

MORAVSKÁ VYSOKÁ ŠKOLA OLOMOUČ

Ústav ekonomie

Ondřej Bečička

**Analýza významu rezerv a opravných položek ve společnosti**

**DT – Výhybkárna a strojírna, a.s.**

Analysis of the Significance of Reserves and Adjustments at

Company DT - Výhybkárna a strojírna, a.s.

Bakalářská práce

Vedoucí práce: Ing. Michal Krajňák, Ph.D.

Olomouc 2015

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci vypracoval samostatně a použil jen uvedené informační zdroje. Prohlašuji, že odevzdaná tištěná verze bakalářské práce se shoduje s elektronickou verzí vloženou do IS/STAG.

Olomouc .....

Na tomto místě bych chtěl poděkovat vedoucímu bakalářské práce Ing. Michalovi Krajňákovi, Ph.D., za cenné připomínky a odborné rady, kterými mi přispěl k vypracování této bakalářské práce. Dále bych chtěl poděkovat společnosti DT – Výhybkárna a strojírna, a.s. která mi poskytla informace, bez kterých bych se neobešel a hlavní účetní z oddělení finančního účetnictví za cenné rady k vypracování bakalářské práce. Mé poděkování patří i mé rodině za velikou podporu a trpělivost.

## **OBSAH**

<b>ÚVOD</b> .....	<b>8</b>
<b>1 VYMEZENÍ, KLASIFIKACE A POUŽITÍ REZERV A OPRAVNÝCH POLOŽEK</b> .....	<b>10</b>
<b>1.1 REZERVY</b> .....	<b>11</b>
1.1.1 Členění rezerv .....	12
1.1.2 Účty určené pro účtování o rezervách.....	12
1.1.3 Druhy zákonných rezerv .....	13
1.1.4 Účetní rezervy .....	17
1.1.5 Zákonné a účetní rezervy .....	19
<b>1.2 OPRAVNÉ POLOŽKY</b> .....	<b>19</b>
1.2.1 Zásada opatrnosti.....	20
1.2.2 Inventarizace majetku a závazku.....	21
1.2.3 Druhy opravných položek .....	21
<b>2 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI</b> .....	<b>28</b>
<b>2.1 HISTORIE OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI DT – VÝHYBKÁRNA A STROJÍRNA, A.S.</b> .....	<b>28</b>
<b>2.2 VIZE, HODNOTY A GLOBÁLNÍ STRATEGIE OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI</b> .....	<b>30</b>
<b>2.3 SWOT ANALÝZA</b> .....	<b>31</b>
<b>3 REZERVY A OPRAVNÉ POLOŽKY VE ZVOLENÉ SPOLEČNOSTI</b> .....	<b>34</b>
<b>3.1 REZERVY NA OPRAVY DLOUHODOBÉHO MAJETKU</b> .....	<b>36</b>
3.1.1 Vývoj rezerv podle zvláštních právních předpisů ve vazbě na daňovou povinnost.....	39
<b>3.2 REZERVY NA RIZIKA NEBO ZTRÁTY Z PODNIKÁNÍ</b> .....	<b>43</b>
<b>3.3 REZERVA NA DAŇ Z PŘÍJMŮ</b> .....	<b>44</b>
<b>3.4 KOMPARACE VÝVOJE REZERV PODLE ZVLÁŠTNÍCH PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ A VÝVOJE REZERV OSTATNÍCH</b> .....	<b>46</b>
<b>3.5 OPRAVNÉ POLOŽKY K DLOUHODOBÉMU MAJETKU</b> .....	<b>47</b>
<b>3.6 OPRAVNÉ POLOŽKY K ZÁSOBÁM</b> .....	<b>48</b>
<b>3.7 OPRAVNÉ POLOŽKY K POHLEDÁVKÁM</b> .....	<b>50</b>
<b>ZÁVĚR</b> .....	<b>51</b>

<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>54</b>
<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>56</b>
<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>57</b>
<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>58</b>

## Úvod

Cílem bakalářské práce je analyzovat význam rezerv a opravných položek obchodní společnosti DT - Výhybkárna a strojírna, a.s., která má své sídlo ve městě Prostějov. Tato bakalářská práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část.

Teoretická část práce nejprve vymezuje a klasifikuje pojem rezervy a opravné položky, kde nastiňuje rozdíl mezi účetními a zákonnými rezervami a také mezi hospodářským a kalendářním rokem. Následně se práce zaměřuje na rezervy, které podrobně definuje, vysvětluje jejich význam v závodě, popisuje, podle jakých hledisek se můžou rezervy členit, a ukazuje, jaké účty lze dle směrné účtové osnovy používat pro potřeby zachycení rezerv. Dále podrobně práce popisuje jednotlivé zákonné rezervy, které ovlivňují základ daně z příjmů účetní jednotky a jednotlivé účetní rezervy, které si účetní jednotka může vytvářet na základě svého uvážení.

V polovině teoretické části se práce zaměřuje na opravné položky, kde vysvětluje, proč se opravné položky částečně vážou s provedenou inventarizací majetků a závazků a proč musí účetní jednotka vytvářet opravné položky v souladu se zásadou opatrnosti, která musí splňovat požadavky stanovené zákonem o daních z příjmů. Teoretická část je ukončena výčtem jednotlivých opravných položek, popisem majetku a pohledávek, u kterých účetní jednotka může tyto opravné položky použít.

Druhá část práce obsahuje popis společnosti DT – Výhybkárna a strojírna, a.s., ve které byla provedena analýza významu rezerv a opravných položek. V práci je vymezeno poslání a hlavní směr specializace společnosti, nastíněno, jaké stroje společnost využívá při své hlavní činnosti, do jakých částí světa dodává své výrobky a kdo patří mezi jejich hlavní zákazníky. Následně práce popisuje historii společnosti od jejího založení až do dnešní doby. Druhá část bakalářské práce je ukončena SWOT analýzou obchodní společnosti.

Poslední kapitola bakalářské práce je zaměřena na praktickou část. Nejprve je popsána metodika, kterou se účetní jednotka řídí při tvorbě rezerv a opravných položek. Poté je práce zaměřena na rezervy podle zvláštních právních předpisů a porovnává je s tvorbou rezerv, které nejsou daňově účinné. Následně práce porovnává výši rezerv podle zvláštních právních předpisů s daňovou povinností do

roku 2010 a po roce 2010, kde je použit ukazatel absolutních změn, relativních změn a koeficient růstu. Dále ukazuje, proč by účetní jednotka měla vytvářet rezervy na rizika nebo ztráty z podnikání a jakým způsobem by je účtovala v případě jejich tvorby. Následně práce vysvětluje, z jakého důvodu a v jaké výši účetní jednotka vytváří rezervu na daň z příjmů a provádí komparaci vývoje rezerv podle zvláštních právních předpisů a vývoje rezerv ostatních.

V polovině praktické části se práce zaměřuje na opravné položky a to konkrétně na opravné položky k dlouhodobému majetku, zásobám a pohledávkám. Nejprve práce rozebírá opravné položky k dlouhodobému majetku a vysvětluje, z jakého důvodu se účetní jednotka brání jejich tvorbě. Dále práce popisuje jaká kritéria má účetní jednotka stanovena pro tvorbu opravných položek k zásobám, sděluje, k jakým zásobám účetní jednotka opravné položky tvoří a provádí komparaci vývoje těchto opravných položek. Tato praktická část je ukončena rozebráním opravných položek k pohledávkám a vytvořením grafu vývoje těchto opravných položek.

## 1 Vymezení, klasifikace a použití rezerv a opravných položek

Rezervy a opravné položky může podnik vytvářet pouze na účely, které dovoluje zákon o rezervách. Výjimkou jsou účetní rezervy, které si účetní jednotka vytváří podle svého uvážení na rizika v jí zvolené výši i době, kterou sama považuje za reálnou. Rezervy a opravné položky účetní jednotka vytváří za zdaňovací období nebo za období, za které podává daňové přiznání. Zdaňovacím obdobím se vždy rozumí kalendářní rok, který je zahájen měsícem leden nebo hospodářský rok, který začíná kterýmkoliv jiným měsícem než kalendářní rok.<sup>1</sup>

Rezervy se nacházejí v rozvaze na straně pasiv, kde se nacházejí informace o vlastních a cizích zdrojích společnosti, kde najdeme například i informace o finanční situaci a zdrojích financování společnosti. Abychom mohli získat například informace o vývoji rezerv a opravných položek v čase, používají se pro potřeby výpočtu vzorce absolutních změn (1), relativních změn (2) a koeficient růstu (3).

$$\text{absolutní změny} = \text{hodnota}_t - \text{hodnota}_{t-1} \quad (1)$$

$$\text{relativní změny} = \frac{\text{absolutní změna}}{\text{hodnota}_{t-1}} \times 100 \quad (2)$$

$$\text{koeficient růstu} = \frac{\text{hodnota}_t}{\text{hodnota}_{t-1}} \quad (3)$$

Vzorec absolutní změny vyjadřuje absolutní změnu konkrétních položek v čase a objemu, přičemž vzorec relativních změn udává vývoj položky v procentech. Pomocí koeficientu růstu zjišťujeme, o kolik procent vzrostla hodnota položky v době t v porovnání s hodnotou v době t-1.<sup>2</sup> V případě potřeby výpočtu výše konkrétní rezervy za jednotlivé roky se používá vzorec (4).<sup>3</sup>

$$\text{výše roční rezervy} = \frac{\text{plánovaná výše opravy}}{\text{počet období}} \quad (4)$$

---

<sup>1</sup> Srov. PELC, Vladimír, a Petr, PELECH, *Daně z příjmů s komentářem 2014*, s. 896.

<sup>2</sup> Srov. MULAČOVÁ, Věra, a kol., *Obchodní podnikání ve 21. století*, s. 152.

<sup>3</sup> Srov. [accountes.cz](http://www.accontes.cz), *Rezerva na opravy hmotného majetku*, [online 2014-10-11], dostupné z: <http://www.accontes.cz/rezervy>, 9:52.



## 1.1 Rezervy

Rezervy jsou upraveny Českým účetním standardem číslo 004, který je v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. v návaznosti na vyhlášku č. 500/2002 Sb.<sup>4</sup>

„Rezervy jsou zařazeny do 4. účtové třídy. Jejich tvorba se zaúčtuje na vrub nákladů v závislosti na tom, zda se týkají provozních, finančních či mimořádných nákladů nebo daně z příjmů.“<sup>5</sup>

Veškeré účty rezerv jsou účty pasivní, protože představují zdroje krytí budoucích výdajů případně budoucích závazků, u kterých je pravděpodobné, že nastanou a u kterých známe jejich účel. Často však, ale neznáme přesné datum jejich vzniku a jejich přesnou částku.<sup>6</sup> Rezervy mohou připomínat i jeden z typů časového rozlišení, konkrétně výdaje příštích období, protože rezervami si podnik sám zvyšuje náklady, čímž si snižuje hospodářský výsledek běžného období. Tímto způsobem si podnik zadrží finanční prostředky na budoucí výdaje, které (pravděpodobně) použije v následujícím období.<sup>7</sup>

V případě, že společnost v budoucnu očekává velký jednorázový náklad, který by mohl negativně ovlivnit její hospodářský výsledek, může si na tento náklad vytvořit rezervu. Tuto rezervu si společnost může vytvořit jak za jedno účetní období, tak i v průběhu několika navazujících účetních období tak, že bude postupně zahrnovat do nákladů takové částky, které v důsledku pokryjí jednorázový náklad. Tímto způsobem si podnik vytvoří požadované zdroje.

Nastane-li však situace, že k očekávanému jednorázovému nákladu nedojde, vytvořená rezerva se rozpustí ve prospěch nákladů, čímž se vrátí do hospodářského výsledku.<sup>8</sup>

---

<sup>4</sup> Srov. SKÁLOVÁ, Jana, a kol., *Podvojně účetnictví 2013*, s. 126.

<sup>5</sup> ŠEBESTÍKOVÁ, Viola, a kol., *Účetnictví podnikatelských subjektů II*, s. 158.

<sup>6</sup> Srov. SKÁLOVÁ, Jana, a kol., *Podvojně účetnictví 2013*, s. 126.

<sup>7</sup> Srov. KOVANICOVÁ, Dana, *Abeceda účetních znalostí pro každého*, s. 201.

<sup>8</sup> Srov. SKÁLOVÁ, Jana, a kol., *Podvojně účetnictví 2013*, s. 126.

Účetní jednotky musí při oceňování ke konci rozvahového dne v souladu se zákonem o účetnictví zahrnout pouze zisky, kterých skutečně dosáhla a zároveň, jak bylo řečeno, musí brát v úvahu veškerá rizika a ztráty, které může předvídat, jež se týkají majetku případně i závazků a jsou jim známy v době sestavení účetní závěrky, jakož i veškerá snížení hodnoty bez ohledu, zda má hospodářský výsledek daného účetního období v zisku nebo v ztrátě. Splnění tohoto požadavku se dosahuje mj. i pomocí rezerv.<sup>9</sup>

### 1.1.1 Členění rezerv

Rezervy můžeme členit podle několika hledisek. Prvním takovým hlediskem může být hledisko určení, které rozděluje rezervy na rezervy s určením účelovým a určením obecným. Rezervy s určením účelovým se vztahují k složkám majetkovým, u kterých můžeme předpokládat vznik budoucích výdajů. Typickým příkladem jsou výdaje na opravy dlouhodobého majetku. Zatímco rezervy s určením obecným se vážou k situacím, které mohou zapříčinit vznik výdajů v budoucích účetních obdobích.

Druhým hlediskem je kritérium zohlednění rezerv pro daňové účely, kde rezervy dělíme na zákonné a účetní. U rezerv zákonných je tvorba a použití stanovena v § 7 zákona o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů a pro daňové účely zohledněny zákonem o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. O tvorbě a použití účetních rezerv si účetní jednotka rozhoduje sama, protože pro účely daňové nejsou zohledněny zákonem o daních z příjmů.<sup>10</sup>

### 1.1.2 Účty určené pro účtování o rezervách

Pro potřeby zachycení rezerv uvádí směrná účtová osnova pouze skupinu účtů 45 – Rezervy. V této skupině lze použít pro zachycení rezerv účty:

- 451 - Rezervy podle zvláštních právních předpisů
- 452 - Rezervy na důchody a podobné závazky
- 453 - Rezerva na daň z příjmů
- 454 - Ostatní rezervy

---

<sup>9</sup> Srov. ŠEBESTÍKOVÁ, Viola, a kol., *Účetnictví podnikatelských subjektů II*, s. 158.

<sup>10</sup> Srov. KOVALÍKOVÁ, Hana, *Vnitřní směrnice pro podnikatele*, s. 169-170.

V Tab. 1 jsou uvedeny nákladové účty, které jsou určeny pro tvorbu a zúčtování rezerv:<sup>11</sup>

Tab. 1 - Nákladové účty určené pro tvorbu a zúčtování rezerv<sup>12</sup>

NÁKLADOVÉ ÚČTY	ÚČTY REZERV
PROVOZNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	ROZVAHA - CIZÍ ZDROJE
552-Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních předpisů	451-Rezervy podle zvláštních právních předpisů
554-Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	452-Rezervy na důchody a podobné závazky
FINANČNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	
574-Tvorba a zúčtování finančních rezerv	
MIMOŘÁDNÝ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	454-Ostatní rezervy
584-Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv	

Pouze vytvořená rezerva na daň z příjmů se účtuje souvztažným zápisem na účty skupiny 59.<sup>13</sup>

### 1.1.3 Druhy zákonných rezerv

Mezi rezervy, které ovlivňují základ daně z příjmů účetní jednotky, patří:

- Bankovní rezervy, které vytváří banky
- Rezervy v pojišťovnictví, které vytváří pojišťovny
- Rezervy na opravu hmotného majetku, vytváří účetní jednotky a fyzické osoby, které vedou daňovou evidenci
- Rezervy na pěstební činnost
- Ostatní rezervy<sup>14</sup>

#### Bankovní rezervy

Podle § 5 zákona o rezervách mohou banky jako náklady, respektive výdaje na zajištění, případně dosažení a udržení příjmů, vytvářet rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, které poskytly. Bankovní rezervu mohou však banky vytvářet pouze do

<sup>11</sup> Srov. CHALUPA, Rostislav, *Abeceda účetnictví pro podnikatele*, s. 298.

<sup>12</sup> Srov. tamtéž.

<sup>13</sup> Srov. tamtéž.

<sup>14</sup> Srov. oalib.cz, *rezervy*, [online 2014-10- 11],

dostupné z: <http://www.oalib.cz/oskola/mod/book/tool/print/index.php?id=2085>, 15:00.

2% průměrného stavu poskytnutých bankovních záruk za úvěry. Touto bankovní zárukou se rozumí taková záruka, která byla poskytnuta za dluhy subjektu za předpokladu, že tento subjekt má sídlo, případně bydliště na území státu, který je členem Evropské unie.<sup>15</sup>

### **Rezervy v pojišťovnictví**

Rezervy v pojišťovnictví jsou upraveny § 6 zákona o rezervách. Z technických rezerv v oblasti pojišťovnictví se pro potřeby výpočtu základu daně z příjmů za období, za které se podává daňové přiznání, uznává tvorba rezerv, které jsou výdajem, případně nákladem na zajištění, dosažení a udržení příjmů.

Z technických rezerv na neživotní pojištění lze uznat:

- a) rezervy vytvořené na nezasloužené pojistné,
- b) rezervy vytvořené na prémie a slevy,
- c) vyrovnávací rezervy,
- d) rezervy na pojistné plnění,
- e) rezervy na splnění závazků z ručení za závazky České kanceláře pojistitelů,
- f) rezervy pojistného neživotního pojištění.

Z technických rezerv na životní pojištění lze uznat:

- a) rezervy vytvořené na prémie a slevy,
- b) rezervy vytvořené na pojistná plnění,
- c) rezervy vytvořené na nezasloužené pojistné,
- d) rezervy pojistného životních pojištění,
- e) rezervy pojistného neživotních pojištění,
- f) rezervy vytvořené na splnění závazků z použité technické úrokové míry,
- g) rezervy životních pojištění, pouze v případě, kdy je investiční riziko na pojistníkovi.<sup>16</sup>

---

<sup>15</sup> Srov. PELC, Vladimír, a Petr, PELECH, *Daně z příjmů s komentářem 2014*, s. 902-903.

<sup>16</sup> Srov. business.center.cz, *Zákon o rezervách*, [online 2014-10-11],

dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/rezervy/zneni.aspx>, 15:20.

## Rezervy na opravu hmotného majetku

Podle § 7 mohou poplatníci daně z příjmů vytvářet rezervu na opravy hmotného majetku, opět pouze za předpokladu, že vytvořená rezerva je nákladem respektive výdajem na zajištění, dosažení a udržení příjmů. Avšak doba odpisování tohoto majetku podle zákona o daních z příjmů musí být minimálně pět let.<sup>17</sup> Takto vytvořená rezerva musí být skutečně použita na opravu daného majetku, nikoli na jeho pořízení, technické zhodnocení, či údržbu. Mezi základní podmínky pro tvorbu rezervy je, že daný majetek musí být zařazen ve 2. nebo vyšší odpisové skupině, účetní jednotka tento majetek musí mít ve svém vlastnictví, případně musí být nájemcem tohoto majetku a dané opravy na něm dle smlouvy provádět. Poslední podmínkou je, že účetní jednotka nesmí rezervu na opravu hmotného majetku tvořit pouze jeden rok.<sup>18</sup>

V Tab. 2 můžeme vidět jednotlivé odpisové skupiny a k nim přiřazený maximální počet zdaňovacích období, po kterých bude rezerva tvořena pro daný majetek:

Tab. 2 - Maximální doba tvorby rezervy<sup>19</sup>

Odpisová skupina	Počet zdaňovacích období
2	3
3	6
4	8
5	10
6	10

Rezerva na opravu hmotného majetku nesmí být tvořena na:

- majetek, který je určen k likvidaci,
- na opravy, které vznikly následkem škod a dalších nepředvídatelných událostí,

---

<sup>17</sup> Srov. PELC, Vladimír, a Petr, PELECH, *Daně z příjmů s komentářem 2014*, s. 913.

<sup>18</sup> Srov. podnikator.cz, *Rezervy na opravy hmotného majetku*, [online 2014-10-11], dostupné z: <http://www.podnikator.cz/provoz-firmy/ucetnictvi-a-dane/danova-evidence/n:17769/Rezervy-na-opravy-hmotneho-majetku>, 15:36.

<sup>19</sup> Srov. KOVALÍKOVÁ, Hana, *Vnitřní směrnice pro podnikatele*, s. 172.

- na opravy, které se u majetku každý rok opakují.<sup>20</sup>

Aby vytvořená rezerva na opravu hmotného majetku byla daňově uznatelným nákladem, musí účetní jednotka převést peněžní prostředky na samostatný účet do banky, která má své sídlo v České republice, případně v jiném státu, který je členem Evropské unie. Takto převedené peněžní prostředky se vedou na samostatném účtu v korunách, případně v eurech a jejich výše musí být v souladu s výší vytvořené rezervy. Dále také platí, že na tento účet lze ukládat pouze peněžní prostředky určené na tuto rezervu a jejich následné čerpání lze použít pouze na opravy, pro které byla rezerva vytvořena.<sup>21</sup>

### **Rezervy na pěstební činnost**

Rezervy na pěstební činnost mohou vytvářet majitelé lesů, kteří po vytěžení určité části lesa potřebují dostatek finančních prostředků na následnou obnovu a ochranu vytěžené části. Z důvodů finanční náročnosti této činnosti může poplatník vytvářet rezervu na pěstební činnost. Musí se však řídit zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Takto vytvořená rezerva musí být současně nákladem, který zajistí dosažení a udržení příjmů.<sup>22</sup>

Poplatník vytváří rezervu na pěstební činnost podle objemu vytěženého dřeva v m<sup>3</sup>. Nicméně výši rezervy si stanoví sám a to v rozpočtu celkových nákladů na pěstební činnost. Takto vytvořenou rezervu poplatník čerpá při provádění prací souvisejících s pěstební činností. V případě, že tyto práce nejsou prováděny v daném rozpočtovaném objemu, tak se vytvořená rezerva musí zrušit.<sup>23</sup>

---

<sup>20</sup> Srov. podnikator.cz, *Rezervy na opravy hmotného majetku*, [online 2014-10-11], dostupné z: <http://www.podnikator.cz/provoz-firmy/ucetnictvi-a-dane/danova-evidence/n:17769/Rezervy-na-opravy-hmotneho-majetku>, 15:41.

<sup>21</sup> Srov. CHALUPA, Rostislav, *Abeceda účetnictví pro podnikatele*, s. 126.

<sup>22</sup> Srov. ucetnikavarna.cz, *Rezerva na pěstební činnost a odbahnění rybníků*, [online 2014-10-11], dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d35424v45113-rezerva-na-pestebni-cinnost-a-odbahneni-rybniku/>, 15:57.

<sup>23</sup> Srov. PELC, Vladimír, a Petr, PELECH, *Daně z příjmů s komentářem 2014*, s. 941.

## Ostatní rezervy

Pro účely výpočtu základu daně z příjmů lze uznat následující rezervy:

- a) rezervy vytvořené na odbahnění rybníka, čímž se rozumí likvidace nánosů, který se nachází na dně, již vznikl erozí sousedních pozemků, za podmínky, že rezerva nebude tvořena více jak 10 po sobě navazujících zdaňovacích období,
- b) rezervy vytvořené na sanaci pozemků, které jsou zasaženy těžbou,
- c) rezervy vytvořené na vypořádání důlních škod,
- d) rezervy, u kterých zvláštní zákon stanoví, že jsou vytvořeny na zajištění, dosažení a udržení příjmů.<sup>24</sup>

### 1.1.4 Účetní rezervy

Účetní rezervy oproti rezervám zákonným nijak neovlivňují základ daně, tudíž si je může účetní jednotka vytvářet podle svého uvážení.<sup>25</sup>

Mezi typické účetní rezervy patří:

- rezervy na rizika nebo ztráty z podnikání,
- rezerva na daň z příjmů,
- rezerva na důchody a obdobné závazky,
- rezerva na restrukturalizaci.<sup>26</sup>

### Rezervy na rizika nebo ztráty z podnikání

Rezervy na rizika nebo ztráty z podnikání začne účetní jednotka vytvářet v tom okamžiku, kdy na základě nějakých skutečností může tato rizika či ztráty očekávat. Tyto rezervy tedy účetní jednotka vytváří pro konkrétní případy budoucích ztrát nebo rizik. Účetní jednotka o tvorbě a výši rezervy rozhodne na základě již známých současných skutečností, nebo na základě účetních případů, které nastali v minulosti. Lze tedy konstatovat, že výše rezerv na rizika nebo ztráty z podnikání se bude vždy odvíjet na základě odhadu nebo zkušeností účetní jednotky.<sup>27</sup>

---

<sup>24</sup> Srov. PELC, Vladimír, a Petr, PELECH, *Daně z příjmů s komentářem 2014*, s. 943.

<sup>25</sup> Srov. danove-priznani-jednoduse.cz, *Definice rezerv*, [online 2014-10-12], dostupné z: <http://www.danove-priznani-jednoduse.cz/slovnicek-pojmu/rezervy>, 14:12.

<sup>26</sup> Srov. emoney1.webnode.cz, *Definice rezervy*, [online 2014-10-12], dostupné z: <http://emoney1.webnode.cz/news/definice-rezervy/>, 14:28.

<sup>27</sup> Srov. RYNEŠ, Petr, *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2014*, s. 203.

### **Rezervy na daň z příjmů**

Účetní jednotka vytváří rezervu na daň z příjmů pouze v tom případě, kdy sestavuje účetní závěrku ještě před sestavením řádného daňového přiznání a tak daňovou povinnost může pouze odhadovat. Typickým příkladem je situace, kdy účetní jednotka odevzdává daňové přiznání k dani z příjmů k 30. červnu, avšak účetní knihy uzavírá už ke konci ledna. V dalším účetním období se vytvořená rezerva na daň z příjmů vyruší a daňová povinnost, která byla zjištěna z řádného daňového přiznání k dani, se zaúčtuje na účet 341 – Daň z příjmů na stranu dal. Tvorba rezervy na daň z příjmů se provádí pomocí účtu 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná, účtováním na stranu má dáti. Její následné čerpání se provede opačným zápisem.

Je nutné podotknout, že rezerva na daň z příjmů je daňově neuznatelným nákladem, jako všechny ostatní účetní rezervy.<sup>28</sup>

### **Rezerva na důchody a obdobné závazky**

Z důvodů současné legislativní úpravy penzí nemá rezerva na důchody a obdobné závazky obsahovou náplň. Z čehož vyplývá, že je jistou možností pro zavedení těchto prvků důchodového spoření zaměstnavatelů pro jejich pracovníky do praxe a to v podobě důchodových fondů.<sup>29</sup>

### **Rezerva na restrukturalizaci**

Restrukturalizace obecně znamená změnu, v případě že mluvíme o restrukturalizaci v závodě, jedná se tedy o změnu předmětu činnosti účetní jednotky, případně o změnu způsobu, jakým účetní jednotka svoji činnost provádí.

Restrukturalizace v závodě může obnášet především:

- přesunutí podnikatelských aktivit do jiné oblasti podnikání, případně můžeme mluvit i o uzavření provozu,
- ukončení případně utlumení jednotlivých částí podnikatelských aktivit.

---

<sup>28</sup> Srov. RYNEŠ, Petr, *Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2014*, s. 204.

<sup>29</sup> Srov. tamtéž.



Rezervu na restrukturalizaci lze vytvořit pouze na základě schváleného programu restrukturalizace a zároveň ji lze vytvořit a čerpat jen na přímé náklady, které jsou potřebné k realizaci programu restrukturalizace a nesouvisejí s pokračujícími činnostmi účetní jednotky. Zároveň nelze vytvořit a čerpat rezervu na restrukturalizaci na náklady, které se vážou na školení, přeškolení, případně na přesun zaměstnanců. Tvorba této rezervy se účtuje na účet 584 – Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv na stranu má dáti. Její následné čerpání, případně zrušení se bude účtovat opačným způsobem. Veškeré účetní rezervy jsou nejčastěji tvořeny ve shodě s vnitropodnikovou směrnicí a účetními předpisy, které tyto rezervy přesně vymezují.<sup>30</sup>

### **1.1.5 Zákonné a účetní rezervy**

U veškerých zákonných i účetních rezerv se provádí inventarizace, která je zaměřena na kontrolu jejich přiměřenosti, výši a v neposlední řadě i účelu.<sup>31</sup> „Účetní rezervy se nevytvářejí v případech, ve kterých je vytvářena opravná položka k majetku a rezervy není možné používat k úpravám výše ocenění jednotlivých aktiv.“<sup>32</sup>

## **1.2 Opravné položky**

Opravné položky se částečně vážou na provedenou inventarizaci majetku a závazků. Jestliže se provedenou inventarizací zjistí, že hodnota daného majetku, která je uvedena v účetnictví, je vyšší než jeho hodnota ve skutečnosti a zároveň tento rozdíl je pouze dočasného charakteru, tak musí účetní jednotka vytvořit opravnou položku. Tuto opravnou položku účetní jednotka vytváří v souladu se zásadou opatrnosti. V případě, že snížená hodnota majetku není dočasného charakteru, ale charakteru trvalého, tak účetní jednotka provede odpis majetku.

Opravné položky se nesmí tvořit v případě zvýšení hodnoty majetku, z toho důvodu, že dochází k porušení zásady opatrnosti. Zároveň se nesmí opravné položky vytvářet u majetku, u kterého je snížení hodnoty vyjádřeno jiným způsobem. Jestliže se inventarizací nepotvrdí opodstatněnost opravné položky, musí se tato opravná položka snížit, v případě zrušit pomocí účtu, který se použil při její tvorbě. Zrušení, případně

---

<sup>30</sup> Srov. RYNEŠ, Petr, *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2014*, s. 204 – 205.

<sup>31</sup> Srov. tamtéž, s. 205.

<sup>32</sup> Tamtéž.

snížení opravné položky se provede ve prospěch nákladů. Podobným způsobem se postupuje i v případě prodeje majetku, ke kterému byla vytvořena opravná položka.

Aby se neporušovala zásada opatrnosti, nesmí jednotlivé účty opravných položek vykazovat aktivní zůstatek. Aktivní zůstatek by zde navyšoval účetní hodnotu majetku. Opravné položky v rozvaze vykazujeme pouze na straně aktiv, a to ve sloupci korekce, vždy v řádku u majetku, kterého se týkají.

Zcela odlišným způsobem však postupujeme u závazků. Jestliže se inventarizací zjistí, že skutečná výše jistého dluhu převyšuje jeho hodnotu v účetnictví, tak se jeho zvýšení zaúčtuje na účet tohoto dluhu, se souvztažným zápisem na stranu má dáti příslušného nákladového účtu. Tato situace může nastat tehdy, kdy účetní jednotka včas nesplatila svůj dluh a na základě smlouvy musí zaplatit úroky z prodlení.<sup>33</sup>

### **1.2.1 Zásada opatrnosti**

Opatrností se rozumí odhad současných jevů a jevů, které mohou nastat v budoucnosti a to s přihlédnutím k rizikům, ztrátám a vlivu, který mohou mít na příští období. Všeobecně je známo, že pasiva a náklady se nesmí podhodnocovat a zároveň aktiva a výnosy se nesmí nadhodnocovat. Tuto zásadu opatrnosti lze uskutečnit pomocí rezerv a opravných položek, případně i principy oceňování, které si zvolila účetní jednotka.

Při uplatňování zásady opatrnosti musí účetní jednotka splňovat požadavky zákona o daních z příjmů.<sup>34</sup> „V některých případech podnik musí pečlivě zvážit, zda praktický postup v účetnictví z hlediska uplatnění zásady opatrnosti obhájí ve vztahu k řešení daňových případů při jednání s finančními úřady.“<sup>35</sup> Tyto případy se týkají hlavně vyúčtování výdajů a výnosů, které jsou spojené s příštím obdobím. Zásadu opatrnosti také ovšem nelze použít při oceňování cenných papírů a zásob metodou FIFO.

---

<sup>33</sup> Srov. ŠEBESTÍKOVÁ, Viola, a kol., *Účetnictví podnikatelských subjektů II*, s. 157-158.

<sup>34</sup> Srov. RYNEŠ, Petr, *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2014*, s. 37.

<sup>35</sup> Tamtéž.

V praxi při uplatňování zásady opatrnosti lze použít:

- historické ceny,
- účtování o odloženém daňovém závazku,
- tvorbu rezerv a opravných položek.<sup>36</sup>

### 1.2.2 Inventarizace majetku a závazku

Pojem inventarizace majetku a závazku, znamená, že účetní jednotka porovnává skutečný stav svého majetku a svých závazků se stavem v účetnictví. Na základě provedené inventarizace si účetní jednotka zjistí, zda existují nějaké důvody pro účtování o opravných položkách, rezervách, případně i o odpisech majetku. Inventarizací si také účetní jednotka může ověřit zůstatky svých účtů, které mají jak hmotnou, tak i nehmotnou povahu. Na základě těchto dvou povah, se inventury dělí na inventuru dokladovou a fyzickou.

Inventarizace tedy slouží pro potřeby zjištění skutečného stavu a k vypořádání se s rozdíly, které jsou mezi účetním a skutečným stavem. Tyto rozdíly mají podobu mank a přebytků.<sup>37</sup>

### 1.2.3 Druhy opravných položek

Opravné položky může účetní jednotka vytvářet pouze na tento majetek:

- zásoby, mezi které řadíme materiál, nedokončenou výrobu, výrobky, polotovary vlastní výroby, zboží a zvířata,
- pohledávky, u kterých podnik očekává, že výše peněžních prostředků, které z pohledávky získá, budou nižší, než je jejich ocenění v účetnictví,
- dlouhodobý majetek, u kterého se na základě provedené inventarizace zjistilo dočasné snížení jeho hodnoty,
- krátkodobý finanční majetek.<sup>38</sup>

---

<sup>36</sup> Srov. RYNEŠ, Petr, *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2014*, s. 37.

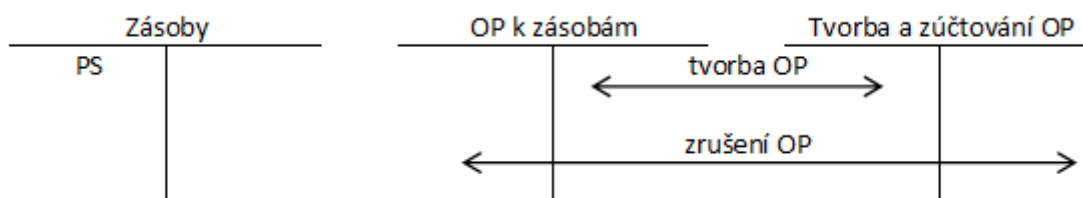
<sup>37</sup> Srov. tamtéž, s. 71.

<sup>38</sup> Srov. KOVANICOVÁ, Dana, *Abeceda účetních znalostí pro každého*, s. 207.

## Opravné položky k zásobám

Účetní jednotka vytvoří opravnou položku k zásobám pouze tehdy, dojde-li ke snížení hodnoty zásob, avšak za předpokladu, že nadále existuje další možnost, jak zásoby využít. Dalším využitím zásob může být jejich prodej, případně využití ve výrobě, ale k jinému účelu, než ke kterému byly pořízeny. Opravné položky se nejčastěji tvoří na nadnormativní a přebytečné zásoby, na sezónní zásoby a na zásoby, u kterých došlo k znehodnocení, kdy účetní jednotka nezná plný rozsah znehodnocení k datu účetní závěrky.<sup>39</sup>

Reálnou hodnotu zásob by měl vyjadřovat rozdíl mezi účetní hodnotou zásob tj. počátečním stavem a opravnou položkou k nim vytvořenou, viz Obr. 1.



Obr. 1 - Tvorba a zúčtování opravných položek k zásobám<sup>40</sup>

Při tvorbě opravných položek musí účetní jednotka rozlišit dočasné snížení hodnoty zásob a trvalé snížení hodnoty zásob, které může být zapříčiněné mankem, či nějakou škodou.<sup>41</sup> „Příčinou může být také pominutí důvodů ke tvorbě opravných položek, s dopadem do trvalého snížení jejich hodnoty. Tzn., že dojde ke zrušení opravné položky a zásoba se vyřadí např. prodejem za podstatně nižší cenu, než byla její původní hodnota.“<sup>42</sup> To s sebou přináší i jisté daňové výhody, protože náklad, který vznikl na vyřazení zásob, není nijak daňově omezen výši prodejní ceny. Daňově uznatelný náklad může účetní jednotce vznikat i tehdy, kdy se rozhodne pro likvidaci všech zásob, které jsou nevyužitelné, a to například odvozem na skládku, avšak za předpokladu, že splňuje všechny daňové podmínky, které s tímto souvisejí. Další

<sup>39</sup> Srov. ŠEBESTÍKOVÁ, Viola, a kol., *Účetnictví podnikatelských subjektů II*, s. 51.

<sup>40</sup> Srov. tamtéž.

<sup>41</sup> Srov. tamtéž, s. 52.

<sup>42</sup> Tamtéž.

možnost, jak se účetní jednotka může zbavit svých nevyužitelných zásob je darování. Při darování sice účetní jednotce nevzniká daňově uznatelný náklad, ale může si o hodnotu poskytnutého daru snížit svůj základ daně.<sup>43</sup>

### **Opravné položky k pohledávkám**

Opravné položky účetní jednotka z pravidla tvoří k pohledávkám, které představují jisté riziko. Tímto rizikem může být například snižující se hodnota pohledávky z toho důvodu, že pohledávka je již dávno po splatnosti a s postupujícím časem se šance na její proplacení neustále snižuje. Opravné položky u pohledávek tvoříme z důvodu vyjádření dočasněho snížení její hodnoty a zároveň i z toho důvodu, že ještě stále existuje jistá šance na její kompletní proplacení a je jedno, zda dobrovolně nebo soudní cestou. V případě, kdy je pohledávka již promlčena a šance na její proplacení je takřka nulová, nebudeme tvořit opravnou položku, protože snížení pohledávky je již trvalého charakteru, ale pohledávku zcela odepíšeme.<sup>44</sup>

Opravné položky k pohledávkám se dělí na zákonné a účetní:

#### **1. Účetní opravné položky k pohledávkám**

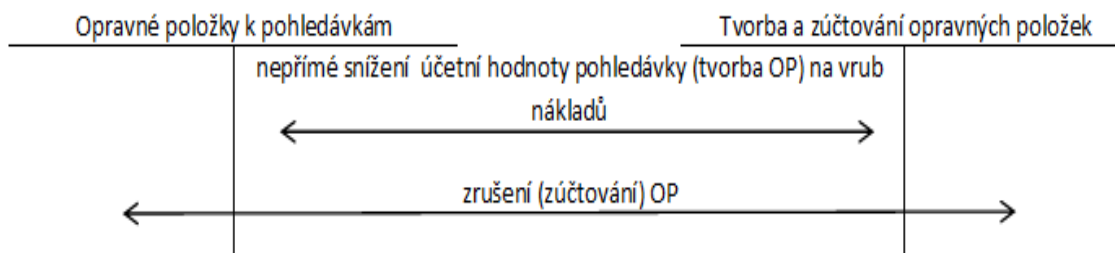
Účetní opravnou položku tvoří účetní jednotka tehdy, kdy na základě provedené inventarizace zjistí, že došlo k dočasněmu snížení hodnoty pohledávky. Při její tvorbě však musí vycházet ze své vnitropodnikové směrnice. Účetní jednotka tvorbu opravné položky provede tak, že zjistí dobu, která uplynula od splatnosti pohledávky k datu účetní závěrky. Například uplynulo 6 měsíců po splatnosti = 50 % hodnoty pohledávky, uplynulo 12 měsíců po splatnosti = 100 % hodnoty pohledávky. Takto vytvořenou opravnou položku účetní jednotka zaúčtuje, na stranu má dáti příslušného nákladového účtu, za předpokladu, že se inventarizací potvrdila její opodstatněnost. Účetní opravné položky se účtují v účetní skupině 55 se souvztažným zápisem příslušného účtu skupiny 39, viz Obr. 2.<sup>45</sup>

---

<sup>43</sup> Srov. ŠEBESTÍKOVÁ, Viola, a kol., *Účetnictví podnikatelských subjektů II*, s. 52.

<sup>44</sup> Srov. portal.pohoda.cz, *Opravné položky k pohledávkám*, [online 2014-11-12], dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/opravne-polozky-k-pohledavkam/>, 16:12.

<sup>45</sup> Srov. ŠEBESTÍKOVÁ, Viola, a kol., *Účetnictví podnikatelských subjektů II*, s. 82-83.



Obr. 2 - Účtování opravných položek<sup>46</sup>

## 2. Daňové opravné položky k pohledávkám

„Daňové (zákonné) opravné položky mohou být vytvořeny pouze u pohledávek, a to v návaznosti na právní předpis, který upravuje problematiku daňových opravných položek, a to zákon o rezervách v § 8, 8a, 8c v návaznosti na § 2.“<sup>47</sup> Daňové opravné položky lze uplatnit u pohledávek jen v rozsahu a stanovených podmínkách, jak uvádí zákon o rezervách.

Z výše uvedeného je zřejmé, že účetní opravné položky k pohledávkám může účetní jednotka tvořit pokaždé, kdy se sníží tržní hodnota pohledávky, zatímco daňové opravné položky k pohledávkám musí být vždy v souladu se zákonem o rezervách.

Podnikatelé, kteří vedou účetnictví, musí zdaňovat své pohledávky ihned, oproti podnikatelům, kteří vedou daňovou evidenci, své pohledávky pouze evidují, to znamená, že je nedaní. Jejich pohledávky jsou předmětem daně až po uhrazení. Takovou nesrovnalost se snaží zmírnit zákon o rezervách, tím že jednotlivým účetním jednotkám umožňuje, aby kryly své daňové výnosy ze vzniku pohledávek vytvořením daňových nákladů a to nepřímo pomocí opravných položek, které zákon o rezervách k nim dovoluje vytvářet.<sup>48</sup>

Zákon o rezervách stanovuje následující druhy daňových opravných položek:

- opravné položky k pohledávkám za dlužníky, kteří jsou v insolvenčním řízení,

<sup>46</sup> Srov. ŠEBESTÍKOVÁ, Viola, a kol., *Účetnictví podnikatelských subjektů II*, s. 83.

<sup>47</sup> Tamtéž.

<sup>48</sup> Srov. tamtéž.

- opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, které jsou splatné po 31. prosinci 1994,
- opravné položky k pohledávkám do částky 30 000 Kč.<sup>49</sup>

### **Opravné položky k dlouhodobému majetku**

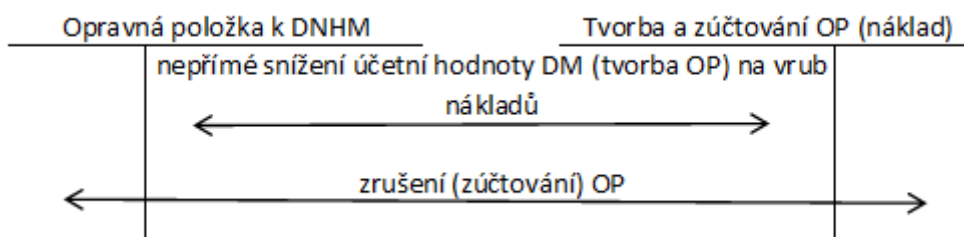
S tvorbou opravných položek k dlouhodobému majetku se v praxi nesetkáváme tak často, jako s tvorbou u jiného druhu majetku, z toho důvodu, že dlouhodobý majetek závod nijak nespotřebovává, jen ho svým užíváním opotřebovává, což vyjadřuje pomocí odpisů. K tvorbě opravných položek nemá závod žádný důvod pouze za předpokladu, že odpisy vyjadřují jeho skutečné opotřebení. V případě, že by užitná hodnota daného majetku byla nižší, než hodnota, která je po odečtení oprávek uvedena v účetnictví, tak závodu vzniká povinnost opravnou položku vytvořit, avšak za předpokladu, že snížení hodnoty majetku je pouze dočasného charakteru. S opravnou položkou k dlouhodobému majetku bude muset závod počítat, jestliže očekává prodej daného majetku v budoucnosti za podstatně nižší cenu, než na jakou je oceněn v účetnictví. Avšak tato skutečnost musí být závodu již známa k datu účetní závěrky.

Na Obr. 3 můžeme vidět, že tvorba opravných položek k dlouhodobému majetku se provádí pomocí účtu z účtové skupiny 09, kde účtujeme na stranu dal se souvztažným zápisem nákladového účtu z účtové skupiny 55 na stranu má dáti. Takto vytvořený náklad však z pohledu zákona o daních z příjmů není daňově uznatelný. Z tohoto důvodu se spousta účetních jednotek vyhýbají účtování o opravné položce k dlouhodobému majetku, protože si tímto účetním zápisem nesníží svůj základ daně z příjmů. Avšak tímto jednáním porušují věrný a poctivý obraz, který by mělo účetnictví podniku podávat. Vytvořená opravná položka k dlouhodobému majetku se zruší ve prospěch nákladového účtu, který byl použit při její tvorbě a to v době, kdy pominou důvody pro existenci této opravné položky.<sup>50</sup>

---

<sup>49</sup> Srov. portal.pohoda.cz, *Opravné položky k pohledávkám*, [online 2014-11-16], dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/opravne-polozky-k-pohledavkam/>, 14:08.

<sup>50</sup> Srov. ŠEBESTÍKOVÁ, Viola, a kol., *Účetnictví podnikatelských subjektů II*, s. 27.



Obr. 3 - Tvorba a zrušení (zúčtování) opravné položky k DNHM<sup>51</sup>

### Opravné položky k finančnímu majetku

Účetní jednotka vytváří opravné položky k finančnímu majetku opět pouze v případě, kdy snížení jeho ocenění je pouze dočasného charakteru nikoli dlouhodobého. Opravné položky k finančnímu majetku účetní jednotka vytváří souvztažným zápisem, na stranu má dát příslušného nákladového účtu a na stranu dal účtu opravných položek k finančnímu majetku, viz Obr. 4.

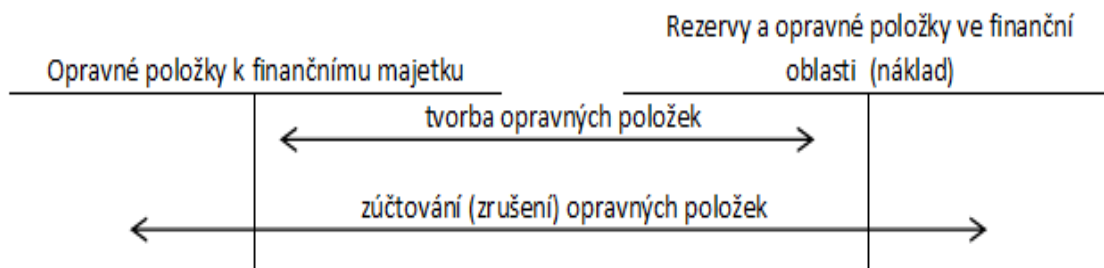
Tuto tvorbu opravných položek lze provést pouze na základě provedené inventarizace, kdy účetní jednotka zjistila, že došlo k snížení ocenění finančního majetku. Aby mohla být provedena tvorba opravných položek, hodnota finančního majetku musí být nižší než jeho hodnota uvedená v účetnictví.

V případech, kdy účetní jednotka v následujícím období zjistí pomocí inventarizace, že výše vytvořené opravné položky je neopodstatněná, tak tuto opravnou položku zruší, případně sníží. Snížení, případně zrušení účetní jednotka provede opět souvztažným zápisem, na stranu dal příslušného nákladového účtu a na stranu má dát účtu opravných položek k finančnímu majetku, viz Obr. 4. I v tomto případě platí, že opravná položka nesmí mít aktivní zůstatek.<sup>52</sup>

<sup>51</sup> Srov. ŠEBESTÍKOVÁ, Viola, a kol., *Účetnictví podnikatelských subjektů II*, s. 27.

<sup>52</sup> Srov. tamtéž, s. 73.





Obr. 4 - Účtování opravných položek<sup>53</sup>

Vytvořené opravné položky k majetkovým cenným papírům nelze považovat za daňově uznatelný náklad, z čehož vyplývá, že tyto opravné položky nijak neovlivňují základ daně z příjmů.

Účetní jednotka musí vést analytické účty k jednotlivým druhům cenných papírů, které má závod ve vlastnictví a ke kterým byla vytvořena opravná položka. Opravné položky najdeme v rozvaze závodu na korekčních účtech příslušných tříd majetku, kde jsou vykázány samostatně.<sup>54</sup>

<sup>53</sup> Srov. ŠEBESTÍKOVÁ, Viola, a kol., *Účetnictví podnikatelských subjektů II*, s. 73.

<sup>54</sup> Srov. tamtéž.

## 2 Představení společnosti

Hlavním posláním obchodní společnosti DT - Výhybkárna a strojírna je výroba, regenerace, montáž a záruční servis železničních výhybek, tramvajových výhybek určené jak pro městskou, tak i příměstskou dopravu, důlních výhybek a jakýchkoliv neobvyklých konstrukcí. Obchodní společnost se také specializuje na výrobu různých náhradních dílů v této oblasti a věnuje velkou pozornost vývoji výhybek, využívání nových materiálů a nových technologií, které mají za následek větší kvalitu a větší životnost jednotlivých výrobků. Během úprav jednotlivých konstrukcí, dílů a příslušenství využívá obchodní společnost moderní CNC stroje, které ji dodávají pouze renomované obchodní společnosti.

DT - Výhybkárna a strojírna se může chlubit velkým podílem v tvorbě železniční sítě pro Českou republiku, dodávkami různých konstrukcí do celé Evropy, Severní a Jižní Ameriky, Asie a v neposlední řadě Austrálie.<sup>55</sup>

### 2.1 Historie obchodní společnosti DT – Výhybkárna a strojírna, a.s.

Historie obchodní společnosti se začala psát již v roce 1900, kdy pan Vilém Doležal založil zámečnickou živnost a v roce 1907 s pomocí pana Václava Těhníka založil veřejnou obchodní společnost, kterou pojmenovali DOLEŽAL – TĚHNÍK, zámečnictví Prostějov. V roce 1912 obchodní společnost již splnila veškeré podmínky pro zaprotokolování firmy a její zakladatelé změnili název na DOLEŽAL a TĚHNÍK, továrna na železné zboží. Postupem času se obchodní společnost začala velmi rozrůstat a to i se vstupem dalších společníků.

V roce 1948 se obchodní společnost znárodnila a začlenila do národního podniku Báňská a hutní společnost v Praze, avšak později již byl vytvořený samostatný státní podnik, který byl pojmenován Železářny Prostějov. Začátkem padesátých let nechala obchodní společnost postavit halu, ve které se vyráběly železniční výhybkové konstrukce, avšak o šest let později se tato výroba přesunula z Vítkovických železáren do Železáren Prostějov.

---

<sup>55</sup> Srov. dtvm.cz, *Profil společnosti DTVS*, [online 2015-02-10],  
dostupné z: <http://www.dtmv.cz/dtvs/cz/o-nas/profil-spolecnosti-dtvs/>, 17:09.

V roce 1992, kdy byl ukončen privatizační proces, začal novodobý rozvoj obchodní společnosti a založení obchodní společnosti Železárny D+T, spol. s r.o. Založením této obchodní společnosti docházelo k navázání na dobré jméno, které vytvořila předcházející společnost. Součástí organizační struktury nové obchodní společnosti se nově stala také pražská afilace. O tři roky později byl název obchodní společnosti opět změněn na DT - Výhybkárna a mostárna, spol. s r.o. Změnou názvu obchodní společnost deklarovala své hlavní obory činnosti. Před rokem 2000 došlo ve společnosti k restrukturalizaci a k novému vzniku čtyř závodů, které neměly svoji právní subjektivitu. Jednalo se o závody:

- Závod montáže a stavby,
- Závod výhybkárna,
- Závod energeticko-strojírenský,
- Závod mostárna.

Na začátku 21. století došlo k založení dceřiné společnosti na Slovensku pod názvem DT – Slovenská výhybkáreň, a.s. Tato obchodní společnost dodává výhybkové konstrukce do celého Slovenska.

V roce 2004 obchodní společnost opět změnila svůj název na DT – Výhybkárna a mostárna, změnila svoji právní formu na akciovou společnost a začlenila závod montáže a stavby do činnosti Závodu výhybkárna a mostárna. O dva roky později obchodní společnost prodala všechn majetek závodu Mostárna a v roce 2007 opět změnila svůj název na DT – Výhybkárna a strojírna, a.s. Tento název se obchodní společnosti zachoval dodnes. V roce 2010 byla založena obchodní společnost DTPV – Servisní, s.r.o., která má sídlo přímo v Prostějově a poskytuje své služby jak mateřské společnosti, tak i ostatním společnostem. Mezi lety 2012 a 2014 byla na Slovensku založena nová dceřiná společnost pod názvem DT – GRADE Servisná, s.r.o., poskytující servisní a montážní práce. V roce 2012 proběhla také akvizice s obchodní společností Bari Fonderie Meridionali S.p.A. v Itálii..<sup>56</sup>

---

<sup>56</sup> Srov. dtvm.cz, *Detaily z historie společnosti*, [online 2015-02-10], dostupné z: <http://www.dtmv.cz/dtvs/cz/o-nas/historie-spolecnosti/detailni-historie-spolecnosti.html>, 17:12.

## 2.2 Vize, hodnoty a globální strategie obchodní společnosti

Obchodní společnost si nově stanovila vize do roku 2020 a to takové, že pomocí neustálého posilování produkčních schopností, internacionalizací podnikání a významným rozšířením jednotlivých aktivit na zahraničních trzích, kde obchodní společnost působí, bude čelit oslabování domácího trhu, které očekává. Mezi další vize se řadí neustálé rozvíjení obchodní společnosti takovým způsobem, aby z něj měli prospěch zejména zaměstnanci, zákazníci, management a vlastníci. Obchodní společnost si také osvojila hodnoty, jako jsou poctivost, pořádek, profesionalita, iniciativa a vytrvalost.

Mezi jednotlivé globální strategie si obchodní společnost řadí:

- Strategie postavení na trhu
  - o tuto strategii obchodní společnost realizuje posilováním své pozice na trhu a systematickou péčí o své zákazníky
- Strategie finanční stability
  - o strategie je realizována stabilizací hospodářského výsledku a jeho využitím ve prospěch investičního a technického rozvoje
- Strategie růstu produktivity
  - o tato strategie je realizována růstem samotné produktivity práce a jeho vazbou na hmotnou zainteresovanost
- Strategie rozvoje produkčních schopností a firemní kultury
  - o obchodní společnost této strategie dosahuje vývojem nových výrobků a technologií a rozvojem vlastního know-how
- Strategie environmentální
  - o této strategie obchodní společnost dosahuje pomocí návrhu, výroby a montáží svých výrobků v souladu s péčí o stálé zlepšování životního prostředí.<sup>57</sup>

---

<sup>57</sup> Srov. dtvm.cz, *Vize, Strategie, Hodnoty*, [online 2015-02-10], dostupné z: <http://www.dtvms.cz/dtvs/cz/o-nas/vize-strategie-hodnoty/>, 17:16.

### 2.3 SWOT analýza

V této kapitole budou analyzovány silné a slabé stránky, hrozby a příležitosti obchodní společnosti, které budou následně stručně popsány, viz Tab. 3.

Tab. 3 – SWOT analýza obchodní společnosti DT – Výhybkárna a strojírna, a.s.<sup>58</sup>

V	SILNÉ STRÁNKY	SLABÉ STRÁNKY
N	Velké spektrum získaných certifikátů	Špatná komunikace mezi odděleními
I	Rozsáhlý majetek	Vysoká mzdová náročnost
T	Dosahování vysokých zisků	Nedostatečná kontrola činnosti zaměstnanců
Ř	Stálí zákazníci	Malé investice do reklamy
N	Spektrum dceřiných společností	Velká náročnost na údržbu strojů
Í	Dobré jméno a pověst společnosti	Nemoderní a zastaralé stroje
V	PŘÍLEŽITOSTI	HROZBY
N	Investice do nových strojů	Zvyšující se ceny surovin
Ě	Státní zakázky	Nedostatek kvalifikovaných pracovníků
J	Růst poptávky po výrobcích	Vznik nových konkurenčních společností
Š	Získání nových odběratelů	Ztráta zákazníků
Í	Státní (evropské) dotace	Kurzové výkyvy

#### Silné stránky

- Velké spektrum získaných certifikátů – obchodní společnost disponuje mnoha certifikáty, jako je například ČSN EN ISO 9001, ČSN EN ISO 14001 a ČSN OHSAS 18001
- Rozsáhlý majetek – obchodní společnost vlastní velké množství hmotného a nehmotného majetku
- Dosahování vysokých zisků – v minulých letech dosahovala obchodní společnost čistého zisku v řádu miliónu korun

---

<sup>58</sup> SWOT analýza společnosti DT – Výhybkárna a strojírna, a.s., vlastní zpracování ze zdrojů společnosti.

- Stálí zákazníci – obchodní společnost má širokou škálu zákazníků, jak v tuzemsku, tak i v zahraničí
- Spektrum dceřiných společností – obchodní společnost disponuje dceřinými společnostmi v ČR a na Slovensku
- Dobré jméno a pověst společnosti – dobré jméno a pověst obchodní společnosti se buduje již od roku 1900

### **Slabé stránky**

- Špatná komunikace mezi odděleními – komunikace mezi jednotlivými odděleními často vázne a dochází k jejich neinformovanosti
- Vysoká mzdová náročnost – obchodní společnost má zbytečně velké množství zaměstnanců
- Nedostatečná kontrola činnosti zaměstnanců – často se stává, že se zaměstnanci nenacházejí na svém pracovišti a dochází tak k prostojům
- Malé investice do reklamy – obchodní společnost takřka nemá žádnou reklamu, která by mohla přilákat další potenciální zákazníky
- Velká náročnost na údržbu strojů – stroje jsou velmi náročné jak po stránce údržbové, tak i finanční
- Nemoderní a zastaralé stroje – obchodní společnost málo investuje do nové techniky

### **Příležitosti**

- Investice do nových strojů – pořízení nových strojů a technologií, které zrychlí výrobu, sníží náklady na údržbu
- Státní zakázky – obchodní společnost může získat státní zakázky na různé výstavby
- Růst poptávky po výrobcích – obchodní společnost neustále získává nové objednávky a zakázky
- Získání nových odběratelů – při vstupu na nové trhy může obchodní společnost získat nové zákazníky
- Státní (evropské) dotace – žádost o další dotace, které obchodní společnost již v minulosti obdržela

## **Hrozby**

- Zvyšující se ceny surovin – v dnešní době dochází k neustálému zvyšování cen surovin, které obchodní společnost spotřebuje ve velkém množství
- Nedostatek kvalifikovaných pracovníků – obchodní společnost disponuje zaměstnanci, u kterých se vyžaduje vysoká kvalifikace a je velmi náročné získat jejich náhradu
- Vznik nových konkurenčních společností – nově vzniklá konkurence bude na lepší úrovni
- Ztráta zákazníků – z důvodu nespokojenosti se službami obchodní společnosti
- Kurzové výkyvy – mohou představovat pro obchodní společnost velké ztráty

### 3 Rezervy a opravné položky ve zvolené společnosti

Obchodní společnost DT - Výhybkárna a strojírna pro potřeby zachycení rezerv a opravných položek vychází ze své metodiky, ve které má definované zásady pro účtování časového rozlišení, tvorbu zákonných a účetních rezerv a opravných položek. V této metodice nalezneme i účty, které obchodní společnost během posledních několika let používá pro potřeby jejich zachycení. Vycházíme z údajů, viz Příloha 5.

#### Účty rezerv:

- 451.100 – Rezervy zákonné
  - na tomto účtu obchodní společnost zachycuje rezervy, jejichž tvorbu uznává zákon č.586/1992 Sb., o daních z příjmů v platném znění na náklad vynaložený na udržení a zajištění příjmů
  - zákonné rezervy obchodní společnost tvoří pouze na opravy hmotného majetku, u kterého je dle zákona o daních z příjmů doba odepisování 5 a více let a zároveň tento majetek obchodní společnost používá zejména pro potřeby zajištění, dosažení a udržení příjmů
  
- 453.100 – Rezerva na daň z příjmů
  - tuto rezervu obchodní společnost tvoří na předpokládanou daňovou povinnost k dani z příjmů právnických osob, kterou přepočte ke dni, ke kterému uzavírá účetní závěrku
  
- 459.xxx – Ostatní rezervy
  - o tvorbě a čerpání ostatních rezerv si obchodní společnost rozhoduje sama
  - ostatní rezervy tvoří obchodní společnost zejména na tyto opravy:
    - opravy hmotného majetku, který nesplňuje požadavky stanovené zákonem 593/1992 Sb., (účet 459.100)
    - záruční opravy výrobků a služeb na základě provedené kalkulace do výše odběratelem neuhrazeného zádržného a u odběratelů, které obchodní společnost považuje za rizikové a nespolehlivé, (účet 459.2xx)
    - záruční opravy výrobků a služeb v ostatních případech, tuto rezervu obchodní společnost tvoří dle provedené kalkulace tehdy, kdy si je vědoma vysokého rizika vzniku vad, (účet 459.4xx)



## Účty opravných položek

- 09x – Opravné položky k dlouhodobému majetku
  - tuto opravnou položku účetní jednotka tvoří pouze v případě, kdy dojde u dlouhodobého majetku k výraznému snížení jeho užitné hodnoty pod zůstatkovou hodnotu, která však není konečná, jinak by účetní jednotka provedla změnu odpisového plánu a účetní hodnota majetku by se snížila oprávkou
  
- 19x.100 – Opravné položky k zásobám
  - tento účet opravných položek účetní jednotka využívá na všechny kategorie svých zásob (s výjimkou zásob, které jsou označeny jako bezpečností zásoba), pouze v případech, kdy je hodnota zásob v nezanedbatelné výši
  - jedná se především o tyto následující zásoby:
    - zásoby, které obchodní společnosti zůstávají bez pohybu v rozpětí 6 až 12 měsíců, zde je tvořena opravná položka ve výši 20 % z ocenění
    - zásoby, které obchodní společnosti zůstávají bez pohybu v rozpětí 12 až 24 měsíců, zde je tvořena opravná položka ve výši 50 % z ocenění
    - zásoby, které obchodní společnosti zůstávají bez pohybu nad 24 měsíců, zde je tvořena opravná položka ve výši 80 % z ocenění
  - opravnou položku k zásobám účetní jednotka zruší v období, ve kterém dojde k zúčtování pohybu u dříve bezpohybové zásoby
  
- 391.xxx – Opravné položky k pohledávkám
  - účet opravných položek k pohledávkám účetní jednotka v minulosti hojně využívala ať už podle zvláštního právního předpisu nebo na základě svého rozhodnutí, z důvodu vysokého počtu dlužníků
  - pohledávky, které má obchodní společnost již odepsané vede i nadále na podrozvahovém účtu až do jejího úplného zániku<sup>59</sup>

---

<sup>59</sup> Srov. Metodika firmy, vlastní zpracování ze zdrojů obchodní společnosti.

### 3.1 Rezervy na opravy dlouhodobého majetku

Od roku 2010, kdy je zákonem stanovena povinnost, převádět peněžní prostředky na samostatný účet ve stejné výši jako je vytvořená rezerva, přestala obchodní společnost zákonné rezervy využívat v takové míře, jako tomu bylo do roku 2010. Obchodní společnost raději než by své finanční prostředky uložila na účet, který je zhodnocován malým procentem, investovala do svého majetku a do nákupu akcií své dceřiné společnosti. Příkladem může být i plánovaná oprava podlah v hale, ve které obchodní společnost vyrábí výhybky. Plánovaná výše opravy byla 9 000 000 Kč s tím, že tvořená rezerva bude daňově účinná. Avšak začátkem roku 2011 obchodní společnost tuto rezervu přehodnotila na rezervu daňově neúčinnou, aby mohla s těmito peněžními prostředky dále manipulovat. To pro obchodní společnost znamenalo, že výši vytvořené rezervy nebude moct odečíst od svého základu daně.

V následujícím příkladu si ukážeme rozdíl mezi tvorbou daňových a nedaňových rezerv na opravu podlahy ve výrobní hale. Rozdíl je zřejmý hned na počátku, při tvorbě daňových rezerv, viz Tab. 4, si firma sníží svůj základ daně a svoji daňovou povinnost, zatímco při tvorbě nedaňových rezerv, viz Tab. 6 si sníží pouze výsledek hospodaření za běžnou činnost. Pro výpočet výše rezerv bude použit následující vzorec (4):

$$\text{Výše roční rezervy} = \frac{9\,000\,000}{5}$$

$$\text{Výše roční rezervy} = 1\,800\,000 \text{ Kč}$$

- a) Tvorba rezervy na opravu dlouhodobého majetku podle zvláštních právních předpisů

*Tab. 4 - Tvorba rezervy na opravu dlouhodobého majetku podle zvláštních právních předpisů<sup>60</sup>*

<b>Rok</b>	<b>Účetní případ</b>	<b>Kč</b>	<b>MD</b>	<b>Dal</b>
2010	Tvorba rezervy	1 800 000	552	451.100
2011	Tvorba rezervy	1 800 000	552	451.100
2012	Tvorba rezervy	1 800 000	552	451.100
2013	Tvorba rezervy	1 800 000	552	451.100
2014	Tvorba rezervy	1 800 000	552	451.100
2014	Přijatá faktura za opravu podlahy	9 000 000	511	
	DPH 21 %	1 890 000	343	
	Celkem	10 890 000		321
	Čerpání rezervy	9 000 000	451.100	552

Z výše uvedené tabulky je zřejmé, že by si obchodní společnost mohla v letech 2010 až 2014 snížit svůj základ daně každý rok o 1 800 000 Kč. V Tab. 5 můžeme vidět, kolik peněz by v jednotlivých letech obchodní společnost uspořila na daních, kdyby ponechala tvorbu rezervy na opravu podlah daňově účinnou.

---

<sup>60</sup> Tvorba rezervy na opravu dlouhodobého majetku podle zvláštních právních předpisů, vlastní zpracování ze zdrojů obchodní společnosti.

Tab. 5 – Úspora finančních prostředků při tvorbě rezerv podle zvláštních právních předpisů<sup>61</sup>

Rok	Výše rezervy	Sazba daně	Úspora na daních v Kč
2010	1 800 000	19%	342 000
2011	1 800 000	19%	342 000
2012	1 800 000	19%	342 000
2013	1 800 000	19%	342 000
2014	1 800 000	19%	342 000

Celková úspora na daních by v tomto případě činila 1 710 000 Kč.

b) Tvorba daňově neúčinné rezervy na opravu dlouhodobého majetku

Tab. 6 – Tvorba daňově neúčinné rezervy na opravu dlouhodobého majetku<sup>62</sup>

Rok	Účetní případ	Kč	MD	DAL
2010	Tvorba rezervy	1 800 000	554	459.100
2011	Tvorba rezervy	1 800 000	554	459.100
2012	Tvorba rezervy	1 800 000	554	459.100
2013	Tvorba rezervy	1 800 000	554	459.100
2014	Tvorba rezervy	1 800 000	554	459.100
2014	Přijatá faktura za opravu podlahy	9 000 000	511	
	DPH 21 %	1 890 000	343	
	Celkem	10 890 000		321
	Čerpání rezervy	9 000 000	459.100	554

<sup>61</sup> Úspora peněz při tvorbě rezerv dle zvláštních právních předpisů, vlastní zpracování ze zdrojů.

<sup>62</sup> Tvorba daňově neúčinné rezervy na opravu dlouhodobého majetku, vlastní zpracování ze zdrojů.

V Tab. 7 si ukážeme, jak bude vypadat výsledek hospodaření za účetní období obchodní společnosti DT – Výhybkárna a strojírna, a.s. po odečtení daňově neúčinné rezervy na opravu podlahy ve výrobní hale. Vycházíme z údajů, viz Příloha 1 a 2.

*Tab. 7 – Upravený výsledek hospodaření za účetní období<sup>63</sup>*

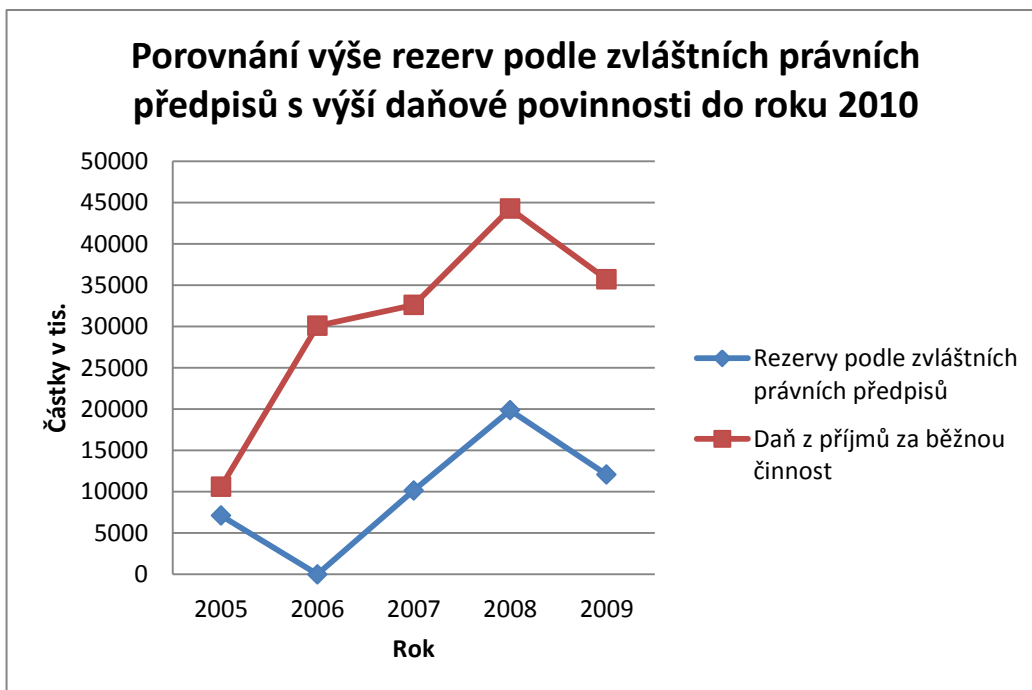
<b>Rok</b>	<b>Výsledek hospodaření za účetní období v Kč</b>	<b>Výše nedaňové rezervy v Kč</b>	<b>Upravený výsledek hospodaření za účetní období v Kč</b>
2010	77 488 000	1 800 000	75 688 000
2011	148 344 000	1 800 000	146 544 000
2012	75 784 000	1 800 000	73 984 000
2013	135 309 000	1 800 000	133 509 000
2014	135 779 000	1 800 000	133 979 000

Autor práce obchodní společnosti doporučuje, aby většinu svých rezerv na opravy dlouhodobého majetku vedla jako daňově účinnou. I když je z pohledu obchodní společnosti nevýhodné nechat si vázat peněžní prostředky na samostatném účtu, na kterém je nízké zhodnocovací procento, i tak může obchodní společnost ušetřit při vedení rezervy podle zvláštních právních předpisů velké množství peněžních prostředků na daních.

### **3.1.1 Vývoj rezerv podle zvláštních právních předpisů ve vazbě na daňovou povinnost**

V této kapitole autor práce porovnává vývoj rezerv podle zvláštních právních předpisů v souvislosti na daňovou povinnost pomocí grafů a následně vypočítá jejich absolutní změny vývoje, relativní změny vývoje a koeficienty růstu. Nejprve bude porovnána situace vývoje před rokem 2010, viz Obr. 5 a následně po roce 2010, viz Obr. 6. Vývoj je takto rozdělen z důvodu nově vzniklé podmínky v roce 2010 pro účetní jednotku, kdy účetní jednotka musí převádět peněžní prostředky na samostatný účet ve výši vytvořené rezervy.

<sup>63</sup> Upravený výsledek hospodaření za účetní období, vlastní zpracování ze zdrojů obchodní společnosti.



*Obr. 5 - Vývoj rezerv podle zvláštních právních předpisů a daňové povinnosti do roku 2010<sup>64</sup>*

Na Obr. 5 můžeme vidět, že do roku 2008 jak rezervy podle zvláštních právních předpisů, tak i daň z příjmů měly rostoucí funkci, avšak v době finanční krize se vývoj rezerv a daňové povinnosti zastavil a začal mít klesající funkci.

V následující Tab. 8 a Tab. 9 bude proveden výpočet absolutních změn pomocí vzorce (1), relativních změn pomocí vzorce (2) a následně výpočet koeficientu růstu podle vzorce (3) pro rezervy podle zvláštních právních předpisů a daňové povinnosti za roky 2006 až 2009. Vycházíme z údajů, viz Příloha 3 a 4.

<sup>64</sup> Vývoj rezerv podle zvláštních právních předpisů a daňové povinnosti do roku 2010, vlastní zpracování ze zdrojů obchodní společnosti.

Tab. 8 - Analýza rezerv podle zvláštních právních předpisů do roku 2010<sup>65</sup>

<b>Rok</b>	<b>Absolutní změna</b>	<b>Relativní změna</b>	<b>Koeficient růstu</b>
2006	- 7 108	-100,00 %	0,00
2007	10 152		
2008	9 710	95,65 %	1,96
2009	- 7 784	- 39,19 %	0,61

Průměrný koeficient růstu rezerv podle zvláštních právních předpisů je 0,6411 tzn., že výše rezerv každý rok průměrně klesala o 35,89 %.

Tab. 9 – Analýza daňové povinnosti do roku 2010<sup>66</sup>

<b>Rok</b>	<b>Absolutní změna</b>	<b>Relativní změna</b>	<b>Koeficient růstu</b>
2006	19 482	183,76 %	2,84
2007	2 528	8,40 %	1,08
2008	11 647	35,71 %	1,36
2009	- 8 565	- 19,35 %	0,81

Průměrný koeficient daňové povinnosti je 1,5213 tzn., že výše daňové povinnosti každý rok průměrně rostla o 52,13 %.

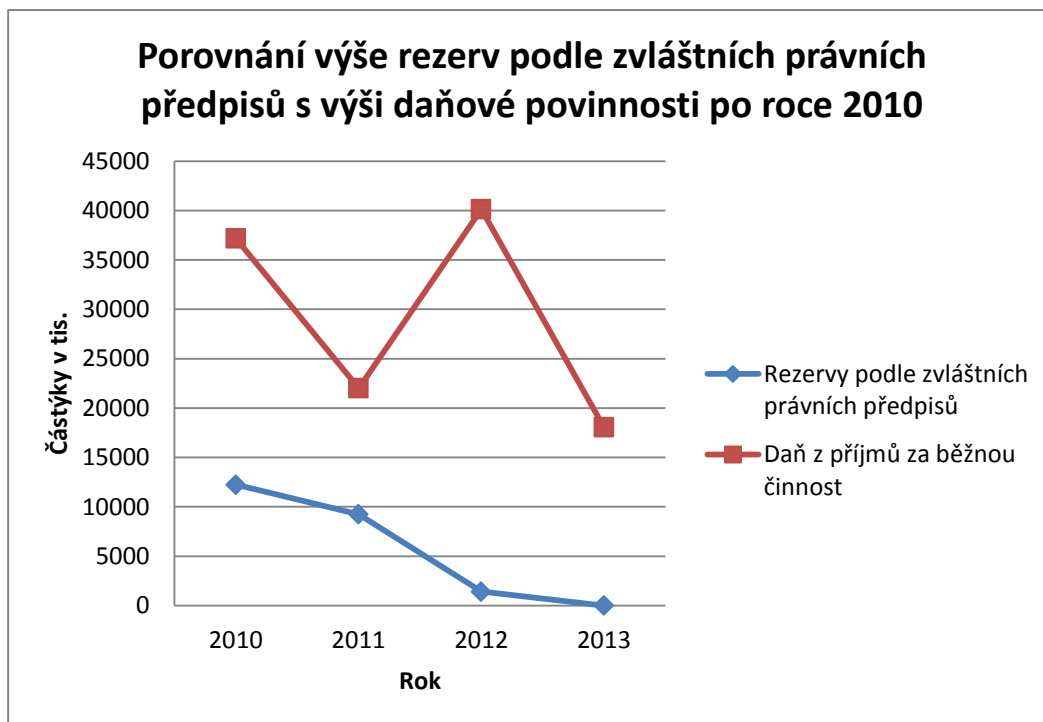
Z výše uvedených výpočtů lze konstatovat, že se snižující se tvorbou rezerv podle zvláštních právních předpisů rostla daňová povinnost obchodní společnosti. Důvod zvyšující se daňové povinnosti je částečně opodstatněn absencí těchto rezerv, protože rezervy podle zvláštních právních předpisů snižují základ daně a tím i výslednou daňovou povinnost.

Následuje porovnání výše rezerv podle zvláštních právních předpisů s výší daňové povinnosti účetní jednotky po roce 2010, kdy je povinnost převádět peněžní prostředky ve výši tvořené rezervy na samostatný účet, viz Obr. 6.

---

<sup>65</sup> Analýza rezerv podle zvláštních právních předpisů do roku 2010, vlastní zpracování ze zdrojů obchodní společnosti.

<sup>66</sup> Analýza daňové povinnosti do roku 2010, vlastní zpracování ze zdrojů obchodní společnosti.



Obr. 6 – Porovnání výše rezerv podle zvláštních právních předpisů s výší daňové povinnosti po roce 2010<sup>67</sup>

Na Obr. 6 můžeme vidět, že tvorba rezerv podle zvláštních právních předpisů má od roku 2010 pouze klesající funkci. Daň z příjmů za běžnou činnost má kolísající tendenci, z důvodu nepravidelné velikosti zakázek v jednotlivých letech, které z velké části ovlivňují základ daně, resp. daňovou povinnost.

V následující Tab. 10 a Tab. 11 bude proveden výpočet absolutních změn (1), relativní změn (2) a výpočet koeficientu růstu (3) pro rezervy podle zvláštních právních předpisů a daňové povinnosti za roky 2010 až 2013.

Vycházíme z údajů, viz Příloha 1 a 2.

<sup>67</sup> Porovnání výše rezerv podle zvláštních právních předpisů s výší daňové povinnosti po roce 2010, vlastní zpracování ze zdrojů obchodní společnosti.



Tab. 10 – Analýza rezerv podle zvláštních právních předpisů od roku 2010<sup>68</sup>

Rok	Absolutní změna	Relativní změna	Koeficient růstu
2010	168	1,39%	1,01
2011	- 2 998	- 24,48%	0,76
2012	- 7 844	- 84,82%	0,15
2013	- 1 404	-100,00%	0,00

Průměrný koeficient růstu rezerv podle zvláštních právních předpisů je 0,4802 tzn., že výše rezerv každý rok průměrně klesá o 51,98 %.

Tab. 11 – Analýza daňové povinnosti od roku 2010<sup>69</sup>

Rok	Absolutní změna	Relativní změna	Koeficient růstu
2010	1 494	4,19%	1,04
2011	-15 175	- 40,81%	0,59
2012	18 123	82,33%	1,82
2013	-22 078	- 55,01%	0,45

Průměrný koeficient růstu daňové povinnosti je 0,9767 tzn., že výše daňové povinnosti každý rok průměrně klesá o 2,33 %.

Z výše uvedených výpočtů vyplývá, že po roce 2010 přestává účetní jednotka tvořit rezervy podle zvláštních právních předpisů a nechává, je tzv. doběhnout.

### 3.2 Rezervy na rizika nebo ztráty z podnikání

Během návštěvy firmy DT – Výhybkárna a strojírna, a.s., autor práce zjistil, že obchodní společnost nevytváří rezervy na rizika nebo ztráty z podnikání, které mohou vzniknout například selháním lidského faktoru, vadnou výrobou nebo poškozením hlavního stroje. Autor práce doporučuje obchodní společnosti, aby tedy na základě zkušeností z minulých let vytvářela tuto rezervu alespoň ve výši 0,5 % z ročních tržeb za prodej vlastních výrobků a služeb, která v roce 2013 činila 848 599 tisíc.

<sup>68</sup> Analýza rezerv podle zvláštních právních předpisů po roce 2010, vlastní zpracování ze zdrojů.

<sup>69</sup> Analýza daňové povinnosti po roce 2010, vlastní zpracování ze zdrojů.

V následujícím příkladu bude tedy vytvořená rezerva na rizika nebo ztráty z podnikání ve výši 4 242 995 Kč a budeme předpokládat, že obchodní společnost tuto rezervu bude čerpat následující rok z důvodu výpadku výroby stěžejního stroje. Výpadek zapříčinil nedostatek vyrobených kusů, které měly být dodány odběrateli. Odběratel žádá sankci ve výši 3 500 000 Kč, viz Tab. 12. Rezerva na rizika nebo ztráty z podnikání představuje účetní rezervu, která neovlivní žádným způsobem základ daně ani daňovou povinnost, ale ovlivní výsledek hospodaření za běžné období.

Tab. 12 – Tvorba rezervy na rizika nebo ztráty z podnikání<sup>70</sup>

Rok	Účetní případ	Kč	MD	Dal
2014	Tvorba rezervy	4 242 995	554	459.xxx
2015	Sankce od odběratele	3 500 000	544	311
	Čerpání rezervy	3 500 000	459.xxx	554
	Převedení nevyčerpané rezervy do dalšího období	742 995	701	459.xxx

Účetní jednotka v roce 2014 vytvořila rezervu, kterou eviduje na účtu 459.xxx – Ostatní rezervy. Následující rok však přišla sankce od odběratele a takto vytvořenou rezervu účetní jednotka ponížila o výši této sankce. Zůstatek rezervy (účtu 459.xxx) účetní jednotka převede do následujícího účetního období pomocí účtu 701 – Počáteční účet rozvažný.

### 3.3 Rezerva na daň z příjmů

Vzhledem k poměru daňové povinnosti daně z příjmů právnických osob a uhrazeným zálohám na tuto daň, začala obchodní společnost rezervu na daň z příjmů tvořit teprve až v roce 2013 a to ve výši 1 353 tisíc Kč. V předchozích letech rezervu netvořila.

V následujícím příkladu, viz Tab. 13 a Tab. 14 bude znázorněno, jak obchodní společnost postupuje při účtování záloh na daň z příjmů a tvorbě rezerv na daň z příjmů

<sup>70</sup> Tvorba rezervy na rizika nebo ztráty z podnikání, vlastní zpracování.

právnických osob. Pro zjednodušení budeme předpokládat výši zaplacených záloh na daň z příjmů 1 000 000 Kč a samotnou daň ve výši 500 000 Kč po odpočtu zaplacených záloh na daň.

*Tab. 13 – Tvorba rezervy na daň z příjmů<sup>71</sup>*

rok	účetní případ	částka	MD	DAL
2013	Zaplacení záloh na daň z příjmů PO	1 000 000	341	221
2013	Tvorba rezervy na daň z příjmů PO	1 353 000	591	453.100
2013	Zaplacené zálohy na rezervu	1 000 000	453.100	341
2013	Převedení konečného zůstatku účtu 453	353 000	453.100	702
2013	Převedení obratu účtu 591	1 353 000	710	591

*Tab. 14 – Tvorba rezervy na daň z příjmů<sup>72</sup>*

rok	účetní případ	částka	MD	DAL
2014	Převedení počátečního stavu účtu 453	353 000	701	453.100
2014	Splatná daň z příjmů PO po odečtení zálohy	500 000	591	341
2014	Zrušení rezervy na daň z příjmů	353 000	453.100	591
2014	Zaplacení splatné daně	500 000	341	221

Rezervu na daň z příjmů tvoří účetní jednotka z toho důvodu, že uzavírá účetní knihy dříve, než podává daňové přiznání a také z důvodu, aby zobrazila disponibilní zisk co nejméně. Jelikož účetní jednotka zaplatila na zálohách k dani z příjmů 1 000 000 Kč, tak předpokládala daňovou povinnost 1 353 000 Kč. Avšak v roce 2014

<sup>71</sup> Tvorba rezervy na daň z příjmů, vlastní zpracování ze zdrojů obchodní společnosti.

<sup>72</sup> Tvorba rezervy na daň z příjmů, vlastní zpracování ze zdrojů obchodní společnosti.

byla účetní jednotce vyčíslená daňová povinnost 1 500 000 Kč. Po odečtení záloh na daň z příjmů činila samotná daň 500 000 Kč.

### 3.4 Komparace vývoje rezerv podle zvláštních právních předpisů a vývoje rezerv ostatních

V této kapitole autor práce porovná celkový vývoj rezerv podle zvláštních právních předpisů a vývoj rezerv ostatních, které účetní jednotka vytvářela od roku 2005 do roku 2013, viz Obr. 7. Výše jednotlivých rezerv jsou vyjádřeny v tisících.



Obr. 7 – Komparace vývoje rezerv podle zvláštních právních předpisů a vývoje rezerv ostatních<sup>73</sup>

Z Obr. 7 vyplývá, že obchodní společnost dle historického vývoje měla ve sledovaném období (od roku 2005) prostředky k tvorbě rezerv jak podle zvláštních právních předpisů, tak i rezerv ostatních. Avšak v období finanční krize v letech 2008 a 2009, kdy došlo k poklesu zakázkové náplně a tedy i zisku se účetní jednotka soustředila pouze na rezervy podle zvláštních právních předpisů, protože pouze jejich

<sup>73</sup> Komparace vývoje rezerv podle zvláštních právních předpisů a vývoje rezerv ostatních, vlastní zpracování ze zdrojů obchodní společnosti.

tvorba umožňovala obchodní společnosti minimalizovat daňovou povinnost, čímž si vytvářela zdroje pro další investice.

Od roku 2010, kdy se u rezerv podle zvláštních právních předpisů změnila podmínka, že účetní jednotka musí u těchto nově tvořených rezerv vázat peněžní prostředky na samostatný účet ve výši tvořené rezervy, tak je z Obr. 7 patrné, že účetní jednotka od tvorby těchto rezerv upustila a upřednostnila rezervy ostatní, které ovlivní výsledek hospodaření a ne základ daně, resp. daňovou povinnost. Díky tomu, že obchodní společnost si neváže peněžní prostředky na samostatném účtu, tak má pro hospodaření více peněžních prostředků a nemusí využívat kontokorent běžného účtu, který má schválený bankou.

### **3.5 Opravné položky k dlouhodobému majetku**

Z rozvah je patrné, že obchodní společnost několik po sobě jdoucích období netvořila opravné položky k dlouhodobému majetku. Absence těchto opravných položek je opodstatněna velkým objemem majetku, kterým obchodní společnost disponuje a zároveň velkou časovou náročností při zjišťování u každého druhu majetku, zda je jeho užitná hodnota v souladu s jeho hodnotou uvedenou v účetnictví. Proto v následujícím příkladu viz Tab. 15 autor práce ukáže, jaký vliv na hospodářský výsledek bude mít tvorba opravné položky u konkrétního majetku.

Opravná položka bude vytvořena na obráběcí stroj v pořizovací ceně 20 000 000 Kč, u kterého obchodní společnost plánovala jeho prodej v zůstatkové hodnotě 10 000 000 Kč. Avšak na základě provedené inventarizace účetní jednotka zjistila, že užitná hodnota obráběcího stroje je pouze 7 000 000 Kč.

Tab. 15 – Tvorba opravné položky k dlouhodobému majetku<sup>74</sup>

rok	účetní případ	částka	MD	DAL
2014	Tvorba opravné položky k 31. 12. 2014	3 000 000	559	092
2015	Zúčtování zůstatkové ceny stroje ke dni prodeje	10 000 000	541	082
2015	Vyřazení stroje v PC	20 000 000	082	022
2015	Výnos z prodeje stroje	7 000 000	311	641
2015	Zrušení opravné položky	3 000 000	092	559

Z Tab. 15 vyplývá, že na základě vytvořené opravné položky k obráběcímu stroji v roce 2014 se účetní jednotce její výsledek hospodaření sníží o 3 000 000 Kč. Avšak z důvodu prodeje obráběcího stroje v příštím roce dojde k zrušení opravné položky, což bude mít za následek zvýšení hospodářského výsledku za rok 2015 opět o 3 000 000 Kč.

### 3.6 Opravné položky k zásobám

Obchodní společnost poctivě do roku 2013 vytvářela opravné položky k vybraným zásobám materiálu, výrobkům a k polotovarům vlastní výroby. Stanovila si kritéria, podle kterých tyto opravné položky k jednotlivým zásobám vytvářela, viz Tab. 16.

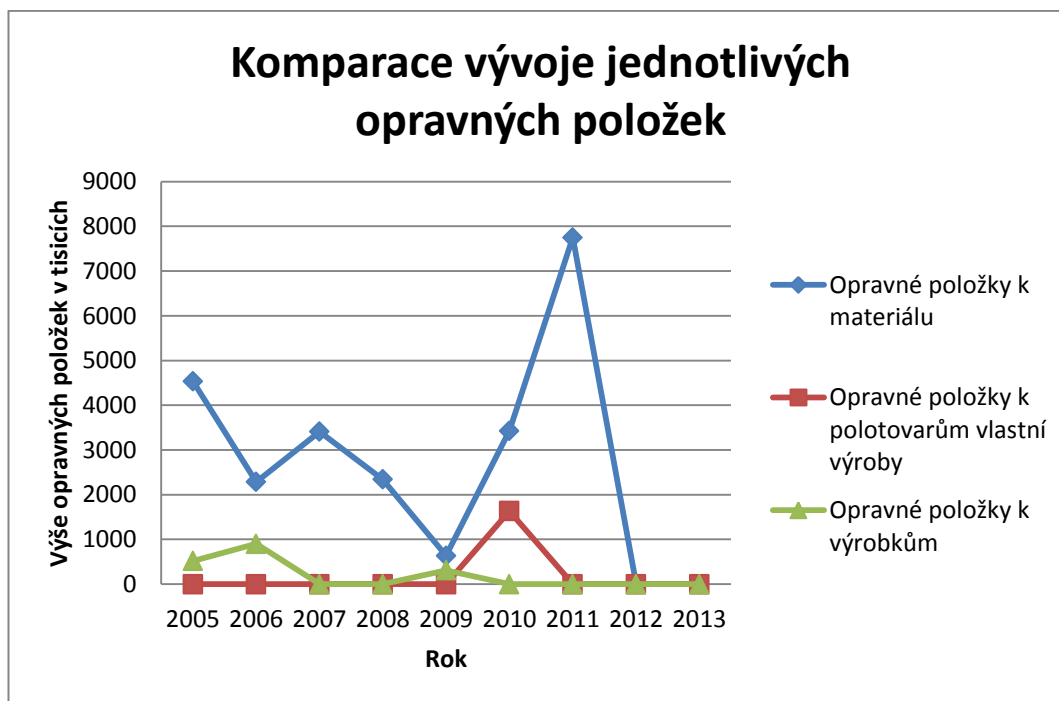
Tab. 16 – Kritéria tvorby opravných položek k zásobám<sup>75</sup>

zásoby bez pohybu	výše opravné položky
½ - 1 rok	20 % z pořizovací ceny
1 - 2 roky	50 % z pořizovací ceny
nad 2 roky	80 % z pořizovací ceny

<sup>74</sup> Tvorba opravné položky k dlouhodobému majetku, vlastní zpracování ze zdrojů obchodní společnosti.

<sup>75</sup> Kritéria tvorby opravných položek k zásobám, vlastní zpracování ze zdrojů obchodní společnosti.

Na Obr. 8 autor práce porovná vývoj jednotlivých opravných položek, které účetní jednotka vytvářela ke svým zásobám od roku 2005 do roku 2013. Výše jednotlivých opravných položek je vyjádřena v tisících.



Obr. 8 – Komparace vývoje jednotlivých opravných položek<sup>76</sup>

Z Obr. 8 vyplývá, že účetní jednotka za posledních devět let tvořila nejvíce opravné položky k materiálu. Tyto opravné položky měly od roku 2009 do roku 2011 rostoucí funkci, avšak v roce 2012 účetní jednotka přestala s tvorbou těchto opravných položek. Jejich tvorba skončila z toho důvodu, že obchodní společnost nechtěla dále vázat své finanční prostředky a proto tyto zásoby spotřebovala, resp. prodala.

Opravné položky k polotovarům vlastní výroby účetní jednotka tvořila pouze v roce 2010 a to v hodnotě 1 634 tis. Kč. Následující období obchodní společnost tyto zásoby úspěšně prodala.

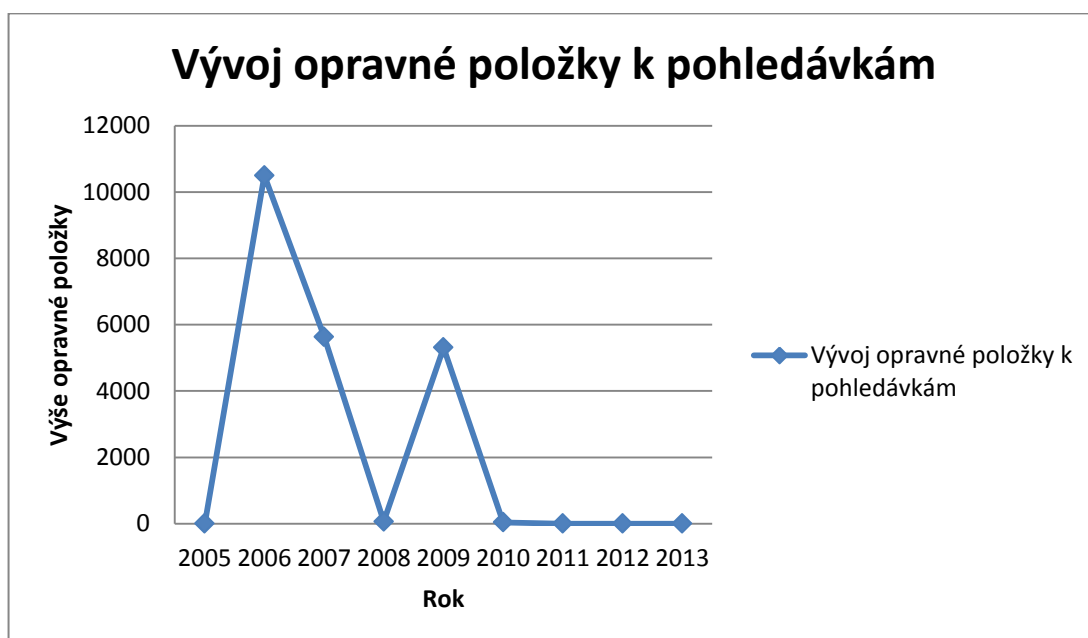
Opravné položky k výrobkům účetní jednotka tvořila v letech 2005, 2006 a 2009. V následujících účetních obdobích účetní jednotka přestala tyto opravné položky vytvářet.

<sup>76</sup> Komparace vývoje jednotlivých opravných položek, vlastní zpracování ze zdrojů obchodní společnosti.

### 3.7 Opravné položky k pohledávkám

Opravné položky k pohledávkám účetní jednotka tvořila naposledy v roce 2010 ve výši 37 000 Kč. Tato pohledávka byla ještě v témže roce splacena. Od roku 2010 účetní jednotka eviduje pohledávku pouze za jedním dlužníkem z roku 2000. K této pohledávce již účetní jednotka vede opravnou položku ve výši 90 % z původní dlužné částky.

V následujícím Obr. 9 autor práce znázorní vývoj opravných položek k pohledávkám od roku 2005 do roku 2013. Výše jednotlivých opravných položek je vyjádřena v tisících.



Obr. 9 – Vývoj opravné položky k pohledávkám<sup>77</sup>

Z Obr. 9 vyplývá, že účetní jednotka tvořila opravné položky k pohledávkám nejvíce v letech 2006, 2007 a 2009 z důvodu velkého množství dlužníků, jak v České republice, tak i mimo ni. Pokles tvorby opravných položek byl zapříčiněn zejména tím, že došlo k zúčtování opravných položek za obchodními společnostmi, u kterých byl zamítnut návrh na konkurz z důvodu nedostatku majetku a obchodní společnosti byly zlikvidovány a vymazány z obchodního rejstříku.

<sup>77</sup> Vývoj opravné položky k pohledávkám, vlastní zpracování ze zdrojů obchodní společnosti.



## **Závěr**

Bakalářská práce byla zaměřena na analýzu významu rezerv a opravných položek ve vybrané společnosti DT – Výhybkárna a strojírna, a.s. Na základě provedené analýzy ve vybrané společnosti autor práce dále shrnuje vhodná doporučení, podle kterých se může společnost řídit.

Po analýze rezerv podle zvláštních právních předpisů bylo zjištěno, že účetní jednotka tyto rezervy nevytváří v takové míře, v jaké by mohla. Z tohoto důvodu bylo obchodní společnosti navrženo, aby většinu svých rezerv na opravy dlouhodobého majetku vedla jako daňově účinnou, tzn., aby ovlivňovaly základ daně a optimalizovaly daňovou povinnost. I když je z pohledu obchodní společnosti nevýhodné nechat si vázat peněžní prostředky na samostatném účtu, na kterém je nízké zhodnocovací procento a nemít peníze v případě potřeby k okamžité dispozici, i tak může obchodní společnost ušetřit na daních při vedení rezervy podle zvláštních právních předpisů velké množství peněžních prostředků.

Po provedení analýzy rezerv podle zvláštních právních předpisů a daňové povinnosti pomocí ukazatelů absolutních změn, relativních změn a koeficientu růstu bylo zjištěno, že se snižující se tvorbou rezerv podle zvláštních právních předpisů se zvyšovala obchodní společnosti daňová povinnost. Od roku 2006 do roku 2009, kdy ještě neplatila podmínka převodu peněz na samostatný účet, klesala tvorba rezerv podle zvláštních právních předpisů průměrně podle koeficientu růstu o 35,89 % a daňová povinnost průměrně rostla o 52,13 %. Po roce 2010, kdy nově platila podmínka převodu peněz na samostatný účet ve výši tvořené rezervy, klesala výše tvorby rezerv podle zvláštních právních předpisů ročně průměrně o 51,98 %, a daňová povinnost průměrně klesala o 2,33 %. Z tohoto zjištění opět vyplývá, že by se účetní jednotka měla více zaměřit na tvorbu rezerv podle zvláštních právních předpisů, aby si snížila svůj základ daně a optimalizovala tak daňovou povinnost.

Další věc, na kterou je v práci poukázáno, je doporučení, aby účetní jednotka začala uvažovat o tvorbě rezerv na rizika nebo ztráty z podnikání, které mohou vzniknout jak selháním lidského faktoru, vadnou výrobou, tak i poškozením hlavního stroje, což může zapříčinit výpadek výroby a nedostatek počtu vyrobených výrobků, které mají být v čas dodány konkrétnímu odběrateli. Na základě zkušeností z minulých

let bylo účetní jednotce doporučeno, aby tuto rezervu tvořila alespoň ve výši 0,5 % z ročních tržeb za prodej vlastních výrobků a služeb.

Během analýzy opravných položek bylo zjištěno, že účetní jednotka jejich tvorbě nevěnuje takovou pozornost, jakou by měla. Na základě jejich malé tvorby a nevěnování náležité pozornosti dochází k porušení věrného a poctivého obrazu, kterého by mělo účetnictví obchodní společnosti podávat. Dalším zjištěním je, že účetní jednotka jedno období tvoří určitou opravnou položku, avšak v obdobím následujícím od této tvorby opouští a začíná tvořit opravnou položku k jinému aktivu. Výjimkou jsou však opravné položky k pohledávkám, kde dochází nahodile ke vzniku a zániku dlužníků obchodní společnosti.

Bakalářská práce analyzovala význam rezerv podle zvláštních právních předpisů, rezerv ostatních a opravných položek v obchodní společnosti DT – Výhybkárna a strojírna, a.s. Poskytla náhled na způsob, jakým by měla být problematika rezerv a opravných položek v praxi řešena a jakým způsobem se k této problematice staví konkrétní účetní jednotka.

## ANOTACE

<b>Příjmení a jméno autora:</b>	Bečička Ondřej
<b>Instituce:</b>	Moravská vysoká škola Olomouc
<b>Název práce v českém jazyce:</b>	Analýza významu rezerv a opravných položek ve společnosti DT – Výhybkárna a strojírna, a.s.
<b>Název práce v anglickém jazyce:</b>	Analysis of the Significance of Reserves and Adjustments at Company DT - Výhybkárna a strojírna, a.s.
<b>Vedoucí práce:</b>	Ing. Michal Krajňák, Ph.D.
<b>Počet stran:</b>	58
<b>Počet příloh:</b>	5
<b>Rok obhajoby:</b>	2015
<b>Klíčová slova v českém jazyce:</b>	Analýza, Rezervy, Opravné položky, Účetní jednotka, Společnost
<b>Klíčová slova v anglickém jazyce:</b>	Analysis, Reserves, Adjustments, Accounting entity, Company

V první části bakalářské práce se seznámíte s podrobným popisem rezerv podle zvláštních právních předpisů, rezerv účetních a popisem opravných položek. Další část bakalářské práce se týká firmy DT – Výhybkárna a strojírna, a.s., která poskytla informace o svých rezervách a opravných položkách, které nejčastěji používá. Výsledkem je vyhodnocení získaných údajů od společnosti a navrnutí opatření pro zlepšení.

The first part of the bachelor thesis introduces the description of reserves under special law regulations, accounting reserves and adjustments. The next part of the bachelor thesis concerns the company DT - Výhybkárna a strojírna, a.s. which provided information about their reserves and adjustments which they often use. The result of this thesis is an assessment of the gained data from the company and suggested measures for improvement.

## Seznam použité literatury

### Literatura

CHALUPA, Rostislav a kol. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2014*. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2014. 424 s. ISBN 978-80-7263-862-8.

KOVALÍKOVÁ, Hana. *Vnitřní směrnice pro podnikatele*. 11. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 440 S. 978-80-7263-824-6.

KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 20. vyd. Praha: Bova Polygon, 2012. 412 s. ISBN 978-80-7273-169-5.

MULAČOVÁ, Věra a kol. *Obchodní podnikání ve 21. století*. 1. vyd. Praha: GRADA, 2013. 520 s. ISBN 978-80-247-4780-4.

PELC, Vladimír a Petr PELECH. *Daně z příjmů s komentářem 2014*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2014. 1120 s. ISBN 978-80-7263-867-3.

RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2014*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2014. 1144 s. ISBN 978-80-7263-853-6.

SKÁLOVÁ, Jana a kol. *Podvojně účetnictví 2013*. 20. vyd. Praha: GRADA, 2013. 224 s. ISBN 978-80-247-4633-3.

ŠEBESTÍKOVÁ, Viola a kol. *Účetnictví podnikatelských subjektů II*. 1. vyd. Ostrava: VŠB-TU Ostrava, 2013. 207 s. ISBN 978-80-248-3141-1.

### Internetové zdroje:

Definice rezerv. *danove-priznani-jednoduse.cz*. [online]. Praha: Internet Art, s. r. o., 2014. [cit. 2014-10-12]. Dostupné na: <<http://www.danove-priznani-jednoduse.cz/slovnicek-pojmu/rezervy>>.

Definice rezerv. *emoney1.webnode.cz*. [online]. Praha: 2014. [cit. 2014-10-12]. Dostupné na: <<http://emoney1.webnode.cz/news/definice-rezervy/>>.

Detaily z historie společnosti. *dtvm.cz*. [online]. Prostějov: 2014. [cit. 2015-02-10]. Dostupné na: <<http://www.dtvm.cz/dtvs/cz/o-nas/historie-spolecnosti/detailni-historie-spolecnosti.html>>.

Opravné položky k pohledávkám. *portal.pohoda.cz*. [online]. Jihlava, Copyright, 2013. [cit. 2014-11-12]. Dostupné na: <<http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/opravne-polozky-k-pohledavkam/>>.

Profil společnosti DTVS. *dtvm.cz*. [online]. Prostějov: 2014. [cit. 2015-02-10]. Dostupné na: <<http://www.dtvm.cz/dtvs/cz/o-nas/profil-spolecnosti-dtvs/>>.

Rezerva na opravy hmotného majetku. *accontes.cz*. [online]. Brno: 2008. [cit. 2014-10-11]. Dostupné na: <<http://www.accontes.cz/rezervy>>.

Rezerva na pěstební činnost a odbahnění rybníků. *ucetnikavarna.cz*. [online]. Praha: Wolters Kluwer, s. r. o., 2011. [cit. 2014-10-11]. Dostupné na: <<http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d35424v45113-rezerva-na-pestebni-cinnost-a-odbahneni-rybniku/>>.

Rezervy. *oalib.cz*. [online]. Liberec, 2013. [cit. 2014-10-11]. Dostupné na: <<https://www.oalib.cz/oskola/mod/book/tool/print/index.php?id=2085>>.

Rezervy na opravy hmotného majetku. *podnikator.cz*. [online]. Praha: Podnikator.cz, 2014. [cit. 2014-10-11]. Dostupné na: <<http://www.podnikator.cz/provoz-firmy/ucetnictvi-a-dane/danova-evidence/n:17769/Rezervy-na-opravy-hmotneho-majetku>>.

Vize, Strategie, Hodnoty. *dtvm.cz*. [online]. Prostějov: 2014. [cit. 2015-02-10]. Dostupné na: <<http://www.dtvm.cz/dtvs/cz/o-nas/vize-strategie-hodnoty/>>.

Zákon o rezervách. *business.center.cz*. [online]. Praha: Havit, s. r. o., 2014. [cit. 2014-10-11]. Dostupné na: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/rezervy/zneni.aspx>>.

## Seznam tabulek

Tab. 1 – Nákladové účty určené pro tvorbu a zúčtování rezerv .....	13
Tab. 2 – Maximální doba tvorby rezerv .....	15
Tab. 3 – SWOT analýza obchodní společnosti DT – Výhybkárna a strojírna, a.s. ....	31
Tab. 4 – Tvorba rezervy na opravu dlouhodobého majetku podle zvláštních právních předpisů .....	37
Tab. 5 – Úspora finančních prostředků při tvorbě rezerv podle zvláštních právních předpisů .....	38
Tab. 6 – Tvorba daňově neúčinné rezervy na opravu dlouhodobého majetku .....	38
Tab. 7 – Upravený výsledek hospodaření za účetní období .....	39
Tab. 8 – Analýza rezerv podle zvláštních právních předpisů do roku 2010 .....	41
Tab. 9 – Analýza daňové povinnosti do roku 2010 .....	41
Tab. 10 – Analýza rezerv podle zvláštních právních předpisů od roku 2010 .....	43
Tab. 11 – Analýza daňové povinnosti od roku 2010 .....	43
Tab. 12 – Tvorba rezervy na rizika nebo ztráty z podnikání .....	44
Tab. 13 – Tvorba rezervy na daň z příjmů .....	45
Tab. 14 – Tvorba rezervy na daň z příjmů .....	45
Tab. 15 – Tvorba opravné položky k dlouhodobému majetku .....	48
Tab. 16 – Kritéria tvorby opravných položek k zásobám .....	48

## Seznam obrázků

Obr. 1 – Tvorba a zúčtování opravných položek k zásobám .....	22
Obr. 2 – Účtování opravných položek .....	24
Obr. 3 – Tvorba a zrušení (zúčtování) opravné položky k DNHM .....	26
Obr. 4 – Účtování opravných položek .....	27
Obr. 5 – Vývoj rezerv podle zvláštních právních předpisů a daňové povinnosti do roku 2010 .....	40
Obr. 6 – Porovnání výše rezerv podle zvláštních právních předpisů s výší daňové povinnosti po roce 2010 .....	42
Obr. 7 – Komparace vývoje rezerv podle zvláštních právních předpisů a vývoje rezerv ostatních .....	43
Obr. 8 – Komparace vývoje jednotlivých opravných položek .....	49
Obr. 9 – Vývoj opravné položky k pohledávkám .....	50

## **Seznam příloh**

Příloha 1 – Výkaz zisku a ztráty 2012 - 2013

Příloha 2 – Výkaz zisku a ztráty 2010 - 2011

Příloha 3 – Výkaz zisku a ztráty 2008 - 2009

Příloha 4 – Výkaz zisku a ztráty 2005 - 2007

Příloha 5 – Účtová osnova



# Příloha 1 – Výkaz zisku a ztráty 2012 - 2013

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

Obchodní firma účetní jednotky

DT - Výhybkárna a strojírna,  
a.s.

ke dni: 31. prosinec 2013

(v celých tisících Kč)

Sídlo nebo místo bydliště účetní jednotky


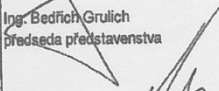


Rok	Měsíc	IČ							
2013	1   2	4   6   9   6   2   7   7   8							

Dolní 100  
797 11 Prostějov

Označení a	Text b	Skutečnost v účetním období	
		2013	2012
I.	Tržby za prodej zboží	5 499,-	4 025,-
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	5 172,-	3 904,-
+	Obchodní marže	327,-	121,-
II.	Výkony	848 599,-	813 875,-
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	817 381,-	792 769,-
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	21 706,-	3 515,-
3.	Aktivace	9 512,-	17 591,-
B.	Výkonová spotřeba	505 182,-	486 300,-
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	418 819,-	405 369,-
B. 2.	Služby	86 363,-	80 931,-
+	Přidaná hodnota	343 744,-	327 696,-
C.	Osobní náklady	199 484,-	195 002,-
C. 1.	Mzdové náklady	137 089,-	134 522,-
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	11 340,-	11 397,-
C. 3.	Náklady na soc. zabezpečení a zdrav. pojištění	47 848,-	45 294,-
C. 4.	Sociální náklady	3 207,-	3 789,-
D.	Daně a poplatky	1 223,-	1 159,-
E.	Odpsy dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku	49 357,-	56 760,-
III.	Tržby z prodeje DM a materiálu	13 256,-	16 624,-
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	53,-	132,-
2.	Tržby z prodeje materiálu	13 203,-	16 492,-
F.	Zůstat. cena prodaného DM a materiálu	12 064,-	16 581,-
F. 1.	Zůstatková cena prodaného DM	817,-	17,-
F. 2.	Prodáný materiál	11 247,-	16 564,-
G.	Změna stavu rezerv, opr. pol. v prov. obl. a KNPO	7 690,-	-27 862,-
IV.	Ostatní provozní výnosy	9 650,-	8 690,-
H.	Ostatní provozní náklady	8 389,-	6 399,-
*	Provozní výsledek hospodaření	88 443,-	104 971,-
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	0,-	0,-
H.	Prodané cenné papíry a podíly	0,-	0,-
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	51 630,-	0,-
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách	51 630,-	0,-
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	0,-	0,-
M.	Změna stavu rezerv a opr. pol. ve fin. oblasti		-21 841,-
X.	Výnosové úroky	674,-	3 694,-
N.	Nákladové úroky	5 924,-	4 691,-
XI.	Ostatní finanční výnosy	27 478,-	10 182,-
O.	Ostatní finanční náklady	8 934,-	20 079,-
*	Finanční výsledek hospodaření	64 924,-	10 947,-

## Příloha 1 - pokračování

Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	18 058,-	40 136,-
Q. 1.	- splatná	18 128,-	40 133,-
Q. 2.	- odložená	-70,-	3,-
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	135 309,-	75 782,-
XIII.	Mimořádné výnosy	0,-	2,-
R.	Mimořádné náklady	0,-	0,-
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	0,-	0,-
S. 1.	- splatná	0,-	0,-
*	Mimořádný výsledek hospodaření	0,-	2,-
***	Výsledek hospodaření za účetní období	135 309,-	75 784,-
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	153 367,-	115 929,-

<p>Sestaveno dne: 28. března 2014</p> <p> <b>DT-Výhybkárna a strojírna, a.s.</b>          Dolní 100, 787 11 PROSTĚJOV          ekonomika-údržba</p> <p>Zpracovala: Ing. Miluše Čížková</p> <p>Předmět podnikání:          Vývoj, výzkum, výroba a opravy vybraných kolejových zařízení,          projektová činnost ve výstavbě, výroba a rozvod elektřiny a tepla,          montáž, opravy, revize a zkoušky tlakových zařízení, elektrických zařízení,          zdvihacích zařízení, plynových zařízení, drážní doprava.</p>	<p>Podpisový záznam statutárního orgánu:</p> <p>          Ing. Bedřich Grulich          předseda představenstva</p> <p>          Petr Těhnik          místopředseda představenstva</p> <p>          Ing. Roman Šlézár          člen představenstva</p>
---	---

## Příloha 2 – Výkaz zisku a ztráty 2010 - 2011

### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni: 31. prosinec 2011

(v celých tisících Kč)

Obchodní firma účetní jednotky

DT - Výhybkárna a strojírna,  
a.s.

Sídlo nebo místo bydliště účetní jednotky

Dolní 100  
797 11 Prostějov


Rok	Měsíc	IČ								
2011	1	2	4	6	9	6	2	7	7	8

Označení a	Text b	Skutečnost v účetním období	
		2011	2010
I.	Tržby za prodej zboží	289,-	38,-
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	240,-	32,-
+	Obchodní marže	49,-	6,-
II.	Výkony	809 176,-	843 091,-
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	807 728,-	822 197,-
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	-7 929,-	12 303,-
3.	Aktivace	9 377,-	8 591,-
B.	Výkonová spotřeba	478 650,-	465 947,-
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	390 119,-	393 338,-
B. 2.	Služby	88 531,-	72 609,-
+	Přidaná hodnota	330 575,-	377 150,-
C.	Osobní náklady	207 043,-	208 608,-
C. 1.	Mzdové náklady	138 066,-	140 052,-
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	16 220,-	16 500,-
C. 3.	Náklady na soc.zabezpečení a zdrav. pojištění	48 859,-	48 134,-
C. 4.	Sociální náklady	3 898,-	3 922,-
D.	Daně a poplatky	1 932,-	1 347,-
E.	Odpsy dlouhodobého nehmot.a hmot. majetku	64 201,-	64 458,-
III.	Tržby z prodeje DM a materiálu	32 578,-	26 171,-
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20 698,-	12 208,-
2.	Tržby z prodeje materiálu	11 880,-	13 963,-
F.	Zůstat. cena prodaného DM a materiálu	16 913,-	16 912,-
F. 1.	Zůstatková cena prodaného DM	4 423,-	5 289,-
F. 2.	Prodaný materiál	12 490,-	11 623,-
G.	Změna stavu rezerv, opr.pol. v prov.obl. a KNPO	-41 035,-	418,-
IV.	Ostatní provozní výnosy	2 241,-	1 367,-
H.	Ostatní provozní náklady	5 406,-	6 002,-
*	Provozní výsledek hospodaření	110 934,-	106 943,-
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	0,-	0,-
H.	Prodané cenné papíry a podíly	0,-	0,-
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	51 600,-	0,-
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách	51 600,-	0,-
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	0,-	0,-
M.	Změna stavu rezerv a opr. pol. ve fin. oblasti	-2 549,-	-12 504,-
X.	Výnosové úroky	448,-	1 338,-
N.	Nákladové úroky	1 573,-	2 974,-
XI.	Ostatní finanční výnosy	16 348,-	5 951,-
O.	Ostatní finanční náklady	9 543,-	11 226,-

## Příloha 2 - pokračování

*	Finanční výsledek hospodaření	59 829,-	5 593,-
---	-------------------------------	----------	---------

Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	22 013,-	37 188,-
Q. 1.	- splatná	21 920,-	37 144,-
Q. 2.	- odložená	93,-	44,-
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	148 750,-	75 348,-
XIII.	Mimořádné výnosy	0,-	15,-
R.	Mimořádné náklady	0,-	
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	406,-	-2 125,-
S. 1.	- splatná	406,-	-2 125,-
*	Mimořádný výsledek hospodaření	-406,-	2 140,-
***	Výsledek hospodaření za účetní období	148 344,-	77 488,-
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	170 763,-	112 551,-

Sestaveno dne:	19. dubna 2012	 DT - Výhyblárna a strojírna, a.s. Dolní 100, 797 11 PROSTĚJOV	Podpisový záznam statutárního orgánu:
Předmět podnikání:	Vývoj a výroba kolejových zařízení, výroba a rozvod elektřiny a tepla, drážní doprava.		Ing. Bedřich Grulich předseda představenstva
			Ing. Libor Chmelař člen představenstva

### Příloha 3 – Výkaz zisku a ztráty 2008 - 2009

#### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

v plném rozsahu

ke dni: 31. prosinec 2009

(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ							
2009	1   2	4   6   9   6   2   7   7   8							

Obchodní firma účetní jednotky

**DT - Výhybkárna a strojírna, a. s.**

Sídlo nebo místo bydliště účetní jednotky

**Dolní 100**

**797 11 Prostějov**

Označení a	Text b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			2009	2008
I.	Tržby za prodej zboží	01	113 693	134 514
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	110 152	130 310
+	Obchodní marže	03	3 541	4 204
II.	Výkony	04	1 068 030	1 106 825
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	1 019 018	1 072 410
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	26 310	2 318
3.	Aktivace	07	22 702	32 097
B.	Výkonová spotřeba	08	598 617	661 275
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	528 661	578 663
B. 2.	Služby	10	69 956	82 612
+	Přidaná hodnota	11	472 954	449 754
C.	Osobní náklady	12	215 664	211 829
C. 1.	Mzdové náklady	13	148 734	146 087
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	15 600	13 280
C. 3.	Náklady na soc. zabezpečení a zdrav. pojištění	15	49 677	50 943
C. 4.	Sociální náklady	16	1 653	1 519
D.	Daně a poplatky	17	1 550	1 464
E.	Odpisy dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku	18	67 582	54 552
III. 1.	Tržby z prodeje DM a materiálu	19	23 004	46 626
2.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	63	7 143
3.	Tržby z prodeje materiálu	21	22 941	39 489
F.	Zůstat. cena prodaného DM a materiálu	22	21 582	41 485
F. 1.	Zůstatková cena prodaného DM	23	686	6 647
F. 2.	Prodaný materiál	24	20 896	34 838
G.	Změna stavu rezerv opr. pol. v prov. obl. a KNPO	25	-14 034	-10 525
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	1 457	1 467
H.	Ostatní provozní náklady	27	24 954	3 130
*	Provozní výsledek hospodaření	30	180 117	195 912
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů		30 173	
H.	Prodané cenné papíry a podíly		30 173	
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku		89	
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách		89	
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku		112	85
M.	Změna stavu rezerv a opr. pol. ve fin. oblasti	41	-2 815	-6 801
X.	Výnosové úroky	42	1 259	2 908
N.	Nákladové úroky	43	3 617	4 102
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	7 018	12 140
Q.	Ostatní finanční náklady	45	6 142	7 544
*	Finanční výsledek hospodaření	48	1 534	10 288
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49	35 694	44 259



### Příloha 3 - pokračování

Označení a	Text b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			2009	2008
Q. 1.	- splatná	50	35 694	44 267
Q. 2.	- odložené	51	-167	-8
**	Výsledek hospodaření za běžnou činností	52	145 957	161 941
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	4
R.	Mimořádné náklady	54	10 623	
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	55	1	0
S. 1.	- splatná	56	1	
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58	-10 624	4
***	Výsledek hospodaření za účetní období	60	135 333	161 945
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	171 028	206 204

Sestaveno dne: 7. dubna 2010		Podpisový záznam statutárního orgánu Ing. Bedřich Grulich předseda představenstva	
Právní forma účetní jednotky: a. s.	Předmět podnikání Vývoj a výroba kolejových zařízení, výroba a rozvod elektřiny a tepla silniční a drážní doprava.	Pozn.	

## Příloha 4 – Výkaz zisku a ztráty 2005 - 2007

### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

v plném rozsahu

ke dni: 31. prosinec 2007

[v celých tisících Kč]

Rok	Měsíc	IČ							
2007	1   2	4	6	9	6	2	7	7	8

Obchodní firma účetní jednotky

**DT - Výhybkárna a strojírna, a. s.**

Sídlo nebo místo bydliště účetní jednotky

**Dolní 100**

**797 11 Prostějov**

Označení a	Text b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období		
			2007	2006	2005
I.	Tržby za prodej zboží	01	18 335	1 574	1 476
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	17 668	1 384	1 300
+	Obchodní marže	03	667	190	176
II.	Výkony	04	1 037 627	896 597	964 125
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	1 010 009	855 587	929 331
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	1 234	-24 368	1 677
3.	Aktivace	07	26 384	65 378	33 117
B.	Výkonové spotřeby	08	629 586	571 762	618 411
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	533 441	479 580	504 063
B. 2.	Služby	10	96 145	92 182	114 348
+	Přidaná hodnota	11	408 708	325 025	345 890
C.	Osobní náklady	12	161 535	178 681	182 671
C. 1.	Mzdové náklady	13	110 999	124 568	128 410
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	11 016	10 224	8 930
C. 3.	Náklady na soc. zabezpečení a zdrav. pojištění	15	39 133	43 519	45 001
C. 4.	Sociální náklady	16	387	370	330
D.	Daně a poplatky	17	1 008	1 568	1 899
E.	Odpisy dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku	18	48 034	40 636	50 314
III. 1.	Tržby z prodeje DM a materiálu	19	34 602	155 486	18 294
2.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	2 256	77 106	3 575
3.	Tržby z prodeje materiálu	21	32 346	78 380	14 719
F.	Zůstat. cena prodaného DM a materiálu	22	36 380	125 165	21 714
F. 1.	Zůstatková cena prodaného DM	23	3 408	46 194	8 772
F. 2.	Prodaný materiál	24	32 972	78 971	12 942
G.	Změna stavu rezerv opr. pol. v prov. obl. a KNPO	25	16 064	15 757	41 662
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	7 047	2 276	1 157
H.	Ostatní provozní náklady	27	9 184	5 598	3 920
*	Provozní výsledek hospodaření	30	178 142	115 382	63 161
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		2 000	
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		2 000	
M.	Změna stavu rezerv a opr. pol. ve fin. oblasti	41	11 090	6 710	18 110
X.	Výnosové úroky	42	1 702	1 613	1 450
N.	Nákladové úroky	43	4 351	7 365	12 820
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	1 806	2 736	1 665
O.	Ostatní finanční náklady	45	6 869	7 977	8 836
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-18 802	-17 703	-36 651
G.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49	32 612	30 084	10 602

## Příloha 4 - pokračování

Označení a	Text b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období		
			2007	2006	2005
Q. 1.	- splatné	50	32 637	30 102	10 383
Q. 2.	- odložené	51	-25	-18	219
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	126 728	67 595	15 908
XIII.	Mimořádné výnosy	53		1 894	
R.	Mimořádné náklady	54			
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	55	454	0	0
S. 1.	- splatné	56	454		
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58	-454	1 894	
***	Výsledek hospodaření za účetní období	60	126 274	69 489	15 908
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	159 340	99 573	26 510

Sestaveno dne: 26. března 2008		Podpisový záznam statutárního orgánu Ing. Vít Svoboda, CSc. v. r. předseda představenstva	
Právní forma účetní jednotky: a. s.	Předmět podnikání Vývoj a výroba OK, mostů, kolejových zařízení, výroba a rozvod elektřiny a tepla, silniční a drážní doprava.	Pozn.	



## Příloha 5 – Účtová osnova

Účet	Název účtu	Sestava:	OSNOVA-01
DT - Výhybkárna a strojírna, a.s.(DT - Vyhy DIMENZE ++ Hlavní kniha Dolní 100 Prostějov		Účetní osnova platná od období 00/2015 do období 02/2015	Strana: 6 Datum tisku: 4-2-15 Čas tisku: 10:16:49
382937	KNPO VV - VH 09 008		
382942	KNPO VV - VH 09 009		
383100	Výdaje příštích období		
384100	Výnosy příštích období		
385100	příjmy budoucích období		
385300	DTMO - úroky z fa 106002090		
385400	BARI - úroky z půjček		
388100	Dohadné účty aktivní		
388110	Dohadné účty aktivní dlouhodobé		
389100	Nevyfakturované dodávky		
389200	Dohadná položka na závěrkové operace		
389300	ND VPO - mzdy		
389400	ND VPO - prémie		
389500	ND VPO - pojištění		
<b>39</b>			
391100	opravná položka - krátkodoým pohládkam		
391101	opravná položka - přistoupení k dluhu		
391110	Opravná položka - dlouhod.pohledávky		
391600	Opravná položka - ost.pohled./315		
391996	Opravná položka - daň. neúčinná/315		
391997	Opravná položka - daň.neuč./311		
391999	Opravná položka VaV - daň.neuč./382		
395010	Vnitřní zúčtování - převod DPH k dobrop.		
395100	Vnitřní zúčtování - faktury v evidenčním stavu		
395300	Vnitřní zúčtování - převody plateb		
395400	Vnitřní zúčtování - převody materiálu a účtování		
395600	Vnitřní účtování - majetek		
<b>41</b>			
411100	Základní kapitál		
411200	Základní kapitál - navýšení		
414100	Oceň.rozdíly 061 - změny kurzem		
414200	Oceň.rozdíly 062 - změny kurzem		
419100	Změny zákl. kapitálu - v jednání		
<b>42</b>			
421110	Počáteční zůstatek RF		
421120	Tvorba ze zisku		
421130	Navýšení RF vkladem		
421140	Použití RF		
427100	Počáteční zůstatek SF		
427110	Tvorba fondu ze zisku		
427200	Půjčky zaměstnancům - limit		
427210	Sociální výpomoci		
427300	Příspěvek na závodní stravování		
427400	Rekreace dětská		
427500	Odměny, jubilea		
427600	Kulturní a vzdělávací činnost		
427610	Tělovýchovná a sportovní činnost		
427620	Zdravotnictví a lékařské zařiz.		
427630	Rekondiční programy		
427700	Benefity - poukázky		
427710	Benefity - příspěvek na penzijní poj.		
427800	Čerpání ostatní		
428100	Nerozdělený zisk minulých let		
429100	Neuhrazená strata minulých roků		
<b>43</b>			
431100	HV ve schval. řízení		
<b>45</b>			
451100	Rezervy zákonné - opravy		
453100	Rezerva na DPPO		
459100	Ostatní rezervy - opravy DM		
459210	Rezerva na zádržné - rok 2010		
459211	Rezerva na zádržné - rok 2011		
459212	Rezerva na zádržné - rok 2012		
459216	Rezerva na zádržné - rok 2016		
459217	Rezerva na zádržné - rok 2017		
459407	Rezerva na záruční opravy - rok 2007		
459408	Rezerva na záruční opravy - rok 2008		
459411	Rezerva na záručné opravy - rok 2011		
459412	rezerva na záručné opravy rok 2012		
459413	Rezerva na záručné opravy 2013		
459414	rezerva na zár. opravy 2014 Púchov		
459999	Ostatní rezerva - nedaňová		

## Příloha 5 - pokračování

Účet	Název účtu	Sestava:	OSNOVA-01
DT - Výhybkárna a strojírna, a.s.(DT - Vyhy DIMENZE ++ Hlavní kniha		Strana:	10
Dolní 100 Účetní osnova		Datum tisku:	4-2-15
Prostějov platná od období 00/2015 do období 02/2015		Čas tisku:	10:16:49
555999	Zúčtování KNPO - daňové neuznatelný		
558100	Zákonná opravná položka		
559100	Opravná položka k zásobám		
559200	Opravná položka k pohledávkám		
559210	Opravná položka - přistoupení k dluhu		
559300	Opravná položka k NPO -VaV		
<b>56</b>			
561100	Prodané cenné papíry a podíly		
562300	Úroky z úvěrů		
562400	Úroky z přijatých půjček- kontokorent		
562912	Úrok z úvěru - rok 2012		
562999	Úroky - daňové neuznatelné		
563100	Kurzové ztráty		
568100	Ostatní finanční náklady - souhrnný		
568120	Poplatek peněžním ústavům		
568130	Poplatek bankám při zahr. úhr.		
568150	Ost. fin. nákl. - poplatky, různé		
568908	Ost. fin. nákl. - daň.uznat. 2008		
568999	Ost.fin.nákl.- daňové neuznatelné		
<b>57</b>			
574100	Rezerva na daň z příjmů - splatná		
579100	opravná položka - finanční majetek		
<b>58</b>			
581100	Náklady na změnu metody		
582600	Škody způsobené živ. pohromou		
588100	Zmařeně pořízení dlouhodobého majetku		
588999	Ostatní mimoř. náklady - daň. neuznatelné		
<b>59</b>			
591100	Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná		
591453	Daň z příjmů - rezerva		
592100	Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená		
593100	Daň z příjmů z mimoř. činnosti - splatná		
595100	Dodatečné odvody daně z příjmů PO		
595200	Daňové přiznání /vypoř./ za min.úč.obd.		
595300	Dodatečné odvody daně z příjmů FO		
599698	Výrobní režie doplňková		
599699	Výrobní režie základní		
599799	Režijní výkazy		
<b>60</b>			
601100	Tržby hlavní prům.čin. - tuzem.		
601110	Sleva z tržeb - tuzemsko		
601200	Tržby hlavní prům.čin. - export		
601210	Sleva z tržeb - export		
601300	Tržby za práci ve mzdě		
601310	Práce ve mzdě - export		
601400	Tržby za energii		
601999	Tržby /dobropisy - daňové neuznatelné		
602100	Tržby z ost. neprůmysl. čin.		
602200	Tržby z ostat. neprům. čin. - ostatní ex		
602300	Tržby za služby z průmyslové činnosti		
602911	Tržby ze služeb - rok 2011		
602999	Tržby /dobropisy - daňové neuznatelné		
604100	Tržby za prodej zboží		
604110	sleva na tržby z tovaru		
<b>61</b>			
611100	Změna stavu nedokonč. výroby		
612100	Polotovary		
612111	Inv. rozd. polot. přebytek		
613100	Změna stavu výrobků		
613111	Inv. rozd. výrobků přebytek		
<b>62</b>			
621100	Aktivace materiálu a zboží		
622100	Aktivace vnitropodnikových služeb		
623100	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku		
624100	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku		
<b>64</b>			
641110	Tržby z prod. dlouhodob. nehmot. majetku		
641120	Tržby z prod. dlouhodobého hmot. majetku		
641130	Tržby z prod. dlouhodobého drobn.majetku		
641140	Tržby z prod. ost. dlouhodobého majetku		