



# VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

## FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

## ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

# VNITROPODNIKOVÉ SMĚRNICE OBCHODNÍCH KORPORACÍ

ACCOUNTING DIRECTIVES FOR COMPANY

## BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

## AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Adéla Burešová

## VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Jan Pěta, Ph.D.

BRNO 2020

# Zadání bakalářské práce

Ústav:	Ústav financí
Studentka:	<b>Adéla Burešová</b>
Studijní program:	Ekonomika a management
Studijní obor:	Účetnictví a daně
Vedoucí práce:	<b>Ing. Jan Pěta, Ph.D.</b>
Akademický rok:	2019/20

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

## Vnitropodnikové směrnice obchodních korporací

### Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod

Vymezení problému a cíle práce

Teoretická východiska práce z okruhu vnitropodnikových směrnic se zaměřením na potřeby konkrétní obchodní korporace

Analýza vnitřních směrnic vybrané obchodní korporace, identifikace problémů v obchodní korporaci

Návrh řešení zjištěných problémů a jejich včlenění do vnitropodnikových směrnic obchodní korporace

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

### Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem práce je identifikovat a analyzovat nedostatky ve vnitropodnikových směrnicích konkrétní obchodní korporace a na základě analýzy navrhnout nové vnitropodnikové směrnice, eventuálně úpravy stávajících.

### Základní literární prameny:

CHALUPA, R. a kol. Abeceda účetnictví pro podnikatele 2018. 16. vyd. Olomouc: ANAG, 2018. ISBN 978-80-7554-121-5.

KOVALÍKOVÁ, H. Vnitřní směrnice pro podnikatele. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2018. ISBN 978-80-7554-141-3.

LOUŠA, F. Vnitropodnikové směrnice v účetnictví. 7. vyd. Praha: Grada, 2018. ISBN 978-80-270-797-1.

RYNEŠ, P. PodvojnÉ účetnictví a účetní závěrka. 19. vyd. Olomouc: ANAG, 2019. ISBN 978-80-75-4-192-5.

SKÁLOVÁ, J. PodvojnÉ účetnictví 2019. Praha: Grada, 2019. ISBN 978-80-271-2249-3.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2019/20

V Brně dne 29.2.2020

L. S.

---

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.  
ředitel

---

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.  
děkan

## **Abstrakt**

Bakalářská práce je zaměřena na vnitropodnikové směrnice ve společnosti Izomat s.r.o. První část se zabývá náležitostmi vnitropodnikových směrnic a teoretickou problematikou dlouhodobého majetku, jeho evidencí, odpisy a účtováním. V druhé části je představena společnost Izomat s.r.o. a zhodnocení stavu jejich vnitropodnikových směrnic. V třetí a zároveň poslední části je návrh vnitropodnikové směrnice na téma dlouhodobý majetek.

## **Abstract**

The bachelor thesis is focused on internal directives of the company Izomat ltd. The first part deals with internal directives and with theoretical background of long-term assets management including their evidence, depreciation and accounting. The company Izomat ltd is introduced in the second part and their internal guidelines are analyzed in this part as well. The final part describes design of new internal guidelines which deal with management of long-term assets.

## **Klíčová slova**

Vnitropodnikové směrnice, účtování dlouhodobého majetku, dlouhodobý majetek, náležitosti směrnice

## **Key words**

Internal directives, accounting of the long – term assets, long-term tangible assets, directive requirements

### **Bibliografická citace**

BUREŠOVÁ, Adéla. *Vnitropodnikové směrnice obchodních korporací* [online]. Brno, 2020 [cit. 2020-05-16]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/127466>. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Jan Pěta.

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 16. května 2020

.....

podpis studenta

## **Poděkování**

Tímto způsobem bych chtěla poděkovat Ing. Janu Pětovi, Ph.D., za jeho odborné rady, pečlivému vedení, ochotě, trpělivosti a za jeho čas. Dále děkuji firmě Izomat s.r.o., která mi poskytla zprávy a dokumenty. Také poděkování patří mé rodině a přátelům, kteří mi byli oporou.

# OBSAH

ÚVOD.....	9
CÍL PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ .....	10
1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE.....	12
1.1 Vnitropodnikové směrnice.....	12
1.1.1 Tvorba vnitropodnikových směrnic.....	12
1.1.2 Rozdělení vnitropodnikových směrnic .....	14
1.2 Dlouhodobý majetek.....	14
1.2.1 Pořízení dlouhodobého majetku .....	19
1.2.2 Ocenění dlouhodobého majetku .....	20
1.2.3 Zařazení dlouhodobého majetku.....	22
1.2.4 Evidence dlouhodobého majetku.....	22
1.2.5 Odpisy dlouhodobého majetku .....	26
1.2.6 Vyřazení dlouhodobého majetku .....	33
1.3 Kategorizace účetních jednotek .....	37
2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU.....	38
2.1 Popis společnosti .....	38
2.1.1 Historie společnosti .....	38
2.1.2 Základní informace .....	39
2.1.3 Předmět podnikání .....	40
2.1.4 Velikostní zařazení společnosti .....	40
2.2 Výchozí analýza pro zpracování směrnice .....	41
2.3 Zhodnocení současného stavu směrnice .....	43
3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ .....	44
ZÁVĚR.....	62



SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ .....	63
SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ .....	65
SEZNAM TABULEK .....	66
SEZNAM PŘÍLOH .....	67

# ÚVOD

Vnitropodnikové směrnice patří k řízení vnitřních procesů ve společnostech. Jsou nedílnou součástí pro správné vedení účetnictví, ačkoliv jejich tvorbu společnostem ukládá zákon, tak bývají často zanedbávány. Tvorba vnitropodnikových směrnic vychází ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, provádějící vyhlášky k podvojnému účetnictví č. 500/2002 Sb. a z českých účetních standardů pro podnikatele.

Tato bakalářská práce se zabývá tvorbou vnitropodnikové směrnice ve společnosti Izomat s.r.o., která se zabývá zakázkovou výrobou komínových systémů, vzduchotechniky a výrobou ocelových konstrukcí. Vytvořená směrnice se bude zabývat problematikou dlouhodobého majetku. Bakalářská práce se skládá ze tří kapitol – teoretická, analytická a praktická.

První kapitola se zabývá náležitostmi vnitropodnikových směrnic. Jejich tvorbou, náležitostmi a seznam legislativy ze které vychází. A dále je zde napsán seznam povinný směrnic a směrnic, které jsou pouze doporučené. V druhé části první kapitoly je teoretická problematika dlouhodobého majetku. Je zde popsána charakteristika jednotlivých druhů dlouhodobého majetku, jak majetek pořídit a následně ocenit při zařazení do užívání, jeho evidence, jakými typy odpisů lze majetek odepisovat a nakonec, jak dlouhodobý majetek vyřadit.

V druhé kapitole je představena společnost Izomat s.r.o., u které byly zkoumány vnitropodnikové směrnice. Další část kapitoly je analytická část se vstupní analýzou pro zhodnocení stavu vnitropodnikových směrnic. Na konci této kapitoly se nachází následné vyhodnocení stavu směrnic, které budou upraveny a případně doplněny.

Ve třetí kapitole je vytvořen návrh vnitropodnikové směrnice týkající se dlouhodobého majetku. Jelikož v předcházející kapitole bylo zjištěno, že tato směrnice chybí a dlouhodobý majetek tvoří největší část aktiv společnosti. Tento návrh vnitropodnikové směrnice vychází z teoretických poznatků z první kapitoly a návrh je sestaven tak, aby tuto směrnici mohla společnost využívat.

## **CÍL PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ**

Hlavním cílem této bakalářské práce je vytvoření vnitropodnikové směrnice, zabývající se problematikou dlouhodobého majetku. Vnitropodniková směrnice bude sestavena pro společnost Izomat s.r.o. podle poskytnutých informací a materiálů. Tato společnost se zabývá zakázkovou výrobou komínových systémů, vzduchotechniky a výrobou ocelových konstrukcí. Sestavená vnitropodniková směrnice musí být vyhotovena tak, aby tuto směrnici mohla společnost zařadit mezi stávající směrnice a využívat k účtování. Dílčím cílem podporující hlavní cíl této práce je analyzovat současný stav směrnice ve společnosti. Dalším dílčím cílem je vymezení a stanovení pojmů týkající se vnitropodnikových směrnic a dlouhodobého majetku.

Teoretická část se zabývá náležitostmi vnitropodnikových směrnic, jejich tvorbou, formou a druhy, které ukládá legislativa. Dále teoretickou problematikou dlouhodobého majetku, jeho evidencí, odpisy a účtováním. Teoretická část byla zpracována pomocí metody literární rešerše, sloužící jako souhrn teoretických východisek. Tato část vychází z citované odborné literatury a názorů odborníků uvedených v seznamu literatury. Klíčovými podklady pro tuto část jsou právní předpisy, především zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „ZoÚ“), provádějící vyhláška k podvojnému účetnictví č. 500/2002 Sb. (dále jen „provádějící vyhláška“) a zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen „ZoDP“).

Analytická část vychází z poskytnutých materiálů společnosti. Tato část popisuje základní informace o společnosti a je zde provedena analýza ke zorientování ve společnosti a zjištění nedostatků. Analýza společnosti je provedena pomocí finanční analýzy s cílem, co tvoří největší část aktiv v rozvaze ve společnosti. Finanční analýza vychází z účetních výkazů. Jsou zde porovnány jednotlivé položky rozvahy pomocí vertikální analýzy, která zobrazuje podíl jedné položky na celkovou sumu položek. Dále také horizontální analýza, která zobrazuje vývoj položek v čase. Tato výchozí analýza byla jedním rozhodovacím kritériem, jakou vnitropodnikovou směrnici má autorka vytvořit. Jako další část analytické části bylo vyhodnocení směrnic. Směrnice se vyhodnocovaly pomocí metody srovnávání. Směrnice se porovnávaly s požadavky zákona, které povinné směrnice chybí, zda mají všechny náležitosti a zda jsou aktuální.

Na základě výsledků těchto dvou metod se autorka rozhodla vytvořit směrnici na dlouhodobý majetek.

V praktické části byla provedena syntéza jednotlivých předcházejících částí. Tento postup sjednocuje jednotlivé dílčí postupy v jeden. Na základě předchozích částí je vytvořena vnitropodniková směrnice, která se zaměřuje na dlouhodobý majetek dle výsledků z analytické části. Tato směrnice je vymodelována na základě získaných poznatků v teoretické části, autorčinných znalostech a požadavků účetní jednotky tak, aby směrnice vyhovovala potřebám společnosti.

# 1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

V této kapitole bakalářské práce jsou uvedena teoretická východiska pro tvorby vnitropodnikové směrnice. V první části kapitoly je definice pojmů týkající se vnitropodnikových směrnic a jejich náležitostí. V druhé části kapitoly se nachází popis dlouhodobého majetku, jeho vymezení a rozdělení, ocenění, způsoby pořízení a jeho následné zařazení, evidence, odpisování, a nakonec jeho vyřazení.

## 1.1 Vnitropodnikové směrnice

Vnitropodniková směrnice je souhrn vnitřních směrnic účetních jednotek. Každá směrnice slouží k vnitřnímu řízení a vymezení pravidel ve společnosti. Jako další účel těchto směrnic je, že obsahují informace a úkoly účetní jednotce, které zadává legislativa. Každá účetní jednotka má z legislativy dáno, které směrnice jsou povinné a které jsou jen doporučené. Účetní jednotka má za povinnost vytvořené směrnice aktualizovat dle legislativy nebo pokud ve společnosti nastane změna (1).

Hlavní významem vnitropodnikových směrnic je vytvoření postupu pro vnitřní řízení účetní jednotky pro zjednodušení práce. Další význam tvorby vnitropodnikových směrnic je, že slouží jako nástroj pro řešení problémů. Tento nástroj je důležitý pro posouzení a vyhodnocení určitých skutečností (2).

### 1.1.1 Tvorba vnitropodnikových směrnic

Při tvorbě vnitropodnikové směrnice se vychází z následujících legislativy:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- provádějící vyhláška k podvojnému účetnictví č. 500/2002 Sb.,
- české účetní standardy pro podnikatele
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
- zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích,
- zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně,

- občanský zákoník č. 89/2012 Sb.,
- zákoník práce č. 262/2006 Sb. (3).

Vnitropodnikové směrnice by měly tvořit účetní, které budou odpovědné za zpracování. Účetní vytvoří základ a ve spolupráci s dalšími odborníci (auditor, daňový poradce, hlavní ekonom, výrobní technik) směrnici dokončí. A stanoví osobu, která bude odpovědná za zpracování vnitropodnikové směrnice (2).

Tato odpovědná osoba vytvoří směrnici, která bude přehledná, stručná, srozumitelná, jednoznačná a nebude v rozporu s legislativou. Dále tuto směrnici udržuje aktualizovanou dle nově vydané legislativy nebo dle změn, které v legislativě nastaly. V případech, kdy v účetní jednotce nastanou změny nebo vyplynou určité nedostatky vnitropodnikové směrnice, provede odpovědná osoba taktéž aktualizaci směrnice (2).

Směrnice mohou mít mnoho podob. Nejčastěji mají následující formu:

- metodické směrnice,
- organizační směrnice,
- vnitřní směrnice,
- pokyny,
- oběžníky,
- dopisy,
- nařízení,
- rozhodnutí (2).

Vnitřní směrnice je formální doklad, a proto by měla obsahovat následující náležitosti:

- název společnosti,
- název směrnice,
- datum vydání,
- datum platnosti,
- odpovědná osoba za zpracování včetně podpisu,
- schválil včetně podpisu,
- kterému oddělení je určena (4).

### **1.1.2 Rozdělení vnitropodnikových směrnic**

Legislativa dává účetním jednotkám za povinnost vytvářet některé vnitropodnikové směrnice a jiné pouze doporučuje, a společnosti si je vytvoří na základě své potřeby (2).

#### **Povinné vnitropodnikové směrnice:**

- účtový rozvrh,
- systém zpracování účetnictví,
- postupy s dlouhodobým majetkem,
- odpisový plán,
- podpisové záznamy,
- zásoby,
- cestovní náhrady,
- časové rozlišení nákladů a výnosů,
- oceňování majetku a závazků,
- oceňování majetku a závazků v cizí měně,
- kurzové rozdíly (4).

Pokud některý právní předpis umožňuje možnost výběru postupu pro určitý účetní situaci, tak je potřebné vybrat určitý postup a ten stanovit ve vnitropodnikové směrnici (4).

#### **Doporučené vnitropodnikové směrnice:**

- inventarizace,
- oběh účetních dokladů,
- zásada pro tvorby a použití rezerv,
- zásada pro tvorby a použití opravných položek,
- pracovní cesty,
- harmonogram a postup při zpracování účetní závěrky (4).

## **1.2 Dlouhodobý majetek**

Dlouhodobý majetek upravuje ZoÚ, provádějící vyhláška, české účetní standardy pro podnikatele (dále jen „ČÚS“) 013 a 014. Dlouhodobý majetek je neméně likvidní část na straně aktiv v rozvaze. V účetním rozvrhu je v účtové třídě 0. Doba použitelnosti

dlouhodobého majetku je delší než jeden rok. Majetek se opotřebovává a jeho hodnota se snižuje pomocí odpisů, které vstupují do nákladů, tj. hodnota se předává do nákladů postupně. Dlouhodobý majetek se dělí na dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek a dlouhodobý finanční majetek (11, s. 58).

### **Dlouhodobý nehmotný majetek**

O dlouhodobém nehmotném majetku se účtuje v účetní skupině 01, na účtech 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a 051 – Poskytnuté zálohy a závadvky na dlouhodobý nehmotný majetek. První charakteristika je doba použitelnosti delší než jeden rok. Druhou charakteristikou je jeho nehmotná či nemateriálová podstata. A třetí charakteristikou je, že oceňovaná hodnota přesáhla hodnotu stanovenou účetní jednotkou (11, s. 58).

Mezi dlouhodobý nehmotný majetek patří nehmotné výsledky vývoje, software, ocenitelná práva, goodwill a ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (11, s. 58).

Z pohledu ZoDP je doba použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cena je vyšší než 60 000 Kč pouze u nehmotných výsledků vývoje, softwaru a ocenitelných práv. Goodwill se dle ZoDP nepovažuje za dlouhodobý nehmotný majetek (5).

#### 012 – Nehmotné výsledky vývoje

Tento účet zobrazuje nehmotné výsledky vývoje, pokud nebyly předmětem jiných ocenitelných práv či průmyslových práv. Na tomto účtu se účtuje tehdy, pokud byly nabyty od jiných osob či byly vytvořeny vlastní činností za účelem obchodování s nimi, a ne pro vlastní využití (11, s. 58).

#### 013 – Software

Na tomto účtu se účtuje tehdy, pokud byl software pořízen samostatně a není součástí hardwaru. A taky pokud byl získán od jiných osob či vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním (11, s. 58).

#### 014 – Ocenitelná práva

Na tomto účtu se účtují zejména předměty průmyslového a obdobného vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti, či práva podle zvláštních předpisů. Pokud byly nabyty od jiných osob či vytvořeny vlastní činností za účelem obchodování s nimi (11, s. 58).



### 015 – Goodwill

Goodwill může nabývat kladných nebo záporných hodnot. Je to rozdíl mezi kupní cenou a cenou stanovenou soudním znalcem. Goodwill je vždy dlouhodobý nehmotný majetek. Je odepisován rovnoměrně do nákladů a nejpozději do 60 měsíců od nabytí. Pokud je goodwill záporný odepisuje se rovnoměrně do výnosů (6).

### 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

V této účetní skupině se účtují povolenky na emise skleníkových plynů a povolenky na emise způsobené letectvím. Dále se v této skupině účtuje o preferenčních limitech (11, s. 59).

### **Dlouhodobý hmotný majetek**

O dlouhodobém hmotném majetku se účtuje v účetní skupině 02 a 03, na účtech 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a 052 – Poskytnuté zálohy a závdavky na dlouhodobý hmotný majetek. První charakteristika je doba použitelnosti delší než jeden rok. Druhá charakteristika je jeho hmotná či fyzická podstata. A třetí charakteristika je, že oceňovaná hodnota přesáhla hodnotu stanovenou účetní jednotkou (11, s. 62).

Dlouhodobý hmotný majetek se dělí na neodpisovaný a odpisovaný. Neodpisovaný dlouhodobý hmotný majetek se účtuje v 03 účetní skupině. Patří sem pozemky a umělecká díla a sbírky. Odpisovaný dlouhodobý hmotný majetek se účtuje v 02 účetní skupině. Patří sem stavby, hmotné movité věci a jejich soubory, pěstitelské celky trvalých porostů, dospělá zvířata a jejich skupiny a jiný dlouhodobý hmotný majetek (11, s. 62).

### 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný

#### 021 – Stavby

Stavby se na tento účet účtují bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti. Stavba může být například: stavby včetně budov, důlní dílny, otvírky lomů, pískoven a hlinišť, byty, nebytové prostory a právo stavby (11, s. 62).

#### 022 – Hmotné movité věci a jejich soubory

Na tomto účtu se účtují hmotné movité věci a jejich soubory se samostatným technicko-ekonomickým určením, které mají dobu použitelnosti delší než jeden rok a oceňovaná hodnota přesáhla hodnotu stanovenou účetní jednotkou (11, s. 62, 63).

Vstupní cena z pohledu ZoDP musí být vyšší než 40 000 Kč. Doba použitelnosti technicko-ekonomických funkcí musí být delší než jeden rok (5).

#### 025 – Pěstitelské celky trvalých porostů

Účet obsahuje ovocné stromy nebo ovocné keře, které jsou vysazeny na souvislém pozemku s výměrou větší než 0,25 hektarů v hustotě více než 90 stromů nebo 1000 keřů na jeden hektar. Také obsahuje trvalé porosty vinic a chmelnic, co nemají nosné konstrukce. (11, s. 63).

Z pohledu ZoDP musí být doba plodnosti delší než 3 roky (5).

#### 026 – Dospělá zvířata a jejich skupiny

Na tento účet se účtuje o stádech či hejnech, je-li jejich doba použitelnosti delší než jeden rok a oceňovaná hodnota přesáhla hodnotu stanovenou účetní jednotkou. Pokud doba použitelnosti je delší než jeden rok, ale oceněná hodnota nepřesáhla hranici ocenění, tak se o stádě či hejnu účtuje jako o zásobách. (11, s. 63).

Z pohledu ZoDP musí oceňovaná hodnota přesáhnout 40 000 Kč (5).

#### 029 – Jiný dlouhodobý hmotný majetek

Účet obsahuje ložiska nevyhrazeného nerostu, sbírky, movité kulturní památky, věcná břemena k pozemku a stavbě. Zde se účtuje bez ohledu na výši ocenění (11, s. 63).

#### 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný

##### 031 – Pozemky

Jsou-li pozemky pořizovány za dalším účelem obchodování jsou účtovány jako zboží. Pokud nejsou, účtuje se vždy na tento účet bez ohledu na výši pořizovací ceny (19, s. 37).

##### 032 – Umělecká díla a sbírky

Pokud nejsou umělecká díla a sbírky součástí staveb, účtuje se na tomto účtu (19, s. 37).

#### **Dlouhodobý finanční majetek**

O dlouhodobém finančním majetku se účtuje v účetní skupině 06. Doba držení, realizace nebo splatnosti dlouhodobého finančního majetku musí přesáhnout 1 rok. Tento majetek se neodepisuje.

#### 061 – Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba

Tento účet zachycuje cenné papíry a podíly, které byly upsané společnosti. Dále zachycuje i obchodní podíly společníků v obchodních společnostech. Je zde dána míra vlivu, ta činí minimálně 40 % ze základního kapitálu. Vlastník má rozhodující vliv na řízení (7).

#### 062 – Podíly – podstatný vliv

Tento účet zachycuje cenné papíry a podíly, které byly upsané společnosti. Dále zachycuje i obchodní podíly společníků v obchodních společnostech. Je zde dána míra vlivu, ta činí minimálně 20 % ze základního kapitálu a maximálně 40 % ze základního kapitálu. Vlastník má podstatný vliv na řízení (8).

#### 063 – Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly

Na tomto účtu se účtuje, pokud jsou cenné papíry a obchodní podíly menší než 20 % ze základního kapitálu (19, s. 55).

#### 065 – Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

Pokud účetní jednotka bude držet směnky a dluhopisy s dobou platnosti delší než jeden rok, které nemá v úmyslu prodat před jejich dobou splatnosti, účtuje o nich na tomto účtu. (19, s. 55).

#### 066 – Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba

Na tomto účtu se zachycují zápůjčky a úvěry poskytnuté mezi společnostmi, které tvoří podnikatelskou skupinu. Ovládající společnost má podstatný vliv na řízení, tj. vlastní 40 % ze základního kapitálu. Ovládající společnost ovládá ovládanou společnost. Tyto zápůjčky a úvěry jsou dlouhodobé. (19, s. 55).

#### 067 – Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv

Na tomto účtu se zachycují zápůjčky a úvěry poskytnuté mezi společnostmi, které tvoří podnikatelskou skupinu. Společnost s podstatným vlivem je taková, která vlastní minimálně 20 % základního kapitálu, avšak maximálně 40 % ze základního kapitálu. Tyto zápůjčky a úvěry jsou dlouhodobé. (19, s. 55).

## 068 – Zápůjčky a úvěry – ostatní

Na tomto účtu se zachycují zápůjčky a úvěry poskytnuté mezi společnostmi, které tvoří podnikatelskou skupinu. Společnost vlastní méně než 20 % ze základního kapitálu (9).

## 069 – Jiný dlouhodobý finanční majetek

Na tomto účtu se účtuje o pokladničních poukázkách, vkladových listech a termínovaných vkladech, které mají splatnost delší než jeden rok. Dále se zde účtuje o převodu majetku při pachtu obchodního závodu (10).

### **1.2.1 Pořízení dlouhodobého majetku**

Pořídit dlouhodobý hmotný majetek a dlouhodobý nehmotný majetek lze následujícími způsoby:

- koupí,
- vlastní reží,
- nabytím práv k výsledkům duševní tvořivé činnosti,
- dědictvím nebo darováním,
- přijatým vkladem od jiné osoby,
- převodem podle zvláštních právních předpisů,
- u fyzických osob lze převodem z osobního vlastnictví do podnikání (11, s.66).

**Tabulka 1: Účetní operace při pořízení DHM a DNM**

<b>Účetní případ</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
<b>Koupě</b>		
v hotovosti	041, 042	211
pomocí faktury	041, 042	321
<b>Vlastní činností</b>	041, 042	587, 588
<b>Darování</b>	041, 042	413
<b>Vklad od jiné osoby</b>	041, 042	353
<b>Převod z osobního vlastnictví</b>	041, 042	491

(Zdroj: Vlastní zpracování z (7))

Dlouhodobý finanční majetek lze pořídit následovně:

- koupí,
- úpisem akcií nebo získáním obchodního podílu,
- vkladem do společnosti (18, s. 159–160).

**Tabulka 2: Účetní operace při pořízení DFM**

Účetní případ	MD	D
<b>Koupě</b>		
v hotovosti	06x	211
pomocí smlouvy	06x	379
<b>Vklad od jiné osoby</b>	06x	353

(Zdroj: Vlastní zpracování z (7))

## 1.2.2 Ocenění dlouhodobého majetku

### Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

#### Ocenění pořizovací cenou

Pořizovací cena je cena, za kterou byl majetek pořízen včetně nákladů na jeho pořízení. Dlouhodobý majetek je pořizován koupí – peněžní formou, například za hotové nebo na fakturu (19, s. 40).

#### Náklady spojené s pořízením dlouhodobého majetku

S pořízením dlouhodobého majetku souvisí i náklady na pořízení. Dle provádějící vyhlášky §47 odst. (1) jsou náklady následující:

- zabezpečení či příprava majetku,
- úroky z úvěru (pokud účetní jednotka rozhodne)
- průzkumné, geologické nebo projektové práce,
- zařízení staveniště,
- odstranění porostu,
- úprava terénu,
- clo,

- dopravné,
- montáž,
- umělecká díla či sbírky, které jsou součástí stavby,
- licence či patenty (12).

Dle provádějící vyhlášky §47 odst. (2) náklady, které nepatří do pořizení jsou následující:

- opravy,
- technické zhodnocení,
- kursové rozdíly,
- smluvní pokuty či úroky z prodlení,
- náklady na zaškolení pracovníků,
- náklady na pořizení zásob do nového dlouhodobého majetku (12).

#### Oceňování vlastními náklady

Majetek je oceněn vlastními náklady, jestliže byl vytvořen či vyroben vlastní režii. Vlastní náklady se skládají z přímých nákladů a nepřímých nákladů vytvořené na pořizovaný dlouhodobý majetek (například výrobní režie nebo správní režie) (19, s. 40).

#### Oceňování reprodukční pořizovací cenou

Reprodukční pořizovací cena je hodnota, která představuje hodnotu, za kterou byl majetek pořizen v době, kdy se o něm účtuje. Reprodukční pořizovací cenou se majetek oceňuje při neúplatném nabytí, například: dar, dědictví. Tento způsob ocenění je využíván i při vkladu dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku do společnosti, pokud není dlouhodobý majetek oceněn podle společenské smlouvy či zakladatelské listiny (11, s. 68).

**Tabulka 3: Účtování souvisejících nákladů na pořizení DM**

Účetní případ	MD	D
Vlastní režie (dopravné)	041, 042	586
Od třetích stran (projektové práce)	041, 042	321, 211
Clo	041, 042	379
Úroky z úvěru	041, 042	461

(Zdroj: Vlastní zpracování z (12))

## Ocenění dlouhodobého finančního majetku

### Ocenění pořizovací cenou

Pořizovací cena je cena, za kterou byl majetek pořízen včetně nákladů na jeho pořízení (11, s. 179).

### Ocenění cenou zůstatkovou

Pokud je dlouhodobý finanční majetek pořízen oproti nepeněžnímu vkladu do společnosti (11, s. 179).

## 1.2.3 Zařazení dlouhodobého majetku

Po pořízení a ocenění dlouhodobého majetku je potřeba majetek zařadit k užívání, pokud je k tomu majetek již způsobilý. V tuto chvíli se stává aktivem v hodnotě, na kterou byl oceněn včetně nákladů souvisejících s pořízením. Může se začít postupně odepisovat (11, s. 72).

### Účetní operace při zařazení dlouhodobého majetku

Tabulka 4: Účetní operace při zařazení DM do užívání

Účetní případ	MD	D
Zařazení DNM do užívání	01x	041
Zařazení DHM do užívání	02x, 03x	042

(Zdroj: Vlastní zpracování z (12))

## 1.2.4 Evidence dlouhodobého majetku

Evidence dlouhodobého majetku slouží ke kontrole majetku. Každý dlouhodobý majetek má svoji inventární kartu, která obsahuje informace o majetku. Každá karta obsahuje zápis o převzetí dlouhodobého majetku, inventární informace a zápis o vyřazení dlouhodobého majetku. Jednotlivé karty každého majetku jsou založeny v inventární knize (17, s. 38-39).

Inventární karta dlouhodobého majetku obsahuje například:

- druh majetku, o který se jedná,
- evidenční číslo,
- datum uvedení do užívání,
- způsob pořízení a související doklady,
- vstupní cena,
- místo, kde se majetek nachází,
- zvolený způsob daňových odpisů,
  - sazba, výše odpisu, zůstatková cena,
- zvolený způsob účetních odpisů,
  - sazba, výše odpisu, zůstatková cena,
- technické zhodnocení,
- opravy,
- způsob vyřazení,
- datum vyřazení (17, s. 38-39).

### **Inventarizace**

Inventarizace dlouhodobého majetku by se měla provádět alespoň jednou za účetní období. Inventarizace slouží k porovnání skutečného stavu se stavem účetním. Na základě inventarizace společnost zjišťuje skutečný stav dlouhodobého majetku. Inventarizace by se měla provádět nejdříve čtyři měsíce před koncem účetního období a nejpozději dva měsíce po konci účetního období (6).

Pomocí inventarizace společnost kontroluje dlouhodobý hmotný, nehmotný i finanční majetek. Dále kontroluje i stav nedokončeného hmotného majetku (6).

Inventarizace se dělí na fyzickou a dokladovou inventuru. Fyzická zjišťuje skutečný stav a dokladová, který majetek se nenachází aktuálně ve společnosti (6).

Společnost provádí dva druhy inventarizace:

#### *a) řádná*

Provádí se na konci účetního období při sestavení řádné účetní závěrky. Sestavuje se ke dnu, který předchází rozvahovému dnu (6).



*b) mimořádná*

Sestavuje se k mimořádné události nebo v případě mimořádné účetní závěrky. Mimořádná událost je například: zjištění skutečného stavu při krádeži nebo živelné pohromě (6).

Po zjištění stavů je účetní jednotka povinna zapsat výsledné hodnoty inventarizace do inventurních soupisů.

Náležitosti inventurních soupisů jsou následující:

- jaký majetek byl inventarizován,
- podpis odpovědné osoby za inventarizaci,
- způsob, jakým byl stav zjištěn,
- ocenění majetku při inventarizaci,
- datum, ke kterému se dělá účetní závěrka,
- datum, ke kterému se sestavuje inventarizace, který předchází dni rozvahovému,
- datum zahájení a ukončení inventarizace (6).

Po zjištění skutečného stavu majetku se porovná stav s účetním stavem. Výsledkem tohoto porovnání mohou nastat tři situace.

1. skutečný stav se rovná účetnímu stavu,
2. skutečný stav je nižší než stav účetní neboli manko,
3. skutečný stav je vyšší než stav účetní neboli přebytek (6).

**Tabulka 5: Účetní operace při zjištění přebytku u DM**

Účetní případ	MD	D
Přebytek u DNM	01x	07x
Přebytek u DHM	02x, 03x	08x
Přebytek u DFM	06x	668

(Zdroj: Vlastní zpracování z (6))

**Tabulka 6: Účetní operace při zjištění manka u DNM**

Účetní případ	MD	D
Manko DNM	549	07x
Vyřazení DNM	07x	01x
Přepis k náhradě	335	648

(Zdroj: Vlastní zpracování z (6))

**Tabulka 7: Účetní operace při zjištění manka u DHM**

Účetní případ	MD	D
Manko DHM	549	08x
Vyřazení DHM	08x	02x
Přepis k náhradě	335	648

(Zdroj: Vlastní zpracování z (6))

**Tabulka 8: Účetní operace při zjištění manka u DFM**

Účetní případ	MD	D
Manko DFM	569	06x
Přepis k náhradě	335	668

(Zdroj: Vlastní zpracování z (6))

### Technické zhodnocení

Dle ZoDP §33 se technickým zhodnocením na dlouhodobém hmotném majetku rozumí výdaje na dokončení nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud hodnota převýšila částku 40 000 Kč za zdaňovací období. Rekonstrukce je zásah do majetku, která změní jeho účel nebo technické parametry. Modernizace majetku znamená rozšíření vybavenosti či použitelnosti (5).

Dle ZoDP §32a se technickým zhodnocením na dlouhodobém nehmotném majetku rozumí výdaje na ukončené rozšíření vybavenosti. Dále zásahy, které změní účel nehmotného majetku, pokud hodnota převýšila částku 40 000 Kč za zdaňovací období (5).

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. se technickým zhodnocením rozumí zásahy do majetku, které mění účel nebo technické parametry dlouhodobého hmotného majetku. Nebo dále rozšíření vybavenosti či použitelnosti majetku (12).

**Tabulka 9: Účetní operace při technickém zhodnocení**

Účetní případ	MD	D
Pořízení THZ u DNM	041	211, 321
Zařazení dokončeného THZ	01x	041
Pořízení THZ u DHM	042	211, 321
Zařazení dokončeného THZ	02x, 03x	042

(Zdroj: Zpracování z (11, s.77))

### 1.2.5 Odpisy dlouhodobého majetku

Odpisy dlouhodobého majetku slouží k postupnému přenášení hodnoty majetku do nákladů. Odpisování zobrazuje využití majetku a jeho postupné opotřebení. Odpisy se dělí na dvě skupiny – daňové a účetní (11, s. 78).

#### Daňové odpisy

Daňové odpisy se řídí podle ZoDP §31, §32 a §32a. Daňové odpisy nepřihlížejí ke skutečnému opotřebení. Výše odpisu se u dlouhodobého hmotného majetku vypočítává za celý rok používání majetku. U dlouhodobého nehmotného majetku se výše odpisu stanovuje za každý měsíc užívání (19, s. 45).

#### Dlouhodobý hmotný majetek

Majetek je po pořízení zaříděn do odpisové skupiny dle Přílohy č. 1 ZoDP. Dle skupiny se určí minimální doba odepisování majetku. Majetek se odepisuje maximálně do výše vstupní ceny majetku (19, s. 45).

**Tabulka 10: Odpisové skupiny**

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

(Zdroj: Zpracování z (5))

Po určení odpisové skupiny účetní jednotka vybere způsob odepisování.

Způsob výpočtu daňových odpisů:

- rovnoměrné odpisy,
- zrychlené odpisy (19, s. 45).

*a) rovnoměrné daňové odpisy*

Při rovnoměrných odpisech je každé skupině přiřazena roční odpisová sazba, která stanoví výši odpisu. Odpis je v každém roce stejně vysoký kromě prvního roku odepisování. V prvním roce je sazba v poloviční výši oproti sazbám v dalších letech (11, s. 86–88).

Vzorec výpočtu je následující:

$$O = \frac{VC}{100} * ROS$$

Kde: O = roční odpis

VC = vstupní cena

ROS = roční odpisová sazba (11, s. 86–88).

**Tabulka 11: Odpisové sazby**

<b>Odpisová skupina</b>	<b>V prvním roce odepisování</b>	<b>V dalších letech odepisování</b>	<b>Pro zvýšenou vstupní cenu</b>
1	20,00	40,00	33,30
2	11,00	22,25	20,00
3	5,50	10,50	10,00
4	2,15	5,15	5,00
5	1,40	3,40	3,40
6	1,02	2,02	2,00

(Zdroj: Zpracování z (5))

Pokud se společnost zabývá převážně zemědělskou a lesní výrobou v klasifikaci produkce CZ-CPA označeného kódem 28.3. a zároveň je prvním vlastníkem stroje pro zemědělství a lesnictví, může si dle ZoDP §31 účetní jednotka roční sazbu odepisování navýšit o 20 % (5).

Pokud je účetní jednotka prvním vlastníkem zařízení pro čištění a úpravu vod v klasifikaci CZ-CPA označeného kódem 28.29.12 anebo pro třídící a úpravárenské zařízení na zhodnocení druhotných surovin v klasifikaci CZ-CPA označeného kódem 38.32, může si dle ZoDP §31 účetní jednotka roční sazbu odepisování navýšit o 15 % (5).

Také pokud je účetní jednotka prvním vlastníkem odepisovaného hmotného majetku zařazeného v odpisových skupinách 1, 2 nebo 3, může si dle ZoDP §31 účetní jednotka roční sazbu odepisování navýšit o 10 % (5).

Pokud účetní jednotka provede na dlouhodobém hmotném majetku technické zhodnocení, tak se výše odpisu vypočítává se zvýšenou vstupní cenou a s odpisovou sazbou pro zvýšenou vstupní cenu (5).

#### *b) zrychlené daňové odpisy*

Při zrychleném způsobu odepisování je výše odpisů nerovnoměrná. Každé odpisové skupině jsou přiřazeny koeficienty pro výpočet odpisu (11, s. 89, 90).

Vzorec výpočtu v prvním roce je následující:

$$O = \frac{VC}{K_1}$$

Kde: O = roční odpis

VC = vstupní cena

$K_1$  = koeficient v prvním roce odepisování

Vzorec výpočtu v dalších letech je následující:

$$O = \frac{2 * ZC}{K_n - n}$$

Kde: O = roční odpis

ZC = vstupní cena

$K_n$  = koeficient v dalších letech odepisování

n = počet let, po které již majetek byl odepisován

Vzorec výpočtu pro zvýšenou vstupní cenu je následující:

$$O = \frac{2 * ZZC}{K_{THZ} - n_{THZ}}$$

Kde: O = roční odpis

ZZC = zvýšená vstupní cena

$K_{THZ}$  = koeficient pro zvýšenou vstupní cenu

$n_{THZ}$  = počet let, po které již byl majetek odepisován se zvýšenou zůstatkovou cenou (11, s. 89, 90).

Tabulka 12: Koefficienty pro výpočet zrychleného odpisu

Odpisová skupina	V prvním roce odepisování	V dalších letech odepisování	Pro zvýšenou vstupní 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: Zpracování z (5))

### Dlouhodobý nehmotný majetek

Daňové odpisy dlouhodobého nehmotného majetku mají blízko k účetním odpisům. Dle §32a ZoDP je možné majetek odepisovat dvěma způsoby. Zákon rozlišuje dobu jeho použití – na dobu určitou a dobu neurčitou (11, s. 99).

#### *a) na dobu určitou*

Pokud má účetní jednotka právo užívat dlouhodobý nehmotný majetek na dobu určitou, majetek se odepisuje jen po dobu sjednanou ve smlouvě (11, s. 99).

Vzorec výpočtu je následující:

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

Kde: O = odpis

VC = vstupní cena

D = doba užívání sjednaná ve smlouvě (11, s. 99).

#### *b) na dobu neurčitou*

Pokud není sjednaná doba užívání na dobu určitou ve smlouvě, stanoví se doba dle ZoDP §32a odst. (4). Majetek se odepisuje rovnoměrně a s přesností na měsíce. Jeho odepisování začíná následující měsíc po měsíci, kdy byl zařazen (11, s. 99, 100).

Vzorec výpočtu je následující:

$$O = \frac{VC}{D} * m$$

Kde: O = odpis

VC = vstupní cena

D = doba užívání dle ZoDP §32a odst. (4)

m = počet měsíců odepisování v daném roce (11, s. 100).

**Tabulka 13: Doba odepisování DNM**

<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	<b>Doba odepisování v měsících</b>
Audiovizuální dílo	18
Software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	36
Ostatní nehmotný majetek	72

(Zdroj: Zpracování z (5))

### **Účetní odpisy**

Účetní odpisy by se měly přibližovat ke skutečné hodnotě opotřebení. Pomocí účetních odpisů se odepisuje dlouhodobý hmotný majetek a dlouhodobý nehmotný majetek. Volba a způsob výpočtu odpisů, dobu životnosti a účtování odpisů si stanovuje účetní jednotka v odpisovém pláň. Majetek je odepisován do výše jeho hodnoty. Odepisování je započato následující měsíc po měsíci, kdy byl majetek pořízen. Účetní odpisy se vypočítávají každý měsíc (11, s. 78).

Způsob výpočtů účetních odpisů:

- časové odpisy,
- výkonové odpisy (13, s. 41).

### Časové odpisy

#### *a) rovnoměrné účetní odpisy*

Výše odpisu, která vstupuje do nákladů, je každý měsíc stejná a jeho výše se nemění. Majetek odepisovaný touto metodou se opotřebovává v čase rovnoměrně (13, s. 43).



Vzorec výpočtu je následující:

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

Kde: O = odpis

VC = vstupní cena

t = životnost (13, s. 43).

*b) zrychlené účetní odpisy*

Použití této metody je vhodné u majetku, který svoji hodnotu ztrácí nejrychleji na začátku své životnosti. Výše odpisu je v prvním roce nejvyšší a na konci životnosti majetku je odpis nejnižší (13, s. 45).

Vzorec výpočtu je následující:

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

Kde: O = odpis

VC = vstupní cena

t = životnost

i = rok odepisování (13, s. 45).

*c) zpomalené účetní odpisy*

Tato metoda se využívá u majetku, který svoji hodnotu ztrácí nejrychleji na konci své životnosti. Výše odpisu je prvním roce nejnižší a v posledním roce nejvyšší (13, s. 47).

Vzorec výpočtu je následující:

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

Kde: O = odpis

VC = vstupní cena

t = životnost

i = rok odepisování (13, s. 47).

## Výkonové odpisy

Výkonové odpisování představuje opotřebení majetku na základě skutečného výkonu majetku, například počet vyrobeného množství, ujeté kilometry u automobilu. Tato metoda se používá především u výrobních strojů (13, s. 48).

Pokud výrobce dlouhodobého majetku stanoví počet vyrobených kusů na výrobní lince, je vzorec výpočtu výkonového odpisu následující:

$$O = \frac{VC}{\text{stanovený počet vyrobených ks}} * \text{skutečný počet vyrobených ks za rok}$$

Kde: O = odpis

VC = vstupní cena (13, s. 48).

**Tabulka 14: Účetní operace o odepisování**

Účetní případ	MD	D
Odpis DNM	551	07x
Odpis DHM	551	08x

(Zdroj: Zpracování z (11, s. 81))

### **1.2.6 Vyřazení dlouhodobého majetku**

Ve společnosti lze nalézt dlouhodobý majetek, který je nepotřebný nebo zbytečný. Tento dlouhodobý majetek je třeba ze společnosti vyřadit. Dlouhodobý majetek, který byl poškozen v rámci škody nebo ztracen, tj. nastalo manko, tak tento majetek se musí ze společnosti také vyřadit (11, s. 105).

Způsoby vyřazení dlouhodobého majetku:

- prodej,
- likvidace,
- bezúplatný převod,
- vklad do jiné společnosti,
- převod do osobního užívání,
- v důsledku manka nebo škody (11, s. 105).

## Účetní operace při vyřazení dlouhodobého majetku

Tabulka 15: Účetní operace při vyřazení DNM

Účetní případ	MD	D
<b>Prodej</b>		
- odepsání zůstatkové ceny	541	07x
- vyřazení majetku v historickém ocenění	07x	01x
- vystavená faktura v obvyklé prodejní ceně	311	641
<b>Likvidace</b>		
- odepsání zůstatkové ceny	551	07x
- vyřazení majetku v historickém ocenění	07x	01x
<b>Bezúplatný převod</b>		
- odepsání zůstatkové ceny	543	07x
- vyřazení majetku v historickém ocenění	07x	01x
- DPH k zůstatkové ceně	543	343
<b>Vklad do jiné společnosti</b>		
- odepsání zůstatkové ceny	367	07x
- vyřazení majetku v historickém ocenění	07x	01x
<b>Převod do osobního užívání</b>		
- odepsání zůstatkové ceny	491	07x
- vyřazení majetku v historickém ocenění	07x	01x
<b>Manko</b>		
- odepsání zůstatkové ceny	549	07x
- vyřazení majetku v historickém ocenění	07x	01x
- přepis náhrady zaměstnanci	335	648
<b>Škoda</b>		
- odepsání zůstatkové ceny	549	07x
- vyřazení majetku v historickém ocenění	07x	01x
- oznámení škody pojišťovně	378	648

(Zdroj: Vlastní zpracování z (11, s. 105, 106)

Tabulka 16: Účetní operace při vyřazení DHM odepisovaného

Účetní případ	MD	D
<b>Prodej</b>		
- odepsání zůstatkové ceny	541	08x
- vyřazení majetku v historickém ocenění	08x	02x
- vystavená faktura v obvyklé prodejní ceně	311	641
<b>Likvidace</b>		
- odepsání zůstatkové ceny	551	08x
- vyřazení majetku v historickém ocenění	08x	02x
<b>Bezúplatný převod</b>		
- odepsání zůstatkové ceny	543	08x
- vyřazení majetku v historickém ocenění	08x	02x
- DPH k zůstatkové ceně	543	343
<b>Vklad do jiné společnosti</b>		
- odepsání zůstatkové ceny	367	08x
- vyřazení majetku v historickém ocenění	08x	02x
<b>Převod do osobního užívání</b>		
- odepsání zůstatkové ceny	491	08x
- vyřazení majetku v historickém ocenění	08x	02x
<b>Manko</b>		
- odepsání zůstatkové ceny	549	08x
- vyřazení majetku v historickém ocenění	08x	02x
- přepis náhrady zaměstnanci	335	648
<b>Škoda</b>		
- odepsání zůstatkové ceny	549	08x
- vyřazení majetku v historickém ocenění	08x	02x
- oznámení škody pojišťovně	378	648

(Zdroj: Vlastní zpracování z (11, s. 105, 106)

**Tabulka 17: Účetní operace při vyřazení DHM neodepisovaného**

Účetní případ	MD	D
<b>Prodej</b>		
- odepsání zůstatkové ceny	541	03x
<b>Bezúplatný převod</b>		
- odepsání zůstatkové ceny	543	03x
<b>Vklad do jiné společnosti</b>		
- odepsání zůstatkové ceny	367	03x
<b>Převod do osobního užívání</b>		
- odepsání zůstatkové ceny	491	03x
<b>Manko nebo škoda</b>		
- odepsání zůstatkové ceny	549	03x

(Zdroj: Vlastní zpracování z (11, s. 105, 106)

**Tabulka 18: Účetní operace při vyřazení DFM**

Účetní případ	MD	D
<b>Prodej</b>		
- prodej cenných papírů a podílů	378	661
- úbytek cenných papírů a podílů	561	06x

(Zdroj: Vlastní zpracování z (11, s. 105, 106)

### 1.3 Kategorizace účetních jednotek

Velikostní zařazení se dělí na čtyři typy – mikro, malá, střední a velká. V tabulce č. 19 jsou napsána jednotlivá kritéria rozdělení. Aby účetní jednotka byla mikro, malá nebo střední, tak k rozvahovému dni společnost nesmí překročit alespoň dvě ze tří kritérií. Pokud společnost dvě kritéria ve střední účetní jednotce přesáhne, společnost se stává automaticky velkou (14).

**Tabulka 19: Rozdělení účetních jednotek dle velikosti**

Kategorie	Kritéria		
	Průměrný počet zaměstnanců	Roční úhrn čistého obratu	Aktiva celkem
Mikro	10	18 mil. Kč	9 mil. Kč
Malá	50	200 mil. Kč	100 mil. Kč
Střední	250	1 000 mil. Kč	500 mil. Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování podle (14))

## **2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU**

V této kapitole jsou popsány základní informace o společnosti, u které byly zkoumány vnitropodnikové směrnice. Navazuje vstupní analýza pro zhodnocení vnitropodnikových směrnic. Na konci této kapitoly se nachází následné zhodnocení aktuální situace směrnic, které budou upraveny a případně doplněny.

### **2.1 Popis společnosti**

Pro toto téma bakalářské práce byla vybrána společnost IZOMAT s.r.o., která sídlí v Červeném Kostelci. Zabývá se zakázkovou výrobou komínových systémů, vzduchotechniky a výrobou ocelových konstrukcí.

#### **2.1.1 Historie společnosti**

Společnost vznikla za účelem výroby a montáže komínových systémů, montáže tepelných izolací a větrání kotelen. Výroba komínů byla certifikována v roce 1996 (15).

Na trhu vzrůstala poptávka a bylo započato s výrobou vzduchotechnického potrubí a jeho montáží. V tuto dobu je společnost organizačně rozdělena na dvě části. První se zabývá výrobou a montáží komínových systémů. Druhá se věnuje výrobě a montáží vzduchotechnického potrubí (15).

Se vzrůstajícími zkušenostmi získala společnost autorizaci na montáž a servis vzduchotechnických jednotek. Požadavky na servisní zásahy vedly k další změně ve struktuře řízení firmy a vznikla samostatná servisní skupina. Ta se zabývá pouze stálým servisem (15).

V oblasti výroby, montáže a servisu je vytvořena samostatná divize výroby vzduchotechnických nepřímotopných plynových ohřivačů. Tato činnost byla v roce 2001 certifikována Státním zkušebním ústavem Brno (15).

Společnost si od svého působení rozšířila svoje portfolio zákazníků nejen na tuzemském trhu, ale i na slovenském či německém (15).

## 2.1.2 Základní informace

Tabulka 20: Základní informace o firmě

Informace	Specifikace
Obchodní název společnosti:	IZOMAT s.r.o.
Sídlo:	Stolín 71, 549 41 Červený Kostelec
IČ:	46505831
Datum vzniku:	20. května 1992
Právní forma:	Společnost s ručením omezeným
<b>Statutární orgán</b>	
Jednatel	Ing. Otakar Hála
Jednatel	Jiří Šenk
Jednatel	Petr Šenk
Základní kapitál	100 000 Kč
<b>Společníci</b>	
Společník	Otakar Hála
	Vklad: 10 000 Kč
Společník	Ing. Otakar Hála
	Vklad: 40 000 Kč
Společník	Jiří Šenk
	Vklad: 25 000 Kč
Společník	Petr Šenk
	Vklad: 25 000 Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování z (16))



### **2.1.3 Předmět podnikání**

Předmětem podnikání společnosti je především výroba, prodej a montáž komínových systémů pro všechny druhy ohřívačů, tepelných izolací a paliv. Věnují se také výrobě ocelových konstrukcí, montáži a servisu vzduchotechnických jednotek (CZ-NACE 25 a CZ-NACE 432) (15).

Předměty podnikání podle obchodního rejstříků jsou následující:

- Izolatérství,
- Zámečnictví, nástrojářství,
- Klempířství a oprava karoserií,
- Montáž, opravy, revize a zkoušky plynových zařízení a plnění nádob plyny,
- Montáž, opravy, revize a zkoušky elektrických zařízení,
- Silniční motorová doprava – nákladní provozovaná vozidla nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti přesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí, - nákladní provozovaná vozidla nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti nepřesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí,
- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona,
- Kominictví (16).

### **2.1.4 Velikostní zařazení společnosti**

Společnost za rok 2018 zaměstnávala průměrně 66 zaměstnanců, její čistý obrat činil 126,8 mil. Kč a aktiva celkem činila 94,7 mil. Kč. Díky průměrnému počtu zaměstnanců splnila kritérium pro zařazení do střední účetní jednotky, avšak čistý obrat a aktiva celkem nepřesáhly podmínky střední účetní jednotky. Proto se společnost stále řadí mezi malé účetní jednotky dle tabulky č. 19.

## 2.2 Výchozí analýza pro zpracování směrnice

V této podkapitole je znázorněna hodnota dlouhodobého majetku a jeho podíl na celková aktiva. Je zde popsán i vývoj struktury dlouhodobého majetku.

Jak je možné vidět v tabulce č. 21, největší podíl na celkových aktivech tvoří stálá aktiva. Jejich hodnota kolísá kolem 50 %. Mezi roky 2016 a 2017 je vidět pokles o 14,33 p.b. Tento pohyb zapříčinil jeho opotřebení a prodej některé z částí dlouhodobého majetku. V roce 2018 společnost investovala do technického zhodnocení dlouhodobého majetku, což vedlo k vzrůstu o 6,44 p.b.

Tabulka 21: Vertikální analýza aktiv

Aktiva celkem	2016	2017	2018
	100 %	100 %	100 %
<b>Stálá aktiva</b>	<b>59,84 %</b>	<b>45,51 %</b>	<b>51,95 %</b>
Dlouhodobý nehmotný majetek	0,17 %	0,09 %	0,04 %
Dlouhodobý hmotný majetek	59,68 %	45,42 %	51,91 %
Dlouhodobý finanční majetek	0,00 %	0,00 %	0,00 %
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>39,88 %</b>	<b>54,18 %</b>	<b>47,72 %</b>
Zásoby	9,32 %	17,19 %	21,01 %
Pohledávky	24,91 %	33,82 %	21,05 %
Krátkodobý finanční majetek	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Peněžní prostředky	5,65 %	3,17 %	5,66 %
<b>Časové rozlišení</b>	<b>0,28 %</b>	<b>0,31 %</b>	<b>0,33 %</b>

(Zdroj: Vlastní zpracování z účetních závěrek za roky 2016–2018, dostupných z (16))

Části stálých aktiv a jejich hodnoty se nachází v tabulce č. 22. Největší část tvoří stavby, druhou největší část tvoří hmotné movité věci a jejich součásti. Jelikož se jedná o výrobní společnost, stavby jsou výrobní haly a hmotné movité věci tvoří především výrobní stroje.

**Tabulka 22: Části SA a jejich hodnoty**

	2016	2017	2018
Software	160	101	40
Pozemky	2 878	2 887	2 887
Stavby	19 904	38 359	36 829
Hmotné movité věci a jejich součásti	15 132	10 744	8 417
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	19 871	478	1 044

(Zdroj: Vlastní zpracování z účetních závěrek za roky 2016–2018, dostupných z (16))

Vývoj změn stálých aktiv je shrnut v tabulce č. 23. V roce 2016 probíhalo technické zhodnocení na jedné ze staveb. Uvedení do užívání proběhlo v roce 2017. Největší změna proto nastala v letech 2016 a 2017. Další změna proběhla prodejem výrobních strojů – hmotných movitých věcí a software.

**Tabulka 23: Meziroční nárůst/pokles hodnoty v jednotlivých letech**

	2016–2017		2017–2018	
	Absolutní změna	Změna v %	Absolutní změna	Změna v %
Software	-59	-36,88 %	-61	-60,40 %
Pozemky	9	0,31 %	0	0,00 %
Stavby	18 455	92,72 %	-1 530	-3,99 %
Hmotné movité věci a jejich součásti	-4 388	-29,00 %	-2 327	-21,66 %
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	-19 393	-97,59 %	566	118,41 %

(Zdroj: Vlastní zpracování z účetních závěrek za roky 2016–2018, dostupných z (16))

## 2.3 Zhodnocení současného stavu směrnice

Tato podkapitola se zaměřuje na současný stav vnitropodnikových směrnic ve společnosti. Zkoumá jejich stav, poukazuje na jejich nedostatky a dává návrhy na přepracování či doplnění.

Zkoumané vnitropodnikové směrnice, které byly ve společnosti vypracované, jsou místy neuspořádané. Jednotlivé povinné směrnice jsou příliš stroze popsány a místy až nepřehledně.

Vnitropodniková směrnice společnosti obsahuje základní informace o společnosti a jednotlivé povinné směrnice.

Seznam dílčích směrnic je následující:

- seznam účetních knih,
- účtový rozvrh,
- seznam číselných znaků a zkratek,
- oběh účetních dokladů a podpisové vzory,
- vedení účetnictví,
- provádění inventarizace,
- zásada vedení pokladny,
- cestovní náhrady.

Těchto devět zákonných směrnic je jednotlivě zpracováno a popsáno. Každá směrnice obsahuje dostatečné náležitosti, které jsou dány zákonem.

Jak je možné si všimnout, chybí zde směrnice o nakládání s dlouhodobým majetkem. Podle výchozí analýzy bylo zjištěno, že dlouhodobý majetek tvoří největší část společnosti. Dle názoru autorky by bylo vhodné tuto směrnici vytvořit tak, aby ji společnost mohla využívat. Tato směrnice byla vytvořena v praktické části této bakalářské práce.

### **3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ**

V této kapitole bakalářské práce je návrh vnitropodnikové směrnice na téma dlouhodobý majetek. V předchozí analytické části této bakalářské práce bylo zjištěno, že dlouhodobý majetek tvoří největší část aktiv společnosti a zároveň ve společnosti chybí směrnice o nakládání s dlouhodobým majetkem.

Vnitropodniková směrnice obsahuje definici a rozdělení dlouhodobého majetku. Oceňování dlouhodobého majetku, způsoby pořízení a následné jeho zařazení, jeho evidenci, postupy odepisování, a nakonec jeho vyřazení.



IZOMAT s.r.o.  
Stolín 71  
549 41 Červený  
Kostelec  
IČO: 46505831

VNITROPODNIKOVÁ SMĚRNICE  
**DLOUHODOBÝ MAJETEK**

Platnost		
Účinnost		
Oddělení		
	Jméno	Podpis
Datum		
Odpovědná osoba za vypracování		
Schválil		

## OBSAH VNITROPODNIKOVÉ SMĚRNICE

- I. Základní ustanovení
- II. Dlouhodobý majetek
  - a. *Dlouhodobý nehmotný majetek*
  - b. *Dlouhodobý hmotný majetek*
  - c. *Dlouhodobý finanční majetek*
- III. Ocenění dlouhodobého majetku
  - a. *Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku*
  - b. *Ocenění dlouhodobého finančního majetku*
- IV. Pořízení a zařazení dlouhodobého majetku
- V. Evidence dlouhodobého majetku
  - a. *Evidence*
  - b. *Inventarizace*
  - c. *Technické zhodnocení*
- VI. Odpisy dlouhodobého majetku
  - a. *Daňové odpisy*
  - b. *Účetní odpisy*
- VII. Vyřazení dlouhodobého majetku

## **I. ZÁKLADNÍ USTANOVENÍ**

Vnitropodniková směrnice upravuje náležitosti týkající se průběhu dlouhodobého majetku společnosti IZOMAT s.r.o. Tato směrnice byla vytvořena ke sjednocení postupu při nakládání s dlouhodobým majetkem.

Účetní směrnice se řídí následující legislativou:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví č. 500/2002 Sb.,
- české účetní standardy pro podnikatele č. 013,
- české účetní standardy pro podnikatele č. 014,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

## **II. DLOUHODOBÝ MAJETEK**

Dle této vnitropodnikové směrnice se dlouhodobý majetek dělí na:

- dlouhodobý nehmotný majetek,
- dlouhodobý hmotný majetek,
- dlouhodobý finanční majetek.

### **a) Dlouhodobý nehmotný majetek**

Účetní jednotka účtuje o dlouhodobém nehmotném majetku v účtové skupině 01. Dělení dlouhodobého nehmotného majetku na syntetické účty je následující:

- 012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje,
- 013 Software,
- 014 Ocenitelná práva,
- 015 Goodwill,
- 016 Povolenky na emise,
- 017 Preferenční limity,
- 019 Ostatní dlouhodobý majetek.

Příslušné syntetické účty se dále dělí na analytické:

- 013100 Software výroba
- 013200 Software kanceláře



Účetní jednotka o dlouhodobém nehmotném majetku účtuje tehdy, pokud je doba použitelnosti delší než jeden rok a současně pořizovací cena přesáhne hodnotu 60 000 Kč.

Pokud má nehmotný majetek pořizovací cenu nižší než 60 000 Kč a zároveň vyšší než 1 000 Kč, a jeho doba použitelnosti je delší než jeden rok, účetní jednotka tento majetek zaúčtuje jako drobný nehmotný majetek. Tento majetek je účtován rovnou do spotřeby na analytický účet 518.101 – Ostatní služby DrNM.

Pokud má nehmotný majetek hodnotu nižší než 1 000 Kč, o tomto majetku se účtuje také rovnou do spotřeby, ale na analytický účet 518.100 – Ostatní služby.

### **b) Dlouhodobý hmotný majetek**

Účetní jednotka účtuje o dlouhodobém hmotném majetku v účtové skupině 02 a 03. V účtové skupině 02 je účtováno o odepisovaném dlouhodobém hmotném majetku a v účtové skupině 03 je účtováno o neodepisovaném dlouhodobém hmotném majetku.

Dělení dlouhodobého hmotného majetku na syntetické účty v účtové skupině 02 je následující:

- 021 Stavby,
- 022 Hmotné movité věci a jejich soubory,
- 025 Pěstitelské celky trvalých porostů,
- 026 Dospělá zvířata a jejich skupiny,
- 029 Jiný dlouhodobý majetek.

Dělení dlouhodobého hmotného majetku na syntetické účty v účtové skupině 03 je následující:

- 031 Pozemky,
- 032 Umělecká díla a sbírky.

Príslušné syntetické účty se dále dělí na analytické:

- 021100 Budovy – kanceláře
- 021200 Budovy – výroba
- 022100 Stroje, přístroje – svařovny
- 022200 Stroje, přístroje – Plazma

- 022300 Stroje přístroje – ostatní
- 022400 Dopravní prostředky
- 031100 Pozemky – Radvanice
- 031200 Pozemky – Stolín

Účetní jednotka o dlouhodobém hmotném majetku účtuje tehdy, pokud je doba použitelnosti delší než jeden rok a současně pořizovací cena přesáhne hodnotu 40 000 Kč.

Pokud má hmotný majetek pořizovací cenu nižší než 40 000 Kč a zároveň vyšší než 1 000 Kč, a jeho doba použitelnosti je delší než jeden rok, účetní jednotka tento majetek zaúčtuje jako drobný hmotný majetek. Tento majetek je účtován rovnou do spotřeby na analytický účet 501.101 – Spotřeba materiálu DrHM.

Pokud má hmotný majetek hodnotu nižší než 1 000 Kč, o tomto majetku se účtuje také rovnou do spotřeby, ale na analytický účet 501.100 – Spotřeba materiálu.

Jestliže se jedná o majetek 031 – Pozemky, 032 – Umělecká díla a sbírky a o 021 – Pozemky, účetní jednotka zde účtuje bez ohledu na výši pořizovací ceny.

### **c) Dlouhodobý finanční majetek**

Účetní jednotka účtuje o dlouhodobém finančním majetku v účtové skupině 06. Dělení dlouhodobého finančního majetku na syntetické účty je následující:

- 061 Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba,
- 062 Podíly – podstatný vliv,
- 063 Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly,
- 065 Dlouhodobé cenné papíry zadržené do splatnosti,
- 066 Zápůjčky a úvěry – ovládaná a ovládající osoba,
- 067 Ostatní zápůjčky a úvěry,
- 068 Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv,
- 069 Jiný dlouhodobý finanční majetek.

Účetní jednotka o dlouhodobém finančním majetku účtuje tehdy, pokud je doba použitelnosti delší než jeden rok a účetní jednotka nedbá na výši ocenění.

### **III. OCENĚNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU**

#### **a) Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku**

##### Ocenění pořizovací cenou

Účetní jednotka ocení majetek cenou pořizovací včetně nákladů souvisejících s pořízením.

Dle vyhlášky 500/2002 Sb. §47 odst. (1) jsou náklady související s pořízením například:

- správní poplatky,
- poradenské služby,
- úroky z úvěru související s pořízením majetku,
- průzkumné, geologické nebo projektové práce,
- zařízení staveniště,
- odstranění porostu,
- úprava terénu,
- clo,
- dopravné,
- montáž,
- licence či patenty.

##### Oceňování vlastními náklady

Pokud je majetek vytvořen či vyroben vlastní činností, účetní jednotka tento majetek ocení vlastními náklady. Vlastní náklady se rozumí – přímé náklady i nepřímé náklady.

##### Oceňování reprodukční pořizovací cenou

Účetní jednotka ocenění reprodukční cenou použije v případě, pokud byl majetek nabyt vkladem do společnosti, darem či dědictvím.

#### **b) Ocenění dlouhodobého finančního majetku**

##### Ocenění pořizovací cenou

Účetní jednotka ocení cenou pořizovací, cenu majetku včetně nákladu související s pořízením.

### Ocenění cenou zůstatkovou

Pokud byl majetek vložen do společnosti, účetní jednotka majetek ocení cenou zůstatkovou.

## **IV. POŘÍZENÍ A ZAŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU**

### **Pořízení dlouhodobého majetku**

Dlouhodobý **hmotný a nehmotný** majetek společnost pořídí následujícími způsoby:

- koupí,
- vlastní reží,
- dědictvím,
- darováním,
- přijatý vklad od jiné osoby.

O pořízení a o nákladech spojených s pořízením účetní jednotka účtuje na účtech:

- 041 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku,
- 042 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku.

Koupě	041/042	211/321
Vlastní činnost	041/042	587/588
Darování	041/042	413
Vklad od jiné osoby	041/042	353
Převod z osobního vlastnictví	041/042	491

Dlouhodobý **finanční** majetek společnost pořídí následujícími způsoby:

- koupí,
- úpisem akcií nebo získáním obchodního podílu,
- vkladem do společnosti.

Koupě	06x	211/379
Převod z osobního vlastnictví	06x	353

## Zařazení dlouhodobého majetku

Po uvedení majetku ke způsobilosti užívání je majetek uveden do provozu následující den. Účetní jednotka majetek zaúčtuje převedením z pořizovacího účtu na příslušný analytický účet majetku v pořizovací hodnotě včetně souvisejících nákladů.

Zařazení DNM do užívání	01x	041
Zařazení DHM do užívání	02x/03x	042

## V. EVIDENCE DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU

### a) Evidence

Každému majetku vede účetní jednotka inventární kartu elektronicky v účetním programu i v papírové formě. Tato karta obsahuje následující informace:

- název majetku,
- inventární číslo majetku,
- číslo inventární karty,
- středisko, které majetek využívá,
- umístění, kde se majetek nachází,
- datum pořízení,
- datum zařazení,
- způsob pořízení,
- související doklady,
- vstupní cena,
- druh daňových odpisů,
- odpisová skupina,
- výše uplatněných odpisů,
- plán účetních odpisů,
- technické zhodnocení,
- opravy,
- způsob vyřazení,
- datum vyřazení.

## b) Inventarizace

Účetní jednotka pověří vedoucího zprávy budov, který provede inventarizaci majetku a bude za ni odpovědný. U dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku proběhne fyzická inventarizace a u dlouhodobého finančního majetku proběhne dokladová inventarizace. Průběh inventarizace a její stav zapíše pověřená osoba do inventarizačních soupisů.

Inventarizační soupis obsahuje:

- jaký majetek byl inventarizován,
- podpis odpovědné osoby za inventarizaci,
- způsob, jakým byl stav zjištěn,
- ocenění majetku při inventarizaci,
- datum, ke kterému se sestavuje inventarizace,
- datum zahájení a ukončení inventarizace,
- výsledný stav inventarizovaného majetku.

Pověřená osoba po zjištění skutečného stavu předá do 7 dnů výsledky inventarizace hlavní účetní. Hlavní účetní tyto výsledky porovná se stavem účetním. Výsledkem inventarizace mohou být tři situace – stavy se rovnají, přebytek a manko. Výslednou situaci hlavní účetní zaúčtuje do účetní evidence nejpozději do druhého dne od předání soupisu.

Inventarizace majetku se provádí jednou ročně. Bude zahájena poslední týden v prosinci a ukončena 31.12. tj. poslední den účetního období.

Manko DNM	549	07x
Vyřazení DNM	07x	01x
Přepis k náhradě	335	648

Manko DHM	549	08x
Vyřazení DHM	08x	02x
Přepis k náhradě	335	648

Manko DFM	569	06x
Přepis k náhradě	335	668

### c) Technické zhodnocení majetku

#### Dlouhodobý hmotný majetek

Účetní jednotka podle §33 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů za technické zhodnocení považuje výdaje na dokončené nástavby, přístavby, stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku. Pokud výdaje přesáhnou hodnotu 40 000 Kč za zdaňovací období, považují se za technické zhodnocení.

Rekonstrukce = zásah do majetku, který změní jeho účel nebo technické parametry

Modernizace = rozšíření vybavenosti či použitelnosti majetku

Pořízení THZ u DHM	042	211/321
Zařazení dokončeného THZ	02x/03x	042

#### Dlouhodobý nehmotný majetek

Účetní jednotka podle §32a zákona č. 586/1992 Sb. za technické zhodnocení považuje výdaje na ukončené rozšíření vybavenosti a zásahy, které změní účel majetku. Pokud výdaje přesáhnou hodnotu 40 000 Kč za zdaňovací období, považují se za technické zhodnocení.

Pokud se výdaje nepovažují za technické zhodnocení nebo výdaje nepřesáhnou hodnotu 40 000 Kč, tyto výdaje se považují za opravu. Účetní jednotka o opravách účtuje na účtu 511.100 – Opravy dlouhodobého majetku.

Pořízení THZ u DNM	041	211/321
Zařazení dokončeného THZ	01x	041

## VI. ODPISY DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO A HMOTNÉHO MAJETKU

### a) Daňové odpisy

#### Dlouhodobý hmotný majetek

Účetní jednotka zařídí majetek do příslušné odpisové skupiny podle Přílohy č. 1 zákona č. 586/1992 Sb. a stanoví dobu odepisování majetku dle §30 zákona č. 586/1992 Sb. a následně začne odepisovat následujícím způsobem:

- nemovitý majetek se odepisuje rovnoměrně dle §31 zákona č. 586/1992 Sb.,
- ostatní hmotný majetek se odepisuje zrychleně dle §32 zákona č. 586/1992 Sb.

#### *Rovnoměrné odpisy*

Tyto odpisy jsou použity u dlouhodobého nemovitého majetku.

Vzorec výpočtu rovnoměrných odpisů je následující:

$$O = \frac{VC}{100} * ROS$$

Kde: O = roční odpis

VC = vstupní cena

ROS = roční odpisová sazba

Pokud je účetní jednotka prvním odepisovatelem majetku zaříděného v odpisové skupině 1, 2 nebo 3, tak odpis v prvním roce navýší o 10 % dle §31 (1) písm. d) zákona č. 586/1992 Sb, o daních z příjmů.

Při technickém zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku se použije pro výpočet rovnoměrných odpisů zvýšená roční sazba a zvýšená vstupní cena.

#### *Zrychlené odpisy*

Tyto odpisy jsou použity u ostatního dlouhodobého hmotného majetku.



Vzorec výpočtu v prvním roce je následující:

$$O = \frac{VC}{K_1}$$

Kde: O = roční odpis

VC = vstupní cena

K<sub>1</sub> = koeficient v prvním roce odepisování

Vzorec výpočtu v dalších letech je následující:

$$O = \frac{2 * ZC}{K_n - n}$$

Kde: O = roční odpis

ZC = vstupní cena

K<sub>n</sub> = koeficient v dalších letech odepisování

n = počet let, po které již majetek byl odepisován

Každé odpisové skupině jsou přiřazeny koeficienty pro výpočet odpisu dle §32 zákona č. 586/1992 Sb, o daních z příjmů. Pokud je účetní jednotka prvním odepisovatelem majetku zatříděného v odpisové skupině 1, 2 nebo 3, tak odpis v prvním roce navýší o 10 %.

Jestliže se na dlouhodobém hmotném majetku při zrychlených odpisech uskutečnilo technické zhodnocení, je vzorec výpočtu pro zvýšenou vstupní cenu následující:

$$O = \frac{2 * ZZC}{K_{THZ} - n_{THZ}}$$

Kde: O = roční odpis

ZZC = zvýšená vstupní cena

K<sub>THZ</sub> = koeficient pro zvýšenou vstupní cenu

n<sub>THZ</sub> = počet let, po které je ze zvýšené zůstatkové ceny odepisován

### Dlouhodobý nehmotný majetek

Účetní jednotka odepisuje dlouhodobý nehmotný majetek na dobu určitou nebo na dobu neurčitou. Při odepisování se postupuje podle §32a zákona č. 586/1992 Sb.

#### *a) na dobu určitou*

Majetek se odepisuje jen po dobu sjednanou ve smlouvě.

Vzorec výpočtu je následující:

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

Kde: O = odpis

VC = vstupní cena

D = doba užívání sjednaná ve smlouvě

#### *b) na dobu neurčitou*

Pokud se odepisuje na dobu neurčitou, doba odepisování se stanoví dle §32a odst. (4) zákona č. 586/1992 Sb, o daních z příjmů.

Vzorec výpočtu je následující:

$$O = \frac{VC}{D} * m$$

Kde: O = odpis

VC = vstupní cena

D = doba užívání

m = počet měsíců odepisování v daném roce

### **b) Účetní odpisy**

Účetní jednotka stanoví odpisový plán. Doba odepisování je stejná jako u daňových odpisů. Následně začne odepisovat metodou časovou a způsobem rovnoměrným i zrychleným. Rozdělení majetku je následující:

- nemovitý majetek se odepisuje rovnoměrně
- ostatní hmotný majetek se odepisuje zrychleně

### Dlouhodobý hmotný majetek

#### *Rovnoměrné účetní odpisy*

Tyto odpisy jsou použity u dlouhodobého nemovitého majetku.

Vzorec výpočtu je následující:

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

Kde: O = odpis

VC = vstupní cena

t = životnost

#### *Zrychlené účetní odpisy*

Tyto odpisy jsou použity u ostatního dlouhodobého hmotného majetku.

Vzorec výpočtu je následující:

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

Kde: O = odpis

VC = vstupní cena

t = životnost

i = rok odepisování

### Dlouhodobý nehmotný majetek

Účetní odpisy dlouhodobého nehmotného majetku jsou shodné jako daňové odpisy.

Postup a výpočet účetních odpisů je stejný.

Odpis DNM	551	07x
Odpis DHM	551	08x

## VII. VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Účetní jednotka rozlišuje, zda vyřazený majetek je zcela odepsán nebo není, tj. jestli zůstatková cena majetku je nulová nebo není. Pokud není zůstatková cena nulová, tato hodnota se musí doúčtovat v měsíci vyřazení, aby hodnota vyřazovaného majetku byla nulová.

Účetní jednotka má následující způsoby vyřazení dlouhodobého majetku a k tomu příslušné dokumenty:

- Prodej – na základě faktury vydané,
- Likvidace – na základě likvidačního protokolu,
- Bezúplatný převod – na základě darovací smlouvy,
- Vklad do jiné společnosti – na základě smlouvy,
- V důsledku manka – na základě inventarizačního soupisu,
- V důsledku škody například:
  - živelné pohromy – na základě protokolu od pojišťovny,
  - následkem trestní činnosti – na základě potvrzení od policie.

Datum vyřazení a způsob vyřazení bude uveden v inventární kartě.

### Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku

#### Prodej

- odepsání zůstatkové ceny	541	07x
- vyřazení majetku v historickém ocenění	07x	01x
- vystavená faktura v obvyklé prodejní ceně	311	641

#### Likvidace

- odepsání zůstatkové ceny	551	07x
- vyřazení majetku v historickém ocenění	07x	01x

#### Bezúplatný převod

- odepsání zůstatkové ceny	543	07x
- vyřazení majetku v historickém ocenění	07x	01x
- DPH k zůstatkové ceně	543	343

**Vklad do jiné společnosti**

- odepsání zůstatkové ceny	367	07x
- vyřazení majetku v historickém ocenění	07x	01x

**Převod do osobního užívání**

- odepsání zůstatkové ceny	491	07x
- vyřazení majetku v historickém ocenění	07x	01x

**Manko**

- odepsání zůstatkové ceny	549	07x
- vyřazení majetku v historickém ocenění	07x	01x
- přepis náhrady zaměstnanci	335	648

**Škoda**

- odepsání zůstatkové ceny	549	07x
- vyřazení majetku v historickém ocenění	07x	01x
- oznámení škody pojišťovně	378	648

**Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku – odepisovaný****Prodej**

- odepsání zůstatkové ceny	541	08x
- vyřazení majetku v historickém ocenění	08x	02x
- vystavená faktura v obvyklé prodejní ceně	311	641

**Likvidace**

- odepsání zůstatkové ceny	551	08x
- vyřazení majetku v historickém ocenění	08x	02x

**Bezúplatný převod**

- odepsání zůstatkové ceny	543	08x
- vyřazení majetku v historickém ocenění	08x	02x
- DPH k zůstatkové ceně	543	343

**Vklad do jiné společnosti**

- odepsání zůstatkové ceny	367	08x
- vyřazení majetku v historickém ocenění	08x	02x

**Převod do osobního užívání**

- odepsání zůstatkové ceny	491	08x
- vyřazení majetku v historickém ocenění	08x	02x

**Manko nebo škoda**

- odepsání zůstatkové ceny	549	08x
- vyřazení majetku v historickém ocenění	08x	02x
- přepis náhrady zaměstnanci	335	648

**Škoda**

- odepsání zůstatkové ceny	549	08x
- vyřazení majetku v historickém ocenění	08x	02x
- oznámení škody pojišťovně	378	648

**Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku – neodepisovaný****Prodej**

- odepsání zůstatkové ceny	541	03x
----------------------------	-----	-----

**Bezúplatný převod**

- odepsání zůstatkové ceny	543	03x
----------------------------	-----	-----

**Vklad do jiné společnosti**

- odepsání zůstatkové ceny	367	03x
----------------------------	-----	-----

**Převod do osobního užívání**

- odepsání zůstatkové ceny	491	03x
----------------------------	-----	-----

**Manko nebo škoda**

- odepsání zůstatkové ceny	549	03x
----------------------------	-----	-----

**Vyřazení dlouhodobého finančního majetku****Prodej**

- prodej cenných papírů a podílů	378	661
- úbytek cenných papírů a podílů	561	06x

## ZÁVĚR

Bakalářská práce je zaměřena na téma vnitropodnikové směrnice v obchodní korporaci Izomat s.r.o. Hlavním cílem této bakalářské práce bylo vytvoření vnitropodnikové směrnice, zabývající se problematikou dlouhodobého majetku. Autorka tento cíl bere za splněný. Tato vnitropodniková směrnice byla sestavena jednoduše a srozumitelně, a vytvořena dle požadavků společnosti, aby odpovídala legislativě.

V teoretické části byly vysvětleny náležitosti vnitropodnikových směrnic, jak je tvořit, jakou mají formu a jaké jsou druhy směrnic. Další problematikou, kterou se zabývala teoretická část, byl dlouhodobý majetek. Byl zde definován dlouhodobý majetek, jeho druhy, formy pořízení, typy ocenění, jeho evidence, odpisy a vyřazení včetně problematiky účtování.

Analytická část představila společnost Izomat s.r.o. včetně velikostního zařazení. Na základě poskytnutých materiálů od společnosti byla vytvořena v této části finanční analýza. Z výsledků horizontální a vertikální analýzy vyšlo, že největší část aktiv tvoří dlouhodobý majetek. Tento výsledek byl jedním rozhodovacím kritériem pro vytvoření směrnice na toto téma. Druhé rozhodovací kritérium byl výsledek vyhodnocení stavu směrnic ve společnosti, kde směrnice na dlouhodobý majetek chyběla. Zaměření směrnice na dlouhodobý majetek bylo na základě výsledků těchto dvou kritérií.

V praktické části byla vytvořena vnitropodniková směrnice, která je zaměřena dle výsledků z analytické části na dlouhodobý majetek. Směrnice byla vytvořena na základě platné legislativy a požadavků účetní jednotky. Vnitropodniková směrnice byla vytvořena se sedmi kapitolami – definice a rozdělení dlouhodobého majetku, jeho oceňování, způsoby pořízení a následné jeho zařazení, jeho evidenci, postupy odepisování a nakonec vyřazení.

## SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- (1) CHALADA, Jaromír. STORMWARE PORTAL. *Vnitropodnikové směrnice* [online]. 2015. Jihlava: portal.POHODA, 2015 [cit. 2020-04-28]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/vnitropodnikove-smernice---1-cast/>
- (2) KOVALÍKOVÁ, Hana. *Vnitřní směrnice pro podnikatele*. 14 vyd. Olomouc: ANAG, 2018. ISBN 978-80-7554-141-3.
- (3) LOUŠA, František. *Vnitropodnikové směrnice v účetnictví*. 7 vyd. Praha: Grada, 2018. ISBN 978-80-2710-797-1.
- (4) SOTONA, Milan. *Vnitropodnikové směrnice účetnictví*. 2005. Brno: CP Books, 2005. ISBN 80-251-0173-8.
- (5) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.
- (6) 015 - Goodwill. *Uctovani.net - Účetnictví jasně a srozumitelně* [online]. [cit. 2020-04-28]. Dostupné z: [https://www.uctovani.net/ucet.php?ucet\\_c=015&popis=Goodwill&i=14](https://www.uctovani.net/ucet.php?ucet_c=015&popis=Goodwill&i=14)
- (7) Účet 061 - Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba. *Uctovani.net - Účetnictví jasně a srozumitelně* [online]. [cit. 2020-04-28]. Dostupné z: [https://www.uctovani.net/ucet.php?ucet\\_c=061&popis=Podily-v-ovladanych-a-rizenych-osobach&i=35](https://www.uctovani.net/ucet.php?ucet_c=061&popis=Podily-v-ovladanych-a-rizenych-osobach&i=35)
- (8) Účet 062 - Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem. *Uctovani.net - Účetnictví jasně a srozumitelně* [online]. [cit. 2020-04-28]. Dostupné z: [https://www.uctovani.net/ucet.php?ucet\\_c=062&popis=Podily-v-ucetnich-jednotkach-pod-podstatnym-vlivem&i=36](https://www.uctovani.net/ucet.php?ucet_c=062&popis=Podily-v-ucetnich-jednotkach-pod-podstatnym-vlivem&i=36)
- (9) Účet 068 - Zápůjčky a úvěry – ostatní. *Účetní průvodce MáDáti* [online]. [cit. 2020-04-28]. Dostupné z: [http://www.madati.cz/info/delfinuctytxt.asp?cd=217&typ=r&levelid=U\\_068.HTM](http://www.madati.cz/info/delfinuctytxt.asp?cd=217&typ=r&levelid=U_068.HTM)
- (10) Účet 069 - Jiný dlouhodobý finanční majetek. *Účetní průvodce MáDáti* [online]. [cit. 2020-04-28]. Dostupné z: [http://www.madati.cz/info/delfinuctytxt.asp?cd=217&typ=r&refresh=yes&levelid=U\\_069.HTM](http://www.madati.cz/info/delfinuctytxt.asp?cd=217&typ=r&refresh=yes&levelid=U_069.HTM)



- (11) CHALUPA, Rostislav, Jiří KADLEC, Jana PILÁTOVÁ, et al. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2018*. 16. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2018. Účetnictví, daně. ISBN 978-80-7554-121-5.
- (12) Vyhláška č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví.
- (13) VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy 2012*. 1 vyd. Praha: Grada, 2012. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-4114-7.
- (14) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- (15) *Izomat s.r.o.* [online]. [cit. 2020-04-28]. Dostupné z: <http://www.izomat.com>
- (16) Justice.cz. *Výpis z obchodního rejstříku, Izomat s.r.o.: C 2083 vedená u Krajského soudu v Hradci Králové* [online]. [cit. 2020-04-28]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=98411&typ=PLATNY>
- (17) ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví III. díl 2019: pro střední školy a pro veřejnost*.
- (18) RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. 19 vyd. Olomouc: ANAG, 2019. ISBN 978-80-7554-192-5.
- (19) SKÁLOVÁ, Jana. *Podvojně účetnictví 2019*. Praha: Grada, 2019. ISBN 978-80-271-2249-3.

## SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

ZoÚ	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
ZoDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
provádějící vyhláška	provádějící výhláška k podvojnému účetnictví 500/2002 Sb.
ČÚS	České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
DM	dlouhodobý majetek
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DFM	dlouhodobý finanční majetek

## SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Účetní operace při pořízení DHM a DNM .....	19
Tabulka 2: Účetní operace při pořízení DFM .....	20
Tabulka 3: Účtování souvisejících nákladů na pořízení DM .....	21
Tabulka 4: Účetní operace při zařazení DM do užívání .....	22
Tabulka 5: Účetní operace při zjištění přebytku u DM .....	24
Tabulka 6: Účetní operace při zjištění manka u DNM .....	25
Tabulka 7: Účetní operace při zjištění manka u DHM .....	25
Tabulka 8: Účetní operace při zjištění manka u DFM .....	25
Tabulka 9: Účetní operace při technickém zhodnocení .....	26
Tabulka 10: Odpisové skupiny .....	27
Tabulka 11: Odpisové sazby .....	28
Tabulka 12: Koeficienty pro výpočet zrychleného odpisu .....	30
Tabulka 13: Doba odepisování DNM .....	31
Tabulka 14: Účetní operace o odepisování .....	33
Tabulka 15: Účetní operace při vyřazení DNM .....	34
Tabulka 16: Účetní operace při vyřazení DHM odepisovaného .....	35
Tabulka 17: Účetní operace při vyřazení DHM neodepisovaného .....	36
Tabulka 18: Účetní operace při vyřazení DFM .....	36
Tabulka 19: Rozdělení účetních jednotek dle velikosti .....	37
Tabulka 20: Základní informace o firmě .....	39
Tabulka 21: Vertikální analýza aktiv .....	41
Tabulka 22: Části SA a jejich hodnoty .....	42
Tabulka 23: Meziroční nárůst/pokles hodnoty v jednotlivých letech .....	42

## **SEZNAM PŘÍLOH**

Příloha I: Rozvaha v plném rozsahu 2016.....	I
Příloha II: Rozvaha v plném rozsahu 2017.....	III
Příloha III: Rozvaha v plném rozsahu 2018.....	V
Příloha IV: Výkaz zisků a ztrát v plném rozsahu 2016.....	VII
Příloha V: Výkaz zisků a ztrát v plném rozsahu 2017.....	IX
Příloha VI: Výkaz zisků a ztrát v plném rozsahu 2018.....	XI

# Příloha I: Rozvaha v plném rozsahu 2016

Rozvaha podle Přílohy č. 1  
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

## ROZVAHA

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

### v plném rozsahu

IZOMAT s.r.o.

Účetní jednotka doručí  
účetní závěrku současně  
s doručením daňového přiznání  
za daň z příjmů  
1 x příslušnému finančnímu  
úřadu

ke dni **31.12.2016**  
( v celých tisících Kč )

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

Stolín 71  
Červený Kostelec  
549 41

Rok	Měsíc	IČ
2016		46505831

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	128 990	32 164	96 826	91 796
B.	Dlouhodobý majetek Součet B.I. až B.III.	3	89 510	31 564	57 946	48 261
B.I.	Dlouhodobý nehmotný n Součet I.1. až I.5.	4	838	677	161	55
B.I.2.	Ocenitelná práva	6	838	677	161	55
B.I.2.1.	Software	7	838	677	161	55
B.II.	Dlouhodobý hmotný maj Součet II.1. až II.5.	14	88 672	30 887	57 785	48 206
B.II.1.	Pozemky a stavby	15	27 634	4 852	22 782	19 743
B.II.1.1.	Pozemky	16	2 878		2 878	2 536
B.II.1.2.	Stavby	17	24 756	4 852	19 904	17 207
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	41 167	26 035	15 132	17 014
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dl. hmotný majetek a nedokonc	24	19 871		19 871	11 449
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	19 871		19 871	11 449
C.	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV.	37	39 209	600	38 609	43 384
C.I.	Zásoby Součet I.1. až I.5.	38	9 021		9 021	7 354
C.I.1.	Materiál	39	7 449		7 449	6 641
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	40	1 572		1 572	713
C.II.	Pohledávky Součet II.1. až II.2.	46	24 718	600	24 118	30 154
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	57	24 718	600	24 118	30 154
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	23 527	600	22 927	27 519
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	61	1 191		1 191	2 635
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	64	825		825	1 977
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	349		349	351
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	67	17		17	307
C.III.	Krátkodobý finanční maj Součet III.1. až III.2.	68				
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	69				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	70				
C.IV.	Peněžní prostředky Součet IV.1. až IV.2.	71	5 470		5 470	5 876
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	263		263	693
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	73	5 207		5 207	5 183
D.	Časové rozlišení aktiv Součet D.1. až D.3.	74	271		271	151
D.1.	Náklady příštích období	75	271		271	151
D.2.	Komplexní náklady příštích období	76				
D.3.	Příjmy příštích období	77				

Označení a	PASIVA b		čís. řád. c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
		PASIVA CELKEM	Součet A. až D.	78	96 826
A.	Vlastní kapitál	Součet A.I. až A.VI.	79	40 824	39 278
A.I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3.	80	100	100
A.I.1.	Základní kapitál		81	100	100
A.III.	Fondy ze zisku	Součet III.1. až III.2.	92	10	10
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy		93	10	10
A.IV.	Výsledek hospodaření minulý	Součet IV.1. až IV.3.	95	39 167	30 963
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let		96	39 167	30 963
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)		99	1 547	8 205
B. + C.	Cizí zdroje	Součet B. + C.	101	55 942	52 458
C.	Závazky	Součet C.I. až C.II.	107	55 942	52 458
C.I.	Dlouhodobé závazky	Součet I.1. až I.9.	108	26 496	18 963
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím		112	24 219	17 058
C.I.8.	Odložený daňový závazek		118	1 447	1 075
C.I.9.	Závazky - ostatní		119	830	830
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům		120	830	830
C.II.	Krátkodobé závazky	Součet II.1. až II.8.	123	29 446	33 495
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy		128	1 249	132
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů		129	21 581	30 151
C.II.8.	Závazky ostatní		133	6 616	3 212
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům		134	121	116
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům		136	1 008	1 086
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		137	648	687
C.II.8.5.	Slát - daňové závazky a dotace		138	-172	325
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní		139	1 218	563
C.II.8.7.	Jiné závazky		140	3 793	435
D.	Časové rozlišení pasiv	Součet D.1. až D.2.	141	60	60
D.2.	Výnosy příštích období		143	60	60

## Příloha II: Rozvaha v plném rozsahu 2017

Rozvaha podle Přílohy č. 1  
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

### ROZVAHA v plném rozsahu

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

IZOMAT s.r.o.

Účetní jednotka doručí  
účetní závěrku současně  
s doručením daňového přiznání  
za daň z příjmů

ke dni **31.12.2017**  
( v celých tisících Kč )

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

Stolín 71  
Červený Kostelec  
549 41

1 x příslušnému finančnímu  
úřadu

Rok	Měsíc	IČ
2017		46505831

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	155 769	40 306	115 463	96 826
B.	Dlouhodobý majetek Součet B.I. až B.III.	3	89 911	37 342	52 569	57 945
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Součet I.1. až I.5.	4	838	737	101	160
B.I.2.	Ocenitelná práva	6	838	737	101	160
B.I.2.1.	Software	7	838	737	101	160
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.5.	14	89 073	36 605	52 468	57 785
B.II.1.	Pozemky a stavby	15	47 305	6 059	41 246	22 782
B.II.1.1.	Pozemky	16	2 887		2 887	2 878
B.II.1.2.	Stavby	17	44 418	6 059	38 359	19 904
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	41 290	30 546	10 744	15 132
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dl. hmotný majetek a nedokončený dl. hmotný majetek	24	478		478	19 871
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	478		478	19 871
C.	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV.	37	65 498	2 964	62 534	38 610
C.I.	Zásoby Součet I.1. až I.5.	38	19 862		19 862	9 021
C.I.1.	Materiál	39	16 299		16 299	7 449
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	40	3 563		3 563	1 572
C.II.	Pohledávky Součet II.1. až II.2.	46	41 971	2 964	39 007	24 119
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	57	41 971	2 964	39 007	24 119
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	37 768	2 964	34 804	22 927
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	61	4 203		4 203	1 192
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	64	3 713		3 713	825
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	440		440	349
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	66	8		8	
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	67	42		42	18
C.IV.	Peněžní prostředky Součet IV.1. až IV.2.	71	3 665		3 665	5 470
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	689		689	263
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	73	2 976		2 976	5 207
D.	Časové rozlišení aktiv Součet D.1. až D.3.	74	360		360	271
D.1.	Náklady příštích období	75	360		360	271

Označení	PASIVA		čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b		c	5	6
	PASIVA CELKEM	Součet A. až D.	78	115 463	96 826
A.	Vlastní kapitál	Součet A.I. až A.VI.	79	39 276	40 824
A.I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3.	80	100	100
A.I.1.	Základní kapitál		81	100	100
A.III.	Fondy ze zisku	Součet III.1. až III.2.	92	10	10
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy		93	10	10
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	Součet IV.1. až IV.3.	95	40 715	39 167
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let		96	40 715	39 167
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)		99	-1 549	1 547
B. + C.	Cizí zdroje	Součet B. + C.	101	76 127	55 942
C.	Závazky	Součet C.I. až C.II.	107	76 127	55 942
C.I.	Dlouhodobé závazky	Součet I.1. až I.9.	108	25 588	26 496
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím		112	22 532	24 219
C.I.8.	Odložený daňový závazek		118	1 026	1 447
C.I.9.	Závazky - ostatní		119	2 030	830
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům		120	2 030	830
C.II.	Krátkodobé závazky	Součet II.1. až II.8.	123	50 539	29 446
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy		128	711	1 249
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů		129	43 201	21 581
C.II.8.	Závazky ostatní		133	6 627	6 616
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům		134	119	121
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům		136	1 114	1 008
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		137	707	648
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace		138	132	-172
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní		139	1 169	1 218
C.II.8.7.	Jiné závazky		140	3 386	3 793
D.	Časové rozlišení pasiv	Součet D.1. až D.2.	141	60	60
D.2.	Výnosy příštích období		143	60	60



## Příloha III: Rozvaha v plném rozsahu 2018

Rozvaha podle Přílohy č. 1  
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

### ROZVAHA v plném rozsahu

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

IZOMAT s.r.o.

Účetní jednotka doručí  
účetní závěrku současně  
s doručením daňového přiznání  
za daň z příjmů

ke dni **31.12.2018**  
( v celých tisících Kč )

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

Stolín 71  
Červený Kostelec  
549 41

1 x příslušnému finančnímu  
úřadu

Rok	Měsíc	IČ
2018		46505831

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	140 121	45 381	94 740	115 463
B.	Stálá aktiva Součet B.I. až B.III.	3	91 435	42 218	49 217	52 569
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Součet I.1. až I.5.	4	837	797	40	101
B.I.2.	Ocenitelná práva	6	837	797	40	101
B.I.2.1.	Software	7	837	797	40	101
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.5.	14	90 598	41 421	49 177	52 468
B.II.1.	Pozemky a stavby	15	47 305	7 589	39 716	41 246
B.II.1.1.	Pozemky	16	2 887		2 887	2 887
B.II.1.2.	Stavby	17	44 418	7 589	36 829	38 359
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	42 249	33 832	8 417	10 744
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dl. hmotný majetek a nedokončený dl. hmotný majetek	24	1 044		1 044	478
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	1 044		1 044	478
C.	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV.	37	48 375	3 163	45 212	62 534
C.I.	Zásoby Součet I.1. až I.5.	38	19 904		19 904	19 862
C.I.1.	Materiál	39	15 331		15 331	16 299
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	40	4 573		4 573	3 563
C.II.	Pohledávky Součet II.1. až II.3.	46	23 104	3 163	19 941	39 007
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	57	23 104	3 163	19 941	39 007
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	22 517	3 163	19 354	34 804
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	61	587		587	4 203
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	64	255		255	3 713
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	279		279	440
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	66	6		6	8
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	67	47		47	42
C.IV.	Peněžní prostředky Součet IV.1. až IV.2.	71	5 367		5 367	3 665
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	616		616	689
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	73	4 751		4 751	2 976
D.	Časové rozlišení aktiv Součet D.1. až D.3.	74	311		311	360
D.1.	Náklady příštích období	75	311		311	360

Označení	PASIVA		čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b		c	5	6
	PASIVA CELKEM	Součet A. až D.	78	94 740	115 463
A.	Vlastní kapitál	Součet A.I. až A.VI.	79	39 495	39 276
A.I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3.	80	100	100
A.I.1.	Základní kapitál		81	100	100
A.III.	Fondy ze zisku	Součet III.1. až III.2.	92	10	10
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy		93	10	10
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	Součet IV.1. až IV.2.	95	39 165	40 715
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)		96	39 165	40 715
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)		99	220	-1 549
B. + C.	Cizí zdroje	Součet B. + C.	101	55 185	76 127
C.	Závazky	Součet C.I. až C.III.	107	55 185	76 127
C.I.	Dlouhodobé závazky	Součet I.1. až I.9.	108	21 330	25 588
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím		112	19 330	22 532
C.I.8.	Odložený daňový závazek		118	1 170	1 026
C.I.9.	Závazky - ostatní		119	830	2 030
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům		120	830	2 030
C.II.	Krátkodobé závazky	Součet II.1. až II.8.	123	33 855	50 539
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím		127	2 500	
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy		128	1 500	711
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů		129	23 432	43 201
C.II.8.	Závazky ostatní		133	6 423	6 627
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům		134	108	119
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům		136	1 175	1 114
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		137	723	707
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace		138	149	132
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní		139	628	1 169
C.II.8.7.	Jiné závazky		140	3 640	3 386
D.	Časové rozlišení pasiv	Součet D.1. až D.2.	141	60	60
D.2.	Výnosy příštích období		143	60	60

# Příloha IV: Výkaz zisků a ztrát v plném rozsahu 2016

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2016

( v celých tisících Kč )

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmů 1 x příslušnému finančnímu úřadu

Rok	Měsíc	IČ
2016		46505831

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

IZOMAT s.r.o.

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

Stolín 71  
Červený Kostelec  
549 41

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodeje výrobků a služeb	1	108 358	119 388
A.	Výkonová spotřeba <span style="float:right">Součet A.1. až A.3.</span>	3	80 141	82 475
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	5	50 791	54 063
A. 3.	Služby	6	29 350	28 412
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7	-859	1 435
C.	Aktivace (-)	8	-520	-478
D.	Osobní náklady <span style="float:right">Součet D.1. až D.2.</span>	9	25 385	24 409
D. 1.	Mzdové náklady	10	18 544	17 816
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	6 841	6 593
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	6 218	5 970
D. 2.2.	Ostatní náklady	13	623	623
E.	Úpravy hodnot v provozní ob <span style="float:right">Součet E.1. až E.3.</span>	14	5 236	2 910
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	5 236	2 910
E. 1.1.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	5 236	2 910
III.	Ostatní provozní výnosy <span style="float:right">Součet III.1. až III.3.</span>	20	5 192	2 652
III.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	3 589	1 284
III.	Tržby z prodaného materiálu	22	1 285	1 322
III.	Jiné provozní výnosy	23	318	46
F.	Ostatní provozní náklady <span style="float:right">Součet F.1. až F.5.</span>	24	1 081	1 171
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	198	897
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	273	231
F. 3.	Daně a poplatky	27	378	196
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	-83	-203
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	315	50
*	Provozní výsledek hospodař <span style="float:right">I. + II. - A. - B. - C. - D. - E. + III. - F.</span>	30	3 086	10 118
VI.	Výnosové úroky a podobné v <span style="float:right">Součet VI.1. až VI.2.</span>	39	92	
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	92	

J.	Nákladové úroky a podobné	Součet J.1. až J.2.	43	410	262
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba		44	410	262
VII.	Ostatní finanční výnosy		46	303	367
K.	Ostatní finanční náklady		47	1 152	1 318
*	Finanční výsledek hospodařč	IV. - G. + V. - H. + VI. - I. - J. + VII. - K.	48	-1 167	-1 213
**	Výsledek hospodaření před z	* (ř. 30) + * (ř. 48)	49	1 919	8 905
L.	Daň z příjmů	Součet L.1. až L.2.	50	372	700
L. 1.	Daň z příjmů splatná		51		265
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)		52	372	435
**	Výsledek hospodaření po zdi	** (ř. 49) - L.	53	1 547	8 205
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	** (ř. 53) - M.	55	1 547	8 205
*	Čistý obrát za účetní období	I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	113 945	122 407

# Příloha V: Výkaz zisků a ztrát v plném rozsahu 2017

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu úřadu

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni **31.12.2018**  
( v celých tisících Kč )

Rok	Měsíc	IČ
2018		46505831

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

IZOMAT s.r.o.

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

Stolín 71  
Červený Kostelec  
549 41

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	125 417	137 510
A.	Výkonová spotřeba	3	91 791	106 174
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	5	54 005	73 024
A. 3.	Služby	6	37 786	33 150
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7	-1 010	-1 991
C.	Aktivace (-)	8	-668	-609
D.	Osobní náklady	9	27 635	26 366
D. 1.	Mzdové náklady	10	20 021	19 260
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	7 614	7 106
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	6 747	6 505
D. 2.2.	Ostatní náklady	13	867	601
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	5 905	8 142
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	5 707	5 777
E. 1.1.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	5 707	5 777
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	198	2 365
III.	Ostatní provozní výnosy	20	1 344	1 110
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	29	
III. 2.	Tržby z prodaného materiálu	22	1 239	1 035
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	76	75
F.	Ostatní provozní náklady	24	752	433
F. 2.	Prodaný materiál	26	198	160
F. 3.	Daně a poplatky	27	237	230
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	317	43
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) I. + II. - A. - B. - C. - D. - E. + III. - F.	30	2 356	105
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39	3	
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	3	
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	572	479
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	572	479
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	62	154
K.	Ostatní finanční náklady	47	1 485	1 690
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) IV. - G. + V. - H. + VI. - I. - J. + VII. - K.	48	-1 992	-2 015
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) * (ř. 30) + * (ř. 48)	49	364	-1 910

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období		
			běžném 1	minulém 2	
L.	Daň z příjmů	Součet L. 1. až L. 2.	50	144	-361
L. 1.	Daň z příjmů splatná		51		60
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)		52	144	-421
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	** (ř. 49) - L.	53	220	-1 549
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	** (ř. 53) - M.	55	220	-1 549
*	Čistý obrát za účetní období	I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	126 826	138 774

# Příloha VI: Výkaz zisků a ztrát v plném rozsahu 2018

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu úřadu

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni **31.12.2017**

( v celých tisících Kč )

Rok	Měsíc	IČ
2017		46505831

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

IZOMAT s.r.o.

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

Stolín 71  
Červený Kostelec  
549 41

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	137 510	108 358
A.	Výkonová spotřeba	3	106 174	80 141
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	5	73 024	50 791
A. 3.	Služby	6	33 150	29 350
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7	-1 991	-859
C.	Aktivace (-)	8	-609	-520
D.	Osobní náklady	9	26 366	25 385
D. 1.	Mzdové náklady	10	19 260	18 544
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	7 106	6 841
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	6 505	6 218
D. 2.2.	Ostatní náklady	13	601	623
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	8 142	5 153
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	5 777	5 236
E. 1.1.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	5 777	5 236
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	2 365	-83
III.	Ostatní provozní výnosy	20	1 110	5 192
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21		3 589
III. 2.	Tržby z prodaného materiálu	22	1 035	1 285
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	75	318
F.	Ostatní provozní náklady	24	433	1 164
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		198
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	160	273
F. 3.	Daně a poplatky	27	230	378
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	43	315
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) I. + II. - A. - B. - C. - D. - E. + III. - F.	30	105	3 086
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39		92
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40		92
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	479	410
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	479	410
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	154	303
K.	Ostatní finanční náklady	47	1 690	1 152
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) IV. - G. + V. - H. + VI. - I. - J. + VII. - K.	48	-2 015	-1 167

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) * (ř. 30) + * (ř. 48)	49	-1 910	1 919
L.	Daň z příjmů Součet L. 1. až L. 2.	50	-361	372
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51	60	
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	-421	372
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) ** (ř. 49) - L.	53	-1 549	1 547
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) ** (ř. 53) - M.	55	-1 549	1 547
*	Čistý obrát za účetní období I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	138 774	113 945