



TECHNICKÁ UNIVERZITA V LIBERCI
Ekonomická fakulta



DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK A JEHO POSTAVENÍ VE STRUKTUŘE AKTIV ÚČETNÍ JEDNOTKY

Diplomová práce

Studijní program: N6208 – Ekonomika a management

Studijní obor: 6208T085 – Podniková ekonomika

Autor práce: **Bc. Alena Bartůňková**

Vedoucí práce: doc. Dr. Ing. Olga Hasprová



ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Alena Bartůňková**
Osobní číslo: **E12000168**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Podniková ekonomika**
Název tématu: **Dlouhodobý nehmotný majetek a jeho postavení ve struktuře aktiv účetní jednotky**
Zadávací katedra: **Katedra financí a účetnictví**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

1. Teoretické vymezení dlouhodobého nehmotného majetku
2. Podíl dlouhodobého nehmotného majetku na aktivech v účetních jednotkách
3. Komparace výsledků



[Handwritten signature]

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **65 normostran**

Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

KOVANICOVÁ, D. ABECEDA účetních znalostí pro každého. 19. vyd. Praha: Polygon, 2009. ISBN 978-80-7273-156-5.

SKÁLOVÁ, J., aj. Podvojně účetnictví 2013. 20. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2013. ISBN 978-80247-4633-3.

SVAČINA, P. Oceňování nehmotných aktiv. 1. vyd. Praha: Ekopress, 2010. ISBN 978-80-86929-62-0.

PRUDKÝ, P. a M. LOŠŤÁK. Hmotný a nehmotný majetek v praxi. 10. vyd. Olomouc: ANAG, 2008. ISBN 978-80-7263-445-3.

DVOŘÁKOVÁ, D. Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS. 3. vyd. Brno: Computer Press, 2011. ISBN 978-80-251-3652-2.

KRUPOVÁ, L. IFRS mezinárodní standardy účetního výkaznictví. 1. vyd. Praha: VOX, 2009. ISBN 978-80-86324-76-0.

OECD, A new OECD project: New sources of growth: intangible assets. [s.l.]: OECD, 2011. Dostupné také z: <http://www.oecd.org/sti/inno/46349020.pdf>. Elektronická databáze článků ProQuest (knihovna.tul.cz).

Vedoucí diplomové práce: **doc. Dr. Ing. Olga Hasprová**

Katedra financí a účetnictví

Konzultant diplomové práce: **Ing. Olga Malíková, Ph.D.**

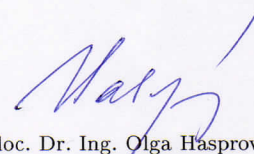
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání diplomové práce: **31. října 2014**

Termín odevzdání diplomové práce: **7. května 2015**



doc. Ing. Miroslav Žižka, Ph.D.
děkan



doc. Dr. Ing. Olga Hasprová
vedoucí katedry

V Liberci dne 31. října 2014

Prohlášení

Byla jsem seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, zejména § 60 – školní dílo.

Beru na vědomí, že Technická univerzita v Liberci (TUL) nezasahuje do mých autorských práv užitím mé diplomové práce pro vnitřní potřebu TUL.

Užiji-li diplomovou práci nebo poskytnu-li licenci k jejímu využití, jsem si vědoma povinnosti informovat o této skutečnosti TUL; v tomto případě má TUL právo ode mne požadovat úhradu nákladů, které vynaložila na vytvoření díla, až do jejich skutečné výše.

Diplomovou práci jsem vypracovala samostatně s použitím uvedené literatury a na základě konzultací s vedoucím mé diplomové práce a konzultantem.

Současně čestně prohlašuji, že tištěná verze práce se shoduje s elektronickou verzí, vloženou do IS STAG.

Datum: 07.05.2015

Podpis: Alena Bartoňková

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala své vedoucí diplomové práce paní doc. Dr. Olze Hasprové za trpělivost, odbornou pomoc a cenné rady, které mi poskytovala během konzultací. Rovněž bych chtěla poděkovat svému zaměstnavateli za umožnění studia, rodině za podporu a pochopení při studiu a v neposlední řadě moje poděkování patří paní Ing. Janě Žampové, která mi průběžně dodávala sílu a sebedůvěru.

Anotace

Tato diplomová práce se zabývá dlouhodobým nehmotným majetkem, jeho významem a postavením ve struktuře aktiv účetních jednotek. Teoretická část práce se zaměřuje na vymezení dlouhodobého nehmotného majetku z pohledu finančního účetnictví. Zahrnuje klasifikaci nehmotných aktiv dle české účetní legislativy a dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví – IAS/IFRS. Na základě dostupných statistických údajů je zhodnoceno současné využívání dlouhodobého nehmotného majetku. V praktické části diplomové práce je analyzováno pět společností, jež jsou uznávanými výrobci komponentů a systémů pro automobilový průmysl, v časovém období pěti let. U každé společnosti je zjišťována hodnota, struktura a vývoj aktiv, dlouhodobého majetku a dlouhodobého nehmotného majetku. Nakonec jsou výsledky analýz jednotlivých společností navzájem porovnány.

Klíčová slova

aktiva, dlouhodobý majetek, nehmotný majetek, účetní jednotka, vykazování nehmotného majetku, výzkum a vývoj

Annotation

Intangible Assets and Their Position in an Accounting Entity's Structure of Assets

This diploma thesis deals with intangible assets, their importance and position in accounting entity's structure of assets. The theoretical part focused on the definition of intangible assets from a financial accounting. It includes classification of intangible assets according to Czech accounting legislation and International Financial Reporting Standards – IAS/IFRS. On the basis of available statistical data, it is assessed the current use of intangible assets. In the practical part of the diploma thesis there are analyzed five companies, recognized as manufacturers of components and system for the automotive industry, for over five years. Each company is determined in value, structure and development of assets, fixed assets and intangible assets. In conclusion, the results of each analysis of companies are compared.

Key Words

assets, entity, fixed assets, intangible assets, reporting of intangible assets, research and development

Obsah

Seznam obrázků	11
Seznam tabulek	12
Seznam použitých zkratk, značek a symbolů	14
Úvod	16
1. Vymezení dlouhodobého nehmotného majetku z účetního hlediska	18
1.1 Nehmotný majetek dle české účetní legislativy	18
1.1.1 Definice dlouhodobého nehmotného majetku	19
1.1.2 Oceňování nehmotného majetku.....	24
1.1.3 Pořizování dlouhodobého nehmotného majetku.....	26
1.1.4 Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku.....	26
1.1.5 Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku	28
1.2 Nehmotný majetek dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví – IAS/IFRS.....	29
1.2.1 Definice nehmotných aktiv.....	30
1.2.2 Uznávání, pořizování a oceňování nehmotných aktiv	31
1.2.3 Doba použitelnosti nehmotných aktiv a jejich odpisování.....	37
1.2.4 Vyřazení nehmotných aktiv	38
2. Význam a současné využívání nehmotného majetku	40
3. Analýza nehmotných aktiv ve vybraných účetních jednotkách	46
3.1 BOSCH DIESEL s.r.o.....	50
3.1.1 Hospodaření společnosti.....	52
3.1.2 Aktiva společnosti.....	53
3.1.3 Dlouhodobý majetek společnosti.....	54
3.1.4 Struktura nehmotného majetku společnosti.....	56

3.1.5	Stáří a tempo růstu nehmotného majetku společnosti.....	56
3.2	Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o.....	58
3.2.1	Hospodaření společnosti.....	61
3.2.2	Aktiva společnosti.....	62
3.2.3	Dlouhodobý majetek společnosti.....	62
3.2.4	Struktura nehmotného majetku společnosti.....	63
3.2.5	Stáří a tempo růstu nehmotného majetku společnosti.....	64
3.3	KNORR–BREMSE Systémy pro užitková vozidla ČR, s.r.o.	65
3.3.1	Hospodaření společnosti.....	66
3.3.2	Aktiva společnosti.....	67
3.3.3	Dlouhodobý majetek společnosti.....	68
3.3.4	Struktura nehmotného majetku společnosti.....	69
3.3.5	Stáří a tempo růstu nehmotného majetku společnosti.....	70
3.4	POLLMANN CZ s.r.o.	71
3.4.1	Hospodaření společnosti.....	72
3.4.2	Aktiva společnosti.....	73
3.4.3	Dlouhodobý majetek společnosti.....	73
3.4.4	Struktura nehmotného majetku společnosti.....	75
3.4.5	Stáří a tempo růstu nehmotného majetku společnosti.....	76
3.5	BOS Automotive Products CZ s.r.o.....	77
3.5.1	Hospodaření společnosti.....	79
3.5.2	Aktiva společnosti.....	80
3.5.3	Dlouhodobý majetek společnosti.....	80
3.5.4	Struktura nehmotného majetku společnosti.....	81
3.5.5	Stáří a tempo růstu nehmotného majetku společnosti.....	82

3.6 Komparace výrobních podniků	83
3.6.1 Hospodaření výrobních podniků	83
3.6.2 Aktiva a dlouhodobý majetek výrobních podniků	85
3.6.3 Dlouhodobý nehmotný majetek výrobních podniků	88
3.6.4 Shrnutí	91
Závěr	93
Seznam použité literatury	94
Seznam příloh	100

Seznam obrázků

Obr. 1: Očekávaná životnost nehmotných aktiv v podnicích.....	41
Obr. 2: Výdaje na vývoj a výzkum podle velikosti podniků v % z obratu	42
Obr. 3: Celkové výdaje na výzkum a vývoj v ČR v letech 2005–2013 v mld. Kč.....	43
Obr. 4: Vývoj zisku po zdanění BOSCH DIESEL v letech 2009–2013 v tis. Kč.....	52
Obr. 5: Struktura DNM BOSCH DIESEL v letech 2009–2013 v tis. Kč	56
Obr. 6: Podíl výroby jednotlivých výrobků spol. Magna Exteriors & Interiors.....	59
Obr. 7: Celkové náklady na výzkum a vývoj Magna Exteriors & Interiors v letech 2009–2013 v tis. Kč.....	60
Obr. 8: Vývoj zisku po zdanění Magna Exteriors & Interiors v letech 2009–2013 v tis. Kč	61
Obr. 9: Struktura DNM Magna Exteriors & Interiors v letech 2009–2013 v tis. Kč.	64
Obr. 10: Vývoj zisku po zdanění KNORR–BREMSE v letech 2009–2013 v tis. Kč	67
Obr. 11: Struktura DNM KNORR–BREMSE v letech 2009–2013 v tis. Kč	70
Obr. 12: Vývoj zisku po zdanění POLLMANN v letech 2009–2013 v tis. Kč.....	72
Obr. 13: Struktura DNM POLLMANN v letech 2009–2013 v tis. Kč.....	75
Obr. 14: Vývoj zisku po zdanění BOS Automotive Products v letech 2009–2013 v tis. Kč	79
Obr. 15: Struktura DNM BOS Automotive Products v letech 2009–2013 v tis. Kč.....	82
Obr. 16: Vývoj zisku po zdanění na 1 Kč aktiv výrobních podniků v letech 2009–2013 v Kč.....	84

Seznam tabulek

Tab. 1: Doby odpisování dlouhodobého nehmotného majetku v měsících	27
Tab. 2: Udělené patenty Úřadem průmyslového vlastnictví ČR v letech 2008–2014.....	45
Tab. 3: Počet podniků v rámci CZ-NACE 29 v letech 2009–2013	48
Tab. 4: Počet zaměstnaných osob v rámci skup. CZ-NACE 29 v letech 2009–2013	48
Tab. 5: Struktura a hodnota aktiv BOSCH DIESEL v letech 2009–2013 v tis. Kč a v %...53	
Tab. 6: Struktura a hodnota dl. majetku BOSCH DIESEL v letech 2009–2013 v tis. Kč a v %.....	54
Tab. 7: Investice do dlouhodobého majetku BOSCH DIESEL v letech 2009–2013 v tis. Kč	55
Tab. 8: Podíl oprávek na DNM BOSCH DIESEL v letech 2009–2013	57
Tab. 9: Tempo růstu DNM BOSCH DIESEL v letech 2009–2013.....	58
Tab. 10: Struktura a hodnota aktiv Magna Exteriors & Interiors v letech 2009–2013 v tis. Kč a v %	62
Tab. 11: Struktura a hodnota dl. maj. Magna Exteriors & Interiors v letech 2009–2013 v tis. Kč a v %	63
Tab. 12: Podíl oprávek na DNM Magna Exteriors & Interiors v letech 2009–2013.....	65
Tab. 13: Tempo růstu DNM Magna Exteriors & Interiors v letech 2009–2013	65
Tab. 14: Struktura a hodnota aktiv KNORR–BREMSE v letech 2009–2013 v tis. Kč a v %.....	67
Tab. 15: Struktura a hodnota dl. majetku KNORR–BREMSE v letech 2009–2013 v tis. Kč a v %	68
Tab. 16: Podíl oprávek na DNM KNORR–BREMSE v letech 2009–2013.....	70
Tab. 17: Tempo růstu DNM KNORR–BREMSE v letech 2009–2013	71
Tab. 18: Struktura a hodnota aktiv POLLMANN v letech 2009–2013 v tis. Kč a v %	73
Tab. 19: Struktura a hodnota dl. majetku POLLMANN v letech 2009–2013 v tis. Kč a v %.....	74
Tab. 20: Podíl oprávek na DNM POLLMANN v letech 2009–2013.....	76
Tab. 21: Tempo růstu DNM POLLMANN v letech 2009–2013	77
Tab. 22: Výše ročních licenčních poplatků BOS Automotive Products v letech 2009–2013 v tis. Kč.....	78

Tab. 23: Struktura a hodnota aktiv BOS Automotive Products v letech 2009–2013 v tis. Kč a v %	80
Tab. 24: Struktura a hodnota dl. majetku BOS Automotive Products v letech 2009–2013 v tis. Kč a v %	81
Tab. 25: Podíl oprávek na DNM BOS Automotive Products v letech 2009–2013	83
Tab. 26: Tempo růstu DNM BOS Automotive Products v letech 2009–2013.....	83
Tab. 27: Výše zisku po zdanění na 1 Kč aktiv výrobních podniků v letech 2009–2013 v Kč.....	84
Tab. 28: Tempa růstu aktiv výrobních podniků v letech 2009–2013 v %	85
Tab. 29: Podíl dl. majetku na celkových aktivech výrobních podniků v letech 2009–2013 v %.....	87
Tab. 30: Podíl DNM na celkovém DM výrobních podniků v letech 2009–2013 v %	88
Tab. 31: Tempa růstu DNM výrobních podniků v letech 2009–2013 v %.....	89

Seznam použitých zkratk, značek a symbolů

ARES	Administrativní registr ekonomických subjektů
cca	circa (okolo, přibližně, kolem, asi)
cit.	citace (cituji, citováno)
CZ–NACE	Klasifikace ekonomických činností
čl.	článek
ČR	Česká republika
ČSÚ	Český statistický úřad
ČÚS	Český účetní standard
DM	Dlouhodobý majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
EP	evropské patenty
ES	Evropské společenství
EU	Evropská unie
HDP	Hrubý domácí produkt
IAS	International Accounting Standards (Mezinárodní účetní standardy)
IFRS	International Financial Reporting Standards (Mezinárodní standardy účetního výkaznictví)
ISO	International Organization for Standardization (Mezinárodní organizace pro normalizaci)
OECD	Organization for Economic Cooperation and Development (Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj)
§	paragraf
%	procento
Sb.	Sbírka zákonů a nařízení

tab.	tabulka
tis.	tisíc
TUL	Technická univerzita v Liberci
USA	United States of America (Spojené státy americké)
US GAAP	Generally Accepted Accounting Principles of United States (Americké všeobecně uznávané účetní principy)
vyd.	vydání

Úvod

Nehmotný majetek má v dnešním globalizovaném světě nesmírný význam. Společně s hmotným a oběžným majetkem přispívá k výdělečné činnosti obchodního závodu.* Často tento majetek představuje konkurenční výhodu, neboť globalizace má mimo jiné i vliv na růst intenzity hospodářské soutěže. Podniky se proto snaží zvyšovat investice právě do nehmotného majetku, které v některých případech přesahují i investice do jiných složek podnikání.

Cílem diplomové práce je zanalyzovat postavení dlouhodobého nehmotného majetku ve struktuře aktiv v čase a prostoru sledovaných účetních jednotek. K dosažení cíle bude využíváno dat z veřejných informačních zdrojů, tj. výročních zpráv jednotlivých společností zveřejňovaných ve sbírce listin Veřejného rejstříku spravovaném Ministerstvem spravedlnosti České republiky.

První část diplomové práce se zabývá teoretickým vymezením dlouhodobého nehmotného majetku, a to jak z pohledu české účetní legislativy, tak i z pohledu Mezinárodních standardů účetního výkaznictví. K vymezení základních pojmů a způsobů pořizování, oceňování, odpisování a vyřazování nehmotného majetku je využito rešerší odborné literatury a příslušných právních předpisů.

V druhé části práce je zhodnoceno současné využívání dlouhodobého nehmotného majetku na základě dostupných statistických českých i zahraničních údajů. Použity jsou zejména údaje publikované Českým statistickým úřadem, Úřadem průmyslového vlastnictví, Evropskou unií a Organizací pro hospodářskou spolupráci a rozvoj.

V praktické části diplomové práce je analyzováno pět společností, jež jsou uznávanými výrobci komponentů a systémů pro automobilový průmysl. V úvodu je nastíněn vývoj automobilového průmyslu v České republice, poté následuje analýza jednotlivých společností, u kterých je blíže zkoumána hodnota, struktura a vývoj aktiv, dlouhodobého

* pozn. podnik = obchodní závod dle § 502 zák. č. 89/2012 Sb. NOZ (v práci jsou používány oba výrazy)

majetku a dlouhodobého nehmotného majetku v letech 2009–2013. Nakonec je provedena komparace zjištěných údajů. K analýzám jsou využívána data z výročních zpráv jednotlivých společností, jež jsou veřejně přístupná ve sbírce listin Veřejného rejstříku. Z důvodu omezených údajů vykazovaných v účetních závěrkách společností, nebylo možné provést hlubší analýzu v oblasti nehmotných aktiv.

1. Vymezení dlouhodobého nehmotného majetku z účetního hlediska

Definice a vymezení nehmotného majetku v účetnictví prochází neustálým vývojem. Se vstupem České republiky do Evropské unie došlo k harmonizaci českého účetnictví s účetnictvím Evropské unie, která používá Mezinárodní standardy účetního výkaznictví. Cílem harmonizace je vzájemná porovnatelnost účetních informací zjišťovaných a vykazovaných v různých zemích. Účetní informace jsou důležité především pro investory (ať už současné či potencionální), vlastníky účetních jednotek, jejich zaměstnance, dodavatele, odběratele, nejrůznější věřitele, vládu a jiné instituce.¹

Harmonizace však neznamená, že všechny státy unie mají shodnou národní úpravu účetnictví. Například i Česká republika má odlišnou úpravu národního účetnictví, i když částečně tyto mezinárodní standardy začlenila do zákona číslo 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Povinnost účtovat dle Mezinárodních účetních standardů účetního výkaznictví mají všechny účetní jednotky, které mají obchodovatelné cenné papíry (dluhové či majetkové) na některém veřejném trhu Evropské unie. Ostatní účetní jednotky si mohou vybrat, zda budou účtovat podle národní úpravy svého státu, či využijí mezinárodních standardů.²

1.1 Nehmotný majetek dle české účetní legislativy

Dlouhodobý nehmotný majetek je v české legislativě upraven zejména vyhláškou číslo 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími

¹ MALÍKOVÁ, O. a J. HORÁK. *Finanční účetnictví: poznámky k vybraným oblastem účetní teorie v podmínkách současné účetní regulace*. 1. vyd. Liberec: Technická univerzita v Liberci, 2010. ISBN 978-80-7372-690-4.

² KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 19. aktualiz. vyd. Praha: POLYGON, 2009. ISBN 978-80-7273-156-5.

v soustavě podvojného účetnictví. Dlouhodobému nehmotnému majetku se věnuje ustanovení § 6 zabývající se obsahovým vymezením dlouhodobého nehmotného majetku a jeho vykazováním v rozvaze. Na tuto vyhlášku navazuje Český účetní standard pro podnikatele číslo 013 nazvaný Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, který řeší postupy při účtování, oceňování a odpisování dlouhodobého nehmotného i hmotného majetku. Problematikou dlouhodobého nehmotného majetku se samozřejmě zabývá i zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, který ve své čtvrté části vymezuje způsoby oceňování tohoto majetku a v neposlední řadě zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, který se zabývá nehmotným majetkem, jehož vstupní cena je větší než 60 000,--Kč a doba jeho použitelnosti je delší než jeden rok. Zákon zařazuje dlouhodobý nehmotný majetek do jednotlivých odpisových skupin a uvádí, která aktiva jsou vyloučena z odepisování pro účely výpočtu daně z příjmů.

1.1.1 Definice dlouhodobého nehmotného majetku

Česká legislativa narozdíl od Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) neobsahuje obecnou definici nehmotného majetku. Zaměřuje se pouze na konkrétní položky nehmotného majetku, a to zvláště z hlediska účetního a zvláště z pohledu daňového.³

Z hlediska účetního je nehmotný majetek upraven vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, která v ustanovení § 6 zprvu uvádí výčet základních položek dlouhodobého nehmotného majetku, vymezuje podmínky existence tohoto majetku a ve 3. odst. blíže specifikuje konkrétní položky dlouhodobého nehmotného majetku.⁴

Vyhláška určuje, že jednotlivé položky dlouhodobého nehmotného majetku musejí mít dobu použitelnosti delší než jeden rok. Touto dobou se rozumí období, po které je majetek využitelný pro současnou nebo uchovatelný pro další činnost, nebo po kterou může sloužit

³ SVAČINA, P. *Oceňování nehmotných aktiv*. 1. vyd. Praha: Ekopress, 2010. ISBN 978-80-86929-62-0.

⁴ PRUDKÝ, P. a M. LOŠŤÁK. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: změny po reformě, komentář, příklady*. 10. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2008. ISBN 978-80-7263-445-3.

jako podklad či součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení včetně doby praktického ověřování nehmotných výsledků. Současně musí tento majetek dosahovat určité výše ocenění, kterou si stanoví jednotlivé účetní jednotky samy s ohledem na princip významnosti a princip věrného a poctivého zobrazení majetku. Výjimku tvoří goodwill, jenž je dlouhodobým nehmotným majetkem vždy, a to bez ohledu na výši ocenění.⁵

Níže jsou specifikovány jednotlivé druhy dlouhodobého nehmotného majetku.

1. **Zřizovací výdaje** představují souhrn výdajů vynaložených na založení účetní jednotky. Jedná se například o soudní a notářské poplatky, příp. jiné úřední výlohy, výdaje na pracovní cesty, mzdy, odměny za prostředkování a poradenské služby, nájemné, pachtovné, popř. další výdaje spojené se zahájením podnikání do chvíle vzniku účetní jednotky.⁶
2. **Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje** jsou charakterizovány jako výsledky úspěšně provedených prací, které však nejsou předmětem průmyslových a jiných ocenitelných práv, jestliže byly nabyty od jiných osob samostatně, tzn. že nejsou součástí nabytého dlouhodobého majetku, nebo byly vytvořeny vlastní činností za účelem jejich obchodování. Příkladem mohou být různé technologické postupy, projekty, receptury, odborné studie, návrhy nových materiálů aj, za podmínek shora uvedených.⁷
3. **Software** představuje programové vybavení, u kterého nezáleží, zda je či není předmětem autorských práv. Předpokladem zařazení mezi dlouhodobý nehmotný majetek je jeho nabytí od jiných osob samostatně, tzn. že není součástí nabytého

⁵ ČESKO. Vyhláška č. 500 ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2002, částka 174. Dostupné také z: <http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=54043&nr=500~2F2002&rpp=15#local-content>.

⁶ Tamtéž

⁷ PRUDKÝ, P. a M. LOŠTÁK. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: změny po reformě, komentář, příklady*. 10. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2008. ISBN 978-80-7263-445-3.

hardwaru, popř. jeho vytvoření vlastní činností za účelem obchodování s ním, přičemž nesmí být vytvořen na zakázku či součástí dodávaného hardware.⁸

4. **Ocenitelná práva** zahrnují především objekty průmyslového a obdobného vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti a práva dle zvláštních právních předpisů (např. dle zákona č. 207/2000 Sb., o ochraně průmyslových vzorů a o změně zákona č. 527/1990 Sb., o vynálezech, průmyslových vzorech a zlepšovacích návrzích, ve znění pozdějších předpisů či dle zákona č. 441/2003 Sb., o ochranných známkách a o změně zákona č. 6/2002 Sb., o soudech, soudcích, přísedících a státní správě soudů a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů), a to v případě, že jsou tato práva nabyta od jiných osob, nebo vytvořena vlastní činností za účelem obchodování s nimi.⁹
5. **Goodwill** je chápán jako kladný či záporný rozdíl mezi oceněním obchodního závodu získaného převodem nebo přechodem za úplatu, vkladem či oceněním majetku a závazků v rámci přeměn obchodní korporace a souhrnem jeho jednotlivě přeceněných složek majetku sníženým o převzaté dluhy. Účetní jednotkou je vždy vykazován jako složka dlouhodobého nehmotného majetku, a to bez ohledu na výši jeho ocenění.¹⁰ Kladný goodwill může být kupříkladu tvořen dobrou pověstí obchodního závodu, kvalifikovaným personálem, strategickou polohou organizace, profesionální péčí o zákazníky, poskytováním kvalitního zboží a služeb apod.
6. **Povolenky na emise** vyjadřují majetkovou hodnotu, která odpovídá právu provozovatele zařízení vypustit do ovzduší v daném kalendářním roce ekvivalent tuny oxidu uhličitého nebo dané množství jiného skleníkového plynu (tzn. jedna povolenka představuje právo na vypuštění jedné tuny skleníkového plynu). Jsou upraveny zákonem č. 383/2012 Sb., o podmínkách obchodování s povolenkami

⁸ PRUDKÝ, P. a M. LOŠŤÁK. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: změny po reformě, komentář, příklady*. 10. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2008. ISBN 978-80-7263-445-3.

⁹ KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 19. aktualiz. vyd. Praha: POLYGON, 2009. ISBN 978-80-7273-156-5.

¹⁰ ČESKO. Vyhláška č. 500 ze dne 6. listopadu 2002, ref. 5

na emise skleníkových plynů, který uvádí, na jaká zařízení se systém vztahuje a jaká jsou práva a povinnosti jejich provozovatelů. Vykazují se též jako složka dlouhodobého nehmotného majetku bez ohledu na výši ocenění.¹¹

7. **Preferenční limity** regulují produkci zemědělských komodit. Jsou jimi zejména individuální referenční množství mléka, individuální produkční kvóty a individuální limity prémiových práv na chov krav bez tržní produkce mléka, popř. na chov bahnic, a to bez ohledu na výši ocenění. U prvního držitele budou uznány jako dlouhodobý nehmotný majetek pouze v případě, pokud by náklady na získání informace o jejich ocenění nepřevýšily její významnost.¹² Legislativně jsou upraveny zejména zákonem č. 256/2000 Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu, ve znění pozdějších předpisů, nařízením vlády č. 244/2004 Sb., o stanovení bližších podmínek pro uplatňování dávky v odvětví mléka a mléčných výrobků v rámci společné organizace trhu s mlékem a mléčnými výrobky, příp. nařízením vlády č. 196/2005 Sb., o stanovení některých podmínek provádění prémiových práv na chov krav bez tržní produkce mléka, popřípadě na chov bahnic. Pozn. Kvóty na mléko byly zrušeny s účinností od 1. dubna 2015. Vzhledem k tomu, že v praktické části diplomové práce jsou analyzovány účetní jednotky v letech 2009–2013, jsou ve výčtu dlouhodobého nehmotného majetku ponechány.

8. **Technické zhodnocení** je dlouhodobým nehmotným majetkem, pokud splňuje minimální výši ocenění, která je určena účetní jednotkou pro vykazování jednotlivého dlouhodobého nehmotného majetku (do 31. 12. 2013 byla tato částka stanovena pouze zákonem o dani z příjmů a činila 40 000 Kč). Technické zhodnocení představuje zlepšení parametrů původního nehmotného majetku. Do této položky je dále možné zařadit drobný nehmotný majetek, který má dobu použitelnosti delší než jeden rok a účetní jednotka jej nevykazuje v položce dlouhodobého nehmotného majetku, ale v nákladech.¹³

¹¹ SKÁLOVÁ, J. aj. *Podvojný účetnictví 2013*. 20. vyd. Praha: Grada, 2013. ISBN 978-80247-4633-3.

¹² KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 19. aktualiz. vyd. Praha: POLYGON, 2009. ISBN 978-80-7273-156-5.

¹³ ČESKO. Vyhláška č. 500 ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli
→ pokračování na další straně

Vyhláška č. 500/2002 Sb. obsahuje též negativní vymezení dlouhodobého nehmotného majetku. Uvádí, že dlouhodobým nehmotným majetkem nejsou především znalecké posudky, průzkumy trhu, plány rozvoje obchodního závodu, návrhy propagačních či reklamních akcí, certifikace systému jakosti a software pro řízení technologií nebo pro zařízení, která bez tohoto software nemohou fungovat. Dále je na rozhodnutí účetní jednotky, zda budou či nebudou dlouhodobým nehmotným majetkem technické audity, energetické audity, lesní hospodářské plány a plány povodí.¹⁴

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, považuje za dlouhodobý nehmotný majetek zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a jiný majetek, který je evidován účetní jednotkou jako nehmotný majetek. Jednotlivé položky nehmotného majetku budou navíc daňově uznatelné pouze v případě, jestliže byly pořízeny za úplat, vkladem člena obchodní korporace, tichého společníka, popř. přeměnou, darováním či zděděním, nebo pokud byly vyrobeny vlastní činností za účelem obchodování s nimi, příp. byly vytvořeny k jejich opakovanému poskytování. Nehmotný majetek pořízený v souladu se zákonem o daních z příjmů musí mít vstupní cenu vyšší než 60 000 Kč a dobu použitelnosti delší než jeden rok. Dobu použitelnosti zákon charakterizuje jako dobu, po kterou je nehmotný majetek využitelný pro současnou nebo uchovatelný pro další činnost účetní jednotky, případně může sloužit jako podklad či součást zdokonalovaných postupů a řešení včetně doby ověřování nehmotných výsledků.¹⁵

Narozdíl od účetního pojetí dlouhodobého nehmotného majetku zákon o daních z příjmů neuznává za nehmotný majetek goodwill, povolenky na emise skleníkových plynů a preferenční limity.

účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2002, částka 174. Dostupné také z: <http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=54043&nr=500~2F2002&rpp=15#local-content>.

¹⁴ Tamtéž

¹⁵ MARKOVÁ, H. *Daňové zákony 2014: úplná znění platná k 1.1.2014*. 23. vyd. Praha: Grada, 2014. ISBN 978-802-4751-719.

1.1.2 Oceňování nehmotného majetku

Při oceňování nehmotného majetku se obecně vychází ze zásady oceňování v historických cenách, tj. v cenách platných v době pořízení. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, připouští v ustanovení § 25 tři způsoby ocenění, které jsou závislé na způsobu pořízení daného aktiva.

- 1) **Ocenění pořizovací cenou** se použije u majetku nakoupeného za úplatu, neboli koupí. Pořizovací cenu definuje zákon o účetnictví jako cenu, za kterou byl příslušný majetek pořízen včetně nákladů s jeho pořízením souvisejících (tzv. vedlejších pořizovacích nákladů). Výčet vedlejších pořizovacích nákladů je uveden v § 47 vyhlášky číslo 500/2002 Sb. Jedná se například o odměny za zprostředkování a poradenské služby, správní poplatky, poskytnuté záruky, expertízy, licence, patenty a ostatní práva využitá při pořizování majetku (nikoliv pro budoucí provoz), clo, dopravné, instalační poplatky a jiné poplatky spojené s uvedením majetku do užívání. Naopak součástí pořizovací ceny nejsou kursové rozdíly, smluvní pokuty a úroky z prodlení, náklady na zaškolení pracovníků aj.¹⁶

- 2) **Ocenění reprodukční cenou** je používáno u majetku získaného darováním, dědictvím, vytvořeným vlastní činností, jestliže jeho vlastní náklady nelze zjistit, u majetku nově zjištěného a dosud nezachyceného v účetnictví, popř. vloženého společníky či individuálním podnikatelem do podnikání. Reprodukční cenou se rozumí cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy o něm účetní jednotka účtuje, a to v souladu se zákonem č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, ve znění pozdějších předpisů.¹⁷

¹⁶ PRUDKÝ, P. a M. LOŠŤÁK. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: změny po reformě, komentář, příklady*. 10. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2008. ISBN 978-80-7263-445-3.

¹⁷ KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 19. aktualiz. vyd. Praha: POLYGON, 2009. ISBN 978-80-7273-156-5.

- 3) **Ocenění vlastními náklady** se aplikuje u majetku vytvořeného vlastní činností. Vlastní náklady zahrnují veškeré přímé i nepřímé náklady, které bezprostředně souvisejí s vytvořením příslušného majetku.¹⁸

Ocenění dlouhodobého nehmotného majetku se zvýší o technické zhodnocení, k jehož účtování a odpisování je účetní jednotka oprávněna, a naopak se sníží o poskytnutou dotaci na pořízení nehmotného majetku a o poskytnutou dotaci na uhrazení úroků obsažených v ocenění nehmotného majetku, s výjimkou povolenek na emise a preferenčních limitů bezúplatně nabytých prvním provozovatelem od státu.¹⁹

Oceňování nehmotného majetku po prvotním uznání

Nehmotný majetek se v českém účetnictví eviduje v historických cenách (tj. v cenách platných v okamžiku pořízení). V průběhu životnosti nehmotných aktiv dochází k jejich zastarávání, které je vyjádřeno pomocí odpisů. Kumulované odpisy snižují hodnotu nehmotného majetku. Pokud účetní jednotka očekává snížení hodnoty aktiva a toto snížení je prokázáno při inventarizaci a není trvalého charakteru, bude vytvořena opravná položka k tomuto majetku. Pominou-li důvody jejího vytvoření, opravná položka se zruší. Trvalé snížení hodnoty nehmotného majetku bude zaúčtováno formou mimořádného odpisu do nákladů běžného období. Narozdíl od Mezinárodních standardů účetního výkaznictví není povoleno přeceňování dlouhodobého nehmotného majetku na reálnou hodnotu (fair value).²⁰

¹⁸ KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 19. aktualiz. vyd. Praha: POLYGON, 2009. ISBN 978-80-7273-156-5.

¹⁹ ČESKO. Vyhláška č. 500 ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2002, částka 174. Dostupné také z: <http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=54043&nr=500~2F2002&rpp=15#local-content>.

²⁰ KOVANICOVÁ, D., ref. 18.

1.1.3 Pořizování dlouhodobého nehmotného majetku

Český účetní standard pro podnikatele č. 013 uvádí možné způsoby pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku včetně postupů účtování při jeho pořizování. Nehmotný majetek lze pořídit koupí, bezúplatným nabytím, směnnou smlouvou, lze si jej vyrobit vlastní činností, může být získán přeřazením z osobního užívání do podnikání, vkladem společníka, nabytím práv k výsledkům duševní tvořivé činnosti apod. Pořizování nehmotných aktiv se uskutečňuje zpravidla přes kalkulační účet, na kterém dochází k postupné akumulaci nákladů vynaložených na pořízení nehmotného majetku. Ve chvíli, kdy již účetní jednotka neočekává žádné další vedlejší pořizovací náklady, převede se tento majetek na příslušný účet nehmotných aktiv, tzn. že daný majetek byl uveden do užívání. U nehmotného majetku, u kterého nevznikají při pořízení vedlejší pořizovací náklady, je možné účtovat přímo na příslušný majetkový účet.²¹

1.1.4 Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku

Dlouhodobý nehmotný majetek postupně zastarává a toto zastarávání se vyjadřuje pomocí odpisů, které se účtují do nákladů účetní jednotky. Úhrn odpisů za celou dobu užívání majetku představuje oprávky. Odpisování majetku končí v okamžiku, kdy celková suma odpisů dosáhne hodnoty vstupní ceny nehmotného majetku. V českém účetnictví se rozcházejí požadavky účetní s daňovými.

Účetní odpisy vycházejí ze zákona číslo 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a jsou konkrétně vymezeny v ust. § 56 vyhlášky číslo 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů. Tyto odpisy mají odpovídat reálnému využívání nehmotného majetku, tzn. že by měly přihlížet ke specifickým podmínkám obchodního závodu. Odpisové sazby vyjadřují v procentech roční hodnotu odpisů, kterou lze stanovit v závislosti na čase, v závislosti na výkonu (s ohledem na počet vyrobených produktů, které podnik s pomocí daného nehmotného majetku vytvoří) či v závislosti na životnosti nehmotného aktiva. Pro jednotlivé druhy dlouhodobého nehmotného majetku jsou

²¹ KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 19. aktualiz. vyd. Praha: POLYGON, 2009. ISBN 978-80-7273-156-5.

sestaveny odpisové plány, které by měly být dodržovány po celou dobu odpisování. Účetní jednotka může ve svém odpisovém plánu zohlednit předpokládanou zbytkovou hodnotu. Zbytkovou hodnotou se rozumí zdůvodnitelný odhad částky, kterou by účetní jednotka získala v okamžiku vyřazení majetku, po odečtení předpokládaných nákladů souvisejících s vyřazením.²²

Daňové odpisy jsou upraveny zákonem číslo 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, které ovlivňují výši základu pro výpočet daně z příjmů. Nehmotná aktiva jsou zařazena do příslušných odpisových skupin, jež představují dobu odpisování konkrétního nehmotného majetku. Doby odpisování jednotlivých druhů dlouhodobého nehmotného majetku jsou uvedeny v Tab. 1.

Tab. 1: Doby odpisování dlouhodobého nehmotného majetku v měsících

Dlouhodobý nehmotný majetek	Doba odpisování	Min. doba odpis. po tech. zhodnocení
Audiovizuální dílo	18	9
Software	36	18
Nehmot. Výsledky výzkumu a vývoje	36	18
Zřizovací výdaje	60	–
Ostatní nehmotný majetek	72	36

Zdroj: vlastní zpracování dle zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění

Roční odpis u dlouhodobého nehmotného majetku, ke kterému má poplatník právo užívání na dobu určitou, se vypočítá jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. V ostatních případech se nehmotný majetek odpisuje rovnoměrně bez přerušení.²³

Technické zhodnocení uskutečněné v průběhu odpisování zvyšuje vstupní a zůstatkovou cenu příslušného nehmotného majetku. Způsob odpisování si účetní jednotka stanoví pro každý nově pořízený majetek a nesmí jej změnit po celou dobu odpisování. Odpisování

²² KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 19. aktualiz. vyd. Praha: POLYGON, 2009. ISBN 978-80-7273-156-5.

²³ MARKOVÁ, H. *Daňové zákony 2014: úplná znění platná k 1.1.2014*. 23. vyd. Praha: Grada, 2014. ISBN 978-802-4751-719.

majetku končí v okamžiku, kdy celková suma odpisů dosáhne hodnoty vstupní ceny, tj. po uplynutí stanovené doby odpisování.²⁴

Účetní jednotky mají povinnost porovnat účetní odpisy s daňovými, a to z důvodu zjištění základu daně. Budou-li účetní odpisy menší než daňové, je třeba základ daně o vypočtený rozdíl snížit a naopak.²⁵

1.1.5 Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku

Dlouhodobý nehmotný majetek se vyřazuje z evidence účetní jednotky z důvodu jeho zastarání, prodeje, darování, převodu na základě právních předpisů či přeřazení z podnikání do osobního užívání (např. v případě softwaru). Konkrétní způsob účtování se odvíjí od příčiny pozbytí nehmotného aktiva. U odpisovaného majetku se musí z účetnictví vyřadit jak pořizovací cena tohoto majetku, tak i oprávky k němu. Pokud má daný odpisovaný majetek zůstatkovou cenu, kterou tvoří rozdíl mezi pořizovací cenou a dosavadními oprávkami, provede se její jednorázový odpis do nákladů. Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku, který se neodpisuje, se zúčtuje v pořizovací ceně.²⁶

²⁴ KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 19. aktualiz. vyd. Praha: POLYGON, 2009. ISBN 978-80-7273-156-5.

²⁵ PRUDKÝ, P. a M. LOŠŤÁK. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: změny po reformě, komentář, příklady*. 10. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2008. ISBN 978-80-7263-445-3.

²⁶ KOVANICOVÁ, D., ref. 24

1.2 Nehmotný majetek dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví – IAS/IFRS

S rostoucím obchodováním přes národní hranice států vyvstal problém se vzájemnou porovnatelností účetních systémů jednotlivých zemí, neboť jednotlivé země měly (či stále ještě mají) odlišnou národní úpravu účetnictví. Globalizační procesy daly impuls k vytvoření systému účetnictví, který by se stal srovnatelným v celosvětovém měřítku. To se povedlo a v současné době jsou pravidla IFRS jednou z nejrozšířenějších norem pro sestavování a zveřejňování účetních závěrek na světě.²⁷

Významným rokem se stal rok 2002, ve kterém Evropská unie rozhodla svým nařízením č. 1606/2002 o závazném užívání Mezinárodních standardů účetního výkaznictví u všech společností, které emitují své obchodovatelné cenné papíry na některém veřejném trhu Evropské unie. Účtování dle IFRS je pro tyto společnosti závazné od roku 2005. Výjimku tvoří společnosti emitující pouze dluhové cenné papíry a společnosti, které již v době před vydáním tohoto nařízení používali jiné mezinárodně uznávané účetní standardy (např. US GAAP). Pro ně platí povinnost začít účtovat dle IFRS až od roku 2007.²⁸

Základní normou upravující nehmotný majetek v mezinárodním účetnictví je od roku 1999 standard IAS 38 – Nehmotná aktiva. Jeho poslední novelizace nastala v roce 2004, a to z důvodu přijetí standardu IFRS 3 – Podnikové kombinace. IAS 38 upravuje pravidla uznávání a vykazování nehmotných aktiv v individuální účetní závěrce, zatímco IFRS 3 se aplikuje při vykazování nehmotných aktiv nabytých v rámci koupě podniku a umožňuje vykazování takového druhu nehmotného majetku, který IAS 38 nepřipouští. Především se jedná o aktiva vytvořená uvnitř podniku, jako jsou např. seznamy zákazníků, goodwill,

²⁷ SLÁDKOVÁ, E. *Základy IFRS*. 1.vyd. Znojmo: Soukromá vysoká škola Ekonomická Znojmo, 2013. ISBN 978-80-87314-34-0

²⁸ DVOŘÁKOVÁ, D. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 3. aktualiz. vyd. Brno: Computer Press, 2011. ISBN 978-80-251-3652-2.

výzkum realizovaný ve vlastní režii, obchodní označení aj. Tato aktiva se pak vykazují v konsolidované rozvaze mateřské společnosti ke dni převzetí dceřiné společnosti.²⁹

Pokud je nějaký druh nehmotného majetku upraven jiným standardem než IAS 38, pravidla účtování se řídí příslušným standardem. Jako příklad jsou uvedena nehmotná aktiva držená za účelem prodeje, goodwill získaný v rámci podnikové kombinace, leasingy, aktiva vzniklá ze zaměstnaneckých požitků, nehmotná aktiva vyplývající z pojistných smluv a další.³⁰

1.2.1 Definice nehmotných aktiv

Nehmotné aktivum standard definuje jako nepeněžní aktivum postrádající fyzickou podstatu, které je identifikovatelné, účetní jednotkou ovladatelné a přinášející budoucí užítky. Pokud dané aktivum nespĺňuje některou z těchto podmínek, musí jej účetní jednotka zaúčtovat jako náklad ovlivňující hospodaření v běžném období.³¹

Kritérium identifikovatelnosti nehmotných aktiv je důležité z hlediska jejich odlišení od goodwillu. Ten je důsledkem podnikové kombinace a je chápán jako platba realizovaná nabyvatelem v očekávání budoucích ekonomických užitků z aktiv, které nelze individuálně identifikovat a odděleně vykázat. Budoucí ekonomické užítky mohou být výsledkem synergie vznikající mezi pořízenými identifikovatelnými aktivy nebo plynout z aktiv, která individuálně nespĺňují podmínky pro uznání v účetních výkazech, ale za která je nabyvatel připraven zaplatit v podnikové kombinaci. Identifikovatelné aktivum musí být možno oddělit od účetní jednotky a lze jej prodat, převést, licencovat, pronajmout či vyměnit, a to buď samostatně, nebo společně se souvisejícím kontraktem, aktivem, popř. závazkem. Dále musí vznikat ze smluvních či jiných zákonných práv bez ohledu

²⁹ KRUPOVÁ, L. *IFRS: mezinárodní standardy účetního výkaznictví : [aplikace v podnikové praxi : stav k 1.1.2009]*. Vyd. 1. Praha: VOX, 2009. ISBN 978-80-86324-76-0.

³⁰ EU. Nařízení Komise (ES) č. 1126 ze dne 3. listopadu 2008, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002. In: *Úřední věstník Evropské unie*. L 320, 2008. Dostupné také z: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2008:320:0001:0481:CS:PDF>.

³¹ Tamtéž

na skutečnost, zda jsou tato práva převoditelná nebo oddělitelná od účetní jednotky nebo od jiných práv a povinností.³²

Další podmínkou je ovladatelnost nehmotných aktiv účetní jednotkou. Ovladatelnost lze chápat jako schopnost účetní jednotky získat z daného aktiva budoucí ekonomické užitky a zamezit ostatním podnikům či osobám přístup k těmto užitkům. Zamezit přístup lze pomocí zákonných práv, která jsou soudně vymahatelná (může se jednat o různá autorská práva, licenční smlouvy, smlouvy o utajení nabytých informací atd.), popřípadě jiným způsobem ochrany (jako je zamezení přístupu k citlivým informacím).³³

Posledním definovaným kritériem nehmotných aktiv je jejich schopnost přinášet budoucí ekonomické užitky účetní jednotce, které mohou být prezentovány výnosy z prodeje výrobků a služeb či sníženými náklady podniku v důsledku využití daného nehmotného aktiva.³⁴

1.2.2 Uznávání, pořizování a oceňování nehmotných aktiv

Standard IAS 38 vyžaduje, aby každý majetek účetní jednotky, který je vykazován v rozvaze jako nehmotné aktivum, splňoval kritéria uznání, tj. reálnou možnost, že budoucí ekonomické užitky z nehmotného aktiva poplynou účetní jednotce a spolehlivě se dají určit jeho pořizovací náklady. Pokud tato kritéria nejsou splněna, ačkoliv příslušná položka splňuje definici nehmotného aktiva, účetní jednotka ji nesmí uznat a vykázat jako nehmotný majetek v rozvaze, a to bez ohledu na způsob pořízení příslušného majetku.³⁵

³² EU. Nařízení Komise (ES) č. 1126 ze dne 3. listopadu 2008, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002. In: *Úřední věstník Evropské unie*. L 320, 2008. Dostupné také z: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2008:320:0001:0481:CS:PDF>.

³³ VAŠEK, L. *Nová úprava nehmotných aktiv podle IAS 38*. [online]. 2005, s. 1-15 [vid. 2014-01-16]. Dostupné z: http://www.lvc.cz/Nehmotna_aktiva.pdf

³⁴ EU. Nařízení Komise (ES) č. 1126 ze dne 3. listopadu 2008, ref. 32.

³⁵ VAŠEK, L., ref. 33.

Nehmotná aktiva se při prvotním uznání oceňují pořizovací cenou, přičemž standard dále rozlišuje pět variant pořízení nehmotných aktiv.

1. **Pořízení nehmotného aktiva jako samostatné položky** je nejčastějším způsobem pořízení nehmotného majetku. Náklady na samostatné pořízení v sobě zahrnují kupní cenu, včetně dovozních cel a nevratných daní, které souvisejí s pořízením nehmotného aktiva, a to po odečtení jakýkoliv obchodních slev či rabatů. Do pořizovacích nákladů se též zahrnují všechny další náklady, které byly vynaloženy v přímé souvislosti s přípravou nehmotného aktiva pro jeho plánované využití. Může se jednat například o osobní náklady, které vznikly s cílem připravit pracovní podmínky pro využití nehmotného aktiva, o poplatky, které vznikly s úmyslem zavést nehmotné aktivum do užívání, náklady na testování funkčnosti nehmotného majetku aj.³⁶

Standard též uvádí příklady výdajů, které účetní jednotka nesmí zahrnovat do pořizovací ceny nehmotného aktiva. Jako nezahrnovatelné výdaje jsou uvedeny náklady na představení nového výrobku či služby, včetně nákladů na reklamu a propagaci, náklady na provozování činnosti v nové lokalitě nebo s novou skupinou zákazníků, včetně nákladů na zaškolení zaměstnanců, administrativní a jiné všeobecné režijní náklady.³⁷

Do pořizovací ceny nehmotného aktiva se může též promítnout propočet současné hodnoty. Jedná se o situaci, kdy je platba za nehmotné aktivum odložena a kupujícímu tak vzniká dlouhodobý závazek. Obecně je předpokládáno, že úhrada závazku proběhne po delší době než je 12 měsíců od pořízení nehmotného majetku. Pořizovací cena musí být v takovém případě vyjádřena ekvivalenční cenou, tzn. cenou, která by byla dojednána při okamžité hotovostní platbě. Rozdíl mezi ekvivalenční

³⁶ VAŠEK, L. *Nová úprava nehmotných aktiv podle IAS 38*. [online]. 2005, s. 1-15 [vid. 2014-01-16]. Dostupné z: http://www.lvc.cz/Nehmotna_aktiva.pdf

³⁷ KRUPOVÁ, L. *IFRS: mezinárodní standardy účetního výkaznictví : [aplikace v podnikové praxi : stav k 1.1.2009]*. 1. vyd. Praha: VOX, 2009. ISBN 978-80-86324-76-0.

a pořizovací cenou je vykázován účetní jednotkou jako úrokový náklad, a to do data splatnosti, pokud není aktivován dle IAS 23 (Výpůjční náklady).³⁸

2. Pořízení nehmotného aktiva v rámci podnikové kombinace představuje pro obchodní závod v pozici nabyvatele část nakupovaných čistých aktiv nabývané společnosti. Proces podnikové kombinace včetně vykazování k datu koupě obchodního závodu je upraven IFRS 3 (Podnikové kombinace). Nehmotné aktivum se k datu akvizice oceňuje v jeho reálné hodnotě (fair value), která se nejlépe určí z tržních cen na aktivním trhu. Pokud není vazba na aktivní trh možná, měla by reálná hodnota představovat částku, kterou by nová účetní jednotka za dané nehmotné aktivum zaplatila, pokud by jej kupovala samostatně, nikoliv jako součást podnikové kombinace.³⁹

Je-li nehmotné aktivum nabyto podnikovou kombinací, kritérium pravděpodobných budoucích užiteků je splněno automaticky, neboť reálná hodnota nehmotného aktiva v sobě zahrnuje očekávání budoucích užiteků. Pokud účetní jednotka dokáže spolehlivě určit reálnou hodnotu nabývaného aktiva, má povinnost jej vykázat samostatně (tj. odděleně od goodwillu), a to i v případě, že aktivum nebylo nabývaným obchodním závodem vykazováno. V rámci podnikové kombinace tak může být uznán i probíhající výzkumný nebo vývojový projekt, jenž nabývaný obchodní závod uskutečňoval před datem akvizice. Výdaje na projekt realizované po datu akvizice musí být vykázány jako náklady běžného období.⁴⁰

3. Pořízení nehmotného aktiva prostřednictvím vládní dotace umožňuje účetním jednotkám získat nehmotný majetek buď zcela zadarmo, či za zlomek jeho ceny přímo od státu. Příkladem takto pořizovaných nehmotných aktiv mohou být letištní přistávací práva, licence pro televizní a rozhlasová vysílání, licence nebo kvóty k dovozu

³⁸ VAŠEK, L. *Nová úprava nehmotných aktiv podle IAS 38*. [online]. 2005, s. 1-15 [vid. 2014-01-16]. Dostupné z: http://www.lvc.cz/Nehmotna_aktiva.pdf.

³⁹ VAŠEK, L., ref. 37.

⁴⁰ KRUPOVÁ, L. *IFRS: mezinárodní standardy účetního výkaznictví: [aplikace v podnikové praxi : stav k 1.1.2009]*. 1. vyd. Praha: VOX, 2009. ISBN 978-80-86324-76-0.

specifických komodit, práva na využívání přírodních zdrojů. V souladu s IAS 20 (Vykazování státních dotací a zveřejňování státní podpory) je možné nehmotná aktiva ocenit reálnou hodnotou, tzn. že účetní jednotka vykáže nehmotný majetek včetně získané dotace. Pokud účetní jednotka nezvolí prvotně ocenění reálnou hodnotou, musí nehmotné aktivum ocenit v nominální hodnotě navýšené o výdaje přímo přiřaditelné přípravě nehmotného aktiva pro plánované použití.⁴¹

4. **Pořízení nehmotného aktiva směnou za jiné nepeněžní aktivum** znamená, že kupující získá nehmotné aktivum a protistraně poskytne jiné nepeněžní aktivum, popř. kombinaci peněžních a nepeněžních aktiv. Ocenění takto nabytých aktiv se provádí reálnou hodnotou, mimo situací, kdy směnná transakce nemá komerční povahu a reálnou hodnotu nabytého aktiva nelze stanovit. Pokud není možné nehmotné aktivum ocenit reálnou hodnotou, ocení jej účetní jednotka účetní hodnotou poskytnutého aktiva. Jestliže je naopak účetní jednotka schopna spolehlivě stanovit reálnou hodnotu jak nabytého aktiva, tak poskytnutého aktiva, ocení se nakupované nehmotné aktivum reálnou hodnotou poskytovaného aktiva.⁴²
5. **U pořízení nehmotného aktiva vlastní činností** je obtížné stanovit, zda splňuje kritéria uznání. Účetní jednotka musí zjistit, jestli takto pořízené aktivum bude vytvářet očekávané budoucí ekonomické užítky a pokud ano, od jakého okamžiku. Dalším problémem je otázka spolehlivosti stanovení pořizovacích nákladů a jejich odlišení od nákladů na běžnou činnost obchodního závodu. Pro rozpoznání aktiva vytvořeného vlastní činností je důležité, aby si účetní jednotka uvědomila, v jaké fázi vytváření se dané nehmotné aktivum nalézá.⁴³

Ve fázi výzkumu musejí být veškeré výdaje na výzkum vykázány jako náklady ovlivňující výsledek hospodaření v běžném období, neboť obchodní závod není

⁴¹ VAŠEK, L. *Nová úprava nehmotných aktiv podle IAS 38*. [online]. 2005, s. 1-15 [vid. 2014-01-16]. Dostupné z: http://www.lvc.cz/Nehmotna_aktiva.pdf.

⁴² Tamtéž

⁴³ Tamtéž

schopen zaručit existenci nehmotného aktiva, které mu bude přinášet pravděpodobně budoucí ekonomické užítky.⁴⁴

Nehmotné aktivum nacházející se ve vývojové fázi může být účetní jednotkou aktivováno a uznáno pouze v případě, že splňuje všechna kritéria uznání. Účetní jednotka musí být schopna prokázat technickou proveditelnost aktiva tak, že bude možné jej používat či prodat, musí být v jejím zájmu dané aktivum dokončit, musí být schopna aktivum využívat nebo prodat, dále je povinna prokázat, jakým způsobem bude nehmotné aktivum vytvářet budoucí ekonomické užítky, má dostupné technické, finanční a ostatní zdroje nutné k dokončení vývoje aktiva a je schopna spolehlivě oceňovat výdaje vynaložené na vývoj nehmotného majetku. Při splnění všech výše uvedených kritérií je nehmotné aktivum aktivováno a do jeho pořizovací ceny jsou zahrnovány veškeré přímo přiřaditelné náklady vynaložené obchodním závodem od data, kdy nehmotné aktivum poprvé splnilo kritéria uznání. Standard uvádí jako příklady přímo přiřaditelných nákladů: výdaje na materiál a služby využité či spotřebované při vytváření aktiva, mzdové náklady, poplatky za registraci zákonných práv a odpisy patentů či licencí, které jsou používány při tvorbě nehmotného aktiva.⁴⁵

Pokud nehmotné aktivum nespĺňuje některé z kritérií, účetní jednotka je nucena výdaje vynaložené na jeho vývoj vykázat jako náklady ovlivňující výsledek hospodaření v běžném období. Nastane-li v účetní jednotce problém s odlišením výzkumné fáze od vývojové, musejí se všechny vynaložené výdaje na nehmotná aktiva považovat

⁴⁴ EU. Nařízení Komise (ES) č. 1126 ze dne 3. listopadu 2008, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002. In: *Úřední věstník Evropské unie*. L 320, 2008. Dostupné také z: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2008:320:0001:0481:CS:PDF>.

⁴⁵ KRUPOVÁ, L. *IFRS: mezinárodní standardy účetního výkaznictví: [aplikace v podnikové praxi : stav k 1.1.2009]*. 1. vyd. Praha: VOX, 2009. ISBN 978-80-86324-76-0.

za výdaje uskutečněné výhradně ve fázi výzkumu a promítnout se do výsledku hospodaření.⁴⁶

Oceňování nehmotných aktiv po prvotním uznání

Standard umožňuje, aby si účetní jednotka zvolila jeden ze dvou modelů následného oceňování nehmotných aktiv, a to buď model oceňování pořizovacími náklady, anebo model přeceňování.

Při využití modelu oceňování pořizovacími náklady je nehmotné aktivum po prvotním ocenění poníženo o kumulované odpisy (tj. oprávkky) a o kumulované ztráty vzniklé snížením hodnoty aktiva (tj. opravné položky)⁴⁷

Pokud účetní jednotka zvolí model přeceňování, je nutné zjistit reálnou hodnotu nehmotného aktiva k datu přecenění, která je snižena o kumulované odpisy a jakékoliv následné kumulované ztráty vzniklé snížením hodnoty aktiva, přičemž reálná hodnota musí být stanovena s odkazem na aktivní trh. Model přeceňování musí být aplikován na všechna nehmotná aktiva s podobnou podstatou a využitím v účetní jednotce, pokud pro ně existuje aktivní trh. Jestliže pro dané aktivum neexistuje aktivní trh, či přestane v průběhu přeceňování existovat, je nutné, aby účetní jednotka přešla k modelu oceňování pořizovacími náklady. Neexistence aktivního trhu tak může znamenat, že došlo k možnému znehodnocení aktiv, a proto je nutné provést test na snížení hodnoty aktiv v souladu s IAS 36 (Snížení hodnoty aktiv). Standard uvádí příklady nehmotných aktiv, pro která nemůže existovat aktivní trh, a to z důvodu jejich jedinečnosti, tj. pro značky, tituly periodik, hudební a filmová vydavatelská práva, patenty či ochranné známky aj. Četnost přeceňování závisí na vývoji tržních cen nehmotných aktiv a nemusí tedy

⁴⁶ VAŠEK, L. *Nová úprava nehmotných aktiv podle IAS 38*. [online]. 2005, s. 1-15 [vid. 2014-01-16]. Dostupné z: http://www.lvc.cz/Nehmotna_aktiva.pdf

⁴⁷ EU. Nařízení Komise (ES) č. 1126 ze dne 3. listopadu 2008, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002. In: *Úřední věstník Evropské unie*. L 320, 2008. Dostupné také z: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2008:320:0001:0481:CS:PDF>

odpovídat datu sestavení účetní závěrky. Vždy je nutné přecenění provést, jestliže se účetní hodnota přeceňovaného aktiva podstatně liší od jeho reálné hodnoty.⁴⁸

1.2.3 Doba použitelnosti nehmotných aktiv a jejich odpisování

Určení doby použitelnosti nehmotných aktiv je důležité z hlediska jejich odpisování. Účetní jednotka proto musí stanovit, zda má dané aktivum dobu použitelnosti určitelnou či neurčitelnou. Při posuzování doby použitelnosti přitom účetní jednotka bere v úvahu zejména očekávané využití nehmotného aktiva v obchodním závodě, jeho typický životní cyklus, stabilitu odvětví, ve kterém je dané aktivum používáno, očekávané chování konkurenčních firem, možnost právního omezení ve využívání nehmotného aktiva, závislost doby použitelnosti nehmotného aktiva na době použitelnosti ostatních aktiv atd.⁴⁹

V případě nehmotných aktiv s určitelnou dobou použitelnosti je účetní jednotka schopna stanovit, jak dlouhá bude tato doba nebo jak velkému objemu produkce tato doba odpovídá. Tato aktiva podléhají amortizaci, tzn. že v každém účetním období během doby použitelnosti je část hodnoty nehmotného aktiva v podobě nákladů promítnuta do výsledku hospodaření účetní jednotky.⁵⁰

Standard definuje tři metody odpisování, a to lineární, degresivní a výkonovou, přičemž konkrétně použitá metoda odpisování musí odrážet očekávanou spotřebu budoucích ekonomických užitků plynoucích z využívání příslušného nehmotného aktiva. Nehmotná aktiva jsou zpravidla odpisována do nulové zůstatkové hodnoty. IAS 38 připouští dvě výjimky, kdy nemusí být požadavek odpisování do nulové zbytkové hodnoty dodržen, a to v případě, existuje-li závazek třetí strany koupit aktivum na konci doby jeho

⁴⁸ EU. Nařízení Komise (ES) č. 1126 ze dne 3. listopadu 2008, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002. In: *Úřední věstník Evropské unie*. L 320, 2008. Dostupné také z: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2008:320:0001:0481:CS:PDF>

⁴⁹ DVOŘÁKOVÁ, D. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 3. aktualiz. vyd. Brno: Computer Press, 2011. ISBN 978-80-251-3652-2.

⁵⁰ VAŠEK, L. *Nová úprava nehmotných aktiv podle IAS 38*. [online]. 2005, s. 1-15 [vid. 2014-01-16]. Dostupné z: http://www.lvc.cz/Nehmotna_aktiva.pdf

použitelnosti nebo existuje-li aktivní trh pro toto aktivum a zbytková hodnota může být určena na základě porovnání k tomuto trhu a zároveň je pravděpodobné, že takový trh bude existovat na konci doby použitelnosti nehmotného aktiva. Nenulová zbytková hodnota tedy vyjadřuje, že účetní jednotka plánuje vyřadit nehmotné aktivum před koncem jeho životnosti. Odhad zbytkové hodnoty se provádí na základě částky, kterou je účetní jednotka schopna získat za vyřazené aktivum.⁵¹

U nehmotných aktiv s neurčitelnou dobou použitelnosti není účetní jednotka schopna stanovit, po jak dlouhé období jí bude příslušné nehmotné aktivum generovat ekonomické užítky, a proto se takováto nehmotná aktiva neodepisují. Musí se však u nich pravidelně (tj. každý rok) zkoumat, zda faktory na ně působící stále podporují jejich neurčitelnou dobu použitelnosti, nebo zda je již možné tuto dobu určit. V případě, že lze již tuto dobu určit, začnou se příslušná nehmotná aktiva odpisovat. Změna posouzení doby použitelnosti aktiv musí být zaúčtována jako změna v účetním odhadu dle IAS 8 (Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby). Současně provede obchodní závod v souladu s IAS 36 (Snížení hodnoty aktiv) test na snížení hodnoty aktiva, a to zpětným porovnáním jeho ziskatelné částky s jeho účetní hodnotou. Je-li účetní hodnota vyšší než zpětně ziskatelná částka, účetní jednotka je povinna tento rozdíl vykázat jako ztrátu ze snížení hodnoty aktiva snižující výsledek hospodaření běžného období.⁵²

1.2.4 Vyřazení nehmotných aktiv

Nehmotné aktivum musí být účetní jednotkou odúčtováno v důsledku jeho vyřazení anebo pokud se již neočekávají žádné budoucí ekonomické užítky z jeho užívání. K vyřazení může dojít v důsledku prodeje, pronájmu formou finančního leasingu, darování apod.⁵³

⁵¹ EU. Nařízení Komise (ES) č. 1126 ze dne 3. listopadu 2008, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002. In: *Úřední věstník Evropské unie*. L 320, 2008. Dostupné také z: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2008:320:0001:0481:CS:PDF>.

⁵² VAŠEK, L. *Nová úprava nehmotných aktiv podle IAS 38*. [online]. 2005, s. 1-15 [vid. 2014-01-16]. Dostupné z: http://www.lvc.cz/Nehmotna_aktiva.pdf.

⁵³ EU. Nařízení Komise (ES) č. 1126 ze dne 3. listopadu 2008, ref. 51.

Zisky či ztráty vzniklé z vyřazení nehmotných aktiv jsou vykazovány ve výsledovce jako rozdíl mezi čistým příjmem z vyřazení nehmotného aktiva a jeho zůstatkovou hodnotou. Pokud je platba za vyřazené aktivum odložena na dobu delší než je obvyklá splatnost takových závazků (tzn. na více než 12 měsíců), provádí se oddiskontování budoucích plateb na jejich současnou hodnotu.⁵⁴

⁵⁴ SEDLÁK, R. IAS 38 – Nehmotná aktiva: [2. část]. *Auditor*. Praha: Komora auditorů České republiky, 2006, roč. XIII, č. 2. ISSN 1210-9096.

2. Význam a současné využívání nehmotného majetku

Nehmotný majetek má v dnešním globalizovaném světě nesporný význam. Je chápán jako jeden z nejdůležitějších zdrojů podniku, jenž přináší konkurenční výhodu. Na počátku 80. let minulého století se nehmotný majetek podílel na tržní hodnotě společností cca 33 %, v 90. letech minulého století cca 62 % a v současnosti se podílí na tržní hodnotě některých společností i 90 %. Společnosti by proto měly systematicky zvyšovat svůj nehmotný majetek a dohlížet na jeho efektivní využívání.⁵⁵ Sherman ve své knize uvádí jako příklad společnosti, jež vhodně alokují finanční prostředky do nehmotných aktiv, Google, IBM, Apple, Microsoft, 3M. Právě u těchto firem je odhadován až 90 % podíl nehmotného majetku na tržní hodnotě společnosti.⁵⁶

Řada světových organizací se zabývá výzkumem o využívání nehmotných aktiv. Ku příkladu OECD poukazuje ve své studii nazvané: „*New sources of growth: intangible assets*“ o rostoucím významu nehmotných aktiv v zemích OECD a dalších nově rozvíjejících se zemích, ve kterých investice do nehmotného majetku často převyšují investice do tradičního hmotného majetku, jakým je například strojní zařízení, výstavba provozů nebo podniků. Nehmotný majetek je chápán jako jeden z hlavních zdrojů potenciálního růstu ekonomiky a je třeba, aby jednotlivé státy podporovali výzkum a vývoj ve své zemi.⁵⁷

Několik studií o významnosti a využívání nehmotných aktiv rovněž provedla Evropská unie. Evropskou komisí byla v roce 2014 zpracována technická zpráva s názvem: „*How do companies 'perceive' their intangibles?*“ Cílem zprávy bylo zanalyzovat, do jaké míry firmy v členských zemích Evropské unie vnímají a využívají nehmotný majetek.

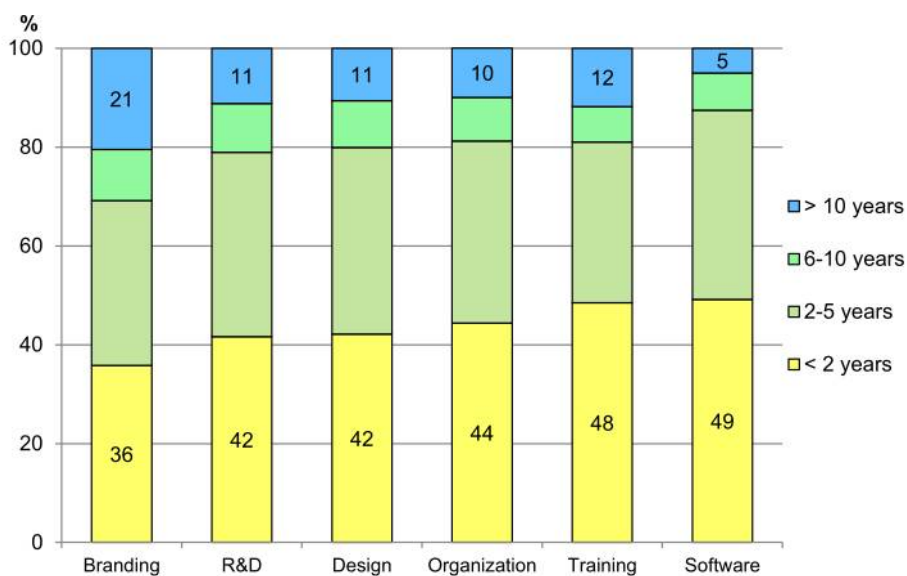
⁵⁵ GRGIC, Damir and Marijana SIMUNDZA. *Intangible Assets: Management Framework*. Zagreb. University of Zagreb, Faculty of Economics and Business. Jun 13-16, 2012. ProQuest Central [online]. [vid. 2015-02-02]. Dostupné z: <http://search.proquest.com/docview/1350307904?accountid=17116>.

⁵⁶ SHERMAN, Andrew J. 2012. *Harvesting intangible assets: uncover hidden revenue in your company's intellectual property*. New York: AMACOM, American Management Association, xviii, 270 p. ISBN 978-081-4416-990.

⁵⁷ OECD. *A new OECD project: New sources of growth: intangible assets*. [s.l.]: OECD, © 2011. Dostupné také z: <http://www.oecd.org/sti/inno/46349020.pdf>.

Bylo zjištěno, že nejvíce jsou ochotny investovat do nehmotného majetku velké podniky (tj. ty, které zaměstnávají více než 250 osob) působící v sektoru služeb. Druhé následovaly výrobní podniky a nejmenší ochota k investicím byla u podniků v sektoru stavebnictví. Investice do nehmotných aktiv plynuly převážně z interních zdrojů podniku, neboť podniky chtějí mít plnou kontrolu nad svým nehmotným majetkem, který vnímají jako zdroj konkurenční výhody.⁵⁸

Dále byla analyzována očekávaná průměrná životnost nehmotných aktiv v podnicích. Z Obr. 1 je patrné, že podniky očekávají poměrně krátkou životnost u všech druhů nehmotných aktiv. Nejkratší předpokládaná doba životnosti byla zjištěna u softwaru, kdy 49 % společností uvedlo, že jej budou využívat méně než dva roky a pouze 5 % podniků uvedlo, že očekávaná doba použitelnosti softwaru bude delší než deset let. Nejdelší očekávaná doba životnosti byla zjištěna u ochranných známek.⁵⁹



Obr. 1: Očekávaná životnost nehmotných aktiv v podnicích

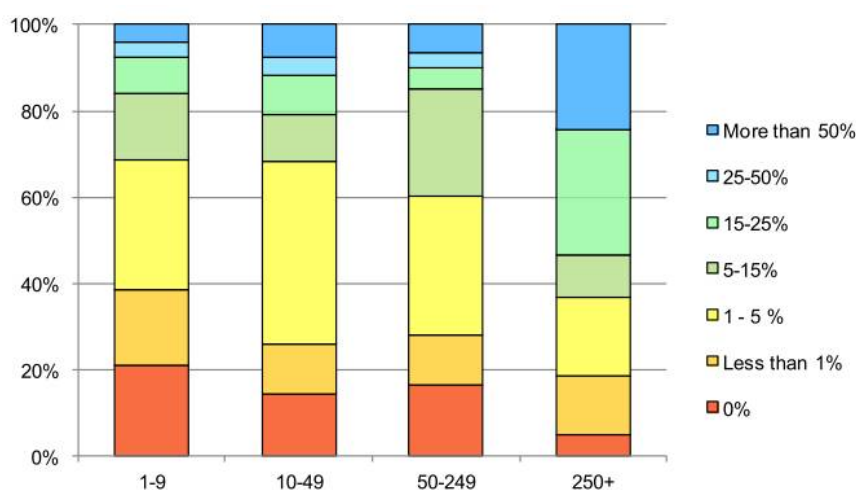
Zdroj: EUROPEAN COMMISSION. How do companies 'perceive' their intangibles? New statistical evidence from the INNOBAROMETER 2013.

⁵⁸ EUROPEAN COMMISSION. *How do companies 'perceive' their intangibles? New statistical evidence from the INNOBAROMETER 2013.* Luxembourg: European Commission, © 2014. ISBN 978-92-79-36387-0.

⁵⁹ Tamtéž

Zpráva rovněž poukazuje na nedostatky v oblasti vykazování nehmotného majetku v bilancích podniků. Bylo zjištěno, že členské země EU vykazují ve svých rozvahách větší procento nehmotného majetku než země mimo EU (např. USA, Japonsko). Příčinou je nejednotná právní a účetní úprava ohledně nehmotných aktiv v jednotlivých zemích a též fakt, že nehmotný majetek musí splňovat kritérium identifikovatelnosti a je nutné prokázat, že přinese účetní jednotce budoucí ekonomické užítky.⁶⁰

Na Obr. 2 jsou zobrazeny výdaje na výzkum a vývoj hrazené z obrátu společností. Z obrázku je patrné, že nejvíce jsou ochotny investovat do výzkumu a vývoje velké podniky. Téměř čtvrtina z nich uvedla, že vkládá do výzkumu a vývoje více než 50 % ze svého obrátu. Malé a střední podniky nejčastěji investují do výzkumu a vývoje mezi 1–5 % ze svého obrátu.⁶¹



Obr. 2: Výdaje na vývoj a výzkum podle velikosti podniků v % z obrátu

Zdroj: EUROPEAN COMMISSION. How do companies 'perceive' their intangibles? New statistical evidence from the INNOBAROMETER 2013.

Evropskou komisí byl rovněž proveden Bleskový průzkum Eurobarometru č. 369: „Investing in Intangibles: Economic Assets and Innovation Drivers for Growth.“

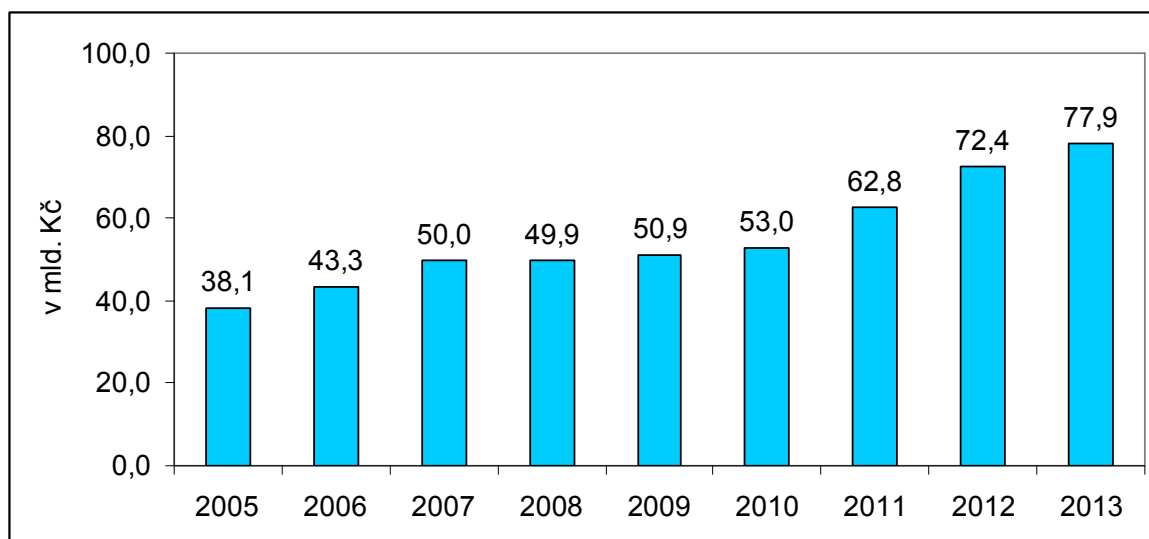
⁶⁰ EUROPEAN COMMISSION. *How do companies 'perceive' their intangibles? New statistical evidence from the INNOBAROMETER 2013.* Luxembourg: European Commission, © 2014. ISBN 978-92-79-36387-0.

⁶¹ Tamtéž

Cílem této studie bylo prozkoumat investice podniků v EU do nehmotného majetku. Z výsledků průzkumu vyplývá, že investice do výzkumu a vývoje jsou v České republice nedostatečné. 54 % dotazovaných společností uvedlo, že nedisponují vlastním výzkumem a vývojem z důvodu vysokých nákladů, jenž jsou s ním spjaty. Rychlý výzkum a vývoj nových produktů a služeb je prioritou pouze pro 14 % dotazovaných firem v ČR.⁶²

Výzkum a vývoj přitom představuje jeden z hlavních zdrojů umožňujících zvyšování produktivity, konkurenceschopnosti, ekonomického růstu a udržitelného rozvoje vyspělých zemí.⁶³

Obr. 3 zobrazuje celkové výdaje na výzkum a vývoj realizované v České republice v letech 2005–2013.



Obr. 3: Celkové výdaje na výzkum a vývoj v ČR v letech 2005–2013 v mld. Kč
Zdroj: vlastní zpracování dle údajů ČSÚ. Ukazatele výzkumu a vývoje za rok 2013.

Z obrázku je patrné, že výdaje na výzkum a vývoj od roku 2010 dynamicky rostou. Do výzkumné a vývojové činnosti realizované na území ČR bylo v roce 2013 investováno 77,9 mld. Kč, což je o 24,9 mld. více než v roce 2010. Třetina z celkového objemu

⁶² EUROPEAN COMMISSION. Flash Eurobarometer 369. *Investing in Intangibles: Economic Assets and Innovation Drivers for Growth*. [s.l.]: European Commission, © 2013 [vid. 2015-02-20]. Dostupné z: http://ec.europa.eu/public_opinion/flash/fl_369_en.pdf.

⁶³ ČSÚ. *Ukazatele výzkumu a vývoje za rok 2013*. Praha: Český statistický úřad, 2014. ISBN 978-80-250-2618-2.

prostředků byla v roce 2013 alokována v Praze, v níž sídlí 25 % všech výzkumných pracovišť.⁶⁴

Dále bylo zjištěno, že 35 % všech finančních prostředků vynaložených v roce 2013 na výzkum a vývoj pocházelo z domácích veřejných rozpočtů, 38 % investic plynulo z domácího podnikatelského sektoru a 27 % všech finančních prostředků vynaložených na výzkum a vývoj pocházelo od zahraničních subjektů. V porovnání s ostatními ekonomicky vyspělými zeměmi jsou podnikové výdaje na výzkum a vývoj v ČR nedostačující. Například v Japonsku, Číně, Finsku či v Německu přesahují domácí podnikové výdaje na výzkum a vývoj 65 %. Z hlediska vlastnictví obchodních závodů se více peněz vynakládá na výzkum a vývoj v zahraničních afilacích než v soukromých domácích podnicích (cca v poměru 6:4).⁶⁵

Pro ČR je charakteristická nízká míra spolupráce na výzkumu a vývoji podniků s vysokými školami a veřejnými výzkumnými institucemi. Na celkových výdajích na výzkum a vývoj se podnikatelské zdroje podílí cca 3 % ve vládním sektoru a cca 2 % ve vysokoškolském sektoru.⁶⁶

Počty patentových přihlášek, stejně jako počty národních patentů, jsou všeobecně považovány za jeden z ukazatelů mezinárodní konkurenceschopnosti, ekonomické síly, stavu výzkumu a vývoje.

V Tab. 2 na straně 45 jsou uvedeny počty udělených patentů Úřadem průmyslového vlastnictví ČR v letech 2008–2014. Z tabulky je patrné, že Úřad průmyslového vlastnictví ČR v roce 2014 udělil 688 patentů, z toho 471 domácím přihlašovatelům. K 31. 12. 2014 činil celkový počet patentů platných na území ČR přibližně 32 tisíc.

⁶⁴ ČSÚ. *Ukazatele výzkumu a vývoje za rok 2013*. Praha: Český statistický úřad, 2014. ISBN 978-80-250-2618-2.

⁶⁵ Tamtéž

⁶⁶ Tamtéž

Tab. 2: Udělené patenty Úřadem průmyslového vlastnictví ČR v letech 2008–2014

Způsob udělení	Počet udělených patentů v jednotlivých letech						
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Národní cestou	1 280	1 293	911	687	670	613	688
z toho domácím přihlašovatelům	239	376	279	325	401	408	471
z toho zahraničním přihlašovatelům	1 041	917	632	362	269	205	217
EP validované pro ČR	3 513	3 412	3 697	4 348	4 660	4 603	4 548
Celkem	4 793	4 705	4 608	5 035	5 330	5 216	5 236

Zdroj: vlastní zpracování dle dat zveřejněných Úřadem průmyslového vlastnictví ČR

Jednou z hlavních slabín ČR je nedostatek inovací, kde ČR zaostává za průměrem EU, zvláště pokud jde o patentové žádosti a dostupnost novějších technologií.⁶⁷

⁶⁷ *Průmyslové vlastnictví*. Praha: Úřad průmyslového vlastnictví ČR, 2015, roč. 25, č. 1. ISSN 0862-8726.

3. Analýza nehmotných aktiv ve vybraných účetních jednotkách

Všechny společnosti, které budou v následující části práce podrobeny bližší analýze, jsou uznávanými výrobci komponentů a systémů pro automobilový průmysl. Právě automobilový průmysl hraje v českém zpracovatelském průmyslu velkou roli. Je rozhodujícím odvětvím ekonomiky a v době hospodářského růstu významně zlepšuje výsledky celkového průmyslu.

Automobilový průmysl byl v minulých letech značně poznamenán ekonomickou krizí, řada firem byla nucena snižovat počty zaměstnanců, omezovat výrobu a některé dokonce musely ukončit svou činnost. Krize zasáhla průmysl ve čtvrtém čtvrtletí roku 2008 a pokračovala v roce 2009. Od té doby dochází ke kolísání produkce. V letech 2010–2011 došlo k přechodnému zotavení průmyslu. V roce 2012 se ekonomika znovu propadla do recese. Druhá polovina roku 2013 znamenala pro český automobilový průmysl oživení, které bylo vyvoláno výrazným nárůstem zahraniční poptávky. Export je pro český automobilový průmysl zcela zásadní, neboť je vyváženo přes 80 % veškeré produkce a rozhodujícím teritoriem jsou země EU.⁶⁸

Dle údajů Ministerstva průmyslu a obchodu ČR v roce 2013 činil podíl tržeb výroby motorových vozidel, přívěsů a návěsů na celkových tržbách průmyslu 25,4 %. V rámci odvětví měla zvláště významné postavení výroba dílů a příslušenství pro motorová vozidla, která se na tržbách automobilového průmyslu podílela 54,9 %.⁶⁹

Další vývoj českého automobilového průmyslu je závislý na růstu prodeje v eurozóně (především pak v Německu), kam převážná část produkce směřuje. Prodeje v závěru roku 2013 dynamicky rostly a jejich růst pokračoval i v prvním pololetí roku 2014. V druhé

⁶⁸ ČSÚ. *Vývoj ekonomiky České republiky 2009, 2010, 2011, 2012 a 1. pololetí 2014* [online]. Praha: Český statistický úřad [vid. 2014-11-06]. Dostupné z: <http://www.czso.cz/csu/2014edicniplan.nsf/p/320193-14>.

⁶⁹ MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU ČR. *Analýza vývoje ekonomiky ČR za rok 2013*. [online]. Praha: Ministerstvo průmyslu a obchodu, © 2014 [vid. 2014-10-26]. Dostupné z: <http://www.mpo.cz/dokument149564.html>.

polovině roku nastalo mírné zpomalení růstu, které bylo podle ČSÚ způsobeno vyšší srovnávací základnou z konce roku 2013.⁷⁰

Automobilový průmysl je zařazen dle klasifikace ekonomických činností do CZ–NACE 29, sekce C – Zpracovatelský průmysl. NACE je standardní klasifikací ekonomických činností Evropské unie, která v ČR nahradila s účinností od 1. ledna 2008 Odvětvovou klasifikací ekonomických činností (OKEČ), a to na základě nařízení Evropského parlamentu a Rady ES č. 1893/2006. Každá statistická jednotka (příčemž nezáleží na typu vlastnictví statistické jednotky), jež vykonává nějakou ekonomickou činnost, má tedy přiřazen kód NACE.⁷¹

CZ–NACE 29 se člení do následujících výrobních skupin:

- 29.1 Výroba motorových vozidel a jejich motorů,
- 29.2 Výroba karoserií motorových vozidel; výroba přívěsů a návěsů,
- 29.3 Výroba dílů a příslušenství pro motorová vozidla a jejich motory.

V Tab. 3 na str. 48 je uveden počet podniků v rámci CZ–NACE 29 v letech 2009–2013. Z tabulky je patrné, že u všech výrobních skupin došlo v posledních letech k poklesu počtu podniků. V roce 2010 podnikalo v automobilovém průmyslu 1 292 ekonomických subjektů, tj. o 215 subjektů více než v roce 2013. Největší úbytek zaznamenaly firmy zabývající se výrobou dílů a příslušenství pro motorová vozidla a jejich motory. Zatímco v roce 2010 činil jejich počet 907, v roce 2013 jich bylo ekonomicky aktivních pouze 771.⁷²

⁷⁰ ČSÚ. *Vývoj ekonomiky České republiky v 1. pololetí 2014* [online]. Praha: Český statistický úřad, © 2014 [vid. 2014-11-06]. Dostupné z: [http://www.czso.cz/csu/2014edicniplan.nsf/t/56003248C7/\\$File/32019314a.pdf](http://www.czso.cz/csu/2014edicniplan.nsf/t/56003248C7/$File/32019314a.pdf).

⁷¹ ČESKO. Sdělení ČSÚ č. 244 ze dne 18. září 2007 o zavedení Klasifikace ekonomických činností (CZ–NACE). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2007, částka 80. Dostupné také z: <http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonInfo.jsp?idBiblio=65080&fulltext=&nr=244&part=&name=&rpp=15#local-content>.

⁷² MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU ČR. *Panorama zpracovatelského průmyslu ČR 2013*. [online]. Praha: Ministerstvo průmyslu a obchodu, © 2014 [vid. 2014-11-11]. Dostupné z: <http://www.mpo.cz/dokument154179.html>.

Tab. 3: Počet podniků v rámci CZ-NACE 29 v letech 2009–2013

CZ-NACE	2009	2010	2011	2012	2013
29.1	92	110	126	113	112
29.2	169	275	254	227	194
29.3	800	907	874	869	771
Celkem	1 061	1 292	1 254	1 209	1 077

Zdroj: vlastní zpracování dle údajů Ministerstva průmyslu a obchodu ČR

V následující tabulce je uveden počet zaměstnaných osob v automobilovém průmyslu ČR. Z tabulky je možné vyčíst, že již druhým rokem byl zaznamenán pokles celkového počtu zaměstnanců ve skupině. Pokles je zapříčiněn hlavně úbytkem podniků, jenž jen zachycen v tabulce shora, ale i zefektivňováním výroby a s tím spojeným snižováním nákladů. Největší úbytek zaměstnanců opět zaznamenaly firmy zabývající se výrobou dílů a příslušenství pro motorová vozidla a jejich motory. V roce 2011 firmy zaměstnávaly 107 841 osob, tj. o 6 850 osob více než v roce 2013.⁷³

Tab. 4: Počet zaměstnaných osob v rámci skup. CZ-NACE 29 v letech 2009–2013

CZ-NACE	2009	2010	2011	2012	2013
29.1	33 818	33 140	34 029	34 338	33 507
29.2	3 571	3 130	3 269	3 340	3 407
29.3	95 820	100 435	107 841	102 886	100 991
Celkem	133 210	136 706	145 138	140 564	137 906

Zdroj: vlastní zpracování dle údajů Ministerstva průmyslu a obchodu ČR

K bližší analýze byly zvoleny tyto obchodní firmy:

- BOSCH DIESEL s.r.o.,
- Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o.,
- KNORR–BREMSE Systémy pro užitková vozidla ČR, s.r.o.
- POLLMANN s.r.o.

⁷³ MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU ČR. *Panorama zpracovatelského průmyslu ČR 2013*. [online]. Praha: Ministerstvo průmyslu a obchodu, © 2014 [vid. 2014-11-11]. Dostupné z: <http://www.mpo.cz/dokument154179.html>.

- BOS Automotive Products CZ s.r.o.

V dalším textu je z důvodu lepší přehlednosti obrázků a tabulek používáno zkrácených názvů shora uvedených obchodních firem.

Výběr společností byl proveden na základě vyhledávání v Administrativním registru ekonomických subjektů (ARES). ARES je informační systém Ministerstva financí ČR, jehož účelem je souhrnně zpřístupnit údaje z informačních systémů veřejné správy o ekonomických subjektech registrovaných v České republice. Příloha A obsahuje výpisy z Registru ekonomických subjektů ČSÚ v ARES shora uvedených obchodních firem.⁷⁴

Společné znaky analyzovaných společností:

- specializují se na výrobu ostatních dílů a příslušenství pro motorová vozidla (CZ–NACE 29320),
- mají zahraniční majetkovou účast,
- řadí se do skupiny velkých podniků, neboť zaměstnávají více než 250 osob,
- mají shodnou právní formu podnikání (společnosti s ručením omezeným),
- všechny provedly v roce 2014 úpravu zakladatelských dokumentů v souladu s ustanovením § 777 odst. 5 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech,
- účetní závěrka je sestavována dle české úpravy účetnictví,
- hospodářský rok je shodný s kalendářním rokem,
- po celé sledované období dosahovaly zisku.

Data jednotlivých obchodních korporací byla získána z veřejně dostupných informací, tj. z výročních zpráv zveřejňovaných ve sbírce listin Veřejného rejstříku.

⁷⁴ ARES. Ekonomické subjekty [online]. © 2014 [vid. 2014-10-25]. Dostupné z: http://www.info.mfcr.cz/ares/ares_es.html.cz.

3.1 BOSCH DIESEL s.r.o.

Společnost BOSCH DIESEL s.r.o. se sídlem v Jihlavě byla založena v roce 1993. V současnosti je největším výrobcem dieselových vstřikovacích systémů pro vznětové motory Common Rail na světě. Hlavní výrobní program je tvořen vysokotlakovými vstřikovacími čerpadly, vysokotlakovými zásobníky a tlakovými regulačními ventily.

Revoluce ve výrobě dieselových motorů nastala v roce 1997, kdy společnost jako první na trhu použila vstřikovací systém Common Rail pro osobní automobily. První auta vybavená touto technologií byla Alfa Romeo 156 JTD a Mercedes-Benz C 220 CDI. Common Rail oproti jiným systémům výrazně snižuje spotřebu paliva, hlučnost a emise dieselových motorů. Pomocí této technologie je palivo vstřikované do válce motoru jemně rozptýleno menšími otvory vstřikovače pod vyšším tlakem, vytvoří se vysoce hořlavá směs, čímž se docílí vyšší účinnosti motoru, vyššího točivého momentu a výkonu, menších emisí, nižší hlučnosti a vibrací. Tlak paliva je přitom vytvářen nezávisle na otáčkách motoru a vstřikovaném množství paliva.⁷⁵

Dnes je Common Rail běžně používaným systémem v dieselových motorech. Za posledních sedmnáct let firma vyrobila několik typů vstřikovacích čerpadel. V roce 2008 byla zahájena sériová výroba nejnovější generace čerpadla CP4 v jedné z největších výrobních hal koncernu Bosch na světě. Jihlava a německý Feuerbach jsou jediné závody, ve kterých je tato nejnovější generace čerpadel vyráběna. BOSCH DIESEL s.r.o. dodává své výrobky více než třiceti předním celosvětovým výrobcům automobilů. Odběrateli jsou ku příkladu BMW, Citroën, General Motors, Honda, Hyundai, Kia, Mazda, Nissan, Peugeot, Renault, Toyota, Volkswagen Group, Volvo aj.⁷⁶

Společnost klade velký důraz na kvalitu, a proto její výrobky musí splňovat ta nejpřísnější a nejnáročnější kritéria kvality. Je držitelem více než sedmdesáti národních

⁷⁵ BOSCH DIESEL S.R.O. *O společnosti Bosch v České republice* [online]. Praha: BOSCH DIESEL odbytová s.r.o, © 2014 [vid. 2014-10-30]. Dostupné z: http://www.bosch.cz/cs/cz/our_company_7/locations_7/jihlava_menu/jihlava_menu_uvod.html.

⁷⁶ Tamtéž

a mezinárodních ocenění a certifikátů. V roce 2011 získala prestižní ocenění Národní cenu kvality ČR – Excelentní firma, dále několikrát získala ocenění Investor roku, Exportér roku, Zaměstnavatel regionu, Nejlepší zahraniční závod TPM, certifikát Audit rodina & zaměstnání a další. Společnost při výrobě dodržuje mezinárodní normy ISO 14001:2004 (Management ochrany životního prostředí), ISO 9001:2000 (Management kvality), TS/ISO 16949 (Management kvality v automobilovém průmyslu), OHSAS 18001:2007 (Management bezpečnosti a ochrany zdraví při práci) aj.

Motto společnosti zní: „*Závod Jihlava – Excellence z Vysočiny*“.⁷⁷

BOSCH DIESEL s.r.o. je největší sledovanou účetní jednotkou dle počtu zaměstnaných osob. Zaměstnává přes 4 000 zaměstnanců a patří tak k největšímu zaměstnavateli v kraji Vysočina. Počet zaměstnaných osob v posledních dvou letech klesá. Tento trend koresponduje s údaji Ministerstva průmyslu a obchodu ČR. V roce 2011 zaměstnávala společnost průměrně 4 803 osob, v loňském roce pak bylo zaměstnáno 4 266 osob.

Základní kapitál společnosti činí 150 000 000 Kč. Společnost je vlastněna jediným společníkem, a to spol. Robert Bosch Investment Nederland B. V. se sídlem v Nizozemském království. Mateřská společnost celé skupiny Bosch je spol. Robert Bosch GmbH se sídlem ve Spolkové republice Německo, která byla založena v roce 1886 Robertem Boschem ve Stuttgartu jako „dílna pro jemnou mechaniku a elektrotechniku“.⁷⁸

Celý koncern Bosch vlastní přes 360 dceřiných a regionálních společností ve více než 50 zemích světa. Aktivity koncernu jsou rozděleny do čtyř obchodních oblastí: automobilová technika, průmyslová technika, spotřební zboží a energetika a technika budov. Koncernové investice do výzkumu a vývoje se každoročně zvyšují. V roce 2009 činily celkové náklady na výzkum a vývoj 3 603 mil. eur, v roce 2013 bylo investováno již 4 543 mil. eur.

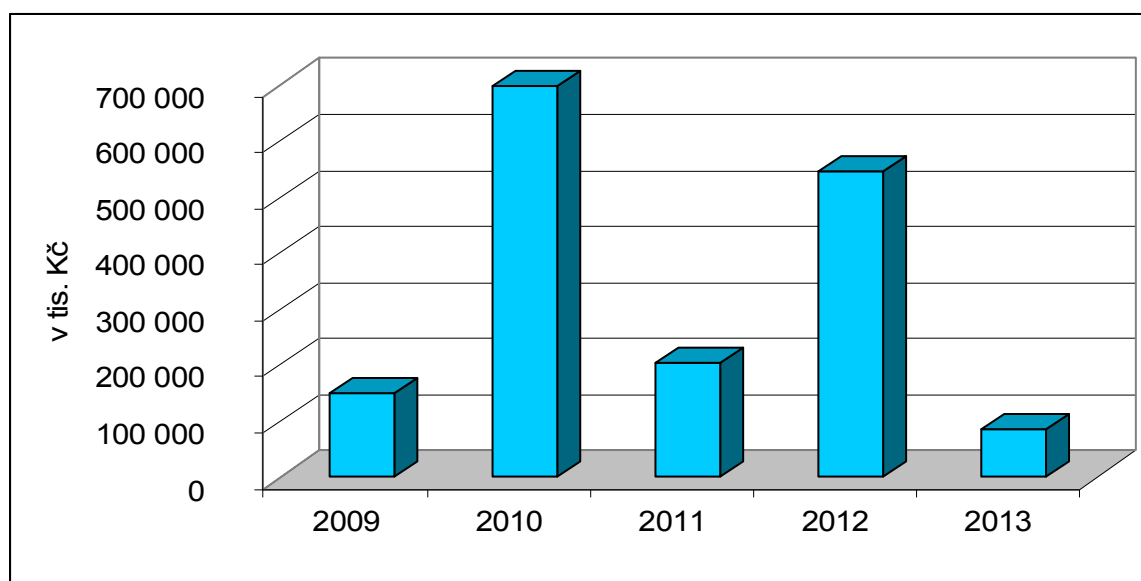
⁷⁷ BOSCH DIESEL S.R.O. *O společnosti Bosch v České republice* [online]. Praha: BOSCH DIESEL odbytová s.r.o., © 2014 [vid. 2014-10-30]. Dostupné z: http://www.bosch.cz/cs/cz/our_company_7/locations_7/jihlava_menu/jihlava_menu_uvod.html.

⁷⁸ BOSCH DIESEL S.R.O. Výroční zprávy za rok 2009–2013 [online]. In: *Veřejný rejstřík a Sběrka listin*. Jihlava: BOSCH DIESEL s.r.o., [vid. 2014-11-15]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=512708>.

Skupina Bosch na celém světě zažádala v loňském roce zhruba o 5 000 patentů, tj. v průměru o 20 patentů denně. BOSCH DIESEL s.r.o. nedisponuje vlastním výzkumem a vývojem.⁷⁹

3.1.1 Hospodaření společnosti

Společnost po celé sledované období dosahovala zisku. Jak je vidět na Obr. 4, nejvyšší zisk po zdanění vykázala společnost v roce 2010, a to ve výši 698 640 tis. Kč, naopak nejnižšího zisku bylo dosaženo v roce 2013 ve výši 86 993 tis. Kč. Zisk společnosti v průběhu sledovaných let vykazuje značné výkyvy. V roce 2011 se snížil oproti předcházejícímu roku o 493 181 tis. Kč, v roce 2012 zisk vzrostl o 340 373 tis. Kč a v roce 2013 došlo opět k propadu zisku. Z výročních zpráv společnosti bylo dále zjištěno, že tržby za prodej vlastních výrobků a služeb po celé sledované období rostly. V roce 2013 činily 19 228 731 tis. Kč.



Obr. 4: Vývoj zisku po zdanění BOSCH DIESEL v letech 2009–2013 v tis. Kč
Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv BOSCH DIESEL s.r.o. 2009–2013

⁷⁹ BOSCH DIESEL S.R.O. *Bosch dnes 2014* [online]. Praha: BOSCH DIESEL odbytová s.r.o., © 2014 [vid. 2014-10-29]. Dostupné z: http://press.bosch.cz/download/Bosch_Heute_CZ_2014_FINAL.pdf.

Nahlédnutím do výroční zprávy za rok 2007 spol. BOSCH DIESEL s.r.o. bylo zjištěno, že v tomto roce bylo dosaženo zisku po zdanění ve výši 3 090 766 tis. Kč. Takových hodnot společnost za celé sledované období ani z daleka nedosahovala. Na propad zisku v tak enormní výši měla vliv globální ekonomická krize, kdy poptávka po dieselových systémech v roce 2009 klesla o 40 %. Vedení společnosti reagovalo na tuto situaci redukcí počtu zaměstnanců a přechodným zkrácením pracovní doby. Počet zaměstnanců se od roku 2008 do roku 2013 snížil o 2 130 osob. Společnost do dnešního dne nedokázala dosáhnout ani třetinových hodnot zisku vykázaných v roce 2007 ⁸⁰

3.1.2 Aktiva společnosti

V Tab. 5 je znázorněna struktura a čistá hodnota aktiv společnosti BOSCH DIESEL s.r.o. v letech 2009–2013 v korunovém i v procentuálním vyjádření.

Tab. 5: Struktura a hodnota aktiv BOSCH DIESEL v letech 2009–2013 v tis. Kč a v %

Rok	Aktiva celkem		Dlouhodobý majetek		Oběžná aktiva		Ostatní aktiva	
	V Kč	%	V Kč	%	V Kč	%	V Kč	%
2009	13 022 179	100	8 968 127	68,87	4 052 164	31,12	1 888	0,01
2010	12 523 010	100	8 410 190	67,16	4 111 695	32,83	1 125	0,01
2011	12 827 266	100	8 540 429	66,58	4 285 659	33,41	1 178	0,01
2012	11 829 540	100	7 635 477	64,55	4 185 636	35,38	8 427	0,07
2013	10 941 866	100	6 909 764	63,15	4 028 211	36,81	3 891	0,04

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv BOSCH DIESEL s.r.o. 2009–2013

Hodnota aktiv ve sledovaném období klesala mimo roku 2011, kdy byl zaznamenán menší nárůst, a to o 304 256 tis. Kč. Od roku 2009 do roku 2013 se hodnota aktiv snížila o 2 080 313 tis. Kč. Největší podíl aktiv představuje dlouhodobý majetek, který ovšem též ve sledovaném období zaznamenal pokles o 2 058 363 tis. Kč, tj. o 22,95 %. Podíl dlouhodobého majetku na celkových aktivech se postupně snižuje, snižuje se rovněž i jeho absolutní hodnota. Podíl oběžných aktiv na celkových aktivech se postupně zvyšuje

⁸⁰ BOSCH DIESEL S.R.O. Výroční zprávy za rok 2007–2009 [online]. In: *Veřejný rejstřík a Sběrka listin*. Jihlava: BOSCH DIESEL s.r.o, [vid. 2014-12-01]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=512708>.

z 31,12 % na 36,81 %, přičemž hodnota oběžných aktiv se výrazně během let 2009–2013 neměnila. Ostatní aktiva představují jen nepatrnou část aktiv společnosti, jejich podíl na celkových aktivech se pohybuje v rozmezí 0,01–0,07 %.

Z výročních zpráv BOSCH DIESEL s.r.o. bylo dále zjištěno, že aktiva společnosti byla v roce 2013 kryta ze 42,2 % vlastním kapitálem. Po celé sledované období se krytí aktiv vlastním kapitálem pohybovalo okolo 40 %.

3.1.3 Dlouhodobý majetek společnosti

V Tab. 6 je uvedena struktura a netto hodnota dlouhodobého majetku BOCH DIESEL s.r.o. v letech 2009–2013 v korunovém i v procentuálním vyjádření. Společnost vlastní převážně dlouhodobý hmotný majetek, který jakož i nehmotný majetek zaznamenal mezi lety 2009–2013 pokles. Od roku 2009 klesla hodnota dlouhodobého hmotného majetku o 2 055 960 tis. Kč. Podíl na celkovém dlouhodobém majetku zůstává stabilní, pohybuje se v rozmezí 99,92–99,94 %. Nehmotný majetek má na dlouhodobém majetku nepatrný podíl, který nedosahuje ani hodnoty jedné desetiny procenta. Společnost nevlastní žádný dlouhodobý finanční majetek.

Tab. 6: Struktura a hodnota dl. majetku BOSCH DIESEL v letech 2009–2013 v tis. Kč a v %

Rok	Dl. majetek celkem		Nehmotný majetek		Hmotný majetek	
	V Kč	%	V Kč	%	V Kč	%
2009	8 968 127	100	7 219	0,08	8 960 908	99,92
2010	8 410 190	100	5 058	0,06	8 405 132	99,94
2011	8 540 429	100	6 136	0,07	8 534 293	99,93
2012	7 635 477	100	5 104	0,07	7 630 373	99,93
2013	6 909 764	100	4 816	0,07	6 904 948	99,93

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv BOSCH DIESEL s.r.o. 2009–2013

BOCH DIESEL s.r.o. vykazuje dlouhodobý majetek v souladu se zákonem o daních z příjmů, tj. dlouhodobý nehmotný majetek musí mít vstupní cenu vyšší než 60 tis. Kč a dlouhodobý hmotný majetek musí mít vstupní cenu vyšší než 40 tis. Kč. Nakoupený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je prvotně vykázán v pořizovacích cenách, majetek vytvořený vlastní činností je oceňován vlastními náklady. Hmotný majetek

v pořizovací ceně od 25 tis. Kč do 40 tis. Kč je považován za zásoby a účtován do nákladů při zařazení do užívání, dále je veden pouze v operativní evidenci společnosti. Ostatní dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je též účtován přímo do nákladů, avšak není dále sledován v operativní evidenci.⁸¹

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek společnost odpisuje metodou rovnoměrných odpisů na základě jeho předpokládané doby životnosti. Odpisový plán je v průběhu užívání dlouhodobého majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti. Roční odpisové sazby se liší od sazeb odpočitatelných pro daňové účely.⁸² Předpokládaná doba životnosti jednotlivých složek dlouhodobého majetku není ve výročních zprávách BOCH DIESEL s.r.o. uvedena. Společnosti byla zaslána písemná žádost o sdělení bližších údajů o způsobu odpisování dlouhodobého nehmotného majetku. Na tuto žádost nebylo odpovězeno.

Z výročních zpráv společnosti byly zjištěny údaje o výši investic do dlouhodobého majetku, které jsou uvedeny v Tab. 7. V roce 2013 investovala společnost do dlouhodobého majetku 575 379 tis. Kč, což je druhá nejmenší investice v letech 2009–2013. Nejmenší částka byla vynaložena v roce 2009, a to 305 223 tis. Kč, naopak nejvíce bylo společností do dlouhodobého majetku investováno v roce 2011 a tato částka činila 1 659 763 tis. Kč. Tyto investice následovaly po roce, kdy společnost dosáhla nejvyššího zisku.

Tab. 7: Investice do dlouhodobého majetku BOSCH DIESEL v letech 2009–2013 v tis. Kč

Rok	2009	2010	2011	2012	2013
Investice	305 223	1 079 944	1 659 763	702 776	575 379

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv BOSCH DIESEL s.r.o. 2009–2013

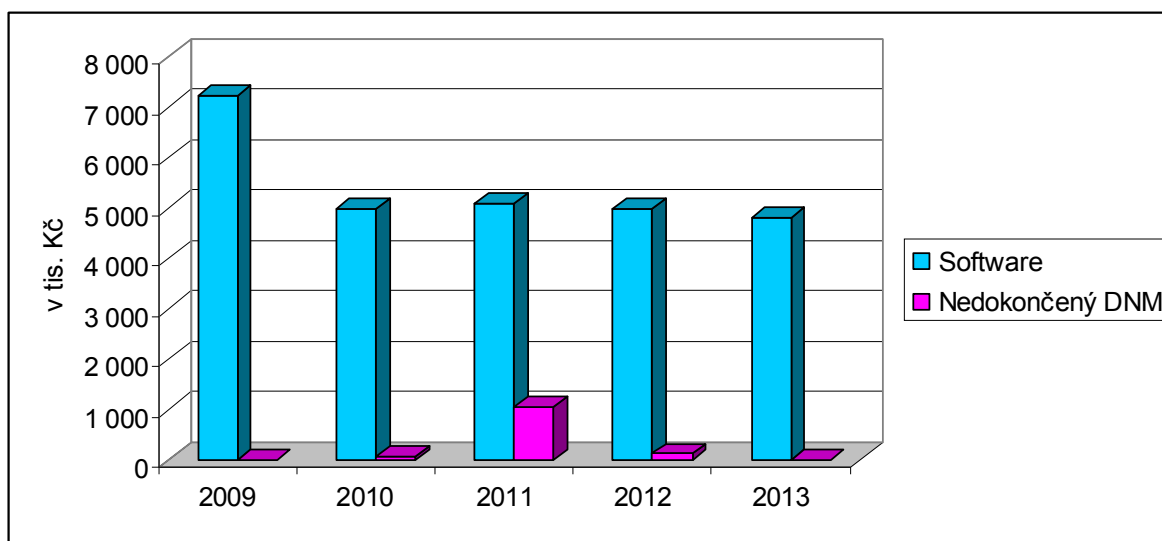
⁸¹ BOSCH DIESEL S.R.O. Výroční zprávy za rok 2009–2013 [online]. In: *Veřejný rejstřík a Sběrka listin*. Jihlava: BOSCH DIESEL s.r.o, [vid. 2014-11-15]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=512708>.

⁸² Tamtéž

3.1.4 Struktura nehmotného majetku společnosti

V Tab. 6 na straně 54 byla uvedena výše dlouhodobého nehmotného majetku v letech 2009–2013. Z tabulky vyplývá, že nehmotný majetek tvoří zanedbatelnou část dlouhodobého majetku. Nejvyšší hodnota nehmotného majetku byla zaznamenána v roce 2009 ve výši 7 219 tis. Kč, naopak nejnižší hodnota byla vykázána v roce 2013 ve výši 4 816 tis. Kč.

Obr. 5 znázorňuje strukturu dlouhodobého nehmotného majetku v jednotlivých letech. Společnost ve sledovaném období vlastnila software a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, přičemž nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek představuje pořizovaný nehmotný majetek po dobu jeho pořizování do doby uvedení do stavu způsobilého k užívání. Lze tedy usuzovat, že nedokončený dlouhodobý majetek byl spojen s nákupem nového softwaru.



Obr. 5: Struktura DNM BOSCH DIESEL v letech 2009–2013 v tis. Kč

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv BOSCH DIESEL s.r.o. 2009–2013

3.1.5 Stáří a tempo růstu nehmotného majetku společnosti

Dlouhodobý nehmotný majetek postupně zastarává a toto zastarávání se vyjadřuje pomocí odpisů, které se účtují do nákladů účetní jednotky. Úhrn odpisů za celou dobu užívání majetku představuje oprávek. Pomocí oprávek lze tedy zjistit, jak stará nehmotná aktiva účetní jednotka vlastní, resp. kolik nehmotného majetku je již odepsáno. V rozvahách je výše oprávek uvedena ve sloupci korekce za vstupní cenou majetku.

Jak již bylo uvedeno v kap. 3.1.3, společnost odpisuje dlouhodobý nehmotný majetek metodou rovnoměrných odpisů na základě jeho předpokládané doby životnosti. Předpokládaná doba životnosti dlouhodobého nehmotného majetku není ve výročních zprávách BOSCH DIESEL s.r.o. uvedena. Na písemnou žádost o sdělení údajů o způsobu odpisování nebylo odpovězeno. Vzhledem k tomu, že roční odpisové sazby, které společnost používá, se liší od sazeb stanovených zákonem o daních z příjmů, nelze přesněji zjistit, jakým způsobem byl dlouhodobý nehmotný majetek v letech 2009–2013 odpisován.

Tab. 8: Podíl oprávek na DNM BOSCH DIESEL v letech 2009–2013

Rok	2009	2010	2011	2012	2013
Podíl oprávek	94,99 %	96,51 %	95,74 %	96,45 %	96,33 %

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv BOSCH DIESEL s.r.o. 2009–2013

Z Tab. 8 vyplývá, že společnost BOSCH DIESEL s.r.o. disponuje dlouhodobým nehmotným majetkem, který je ze značné části odepsán. Podíl oprávek na dlouhodobém nehmotném majetku se v letech 2009–2013 pohyboval v rozmezí 94,99–96,51%.

V Tab. 9 na straně 58 je uvedeno meziroční tempo růstu dlouhodobého nehmotného majetku v letech 2009–2013. Výpočet tempa růstu byl proveden z netto hodnot dlouhodobého nehmotného majetku uvedeného v rozvaze. Ke zjištění meziročního tempa růstu je nejdříve vypočítán koeficient růstu (1), který vyjadřuje, kolikrát vzrostla hodnota časové řady v období t proti období $t-1$.⁸³ Tj. v případě dlouhodobého nehmotného majetku, kolikrát se zvýšila netto hodnota nehmotných aktiv oproti předcházejícímu období.

$$k_t = \frac{Y_t}{Y_{t-1}} \quad (1)$$

⁸³ CYHELSKÝ, L. a E. SOUČEK. *Základy statistiky*. 1. vyd. Praha: Vysoká škola finanční a správní, 2009. 163 s. Eupress. ISBN 978-807-4080-135.

Pokud koeficient růstu zmenšíme o jednotku a vynásobíme 100, zjistíme, o kolik procent vzrostla hodnota v období t oproti období t-1 (2) ⁸⁴

$$k_t = \left(\frac{y_t}{y_{t-1}} - 1 \right) 100 \quad (2)$$

Tab. 9: Tempo růstu DNM BOSCH DIESEL v letech 2009–2013

Rok	2009	2010	2011	2012	2013
Tempo růstu	×	-29,93 %	21,31 %	-16,82 %	-5,64 %

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv BOSCH DIESEL s.r.o. 2009–2013

Z tabulky lze vyčíst, že pouze v roce 2011 zaznamenal dlouhodobý nehmotný majetek společnosti růst, a to o 21,31 %, v ostatních letech dosahuje tempo růstu dlouhodobého nehmotného majetku minusových hodnot.

3.2 Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o.

Společnost Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o. se sídlem v Liberci vznikla v roce 2000 pod obchodním názvem firmy Venture Peguform, s.r.o. Na společnost v roce 2008 přešlo jmění při sloučení ze zanikající spol. Cadence Innovations s.r.o. Firma se specializuje na výrobu velkoplošných vstřikovaných plastových komponentů pro automobilový průmysl, jako jsou např. nárazníky, přístrojové desky, střední konzoly, mřížky chladiče, výplně dveří aj. Podíl výroby jednotlivých výrobků společnosti znázorňuje Obr. 6 na straně 59. ⁸⁵

⁸⁴ CYHELSKÝ, L. a E. SOUČEK. *Základy statistiky*. 1. vyd. Praha: Vysoká škola finanční a správní, 2009. 163 s. Eupress. ISBN 978-807-4080-135.

⁸⁵ MAGNA EXTERIORS & INTERIORS (BOHEMIA) S.R.O. *Produkty* [online]. Liberec: Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o., © 2011 [vid. 2014-11-17]. Dostupné z: <http://www.magnabohemia.cz/technologie/produkty>.



Obr. 6: Podíl výroby jednotlivých výrobků spol. Magna Exteriors & Interiors
Zdroj: MAGNA EXTERIORS & INTERIORS (BOHEMIA) s.r.o. *Produkty*

Společnost dodává své výrobky předním celosvětovým výrobcům automobilů. Odběrateli jsou ku příkladu BMW, Citroën, GAZ, General Motors, Hyundai, Mitsubishi, Nissan, Peugeot, Renault, Toyota, Volkswagen Group, Volvo aj.

Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o. klade velký důraz na kvalitu, a proto její výrobky musí splňovat ta nejpřísnější a nejnáročnější kritéria kvality. Všechny výrobní závody splňují mezinárodní normy ISO/TS 16949 (Management kvality v automobilovém průmyslu), ISO 9001 (Management kvality), ISO 14001 (Management ochrany životního prostředí) a OHSAS 18001 (Management bezpečnosti a ochrany zdraví při práci) ⁸⁶

Motto společnosti zní: „*My tvoříme budoucnost*“.

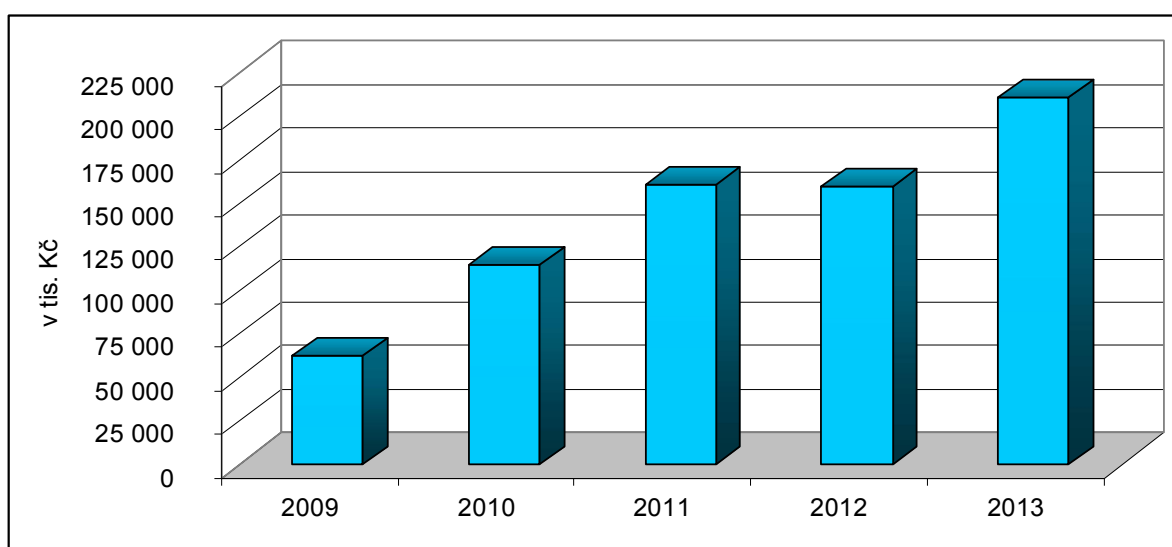
Společnost v současnosti zaměstnává ve svém závodě v Liberci přes 1 700 osob. Počet zaměstnaných osob v letech 2009–2013 roste, mimo roku 2010, kdy se počet zaměstnanců snížil o 77 osob.

Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o. je dceřinou společností společnosti MAGNA Presstec AG se sídlem v rakouském Weizu a její základní kapitál činí 450 000 000 Kč.

⁸⁶ MAGNA EXTERIORS & INTERIORS (BOHEMIA) S.R.O. *Produkty* [online]. Liberec: Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o., © 2011 [vid. 2014-11-17]. Dostupné z: <http://www.magnaboheemia.cz/technologie/produkty>.

Společnost je 100% vlastníkem společnosti Magna Exteriors & Interiors (Nymburk) s.r.o., dále je 100% vlastníkem společnosti CleverGlass s.r.o. a 74% vlastníkem společnosti Plastimat Hungary Kft. Mateřská společnost celé skupiny MAGNA je spol. Magna International Inc. se sídlem v Kanadě, která působí ve více než 25 zemích světa s celkovým počtem zaměstnanců přesahujících 72 000 osob.⁸⁷

Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o. je jedinou společností v analýze, která má svůj vývojový a předvývojový tým. Ten sídlí na ředitelství společnosti v Liberci. Obr. 7 zobrazuje celkové náklady na výzkum a vývoj v letech 2009–2013.



Obr. 7: Celkové náklady na výzkum a vývoj Magna Exteriors & Interiors v letech 2009–2013 v tis. Kč

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o. 2009–2013

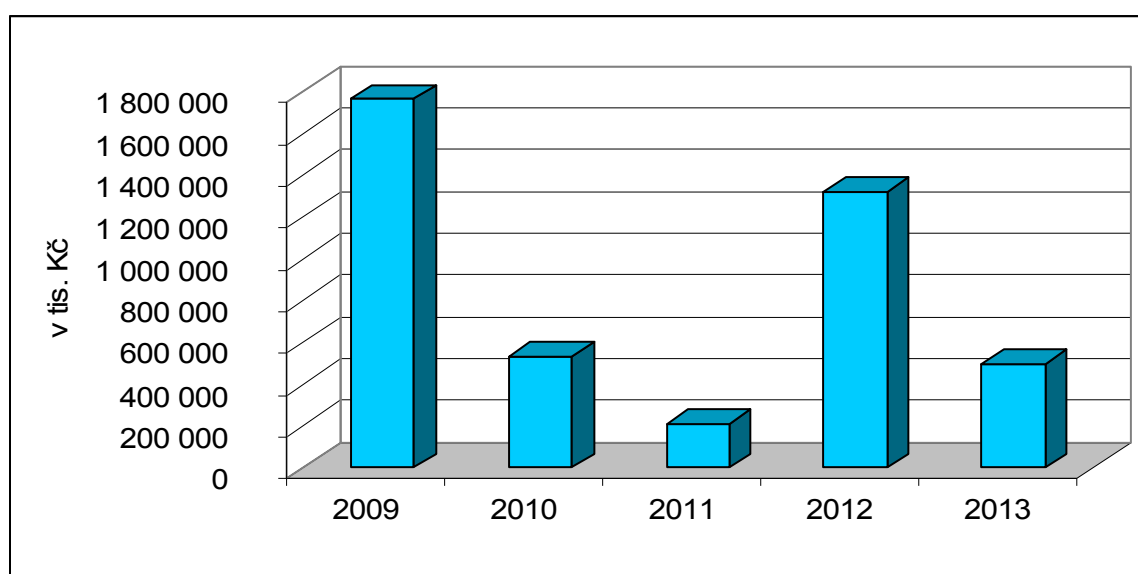
Z obrázku je patrné, že investice do výzkumu a vývoje se každoročně zvyšují, mimo nepatrné stagnace zaznamenané v roce 2012. Maximálních investic do výzkumu a vývoje bylo vynaloženo v roce 2013 a činily 211 140 tis. Kč. Jednalo se o výzkum a vývoj v oblasti konstrukčního a technologického předvývoje zcela nových nebo výrazně

⁸⁷ MAGNA EXTERIORS & INTERIORS (BOHEMIA) S.R.O. Výroční zprávy za rok 2009–2013 [online]. In: *Veřejný rejstřík a Sbírka listin*. Liberec: Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o, [vid. 2014-10-30]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=527556>

modifikovaných výrobních postupů a procesů včetně ověření jejich realizovatelnosti na prototypových výrobních zařízeních.⁸⁸

3.2.1 Hospodaření společnosti

Společnost po celé sledované období dosahovala zisku. Jak je vidět na Obr. 8, nejvyššího zisku po zdanění dosahovala v roce 2009, a to ve výši 1 764 800 tis. Kč, naopak nejnižší zisk byl vykázán v roce 2011 ve výši 212 683 tis. Kč. Rozdíl mezi maximálním a minimálním ziskem činí 1 552 117 tis. Kč. V roce 2012 zisk společnosti vzrostl na 1 318 910 tis. Kč, v následujícím roce došlo opět k jeho propadu. Z výročních zpráv Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o. bylo dále zjištěno, že tržby za prodej vlastních výrobků a služeb po celé sledované období rostly. V roce 2013 činily 8 920 729 tis. Kč.



Obr. 8: Vývoj zisku po zdanění Magna Exteriors & Interiors v letech 2009–2013 v tis. Kč
Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o. 2009–2013

⁸⁸ MAGNA EXTERIORS & INTERIORS (BOHEMIA) S.R.O. Výroční zprávy za rok 2009–2013 [online]. In: *Veřejný rejstřík a Sběrka listin*. Liberec: Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o, [vid. 2014-10-30]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=527556>.

3.2.2 Aktiva společnosti

Struktura a čistá hodnota aktiv společnosti Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o. v letech 2009–2013 v korunovém i procentuálním vyjádření je znázorněna v Tab. 10. Aktiva společnosti ve sledovaném období rostla mimo roku 2010, kdy byl zaznamenán menší pokles. Od roku 2009 aktiva vzrostla celkově o 2 134 332 tis. Kč. Dlouhodobý majetek ve společnosti též roste (mimo roku 2010), od roku 2009 vzrostl o 461 764 tis. Kč. Podíl dlouhodobého majetku na celkových aktivech se postupně snižuje z 55,24 % na 44,34 %, naproti tomu podíl oběžných aktiv na celkových aktivech se zvyšuje ze 44,61 % na 54,70 %. Jejich hodnota se mezi lety 2009–2013 zvýšila o 1 616 473 tis. Kč. Ostatní aktiva představují jen nepatrnou část aktiv společnosti, jejich podíl na celkových aktivech se pohybuje v rozmezí 0,13 – 0,95 %.

Tab. 10: Struktura a hodnota aktiv Magna Exteriors & Interiors v letech 2009–2013 v tis. Kč a v %

Rok	Aktiva celkem		Dlouhodobý majetek		Oběžná aktiva		Ostatní aktiva	
	V Kč	%	V Kč	%	V Kč	%	V Kč	%
2009	4 448 381	100	2 457 118	55,24	1 984 545	44,61	6 718	0,15
2010	4 106 486	100	2 410 260	58,69	1 690 996	41,18	5 230	0,13
2011	4 760 934	100	2 464 928	51,77	2 289 926	48,10	6 080	0,13
2012	5 593 048	100	2 757 535	49,30	2 798 934	50,04	36 479	0,65
2013	6 582 713	100	2 918 882	44,34	3 601 018	54,70	62 813	0,95

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o. 2009–2013

3.2.3 Dlouhodobý majetek společnosti

V Tab. 11 na straně 63 je uvedena struktura a netto hodnota dlouhodobého majetku v letech 2009–2013 v korunovém i v procentuálním vyjádření. Společnost vlastní nejvíce hmotného majetku, jehož výše se v rozmezí let 2009–2013 zvýšila o 459 051 tis. Kč. Podíl hmotného majetku na celkovém dlouhodobém majetku se postupně zvyšuje z 57,05 % na 63,75 %, naproti tomu podíl finančního majetku na celkovém dlouhodobém majetku se snižuje ze 42,75 % na 36,11 %. Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o. je jedinou společností v analýze, jež vlastní dlouhodobý finanční majetek. Ten ve sledovaném období dosahuje hodnot od 1 043 858 tis. Kč do 1 054 024 tis. Kč. Nehmotný majetek má na dlouhodobém majetku nepatrný podíl pohybující se v rozmezí 0,13–0,20 %.

Tab. 11: Struktura a hodnota dl. maj. Magna Exteriors & Interiors v letech 2009–2013 v tis. Kč a v %

Rok	Dl. majetek celkem		Nehmotný majetek		Hmotný majetek		Finanční majetek	
	V Kč	%	V Kč	%	V Kč	%	V Kč	%
2009	2 457 118	100	4 956	0,20	1 401 726	57,05	1 050 438	42,75
2010	2 410 260	100	3 529	0,15	1 362 591	56,53	1 044 140	43,32
2011	2 464 928	100	2 932	0,12	1 414 573	57,39	1 047 423	42,49
2012	2 757 635	100	3 677	0,13	1 710 100	62,01	1 043 858	37,85
2013	2 918 882	100	4 081	0,14	1 860 777	63,75	1 054 024	36,11

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o. 2009–2013

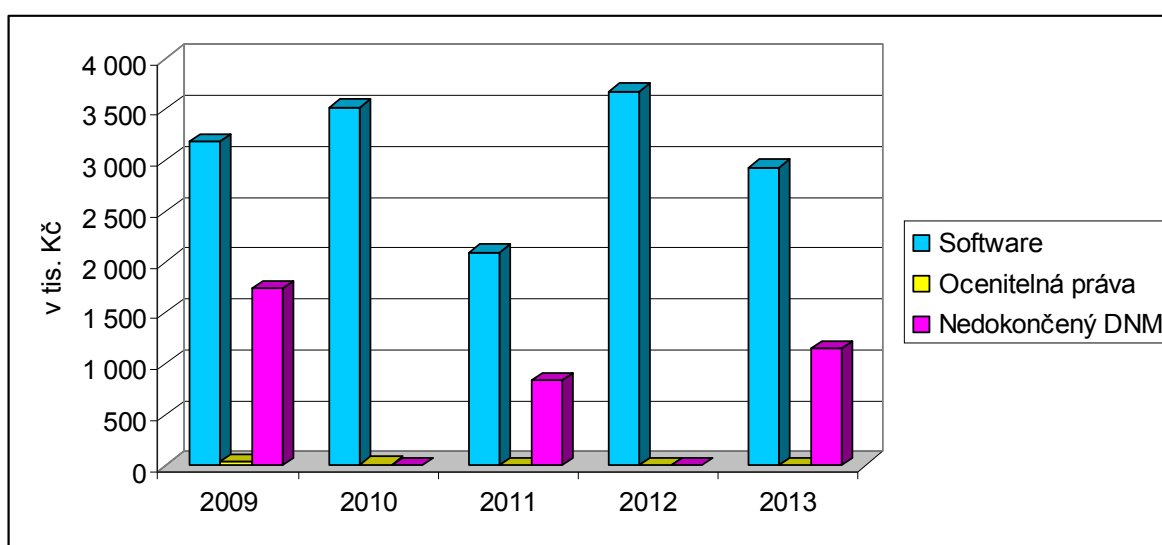
Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o. používá pro uznání dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku limity stanovené zákonem o daních z příjmů. Dlouhodobý majetek, jenž nedosahuje stanovené výše, je účtován přímo do nákladů a dále je veden v operativní evidenci. Nakoupený majetek je oceňován v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související. Majetek vytvořený vlastní činností je oceňován vlastními náklady. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek společnost odpisuje metodou rovnoměrných odpisů na základě jeho předpokládané doby životnosti. Doba životnosti je stanovena následovně: software a ocenitelná práva 3 roky, stavby 20–40 let, stroje, přístroje a zařízení 5–15 let, dopravní prostředky 5–10 let, inventář 10 let a ostatní dlouhodobý majetek dle doby projektu.⁸⁹

3.2.4 Struktura nehmotného majetku společnosti

V Tab. 11 byla uvedena výše dlouhodobého nehmotného majetku v letech 2009–2013. Z tabulky vyplývá, že nejvyšší hodnota nehmotného majetku byla společností vykázána v roce 2009 ve výši 4 956 tis. Kč, naopak nejnižší hodnota byla zjištěna v roce 2011 ve výši 2 932 tis. Kč. Nehmotný majetek se podílí na dlouhodobém majetku 0,13–0,20 %.

⁸⁹ MAGNA EXTERIORS & INTERIORS (BOHEMIA) S.R.O. Výroční zprávy za rok 2009–2013 [online]. In: *Veřejný rejstřík a Sběrka listin*. Liberec: Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o, [vid. 2014-10-30]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=527556>

Na Obr. 9 je znázorněna struktura dlouhodobého nehmotného majetku v jednotlivých letech. Společnost ve sledovaném období vlastnila software, ocenitelná práva a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek. Ocenitelná práva se objevila (v netto hodnotách) v rozvaze v letech 2009–2010. Jejich hodnota byla minimální. V ostatních letech byl tento majetek plně odepsaný. Dlouhodobý nehmotný majetek je nejvíce tvořen softwarem, jehož hodnota se ve sledovaném období střídavě zvyšovala a snižovala. V letech 2009, 2011 a 2013 byl vykázán nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, který byl spojen s pořízením nového softwaru.



Obr. 9: Struktura DNM Magna Exteriors & Interiors v letech 2009–2013 v tis. Kč.

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o. 2009–2013

3.2.5 Stáří a tempo růstu nehmotného majetku společnosti

Způsob odpisování jednotlivých složek dlouhodobého nehmotného majetku je uveden v kap. 3.2.3. Společnost nehmotný majetek odpisuje metodou rovnoměrných odpisů na základě jeho předpokládané doby životnosti. Pro software i ocenitelná práva je doba životnosti stanovena na 3 roky.

Z Tab. 12 na straně 65 lze vyčíst, že společnost měla od roku 2009 do roku 2011 ve svém vlastnictví čím dál, tím starší dlouhodobý nehmotný majetek. V letech 2012–2013 se podíl opravěk na vstupní ceně dlouhodobého nehmotného majetku nepatrně snižuje.

Tab. 12: Podíl oprávek na DNM Magna Exteriors & Interiors v letech 2009–2013

Rok	2009	2010	2011	2012	2013
Podíl oprávek	90,59 %	93,27 %	94,62 %	93,64 %	93,17 %

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o. 2009–2013

V Tab. 13 je uvedeno meziroční tempo růstu dlouhodobého nehmotného majetku společnosti v letech 2009–2013. V roce 2010 byl zaznamenán největší pokles růstu dlouhodobého nehmotného majetku, tj. o 28,79 %, naopak největší růst nastal v roce 2012.

Tab. 13: Tempo růstu DNM Magna Exteriors & Interiors v letech 2009–2013

Rok	2009	2010	2011	2012	2013
Tempo růstu	×	-28,79 %	-16,92 %	25,41 %	10,99 %

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o. 2009–2013

3.3 KNORR–BREMSE Systémy pro užitková vozidla ČR, s.r.o.

Společnost KNORR–BREMSE Systémy pro užitková vozidla ČR, s.r.o. vznikla v roce 1993. Její sídlo je ve Stráži nad Nisou. Hlavní výrokové portfolio tvoří systémy pro úpravu vzduchu, přístroje ze skupiny ventilů a brzdových válců pro brzdné systémy nákladních automobilů.

Kvalita a spolehlivost jsou pro společnost prioritou. Při výrobě dodržuje mezinárodní normy ISO/TS 16949 (Management kvality v automobilovém průmyslu) a ISO 14001 (Management ochrany životního prostředí).

KNORR–BREMSE Systémy pro užitková vozidla ČR, s.r.o. zaměstnává přibližně 300 pracovníků a počet zaměstnaných osob v posledních dvou letech klesá. Tento trend koresponduje s údaji Ministerstva průmyslu a obchodu ČR. V roce 2011 zaměstnávala společnost průměrně 378 osob, v loňském roce pak bylo zaměstnáno 288 osob.

Společnost je vlastněna jediným společníkem, a to spol. KNORR - BREMSE Systeme für Nutzfahrzeuge GmbH se sídlem ve Spolkové republice Německo. Její základní kapitál činí 138 188 000 Kč.⁹⁰

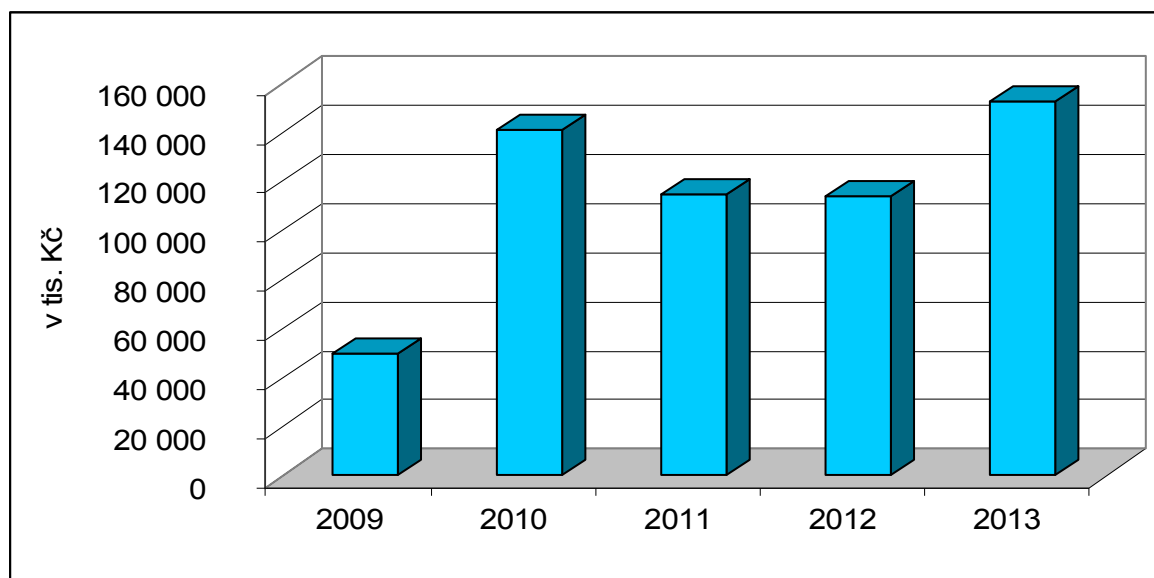
KNORR–BREMSE Systémy pro užitková vozidla ČR, s.r.o. nedisponuje vlastním výzkumem a vývojem. Výzkum a vývoj je realizován na koncernové úrovni. Roční investice do výzkumu a vývoje činí přibližně 250 mil. eur. Skupina KNORR–BREMSE vlastní celosvětově 6 151 komerčních ochranných práv, z toho 1 479 ve Spolkové republice Německo. V roce 2012 bylo celosvětově nahlášeno 176 nových vynálezů.⁹¹

3.3.1 Hospodaření společnosti

Na Obr. 10 na straně 67 je zobrazen vývoj zisku po zdanění KNORR–BREMSE Systémy pro užitková vozidla ČR, s.r.o. v letech 2009–2013. Z obrázku je zřejmé, že společnost po celé období dosahovala zisku. Na rozdíl od předchozích společností nedocházelo u ní k výrazným propadům zisku. Nejvyššího zisku po zdanění bylo dosaženo v roce 2013, a to ve výši 152 900 tis. Kč, naopak nejnižší zisk byl vykázán v roce 2009 ve výši 49 840 tis. Kč. Z výročních zpráv společnosti bylo dále zjištěno, že tržby za prodej vlastních výrobků a služeb v letech 2009–2011 rostly, v roce 2012 oproti předchozímu roku klesly o 8,5 % a v roce 2013 opět zaznamenaly růst.

⁹⁰ KNORR–BREMSE SYSTÉMY PRO UŽITKOVÁ VOZIDLA ČR, S.R.O. Výroční zprávy za rok 2009–2013 [online]. In: *Veřejný rejstřík a Sběrka listin*. Stráž nad Nisou: KNORR–BREMSE Systémy pro užitková vozidla ČR, s.r.o, [vid. 2014-11-28]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=438718>.

⁹¹ KNORR–BREMSE SYSTÉMY PRO UŽITKOVÁ VOZIDLA ČR, S.R.O. *Výzkum & Vývoj* [online]. Liberec: Knorr-Bremse AG., © 2014 [vid. 2014-12-05]. Dostupné z: http://www.knorr-bremse.cz/cz/responsibility_1/produkte_1/forschung_und_entwicklung_1/forschung_und_entwicklung_standard.jsp.



Obr. 10: Vývoj zisku po zdanění KNORR-BREMSE v letech 2009–2013 v tis. Kč

Zdroj: Vlastní zpracování dle výročních zpráv KNORR-BREMSE Systémy pro užitková vozidla ČR, s.r.o. 2009–2013

3.3.2 Aktiva společnosti

Struktura a čistá hodnota aktiv společnosti KNORR-BREMSE Systémy pro užitková vozidla ČR, s.r.o. v letech 2009–2013 je zachycena v Tab. 14.

Tab. 14: Struktura a hodnota aktiv KNORR-BREMSE v letech 2009–2013 v tis. Kč a v %

Rok	Aktiva celkem		Dlouhodobý majetek		Oběžná aktiva		Ostatní aktiva	
	V Kč	%	V Kč	%	V Kč	%	V Kč	%
2009	605 570	100	156 854	25,90	448 058	73,99	660	0,11
2010	669 143	100	170 958	25,55	497 792	74,39	393	0,06
2011	719 712	100	159 365	22,14	560 165	77,83	182	0,03
2012	769 799	100	165 433	21,49	558 413	72,54	45 953	5,97
2013	929 849	100	160 076	17,22	728 589	78,36	41 184	4,43

Zdroj: Vlastní zpracování dle výročních zpráv KNORR-BREMSE Systémy pro užitková vozidla ČR, s.r.o. 2009–2013

Aktiva společnosti po celé sledované období rostla. Jejich nárůst od roku 2009 do roku 2013 činil 324 279 tis. Kč. Dlouhodobý majetek zaznamenal v roce 2010 nárůst o 14 104 tis. Kč, v následujícím roce se jeho hodnota snížila o 11 593 tis. Kč. V dalších letech znovu dochází k nárůstu a snížení hodnot dlouhodobého majetku. Podíl dlouhodobého majetku na celkových aktivech se postupně snižuje z 25,90 % na pouhých

17,22 %. Oběžná aktiva představují největší podíl aktiv společnosti (tj. 72,54 % – 78,36 %) a jejich hodnota se v rozmezí let 2009–2013 zvýšila o 280 531 tis. Kč. Ostatní aktiva zaznamenala v roce 2012 nárůst o 45 771 tis. Kč, který byl způsoben náklady příštího období.

3.3.3 Dlouhodobý majetek společnosti

V Tab. 15 je uvedena struktura a netto hodnota dlouhodobého majetku v letech 2009–2013 v korunovém i v procentuálním vyjádření. Společnost vlastní převážně dlouhodobý hmotný majetek, jehož hodnota ve sledovaném období střídavě rostla a klesala. Nejvyšší hodnota dlouhodobého hmotného majetku byla zaznamenána v roce 2010 ve výši 167 941 tis. Kč, naopak nejnižší hodnota byla vykázána v roce 2009 ve výši 155 997 tis. Kč. Dlouhodobý nehmotný majetek představuje jen malou část dlouhodobého majetku a jeho podíl se pohybuje v rozmezí 0,55–1,76 %. Nejvyšší nárůst dlouhodobého nehmotného majetku nastal v roce 2010, kdy se jeho hodnota zvýšila o 2 160 tis. Kč (tj. o 252,04 %). Ve sledovaném období společnost nevlastnila žádný dlouhodobý finanční majetek.

Tab. 15: Struktura a hodnota dl. majetku KNORR–BREMSE v letech 2009–2013 v tis. Kč a v %

Rok	Dl. Majetek celkem		Nehmotný majetek		Hmotný majetek	
	V Kč	%	V Kč	%	V Kč	%
2009	156 854	100	857	0,55	155 997	99,45
2010	170 958	100	3 017	1,76	167 941	98,24
2011	159 365	100	2 471	1,55	156 894	98,45
2012	165 433	100	2 778	1,68	162 655	98,32
2013	160 076	100	2 207	1,38	157 869	98,62

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv KNORR-BREMSE Systémy pro užitková vozidla ČR, s.r.o. 2009–2013

KNORR–BREMSE Systémy pro užitková vozidla ČR, s.r.o. používá pro uznání dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku limity stanovené zákonem o daních z příjmů. Hmotný majetek v pořizovací ceně od 20 tis. Kč do 40 tis. Kč a nehmotný majetek v pořizovací ceně od 20 tis. Kč do 60 tis. Kč je veden v operativní evidenci a je odpisován do nákladů po dobu 2 let od okamžiku jeho uvedení do užívání. Majetek, jehož

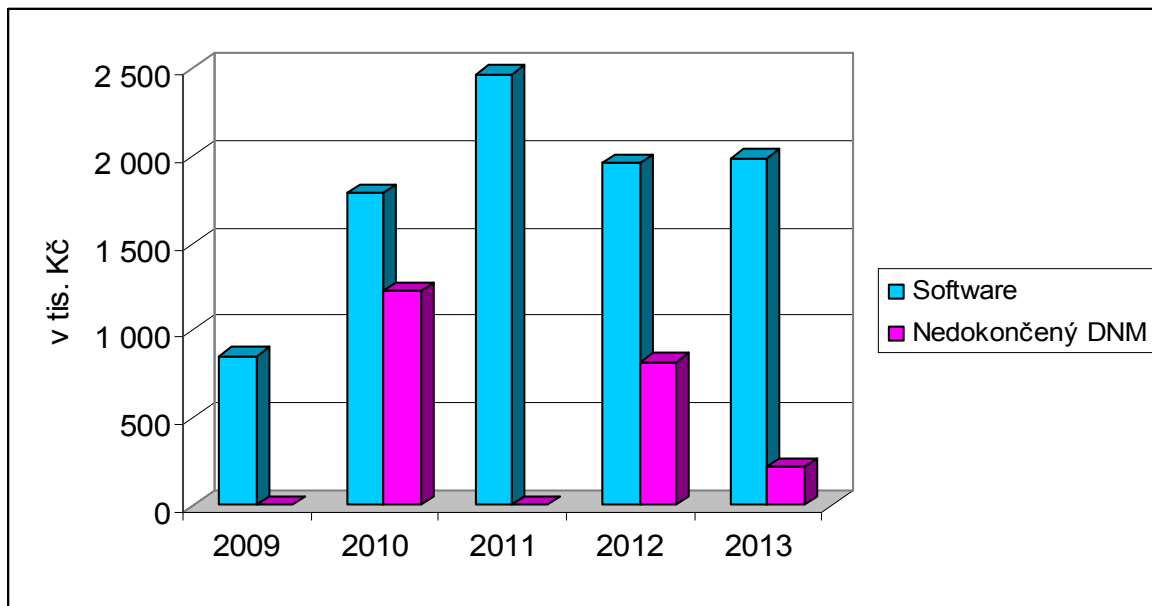
vstupní cena nedosahuje 20 tis. Kč, je přímo účtován do nákladů. Nakoupený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je vykázán v pořizovacích cenách, majetek vytvořený vlastní činností je oceňován vlastními náklady. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek společnost odpisuje metodou rovnoměrných odpisů na základě jeho předpokládané doby životnosti. Doba životnosti je stanovena následovně: ocenitelná práva 5 let, software 4 roky, stroje a zařízení 4–8 let, nástroje a nářadí 4 roky, formy 2–5 let a výpočetní technika 4 roky.⁹²

3.3.4 Struktura nehmotného majetku společnosti

Hodnoty dlouhodobého nehmotného majetku v letech 2009–2013 byly zachyceny v Tab. 15 na straně 68. Maximálních hodnot dosahoval dlouhodobý nehmotný majetek v roce 2010 (3 017 tis. Kč) a minimálních v roce 2009 (857 tis. Kč). Jeho podíl na dlouhodobém majetku se pohybuje v rozmezí 0,55–1,76 %.

Obr. 11 na straně 70 zobrazuje strukturu dlouhodobého nehmotného majetku společnosti KNORR–BREMSE Systémy pro užitková vozidla ČR, s.r.o. v letech 2009–2013. Ve sledovaném období byl v rozvaze vykázán software, nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a ocenitelná práva. Netto hodnota ocenitelných práv byla nulová, jelikož suma odpisů dosáhla hodnoty vstupní ceny. V letech 2010, 2012 a 2013 byl vykázán nedokončený dlouhodobý majetek, který je spojen s pořizováním nového softwaru. Nejvyšší hodnota softwaru byla vykázána v roce 2011 ve výši 2 471 tis. Kč. V tomto roce došlo k přeúčtování částky 1 228 tis. Kč z nedokončeného dlouhodobého majetku a navíc byl pořízen nový software v hodnotě 773 tis. Kč.

⁹² KNORR–BREMSE SYSTÉMY PRO UŽITKOVÁ VOZIDLA ČR, S.R.O. Výroční zprávy za rok 2009–2013 [online]. In: *Veřejný rejstřík a Sběrka listin*. Stráž nad Nisou: KNORR–BREMSE Systémy pro užitková vozidla ČR, s.r.o., [vid. 2014-11-28]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=438718>.



Obr. 11: Struktura DNM KNORR-BREMSE v letech 2009–2013 v tis. Kč

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv KNORR-BREMSE Systémy pro užitková vozidla ČR, s.r.o. 2009–2013

3.3.5 Stáří a tempo růstu nehmotného majetku společnosti

V kap. 3.3.3 je uveden způsob uznávání a odpisování dlouhodobého nehmotného majetku. Dlouhodobý nehmotný majetek je společností odpisován metodou rovnoměrných odpisů na základě jeho předpokládané doby životnosti. Pro software je stanovena doba životnosti 4 roky a pro ocenitelná práva 5 let.

Z Tab. 16 lze vyčíst, že společnost vlastní značně zastaralý dlouhodobý nehmotný majetek. Podíl oprávek na dlouhodobém nehmotném majetku se v letech 2009–2013 pohyboval v rozmezí 95,46–98,66%.

Tab. 16: Podíl oprávek na DNM KNORR-BREMSE v letech 2009–2013

Rok	2009	2010	2011	2012	2013
Podíl oprávek	98,66 %	95,46 %	96,22 %	95,87 %	96,75 %

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv KNORR-BREMSE Systémy pro užitková vozidla ČR, s.r.o. 2009–2013

V Tab. 17 je uvedeno meziroční tempo růstu dlouhodobého nehmotného majetku společnosti v letech 2009–2013. V roce 2010 byl zaznamenán obrovský nárůst dlouhodobého nehmotného majetku o 252,04 %. Tento nárůst souvisel s pořizováním nového software do společnosti (v roce 2010 byl vykazován jako nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek).

Tab. 17: Tempo růstu DNM KNORR–BREMSE v letech 2009–2013

Rok	2009	2010	2011	2012	2013
Tempo růstu	×	252,04 %	-18,10 %	12,42 %	-20,55 %

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv KNORR-BREMSE Systémy pro užitková vozidla ČR, s.r.o. 2009–2013

3.4 POLLMANN CZ s.r.o.

Společnost POLLMANN CZ s.r.o. se sídlem v Jindřichově Hradci byla založena v roce 1991. Je tak nejdéle působícím výrobním podnikem v analýze. Firma se specializuje na výrobu vstřikovaných plastových komponentů pro automobilový průmysl, jako jsou např. těsnící drážky, izolace a zapouzdření elektronických součástek, konektory pro elektronická zařízení, lisované SMD součástky, lisované rezistory, rámečky pro převodové systémy aj.

Společnost dodává své výrobky předním celosvětovým výrobcům automobilů. Odběrateli jsou ku příkladu BMW, Volkswagen Group, Jaguar, Citroën, Ford, Toyota, Hyundai, Mitsubishi, Nissan, Peugeot, Renault, Fiat, Volvo aj.⁹³

POLLMANN CZ s.r.o. dbá na vysokou kvalitu svých výrobků. Při výrobě jsou dodržovány mezinárodní normy ISO 9001 (Management kvality), ISO/TS 16949 (Management kvality v automobilovém průmyslu) a ISO 14001 (Management ochrany životního prostředí).

⁹³ POLLMANN INTERNATIONAL GMBH. *Company, references*. [online]. Karlstein: Pollmann International GmbH, © 2015 [vid. 2015-03-10]. Dostupné z: <http://www.pollmann.at/en/company/references.html>.

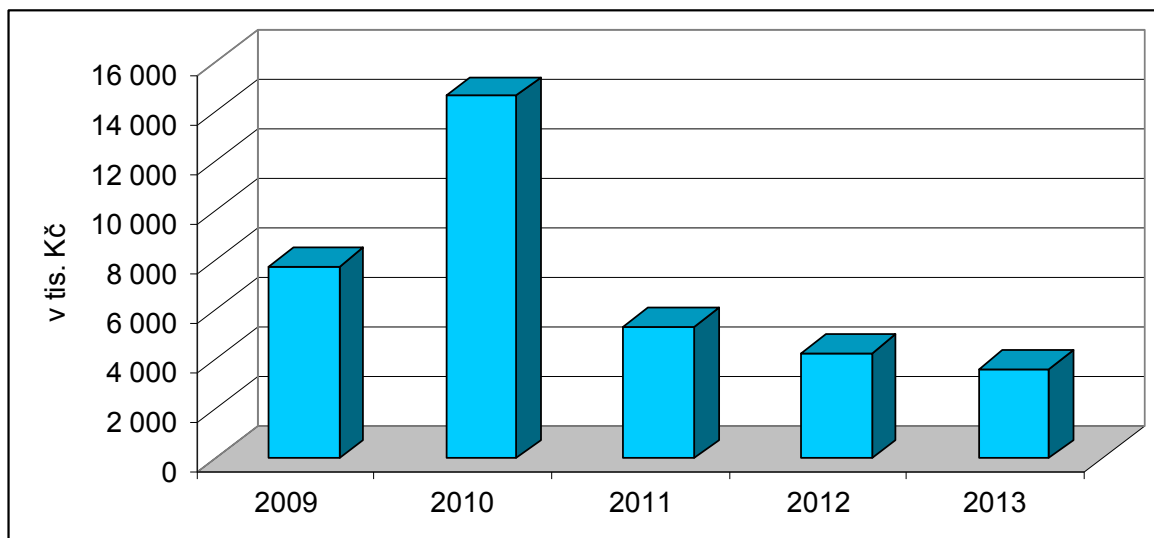
Počet zaměstnaných osob ve výrobním závodě každoročně roste. V roce 2013 bylo zaměstnáno průměrně 336 osob.

Základní kapitál POLLMANN CZ s.r.o. činí 200 000 Kč a jediným vlastníkem společnosti je Pollmann International GmbH se sídlem v rakouském Karlsteinu.

Společnost nedisponuje vlastním výzkumem a vývojem. Ten je realizován na koncernové úrovni v rakouském Karlsteinu.⁹⁴

3.4.1 Hospodaření společnosti

Vývoj zisku po zdanění POLLMANN CZ s.r.o. v letech 2009–2013 je zobrazen na Obr. 12.



Obr. 12: Vývoj zisku po zdanění POLLMANN v letech 2009–2013 v tis. Kč

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv POLLMANN CZ s.r.o. 2009–2013

Z obrázku je patrné, že největšího zisku bylo dosaženo v roce 2010, a to ve výši 14 657 tis. Kč. V následujícím roce došlo k propadu zisku o 9 339 tis. Kč (tj. o 63,72 %) a společností byl vykázán zisk ve výši 5 318 tis. Kč. V dalších letech dochází k opětovnému poklesu zisku. Nejnižší zisk byl zaznamenán v roce 2013 ve výši

⁹⁴ POLLMANN CZ S.R.O. Výroční zprávy za rok 2009–2013 [online]. In: *Veřejný rejstřík a Sbírka listin*. Jindřichův Hradec: POLLMANN CZ s.r.o, [vid. 2015-02-25]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=462220>.

3 611 tis. Kč. Z výročních zpráv POLLMANN CZ s.r.o. bylo též zjištěno, že tržby za prodej vlastních výrobků a služeb po celé období rostly. V roce 2013 činily 373 665 tis. Kč

3.4.2 Aktiva společnosti

Struktura a čistá hodnota aktiv v korunovém i procentuálním vyjádření společnosti POLLMANN CZ s.r.o. v letech 2009–2013 je uvedena v Tab. 18.

Tab. 18: Struktura a hodnota aktiv POLLMANN v letech 2009–2013 v tis. Kč a v %

Rok	Aktiva celkem		Dlouhodobý majetek		Oběžná aktiva		Ostatní aktiva	
	V Kč	%	V Kč	%	V Kč	%	V Kč	%
2009	108 557	100	76 100	70,10	32 410	29,86	47	0,04
2010	119 967	100	81 586	68,01	38 362	31,98	19	0,02
2011	183 507	100	129 306	70,46	54 071	29,47	130	0,07
2012	210 893	100	140 425	66,59	69 958	33,17	510	0,24
2013	244 622	100	155 088	63,40	88 345	36,11	1 189	0,49

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv POLLMANN CZ s.r.o. 2009–2013

Jak z tabulky vyplývá, hodnota aktiv se každoročně zvyšovala. Od roku 2009 aktiva vzrostla celkově o 136 065 tis. Kč. Společnost vlastní převážně dlouhodobý majetek. Jeho absolutní hodnota se též zvyšuje, avšak podíl dlouhodobého majetku na celkových aktivech se postupně snižuje (mimo roku 2011) ze 70,10 % na 63,40 %. Podíl oběžných aktiv na celkových aktivech naopak roste (opět mimo roku 2011) z 29,47 % na 36,11%. Oběžná aktiva rostou rychlejším tempem než dlouhodobý majetek a jejich hodnota se v průběhu sledovaných let zvýšila o 55 935 tis. Kč. Ostatní aktiva vzrostla nejvíce v roce 2013, a to o 679 tis. Kč, kdy společnost vykázala vyšší náklady příštího období.

3.4.3 Dlouhodobý majetek společnosti

V Tab. 19 na straně 74 je uvedena struktura a netto hodnota dlouhodobého majetku v letech 2009–2013 v korunovém i v procentuálním vyjádření. Z tabulky je patrné, že společnost vlastní jen velmi málo dlouhodobého nehmotného majetku. V roce 2009 dokonce nevykazovala v netto hodnotách žádný dlouhodobý nehmotný majetek.

V následujícím roce byl pořízen nový nehmotný majetek a jeho čistá hodnota ke konci účetního období činila 174 tis. Kč. V dalším období pak hodnota dlouhodobého nehmotného majetku klesá. Naproti tomu hodnota dlouhodobého hmotného majetku se každoročně zvyšuje. Nejvyšší meziroční nárůst byl zaznamenán v roce 2011, kdy se hodnota dlouhodobého hmotného majetku zvýšila o 47 771 tis. Kč (tj. o 58,68 %). V letech 2009–2013 společnost nevlastnila žádný dlouhodobý finanční majetek.

Tab. 19: Struktura a hodnota dl. majetku POLLMANN v letech 2009–2013 v tis. Kč a v %

Rok	Dl. majetek celkem		Nehmotný majetek		Hmotný majetek	
	V Kč	%	V Kč	%	V Kč	%
2009	76 100	100	0	0,00	76 100	100,00
2010	81 586	100	174	0,21	81 412	99,79
2011	129 306	100	123	0,10	129 183	99,90
2012	140 425	100	73	0,05	140 352	99,95
2013	155 088	100	41	0,03	155 047	99,97

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv POLLMANN CZ s.r.o. 2009–2013

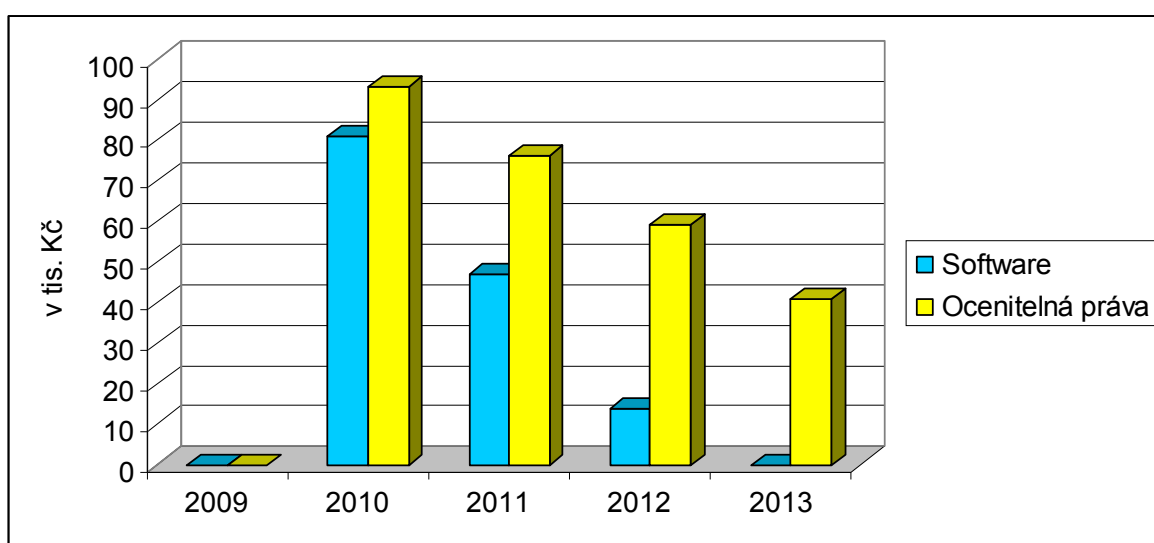
POLLMANN CZ s.r.o. vykazuje dlouhodobý majetek v souladu se zákonem o daních z příjmů, tj. dlouhodobý nehmotný majetek musí mít vstupní cenu vyšší než 60 tis. Kč a dlouhodobý hmotný majetek musí mít vstupní cenu vyšší než 40 tis. Kč. Majetek, jenž nedosahuje limitů stanovených zákonem o daních z příjmů, je v okamžiku pořízení účtován přímo do nákladů. Nakoupený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je prvotně vykázán v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení a náklady s pořízením související. Majetek vytvořený vlastní činností je oceňován vlastními náklady. Účetní odpisy dlouhodobého majetku jsou vypočítány na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Doba životnosti je většinou stanovena dle zákona o daních z příjmů. Používána je lineární metoda odpisů.⁹⁵

⁹⁵ POLLMANN CZ S.R.O. Výroční zprávy za rok 2009–2013 [online]. In: *Veřejný rejstřík a Sběrka listin*. Jindřichův Hradec: POLLMANN CZ s.r.o, [vid. 2015-02-25]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=462220>.

3.4.4 Struktura nehmotného majetku společnosti

Netto hodnoty dlouhodobého nehmotného majetku v letech 2009–2013 byly uvedeny v Tab. 19 na straně 74. Nejvyšší hodnota dlouhodobého nehmotného majetku byla zaznamenána v roce 2010 ve výši 174 tis. Kč, naproti tomu v roce 2009 společnost nevykázala žádný dlouhodobý nehmotný majetek.

Obr. 13 zobrazuje strukturu dlouhodobého nehmotného majetku společnosti POLLMANN CZ s.r.o. v letech 2009–2013.



Obr. 13: Struktura DNM POLLMANN v letech 2009–2013 v tis. Kč.

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv POLLMANN CZ s.r.o. 2009–2013

Ve sledovaném období byl v rozvaze vykázán software a ocenitelná práva. POLLMANN CZ s.r.o. jako jediná ze sledovaných firem nevykazovala v rozmezí let 2009–2013 žádný nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek. Z obrázku je patrné, že v roce 2009 společnost nevladnila žádný nehmotný majetek. V následujícím roce pořídila nový software v pořizovací ceně 100 tis. Kč a ocenitelná práva v pořizovací ceně 103 tis. Kč. Dlouhodobý nehmotný majetek je nejvíce tvořen ocenitelnými právy, jejichž hodnota se od jejich pořízení v roce 2010 snižovala. Snižovala se též hodnota softwaru a v roce 2013 již nebyl v netto hodnotách vykazován žádný software.

Z výročních zpráv POLLMANN CZ s.r.o. bylo dále zjištěno, že společnost v roce 2011 uzavřela smlouvu s Komerční bankou, a.s. o poskytnutí dlouhodobého úvěru

na profinancování koupě technologie (letovacího systému P 876) ve výši 3 870 tis. Kč. Tento úvěr je zajištěn převodem vlastnického práva k technologii a měl by být splacen dne 30. dubna 2014. Po řádném splacení úvěru bude letovací systém zařazen do dlouhodobého nehmotného majetku. Účetní závěrka společnosti za rok 2014 není prozatím k dispozici.⁹⁶

3.4.5 Stáří a tempo růstu nehmotného majetku společnosti

V kap. 3.4.3 byly uvedeny účetní postupy používané společností pro dlouhodobý nehmotný majetek. Ten je odpisován metodou rovnoměrných odpisů na základě jeho předpokládané doby životnosti. Doba životnosti je většinou stanovena dle zákona o daních z příjmů. Pro upřesnění způsobu odpisování v letech 2009–2013 byl učiněn na společnost dotaz. Požadované údaje nebyly společností sděleny. Vzhledem k výši ročních odpisů u vykazovaného softwaru a ocenitelných práv lze předpokládat, že doba odpisování byla stanovena dle zákona o daních z příjmů, tj. pro software 36 měsíců a pro ocenitelná práva 72 měsíců.

V Tab. 20 je uveden podíl oprávek na dlouhodobém nehmotném majetku společnosti ve sledovaném období. Z tabulky vyplývá, že dlouhodobý nehmotný majetek byl v roce 2009 zcela odepsán. V následujícím roce byl společností pořízen nový software a ocenitelná práva, podíl oprávek se tak snížil na 71,94 %. V důsledku toho, že v letech 2011–2013 nebyl pořízen žádný nový dlouhodobý nehmotný majetek, podíl oprávek na dlouhodobém nehmotném majetku se zvyšuje.

Tab. 20: Podíl oprávek na DNM POLLMANN v letech 2009–2013

Rok	2009	2010	2011	2012	2013
Podíl oprávek	100,00 %	71,94 %	80,16 %	88,23 %	93,38 %

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv POLLMANN CZ s.r.o. 2009–2013

⁹⁶ POLLMANN CZ S.R.O. Výroční zprávy za rok 2009–2013 [online]. In: *Veřejný rejstřík a Sběrka listin*. Jindřichův Hradec: POLLMANN CZ s.r.o, [vid. 2015-02-25]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=462220>.

V Tab. 21 je uvedeno meziroční tempo růstu dlouhodobého nehmotného majetku POLLMANN CZ s.r.o. Vzhledem k tomu, že tempo růstu je počítáno z celkových netto hodnot dlouhodobého nehmotného majetku a společnost v roce 2009 nevykazovala v netto hodnotách žádný dlouhodobý nehmotný majetek, je meziroční tempo růstu počítáno až mezi lety 2010/2011. Tempo růstu dlouhodobého nehmotného majetku dosahuje záporných hodnot, neboť společnost v letech 2011–2013 nepořídila žádná nová nehmotná aktiva.

Tab. 21: Tempo růstu DNM POLLMANN v letech 2009–2013

Rok	2009	2010	2011	2012	2013
Tempo růstu	–	×	-29,31 %	-40,65 %	-43,84 %

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv POLLMANN CZ s.r.o. 2009–2013

3.5 BOS Automotive Products CZ s.r.o.

Společnost vznikla v roce 2000 pod obchodním názvem Butz–Ieper CZ s.r.o. a jejím sídlem je Klášterec nad Ohří. V roce 2004 došlo k přejmenování společnosti na BOS Automotive Products CZ s.r.o. z důvodu odkoupení mateřské společnosti. Firma se specializuje na výrobu interiérových komponentů pro osobní automobily, a to především na výrobu loketních opěrek, úložných schránek, krytů a zadržovacích systémů zavazadlových prostorů.⁹⁷

BOS Automotive Products CZ s.r.o. dodává své výrobky více než čtyřiceti celosvětovým výrobcům automobilů. Mezi největší odběratele se řadí BMW, Volkswagen Group, General Motors, Citroën, Toyota, Volvo, Land Rover, Daimler Chrysler, Jaguar, Nissan, Mazda, Renault aj.⁹⁸

⁹⁷ BOS AUTOMOTIVE PRODUCTS CZ S.R.O. Výroční zprávy za rok 2009–2013 [online]. In: *Veřejný rejstřík a Sběrka listin*. Klášterec nad Ohří: BOS Automotive Products CZ s.r.o, [vid. 2015-03-15]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=71473>.

⁹⁸ BOS AUTOMOTIVE PRODUCTS CZ S.R.O. *Zákazníci* [online]. Klášterec nad Ohří: BOS Group, © 2015 [vid. 2015-03-30]. Dostupné z: <http://www.bos.de/index.php?id=3&L=6>.

Společnost klade velký důraz na nejvyšší jakostní standardy. Při výrobě dodržuje mezinárodní normy ISO 9001 (Management kvality), ISO/TS 16949 (Management kvality v automobilovém průmyslu) a ISO 14001 (Management ochrany životního prostředí).

Motto společnosti zní: „*BOS produkty – prožitek pro zákazníka*“.⁹⁹

BOS Automotive Products CZ s.r.o. v současnosti zaměstnává kolem 260 pracovníků. V analýze je tak nejmenší sledovanou účetní jednotkou dle počtu zaměstnanců. V roce 2009 byla společnost nucena v důsledku globální ekonomické krize propustit 87 pracovníků. Počet zaměstnaných osob v posledních dvou letech roste.

Společnost je vlastněna jediným společníkem, a to spol. B+O Holding GmbH se sídlem ve Spolkové republice Německo. Základní kapitál byl navýšen dne 18. června 2013 ze 100 000 Kč na 50 100 000 Kč.¹⁰⁰

BOS Automotive Products CZ s.r.o. nedisponuje vlastním výzkumem a vývojem. Výzkum a vývoj je realizován na koncernové úrovni. Společnost má jako člen koncernu BOS uzavřeny smlouvy, na základě kterých platí licenční poplatky a podílí se na nákladech na výzkum a vývoj. Výše zaplacených poplatků v letech 2009–2013 je uvedena v Tab. 22. Z tabulky vyplývá, že nejvyšší roční poplatek zaplatila společnost v roce 2009, a to ve výši 115 679 tis. Kč.

Tab. 22: Výše ročních licenčních poplatků BOS Automotive Products v letech 2009–2013 v tis. Kč

Rok	2009	2010	2011	2012	2013
Poplatky	115 679	105 847	85 291	62 143	76 503

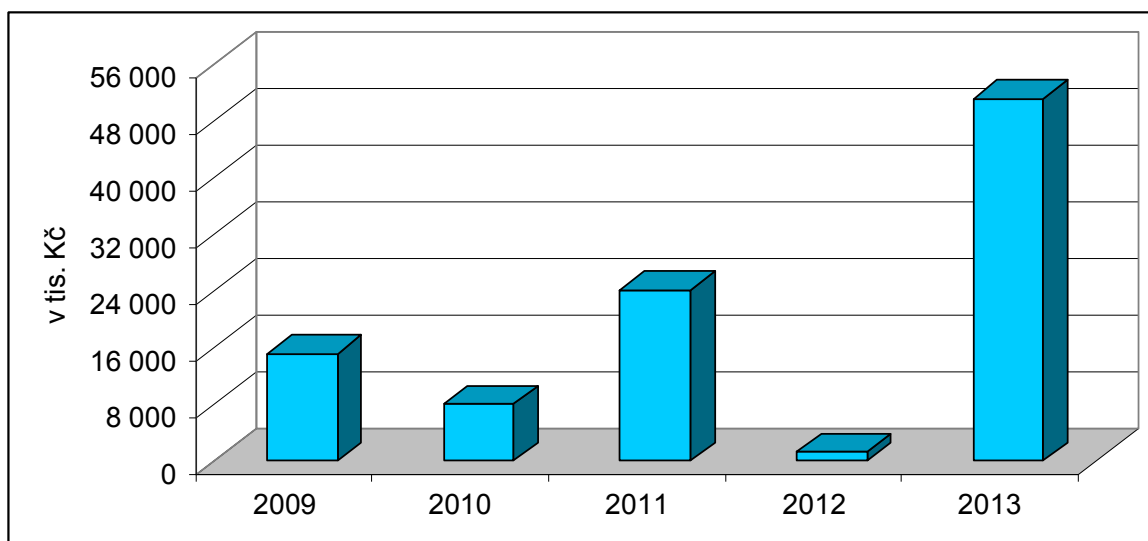
Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv BOS Automotive Products CZ s.r.o. 2009–2013

⁹⁹ BOS AUTOMOTIVE PRODUCTS CZ S.R.O. *Produkty* [online]. Klášterec nad Ohří: BOS Group, © 2015 [vid. 2015-03-30]. Dostupné z: <http://www.bos.de/index.php?id=2&L=6>.

¹⁰⁰ MINISTERSTVO SPRAVEDLONOSTI ČR. *Úplný výpis z obchodního rejstříku: BOS Automotive Products CZ s.r.o.* [online]. In: Veřejný rejstřík a Sběrka listin. © 2015 [vid. 2015-03-15]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=71473&typ=UPLNY>.

3.5.1 Hospodaření společnosti

Na Obr. 14 na je zobrazen vývoj zisku po zdanění BOS Automotive Products CZ s.r.o. v letech 2009–2013. Společnost v průběhu sledovaných let dosahovala zisku v nepravidelné výši. Nejvyšší zisk byl vykázán v roce 2013 a činil 51 125 tis. Kč, naopak minimálního zisku dosáhla společnost v roce 2012 ve výši 1 245 tis. Kč. Celkové tržby za prodej vlastních výrobků a služeb se v letech 2010–2012 snižovaly. V roce 2013 pak byly ve srovnání s rokem 2012 o více než 43 % vyšší.



Obr. 14: Vývoj zisku po zdanění BOS Automotive Products v letech 2009–2013 v tis. Kč
Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv BOS Automotive Products CZ s.r.o. 2009–2013

Nahlédnutím do výroční zprávy za rok 2007 spol. BOS Automotive Products CZ s.r.o. bylo zjištěno, že v tomto roce bylo dosaženo zisku po zdanění ve výši 113 624 tis. Kč. Za celé sledované období společnost nedokázala dosáhnout ani polovičních hodnot zisku vykázaných v roce 2007.¹⁰¹

¹⁰¹ BOS AUTOMOTIVE PRODUCTS CZ S.R.O. Výroční zpráva za rok 2007 [online]. In: *Veřejný rejstřík a Sbírka listin*. Klášterec nad Ohří: BOS Automotive Products CZ s.r.o, [vid. 2015-03-30]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=12031642&subjektId=71473&spis=556661>.

3.5.2 Aktiva společnosti

Struktura a čistá hodnota aktiv společnosti BOS Automotive Products CZ s.r.o. v letech 2009–2013 je zachycena v Tab. 23. Aktiva společnosti nejprve v roce 2010 poklesla o 60 260 tis. Kč (tj. o 18,12 %), v následujících letech jejich hodnota každoročně roste. Největší podíl celkových aktiv představují oběžná aktiva, tj. 60,61–70,43 %, a jejich hodnota se ve sledovaném období střídavě snižovala a zvyšovala. Dlouhodobý majetek má podíl na celkových aktivech 28,60–38,24 %. Jeho hodnota se v letech 2010–2011 snižovala a v letech 2012–2013 zvyšovala. Nejvyšší nárůst dlouhodobého majetku byl zaznamenán v roce 2013, kdy se jeho hodnota zvýšila oproti roku 2012 o 13 299 tis. Kč. Ostatní aktiva se podílí na celkových aktivech 0,95–1,88 %.

Tab. 23: Struktura a hodnota aktiv BOS Automotive Products v letech 2009–2013 v tis. Kč a v %

Rok	Aktiva celkem		Dlouhodobý majetek		Oběžná aktiva		Ostatní aktiva	
	V Kč	%	V Kč	%	V Kč	%	V Kč	%
2009	332 477	100	105 459	31,72	223 843	67,33	3 175	0,95
2010	272 217	100	104 108	38,24	164 991	60,61	3 118	1,15
2011	287 976	100	100 574	34,92	184 709	64,14	2 693	0,94
2012	290 284	100	102 552	35,33	182 266	62,79	5 466	1,88
2013	405 060	100	115 851	28,60	285 288	70,43	3 921	0,97

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv BOS Automotive Products CZ s.r.o. 2009–2013

3.5.3 Dlouhodobý majetek společnosti

V Tab. 24 na straně 81 je uvedena struktura a netto hodnota dlouhodobého majetku BOS Automotive Products CZ s.r.o. v letech 2009–2013 v korunovém i procentuálním vyjádření. Společnost vlastní převážně dlouhodobý hmotný majetek, jehož hodnota i podíl na celkovém dlouhodobém majetku v letech 2010–2011 klesá a v letech 2012–2013 roste. Nejvyšší hodnota dlouhodobého hmotného majetku byla zaznamenána v roce 2013 ve výši 111 314 tis. Kč, naopak nejnižší hodnota byla vykázána v roce 2011 ve výši 85 248 tis. Kč. Dlouhodobý nehmotný se podílí na dlouhodobém majetku 3,92–15,24 %. Maximálních hodnot dosáhl nehmotný majetek v roce 2010, tj. 15 350 tis. Kč, naopak minimálních v roce 2013 (4 537 tis. Kč), kdy hodnota dlouhodobého nehmotného majetku poklesla oproti předcházejícímu roku o 5 479 tis. Kč. Společnost nevlastní žádný dlouhodobý finanční majetek.

Tab. 24: Struktura a hodnota dl. majetku BOS Automotive Products v letech 2009–2013 v tis. Kč a v %

Rok	Dl. majetek celkem		Nehmotný majetek		Hmotný majetek	
	V Kč	%	V Kč	%	V Kč	%
2009	105 459	100	10 367	9,83	95 092	90,17
2010	104 108	100	15 350	14,74	88 758	85,26
2011	100 574	100	15 326	15,24	85 248	84,76
2012	102 552	100	10 016	9,77	92 536	90,23
2013	115 851	100	4 537	3,92	111 314	96,08

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv BOS Automotive Products CZ s.r.o. 2009–2013

BOS Automotive Products CZ s.r.o. má vnitřní směrnici stanovenou hranici pro uznávání dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku 15 tis. Kč. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a pořizovací cena nepřevyšuje 15 tis. Kč, je účtován do nákladů při jeho pořízení. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek společnost odpisuje metodou rovnoměrných odpisů na základě jeho předpokládané doby životnosti. Předpokládaná doba odpisování je stanovena následovně: pro software 3 roky, ocenitelná práva 6 let, stavby 30–33 let, přístroje a zařízení 4–10 let, vybavení provozů 3–6 let a dopravní a komunikační prostředky 3–6 let.¹⁰²

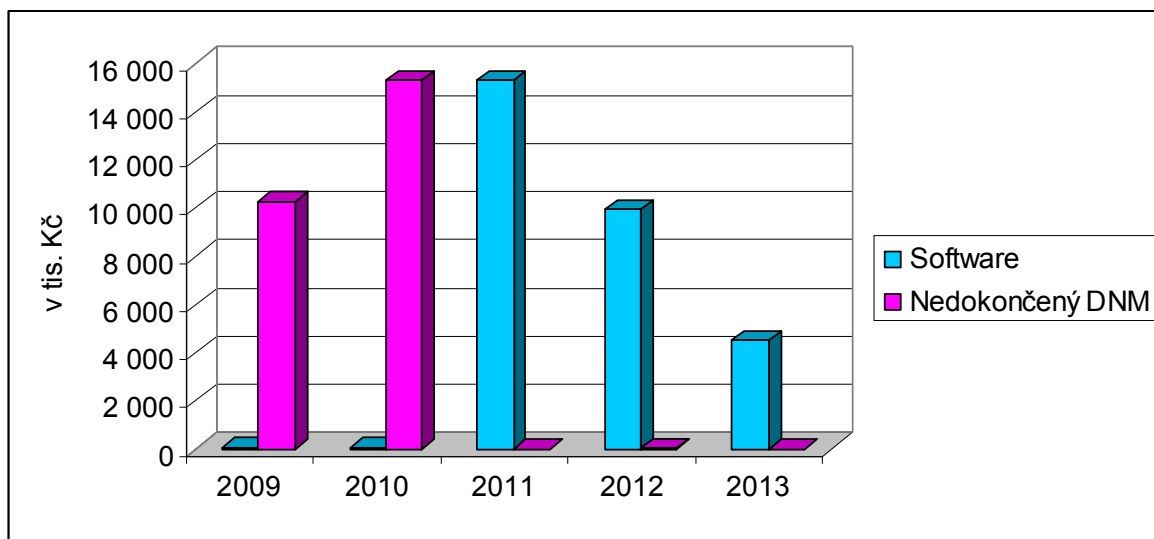
3.5.4 Struktura nehmotného majetku společnosti

Čistá hodnota dlouhodobého nehmotného majetku byla zachycena v Tab. 24. Z tabulky lze vyčíst, že nejvíce dlouhodobého nehmotného majetku společnost vlastnila v roce 2010, kdy vykázala nehmotný majetek v hodnotě 15 350 tis. Kč.

Obr. 15 na straně 82 zobrazuje strukturu dlouhodobého nehmotného majetku společnosti BOS Automotive Products CZ s.r.o. v letech 2009–2013. Ve sledovaném období byl v rozvaze vykázán software a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek. K 31. 12. 2009 byla vytvořena opravná položka k nedokončenému dlouhodobému majetku ve výši

¹⁰² BOS AUTOMOTIVE PRODUCTS CZ S.R.O. *Vnitřní směrnice: Obecné účetní zásady a používané účetní metody v letech 2009–2013*. Klášterec nad Ohří: BOS Automotive Products CZ s.r.o. (e-mailová korespondence s pí Michaelou Zemanovou)

5 000 tis. Kč. Společnost ji vytvořila z důvodu nejistoty implementace nového ekonomicko-informačního systému. Opravná položka byla v následujícím roce v plné výši rozpuštěna a bylo pokračováno s implementací softwaru ve společnosti. Maximálních hodnot dosáhl software v roce 2011, kdy došlo k přeúčtování částky ve výši 15 280 tis. Kč z nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku a navíc byl pořízen nový software v hodnotě 898 tis. Kč.



Obr. 15: Struktura DNM BOS Automotive Products v letech 2009–2013 v tis. Kč.

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv BOS Automotive Products CZ s.r.o. 2009–2013

3.5.5 Stáří a tempo růstu nehmotného majetku společnosti

Jak již bylo uvedeno v kap. 3.5.3 společnost má stanovenou hranici pro uznávání dlouhodobého nehmotného majetku ve výši 15 tis. Kč. Z toho vyplývá odlišný přístup pro stanovení účetních a daňových odpisů. Odpisováno je metodou rovnoměrných odpisů, a to software 3 roky a ocenitelná práva 6 let.

Z Tab. 25 na straně 83 lze vyčíst, že společnost vlastní ze všech sledovaných subjektů nejméně zastaralý dlouhodobý nehmotný majetek. Je nutné vzít v úvahu skutečnost, že BOS Automotive Products CZ s.r.o. má odlišný limit pro uznání dlouhodobého nehmotného majetku a jednotlivé společnosti mají navíc stanoveny rozdílné doby odpisování nehmotných aktiv. Podíl opravek na dlouhodobém nehmotném majetku BOS

Automotive Products CZ s.r.o. byl nejmenší v roce 2010 a činil pouhých 3,80 %. V následujících letech se podíl oprávek na dlouhodobém nehmotném majetku zvyšoval.

Tab. 25: Podíl oprávek na DNM BOS Automotive Products v letech 2009–2013

Rok	2009	2010	2011	2012	2013
Podíl oprávek	34,87 %	3,80 %	7,68 %	40,05 %	72,76 %

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv BOS Automotive Products CZ s.r.o. 2009–2013

V Tab. 26 je uvedeno meziroční tempo růstu dlouhodobého nehmotného majetku BOS Automotive Products CZ s.r.o. v letech 2009–2013. Z tabulky lze vyčíst, že tempo růstu dlouhodobého nehmotného majetku dosahovalo kladných hodnot pouze v roce 2010, kdy nehmotná aktiva vzrostla oproti předcházejícímu roku o 48,07 %.

Tab. 26: Tempo růstu DNM BOS Automotive Products v letech 2009–2013

Rok	2009	2010	2011	2012	2013
Tempo růstu	×	48,07 %	-0,16 %	-34,65 %	-54,70 %

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv BOS Automotive Products CZ s.r.o. 2009–2013

3.6 Komparace výrobních podniků

V této části práce jsou porovnána data jednotlivých společností. Nejdříve jsou porovnány hospodářské výsledky výrobních podniků pomocí přepočtu vykázaného čistého zisku na 1 korunu netto aktiv. Poté jsou zkoumána aktiva, dlouhodobý majetek a nakonec dlouhodobý nehmotný majetek.

3.6.1 Hospodaření výrobních podniků

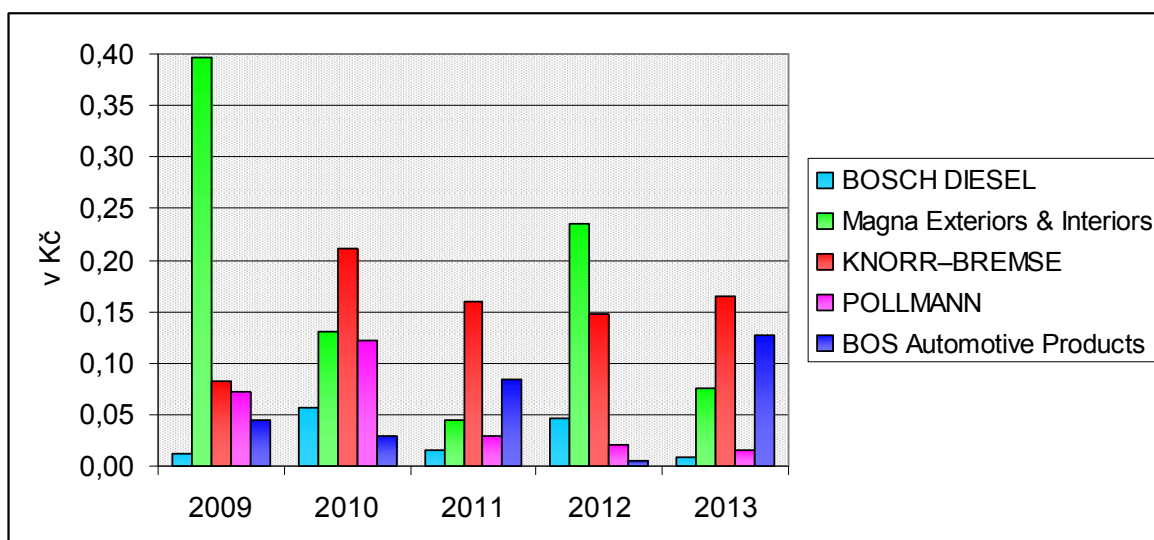
Všechny analyzované společnosti dosahovaly ve sledovaném období zisku. V Tab. 27 na straně 84 je vypočítaná výše zisku po zdanění na 1 korunu netto aktiv jednotlivých společností. Pro lepší orientaci byly údaje z Tab. 27 převedeny do grafu na Obr. 16, který je rovněž na straně 84.

Tab. 27: Výše zisku po zdanění na 1 Kč aktiv výrobních podniků v letech 2009–2013 v Kč

Společnosti	Výše zisku na 1 Kč aktiv v jednotlivých letech				
	2009	2010	2011	2012	2013
BOSCH DIESEL	0,0115	0,0558	0,0160	0,0461	0,0079
Magna Exteriors & Interiors	0,3967	0,1299	0,0447	0,2358	0,0749
KNORR–BREMSE	0,0823	0,2104	0,1594	0,1479	0,1644
POLLMANN	0,0714	0,1222	0,0290	0,0202	0,0148
BOS Automotive Products	0,0454	0,0296	0,0838	0,0043	0,1262

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z výročních zpráv společností 2009–2013

Z obrázku je patrné, že největšího zisku po zdanění připadajícího na 1 Kč netto aktiv bylo dosaženo společností Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o. v roce 2009. 1 koruna aktiv přinesla společnosti zisk ve výši 0,3967 Kč. Nejstabilnější zisk měla společnost KNORR–BREMSE Systémy pro užitková vozidla ČR, s.r.o., jejíž zisk po zdanění připadající na 1 Kč aktiv se pohyboval v průběhu sledovaných let ve výši 0,0823–0,2104 Kč. Průměrně nejmenšího zisku v letech 2009–2013 dosahovala společnost BOSCH DIESEL s.r.o., která je největší sledovanou účetní jednotkou dle počtu zaměstnaných osob. 1 koruna netto aktiv přinesla společnosti zisk ve výši 0,0079–0,0558 Kč.



Obr. 16: Vývoj zisku po zdanění na 1 Kč aktiv výrobních podniků v letech 2009–2013 v Kč

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z výročních zpráv společností 2009–2013

3.6.2 Aktiva a dlouhodobý majetek výrobních podniků

Ve sledovaném období se hodnota celkových aktiv každoročně zvyšovala ve společnostech KNORR–BREMSE Systémy pro užitková vozidla ČR, s.r.o. a POLLMANN CZ s.r.o.

V Tab. 28 je uvedeno meziroční tempo růstu aktiv výrobních podniků v letech 2009–2013. Výpočet tempa růstu byl proveden z netto hodnot aktiv uvedených v rozvaze. Ke zjištění meziročního tempa růstu je nejdříve vypočítán koeficient růstu (viz vzorec 1), který vyjadřuje, kolikrát vzrostla hodnota časové řady v období t oproti období $t-1$. Zmenšením koeficientu růstu o jednotku a vynásobením 100, bylo zjištěno, o kolik procent vzrostla hodnota v období t oproti období $t-1$ (viz vzorec 2).

Tab. 28: Tempa růstu aktiv výrobních podniků v letech 2009–2013 v %

Společnosti	Tempo růstu aktiv v jednotlivých letech (v %)				
	2009	2010	2011	2012	2013
BOSCH DIESEL	×	-3,83	2,43	-7,78	-7,50
Magna Exteriors & Interiors	×	-7,69	15,94	17,48	17,69
KNORR–BREMSE	×	10,50	7,56	6,96	20,79
POLLMANN	×	10,51	52,96	14,92	15,99
BOS Automotive Products	×	-18,12	5,79	0,80	39,54

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z výročních zpráv společností 2009–2013

Z tabulky vyplývá, že nejmenší tempo růstu aktiv měla spol. BOSCH DIESEL s.r.o. Pouze v roce 2011 zaznamenala aktiva růst o 2,43 %, v ostatních letech dosahuje tempo růstu minusových hodnot. Největšího růstu aktiv dosáhla v roce 2011 spol. POLLMANN CZ s.r.o. Celková aktiva se v tomto roce zvýšila o 52,96 %. Aktiva spol. Magna Exteriors & Interiors po prvotním poklesu v roce 2010, v dalších letech rostla čím dál, tím větším tempem.

Ke zjištění, jakým průměrným tempem růstu se zvyšovala meziročně netto hodnota aktiv společností v letech 2009–2013, byl použit geometrický průměr (3). Kde k_1, k_2, \dots, k_n jsou

vypočtené koeficienty růstu dlouhodobého nehmotného majetku v jednotlivých letech (viz vzorec 1) a n je počet let.¹⁰³

$$\bar{k} = \sqrt[n-1]{k_1 k_2 \dots k_n} \quad (3)$$

Průměrná tempa růstu aktiv:

- **-4,26 %** BOSCH DIESEL s.r.o.
- **10,29 %** Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o.
- **10,35 %** KNORR–BREMSE Systémy pro užitková vozidla ČR, s.r.o.
- **19,09 %** POLLMANN CZ s.r.o.
- **5,06 %** BOS Automotive Products CZ s.r.o.

Největší průměrné tempo růstu netto aktiv v letech 2009–2013 měla POLLMANN CZ s.r.o., naopak aktiva společnosti BOSCH DIESEL klesala průměrně o 4,26 % ročně.

Aktiva úspěšných podniků by měla v čase růst. Snižování aktiv v BOSCH DIESEL s.r.o. naznačuje, že firma byla nucena zavést úsporná opatření a snížit investice do dlouhodobého majetku v důsledku poklesu zisku. Toto tvrzení dokládá i skutečnost, že nejvyšší investice ve sledovaném období následovaly po roce, kdy bylo dosaženo maximálního zisku.

Aktiva jsou tvořena dlouhodobým majetkem, oběžnými aktivy a ostatními aktivy. Podíl ostatních aktiv je u všech analyzovaných účetních jednotek minimální a představují jej náklady příštích období. Podíl dlouhodobého majetku a oběžných aktiv je u jednotlivých společností rozdílný. V Tab. 29 na straně 87 je uveden podíl dlouhodobého majetku na celkových aktivech výrobních podniků v letech 2009–2013. Z tabulky lze vyčíst, že podíl dlouhodobého majetku na celkových aktivech se ve všech analyzovaných výrobních podnicích v roce 2013 oproti roku 2009 snížil.

¹⁰³ CYHELSKÝ, L. a E. SOUČEK. *Základy statistiky*. 1. vyd. Praha: Vysoká škola finanční a správní, 2009. 163 s. Eupress. ISBN 978-807-4080-135.

Tab. 29: Podíl dl. majetku na celkových aktivech výrobních podniků v letech 2009–2013 v %

Společnosti	Podíl dl. majetku na aktivech v jednotlivých letech (v %)				
	2009	2010	2011	2012	2013
BOSCH DIESEL	68,87	67,16	66,58	64,55	63,15
Magna Exteriors & Interiors	55,24	58,69	51,77	49,30	44,34
KNORR–BREMSE	25,90	25,55	22,14	21,49	17,22
POLLMANN	70,10	68,01	70,46	66,59	63,40
BOS Automotive Products	31,72	38,24	34,92	35,33	28,60

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z výročních zpráv společností 2009–2013

BOSCH DIESEL s.r.o. vlastní převážně dlouhodobý majetek, jehož podíl i hodnota se ve sledovaném období snižuje. Ve společnosti roste podíl oběžných aktiv z 31,12 % na 36,81 %. Z dlouhodobého majetku vlastní hmotný a nehmotný majetek. Hmotný majetek se podílí na dlouhodobém majetku v rozmezí 99,92–99,94 %. Nehmotný majetek má na dlouhodobém majetku nepatrný podíl, který nedosahuje ani hodnoty jedné desetiny procenta.

Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o. vykazuje přibližně ve stejném poměru dlouhodobý a oběžný majetek, přičemž podíl dlouhodobého majetku na celkových aktivech se postupně snižuje z 55,24 % na 44,34 % a podíl oběžných aktiv na celkových aktivech se zvyšuje ze 44,61 % na 54,70 %. Ve struktuře dlouhodobého majetku převládá hmotný majetek. Magna Exteriors & Interiors je jedinou společností z analýzy vlastníci dlouhodobý finanční majetek, který tvoří zhruba dvě pětiny dlouhodobého majetku. Nehmotný majetek má na dlouhodobém majetku nepatrný podíl pohybující se v rozmezí 0,13–0,20 %.

KNORR–BREMSE Systémy pro užitková vozidla ČR, s.r.o. má ve struktuře aktiv ponejvíce oběžného majetku. Dlouhodobý majetek tvoří přibližně čtvrtinu aktiv. Z dlouhodobého majetku převažuje hmotný majetek, jehož hodnota ve sledovaném období střídavě rostla a klesala. Dlouhodobý nehmotný majetek tvoří opět pouze malou část dlouhodobého majetku a jeho podíl se pohybuje v rozmezí 0,55–1,76 %.

POLLMANN CZ s.r.o. vlastní převážně dlouhodobý majetek. Absolutní hodnota dlouhodobého majetku i oběžných aktiv se každoročně zvyšuje. Hodnota oběžných aktiv roste rychlejším tempem než hodnota dlouhodobého majetku. Dlouhodobý majetek je

tvořen převážně z hmotného majetku. Nehmotný majetek má na dlouhodobém majetku nepatrný podíl pohybující se v rozmezí 0,00–0,21 %.

U BOS Automotive Products CZ s.r.o. převládají ve struktuře aktiv oběžná aktiva. Jejich podíl na celkových aktivech se pohybuje v rozmezí 60,61–70,43 %. Z dlouhodobého majetku převažuje hmotný majetek, jehož hodnota v letech 2010–2011 klesá a v letech 2012–2013 roste. Dlouhodobý nehmotný se podílí na dlouhodobém majetku 3,92–15,24 %.

3.6.3 Dlouhodobý nehmotný majetek výrobních podniků

V Tab. 30 je uveden podíl dlouhodobého nehmotného majetku na celkovém dlouhodobém majetku výrobních podniků v letech 2009–2013. Z tabulky vyplývá, že analyzované společnosti vlastní jen velmi málo dlouhodobého nehmotného majetku. Nejmenší podíl na celkovém dlouhodobém majetku byl zjištěn u BOSCH DIESEL s.r.o. Podíl dlouhodobého nehmotného majetku na dlouhodobém majetku je u této společnosti v průběhu sledovaných let vykazován v přibližně stejné výši (0,06–0,08 %). Další společností, která vlastní minimum dlouhodobého nehmotného majetku, je POLLMANN CZ s.r.o. Společnost v roce 2009 nevykazovala v netto hodnotách žádný dlouhodobý nehmotný majetek. V letech 2010–2013 se pohyboval podíl nehmotných aktiv na celkovém dlouhodobém majetku v rozmezí 0,03–0,21 %.

Tab. 30: Podíl DNM na celkovém DM výrobních podniků v letech 2009–2013 v %

Společnosti	Podíl DNM na DM v jednotlivých letech (v %)				
	2009	2010	2011	2012	2013
BOSCH DIESEL	0,08	0,06	0,07	0,07	0,07
Magna Exteriors & Interiors	0,20	0,15	0,12	0,13	0,14
KNORR–BREMSE	0,55	1,76	1,55	1,68	1,38
POLLMANN	0,00	0,21	0,10	0,05	0,03
BOS Automotive Products	9,83	14,74	15,24	9,77	3,92

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z výročních zpráv společností 2009–2013

Největší podíl dlouhodobého nehmotného majetku na celkovém dlouhodobém majetku vykazuje společnost BOS Automotive Products CZ s.r.o. U této společnosti je nutné vzít v úvahu odlišné limity pro uznávání dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku.

Zatímco ostatní společnosti mají stanovené limity pro uznání dlouhodobého majetku dle zákona o daních z příjmů, BOS Automotive Products CZ s.r.o. účtuje o dlouhodobém hmotném i nehmotném majetku, jenž má vstupní cenu vyšší než 15 tis. Kč.

Tab. 31 zobrazuje meziroční tempa růstu dlouhodobého nehmotného majetku ve výrobních podnicích v letech 2009–2013. Způsob výpočtu meziročního tempa růstu u dlouhodobého nehmotného majetku je shodný s výpočtem meziročního tempa růstu aktiv uvedeného v předchozí kapitole. Vzhledem k tomu, že tempo růstu je počítáno z celkových netto hodnot dlouhodobého nehmotného majetku a společnost POLLMANN CZ s.r.o. v roce 2009 nevykazovala v netto hodnotách žádný dlouhodobý nehmotný majetek, je meziroční tempo růstu u této společnosti počítáno až mezi lety 2010/2011. Tempo růstu dlouhodobého nehmotného majetku POLLMANN CZ s.r.o. dosahuje záporných hodnot, neboť v letech 2011–2013 nebyl pořízen žádný nový nehmotný majetek.

Tab. 31: Tempa růstu DNM výrobních podniků v letech 2009–2013 v %

Společnosti	Tempo růstu DNM v jednotlivých letech (v %)				
	2009	2010	2011	2012	2013
BOSCH DIESEL	×	-29,93	21,31	-16,82	-5,64
Magna Exteriors & Interiors	×	-28,79	-16,92	25,41	10,99
KNORR–BREMSE	×	252,04	-18,10	12,42	-20,55
POLLMANN	–	×	-29,31	-40,65	-43,84
BOS Automotive Products	×	48,07	-0,16	-34,65	-54,70

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z výročních zpráv společností 2009–2013

Největší meziroční růst nehmotných aktiv byl zpozorován v roce 2010 u spol. KNORR–BREMSE Systémy pro užitková vozidla ČR. Nehmotný majetek společnosti vzrostl oproti roku 2009 o 252,04 %. Tento nárůst souvisel s pořizováním nového software do společnosti. Společnosti BOS Automotive Products CZ s.r.o. se v roce 2010 jednorázově zvýšila nehmotná aktiva o 48,07 %, kdy byl do podniku zaváděn nový ekonomicko-informační systém. V dalších letech dosahuje tempo růstu minusových hodnot.

Podobně jako u celkových aktiv bude pomocí geometrického průměru (viz vzorec 3) zjištěn průměrný meziroční růst dlouhodobého nehmotného majetku v letech 2009–2013.

Průměrná tempa růstu DNM:

- **-9,62 %** BOSCH DIESEL s.r.o.
- **-4,74 %** Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o.
- **26,68 %** KNORR–BREMSE Systémy pro užitková vozidla ČR, s.r.o.
- **-38,24 %** POLLMANN CZ s.r.o.
- **-18,66 %** BOS Automotive Products CZ s.r.o.

Z výše uvedeného je zřejmé, že u všech společností, mimo KNORR–BREMSE Systémy pro užitková vozidla ČR, s.r.o., docházelo průměrně mezi léty 2009–2013 k zápornému tempu růstu dlouhodobého nehmotného majetku. Kladného průměrného tempa růstu u KNORR–BREMSE Systémy pro užitková vozidla ČR, s.r.o. bylo dosaženo z důvodu obrovského jednorázového navýšení dlouhodobého nehmotného majetku v roce 2009 o 252,04 %.

V dílčích analýzách výrobních podniků byl navíc zkoumán podíl opravěk na dlouhodobém nehmotném majetku. Vzhledem k tomu, že jednotlivé účetní jednotky používají odlišné metody pro odpisování nehmotných aktiv, nelze provést tuto analýzu v rámci všech zkoumaných účetních jednotek.

Vývoj dlouhodobého nehmotného majetku BOSCH DIESEL s.r.o. je shodný s vývojem celkových aktiv, tj. ve sledovaném období dochází k poklesu hodnoty dlouhodobého nehmotného majetku mimo roku 2011, kdy dlouhodobý nehmotný majetek vzrostl o 21,31 % oproti roku předcházejícímu. BOSCH DIESEL vlastní ze všech analyzovaných podniků nejmenší podíl nehmotných aktiv na dlouhodobém majetku. V rozvahách společnosti v letech 2009–2013 byl vykazován software a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek. Nedokončený dlouhodobý majetek byl s největší pravděpodobností spojen s nákupem nového softwaru.

Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o. vykazovala v rozvaze letech 2009–2013 software, ocenitelná práva a nedokončený dlouhodobý majetek. Software představuje největší podíl dlouhodobého nehmotného majetku a jeho hodnota se ve sledovaném období střídavě zvyšovala a snižovala. V letech 2009, 2011 a 2013 byl vykázán nedokončený

dlouhodobý majetek, který byl nejspíš spojen s pořízením nového softwaru. Ocenitelná práva se objevila (v netto hodnotách) v rozvaze v letech 2009–2010, a to v minimálních hodnotách.

KNORR–BREMSE Systémy pro užitková vozidla ČR, s.r.o. ve sledovaném období vlastnila software, nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a ocenitelná práva. Netto hodnota ocenitelných práv byla nulová, jelikož suma odpisů dosáhla hodnoty vstupní ceny. V letech 2010, 2012 a 2013 byl vykázán nedokončený dlouhodobý majetek, který byl spojen s pořizováním nového softwaru.

POLLMANN CZ s.r.o. v letech 2009–2013 v rozvaze vykazovala software a ocenitelná práva. Jako jediná ze sledovaných firem neevidovala ve sledovaném období žádný nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek. V roce 2010 byl pořízen nový software a ocenitelná práva. Ocenitelná práva vlastní společnost ve větším poměru než software a jejich hodnota se od jejich pořízení v roce 2010 snižovala. Snižovala se též hodnota softwaru a v roce 2013 již nebyl v netto hodnotách vykazován žádný software.

U BOS Automotive Products CZ s.r.o. nejprve ve struktuře dlouhodobého nehmotného majetku převažoval nedokončený dlouhodobý majetek, který souvisel s pořízením nového softwaru (ekonomicko-informačního systému). V roce 2011 došlo k přeúčtování částky ve výši 15 280 tis. Kč z nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku a navíc byl pořízen nový software v hodnotě 898 tis. Kč. Od roku 2011 dochází ke každoročnímu poklesu netto hodnoty dlouhodobého nehmotného majetku.

3.6.4 Shrnutí

Z provedených analýz vyplývá, že sledované účetní jednotky vykazují ve svých rozvahách jen velmi málo dlouhodobého nehmotného majetku. Nízké vykazování dlouhodobého nehmotného majetku v rozvahách podniků lze spatřovat v nastavení českého účetnictví, které je založeno na principu opatrnosti, což zamezuje hromadnému účetnímu zobrazení nehmotných aktiv vytvořených vlastními úsilím. Vykázání dlouhodobého nehmotného majetku vytvořeného vlastními činnostmi je většinou podmiňováno nezávislou transakcí

s daným aktivem, k čemuž dochází u nehmotných aktiv jen velmi zřídka. Z těchto důvodů i ve struktuře analyzovaných výrobních podniků převládá dlouhodobý hmotný majetek.

Ve struktuře dlouhodobého nehmotného majetku analyzovaných výrobních podniků převládá software, jenž je nabytý od jiných osob, tj. koupí. Společnosti většinou nedisponují vlastním výzkumem, ten je realizován na koncernové úrovni. Výjimku tvoří společnost Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o., která má vlastní vývojový a předvývojový tým v Liberci.

Dále bylo prokázáno, že na vykazování dlouhodobého nehmotného majetku mají vliv používaná účetní pravidla jednotlivými účetními jednotkami. Zákon o účetnictví taxativně neurčuje limity pro uznávání a odpisování dlouhodobého nehmotného majetku. Rozhodnutí, od jaké výše bude nehmotný majetek společností vykázán, popř. jakým způsobem a po jakou dobu odpisován, je ponecháno v pravomoci účetní jednotky.

Závěr

Cílem diplomové práce bylo zanalyzovat postavení dlouhodobého nehmotného majetku ve struktuře aktiv v čase a prostoru sledovaných účetních jednotek. K dosažení cíle bylo využíváno dat z veřejných informačních zdrojů, tj. výročních zpráv jednotlivých společností zveřejňovaných ve sbírce listin Veřejného rejstříku spravovaném Ministerstvem spravedlnosti České republiky.

Z provedených analýz bylo zjištěno, že sledované účetní jednotky vykazují ve svých rozvahách jen velmi málo dlouhodobého nehmotného majetku. Ačkoli je dlouhodobý nehmotný majetek chápán jako jeden z nejdůležitějších zdrojů podniku a investice do něj často převyšují investice do jiných složek podnikání, celosvětovým problémem je právě jeho vykazování. V případě národní úpravy účetnictví je vykazování dlouhodobého nehmotného majetku podmíněno jeho nabytím od jiných osob, tj. koupí. Pokud účetní jednotka vytvoří dlouhodobý nehmotný majetek vlastní činností, smí jej vykázat pouze tehdy, je-li tento majetek vytvořen za účelem obchodování, k čemuž dochází u nehmotných aktiv jen velmi zřídka.

Jak uvádí Moberly: „*Nehmotná aktiva jsou nejcennějšími aktivy podniku, a proto by měla být efektivně využívána s cílem maximalizace hodnoty podniku.*“¹⁰⁴ Společnostem lze doporučit, aby do nehmotného majetku investovali více finančních prostředků. Analyzované společnosti jsou navíc uznávanými výrobci komponentů pro automobilový průmysl s vysokým podílem exportu, a proto by měly do nehmotných složek majetku investovat nemalé finanční prostředky, aby i v následujících letech mohly uspět ve vysoké světové konkurenci.

¹⁰⁴ MOBERLY, Michael D. 2014. *Safeguarding intangible assets*. 1 st. Oxford: Elsevier, xxii, 167 pages. ISBN 978-012-8005-163.

Seznam použité literatury

ARES. Ekonomické subjekty [online]. © 2014 [vid. 2014-10-25]. Dostupné z: http://www.info.mfcr.cz/ares/ares_es.html.cz.

BOS AUTOMOTIVE PRODUCTS CZ S.R.O. *Produkty* [online]. Klášterec nad Ohří: BOS Group, © 2015 [vid. 2015-03-30]. Dostupné z: <http://www.bos.de/index.php?id=2&L=6>.

BOS AUTOMOTIVE PRODUCTS CZ S.R.O. *Vnitřní směrnice: Obecné účetní zásady a používané účetní metody v letech 2009–2013*. Klášterec nad Ohří: BOS Automotive Products CZ s.r.o.

BOS AUTOMOTIVE PRODUCTS CZ S.R.O. Výroční zpráva za rok 2007 [online]. In: *Veřejný rejstřík a Sbírka listin*. Klášterec nad Ohří: BOS Automotive Products CZ s.r.o, [vid. 2015-03-30]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=12031642&subjektId=71473&spis=556661>.

BOS AUTOMOTIVE PRODUCTS CZ S.R.O. Výroční zprávy za rok 2009–2013 [online]. In: *Veřejný rejstřík a Sbírka listin*. Klášterec nad Ohří: BOS Automotive Products CZ s.r.o, [vid. 2015-03-15]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=71473>.

BOS AUTOMOTIVE PRODUCTS CZ S.R.O. *Zákazníci* [online]. Klášterec nad Ohří: BOS Group, © 2015 [vid. 2015-03-30]. Dostupné z: <http://www.bos.de/index.php?id=3&L=6>.

BOSCH DIESEL S.R.O. *Bosch dnes 2014* [online]. Praha: BOSCH DIESEL odbytová s.r.o, © 2014 [vid. 2014-10-29]. Dostupné z: http://press.bosch.cz/download/Bosch_Heute_CZ_2014_FINAL.pdf.

BOSCH DIESEL S.R.O. *O společnosti Bosch v České republice* [online]. Praha: BOSCH DIESEL odbytová s.r.o, © 2014 [vid. 2014-10-30]. Dostupné z:

http://www.bosch.cz/cs/cz/our_company_7/locations_7/jihlava_menu/jihlava_menu_uvod.html.

BOSCH DIESEL S.R.O. Výroční zprávy za rok 2007–2009 [online]. In: *Veřejný rejstřík a Sbírka listin*. Jihlava: BOSCH DIESEL s.r.o, [vid. 2014-11-15]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=512708>.

BOSCH DIESEL S.R.O. Výroční zprávy za rok 2009–2013 [online]. In: *Veřejný rejstřík a Sbírka listin*. Jihlava: BOSCH DIESEL s.r.o, [vid. 2014-11-15]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=512708>.

ČESKO. Sdělení ČSÚ č. 244 ze dne 18. září 2007 o zavedení Klasifikace ekonomických činností (CZ–NACE). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2007, částka 80. Dostupné také z: <http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonInfo.jsp?idBiblio=65080&fulltext=&nr=244&part=&name=&rpp=15#local-content>.

ČESKO. Vyhláška č. 500 ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2002, částka 174. Dostupné také z: <http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=54043&nr=500~2F2002&rpp=15#local-content>.

CYHELSKÝ, L. a E. SOUČEK. *Základy statistiky*. 1. vyd. Praha: Vysoká škola finanční a správní, 2009. 163 s. Eupress. ISBN 978-807-4080-135.

ČSÚ. *Ukazatele výzkumu a vývoje za rok 2013*. Praha: Český statistický úřad, 2014. ISBN 978-80-250-2618-2.

ČSÚ. *Vývoj ekonomiky České republiky 2009, 2010, 2011, 2012 a 1. pololetí 2014* [online]. Praha: Český statistický úřad [vid. 2014-11-06]. Dostupné z: <http://www.czso.cz/csu/2014edicniplan.nsf/p/320193-14>.

ČSÚ. *Vývoj ekonomiky České republiky v I. pololetí 2014* [online]. Praha: Český statistický úřad, © 2014 [vid. 2014-11-06]. Dostupné z: [http://www.czso.cz/csu/2014edicniplan.nsf/t/56003248C7/\\$File/32019314a.pdf](http://www.czso.cz/csu/2014edicniplan.nsf/t/56003248C7/$File/32019314a.pdf).

DVOŘÁKOVÁ, D. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 3. aktualiz. vyd. Brno: Computer Press, 2011. 327 s.
ISBN 978-80-251-3652-2.

EUROPEAN COMMISSION. Flash Eurobarometer 369. *Investing in Intangibles: Economic Assets and Innovation Drivers for Growth*. [s.l.]: European Commision, © 2013 [vid. 2015-02-20]. Dostupné z: http://ec.europa.eu/public_opinion/flash/fl_369_en.pdf.

EUROPEAN COMMISSION. *How do companies 'perceive' their intangibles? New statistical evidence from the INNOBAROMETER 2013*. Luxembourg: European Commision, © 2014. ISBN 978-92-79-36387-0.

EU. Nařízení Komise (ES) č. 1126 ze dne 3. listopadu 2008, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002. In: *Úřední věstník Evropské unie*. L 320, 2008. Dostupné také z: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2008:320:0001:0481:CS:PDF>.

GRGIC, Damir and Marijana SIMUNDZA. *Intangible Assets: Management Framework*. Zagreb. Univesity of Zagreb, Faculty of Ecomomics and Business. Jun 13-16, 2012. ProQuest Central [online]. [vid. 2015-02-02]. Dostupné z: <http://search.proquest.com/docview/1350307904?accountid=17116>.

KNORR–BREMSE SYSTÉMY PRO UŽITKOVÁ VOZIDLA ČR, S.R.O. Výroční zprávy za rok 2009–2013 [online]. In: *Veřejný rejstřík a Sbírka listin*. Stráž nad Nisou: KNORR–BREMSE Systémy pro užitková vozidla ČR, s.r.o, [vid. 2014-11-28]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=438718>.

KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 19. aktualiz. vyd. Praha: POLYGON, 2009. 440 s. ISBN 978-80-7273-156-5.

KRUPOVÁ, L. *IFRS: mezinárodní standardy účetního výkaznictví : [aplikace v podnikové praxi : stav k 1.1.2009]*. 1. vyd. Praha: VOX, 2009. 804 s. ISBN 978-80-86324-76-0.

MAGNA EXTERIORS & INTERIORS (BOHEMIA) S.R.O. Výroční zprávy za rok 2009–2013 [online]. In: *Veřejný rejstřík a Sběrka listin*. Liberec: Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o., [vid. 2014-11-16]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=527556>.

MAGNA EXTERIORS & INTERIORS (BOHEMIA) S.R.O. *Produkty* [online]. Liberec: Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o., © 2011 [vid. 2014-11-17]. Dostupné z: <http://www.magnaboheemia.cz/technologie/produkty>.

MALÍKOVÁ, O. a J. HORÁK. *Finanční účetnictví: poznámky k vybraným oblastem účetní teorie v podmínkách současné účetní regulace*. 1. vyd. Liberec: Technická univerzita v Liberci, 2010. 139 s. ISBN 978-80-7372-690-4.

MARKOVÁ, H. *Daňové zákony 2014: úplná znění platná k 1.1.2014*. 23. vyd. Praha: Grada, 2014. 272 s. ISBN 978-802-4751-719.

MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU ČR. *Panorama zpracovatelského průmyslu ČR 2013*. [online]. Praha: Ministerstvo průmyslu a obchodu, © 2014 [vid. 2014-11-11]. Dostupné z: <http://www.mpo.cz/dokument154179.html>.

MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU ČR. *Analýza vývoje ekonomiky ČR za rok 2013*. [online]. Praha: Ministerstvo průmyslu a obchodu, © 2014 [vid. 2014-10-26]. Dostupné z: <http://www.mpo.cz/dokument149564.html>.

- MINISTERSTVO SPRAVEDLONOSTI ČR. *Úplný výpis z obchodního rejstříku: BOS Automotive Products CZ s.r.o.* [online]. In: *Veřejný rejstřík a Sbirka listin*. © 2015 [vid. 2015-03-15]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=71473&typ=UPLNY>.
- MOBERLY, Michael D. 2014. *Safeguarding intangible assets*. 1 st. Oxford: Elsevier, xxii, 167 pages. ISBN 978-012-8005-163.
- OECD. *A new OECD project: New sources of growth: intangible assets*. [s.l.]: OECD, © 2011. Dostupné také z: <http://www.oecd.org/sti/inno/46349020.pdf>.
- POLLMANN CZ S.R.O. *Výroční zprávy za rok 2009–2013* [online]. In: *Veřejný rejstřík a Sbirka listin*. Jindřichův Hradec: POLLMANN CZ s.r.o, [vid. 2015-02-25]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=462220>.
- POLLMANN INTERNATIONAL GMBH. *Company, references*. [online]. Karlstein: Pollmann International GmbH, © 2015 [vid. 2015-03-10]. Dostupné z: <http://www.pollmann.at/en/company/references.html>.
- PRUDKÝ, P. a M. LOŠŤÁK. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: změny po reformě, komentář, příklady*. 10. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2008. 271 s. ISBN 978-80-7263-445-3.
- Průmyslové vlastnictví*. Praha: Úřad průmyslového vlastnictví ČR, 2015, roč. 25, č. 1. ISSN 0862-8726.
- SEDLÁK, R. IAS 38 – Nehmotná aktiva: [2. část]. *Auditor*. Praha: Komora auditorů České republiky, 2006, roč. XIII, č. 2. ISSN 1210-9096.
- SHERMAN, Andrew J. 2012. *Harvesting intangible assets: uncover hidden revenue in your company's intellectual property*. New York: AMACOM, American Management Association, xviii, 270 p. ISBN 978-081-4416-990.

SKÁLOVÁ, J. aj. *Podvojný účetnictví 2013*. 20. vyd. Praha: Grada, 2013. 224 s.

ISBN 978-80247-4633-3.

SLÁDKOVÁ, E. *Základy IFRS*. 1.vyd. Znojmo: Soukromá vysoká škola Ekonomická

Znojmo, 2013. 122 s. ISBN 978-80-87314-34-0.

SVAČINA, P. *Oceňování nehmotných aktiv*. 1. vyd. Praha: Ekopress, 2010. 214 s.

ISBN 978-80-86929-62-0.

VAŠEK, L. *Nová úprava nehmotných aktiv podle IAS 38*. [online]. 2005, s. 1-15 [vid.

2014-01-16]. Dostupné z: http://www.lvc.cz/Nehmotna_aktiva.pdf

Seznam příloh

Příloha A Výpis z Registru ekonomických subjektů ČSÚ v ARES (5 stran)

PŘÍLOHA A - Výpis z Registru ekonomických subjektů ČSÚ v ARES

(Datum aktualizace databáze: 27.10.2014)

Tento výpis má pouze informativní charakter, výpis nemusí obsahovat nejaktuálnější údaje a nemá žádnou právní moc.

Základní údaje

IČ: 46995129

obchodní firma: BOSCH DIESEL s.r.o.

statistická právní forma: 112 - Společnost s ručením omezeným

datum vzniku: 4.1.1993

sídlo: Jihlava, Pávov 121, PSČ 586 01

ZÚJ: 586846 - Jihlava

okres: CZ0632 - Jihlava

Klasifikace ekonomických činností - CZ-NACE

29320: Výroba ostatních dílů a příslušenství pro motorová vozidla

00: Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

69200: Účetnické a auditorské činnosti; daňové poradenství

Statistické údaje

institucionální sektor: podle ESA1995 11003 - Nefinanční podniky soukromé pod zahraniční kontrolou

velikostní kat. dle počtu zam.: 4000 - 4999 zaměstnanců

Tento výpis byl pořízen prostřednictvím IS ARES dne 29.10.2014 v 13:17:10
Copyright © 2014, Ministerstvo financí ČR, ares@mfc.cz

PŘÍLOHA A - Výpis z Registru ekonomických subjektů ČSÚ v ARES

(Datum aktualizace databáze: 27.10.2014)

Tento výpis má pouze informativní charakter, výpis nemusí obsahovat nejaktuálnější údaje a nemá žádnou právní moc.

Základní údaje

IČ: 26195348

obchodní firma: Magna Exteriors & Interiors (Bohemia) s.r.o.

statistická právní forma: 112 - Společnost s ručením omezeným

datum vzniku: 21.8.2000

sídlo: 46006 Liberec - Liberec VI-Rochlice, Kubelíkova 604/73

ZÚJ: 556904 - Liberec (nečleněné město)

okres: CZ0513 - Liberec

Klasifikace ekonomických činností - CZ-NACE

29320: Výroba ostatních dílů a příslušenství pro motorová vozidla

22190: Výroba ostatních pryžových výrobků

222: Výroba plastových výrobků

25730: Výroba nástrojů a nářadí

28990: Výroba ostatních strojů pro speciální účely j. n.

33200: Instalace průmyslových strojů a zařízení

461: Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení

6820: Pronájem a správa vlastních nebo pronajatých nemovitostí

Statistické údaje

institucionální sektor: podle ESA1995 11003 - Nefinanční podniky soukromé pod zahraniční kontrolou

velikostní kat. dle počtu zam.: 2500 - 2999 zaměstnanců

Tento výpis byl pořízen prostřednictvím IS ARES dne 29.10.2014 v 13:27:43
Copyright © 2014, Ministerstvo financí ČR, ares@mfc.cz

PŘÍLOHA A - Výpis z Registru ekonomických subjektů ČSÚ v ARES

(Datum aktualizace databáze: 27.10.2014)

Tento výpis má pouze informativní charakter, výpis nemusí obsahovat nejaktuálnější údaje a nemá žádnou právní moc.

Základní údaje

IČ: 47311096

obchodní firma: KNORR-BREMSE Systémy pro užitková vozidla ČR, s.r.o.
statistická právní forma: 112 - Společnost s ručením omezeným
datum vzniku: 14.7.1993

sídlo: 46303 Stráž nad Nisou, Svárovská 700
ZÚJ: 544477 - Stráž nad Nisou
okres: CZ0513 - Liberec

Klasifikace ekonomických činností - CZ-NACE

29320: Výroba ostatních dílů a příslušenství pro motorová vozidla
25610: Povrchová úprava a zušlechťování kovů
29100: Výroba motorových vozidel a jejich motorů
461: Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení

Statistické údaje

institucionální sektor: podle ESA1995 11003 - Nefinanční podniky soukromé pod zahraniční kontrolou
velikostní kat. dle počtu zam.: 250 - 499 zaměstnanců

Tento výpis byl pořízen prostřednictvím IS ARES dne 29.10.2014 v 13:26:35
Copyright © 2014, Ministerstvo financí ČR, ares@mfcz.cz

PŘÍLOHA - Výpis z Registru ekonomických subjektů ČSÚ v ARES

(Datum aktualizace databáze: 31.3.2015)

Tento výpis má pouze informativní charakter, výpis nemusí obsahovat nejaktuálnější údaje a nemá žádnou právní moc.

Základní údaje

IČ: 13503413

obchodní firma: POLLMANN CZ s.r.o.

statistická právní forma: 112 - Společnost s ručením omezeným

datum vzniku: 30.5.1991

sídlo: 37701 Jindřichův Hradec - Dolní Skrýchov 115

ZÚJ: 545881 - Jindřichův Hradec

okres: CZ0313 - Jindřichův Hradec

Klasifikace ekonomických činností - CZ-NACE

29320: Výroba ostatních dílů a příslušenství pro motorová vozidla

22290: Výroba ostatních plastových výrobků

27510: Výroba elektrických spotřebičů převážně pro domácnost

27900: Výroba ostatních elektrických zařízení

28290: Výroba ostatních strojů a zařízení pro všeobecné účely j. n.

293: Výroba dílů a příslušenství pro motorová vozidla a jejich motory

46900: Nespecializovaný velkoobchod

Statistické údaje

institucionální sektor: podle ESA1995 11003 - Nefinanční podniky soukromé pod zahraniční kontrolou

institucionální sektor: podle ESA2010 11003 - Nefinanční podniky soukromé pod zahraniční kontrolou

velikostní kat. dle počtu zam.: 250 - 499 zaměstnanců

PŘÍLOHA - Výpis z Registru ekonomických subjektů ČSÚ v ARES

(Datum aktualizace databáze: 31.3.2015)

Tento výpis má pouze informativní charakter, výpis nemusí obsahovat nejaktuálnější údaje a nemá žádnou právní moc.

Základní údaje

IČ: 25418076

obchodní firma: BOS Automotive Products CZ s.r.o.

statistická právní forma: 112 - Společnost s ručením omezeným

datum vzniku: 12.6.2000

sídlo: 43151 Klášterec nad Ohří - Miřetice u Klášterce nad Ohří, U Porcelánky
786

ZÚJ: 563129 - Klášterec nad Ohří

okres: CZ0422 - Chomutov

Klasifikace ekonomických činností - CZ-NACE

29320: Výroba ostatních dílů a příslušenství pro motorová vozidla

221: Výroba pryžových výrobků

25610: Povrchová úprava a zušlechťování kovů

46900: Nеспециализovaný velkoobchod

471: Maloobchod v nспециализovaných prodejnách

52100: Skladování

68320: Správa nemovitostí na základě smlouvy nebo dohody

702: Poradenství v oblasti řízení

711: Architektonické a inženýrské činnosti a související technické poradenství

74: Ostatní profesní, vědecké a technické činnosti

773: Pronájem a leasing ostatních strojů, zařízení a výrobků

Statistické údaje

institucionální sektor: podle ESA1995 11003 - Nefinanční podniky soukromé pod zahraniční kontrolou

institucionální sektor: podle ESA2010 11003 - Nefinanční podniky soukromé pod zahraniční kontrolou

velikostní kat. dle počtu zam.: 250 - 499 zaměstnanců