

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Bakalářská práce

**Hodnocení oceňování dlouhodobého majetku u
konkrétní účetní jednotky**

Tereza Hájková

© 2018 ČZU v Praze

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Tereza Hájková

Podnikání a administrativa

Název práce

Hodnocení oceňování dlouhodobého majetku u konkrétní účetní jednotky

Název anglicky

Fixed Assets Evaluation in a Particular Accounting Unit

Cíle práce

Hlavním cílem bakalářské práce je vytvořit návrh na oceňování dlouhodobého majetku u konkrétní účetní jednotky a to takovým způsobem, aby způsob oceňování přesněji zobrazoval skutečnou hodnotu dlouhodobého majetku.

V teoretické části práce je cílem popsat možné způsoby oceňování dlouhodobého majetku v okamžiku pořízení a způsoby oceňování k rozvahovému okamžiku.

Metodika

Metodika zpracování bude vycházet ze sběru dat a studia zákonných norem, odborné literatury, článků a dalších zdrojů tištěného i elektronického charakteru. Na základě jejich prostudování bude proveden výběr adekvátních teoretických východisek řešené problematiky. Tyto teoretické poznatky budou aplikovány při zpracování praktické části vlastní práce. Vlastní práce bude vycházet z charakteristiky vybrané účetní jednotky a popisu současného stavu řešené problematiky na základě interních materiálů. Pro formulaci problémových oblastí a zhodnocení výsledků bude použita metoda komparace s teoretickými východisky, metoda analýzy a syntézy zjištěných faktů a empirické metody poznání, jako jsou pozorování a dotazování.

Doporučený rozsah práce

30 – 40 stran

Klíčová slova

dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý finanční majetek, oceňování majetku, pořízení majetku, účetní a daňové odpisy, vyřazení majetku

Doporučené zdroje informací

BRYCHTA, I. – MACHÁČEK, I. – DĚRGEL M. Daň z příjmu 2011. 8. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 640 s. ISBN 978-80-7357-623-3.

Česko. Ministerstvo financí. České účetní standardy pro podnikatele, ve znění pozdějších úprav

Česko. Ministerstvo financí. Vyhláška č. 500/2002 Sb., pro podnikatele, ve znění pozdějších úprav

Česko. Vláda. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších úprav

CHALUPA, R. Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016. 14. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2016, 2016. Účetnictví. ISBN 978-80-7554-001-0.

LOŠŤÁK, M. – PRUDKÝ, P. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*. Olomouc: ANAG, 2001. ISBN 80-7263-063-6.

LOUŠA, F. *Zásoby : komplexní průvodce účtováním i oceňováním*. Praha: Grada, 2007. ISBN 978-80-247-2117-0.

RYSKA, M. *Oceňování majetku*. Praha: Česká zemědělská univerzita, Provozně ekonomická fakulta, 2000. ISBN 80-213-0609-2.

VALOUCH, P. Účetní a daňové odpisy. Praha: Grada Publishing, a.s., 2012. ISBN 978- 80-247-7713-9

Předběžný termín obhajoby

2017/18 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Enikő Lörinczová, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 6. 3. 2018

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 6. 3. 2018

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 14. 03. 2018

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Hodnocení oceňování dlouhodobého majetku u konkrétní účetní jednotky" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 15. 3. 2018

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Enikő Lőrinczové, Ph.D. za odborné vedení práce, vstřícnost a mnoho cenných rad a podnětů pro zpracování této práce. Mé poděkování patří též společnosti Toboga s.r.o. za poskytnutí informací a materiálů pro výzkumnou část práce.

Oceňování dlouhodobého majetku u konkrétní účetní jednotky

Souhrn

Cílem bakalářské práce je zhodnotit oceňování dlouhodobého majetku u konkrétní účetní jednotky a posoudit, zda způsob oceňování přesně zobrazuje skutečnou hodnotu dlouhodobého majetku. Na základě prostudované odborné literatury je vypracovaná literární rešerše, ve které je popsáno oceňování dlouhodobého majetku. Literární rešerše také obsahuje základní vymezení pojmů dlouhodobého majetku, možné způsoby pořízení dlouhodobého majetku a dále účetní a daňové odpisy.

V praktické části bakalářské práce je představena konkrétní účetní jednotka. Na vybrané účetní jednotce je zobrazen současný způsob oceňování dlouhodobého majetku a vliv rozdílu účetních a daňových odpisů na základ daně. Následně je navržen nový způsob oceňování dlouhodobého majetku.

Klíčová slova: Dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek, pořizovací cena, účetní a daňové odpisy, oprávky, zůstatková cena, vyřazení majetku.

Fixed Assets Evaluation in a Particular Accounting Unit

Summary

The main goal of the thesis is to come up with a proposal of a best practice of a fixed assets evaluation within a particular accounting unit in such a way, that this practice gives an accurate picture of a real value of the fixed assets.

This literary research describes the evaluation of fixed assets based on the studied expert documents. The literary research also contains basic definitions of notions of fixed assets, hypothetical ways of the fixed assets acquisition and accounting and tax write-offs.

The practical part of the thesis presents the particular accounting unit. The current way of the fixed assets evaluation and the effect of a difference in accounting and tax write-offs on the tax basis is described within the particular accounting unit. Eventually, the new way of the fixed assets evaluation is proposed.

Keywords: fixed assets evaluation, non-current intangible assets, acquisition price, accounting and tax write-offs, accumulated depreciation, net book, disposal of assets

Obsah

1 Úvod.....	10
2 Cíl práce a metodika	11
2.1 Cíl práce	11
2.2 Metodika	11
3 Teoretická východiska	13
3.1 Právní předpisy.....	13
3.2 Dlouhodobý majetek	13
3.2.1 Dlouhodobý nehmotný majetek.....	14
3.2.2 Dlouhodobý hmotný majetek.....	15
3.2.3 Dlouhodobý finanční majetek.....	16
3.3 Okamžik oceňování dlouhodobého majetku	17
3.4 Ocenění dlouhodobého majetku k okamžiku uskutečnění účetního případu...	18
3.4.1 Ocenění majetku pořizovací cenou	18
3.4.2 Ocenění majetku vlastními náklady.....	20
3.4.3 Ocenění majetku reprodukční pořizovací cenou	20
3.4.4 Technické zhodnocení	20
3.4.5 Zařazení dlouhodobého majetku do užívání.....	21
3.5 Ocenění dlouhodobého majetku k rozvahovému dni.....	21
3.5.1 Reálná hodnota	21
3.5.2 Odpisy	22
3.5.3 Opravné položky.....	31
3.6 Vyřazení dlouhodobého majetku z užívání.....	32
4 Vlastní práce	33
4.1 Charakteristika společnosti Toboga s.r.o.	33
4.2 Dlouhodobý majetek společnosti	34
4.3 Ocenění dlouhodobého majetku k uskutečnění operace	34
4.4 Ocenění dlouhodobého majetku k rozvahovému dni.....	35
4.5 Odpisové plány pro vybraný majetky	35
4.5.1 Pokladní systém	35
4.3.2 Konvektomat.....	38
4.3.3 Web TOBOGA.cz.....	42
5 Zhodnocení a návrh řešení	45

6 Závěr.....	49
7 Seznam použitých zdrojů	51
8 Přílohy	53

Seznam tabulek

Tabulka 1 - Minimální doba odpisování.....	27
Tabulka 2 - Roční maximální odpisové sazby rovnoměrného odpisování.....	28
Tabulka 3 - Koeficienty pro zrychlené odpisování.....	30
Tabulka 4 - Vybraná ekonomická čísla společnosti Toboga s.r.o.	33
Tabulka 5 - Daňové odpisy pokladního systému.....	36
Tabulka 6 - Účetní odpisy pokladního systému.....	36
Tabulka 7 - Rozdíl účetních a daňových odpisů pokladního systému.....	37
Tabulka 8 - Daňové odpisy majetku konvektomat	39
Tabulka 9 - Účetní odpisy majetku konvektomat	40
Tabulka 10 - Rozdíl účetních a daňových odpisů konvektomatu	41
Tabulka 11 - Daňové odpisy webu TOBOGA.cz	43
Tabulka 12 - Účetní odpisy webu TOBOGA.cz	44
Tabulka 13 – Návrh účetních odpisů webu TOBOGA.cz	47
Tabulka 14 - Rozdíl účetních a daňových odpisů	48

Seznam grafů

Graf 1 - Srovnání účetních a daňových odpisů pokladního systému.....	38
Graf 2 - Srovnání účetních a daňových odpisů konvektomatu	42

1 Úvod

Každá účetní jednotka ke své činnosti používá majetek (aktivum), a to jak oběžný, tak dlouhodobý majetek. Oběžný majetek lze charakterizovat tím, že jeho spotřeba probíhá jednorázově. Dlouhodobý majetek je účetní jednotkou (dále jen ÚJ) používán déle než jeden účetní rok a využívá ho k dosažení zisku. Majetek během používání neztrácí svoji podobu, pouze se opotřebovává. Příkladem dlouhodobého majetku může být budova, stroje, automobil, počítač, vybavení kanceláří aj. Dlouhodobý majetek se dělí na tři skupiny, a to na dlouhodobý hmotný, nehmotný a finanční.

Tato práce se především zabývá oceňováním dlouhodobého majetku. Oceňování je činnost, při které se majetku přidělí určitá peněžní hodnota. ÚJ dle § 24 odst. 2 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví oceňuje majetek k okamžiku uskutečnění účetního případu a ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka. Podle § 25 zákona o účetnictví lze k ocenění dlouhodobého majetku použít pořizovací cenu, vlastní náklady a reprodukční pořizovací cenu v případě oceňování k uskutečnění účetního případu. Oceňování k rozvahovému dni souvisí se zjišťováním aktuální hodnoty majetku, tedy s odpisováním.

Opotřebení dlouhodobého majetku bývá rozděleno do několika účetních a zdaňovacích období, proto není možné zahrnout celou pořizovací cenu do nákladů v jednom účetním a zdaňovacím období. Cena majetku je tedy do nákladů přenášena postupně ve více obdobích. K postupnému přenášení ceny do nákladů slouží tzv. odpisy. Existují dva typy odpisů – účetní a daňové. Účetní odpisy obvykle představují pouze účetní náklad vyjadřující skutečné opotřebení majetku. Na druhé straně daňové odpisy ovlivňují základ daně z příjmů a jsou počítané podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Daňové odpisy jsou zaneseny jako daňový náklad v daňovém přiznání k dani z příjmů (Valouch, 2011).

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem bakalářské práce je zhodnotit oceňování dlouhodobého majetku u konkrétní ÚJ, zobrazit rozdíly účetních a daňových odpisů a vytvořit návrh na oceňování tak, aby to přesněji zobrazovalo skutečnou hodnotu dlouhodobého majetku.

Práce je rozdělena do dvou částí. Cílem teoretické části je cílem vymezit pojem dlouhodobý majetek, popsat možné způsoby pořízení, oceňování a odepisování dlouhodobého majetku v České republice.

V praktické části je cílem zobrazit způsob oceňování dlouhodobého majetku na konkrétní ÚJ a vliv rozdílu účetních a daňových odpisů na základ daně a následně navrhnout nový způsob oceňování dlouhodobého majetku.

2.2 Metodika

Metodika zpracování bude vycházet ze sběru dat a studia zákonných norem, odborné literatury, článků a dalších zdrojů tištěného i elektronického charakteru. Na základě jejich prostudování bude proveden výběr adekvátních teoretických východisek řešené problematiky. Tyto teoretické poznatky budou aplikovány při zpracování praktické části vlastní práce. Vlastní práce vychází z charakteristiky vybrané účetní jednotky a popisu současného stavu řešené problematiky na základě interních materiálů. Pro formulaci problémových oblastí a zhodnocení výsledků bude použita metoda komparace s teoretickými východisky, metoda analýzy a syntézy zjištěných faktů a empirické metody poznání, jako jsou pozorování a dotazování.

Na základě prostudované odborné literatury a právních předpisů bude vypracovaná literární rešerše. Rešerše bude obsahovat základní vymezení dlouhodobého majetku, jeho členění a také možné způsoby oceňování, které lze v České republice použít.

Z poskytnutých informací od konkrétní ÚJ bude sestavena praktická část bakalářské práce. Vybraná ÚJ se zabývá provozováním rodinného zábavného parku a vlastní nehmotný i hmotný dlouhodobý majetek. ÚJ a její dlouhodobý majetky budou

charakterizovány a budou popsány možné způsoby oceňování tohoto majetku. V závěru práce bude navržen nový způsob oceňování dlouhodobého majetku v okamžiku pořízení i k rozvahovému okamžiku.

3 Teoretická východiska

3.1 Právní předpisy

Základním právním předpisem, který upravuje účetnictví na území České republiky, je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Dalšími právními předpisy k zákonu o účetnictví jsou vyhlášky Ministerstva financí a české účetní standardy (Chalupa, a další, 2017).

Zákon o účetnictví stanovuje v souladu s právem Evropské unie rozsah a způsob vedení účetnictví a požadavky na jeho průkaznost. Povinností podle zákona o účetnictví je vést účetnictví úplně, průkazně a správně tak, aby věrně¹ a poctivě² zobrazovalo skutečnosti (Štohl, 2012).

Prováděcí vyhlášky Ministerstva financí České republiky vymezují požadavky na výstupy z účetnictví, tedy na rozsah a způsob sestavení účetní závěrky a účetních výkazů. Dále pak směrnou účtovou osnovu na úrovni účtů a účetní metody a jejich použití, např. oceňování majetku a jeho odpisování (Skálová, 2012).

České účetní standardy určují postupy účtování pro podnikatele. Hlavním cílem účetních standardů je soulad při používání účetních metod ÚJ. Obsah standardů nesmí být v rozporu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb. K 1. 1. 2017 je v platnosti 23 účetních standardů pro podnikatelské subjekty (Chalupa, a další, 2017).

3.2 Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek je důležitým aktivem každé firmy. Podnikatelé ho využívají ke své činnosti. Příkladem dlouhodobého majetku může být budova, ve které probíhá výroba výrobků.

Základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a hmotném majetku stanovuje Český účetní standard (dále jen ČÚS) č. 013 v souladu s vyhláškou

¹ Zobrazení je věrné, jestliže obsah položek v účetní závěrce odpovídá skutečnému stavu.

² Zobrazení je poctivé, jestliže jsou použity účetní metody, které vedou k dosažení věrnosti. V případě, kdy ÚJ si může zvolit mezi více účetními metodami, je povinná zvolit metodu, která skutečný stav zobrazuje nejlépe.

č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů a se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb. (Skálová, 2012).

Majetek ÚJ se člení na majetek oběžný a dlouhodobý dle § 19 odst. 17 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dlouhodobým majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok. Ostatní majetek je považován za krátkodobý. Pokud nelze jednoznačně použít tato hlediska členění, je rozhodující záměr ÚJ projevovaný při pořízení majetku (Valouch, 2011).

Vyhláškou Ministerstva financí č. 500/2002 Sb., v platném znění se dlouhodobý majetek z účetního hlediska člení na tři skupiny:

1. Dlouhodobý nehmotný majetek,
2. Dlouhodobý hmotný majetek,
3. Dlouhodobý finanční majetek.

3.2.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek, je takový majetek, který nemá fyzickou podobu, doba použitelnosti je delší než jeden rok a je v oceněním stanoveném ÚJ.

Členění dlouhodobého nehmotného majetku:

✓ Software

Software je programové vybavení (pokud není součástí dodávky hardware a jeho ocenění). Zachycuje se zde, pokud byl koupen nebo vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním (Štohl, 2013).

✓ Goodwill

Goodwill je rozdíl, který vzniká při nákupu nebo vkladu podniku. Vyčíslí se jako rozdíl mezi kupní cenou a cenou stanovenou na základě znaleckého posudku. Může být kladný i záporný (Štohl, 2013).

- ✓ **Ocenitelná práce** (např. patenty, licence a autorská práva)

Od 1. 1. 2016 se mezi dlouhodobý nehmotný majetek již neřadí tzv. zřizovací výdaje neboli souhrn vynaložených výdajů na založení účetní jednotky do jejího vzniku. Mezi zřizovací výdaje patřily např. soudní a správní poplatky, nájemné, pachtovné, odměny za zprostředkování a poradenské služby (Chalupa, a další, 2017).

3.2.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Za dlouhodobý hmotný majetek se považuje majetek, který ÚJ využívá ke své činnosti déle než jeden rok a jeho pořizovací cena je vyšší, než má ÚJ stanoveno ve své vnitřní směrnici.

Členění dlouhodobého odpisovaného hmotného majetku:

- ✓ **Budovy, stavby**

Patří sem stavby, budovy, byty, nebytové prostory, a to bez ohledu na dobu použitelnosti a pořizovací cenu (Štohl, 2013).

- ✓ **Hmotné movité věci**

Patří sem např. stroje, přístroje, počítače, dopravní prostředky.

- ✓ **Pěstitelské celky trvalých porostů**

Mezi pěstitelské celky trvalých porostů patří ovocné stromy nebo ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 90 stromů nebo 1 000 keřů na 1 ha. Dále sem patří trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí (Chalupa, a další, 2017).

✓ **Dospělá zvířata a jejich skupiny**

Do této skupiny patří např. stáda či hejna, jejichž použitelnost je delší než 1 rok a jejich ocenění přesáhlo výši určenou ÚJ. Pokud dospělá zvířata a jejich skupiny nepřesáhnou hranici ocenění stanovenou ÚJ, je o nich účtováno jako o zásobách (Chalupa, a další, 2017).

Členění dlouhodobého neodpisovaného hmotného majetku:

✓ **Pozemky**

Na účtu pozemky se zachycují pozemky bez ohledu na výši ocenění, avšak pokud nejsou zbožím, tedy pokud jsou pořízeny ÚJ, která má v předmětu podnikání nákup a prodej nemovitostí. Jedná se např. o realitní kancelář (Chalupa, a další, 2017).

✓ **Umělecká díla, sbírky, kulturní památky**

Do této skupiny patří výtvarná díla a umělecké předměty, které nejsou součástí staveb (Skálová, 2012).

3.2.3 Dlouhodobý finanční majetek

Mezi dlouhodobý finanční majetek zejména patří:

- ✓ podíly – ovládaná nebo ovládající osoba,
- ✓ zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba,
- ✓ podíly – podstatný vliv,
- ✓ ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly (např. ostatní podíly, dluhové cenné papíry),
- ✓ jiný dlouhodobý finanční majetek – drahé kovy a kameny, předměty z drahých kovů a kamenů,

- ✓ poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek (Meritum Účetnictví podnikatelů, 2016).

3.3 Okamžik oceňování dlouhodobého majetku

Oceňováním se rozumí přiřazení konkrétní peněžní částky k určitému majetku. Správné ocenění majetku je důležité pro posouzení finanční situace ÚJ. Při tomto procesu oceňování je potřeba respektovat princip významnosti, princip věrného a poctivého obrazu a ÚJ musí dodržovat ustanovení zákona o účetnictví. S oceňováním úzce souvisí rezervy³, opravné položky⁴ a odpisy⁵, které vyjadřují snížení hodnoty majetku (Meritum Účetnictví podnikatelů, 2016).

Při procesu oceňování dlouhodobého majetku musí být zřejmé:

- ✓ co je považováno za dlouhodobý hmotný, nehmotný a finanční majetek,
- ✓ jak vykazovat změny dlouhodobého majetku (metody oceňování, způsoby účtování o trvalých a dočasných změnách hodnoty majetku),
- ✓ k jakému okamžiku vykazovat změny dlouhodobého majetku,
- ✓ který způsob oceňování dlouhodobého majetku vybrat (pořizovací cena, vlastní náklady, reprodukční pořizovací cena (Meritum Účetnictví podnikatelů, 2016).

Majetek ÚJ se oceňuje dle § 24 odst. 2 zákona o účetnictví ke dvěma základním okamžikům:

- a) k okamžiku uskutečnění účetního případu způsoby podle § 25 zákona o účetnictví,
- b) k rozvahovému dni nebo k jinému okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka, způsoby podle § 27 zákona o účetnictví (Valouch, 2011).

³ Rezervy jsou určeny k pokrytí budoucích závazků a výdajů, u kterých je znám účel.

⁴ Opravné položky vyjadřují přechodné snížení ocenění dlouhodobého majetku prokázané na základě inventarizace majetku.

⁵ Odpisy slouží k trvalému snižování hodnoty majetku v průběhu používání dlouhodobého majetku.

3.4 Ocenění dlouhodobého majetku k okamžiku uskutečnění účetního případu

Podle § 25 zákona o účetnictví se dlouhodobý majetek oceňuje:

- ✓ **pořizovací cenou** – touto cenou se oceňuje majetek pořízený za úplatu,
- ✓ **vlastními náklady** – touto cenou se oceňuje majetek, který byl vytvořen vlastní činností,
- ✓ **reprodukční pořizovací cenou** – cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Touto cenou se oceňuje majetek bezúplatně nabytý nebo nově zjištěný a v účetnictví dosud nezachycený (Kovanicová, 2008).

Dlouhodobý majetek lze pořídit zejména:

- ✓ koupí,
- ✓ vlastní činností,
- ✓ bezúplatnou formou,
- ✓ převodem podle zvláštních právních předpisů,
- ✓ nabytím práv k výsledkům duševní tvořivé činnosti,
- ✓ vkladem přijatým od jiné osoby,
- ✓ přeřazením z osobního užívání do podnikání (Chalupa, a další, 2017).

3.4.1 Ocenění majetku pořizovací cenou

Pořizovací cenou se dlouhodobý hmotný, nehmotný a finanční majetek oceňuje při pořízení za úplatu. Do pořizovací ceny patří nejen cena pořízení, ale i náklady spojené s jeho pořízením. Náklady, které jsou součástí majetku, jsou uvedené v § 47 zákona o účetnictví č. 500/2002 Sb. (Kovanicová, 2008).

Mezi náklady spojené s pořízením patří zejména:

- ✓ náklady na přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku,
 - odměny za poradenské služby a zprostředkování,
 - správní poplatky,
 - platby za poskytnuté záruky,
 - platby za expertízy,
 - platby za patentové řešerše,
 - náklady na předprojektové přípravné práce,
- ✓ úroky z úvěru, ale pouze tehdy, když o tom ÚJ rozhodne (v opačném případě jsou úroky účtovány přímo do nákladů),
- ✓ odvody za dočasné nebo trvalé odnětí zemědělské půdy,
- ✓ průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce – clo, dopravné, montáž a umělecká díla tvořící součást stavby,
- ✓ licence, patenty a jiná práva využitá při pořizování majetku,
- ✓ vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby,
- ✓ náhrady za omezení vlastnických práv, náhrady majetkové újmy vlastníkovu nebo nájemci nebo pachtýři nemovitě věci,
- ✓ úhrady nákladů za přeložky, překládky a náhradní pozemní komunikaci,
- ✓ zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání,
- ✓ náklady na zabezpečovací, konzervační a udržovací práce (Meritum Účetnictví podnikatelů, 2016).

Součástí ocenění dlouhodobého majetku zejména nejsou:

- ✓ opravy a údržba,
- ✓ náklady nájemce nebo pachtýře na uvedení najatého nebo propachtovaného majetku do předchozího stavu,

- ✓ náklady na zaškolení pracovníků,
- ✓ kurzové rozdíly,
- ✓ nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá výstavba,
- ✓ náklady na vybavení pořizovaného dlouhodobého majetku zásobami,
- ✓ smluvní pokuty, úroky z prodlení a sankce ze smluvních vztahů,
- ✓ náklady na biologickou rekultivaci (Meritum Účetnictví podnikatelů, 2016).

3.4.2 Ocenění majetku vlastními náklady

Vlastními náklady se oceňuje dlouhodobý majetek vyrobený vlastní činností podniku. Do vlastních nákladů se zahrnují všechny přímé i nepřímé náklady související s vytvořením majetku (Kovanicová, 2008).

3.4.3 Ocenění majetku reprodukční pořizovací cenou

Reprodukční pořizovací cena je cena, za kterou by byl dlouhodobý majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje.

Reprodukční pořizovací cenou se oceňuje:

- ✓ majetek v případě bezúplatného nabytí,
- ✓ majetek vytvořený vlastní činností, u kterého nelze určit výši vlastních nákladů (Kovanicová, 2008).

3.4.4 Technické zhodnocení

Časté využívání dlouhodobého majetku vede k potřebám jeho úprav. Může se jednat o údržbu, opravu či technické zhodnocení.

Údržbou se rozumí činnost, při které se odstraňují drobnější závady a předchází se poruchám.

Opravou se rozumí činnost, při které se odstraňují účinky fyzického opotřebení nebo poškození majetku za účelem jeho uvedení do předchozího stavu nebo provozuschopného stavu. Uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu se provádí pomocí oprav s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií. Tímto zásahem nesmí dojít k technickému zhodnocení (Chalupa, a další, 2017).

Technickým zhodnocením se zvyšuje vstupní cena dlouhodobého majetku. Za technické zhodnocení se považují zásahy do dlouhodobého majetku uvedeného do užívání, díky kterým dojde ke změnám jeho účelu, technickým parametrům, rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav (Meritum Účetnictví podnikatelů, 2016).

3.4.5 Zařazení dlouhodobého majetku do užívání

Před začátkem používání a odepisování dlouhodobého majetku je potřeba majetek uvést do stavu způsobilého k užívání. Teprve tímto okamžikem se majetek stává dlouhodobým majetkem, je přesně známá vstupní cena a je možné zahájit odpisování (Chalupa, a další, 2017).

3.5 Ocenění dlouhodobého majetku k rozvahovému dni

K ocenění dlouhodobého majetku k rozvahovému dni patří i ocenění reálnou hodnotou u vybraných položek dlouhodobého finančního majetku. Dále k ocenění k rozvahovému dni patří trvalé snížení hodnoty majetku, tedy odpisy. Může dojít i k přechodnému snížení hodnoty majetku, které se vyjadřuje pomocí opravných položek.

3.5.1 Reálná hodnota

Reálnou hodnotou se rozumí tržní hodnota a ocenění kvalifikovaným odhadem nebo ocenění dané posudkem soudního znalce.

Podle § 27 odst. 4 zákona o účetnictví je tržní hodnota vyhlášena na evropském regulovaném trhu nebo na zahraničním trhu. ÚJ při ocenění využije takovou tržní hodnotu,

která je vyhlášena k okamžiku ne pozdějšímu, než je okamžik ocenění, a nejvíce se blížícímu okamžiku ocenění.

K rozvahovému dni se reálnou hodnotou oceňují:

- a) cenné papíry,
- b) deriváty,
- c) technické rezervy,
- d) pohledávky, které jsou určeny k obchodování,
- e) povinnosti vrátit cenné papíry, které ÚJ získala a nezískala zpět do okamžiku ocenění (563/1992 Sb. zákon o účetnictví).

3.5.2 Odpisy

U dlouhodobého majetku dochází k tzv. amortizaci, tedy majetek se postupně opotřebovává. Opotřebení může být buď fyzické nebo morální. Toto opotřebení majetku se musí vykázat v účetnictví prostřednictvím odpisů. Odpisy se zpravidla provádí u dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku s výjimkou dlouhodobého hmotného majetku vyloučeného z odpisování. Mezi neodpisovaný majetek patří pozemky, umělecká díla a sbírky. Dlouhodobý finanční majetek se zpravidla neodpisuje (Kovanicová, 2008; Meritum Účetnictví podnikatelů, 2016).

ÚJ sestavuje odpisový plán dle ustanovení § 28 zákona o účetnictví, který se stává podkladem pro vyjádření oprávek odpisovaného majetku v průběhu jeho používání. Na účtu oprávek se kumuluje opotřebení daného majetku za celou dobu používání. Dlouhodobý majetek lze odpisovat jen do výše ocenění v účetnictví a odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru. Minimální doba pro odpisování je 1 rok (Kovanicová, 2008).

Existují dva typy odpisů dlouhodobého majetku:

1. účetní odpisy – měly by odpovídat skutečnému opotřebení dlouhodobého majetku,

2. daňové odpisy – vypočítávají se podle zákona o daních z příjmů (Štohl, 2012).

Účetní odpisy

Účetní odpisy dle § 28 zákona o účetnictví, vyjadřují trvalé snížení hodnoty majetku. Cílem odpisů je co nejpřesněji vyjádřit opotřebení majetku a rozložit pořizovací cenu do nákladů během životnosti majetku. Stanovení výše odpisů je ponecháno na rozhodnutí ÚJ. Dlouhodobý majetek lze odpisovat jen do výše ocenění v účetnictví a odpisuje ho vlastník majetku. Trvalé porosty a budovy může odpisovat i nájemce se souhlasem pronajímatele (Valouch, 2011).

V praxi se nejčastěji používají tři základní metody:

1. metoda časová,
2. metoda výkonová,
3. metoda komponentního odpisování (Valouch, 2011).

U časových metod lze využít tři základní varianty účetního odpisování:

- a) rovnoměrné (lineární) účetní odpisy – každý rok se zahrne do nákladů stejná výše odpisů,
- b) zrychlené (degresivní) účetní odpisy – umožňují majetek odepsat rychleji než rovnoměrné odpisy (Kovanicová, 2008).
- c) zpomalené (progresivní) odpisy (Valouch, 2011).

1. Časová metoda účetního odpisování

a) Rovnoměrné účetní odpisy

Rovnoměrné účetní odpisy se používají u dlouhodobého majetku, u kterého dochází k rovnoměrnému opotřebení po celou dobu jeho používání. Příkladem může být osobní

automobil, který každý rok najezdí přibližně stejný počet kilometrů. U rovnoměrných odpisů se každý rok odpisuje stejná výše vstupní ceny majetku. V případě pořízení majetku v průběhu účetního období je nutno spočítat odpovídající část odpisu vztahující se k danému účetnímu období. K výpočtu ročního rovnoměrného odpisu lze využít vzorec:

$$O = \frac{VC}{t}$$

kde: O = odpis

VC = vstupní cena majetku

t = doba odepisování (Valouch, 2011).

b) Zrychlené účetní odpisy

Zrychlené účetní odpisy se používají u majetku, který morálně a fyzicky zastarává především v prvních letech odpisování. Příkladem může být výpočetní technika. V prvním roce se odpisuje největší roční odpis, naopak v posledním roce nejnižší, tedy v průběhu odpisování se výše odpisu každý rok snižuje. K výpočtu ročního zrychleného odpisu lze využít vzorec:

$$O = \frac{2 \cdot VC \cdot (t + 1 - i)}{t \cdot (t + 1)}$$

kde: O = odpis

VC = vstupní cena

t = doba odpisování

i = rok odpisování (Valouch, 2011).

c) Zpomalené (progresivní) účetní odpisy

Zpomalené účetní odpisy se používají v případě, kdy je zřejmé, že majetek bude ztrácet hodnotu na konci životnosti. V prvních letech bude jeho opotřebení minimální. Zpomalené odpisy lze využít například při odpisování budovy, kde se bude provádět výroba, která bude negativně působit na fyzický stav budovy, např. kvůli otřesům. U zpomalených účetních odpisů se v každém roce odpisuje vyšší částka než v roce předchozím. K výpočtu ročního zpomaleného účetního odpisu lze využít vzorec:

$$O = \frac{2 \cdot VC \cdot i}{t \cdot (t + 1)}$$

kde: O = odpis

VC = vstupní cena

t = doba odpisování

i = rok odpisování (Valouch, 2011).

2. Výkonová metoda účetního odpisování

Odpisy u výkonové metody se odvozují z kalkulovaného množství jednotek, které ÚJ získá z daného majetku, tj. odhaduje se množství výkonu, které se při používání dlouhodobého majetku provede či vyrobí. Tato metoda lze využít např. u výrobního stroje (Kovanicová, 2008).

3. Metoda komponentního odpisování

Metodou komponentního odpisování může ÚJ odpisovat stavby, byty a nebytové prostory, samostatné movité věci a jejich soubory. Tato metoda je vhodná použít u částí budov a strojů, které mají dobu životnosti odlišnou od doby životnosti majetku jako celku. Odpisuje se majetek jako jeden celek při zohlednění doby životnosti jednotlivých částí.

Komponentou je část majetku nebo souboru majetku, u které je výše ocenění významná k výši ocenění majetku a jejíž doba použitelnosti se liší od doby použitelnosti

majetku. Komponentou může být například klimatizace nebo výtah, které jsou považovány za součásti budovy (Meritum Účetnictví podnikatelů, 2016).

Daňové odpisy

Daňové odpisy jsou striktně vymezené v § 26 až § 32 v zákoně o daních z příjmů. Podle § 26 odst. 8 není poplatník povinen uplatňovat daňové odpisy, a tím si snižovat základ daně z příjmů. Lze i přerušit odpisování, ale při dalším odpisování je nutné pokračovat stejným způsobem, jako by odpisování nebylo přerušeno. Dlouhodobý majetek odpisuje vždy jen jeden poplatník, který má k majetku vlastnické právo.

Daňově lze odpisovat majetek, který není podle § 27 v zákoně o daních z příjmů vyloučen. Příkladem vyloučeného majetku je:

- a) pěstitelský celek trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, který nedosáhl plodonosného stáří,
- b) umělecké dílo, které je hmotným majetkem a není součástí stavby a budovy,
- c) movitá kulturní památka a soubory movitých kulturních památek,
- d) hmotný majetek převzatý povinně bezúplatně podle zvláštních právních předpisů,
- e) inventarizační přebytky hmotného majetku zjištěné podle zvláštních právních předpisů,
- f) hmotný majetek nabytý darováním, plněním ze svěřenského fondu nebo z rodinné fundace, jehož nabytí bylo od daně z příjmů osvobozeno nebo nebylo předmětem daně (zákon o daních z příjmů).

Postup daňového odpisování majetku je vymezen v §30 až §32 zákona o daních z příjmů. Majetek se v prvním roce zařadí do odpisových skupin, které jsou uvedeny v příloze č. 1 zákona o daních z příjmů. Například do 2. odpisové skupiny patří osobní automobil, do 5. odpisové skupiny budovy, ale například budovy hotelů a administrativní budovy se zařadí do 6. odpisové skupiny. Minimální doba odpisování je uvedena v Tabulce 1.

Tabulka 1 - Minimální doba odpisování

Odpisová skupina	Doba odpisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

Zdroj: vlastní zpracování dle § 30 zákona o daních z příjmů

Hmotný majetek se odpisuje nejvýše do vstupní ceny nebo zvýšené vstupní ceny. Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru. Při pořízení majetku je zvolen způsob odpisování, který nelze v průběhu změnit. Roční odpis majetku se stanovuje s přesností na dny nebo s přesností na celé měsíce, počínaje následujícím měsícem po dni, ve kterém byly splněny všechny podmínky pro odpisování (Valouch, 2011).

Při výpočtu daňových odpisů lze využít dva způsoby odpisování:

- a) rovnoměrné odpisování,
- b) zrychlené odpisování (zákon o daních z příjmů).

a) Rovnoměrné daňové odpisy

Při rovnoměrném způsobu odpisování se odpisovým skupinám přiřadí maximální roční odpisová sazba (procenta) podle § 31 zákona o daních z příjmů. V tomto paragrafu jsou stanoveny čtyři varianty a) až d) s rozdílnými sazbami pro roční odpisování u odpisových skupin 1, 2 a 3. Varianty b) až d) umožňují odepsat v prvním roce více o 20,

15 nebo 10 %, z kterých jsou následně odvozeny sazby pro odpisy v následujících letech. V některých případech může ÚJ na základě svého rozhodnutí použít i sazby nižší a tím daňově odpisovat pomaleji (Kovanicová, 2008).

Roční sazby uvedené v tabulce v § 31a) zákona o daních z příjmů jsou maximální. Sazby nižší než maximální nemůže využít poplatník uvedený v § 2 zákona o daních z příjmů, jedná se o fyzické osoby, které uplatňují výdaje podle § 7 zákona o daních z příjmů nebo § 9 odst. 4 zákona o daních z příjmů (Valouch, 2011).

Tabulka 2 - Roční maximální odpisové sazby rovnoměrného odpisování

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	5,0
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Zdroj: vlastní zpracování dle § 31 odst. 1 a) zákona o daních z příjmů.

Podle § 31 odst. 7 zákona o daních z příjmů se stanoví odpisy hmotného majetku ve výši jedné setiny součinu jako vstupní ceny a přiřazené roční odpisové sazby. Vzorec pro výpočet rovnoměrných daňových odpisů lze zapsat takto:

$$\text{rovnoměrné odpisy} = \frac{VC \cdot ROS}{100},$$

kde: VC = vstupní cena

ROS = roční odpisová sazba v příslušném roce odpisování (Valouch, 2011).

Daňové odpisy se zvýšenou vstupní cenou se využívají zejména po provedeném technickém zhodnocení. Výpočet odpisů se provádí podle § 31 odst. 8 zákona o daních z příjmů, kde se stanoví odpisy za dané zdaňovací období ve výši jedné setiny součinu jeho zvýšené vstupní ceny a přiřazené roční odpisové sazby platné pro zvýšenou vstupní cenu. Vzorec pro výpočet rovnoměrných odpisů ze zvýšené vstupní ceny lze zapsat takto:

$$\text{rovnoměrné odpisy ze zvýšené vstupní ceny} = \frac{ZVC \cdot ROSPZVC}{100},$$

kde: ZVC = zvýšená vstupní cena,

ROSPZVC = roční odpisová sazba pro zvýšenou vstupní cenou (Valouch, 2011).

b) Zrychlené daňové odpisy

Při zrychleném odpisování dochází k nerovnoměrnému odpisování majetku. V prvních letech je do nákladů vložena větší část hodnoty majetku, v dalších letech se výše odpisů snižuje. Při výpočtu zrychlených odpisů se používají koeficienty přiřazené jednotlivým odpisovým skupinám dle § 32 zákona o daních z příjmů (Chalupa, a další, 2017).

Tabulka 3 - Koeficienty pro zrychlené odpisování

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: vlastní zpracování dle § 32 zákona o daních z příjmů

V prvním roce odpisování se zrychlené odpisy vypočítají jako podíl vstupní ceny majetku a přiřazeného koeficientu pro první rok. Vzorec pro výpočet zrychlených odpisů v prvním roce lze zapsat takto:

$$\text{zrychlený odpis v prvním roce odpisování} = \frac{VC}{K_1}$$

kde: VC = vstupní cena

K_1 = koeficient pro zrychlené odpisování pro první rok (Valouch, 2011).

Stejně jako u rovnoměrných daňových odpisů může první vlastník majetku odpis vypočítaný v prvním roce odpisování navýšit o 10, 15 či 20 % vstupní ceny (Chalupa, a další, 2017).

V dalších letech se odpisy vypočítají jako podíl dvojnásobku jeho zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odpisování pro další roky

odpisování a počtem let, ve kterých byl majetek již odpisován. Vzorec pro výpočet lze zapsat takto:

$$\text{zrychlené odpisy pro následující roky odpisování} = \frac{2 \cdot ZC}{K_2 - n}$$

kde: ZC = zůstatková cena majetku,

K_2 = koeficient pro zrychlené odpisování pro následující roky odpisování,

n = počet let, po které již majetek byl odpisován (Valouch, 2011).

Vliv rozdílu odpisů na základ daně

Rozdíly v účetních a daňových odpisech mají vliv na základ daně z příjmů. Základ daně vychází z výsledku hospodaření před zdaněním, který se upravuje připočítatelnými položkami a současně i položkami snižující výsledek hospodaření.

Směrodatné pro úpravu základu daně jsou daňové odpisy. V případě, kdy jsou účetní odpisy větší nebo menší, je potřeba upravit výsledek hospodaření o tento rozdíl (iPodnikatel.cz, 2014).

3.5.3 Opravné položky

Opravné položky se vytvářejí za účelem dočasného snížení ocenění majetku v účetnictví prokázaném na základě inventarizace majetku. Hodnota dlouhodobého majetku se snižuje opotřebováním. V případě, kdy je hodnota majetku zjištěná při inventarizaci výrazně nižší, než je ocenění v účetnictví po odečtení opravek, a toto snížení není trvalého charakteru, tvoří se opravné položky (Meritum Účetnictví podnikatelů, 2016).

Opravné položky lze tvořit k těmto druhům majetku:

- ✓ dlouhodobý majetek včetně pozemků,
- ✓ nedokončený dlouhodobý majetek,

- ✓ zálohy na dlouhodobý majetek,
- ✓ zásoby – nakoupené i vytvořené vlastní činností,
- ✓ pohledávky,
- ✓ finanční majetek (Meritum Účetnictví podnikatelů, 2016).

Pravidla pro používání opravných položek:

- ✓ opravné položky nesmí mít aktivní zůstatek,
- ✓ v případě trvalého snížení hodnoty majetku nelze použít opravné položky, ale použije se odpis majetku,
- ✓ v některých případech lze tvořit opravné položky i u majetku, u kterého je tvořena rezerva,
- ✓ v případě zjištění vyšší skutečné hodnoty při inventarizaci nelze použít opravné položky, ale musí se zvýšená hodnota zaúčtovat na příslušné účty (Meritum Účetnictví podnikatelů, 2016).

Opravná položka nikdy nemůže existovat sama, vždy musí existovat s konkrétním majetkem, jehož hodnota se snižuje. Při prodeji majetku se musí zrušit opravná položka, která se k tomuto majetku váže (Meritum Účetnictví podnikatelů, 2016).

3.6 Vyřazení dlouhodobého majetku z užívání

Nepotřebný nebo nevyužitelný dlouhodobý majetek lze z účetnictví vyřadit. Vyřazení může být z důvodu prodeje, likvidace, bezúplatného převodu, vkladem do jiné obchodní korporace nebo přeřazení z podnikání do osobního užívání (jen u fyzických osob). Majetek je možné vyřadit i z důvodu škody či manka. Forma vyřazení má vliv na způsob účtování vyřazení majetku (Chalupa, a další, 2017).

4 Vlastní práce

4.1 Charakteristika společnosti Toboga s.r.o.

Společnost Toboga s.r.o. byla zapsána do obchodního rejstříku 15. 8. 2014. Sídlo společnosti je ve Zlíně, ale svoji provozovnu má na Praze 5. Toboga s.r.o. provozuje rodinný zábavný park, který poskytuje zábavu dětem i dospělým za každého počasí. V ČR se jedná o ojedinělé zábavné centrum, které má rozlohu 6 000 m² a přes 100 atrakcí.

Název TOBOGA vznikl složením názvů společností, které provozují zábavné parky po celé České republice. Jako první park byl založen park BONGO v Brně, hned na to park GALAXIE ve Zlíně. Třetí park vznikl v Hradci Králové – TONGO. Toboga s.r.o. je z nich nejnovější a největší. Všechny čtyři parky spojuje stejný koncept zábavy pro děti a dospělé.

V současné době Toboga s.r.o. má 3 zaměstnance a okolo 100 brigádníků na obsluhu atrakcí. Společnost vede účetnictví, které zpracovává externí daňová kancelář, a je plátcem DPH.

Vybrané položky z rozvahy ÚJ:

Tabulka 4 - Vybraná ekonomická čísla společnosti Toboga s.r.o.

Vlastní kapitál	-3 043
Výsledek hospodaření běžného účetního období	-2 188
Dlouhodobý majetek	24 383
Dlouhodobý nehmotný majetek	70
Dlouhodobý hmotný majetek	24 313
Zásoby	259

Zdroj: vlastní zpracování dle rozvahy sestavené k 31. 12. 2016 v tisících Kč

4.2 Dlouhodobý majetek společnosti

Společnost vlastní jak dlouhodobý hmotný majetek, tak i jeden dlouhodobý nehmotný majetek, a to Web TOBOGA.cz. Jako dlouhodobý hmotný majetek se eviduje celkem 16 typů atrakcí, např. trampolíny, skákací hrad, lanové centrum, elektrická autíčka, mega-tobogány, šplhací sopka. Dále pak pokladní systém TOBOGA, vybavení kuchyně a recepce. Společnost také vlastní automobil Land Rover Evoque. Soupis dlouhodobého majetku ÚJ je uveden v příloze 1.

Toboga s.r.o. z daňového hlediska zařazuje aktiva do dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku dle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů. Hranice pro zařazení pro dlouhodobý hmotný majetek je 40 000 Kč a pro dlouhodobý nehmotný majetek je 60 000 Kč. Doba použitelnosti majetku musí být delší než 1 rok.

Společnost počítá jak daňové, tak i účetní odpisy, kde si stanovila, že účetní odpisy budou vždy počítány od následujícího měsíce, kde byl majetek pořízen a budou počítány s přesností na měsíce. Z účetního hlediska se společnost rozhodla stanovit stejné hranice oceňování pro dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek, jak určuje zákon o daních z příjmů.

Daňové odpisy jsou počítány dle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, kde je majetek rozdělen do odpisových skupin dle doby odepisování majetku. Společnost si může u daňových odpisů určit, zda bude majetek odepisovat rovnoměrně nebo zrychleně.

V následující kapitole je popsán způsob oceňování dlouhodobého majetku u společnosti Toboga s.r.o. k uskutečnění operace a k rozvahovému dni. Dále jsou ukázány účetní a daňové odpisy a jejich vliv na základ daně u třech vybraných dlouhodobých majetků. Na závěr je vytvořen návrh na oceňování dlouhodobého majetku, tak aby lépe zobrazoval skutečné opotřebení.

4.3 Ocenění dlouhodobého majetku k uskutečnění operace

§ 25 zákona o účetnictví určuje několik způsobů ocenění dlouhodobého majetku k uskutečnění operace. Společnost Toboga s.r.o. veškerý dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek oceňuje pořizovací cenou. Společnost nevlastní žádný majetek pořízený reprodukční pořizovací cenou, ani majetek oceněný na úrovni vlastních nákladů.

4.4 Ocenění dlouhodobého majetku k rozvahovému dni

Společnost k rozvahovému dni počítá účetní a daňové odpisy, o které upravuje základ daně. K přechodnému snížení hodnoty dlouhodobého majetku v roce 2016 nedošlo, proto nebyly tvořené opravné položky.

4.5 Odpisové plány pro vybraný majetky

4.5.1 Pokladní systém

Společnost v roce 2016 koupila pokladní systém od dodavatele Cominn, s.r.o. za pořizovací cenu 325 521 Kč. Do účetnictví byl pokladní systém zařazen 2. 6. 2016.

Pro stanovení daňových odpisů byl majetek zařazen do 1. odpisové skupiny dle přílohy č. 1 k zákonu o daních z příjmů, kde se majetek v první skupině odpisuje 3 roky. Společnost si zvolila zrychlené odpisování, kde jsou stanoveny koeficienty pro první rok 3 a pro další 4.

Účetní odpisy jsou stanoveny na měsíce přesně a odepisování bylo zahájeno v červenci roku 2016. Účetně se bude pokladní systém odepisovat 36 měsíců rovnoměrnou metodou.

Daňové odpisy pokladního systému:

Odpis v roce 2016: vstupní cena/koeficient pro první rok = $325\,521/3 = 108\,507$ Kč

Odpis v roce 2017: (2x zůstatková cena) / (koeficient pro další roky – počet již odepsaných let) = $(2 \times 217\,014) / (4-1) = 144\,676$ Kč

Odpis v roce 2018: $(2 \times 72\,338) / (4-2) = 72\,338$ Kč

Tabulka 5 - Daňové odpisy pokladního systému

Rok	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2016	108 507	108 507	217 014
2017	144 676	253 183	72 338
2018	72 338	325 521	0

Zdroj: vlastní zpracování v Kč

Účetní odpisy pokladního systému:

Stanovení měsíčního odpisu: pořizovací cena / 36 měsíců = 9 043 Kč

Účetní odpis se stanovuje jako součin měsíčního odpisu a počtu měsíců odepisování v daném roce.

Tabulka 6 - Účetní odpisy pokladního systému

Rok	Počet měsíců odepisování	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2016	6	54 258	54 258	271 263
2017	12	108 516	162 774	162 747
2018	12	108 516	271 290	54 231
2019	6	54 231	325 521	0

Zdroj: vlastní zpracování v Kč

Vliv rozdílu účetních a daňových odpisů na základ daně:

Účetní výsledek hospodaření podniku se upravuje na základ daně pro účely výpočtu daně z příjmů pomocí rozdílů mezi účetními a daňovými odpisy. Rozdíl účetních a daňových odpisů pokladního systému je znázorněn v tabulce 7 – Rozdíl účetních a daňových odpisů.

Tabulka 7 - Rozdíl účetních a daňových odpisů pokladního systému

Rok	Účetní odpisy	Daňové odpisy	Rozdíl účetních a daňových odpisů
2016	54 258	108 507	-54 249
2017	108 516	144 676	-36 160
2018	108 516	72 338	36 178
2019	54 231	0	54 231

Zdroj: vlastní zpracování v Kč

V tabulce 7 jsou spočítány rozdíly účetních a daňových odpisů pokladního systému. Při výpočtu základu daně se účetní výsledek hospodaření v roce 2016 sníží o 54 249 Kč. Důvodem jsou vyšší daňové odpisy než účetní. V následujícím roce 2017 dojde též ke snížení účetního výsledku hospodaření při transformaci na základ daně o 36 160 Kč ze stejného důvodu jako v roce 2016. Naopak v roce 2018 dojde ke zvýšení výsledku hospodaření o 36 178 Kč. To bude způsobené tím, že účetní odpisy jsou vyšší než daňové odpisy. V roce 2019 se již daňové odpisy neuplatňují, proto účetní výsledek hospodaření bude navýšen o účetní odpis roku 2019. Je to způsobené tím, že účetní odpisy se počítají na měsíce přesně. V roce 2016 jsou účetní odpisy spočítány pro 6 měsíců, dále pak v roce 2017 a 2018 pro celý rok (tj. 12 měsíců za rok), v roce 2019 tedy muselo být odepsáno

ještě zbylých 6 měsíců. Na druhé straně daňové odpisy jsou počítány za rok, tedy odpisování začalo v roce 2016 a skončilo v roce 2018, kde již byl pokladní systém daňově zcela odepsán.

Graf 1 - Srovnání účetních a daňových odpisů pokladního systému



Zdroj: vlastní zpracování v Kč

V grafu 1 jsou znázorněna výše účetních a daňových odpisů pokladního systému. Na první pohled je vidět, že v roce 2016 a 2017 jsou účetní odpisy nižší než daňové. V roce 2018 a 2019 se to otočilo a účetní odpisy jsou vyšší než daňové.

4.3.2 Konvektomat

Konvektomat je kuchyňský spotřebič, který má vlastnosti horkovzdušné a parní trouby. Kuchaři v něm pečou dorty, zákusky, grilují zeleninu a maso, vaří rýži a mnoho dalších pokrmů. Do kuchyně zábavného parku byl zakoupen 2. 5. 2016 za pořizovací cenu 119 000 Kč.

Z daňového hlediska je majetek zařazen do 2. odpisové skupiny. Společnost si zvolila u tohoto majetku zrychlené odpisování. Koeficient pro první rok odpisování je 5, pro další roky 6.

Účetní odpisy jsou rovnoměrné a jsou počítány na měsíce přesně, jejich odpisování začíná v červnu roku 2016. Majetek se účetně odepisuje 60 měsíců, měsíční odpis je ve výši 1 984 Kč.

Daňové odpisy:

Odpis v roce 2016: pořizovací cena / koeficient pro první rok zrychleného daňového odepisování = $119\,000 / 5 = 23\,800$ Kč

Odpis v roce 2017: $(2 \times \text{zůstatková cena}) / (\text{koeficient pro další roky} - \text{počet již odepsaných let}) = (2 \times 95\,200) / (6 - 1) = 38\,080$ Kč

Odpis v roce 2018: $(2 \times 57\,120) / (6 - 2) = 28\,560$ Kč

Odpis v roce 2019: $(2 \times 28\,560) / (6 - 3) = 19\,040$ Kč

Odpis v roce 2020: $(2 \times 9\,520) / (6 - 4) = 9\,520$ Kč

Tabulka 8 - Daňové odpisy majetku konvektomat

Rok	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2016	23 800	23 800	95 200
2017	38 080	61 880	57 120
2018	28 560	90 440	28 560
2019	19 040	109 480	9 520
2020	9 520	119 000	0

Zdroj: vlastní zpracování v Kč

Účetní odpisy:

Účetní odpisy jsou počítány od června roku 2016, doba odpisování je 60 měsíců.

Stanovení měsíčního odpisu: pořizovací cena / 60 měsíců = 1 984 Kč

Tabulka 9 - Účetní odpisy majetku konvektomat

Rok	Počet měsíců odpisování	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2016	7	13 888	13 888	105 112
2017	12	23 808	37 696	81 304
2018	12	23 808	61 504	57 496
2019	12	23 808	85 312	33 688
2020	12	23 808	109 120	9 880
2021	5	9 880	119 000	0

Zdroj: vlastní zpracování v Kč

Vliv rozdílu účetních a daňových odpisů na základ daně:

Tabulce 9 jsou znázorněny rozdíly účetních a daňových odpisů konvektomatu, pomocí kterých se upravuje účetní výsledek hospodaření. Z tabulky je zřejmé, že první tři roky jsou daňové odpisy větší než účetní, a to má za následek snížení účetního výsledku hospodaření při transformaci na daňový základ v letech 2016, 2017, 2018. Naopak v letech 2019, 2020, 2021 jsou daňové odpisy nižší než účetní, to vede ke zvýšení účetního výsledku hospodaření.

Pro daňové účely je majetek Konvektomat zařazen do 2. odpisové skupiny, tj. daňové odpisy se počítají dle zákona o daních z příjmů 5 let, proto v posledním roce 2021 jsou tyto odpisy nulové.

Tabulka 10 - Rozdíl účetních a daňových odpisů konvektomatu

Rok	Účetní odpisy	Daňové odpisy	Rozdíl účetních a daňových odpisů
2016	13 888	23 800	-9 912
2017	23 808	38 080	-14 272
2018	23 808	28 560	-4 752
2019	23 808	19 040	4 768
2020	23 808	9 520	14 288
2021	9 880	0	9 880

Zdroj: vlastní zpracování v Kč

Toto srovnání účetních a daňových odpisů je znázorněno i v grafu 2, ze kterého jsou na první pohled vidět výše odpisů. Modré sloupce znázorňují daňové odpisy, které jsou v prvních třech letech vyšší než účetní odpisy. Účetní odpisy znázorňují zelené sloupce v grafu.

Graf 2 - Srovnání účetních a daňových odpisů konvektomatu



Zdroj: vlastní zpracování v Kč

4.3.3 Web TOBOGA.cz

Web TOBOGA.cz se řadí jako jediný majetek mezi dlouhodobý nehmotný majetek společnosti Toboga s.r.o. Web slouží k poskytování informací zákazníkům ohledně ceny vstupného, otevírací doby, akcí pořádaných v zábavném parku nebo k objednání narozeninové oslavy. Na webu je i mnoho fotografií všech atrakcí, na které se mohou těšit nejen děti, ale i dospělí.

Web TOBOGA.cz byl pořízen za celkovou cenu 69 600 Kč. Do evidence mezi dlouhodobý nehmotný majetek byl web zařazen 21.11.2016.

Dle přílohy zákona o daních z příjmů se nehmotný majetek odepisuje na měsíce přesně. Web TOBOGA.cz se podle této přílohy odpisuje celkem 36 měsíců. Daňové odpisování začalo následující měsíc po měsíci zařazení majetku do evidence. Společnost si zvolila rovnoměrnou metodu odepisování.

Účetní odpisy si společnost stanovila stejně jako daňové na 36 měsíců a metodu odpisování rovnoměrnou.

Daňové odpisy:

Web TOBOGA.cz se začal daňově odpisovat v prosinci roku 2016. Odpisovat se bude celkem 36 měsíců.

Měsíční odpis: pořizovací cena / 36 měsíců = 69 600/36 = 1 933,33 po zaokrouhlení 1 934 Kč.

Odpis v roce 2016: počet měsíců odpisování * měsíční odpis = 1*1 934 Kč = 1 934 Kč

Odpis v roce 2017: 12*1 934 = 23 208 Kč

Odpis v roce 2018: 12*1 934 = 23 208 Kč

Odpis v roce 2019: 11*1 934 = 21 274 Kč zaokrouhleno na 21 250 Kč

Tabulka 11 - Daňové odpisy webu TOBOGA.cz

Rok	Počet měsíců odpisování	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2016	1	1 934	1 934	67 666
2017	12	23 208	25 142	44 458
2018	12	23 208	48 350	21 250
2019	11	21 250	69 600	0

Zdroj: vlastní zpracování v Kč

V tabulce 11 – Daňové odpisy webu TOBOGA.cz je vidět, že v prvním roce 2016 se majetek odpisuje pouze jeden měsíc z důvodu zařazení majetku do evidence v listopadu v roce 2016. V dalších dvou letech se web odpisuje každý měsíc a v posledním roce odpisování se bude majetek odpisovat již jen 11 měsíců a odpis bude zaokrouhlen na 21 250 Kč z důvodu zaokrouhlování měsíčního odpisu.

Účetní odpisy:

Pro účetní odpisy si společnost zvolila stejnou délku odpisování majetku jako stanovuje zákon o daních z příjmů u daňových odpisů, tj. 36 měsíců. Rozhodla se využít rovnoměrnou metodu odpisování. To má za následek totožné účetní odpisy s daňovými odpisy. Pro stanovení účetních odpisů se postupuje stejně jako u daňových odpisů.

Tabulka 12 - Účetní odpisy webu TOBOGA.cz

Rok	Počet měsíců odpisování	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2016	1	1 934	1 934	67 666
2017	12	23 208	25 142	44 458
2018	12	23 208	48 350	21 250
2019	11	21 250	69 600	0

Zdroj: vlastní zpracování v Kč

Tabulka 12 ukazuje účetní odpisy webu, které jsou stejné jako daňové odpisy, proto nedochází k rozdílům v odpisech jako tomu bylo u pokladního systému nebo konvektomatu. Rozdíl odpisů tedy nemá žádný vliv na základ daně a výsledek hospodaření.

5 Zhodnocení a návrh řešení

Účetní odpisy se vykazují ve Výkazu zisku a ztráty a započítají se v celé výši do účetního výsledku hospodaření. Pro výpočet základu daně, z kterého se počítá daň z příjmů, je ale nutné upravit tento účetní výsledek hospodaření o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy.

V praktické části bakalářské práce jsou uvedeny tři druhy majetku účetní jednotky a jejich způsoby oceňování. Jedná se o pokladní systém, konvektomat a web společnosti Toboga s.r.o.

Pokladní systém byl oceněn pořizovací cenou 325 521 Kč. Z hlediska zákona o daních z příjmů se tento majetek řadí do odpisové skupiny 1. a odpisuje se 3 roky. Společnost stanovila předpokládanou dobu používání na stejnou dobu, tj. na 3 roky. Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (viz Tabulka 7) vzniká z důvodu, že pro účely daňových odpisů společnost zvolila zrychlenou metodu odpisování a pro účetní odpisy zvolila rovnoměrný časový odpis. Zrychlená metoda daňových odpisů způsobuje, že v prvních dvou letech používání jsou daňové odpisy vyšší než účetní, to znamená, že se tento rozdíl odečte od účetního výsledku hospodaření při transformaci na daňový základ. V dalším období už jsou účetní odpisy vyšší než daňové, proto se rozdíl přičte k účetnímu výsledku hospodaření při transformaci na daňový základ.

Z hlediska fyzického opotřebení je doba používání pokladního systému přibližně 8 let, ale morální zastarání obecně technického vybavení, včetně pokladních systémů, je dnes díky velmi rychlému rozvoji prodejních technologií otázkou poměrně krátké doby, proto zvolená doba účetního odpisování společností věrně zobrazuje skutečnost.

Konvektomat byl oceněn pořizovací cenou 119 000 Kč. Z hlediska zákona o daních z příjmů se tento majetek řadí do 2. odpisové skupiny a odpisuje se 5 let. Společnost stanovila předpokládanou dobu používání na stejnou dobu, tj. na 5 let (60 měsíců). Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (viz Tabulka 10) vzniká z důvodu, že pro účely daňových odpisů společnost zvolila zrychlenou metodu odpisování a pro účetní odpisy zvolila rovnoměrný časový odpis, kdy majetek účetně odpisuje od měsíce po měsíci zařazení majetku do užívání.

Životnost konvektomatu je přibližně 10 let, ale za podmínek přesného dodržování pokynů pro obsluhu přístroje, jako je např. denní údržba a čištění s doporučenými prostředky, zaškolení obsluhy odborným kuchařem a v případě změny obsluhujícího personálu musí být provedeno opětovné zaškolení. Jelikož se ve společnosti kuchařský personál a brigádníci mění velmi často a z časových důvodů není možné provést odborné zaškolení veškerého personálu, společnost určila vzhledem k těmto reálným podmínkám životnost 5 let pro účetní opotřebení.

Dalším z majetků je web TOBOGA.cz, který se řadí mezi dlouhodobý nehmotný majetek. Z daňového hlediska je společnost povinna tento majetek odepisovat 36 měsíců. Z účetního hlediska má společnost možnost si sama stanovit dobu odepisování majetku. Toboga s.r.o. si zvolila stejné účetní odpisy jako daňové, to znamená, že jsou odpisy totožné.

Tento způsob, kdy se daňové odpisy rovnají účetním a nedochází k rozdílným odpisům, ne vždy zobrazuje skutečné opotřebení majetku. V případě webu TOBOGA.cz by bylo vhodné, aby se majetek odepisoval účetně déle než 36 měsíců, protože se ve společnosti bude používat delší dobu než zmíněných 36 měsíců.

Návrhem pro efektivnější zobrazení skutečnosti majetku by bylo, aby společnost si zvolila rozdílné účetní a daňové odpisy. Účetní odpisy by měli být prodlouženy na delší dobu, například o 36 měsíců. Pak by se web TOBOGA.cz odepisoval účetně 72 měsíců a lépe by to zobrazovalo skutečné opotřebení majetku.

V tabulce 12 je zobrazen návrh účetních odpisů webu TOBOGA.cz pro prodloužené odpisy o 36 měsíců, tj. na 72 měsíců.

Tabulka 13 – Návrh účetních odpisů webu TOBOGA.cz

Rok	Počet měsíců odpisování	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2016	1	967	967	68 633
2017	12	11 604	12 571	57 029
2018	12	11 604	24 175	45 425
2019	12	11 604	35 779	33 821
2020	12	11 604	47 383	22 217
2021	12	11 604	58 987	10 613
2022	11	10 613	69 600	0

Zdroj: vlastní zpracování v Kč

V případě, že účetní jednotka by zvolila výše uvedené účetní odpisy, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy ovlivní výpočet základu daně. Vliv je uveden v tabulce 1, z které vyplývá, že v prvních čtyřech letech se účetní výsledek hospodaření při transformaci na základ daně zvýší o rozdíl mezi účetními a daňovým odpisy. V dalších obdobích už jsou účetní odpisy vyšší než daňové, proto se rozdíl přičte k účetnímu výsledku hospodaření při transformaci na daňový základ.

Tabulka 14 - Rozdíl účetních a daňových odpisů

Rok	Účetní odpisy	Daňové odpisy	Rozdíl účetních a daňových odpisů
2016	967	1 934	967
2017	11 604	23 208	11 604
2018	11 604	23 208	11 604
2019	11 604	21 250	9 646
2020	11 604	0	-11 604
2021	11 604	0	-11 604
2022	10 613	0	-10 613

Zdroj: vlastní zpracování v Kč

6 Závěr

Cílem bakalářské práce je zhodnotit oceňování dlouhodobého majetku u konkrétní účetní jednotky, znázornit vliv rozdílů účetních a daňových odpisů na základ daně a vytvořit návrh na oceňování tak, aby to přesněji zobrazovalo skutečnou hodnotu dlouhodobého majetku.

Teoretická část byla sestavena za pomoci prostudované odborné literatury, zákonů a vyhlášek. Dlouhodobý majetek se člení na nehmotný, hmotný a finanční. Dlouhodobý majetek je používán déle než jeden rok a je v ocenění stanoveném ÚJ. Oceňuje se nejčastěji pořizovací cenou, vlastními náklady výroby nebo reprodukční pořizovací cenou. Opotřebení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku během užívání vyjadřují odpisy. Účetní odpisy vyjadřují skutečné opotřebení majetku a účetní jednotka si je stanovuje sama. Daňové odpisy vycházejí ze zákona o daních z příjmů. Vyřazení dlouhodobého majetku je nejčastěji z důvodu opotřebení, prodeje, darování nebo odcizení či škod.

Praktická část bakalářské práce vycházela z informací a podkladů získaných od společnosti Toboga s.r.o. Společnost byla založena v roce 2014 v Praze a zabývá se provozováním zábavného parku. Společnost vlastní hmotný a nehmotný majetek, který používá déle než 1 rok a je v ocenění od 40 000 Kč pro hmotný majetek a od 60 000 Kč pro nehmotný majetek. Pro ukázkou odpisování a vlivu rozdílu účetních a daňových odpisů na základ daně byly vybrány tři položky dlouhodobého majetku společnosti, na kterých byly ukázány odpisové plány. Jednalo se o pokladní systém, konvektomat a web společnosti. Pokladní systém se podle zákona o daních z příjmů zařazuje do 1. odpisové skupiny a odpisuje se 3 roky, konvektomat se zařazuje do 2. odpisové skupiny a odpisuje se 5 let. Web společnosti, jako nehmotný dlouhodobý majetek, se odpisuje 36 měsíců.

Protože společnost používá pro výpočet účetních odpisů rovnoměrné časové odpisy od měsíce po měsíci zařazení dlouhodobého majetku do užívání, a pro daňové odpisy používá zrychlenou metodu odpisování podle zákona o daních z příjmů, dochází v některých případech k rozdílným odpisům. Tyto rozdíly jsou znázorněny v tabulce a grafu a je popsán rozdíl těchto odpisů na základ daně.

V závěru práce je navržen jiný způsob odpisování nehmotného majetku u společnosti Toboga s.r.o. tak, aby nový návrh lépe zobrazoval skutečné opotřebení majetku.

Menší účetní jednotky častokrát stanoví ve svých interních směrnících výši účetních odpisů na úrovni daňových z důvodu zjednodušení a možnosti přenesení pořizovací ceny do nákladů přes odpisy rychleji, než to odpovídá reálnému opotřebení. Takový způsob ale neodpovídá zásadě věrného a poctivého zobrazení skutečnosti.

7 Seznam použitých zdrojů

Knižní publikace

1. CHALUPA, Rostislav, Jiří KADLEC, Jana PILÁTOVÁ, et al. *Abeceda účetnictví pro podnikatele*. Olomouc: ANAG, 2017. Účetnictví, daně. ISBN 978-80-7554-068-3.
2. KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 18. aktualiz. vyd. Praha: Polygon, 2008. ISBN 978-80-7273-152-7.
3. Meritum. *Účetnictví podnikatelů*. 2017. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-518-5.
4. SKÁLOVÁ, Jana. *Podvojně účetnictví*. Praha: Grada, 2012-. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-4256-4.
5. ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2012: pro střední školy a veřejnost*. 1. díl, 13., upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 2012. ISBN 978-80-87237-47-2.
6. ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2013: pro střední školy a veřejnost*. 2. díl, 14., upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 2013. ISBN 978-80-87237-59-5.
7. VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy*. Praha: Grada, 2011. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-3803-1.

Zákony a vyhlášky

8. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
9. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
10. Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví

Internetové zdroje

11. IPodnikatel.cz [online]. 21.4.2014 [cit. 2018-02-21]. Dostupné z: <<http://www.ipodnikatel.cz/Dane-v-podnikani/schema-vypoctu-zakladu-dane-z-prijmu-po.html>>

8 Přílohy

Příloha 1 - Přehled majetku společnosti Toboga s.r.o.	I
Příloha 2 - Karta majetku pokladní systém TOBOGA	III
Příloha 3 - Karta majetku konvektomat	IV
Příloha 4 - Karta majetku web TOBOGA.cz	V
Příloha 5 - Rozvaha.....	VI

Příloha 1 - Přehled majetku společnosti Toboga s.r.o.

Toboga s.r.o.

Strana: 1

Datum: 30.11.17

Čas: 09:15:18

Účetní odpisy zpracovány za: 12/2016

Daňové odpisy zpracovány za: 2016K

Přehled majetku dle složek

Inventurní číslo	Název majetku	Datum zařazení	Datum vyřazení	Pořizovací cena	oprávky	Účetní odepsán	posl.odpis	oprávky	Daňové odepsán	posl.odpis
Složka :		013000	Software							
0001	Web TOBOGA.cz	21.11.16		69 600,00	1 934,00		1 934,00	1 934,00		1 934,00
***	Složka :	013000	Celkem cena	69 600,00	1 934,00		1 934,00	1 934,00		1 934,00
Složka :		021100	Budovy, haly a stavby v							
0028	Byt Praha Britská čtvrť	22.08.16		3 037 203,97	32 404,00		8 101,00	101 241,00		101 241,00
0029	TZ budova zábavního parku TOBOGA	01.11.16		5 073 288,54	14 093,00		14 093,00	169 110,00		169 110,00
***	Složka :	021100	Celkem cena	8 110 492,51	46 497,00		22 194,00	270 351,00		270 351,00
Složka :		022100	Stroje, přístroje a zařízení							
0002	Atrakce TOPPAS	31.05.16		202 270,90	23 604,00		3 372,00	40 455,00		40 455,00
0003	Vitrína chladicí Thaya Cold GK2	02.05.16		46 167,00	5 390,00		770,00	9 234,00		9 234,00
0004	Myčka nádobí průchozí NHT8	02.05.16		59 831,20	6 986,00		998,00	11 967,00		11 967,00
0005	Fritéza elektrická	02.05.16		57 600,00	6 720,00		960,00	11 520,00		11 520,00
0006	Fritéza elektrická 700XP	02.05.16		93 600,00	10 920,00		1 560,00	18 720,00		18 720,00
0007	Konvektomat	02.05.16		119 000,00	13 888,00		1 984,00	23 800,00		23 800,00
0008	Chladicí stůl 1836 mm	02.05.16		41 650,00	4 865,00		695,00	8 330,00		8 330,00
0009	Pec na pizzu XL44	02.05.16		42 415,00	4 949,00		707,00	8 483,00		8 483,00
0010	Vitrína chladicí THAYA Cold GN2	02.05.16		46 167,00	5 390,00		770,00	9 234,00		9 234,00
0012	Atrakce ochranná matrace	23.06.16		75 684,00	7 572,00		1 262,00	15 137,00		15 137,00
0013	Pokladní systém TOBOGA	02.06.16		325 521,00	54 258,00		9 043,00	108 507,00		108 507,00
0014	Atrakce Bumper	31.05.16		68 180,00	7 959,00		1 137,00	13 636,00		13 636,00
0015	Atrakce FUN PARK	31.05.16		5 552 658,62	647 815,00		92 545,00	1 110 532,00		1 110 532,00
0016	Atrakce lanové centrum	31.05.16		382 941,97	44 681,00		6 383,00	76 589,00		76 589,00
0017	Atrakce Mega tobogány	31.05.16		1 914 709,87	223 384,00		31 912,00	382 942,00		382 942,00
0018	Atrakce autičková dráha	31.05.16		1 129 678,82	131 796,00		18 828,00	225 936,00		225 936,00
0019	Atrakce elektrická autička	31.05.16		379 112,55	44 233,00		6 319,00	75 823,00		75 823,00
0020	Atrakce dětský koutek	31.05.16		670 148,45	78 190,00		11 170,00	134 030,00		134 030,00
0021	Atrakce trampolíny	31.05.16		440 383,27	51 380,00		7 340,00	88 077,00		88 077,00
0022	Atrakce multifunkční hřiště	31.05.16		210 618,09	24 577,00		3 511,00	42 124,00		42 124,00
0023	Atrakce skákací hrad	31.05.16		189 556,28	22 120,00		3 160,00	37 912,00		37 912,00
0024	Atrakce šplhací sopka	31.05.16		572 498,25	66 794,00		9 542,00	114 500,00		114 500,00
0025	Atrakce velké trampolíny	31.05.16		861 619,44	100 527,00		14 361,00	172 324,00		172 324,00
0026	Atrakce projekce na podlahu	31.05.16		174 238,60	20 328,00		2 904,00	34 848,00		34 848,00
0027	Atrakce herní stoly	31.05.16		187 641,57	21 896,00		3 128,00	37 529,00		37 529,00
***	Složka :	022100	Celkem cena	13 843 891,88	1 630 222,00		234 361,00	2 812 189,00		2 812 189,00
Složka :		022101	Dopravní prostředky							
0001	Automobil Land Rover Evoque	01.02.16		891 977,69	148 670,00		14 867,00	178 396,00		178 396,00
***	Složka :	022101	Celkem cena	891 977,69	148 670,00		14 867,00	178 396,00		178 396,00
Složka :		022102	Inventář							
0011	Sestava nábytku recepce	20.05.16		1 466 988,00	171 150,00		24 450,00	293 398,00		293 398,00
***	Složka :	022102	Celkem cena	1 466 988,00	171 150,00		24 450,00	293 398,00		293 398,00

Přehled majetku dle složek

Inventurní číslo	Název majetku	Datum zařazení	Datum vyřazení	Pořizovací cena	oprávky	Účetní odepsán	posl.odpis	oprávky	Daňové odepsán	posl.odpis
Drobný majetek:		0,00				Účetní		Daňové		
Dlouhodobý majetek	24 382 950,08	Celkem cena:		24 382 950,08	1 998 473,00	297 806,00	3 556 268,00	3 556 268,00	3 556 268,00	

Zadaná podmínka: 3 = 3 a dat_vyr je prázdné a není (dat_zar je prázdné) a ISNULL (zruseno , 0) = 0

Vyhotovil:

Konec sestavy

Příloha 2 - Karta majetku pokladní systém TOBOGA

Toboga s.r.o.

Strana: 1

Datum: 28.11.17

Čas: 09:23:40

Účetní odpisy zpracovány za: 12/2016

Daňové odpisy zpracovány za: 2016K

Karta majetku								
I.číslo: 0013	Název: Pokladní systém TOBOGA							
Kategorie HM	Složka: 022100			Typ:				
Střed:	Dat.zař: 02.06.2016	Rok poř:	Rok výr: 2016					
Osoba:	Odepsán úč.	Zp.poř : 2	Zp.vyř :					
Kancelář:	Odepsán daň:	Výrob.č.:						
Položka:	Dat.vyř:	Dodav: ComInn, s.r.o.						
Kusů: 1,00	Dat.zm:	Č.dokl: 16-1166						
Cena/kus: 325 521,00	Dat.přev:	CPA:						
Pořizovací cena: 325 521,00 Kč								
Kód	Typ odpisu	Koef.1	Koef.2	Koef.3			Oprávky	Zůstatek
D: 1Z2005	ZRYCHLENE	3,00	4,00	3,00			108 507,00	217 014,00
Kód	Typ odpisu	Koeficient	1.r	2.r	3.r	atd.	Oprávky	Zůstatek
Ú: 1	ROVNOMERNE M	0,0000	0,00	0,00	0,00	0,00	54 258,00	271 263,00
Zbytková hodnota								
Vyřazeno z odpisování:	0	roků daňově,	0	měsíců účetně				02.06.2016

Typ	Datum	Obsah	Č.dokladu	Odkdy úč.	Odkdy daň.	Cena pův.	Cena nová/ Hodnota
1	02.06.2016	Zařaz. IM: Pořízení movité věci	50-000013	01.07.2016	31.12.2016	0,00	325 521,00
6	31.12.2016	Účetní odp. 2016K					54 258,00
7	31.12.2016	Daňový odp. 2016K	-				108 507,00

Zadaná...

Vyhotovil:

Konec sestavy

Příloha 3 - Karta majetku konvektomat

Toboga s.r.o.

Strana: 1

Datum: 28.11.17

Čas: 09:23:40

Účetní odpisy zpracovány za: 12/2016

Daňové odpisy zpracovány za: 2016K

Karta majetku								
I.číslo: 0007	Název: Konvektomat							
Kategorie HM	Složka: 022100		Typ:					
Střed:	Dat.zař: 02.05.2016	Rok poř:	Rok výř: 2016					
Osoba:	Odepsán úč.	Zp.poř: 2	Zp.vyř:					
Kancelář:	Odepsán daň:	Výrob.č.:						
Položka:	Dat.vyř:	Dodav: UNIS - JAKOS, s.r.o.						
Kusů: 1,00	Dat.zm:	Č.dokl: 16-1158						
Cena/kus: 119 000,00	Dat.přev:	CPA:						
Pořizovací cena: 119 000,00 Kč								
Kód	Typ odpisu	Koef.1	Koef.2	Koef.3	Oprávky		Zůstatek	
D: 2Z2005	ZRYCHLENE	5,00	6,00	5,00	23 800,00		95 200,00	
Kód	Typ odpisu	Koeficient	1.r	2.r	3.r	atd.	Oprávky	Zůstatek
Ú: 2	ROVNOMERNE M	0,0000	0,00	0,00	0,00	0,00	13 888,00	105 112,00
Zbytková hodnota								
Vyřazeno z odpisování:	0 roků daňově,		0 měsíců účetně					02.05.2016

Typ	Datum	Obsah	Č.dokladu	Odkdy úč.	Odkdy daň.	Cena pův.	Cena nová/ Hodnota
1	02.05.2016	Zafaz. IM: Pořízení movité věci	50-000007	01.06.2016	31.12.2016	0,00	119 000,00
6	31.12.2016	Účetní odp. 2016K					13 888,00
7	31.12.2016	Daňový odp. 2016K	-				23 800,00

Zadaná...

Vyhotovil:

Konec sestavy

Příloha 4 - Karta majetku web TOBOGA.cz

Toboga s.r.o.

Strana: 1

Datum: 28.11.17

Čas: 09:23:40

Účetní odpisy zpracovány za: 12/2016

Daňové odpisy zpracovány za: 2016K

Karta majetku								
I.číslo: 0001	Název: Web TOBOGA.cz							
Kategorie NM	Složka: 013000		Typ:					
Střed:	Dat.zař: 21.11.2016	Rok poř:	Rok výř:					
Osoba:	Odepsán úč.	Zp.poř : 3	Zp.vyř :					
Kancelář:	Odepsán daň:	Výrob.č.:						
Položka:	Dat.vyř:	Dodav:						
Kusů: 1,00	Dat.zm:	Č.dokl: 16-1237						
Cena/kus: 69 600,00	Dat.přev:	CPA:						
Pořizovací cena: 69 600,00 Kč								
Kód	Typ odpisu	Koef.1	Koef.2	Koef.3			Oprávky	Zůstatek
D: SW20...	ROVNOMERNE M	0,00	0,00	0,00			1 934,00	67 666,00
Kód	Typ odpisu	Koeficient	1.r	2.r	3.r	atd.	Oprávky	Zůstatek
Ú: DD	DLE DANOVYCH	0,0000	0,00	0,00	0,00	0,00	1 934,00	67 666,00
Zbytková hodnota								
Vyřazeno z odpisování:	0	roků daňově,	0	měsíců účetně				21.11.2016

Typ	Datum	Obsah	Č.dokladu	Odkdy úč.	Odkdy daň.	Cena pův.	Cena nová/ Hodnota
1	21.11.2016	Zařaz. IM: Pořízení NM	-	01.12.2016	31.12.2016	0,00	69 600,00
6	31.12.2016	Účetní odp. 2016K	-				1 934,00
7	31.12.2016	Daňový odp. 2016K	-				1 934,00

Zadaná...

Vyhotovil:

Konec sestavy

Příloha 5 – Rozvaha

ROZVAHA	
<p>Výkazy byly jako součást přiznání podány elektronicky dne: 24.6.2017 Podací číslo: 9712166 Heslo zjištění stavu: 835673b7 Stav podání: podáno</p>	<p style="text-align: center;">k. 3 1 . 1 2 . 2 0 1 6</p> <p style="text-align: center;">v tisících Kč</p> <p style="text-align: center;">IČ 0 3 3 1 0 6 7 1</p>
otisk podacího razítka	<p style="font-size: x-small;">Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky</p> <p>Toboga</p> <p>s.r.o.</p> <p style="font-size: x-small;">Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště</p> <p>2. května 2384</p> <p>Zlín</p> <p>760 01</p>

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	A.+B.+C.+D. 001	31 188	-1 998	29 190	2 782
B.	Dlouhodobý majetek	B.I.+...+B.III. 003	24 383	-1 998	22 385	1 116
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	B.I.1.+...+B.I.x. 004	70	-2	68	0
B.I.2.	Ocenitelná práva	B.I.2.1.+B.I.2.2. 006	70	-2	68	0
B.I.2.1.	Software	účty 013, (-)073, (-)091AÚ 007	70	-2	68	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	B.II.1.+...+B.II.x. 014	24 313	-1 996	22 317	1 116
B.II.1.	Pozemky a stavby	B.II.1.1.+B.II.1.2. 015	8 110	-46	8 064	0
B.II.1.2.	Stavby	účty 021, (-)081, (-)092AÚ 017	8 110	-46	8 064	0
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	účty 022, (-)082, (-)092AÚ 018	16 203	-1 950	14 253	0
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	B.II.5.1.+B.II.5.2. 024	0		0	1 116
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	účty 052, (-)095AÚ 025	0		0	936
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	účty 042, (-)094 026	0		0	180
C.	Oběžná aktiva	C.I.+C.II.+C.III.+C.IV. 037	6 758		6 758	1 666
C.I.	Zásoby	C.I.1.+...+C.I.x. 038	259		259	0
C.I.1.	Materiál	účty 111, 112, 119, (-)191 039	259		259	0
C.II.	Pohledávky	C.II.1.+C.II.2. 046	2 604		2 604	1 467
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	C.II.2.1.+...+C.II.2.x. 057	2 604		2 604	1 467
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ 058	92		92	0
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	C.II.2.4.1.+...+C.II.2.4.6. 061	2 512		2 512	1 467
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	účty 341, 342, 343, 345, (-)391AÚ 064	5		5	80
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	účty 314AÚ, (-)391AÚ 065	2 507		2 507	1 387
C.IV.	Peněžní prostředky	C.IV.1.+...+C.IV.x. 071	3 895		3 895	199
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	účty 211, 213, 261 072	476		476	0
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	účty 221, 261 073	3 419		3 419	199
D.	Časové rozlišení aktiv	D.1.+...+D.x. 074	47		47	0
D.1.	Náklady příštích období	účty 381 075	47		47	0

Označ.	P A S I V A	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto
	PASIVA CELKEM	A.+B.+C.+D.	29 190	2 782
A.	Vlastní kapitál	A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.+A.VI.	-3 043	-851
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	A.IV.1.+...+A.IV.x.	-855	-510
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	účty (-)429	-753	-412
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	účty 426	-102	-98
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	Aktiva - A.1.-A.II.-A.III.-A.IV.-B.-C.-D.-A.VI.	-2 188	-341
B.+C.	Cizí zdroje	B.+C.	32 114	3 633
C.	Závazky	C.I.+C.II.	32 114	3 633
C.I.	Dlouhodobé závazky	C.I.1.+...+C.I.x.	29 944	0
C.I.9.	Závazky - ostatní	C.I.9.1.+...+C.I.9.3.	29 944	0
C.I.9.3.	Jiné závazky	účty 372, 373, 377, 379, 474, 479	29 944	0
C.II.	Krátkodobé závazky	C.II.1.+...+C.II.x.	2 170	3 633
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	účty 321, 325	1 738	345
C.II.8.	Závazky ostatní	C.II.8.1.+...+C.II.8.7.	432	3 288
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	účty 364, 365, 366, 367, 368	0	29
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	účty 331, 333	274	0
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	účty 336	45	0
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	účty 341, 342, 343, 345, 346, 347	103	0
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	účty 389	10	0
C.II.8.7.	Jiné závazky	účty 372, 373, 377, 379	0	3 259
D.	Časové rozlišení	D.1.+...+D.x.	119	0
D.1.	Výdaje příštích období	účty 383	119	0

Sestaveno dne: 24.6.2017	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka
Právní forma účetní jednotky: společnost s ručením omezeným	
Předmět podnikání: Ostatní zábavní a rekreační činnosti j. n.	
Pozn.:	