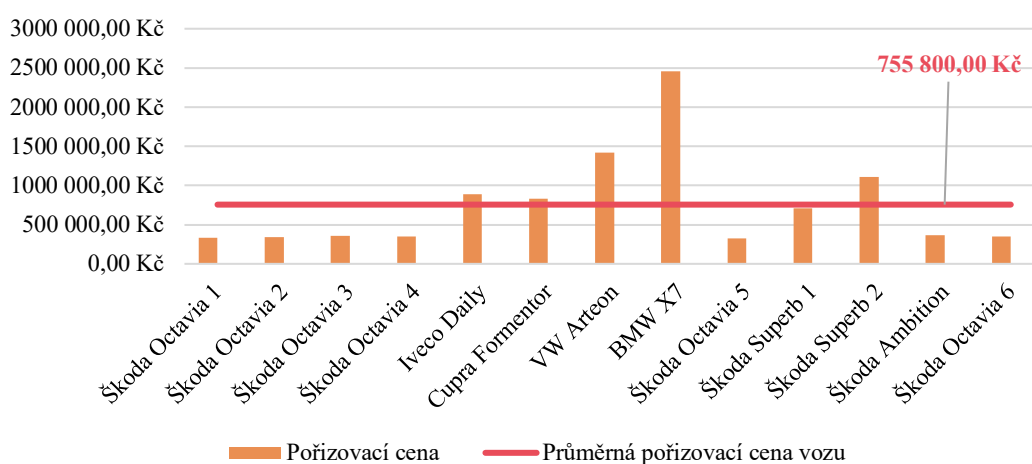
Co se týče oceňování dlouhodobého hmotného majetku mnou vybrané stavební společností, tak daný majetek účetní jednotka rozlišuje podle toho, jestli byl pořízen například koupí, nebo jestli jej společnost vytvořila sama ve své vlastní režii, například nějakou stavbu.

Pokud se jedná o první variantu, DHM se oceňuje v pořizovacích cenách a k tomu jsou vždy připočítány všechny související vedlejší náklady. Za související vedlejší pořizovací náklady společnost považuje například dopravu majetku, instalaci stroje, a v případě dovozu i cla, která s majetkem souvisí. Co ale nikdy jako vedlejší pořizovací

náklady zahrnout nemohou, jsou například kurzové rozdíly, které společnosti vznikají při nákupu automobilů ze zahraničí.

Naopak pokud se jedná o druhou variantu, tak DHM, který účetní jednotka vytvořila svépomocí, pak oceňuje vlastními náklady. Pod vlastní náklady spadají přímé mzdy pracovníků, kteří se na činnosti podíleli, přímý materiál, který byl na zhotovení majetku spotřebován a také výrobní režie. Posledním způsobem, jak může ÚJ provést ocenění majetku, je pomocí reprodukční pořizovací ceny. Tuto možnost ale nevyužívají.

Průměrná PC automobilu



Graf 8 Průměrná pořizovací cena vozu

(zdroj: vlastní zpracování)

Jelikož společnost vlastní větší množství automobilů, rozhodla jsem se tuto skutečnost taktéž graficky znázornit. Tento graf názorně ukazuje jednotlivé vozy pořízené v posledních třech letech, oceněné pořizovací cenou + vedlejšími pořizovacími náklady, v porovnání s průměrnou pořizovací cenou připadající na jeden vůz.

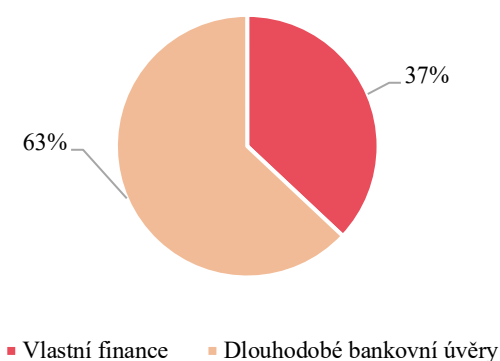
4.1.2 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

Při analýze způsobu, jakým stavební společnost nabyla svůj dosavadní DHM (včetně aktuálních i již vyřazených položek), lze konstatovat, že převážná část tohoto majetku byla pořízena prostřednictvím koupě z vlastních finančních zdrojů. Za tyto položky společnost v průběhu svého 25letého podnikání zaplatila celkovou částku téměř 35 milionů Kč.

Jako další zdroje krytí DHM, které účetní jednotka během svého podnikání využívá, jsou bankovní úvěry. Za celou dobu podnikání si společnost formou dlouhodobých úvěrů od bankovních institucí půjčila přes 55 milionů Kč. Tyto závazky z větší části slouží především k financování nákupu automobilů, pouze v jednom případě společnost přijala bankovní úvěr na financování pozemku a staveb s ním souvisejících.

V následném grafu můžeme vidět zdroje krytí aktuálního nevyřazeného dlouhodobého hmotného majetku společnosti. Vlastní prostředky jim pokryly 37 % pořízeného DHM a zbylých 63 % zafinancovali formou dlouhodobých bankovních úvěrů.

Zdroje krytí pořízení DHM



Graf 9 Zdroje krytí pořízení DHM

(zdroj: vlastní zpracování)

V minulosti ÚJ také využívala pořízení majetku formou finančního leasingu, což v praxi znamená, že si majetek „pronajala“, určitou dobu jej splácela a po uplynutí stanovené doby a zaplacení smluvené částky přešel daný majetek i práva s ním spojená do vlastnictví společnosti. Prostřednictvím leasingu společnost pořídila celkem sedm položek DHM v hodnotě přibližně 6 milionů Kč. V posledních letech již tento způsob financování nevyužívá.

Tabulka 18 DHM pořízen formou finančního leasingu

Název	Zahájení	Ukončení	Akontace	Splátka	Ostatní (pojištění aj.)
Ma Tra	12.07.2004	12.06.2009	70 210 Kč	12 468 Kč	497 Kč
Nakládač	05.05.2006	05.04.2009	131 586 Kč	22 210 Kč	0 Kč
Lešení 2 sady	08.08.2006	08.07.2009	73 926 Kč	20 711 Kč	409 Kč
Mercedes	01.02.2007	01.01.2010	186 830 Kč	24 551 Kč	3 241 Kč
Montabert	15.03.2007	15.02.2010	61 523 Kč	6 638 Kč	960 Kč
Lešení Haki	17.04.2007	17.03.2010	250 685 Kč	30 868 Kč	694 Kč
Škoda Superb	01.07.2008	01.02.2010	0 Kč	15 861 Kč	5 116 Kč

(zdroj: vlastní zpracování)

Tabulka 19 Účtování finančního leasingu v prvním měsíci – Mercedes Benz

Datum	Popis	Cena (v Kč)	MD	D
01.02.2007	Akontace	186 830 Kč	381	325
01.02.2007	První splátka	24 551 Kč	518	325
01.02.2007	Finanční služby	1 871 Kč	518	325
01.02.2007	Pojištění	1 370 Kč	518	325

(zdroj: vlastní zpracování)

Z interního rozhovoru s účetním společnosti jsem se také dozvěděla, že firma pro rok 2025 zpracovává svou první žádost o dotaci na nákup DHM. Jaký konkrétní druh dlouhodobého hmotného majetku to bude, ale blíže nespecifikoval.

V tabulce níže můžeme vidět účtování o pořízení automobilu Škoda Superb Lim, který byl financován z dlouhodobého bankovního úvěru (účet 461). Zaznamenány jsou účetní operace, které byly provedeny v prvních dvou měsících. Automobil byl zakoupen

23.07.2024 a společnost jej ocenila pomocí pořizovací ceny, ke které připočetla jako vedlejší náklad dopravu za 50 000 Kč. Dále společnost zaplatila prodejci zálohu ve výši 211 800 Kč, obě tyto ceny jsou vyčísleny bez DPH, takže společnost dále musela odvést k daným cenám ještě DPH v základní sazbě 21 %. Pro pořízení majetku použila účet 042, následně když jej zařadila do užívání, tak použila účet 022.

Tabulka 20 Pořízení vozu formou bankovního úvěru + související účetní operace

Datum	Popis	Cena	MD	D
09.07.2024	Poskytnutí zálohy prodejci	256 278 Kč	314	221
09.07.2024	Zúčtování zálohy	256 278 Kč	321	314
09.07.2024	Daňový doklad na platbu	44 478 Kč	343	321
09.07.2024	Daňový doklad na platbu	211 800 Kč	314	321
23.07.2024	Zúčtování zálohy Zdd	- 211 800 Kč	314	321
23.07.2024	Zařazení majetku	1 109 000 Kč	022	042
25.07.2024	Převod na úvěrovou smlouvu	1 025 112 Kč	321	461
31.07.2024	Odpis majetku	23 105 Kč	551	082
31.07.2024	Nákup Škoda Superb Lim	847 200 Kč	042	321
31.07.2024	Nákup Škoda Superb Lim	211 800 Kč	042	321
31.07.2024	Nákup Škoda Superb Lim	177 912 Kč	343	321
31.07.2024	Poplatky	2 500 Kč	568	321
10.08.2024	Doprava + DPH	10 500 Kč	343	321
		50 000 Kč	042	321
14.08.2024	Úhrada FA za dopravu	60 500 Kč	321	221
22.08.2024	Splátka úvěru ČSOB	33 741 Kč	325	221
23.08.2024	Splátka úvěru ČSOB	163 Kč	325	221
25.08.2024	Pojistné auto	2 446 Kč	548	325

25.08.2024	Úroky z úvěru	5 326 Kč	562	325
25.08.2024	Splátka jistiny	25 968 Kč	461	325
25.08.2024	Splátka úvěru ČSOB	163 Kč	548	325
31.12.2024	Odpis majetku	23 105 Kč	551	082

(zdroj: vlastní zpracování)

4.1.3 Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku

V dané kapitole se blíže podíváme na vyřazování dlouhodobého hmotného majetku ve společnosti. Za celé své podnikání společnost vyřadila pouze 61 položek DHM. Pokud bychom se zaměřili na složení vyřazeného DHM, tak zjistíme, že největší část tvoří vyřazené ostatní hmotné movité věci a jejich soubory, konkrétně 51 %. Pod touto sekci můžeme najít vyřazené věci jako jsou sekačky, vibrační desky, tiskárny, vysokozdvizný vozík aj. Druhou větší část vyřazeného DHM tvoří automobily, kterých ÚJ od roku 2010 vyřadila desítky. Většina vyřazených vozů byla prodána dalším majitelům, pouze pár vozů bylo po nehodě prodáno na díly. Dále společnost v průběhu svého 25letého podnikání vyřadila také dva pozemky a jednu stavbu. Pozemky patří pod majetek, který se neodpisuje, takže při účtování o vyřazení ÚJ pracovala pouze s účtem majetkovým (031) a účtem nákladovým (548 a 541).

Tabulka 21 Vyřazení pozemku z vlastnictví společnosti

Datum	Popis	Cena	MD	D
31.08.2000	Zařazení POZ 8	279 415 Kč	031	042
30.04.2021	Vyřazení částí POZ 8	42 291 Kč	548	031
30.04.2021	Vyřazení další části POZ 8	18 330 Kč	551	031

(zdroj: vlastní zpracování)

U vyřazení majetku odpisovaného se musí zkontrolovat, zda již byl celý odepsán, pokud nebyl, postupuje se následovně:

Tabulka 22 Vyřazení odpisovaného majetku z vlastnictví společnosti

Datum	Popis	Cena	MD	D
30.09.2023	Odpis vozu BMW	42 493 Kč	551	082
31.10.2023	Odpis vozu BMW	42 493 Kč	551	082
22.11.2023	Doúčtování ZC vozu	594 890 Kč	541	082
22.11.2023	Vyřazení vozu	2 291 735 Kč	082	022

(zdroj: vlastní zpracování)

5 ANALÝZA ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU SPOLEČNOSTI

Další významnou část mé bakalářské práce tvoří problematika odpisů. V následující kapitole se na ně podrobněji zaměříme a provedeme analýzu odpisování dlouhodobého majetku u jihomoravské stavební společnosti. Pozornost budeme věnovat především jednotlivým druhům majetku, způsobům jejich odpisování a specifickým postupům, které účetní jednotka využívá k optimalizaci těchto procesů.

Když se podíváme na rozdělení dlouhodobého majetku společnosti, zjistíme, že ve svém vlastnictví má jak dlouhodobý majetek hmotný a nehmotný, tak i ten finanční. Vzhledem k tomu, že se dlouhodobý finanční majetek neodpisuje a pod dlouhodobým nehmotným majetkem evidují na syntetickém účtu 013 pouze software, který byl již v roce 2022 plně odepsán, zbývající část této kapitoly bude zaměřená pouze na odpisy dlouhodobého hmotného majetku.

Tabulka 23 Informace o softwaru společnosti

013 Software	Zařazení	PC	Metoda odpisování	Doba
Server Dell PowerEdge	14.05.2019	398 973 Kč	Rovnoměrně	3 roky

(zdroj: vlastní zpracování)

Tabulka 24 Odpisy DNM – softwaru

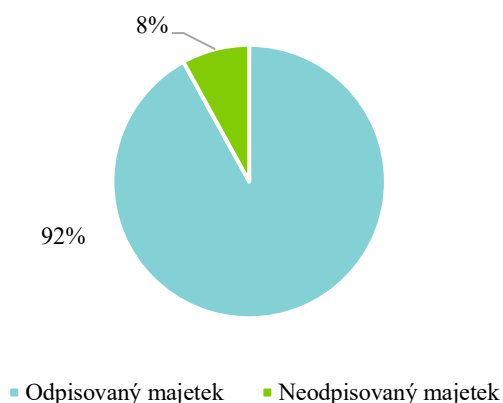
Datum	Popis	Cena	MD	D
14.05.2019	Pořízení Softwaru + DPH	398 973 Kč	041	321
		83 784,33 Kč	343	321
14.05.2019	Zařazení DNM	398 973 Kč	013	041
20.05.2019	Úhrada faktury dodavateli	482 757,33 Kč	321	221
31.12.2019	Odpis za 7 měsíců	77 581 Kč	551	073
31.12.2020	Odpis za 12 měsíců	132 996 Kč	551	073

31.12.2021	Odpis za 12 měsíců	132 996 Kč	551	073
31.12.2022	Odpis za 5 měsíců	55 400 Kč	551	073

(zdroj: vlastní zpracování)

Z grafu uvedeného níže lze analyzovat procentuální zastoupení DHM, přičemž rozdělení zahrnuje dvě základní kategorie, a to majetek, u něhož lze aplikovat odpisování, a majetek, který odpisování nepodléhá. Pod DHM odpisovaný spadají například stavby a hmotné movité věci a jejich soubory, kdežto pod DHM neodpisovaným společnost eviduje pozemky. Odpisovaný majetek tvoří 92 % z DHM a zbylých 8 % představuje majetek neodpisovaný.

Dlouhodobý hmotný majetek



Graf 10 Odpisy u dlouhodobého hmotného majetku

(zdroj: vlastní zpracování)

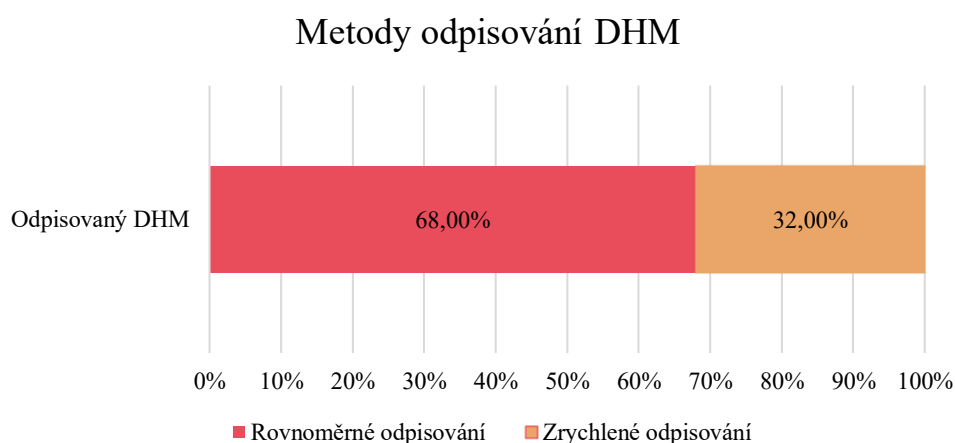
5.1 Analýza odpisů ve společnosti

Co se týče analýzy odpisů ve společnosti, lze z jejich účetního softwaru vyčíst, že u odpisů DHM využívají jak metodu rovnoměrného odpisování, tak i metodu zrychleného odpisování. Výkonové ani komponentní odpisování společnost neuplatňuje. Když se zaměříme na procentuální rozložení nevyřazeného DHM z hlediska metody odpisování, zjistíme, že z 68 % využívají metodu rovnoměrného odpisování, a metodu zrychleného odpisování uplatňují ze zbylých 32 %.

Z podrobnější analýzy procesu odpisů pak vyplývá, že společnost u vybraných položek DHM využívala zrychlenou metodu pouze do roku 2010. Od tohoto roku byla

na nově pořízený majetek uplatňována výhradně metoda rovnoměrného odpisování. Tato skutečnost je rovněž jedním z hlavních důvodů převahy rovnoměrných odpisů, jak je patrné z následujícího grafu, protože starší majetek tvoří relativně menší podíl ve srovnání s majetkem pořízeným v pozdějších letech.

Jeden z důvodů, proč společnost upřednostnila rovnoměrné odpisování, je relativní jednoduchost. V každém roce je odpis stejný, a když společnost potřebovala zjistit odpisy v průběhu roku, pouze podělila hodnotu počtem měsíců. Na rozdíl od odpisů zrychlených, u kterých jsou pokaždé jiné hodnoty, protože v prvních letech jsou odpisy vyšší než v letech následujících. Dalším z důvodů, proč i v současnosti stále používají metodu rovnoměrných odpisů, je ten, že v roce 2023 přešli na měsíční odpisování majetku, tudíž nemusí každý měsíc odpisy přepočítávat, ale pouze opíšíou stejnou částku jako u měsíce předešlého.



Graf 11 Metoda odpisování DHM

(zdroj: vlastní zpracování)

V další části této kapitoly se zaměříme na vybrané položky ze sekce staveb, automobilů a ostatních hmotných movitých věcí a provedeme analýzu, jak společnost zmíněný majetek odepisuje, včetně účtování. Také se u konkrétního majetku zaměříme na porovnání účetních a daňových odpisů. Dané hodnoty jsou pouze k roku 2023 z důvodu, že společnost ještě nemá další roky účetně uzavřené.

Stavby

Vybranou stavbu společnost pořídila z počátku roku 2021 a v tentýž rok ji začala odpisovat. Pořizovací cena budovy byla 13 451 100 Kč. Účtování odpisů evidovali v účetním deníku na účtu 551 – Odpisy, na straně má dáti, proti účtu 081 – Oprávky ke stavbám, na straně dál. Odpisový plán dané stavby je navržen až do roku 2050.

Tabulka 25 Informace o vybrané stavbě společnosti

021 Stavby	Zařazení	PC	Způsob	Sk.	Doba
Budova CH.	20.01.2021	13 451 100 Kč	Rovnoměrně	5	30 let

(zdroj: vlastní zpracování)

Tabulka 26 Účetní a daňové odpisy u staveb

Účetní odpisy			
Datum	Popis	Částka odpisu	Odepsáno
2021	Odpis STAV21001	448 370 Kč	3,33 %
2022	Odpis STAV21001	448 370 Kč	3,33 %
2023	Odpis STAV21001	448 370 Kč	3,33 %
Celkově odepsáno		1 345 110 Kč	10,00 %
Zůstatková cena		12 105 990 Kč	90,00 %
Daňové odpisy			
Datum	Popis	Částka odpisu	Odepsáno
2021	Odpis STAV21001	188 316 Kč	1,40 %
2022	Odpis STAV21001	457 338 Kč	3,40 %
2023	Odpis STAV21001	457 338 Kč	3,40 %
Celkově odepsáno		1 102 992 Kč	8,20 %
Zůstatková cena		11 769 705 Kč	91,80 %

(zdroj: vlastní zpracování)

Automobily

Automobil BMW X7, který společnost pořídila v listopadu roku 2023 v pořizovací ceně téměř 2,5 milionu Kč, začala i v tentýž měsíc odpisovat. Odpisy účtovala na účet 551 – Odpisy, proti účtu 082 – Oprávky k samostatným movitým věcem.

Z hlediska účetních odpisů mohla společnost v daném roce uplatnit odpis pouze za dva měsíce, z čehož vyplývá, že měsíční odpis vozu činí 40 965 Kč. Pokud se zaměříme na daňový odpis, zjistíme, že je daleko vyšší než odpis účetní. Hlavním důvodem odlišností je jiný postup při výpočtu daného odpisu. Daňový odpis lze vypočítat jako součin PC a odpisové sazby a následně je vydělený stem. Vždy se musí brát v potaz odpisovaný rok a do jaké odpisové skupiny majetek spadá.

Tabulka 27 Informace o vybraném vozu

022 Samostatné movité věci	Zařazení	PC	Způsob	Sk.	Doba
BMW X7	21.11.2023	2 457 851 Kč	Rovnoměrně	2	5 let

(zdroj: vlastní zpracování)

Tabulka 28 Účetní a daňové odpisy u automobilu

Účetní odpisy			
Datum	Popis	Částka odpisu	Odepsáno
2023	Odpis AUT2023004	81 930 Kč	3,33 %
Celkově odepsáno		81 930 Kč	3,33 %
Zůstatková cena		2 375 921 Kč	96,67 %
Daňové odpisy			
Datum	Popis	Částka odpisu	Odepsáno
2023	Odpis AUT2023004	270 364 Kč	11,00 %
Celkově odepsáno		270 364 Kč	11,00 %
Zůstatková cena		2 187 487 Kč	89,00 %

(zdroj: vlastní zpracování)

Ostatní hmotné movité věci

Z kategorie ostatních hmotných movitých věcí jsem si k podrobnější analýze vybrala parkovací přístřešek, který společnost zakoupila v roce 2018. Pořizovací cena tohoto majetku činila 160 000 Kč. Odpisový plán byl rozvržen na 20 let. Do roku 2023 si účetní jednotka stanovila účetní odpisy ve stejné výši, jako daňové odpisy. Odlišnosti nastaly až v roce 2023 z důvodu, že společnost přešla z ročních odpisů na měsíční, tudíž roční částku vydělila počtem měsíců a zaokrouhlila ji na celé koruny nahoru, a to v souhrnu zvýšilo účetní roční odpis o 4 Kč.

Tabulka 29 Informace o vybraném DHM

022 Samostatné movité věci	Zařazení	PC	Způsob	Sk.	Doba
Parkovací přístřešek	31.08.2018	160 000 Kč	Rovnoměrně	4	20 let

(zdroj: vlastní zpracování)

Tabulka 30 Účetní a daňové odpisy samostatných movitých věcí

Účetní odpisy			
Datum	Popis	Částka odpisu	Odepsáno
2018	Odpis HIM118007	3 440 Kč	2,15 %
2019	Odpis HIM118007	8 240 Kč	5,15 %
2020	Odpis HIM118007	8 240 Kč	5,15 %
2021	Odpis HIM118007	8 240 Kč	5,15 %
2022	Odpis HIM118007	8 240 Kč	5,15 %
2023	Odpis HIM118007	8 244 Kč	5,15 %
Celkově odepsáno		44 644 Kč	27,90 %
Zůstatková cena		115 356 Kč	72,10 %

Daňové odpisy			
Datum	Popis	Částka odpisu	Odepsáno
2018	Odpis HIM118007	3 440 Kč	2,15 %
2019	Odpis HIM118007	8 240 Kč	5,15 %
2020	Odpis HIM118007	8 240 Kč	5,15 %
2021	Odpis HIM118007	8 240 Kč	5,15 %
2022	Odpis HIM118007	8 240 Kč	5,15 %
2023	Odpis HIM118007	8 240 Kč	5,15 %
Celkově odepsáno		44 640 Kč	27,90 %
Zůstatková cena		115 360 Kč	72,10 %

(zdroj: vlastní zpracování)

6 ZHODNOCENÍ NÁVRHŮ A DOPORUČENÍ

Na základě všeobecných poznatků o dlouhodobém majetku, které jsou obsahem teoretické části práce, jako například jeho rozdělení, způsoby ocenění, pořízení a vyřazení, dále také základní informace o způsobech odpisování z hlediska účetnictví i daní jsem v kapitole níže sestavila novou variantu odpisování pro jihomoravskou stavební společnost.

Návrhy odpisů u vybraného DHM

Zde v této části kapitoly se zabýváme mnou nově navrženými odpisy. Pro danou oblast jsem si vybrala automobily, protože se domnívám, že právě u těchto položek je změna odpisové metody prospěšná. Jak jsem již zmiňovala v předešlé části mé práce, společnost využívá rovnoměrnou metodu. V mých propočtech jsem ale využila metodu zrychlenou, kde navrhuji odpisy daňové. Daňové odpisy jsem následně dala rovny účetním odpisům, tak jak to firma má ve zvyku u majetku, který odpisuje zrychlenou metodou.

Pro své návrhy odpisů budu pracovat pouze s vozy pořízenými mezi lety 2020 až 2023, konkrétně se jedná o třináct automobilů. Všechny tyto vozy se řadí do druhé odpisové skupiny, tudíž doba od počátku odpisování činí pět let. Po uplynutí zmiňované doby se následně budou evidovat v nulové zůstatkové ceně.

Tabulka 31 Automobily pořízené v roce 2020

Daňové odpisy			
Popis	Částka odpisu	ZC	Odepsáno
Odpis AUT2020002	180 843 Kč	723 371 Kč	20,00 %
Součet odpisů vozu za rok 2021	180 843 Kč		

(zdroj: vlastní zpracování)

Tabulka 32 Automobily pořízené v roce 2021

Daňové odpisy			
Popis	Částka odpisu	ZC	Odepsáno
Odpis AUT2020002	289 349 Kč	434 022 Kč	52,00 %
Odpis AUT2021001	57 190 Kč	228 760 Kč	20,00 %

Odpis AUT2021002	57 521 Kč	230 082 Kč	20,00 %
Odpis AUT2021003	60 496 Kč	241 983 Kč	20,00 %
Součet odpisů vozu za rok 2021	464 556 Kč		

(zdroj: vlastní zpracování)

Tabulka 33 Automobily pořízené v roce 2022

Daňové odpisy			
Popis	Částka odpisu	ZC	Odepsáno
Odpis AUT2020002	217 011 Kč	217 011 Kč	76,00 %
Odpis AUT2021001	91 504 Kč	137 256 Kč	52,00 %
Odpis AUT2021002	92 033 Kč	138 049 Kč	52,00 %
Odpis AUT2021003	96 794 Kč	145 189 Kč	52,00 %
Odpis AUT2022001	66 099 Kč	264 396 Kč	20,00 %
Odpis AUT2022002	68 099 Kč	272 396 Kč	20,00 %
Odpis AUT2022003	70 909 Kč	283 636 Kč	20,00 %
Odpis AUT2022004	69 257 Kč	277 024 Kč	20,00 %
Odpis AUT2022005	178 000 Kč	712 000 Kč	20,00 %
Součet odpisů vozu za rok 2022	949 706 Kč		

(zdroj: vlastní zpracování)

Tabulka 34 Automobily pořízené v roce 2023

Daňové odpisy			
Popis	Částka odpisu	ZC	Odepsáno
Odpis AUT2020002	144 674 Kč	72 337 Kč	92,00 %
Odpis AUT2021001	68 628 Kč	68 628 Kč	76,00 %
Odpis AUT2021002	69 025 Kč	69 024 Kč	76,00 %

Odpis AUT2021003	72 595 Kč	72 594 Kč	76,00 %
Odpis AUT2022001	105 759 Kč	158 637 Kč	52,00 %
Odpis AUT2022002	108 959 Kč	163 437 Kč	52,00 %
Odpis AUT2022003	113 455 Kč	170 181 Kč	52,00 %
Odpis AUT2022004	110 810 Kč	166 214 Kč	52,00 %
Odpis AUT2022005	284 800 Kč	712 000 Kč	52,00 %
Odpis AUT2023002	166 460 Kč	665 840 Kč	20,00 %
Odpis AUT2023003	284 400 Kč	1 137 600 Kč	20,00 %
Odpis AUT2023004	491 571 Kč	1 966 280 Kč	20,00 %
Odpis AUT2023005	65 290 Kč	261 156 Kč	20,00 %
Součet odpisů vozu za rok 2023	2 086 426 Kč		

(zdroj: vlastní zpracování)

Porovnání obou variant odpisů

Na základě nové varianty navržených odpisů zrychlenou metodou můžeme v tabulce níže vidět porovnání celkových odpisů z let 2020–2023 a také rozdílné součty celkových nákladů, které byly také ovlivněny použitím jiné metody odpisování. Veškeré hodnoty čerpáme z propočtů výše a dále vycházíme z předpokladu, že se kromě odpisů u dané stavební společnosti za zmiňované roky nezměnily žádné další položky ovlivňující jak výnosy, tak i náklady.

Nově navržená varianta je založená na stejných odpisových plánech dlouhodobého majetku společnosti jako doposud, předmětem změn jsou pouze automobily pořízené mezi lety 2020 až 2023, u kterých jsme změnili metodu odpisování z rovnoměrných odpisů na zrychlené. Jedním z hlavních důvodů, proč byly předmětem změny právě automobily, je skutečnost, že jejich počet ve vlastnictví společnosti neustále roste a některé z nich jsou navíc relativně brzy po pořízení prodány, což znemožňuje jejich plné odepsání. Proto jsme zvolili metodu zrychlenou, která je postavená na tom, že se v prvních letech odepisuje největší část majetku a postupem let odpis klesá.

Tabulka 35 Porovnání rovnoměrných a zrychlených odpisů

Výše odpisů a nákladů (uvedeny v tis. Kč)				
	Rovnoměrné odpisy		Zrychlené odpisy	
	Suma odpisů	Suma nákladů	Suma odpisů	Suma nákladů
2020	3 338	499 972	3 419	500 053
2021	4 267	400 347	4 434	400 514
2022	4 738	528 538	5 144	528 944
2023	4 537	561 895	5 483	562 841

(zdroj: vlastní zpracování)

Následující tabulka ilustruje dopad změny metody odpisování na výsledek hospodaření společnosti. Vyšší odpisy v jednotlivých letech vedou k navýšení nákladů, ty se pak promítnou do nižšího hospodářského výsledku v daném období. Což se shoduje také s naším hlavním záměrem odepsat majetek co nejdříve, pomocí nákladů snížit výsledek hospodaření a díky tomu účetní jednotka optimalizuje daň z příjmu právnických osob, která se taktéž sníží.

Tabulka 36 Dopady změny metody odpisování

Dopad na výsledek hospodaření před zdaněním		
	u metody rovnoměrných odpisů	u metody zrychlených odpisů
2020	40 492 000 Kč	40 411 000 Kč
2021	26 979 000 Kč	26 812 000 Kč
2022	9 133 000 Kč	8 727 000 Kč
2023	48 314 000 Kč	47 368 000 Kč

(zdroj: vlastní zpracování)

Vzhledem k nedostatečné dostupnosti informací souvisejících s daní z příjmů právnických osob, zejména s daňovou uznatelností nákladů dle § 24 a § 25 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, není možné provést přesnou kalkulaci úspory na daňových odvodech

za zmiňované období. Lze však s vysokou pravděpodobností konstatovat, že pokud bude společnost i nadále každoročně pořizovat větší počet nových vozidel, která následně prodá ještě před jejich úplným odepsáním, změna metody z rovnoměrného na zrychlené odpisování povede ke snížení daňové povinnosti a tím i k určité daňové úspoře.

Dalším mým doporučením, které jsem společnosti navrhla a částečně i zpracovala, alespoň v kategorii dlouhodobého majetku, je vnitropodniková účetní směrnice, viz příloha č. IV, kde jsem sepsala několik základních pravidel, které účetní jednotka v souvislosti s tímto majetkem dodržuje. Zvláštností je fakt, že společnost, která dosahuje za poslední roky ročních obrátů přes půl miliardy Kč a existuje na trhu více než 20 let, stále nemá tyto interní směrnice zpracované.

Interní směrnice obsahuje hranice vymezení DHM a DNM od hodnoty 80 000 Kč, dále náležitosti analytické evidence, interní označení pro položky DHM jako např. STAV, HIM a další. Také v nově zpracované směrnici nalezneme pravidla oceňování DHM, včetně popsání dvou metod, informace o technickém zhodnocení a vyřazení majetku. Následnou poslední část směrnice tvoří pravidla týkající se odpisování DHM, které jsou sepsány již na základě mé nově navržené varianty odpisování.

ZÁVĚR

Hlavním cílem mé bakalářské práce bylo na základě teoretických poznatků a informací o dlouhodobém majetku navrhnout optimalizovanou variantu odpisování dlouhodobého hmotného majetku ve vybrané jihomoravské stavební společnosti, která vede k dosažení částečných finančních úspor. Dílčím cílem práce bylo provést prostřednictvím analýzy rozbor dlouhodobého majetku společnosti a posoudit současně uplatňovaný způsob jeho odpisování.

Bakalářská práce byla rozdělena na dvě hlavní části, a to na část teoretickou a na část praktickou. Hlavním cílem teoretické části bylo na základě literární rešerše zpracovat obecné poznatky o dlouhodobém majetku a problematiky s ním spojené, jako například rozdělení majetku, způsoby pořízení, ocenění a vyřazení majetku, dále také informace o jeho evidenci a metodách odpisování, jak z účetního, tak i z daňového hlediska. Obecné informace související s touto problematikou jsem čerpala z literatury českých, ale i zahraničních autorů.

Hlavním cílem praktické části bylo prostřednictvím analýzy zhodnotit a rozebrat dlouhodobý majetek již zmiňované stavební společnosti a také zanalyzovat, jaké metody odpisování u svého dlouhodobého majetku využívali. Z interních dat jsem zjistila, že společnost preferuje spíše rovnoměrnou metodu odpisování. Dále součástí hlavního cíle bylo také navrhnout nové možnosti odpisování a následně obě varianty porovnat a zhodnotit výsledné poznatky. Předmětem mého návrhu byly automobily pořízené mezi lety 2020 až 2023, u nichž jsem použila metodu zrychleného odpisování. Tento způsob jsem zvolila, protože jsem se domnívala, že společnosti ušetří peníze na odvodech na daních z příjmu, což se také prostřednictvím snížením výsledku hospodaření nepřímo potvrdilo. Data o společnosti jsem čerpala jak z veřejně dostupných informací, tak i z jejich interních zdrojů, jako je například účetní software Duel, do kterého mi během zpracování mé práce umožnili přístup. Další materiály jsem získala z rozhovorů s firemním účetním, od kterého jsem dále zjistila, že společnost, která je na trhu již přes dvacet let, nemá zpracované interní směrnice. Vnitropodnikovou účetní směrnicí na téma dlouhodobý majetek a odpisový plán jsem vytvořila a přiložila ji do přílohy č. IV.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BĚHOUNEK, Pavel, 2024. *Daňové zákony: v úplném znění k 1.1.2024 s přehledy a komentáři změn: včetně konsolidačního balíčku k 1.1.2024. V úplném znění k 1.1.2024. Daně (ANAG).* Olomouc: Nakladatelství ANAG. ISBN 978-80-7554-403-2.

BRYCHTA, Ivan; BULLA, Miroslav; KUCHAROVÁ, Ivana; PILAŘOVÁ, Ivana; PŠENKOVÁ, Yvetta et al., 2023. *Meritum Účetnictví podnikatelů 2023: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni. 20. vydání. Meritum (Wolters Kluwer ČR).* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-641-9.

ČESKO, 2024. *Účetnictví podnikatelů, audit: novela zákona o účetnictví od ..., změny účetní vyhlášky a Českých účetních standardů pro r. : Audit : novela zákona o auditorech od ... : redakční uzávěrka ..* ÚZ. Ostrava: Sagit. ISBN 978-80-7488-610-2.

EDMONDS, Thomas P.; EDMONDS, Christopher T.; MCNAIR, Frances M. a OLDS, Philip R., 2016. *Fundamental financial accounting concepts.* Ninth edition. New York: McGraw Hill Education. ISBN 978-1-259-25268-6.

HINKE, Jana; BÁRKOVÁ, Dana a HRUŠKA, Zdeněk, 2016. *Účetnictví 2: pokročilé aplikace. 2., aktualizované vydání.* Praha: Grada. ISBN 978-80-247-4281-6.

HINKE, Jana a BÁRKOVÁ, Dana, 2017. *Účetnictví 1. 3. aktualizované vydání.* Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-0331-7.

HNÁTEK, Miloslav, 2024. *Daňové a nedaňové náklady. 7. aktualizované a rozšířené vydání.* Praha: ESAP. ISBN 978-80-908801-2-2.

HRUŠKA, Vladimír, 2024. *Účetní případy pro praxi ... 9. aktualizované vydání. Účetnictví a daně (Grada).* Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-5242-1.

KNÁPKOVÁ, Adriana; PAVELKOVÁ, Drahomíra; REMEŠ, Daniel a ŠTEKER, Karel, 2017. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady. 3., kompletně aktualizované vydání. Prosperita firmy.* Praha: Grada Publishing. ISBN 978-802-7105-632.

KRÁLOVÁ, Magdalena, 2022. *Zákon o účetnictví s komentářem: s účinností od ... 2. aktualizované vydání. Účetnictví a daně (Grada).* Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-3598-1.

NOVOTNÝ, Pavel; RUBÁKOVÁ, Věra a HROUDA, Pavel, 2024. *Účetnictví pro úplné začátečníky ...* Osmnácté vydání. Účetnictví a daně (Grada). Praha: Grada. ISBN 978-80-271-5241-4.

PRUDKÝ, Pavel a LOŠŤÁK, Milan, 2023. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn*. 19. aktualizované vydání. Daně (ANAG). Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-393-6.

ŠINDELÁŘ, Michal a MÜLLEROVÁ, Libuše, 2022. *Účetnictví a daně kapitálových obchodních společností: pro všechny s.r.o. a a.s.* Účetnictví a daně (Grada). Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-3459-5.

SKÁLOVÁ, Jana a SUKOVÁ, Anna, 2023. *Podvojně účetnictví 2023*. 29. aktualizované vydání. Účetnictví a daně (Grada). Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-3980-4.

ŠTEKER, Karel a OTRUSINOVÁ, Milana, 2021. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3. aktualizované vydání. Prosperita firmy. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-3184-6.

ŠTOHL, Pavel, 2024. *Daně 2024*. 9. upravené vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl. ISBN 978-80-88221-90-6.

VLČKOVÁ, Miroslava, 2020. *Základní principy a postupy v účetnictví*. Účetnictví (Wolters Kluwer). Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7598-928-4.

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek	17
Obrázek 2 Rozvaha – položky DNM.....	18
Obrázek 3 Rozvaha – položky DHM.....	20
Obrázek 4 Nedokončený DM zařazený do užívání	21
Obrázek 5 Rozvaha – položky DFM.....	22
Obrázek 6 Pořízení a zařazení DM	26
Obrázek 7 Vyřazení DM	29
Obrázek 8 Účtování technického zhodnocení	30

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Pořízení a zařazení stroje do výroby, ocenění PC	24
Tabulka 2 Pořízení DM pomocí leasingu, doba trvání 5 let – 1. rok účtování	27
Tabulka 3 Část rozvahy – brutto, korekce, netto, uvedena v Kč	32
Tabulka 4 Lineární odpisy DHM	33
Tabulka 5 Odpisové sazby u zvýšených odpisů	35
Tabulka 6 Odpisové skupiny	36
Tabulka 7 Odpisové sazby u rovnoměrných odpisů	37
Tabulka 8 Koeficienty u zrychlených odpisů	38
Tabulka 9 Společníci společnosti a výše jejich podílu	41
Tabulka 10 Rozložení aktiv společnosti	42
Tabulka 11 Rozložení pasiv společnosti	45
Tabulka 12 Položky VZZ za roky 2021 až 2023 uvedeny v Kč	47
Tabulka 13 Vymezení střední účetní jednotky	49
Tabulka 14 DHM – stavby ve vlastnictví společnosti	52
Tabulka 15 DHM – vozy ve vlastnictví společnosti pořízeny mezi lety 2020 až 2024	53
Tabulka 16 DHM sekce HIM zařazený do užívání od roku 2024	54
Tabulka 17 DHM – Pozemky ve vlastnictví společnosti	56
Tabulka 18 DHM pořízen formou finančního leasingu	59
Tabulka 19 Účtování finančního leasingu v prvním měsíci – Mercedes Benz	59
Tabulka 20 Pořízení vozu formou bankovního úvěru + související účetní operace	60
Tabulka 21 Vyřazení pozemku z vlastnictví společnosti	61
Tabulka 22 Vyřazení odpisovaného majetku z vlastnictví společnosti	62
Tabulka 23 Informace o softwaru společnosti	63
Tabulka 24 Odpisy DNM – softwaru	63
Tabulka 25 Informace o vybrané stavbě společnosti	66
Tabulka 26 Účetní a daňové odpisy u staveb	66
Tabulka 27 Informace o vybraném vozu	67
Tabulka 28 Účetní a daňové odpisy u automobilu	67
Tabulka 29 Informace o vybraném DHM	68
Tabulka 30 Účetní a daňové odpisy samostatných movitých věcí	68
Tabulka 31 Automobily pořízené v roce 2020	70
Tabulka 32 Automobily pořízené v roce 2021	70
Tabulka 33 Automobily pořízené v roce 2022	71
Tabulka 34 Automobily pořízené v roce 2023	71

Tabulka 35 Porovnání rovnoměrných a zrychlených odpisů	73
Tabulka 36 Dopady změny metody odpisování	73

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1 Rozložení aktiv u společnosti v letech 2021 až 2023.....	44
Graf 2 Rozložení pasiv u společnosti v letech 2021 až 2023	46
Graf 3 Výsledek hospodaření po zdanění v letech 2021 až 2023	47
Graf 4 Porovnání výnosů a nákladů v letech 2021 až 2023	48
Graf 5 Rozložení dlouhodobého majetku společnosti.....	50
Graf 6 Hodnota dlouhodobého hmotného majetku společnosti.....	52
Graf 7 Počet položek účtu 022.....	55
Graf 8 Průměrná pořizovací cena vozu	57
Graf 9 Zdroje krytí pořízení DHM.....	58
Graf 10 Odpisy u dlouhodobého hmotného majetku	64
Graf 11 Metoda odpisování DHM	65

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

CP	Cenný papír
ČNB	Česká národní banka
DPH	Daň z přidané hodnoty
DP	Daň z příjmu
DPPO	Daň z příjmu právnických osob
DO	Daňové odpisy
DS	Daňový subjekt
DFM	Dlouhodobý finanční majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DM	Dlouhodobý majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
FAP	Faktura přijatá
HM	Hmotný majetek
ID	Interní doklad
OP	Opravná položka
PC	Pořizovací cena
D	Strana dál
MD	Strana má dáti
TZ	Technické zhodnocení
ÚJ	Účetní jednotka
ÚO	Účetní odpisy
VC	Vstupní cena
VZZ	Výkaz zisku a ztráty
VBÚ	Výpis z bankovního účtu
VH	Výsledek hospodaření

ZDP Základ daně z příjmu

ZC Zůstatková cena

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Rozvaha a výkaz zisku a ztráty 2021

Příloha P II: Rozvaha a výkaz zisku a ztráty 2022

Příloha P III: Rozvaha a výkaz zisku a ztráty 2023

Příloha P IV: Vnitropodniková účetní směrnice

PŘÍLOHA P I: ROZVAHA A VÝKAZ ZISKA ZTRÁTY 2021

IČ: [REDACTED]

Rozvaha pro podnikatele, v plném rozsahu ke dni 31.12.2021

(v celých tisících Kč)

	AKTIVA	běžné účetní období			minulé účetní období netto
		brutto	korekce	netto	
		1	2	3	4
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	0	0	0	0
B.	Stálá aktiva	94702	24033	70669	28824
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	399	344	55	188
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje	0	0	0	0
B.I.2.	Ocenitelná práva	399	344	55	188
B.I.2.1.	Software	399	344	55	188
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	0	0	0	0
B.I.3.	Goodwill	0	0	0	0
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
B.II.1.	Pozemky a stavby	57328	8861	48467	6559
B.II.1.1.	Pozemky	7068	0	7068	407
B.II.1.2.	Stavby	50260	8861	41399	6152
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	0	0	0	0
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	0	0	0	0
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	0	0	0	0
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	3574	0	3574	2797
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	3574	0	3574	2797
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	11610	0	11610	11310
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	11300	0	11300	11300
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	310	0	310	10
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	0	0	0	0

	AKTIVA	běžné účetní období			minulé účetní období netto
		brutto	korekce	netto	
		1	2	3	4
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	0	0	0	0
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	0	0	0	0
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
C.I.	Zásoby	26221	0	26221	9516
C.I.1.	Materiál	161	0	161	222
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	26060	0	26060	9294
C.I.3	Výrobky a zboží	0	0	0	0
C.I.3.1.	Výrobky	0	0	0	0
C.I.3.2.	Zboží	0	0	0	0
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	0	0	0	0
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	0	0	0	0
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	10000	0	10000	10000
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	0	0	0	0
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	0	0	0	0
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky	0	0	0	0
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	0	0	0	0
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní	0	0	0	0
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	120371	2248	118124	106872
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	0	0	0	0
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky	232	0	232	232
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	0	0	0	0
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	0	0	0	762
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	12394	0	12394	2048
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky	17583	0	17583	8174
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	1313	0	1313	227
D.	Časové rozlišení aktiv	247	0	247	141
D.1.	Náklady příštích období	9	0	9	129
D.2.	Komplexní náklady příštích období	0	0	0	0
D.3.	Příjmy příštích období	238	0	238	12
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	16270	0	16270	7947
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	21791	14828	6963	7970

	AKTIVA	běžné účetní období			minulé účetní období netto
		brutto	korekce	netto	
		1	2	3	4
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	82693	23689	59004	17326
	AKTIVA CELKEM	320304	44407	275898	192085
C.	Oběžná aktiva	225355	20373	204982	163120
C.II.	Pohledávky	181551	20373	161178	145430
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	37960	18126	19834	21271
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	37960	18126	19834	21271
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	133591	2248	131344	114159
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	13220	0	13220	7287
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	594	0	594	4245
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	47960	18126	29834	31271

	PASIVA	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
A.I.	Základní kapitál	3000	3000
A.I.1.	Základní kapitál	3000	3000
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	0	0
A.I.3.	Změny základního kapitálu	0	0
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	0	0
A.II.1.	Ážio	0	0
A.II.2.	Kapitálové fondy	0	0
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	0	0
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	0	0
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	0	0
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	0	0
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	0	0
A.III.	Fondy ze zisku	300	300
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	300	300
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	0	0
A.IV.2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	235	-335
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	0	0
B.	Rezervy	9	9
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	0	0
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	0	0
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	9	9
B.4.	Ostatní rezervy	0	0
C.I.1.	Vydané dluhopisy	0	0
C.I.1.1.	Výměnitelné dluhopisy	0	0
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	0	0
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	0	0
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	0	0
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	0	0
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv	0	0
C.I.8.	Odložený daňový závazek	0	0
C.I.9.	Závazky - ostatní	6000	6000
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	0	0
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	0	0
C.I.9.3.	Jiné závazky	6000	6000
C.II.1.	Vydané dluhopisy	0	0
C.II.1.1.	Výměnitelné dluhopisy	0	0
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	0	0
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	4195	3000

	PASIVA	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	99258	90025
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	0	0
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	0	0
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	0	0
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	1064	827
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	488	439
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	1604	4164
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	12071	168
C.II.8.7.	Jiné závazky	3	3
D.	Časové rozlišení pasiv	30453	18904
D.1.	Výdaje příštích období	30453	18904
D.2.	Výnosy příštích období	0	0
	PASIVA CELKEM	275898	192085
A.	Vlastní kapitál	46184	24322
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	21257	0
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	21022	0
A.V	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	21627	21357
B.+C.	Cizí zdroje	199261	148859
C.	Závazky	199252	148850
C.II.8.	Závazky ostatní	15540	6027
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	311	426
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	30989	12150
C.I.	Dlouhodobé závazky	36989	18150
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	43270	31648
C.II.	Krátkodobé závazky	162263	130700

IČ:
 XXXXXXXXXX

Výkaz zisku a ztráty pro podnikatele - druhové členění,
v plném rozsahu
ke dni 31.12.2021

(v celých tisících Kč)

	Název položky	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	414538	0
II.	Tržby za prodej zboží	88	0
A.	Výkonová spotřeba	376890	0
A.1	Náklady vynaložené na prodané zboží	114	0
A.2	Spotřeba materiálu a energie	40394	0
A.3	Služby	336382	0
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	-16766	0
C.	Aktivace (-)	0	0
D.	Osobní náklady	18631	0
D.1.	Mzdové náklady	13775	0
D.2	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	4856	0
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	4271	0
D.2.2.	Ostatní náklady	585	0
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	-2029	0
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	4267	0
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	4267	0
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	0	0
E.2.	Úpravy hodnot zásob	0	0
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	-6296	0
III.	Ostatní provozní výnosy	11549	0
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	692	0
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	864	0
III.3.	Jiné provozní výnosy	9993	0
F.	Ostatní provozní náklady	20255	0
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	19	0
F.2.	Prodaný materiál	821	0
F.3.	Daně a poplatky	103	0
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	0	0
F.5.	Jiné provozní náklady	19312	0
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	29194	0

	Název položky	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	0	0
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0	0
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	976	0
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	976	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	2060	0
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	2060	0
VII.	Ostatní finanční výnosy	175	0
L.	Daň z příjmů	5352	0
L.1.	Daň z příjmů splatná	5352	0
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	0	0
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	0	0
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	427326	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	21627	0
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	21627	0
K.	Ostatní finanční náklady	1306	0
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-2215	0
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	26979	0

PŘÍLOHA P II: ROZVAHA A VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY 2022

IČ: XXXXXXXXXX

Rozvaha pro podnikatele, v plném rozsahu ke dni 31.12.2022

(v celých tisících Kč)

	AKTIVA	běžné účetní období			minulé účetní období netto
		brutto	korekce	netto	
		1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM	329870	48981	280889	275898
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	0	0	0	0
B.	Stálá aktiva	99712	28210	71502	70669
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	399	399	0	55
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje	0	0	0	0
B.I.2.	Ocenitelná práva	399	399	0	55
B.I.2.1.	Software	399	399	0	55
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	0	0	0	0
B.I.3.	Goodwill	0	0	0	0
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	86908	27811	59097	59004
B.II.1.	Pozemky a stavby	57328	10641	46687	48467
B.II.1.1.	Pozemky	7068	0	7068	7068
B.II.1.2.	Stavby	50260	10641	39619	41399
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	23447	17170	6277	6963
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	0	0	0	0
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	0	0	0	0
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	0	0	0	0
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	6133	0	6133	3574
B.II.5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	6133	0	6133	3574
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	12405	0	12405	11610
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	11300	0	11300	11300

	AKTIVA	běžné účetní období			minulé účetní období netto
		brutto	korekce	netto	
		1	2	3	4
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0
B.III.3	Podíly - podstatný vliv	1105	0	1105	310
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	0	0	0	0
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	0	0	0	0
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	0	0	0	0
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva	226532	20771	205761	204982
C.I.	Zásoby	30616	0	30616	26221
C.I.1.	Materiál	151	0	151	161
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	30465	0	30465	26060
C.I.3	Výrobky a zboží	0	0	0	0
C.I.3.1.	Výrobky	0	0	0	0
C.I.3.2.	Zboží	0	0	0	0
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	0	0	0	0
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	0	0	0	0
C.II.	Pohledávky	173386	20771	152615	161178
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	39179	18126	21053	29834
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	1787	0	1787	10000
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	0	0	0	0
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	0	0	0	0
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	37392	18126	19266	19834
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky	0	0	0	0
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	0	0	0	0
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní	0	0	0	0
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	37392	18126	19266	19834
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	134207	2645	131562	131344
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	123193	2645	120548	118124
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	0	0	0	0
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	11014	0	11014	13220
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky	1375	0	1375	232
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	0	0	0	0
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	5457	0	5457	0
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	3561	0	3561	12394
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	0	0	0	0

	AKTIVA	běžné účetní období			minulé účetní období netto
		brutto	korekce	netto	
		1	2	3	4
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	621	0	621	594
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky	22530	0	22530	17583
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	1195	0	1195	1313
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	21335	0	21335	16270
D.	Časové rozlišení aktiv	3626	0	3626	247
D.1.	Náklady příštích období	264	0	264	9
D.2.	Komplexní náklady příštích období	0	0	0	0
D.3.	Příjmy příštích období	3362	0	3362	238

	PASIVA	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
	PASIVA CELKEM	280889	275898
A.	Vlastní kapitál	54285	46184
A.I.	Základní kapitál	3000	3000
A.I.1.	Základní kapitál	3000	3000
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	0	0
A.I.3.	Změny základního kapitálu	0	0
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	0	0
A.II.1.	Ážio	0	0
A.II.2.	Kapitálové fondy	0	0
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	0	0
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	0	0
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	0	0
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	0	0
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	0	0
A.III.	Fondy ze zisku	300	300
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	300	300
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	43019	21257
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	42884	21022
A.IV.2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	135	235
A.V	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	7966	21627
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	0	0
B.+C.	Cizí zdroje	211902	199261
B.	Rezervy	9	9
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	0	0
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	0	0
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	9	9
B.4.	Ostatní rezervy	0	0
C.	Závazky	211893	199252
C.I.1.	Vydané dluhopisy	0	0
C.I.1.1.	Výměnitelné dluhopisy	0	0
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	0	0
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	0	0
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	0	0
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	0	0
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv	0	0
C.I.8.	Odložený daňový závazek	0	0

	PASIVA	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
C.I.9.	Závazky - ostatní	5000	6000
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	0	0
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	0	0
C.I.9.3.	Jiné závazky	5000	6000
C.II.1.	Vydané dluhopisy	0	0
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	0	0
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	0	0
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	5736	4195
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	120756	99258
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	0	0
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	0	0
C.II.8.	Závazky ostatní	6846	15540
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	2865	311
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	0	0
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	1163	1064
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	567	488
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	2229	1604
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	24	12071
C.II.8.7.	Jiné závazky	-2	3
D.	Časové rozlišení pasiv	14702	30453
D.1.	Výdaje příštích období	14724	30453
D.2.	Výnosy příštích období	-22	0
C.I.	Dlouhodobé závazky	31152	36989
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	26152	30989
C.II.	Krátkodobé závazky	180741	162263
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	47403	43270

IČ: [REDACTED]

**Výkaz zisku a ztráty pro podnikatele - druhové členění,
v plném rozsahu
ke dni 31.12.2022**
(v celých tisících Kč)

	Název položky	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
II.	Tržby za prodej zboží	0	88
A.	Výkonová spotřeba	473034	376890
A.1	Náklady vynaložené na prodané zboží	0	114
A.2	Spotřeba materiálu a energie	54871	40394
A.3	Služby	418163	336382
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	-4405	-16766
C.	Aktivace (-)	0	0
D.	Osobní náklady	21738	18631
D.1.	Mzdové náklady	15822	13775
D.2	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	5916	4856
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	4986	4271
D.2.2.	Ostatní náklady	930	585
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	5135	-2029
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	4738	4267
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	4738	4267
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	0	0
E.2.	Úpravy hodnot zásob	0	0
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	397	-6296
III.	Ostatní provozní výnosy	3119	11549
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	147	692
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	1855	864
III.3.	Jiné provozní výnosy	1117	9993
F.	Ostatní provozní náklady	17397	20255
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	45	19
F.2.	Prodaný materiál	1765	821
F.3.	Daně a poplatky	114	103
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	0	0
F.5.	Jiné provozní náklady	15473	19312
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	10762	29194
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	8911	0

	Název položky	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů	8911	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	8811	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	4000	0
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	4000	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	993	976
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	993	976
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	5583	2060
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	5583	2060
VII.	Ostatní finanční výnosy	106	175
K.	Ostatní finanční náklady	1245	1306
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-1629	-2215
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	9133	26979
L.	Daň z příjmů	1167	5352
L.1.	Daň z příjmů splatná	1167	5352
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	0	0
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	7966	21627
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	7966	21627
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	537671	427326
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	520542	414538

PŘÍLOHA P III: ROZVAHA A VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY 2023

IČ: [REDACTED]

Rozvaha pro podnikatele, v plném rozsahu ke dni 31.12.2023

(v celých tisících CZK)

	AKTIVA	běžné účetní období			minulé účetní období netto
		brutto	korekce	netto	
		1	2	3	4
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	0	0	0	0
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	399	399	0	0
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje	0	0	0	0
B.I.2.	Ocenitelná práva	399	399	0	0
B.I.2.1.	Software	399	399	0	0
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	0	0	0	0
B.I.3.	Goodwill	0	0	0	0
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	89074	27648	61426	59097
B.II.1.	Pozemky a stavby	59488	12214	47274	46687
B.II.1.1.	Pozemky	7068	0	7068	7068
B.II.1.2.	Stavby	52420	12214	40206	39619
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	24929	15434	9495	6277
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	0	0	0	0
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	0	0	0	0
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	0	0	0	0
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	4657	0	4657	6133
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	4657	0	4657	6133
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	3217	0	3217	4312
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	3207	0	3207	3207
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	10	0	10	1105

	AKTIVA	běžné účetní období			minulé účetní období netto
		brutto	korekce	netto	
		1	2	3	4
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	0	0	0	0
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	0	0	0	0
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	0	0	0	0
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
C.I.	Zásoby	15487	0	15487	30616
C.I.1.	Materiál	47	0	47	151
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	15440	0	15440	30465
C.I.3.	Výrobky a zboží	0	0	0	0
C.I.3.1.	Výrobky	0	0	0	0
C.I.3.2.	Zboží	0	0	0	0
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	0	0	0	0
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	0	0	0	0
C.II.	Pohledávky	172744	22054	150690	152615
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	32000	18625	13375	21053
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	6687	0	6687	1787
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	0	0	0	0
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	0	0	0	0
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	25313	18625	6688	19266
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky	0	0	0	0
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	0	0	0	0
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní	0	0	0	0
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	25313	18625	6688	19266
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	140744	3430	137315	131562
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	138779	3119	135660	120548
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	0	0	0	0
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	1966	311	1655	11014
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky	0	0	0	1375
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	0	0	0	0
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	1134	0	1134	5457
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	316	0	316	3561
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	0	0	0	0
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	516	311	204	621
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0

	AKTIVA	běžné účetní období			minulé účetní období netto
		brutto	korekce	netto	
		1	2	3	4
C.IV.	Peněžní prostředky	16149	0	16149	22530
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	615	0	615	1195
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	15534	0	15534	21335
D.	Časové rozlišení aktiv	3	0	3	3626
D.1.	Náklady příštích období	1	0	1	264
D.2.	Komplexní náklady příštích období	0	0	0	0
D.3.	Příjmy příštích období	2	0	2	3362
C.	Oběžná aktiva	204380	22054	182326	205761
B.	Stálá aktiva	92689	28047	64643	63409
	AKTIVA CELKEM	297072	50101	246972	272796

	PASIVA	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
A.I.	Základní kapitál	3000	3000
A.I.1.	Základní kapitál	3000	3000
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	0	0
A.I.3.	Změny základního kapitálu	0	0
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	-8093	-8093
A.II.1.	Ážio	0	0
A.II.2.	Kapitálové fondy	-8093	-8093
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	0	0
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	-8093	-8093
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	0	0
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	0	0
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	0	0
A.III.	Fondy ze zisku	300	300
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	300	300
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	50749	43019
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	50975	42884
A.IV.2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	-226	135
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	41952	7966
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	0	0
B.+C.	Cizí zdroje	143591	211902
B.	Rezervy	9	9
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	0	0
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	0	0
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	9	9
B.4.	Ostatní rezervy	0	0
C.	Závazky	143582	211893
C.I.1.	Vydané dluhopisy	0	0
C.I.1.1.	Výměnitelné dluhopisy	0	0
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	0	0
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	0	0
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	0	0
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	0	0
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv	0	0
C.I.8.	Odložený daňový závazek	0	0
C.I.9.	Závazky - ostatní	5000	5000
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	0	0

	PASIVA	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	0	0
C.I.9.3.	Jiné závazky	5000	5000
C.II.1.	Vydané dluhopisy	0	0
C.II.1.1.	Výměnitelné dluhopisy	0	0
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	0	0
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	0	5736
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	0	0
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	0	0
C.II.8.	Závazky ostatní	5057	6846
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	0	2865
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	0	0
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	1210	1163
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	613	567
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	3194	2229
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	30	24
C.II.8.7.	Jiné závazky	10	-2
D.	Časové rozlišení pasiv	15473	14702
D.1.	Výdaje příštích období	15473	14724
D.2.	Výnosy příštích období	0	-22
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	31728	26152
C.I.	Dlouhodobé závazky	36728	31152
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	17829	47403
C.II.	Krátkodobé závazky	106854	180741
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	83968	120756
A.	Vlastní kapitál	87908	46192
	PASIVA CELKEM	246972	272796

IČ:
 XXXXXXXXXX

Výkaz zisku a ztráty pro podnikatele - druhové členění,
v plném rozsahu
ke dni 31.12.2023

(v celých tisících CZK)

	Název položky	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	581158	520542
II.	Tržby za prodej zboží	357	0
A.	Výkonová spotřeba	466646	473034
A.1	Náklady vynaložené na prodané zboží	245	0
A.2	Spotřeba materiálu a energie	48320	54871
A.3	Služby	418080	418163
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	15025	-4405
C.	Aktivace (-)	0	0
D.	Osobní náklady	23543	21738
D.1.	Mzdové náklady	16957	15822
D.2	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	6586	5916
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	5442	4986
D.2.2.	Ostatní náklady	1144	930
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	5821	5135
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	4537	4738
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	4537	4738
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	0	0
E.2.	Úpravy hodnot zásob	0	0
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	1284	397
III.	Ostatní provozní výnosy	4870	3119
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	1621	147
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	105	1855
III.3.	Jiné provozní výnosy	3143	1117
F.	Ostatní provozní náklady	36176	17397
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	617	45
F.2.	Prodaný materiál	100	1765
F.3.	Daně a poplatky	114	114
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	0	0
F.5.	Jiné provozní náklady	35345	15473
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	39174	10762

	Název položky	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	22868	8911
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů	22868	8911
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	6953	8811
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0	4000
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0	4000
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	846	993
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	846	993
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	6653	5583
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	6653	5583
VII.	Ostatní finanční výnosy	110	106
K.	Ostatní finanční náklady	1078	1245
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	9140	-1629
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	48314	9133
L.	Daň z příjmů	6362	1167
L.1.	Daň z příjmů splatná	6362	1167
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	0	0
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	41952	7966
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	41952	7966
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	610209	537671

PŘÍLOHA P IV: VNITROPODNIKOVÁ ÚČETNÍ SMĚRNICE

Vnitropodniková účetní směrnice			
DLOUHODOBÝ MAJETEK A ODPISOVÝ PLÁN			
Název společnosti:		Sídlo společnosti:	
Vydal:		Účinnost:	
Úvodní ustanovení			
Právní předpisy, se kterými společnost musí být v souladu v rámci účtování o dlouhodobém majetku jsou především zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Vyhláška č. 500/2002 Sb., která je určena podnikatelským subjektům. Zároveň musí společnost také zohledňovat ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu a v neposlední řadě také České účetní standardy, především ty s číselným označením 013 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a 014 – Dlouhodobý finanční majetek.			
Evidence majetku			
Účetní jednotka dělí svůj dlouhodobý majetek na: a) Hmotný - majetek hmotného charakteru, u kterého je pořizovací hodnota nad 80 000 Kč včetně a zároveň použitelnost daného majetku je delší než jeden rok, - dále pozemky, budovy a stavby bez ohledu na pořizovací cenu tohoto majetku, pouze za předpokladu, pokud je společnost nekupuje za účelem finančních investic, - majetek pořízen v cenovém rozpětí 4 000 až 80 000 Kč a dobou použitelnosti delší jednoho roku se eviduje jako dlouhodobý drobný hmotný majetek a značí se interním označením DR, - dále také technické zhodnocení provedené na majetku, pokud za dané účetní období přesáhne jeho oceňovací hodnota v součtu částku 80 000 Kč. b) Nehmotný - majetek nehmotného charakteru, který je pořízen v oceňovací hodnotě 80 000 Kč a více a zároveň je jeho použitelnost delší než jedno účetní období, - dlouhodobý drobný nehmotný majetek v cenovém rozpětí 4 000 až 80 000 Kč a dobou použitelnosti delší jednoho roku,			

- dále také technické zhodnocení provedené na majetku, pokud za dané účetní období přesáhne jeho oceňovací hodnota v součtu částku 80 000 Kč.

c) Finanční

- nakoupen a držen déle než jedno účetní období, jestliže je zakoupen za účelem obchodování v krátkém horizontu, řadí se pod krátkodobý finanční majetek.

Analytická evidence

Důležité položky, které by měla obsahovat analytická evidence např. inventární karta každého dlouhodobého majetku jsou následující:

- název, inventární číslo a umístění majetku,
- zařazení, datum uvedení do užívání a ocenění majetku,
- roční sazby účetních odpisů a částku měsíčních odpisů,
- datum a způsob vyřazení majetku.

Interní označení pro rozřazení konkrétního dlouhodobého majetku je stanoveno takto:

- NM – nehmotný majetek,
- STAV – stavby,
- HIM – ostatní hmotné movité věci,
- AUT – automobily,
- POZ – pozemky.

Oceňování dlouhodobého majetku

Společnost oceňuje dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek v souladu s účetním zákonem takto:

- dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady,
- dlouhodobý majetek pořízený koupí se oceňuje pořizovací cenou,
- dlouhodobý majetek nabytý darováním se oceňuje reprodukční pořizovací cenou.

Pořizovací cena = se skládá z kupní ceny dlouhodobého majetku a také souvisejících nákladů na jeho pořízení jako např.:

- doprava majetku,
- příprava místa a montáž majetku,
- zkoušky před uvedením majetku do užívání,
- clo a licence.

Vlastní náklady = se vypočítají pomocí kalkulací a obsahují náklady, které byly vynaloženy na výrobu daného majetku např.:

- přímé mzdy,
- přímý materiál,
- výrobní režie.

Technické zhodnocení

Technické zhodnocení provedené na majetku společnosti zvyšuje hodnotu daného majetku, pokud jeho výše v úhrnu za účetní období přesáhne:

- u DHM výši 80 000 Kč,
- u DNM výši 80 000 Kč.

Vyřazování dlouhodobého majetku

Vyřazení dlouhodobého majetku může nastat z důvodů uvedených níže:

- prodeje,
- darování,
- fyzické likvidace,
- v důsledku škody manka nebo krádeže.

Také se daný majetek musí vždy vyřadit z evidence majetku, a to jak jeho pořizovací cena, tak i oprávky spojené s majetkem. O nastalé situaci společnost vede protokol, v němž jsou obsaženy následující položky:

- název a číselné označení majetku,
- cenu pořízení a důvod vyřazení majetku.

Odpisový plán dlouhodobého majetku

Na základě interních předpisů společnost odpisuje všechny svůj dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek pouze formou rovnoměrných odpisů a postupují dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Výjimku tvoří nově nakoupené automobily, u kterých se bude uplatňovat metoda zrychleného odpisování. Daňové odpisy u metody zrychleného odpisování jsou shodné s účetními, tudíž vycházejí ze zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu. U majetku, u něhož je použita metoda rovnoměrného odpisování se odpis stanoví v poměru pořizovací ceny ku délce životnosti majetku a z daného ročního odpisu se následně účtuje pouze jedna dvanáctina, což vyjadřuje měsíční odpis.

V případě, že bylo na majetku provedeno technické zhodnocení, musí se navýšit pořizovací cena daného majetku a také následně přepočítat odpisový plán. Evidenci odpisů společnost vede v účetním software Duel, v němž má také vypracovány odpisové plány pro dlouhodobý majetek.

Vypracovala:	Klára Bílková	Počet stran:	4
<i>Tato směrnice nabývá účinnosti dnem</i>			
V dne		 jednatel společnosti	