

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra ekonomiky**



**Bakalářská práce**

**Dlouhodobý majetek podniku a problematika rozlišení  
technického zhodnocení a oprav**

**Zuzana MACHOVÁ**

© 2019 ČZU v Praze

# ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Zuzana Machová

Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

**Dlouhodobý majetek podniku a problematika rozlišení technického zhodnocení a oprav**

Název anglicky

**Long-term assets of the company and the issue of differentiation of technical improvements and repairs**

---

### Cíle práce

Cílem této práce je zpracovat informace o dlouhodobém majetku, od jeho pořízení, oceňování, odpisování, technickém zhodnocení, opravách až po jeho vyřazení a aplikovat je na poměry určitého podniku, rozebrat problematiku a vyhodnotit její řešení.

### Metodika

Metodika zpracování bude vycházet z nastudování odborné literatury a dalších tištěných či internetových zdrojů zabývajících se dlouhodobým majetkem, které budou využity ke zpracování teoretické části. Teoretické poznatky budou následně aplikovány do části praktické, která se bude spočívat v charakteristice konkrétního podniku a řešené problematice. Vlastní práce bude zpracována na základě spolupráce a komunikace s daným podnikem, který svolí k nahlédnutí do interních materiálů. Též v práci budou použity deskriptivní a komparativní metody.

**Doporučený rozsah práce**

35- 40 stran

**Klíčová slova**

Dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý finanční majetek, pořízení dlouhodobého majetku, oceňování dlouhodobého majetku, technické zhodnocení dlouhodobého majetku, opravné položky k dlouhodobému majetku, odpisování dlouhodobého majetku, vyřazení dlouhodobého majetku

**Doporučené zdroje informací**

Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2017, Lošťák Milan, Prudký Pavel ISBN: 978-80-7554-063-8

Technické zhodnocení a opravy (vyhláška č. 410/2009 Sb) ISBN: 978-80-7208-707-5

Účetnictví – Velká kniha příkladů 2014 Jiří Strouhal, Renata Židlická, Zdenka Cardová ISBN 978-80-265-0154-1

Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. dostupné online

**Předběžný termín obhajoby**

2018/19 LS – PEF

**Vedoucí práce**

doc. Ing. Mansoor Maitah, Ph.D. et Ph.D.

**Garantující pracoviště**

Katedra ekonomiky

Elektronicky schváleno dne 22. 11. 2018

**prof. Ing. Miroslav Svatoš, CSc.**

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 26. 11. 2018

**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 11. 03. 2019

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Dlouhodobý majetek podniku a problematika rozlišení technického zhodnocení a oprav" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce docenta Ing. Mansoor Maitaha Ph.D. et Ph.D. a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 12.03.2019

---

## **Poděkování**

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucímu práce panu docentu Ing. Mansooru Maitahovi, Ph.D. et Ph.D. za odborné vedení bakalářské práce a za jeho trpělivost. Dále bych také ráda poděkovala vedení Okula Nýrsko, a.s. především Ing. Davidu Kratejlovi, který je finančním ředitelem této společnosti, za pomoc a nevídanou ochotu při shromažďování informací o společnosti. V neposlední řadě bych také ráda poděkovala panu Václavu Česákovi, který je ve společnosti hlavním účetním a který mi vše ochotně poradil a vysvětlil. Dále bych také chtěla poděkovat své rodině za podporu a trpělivost.

# **Dlouhodobý majetek podniku a problematika rozlišení technického zhodnocení a oprav**

## **Abstrakt**

Tato práce se skládá z teoretické a praktické části. V části teoretické je podrobně vymezen pojem dlouhodobý majetek a jeho rozdělení. Dále jsou také rozepsány možnosti pořízení takového majetku, ocenění, odpisování, technické rozdělení a opravné položky. Poslední částí této teoretické práce je vyřazení majetku z evidence a proces včetně způsobů takového vyřazování. Část praktická se zabývá akciovou společností Okula Nýrsko, a.s., jsou zde informace o jejím vzniku a historii, dále také její vize do budoucích let, základní ekonomické údaje této společnosti a konečně dlouhodobý majetek, kterým Okula disponuje. V praktické části jsou aplikovány teoretické poznatky na tuto společnost, tudíž jsou rozepsány a charakterizovány druhy dlouhodobého majetku, které společnost vlastní, vysvětleny jsou i způsoby pořízení majetku ve společnosti, oceňování takového majetku, odpisy a metody odpisování které společnost využívá, technické zhodnocení, které proběhlo na majetku společnosti a konečné vyřazování majetku z evidence.

**Klíčová slova:** Dlouhodobý majetek, dlouhodobý majetek hmotný, dlouhodobý majetek nehmotný, drobný dlouhodobý majetek hmotný a nehmotný, dlouhodobý majetek finanční, pořízení majetku, ocenění majetku, odpisování majetku, technické zhodnocení majetku, opravné položky majetku, vyřazování majetku, společnost Okula Nýrsko, a.s., charakteristika společnosti, historie společnosti, vznik společnosti, základní ekonomické údaje společnosti, dlouhodobý majetek společnosti, způsoby pořizování majetku, způsoby oceňování majetku, způsoby odpisování majetku, technické zhodnocení na majetku společnosti, vyřazování majetku z evidence společnosti

# **Long-term assets of the company and the issue of differentiation of technical improvements and repairs**

## **Abstract**

The thesis consists of a theoretical and a practical part. The theoretical part defines the term of fixed assets and their division. Then possibilities of purchasing these assets, their appreciation, depreciation, technical division and accumulated depreciation are explained. The last important part of the theoretical part deals with the assets disposal, including its process and ways. The practical part gives a characteristics of the joint stock company Okula Nýrsko. There is information about its establishment and history, its future visions, some basic economic data and its available fixed assets. In the practical part, the theoretical knowledge of the company is applied. There is a description of the individual types of fixed assets which the company owns as well as an explanation of the ways of their purchase, appreciation, depreciation including the methods which the company uses, technical upgrading of the assets and their final disposal.

**Keywords:** fixed assets, long-term tangible assets, long-term intangible assets, small equipment, long-term financial assets, purchase of assets, appreciation, depreciation, technical upgrading, accumulated depreciation, disposal, Okula Nýrsko company, characteristics of the company, history of the company, establishment of the company, basic economic data of the company, fixed assets of the company, ways of purchase of the assets, ways of appreciation, ways of depreciation, technical upgrading of the assets, disposal of the assets.

# Obsah

<b>1</b>	<b>Úvod .....</b>	<b>11</b>
<b>2</b>	<b>Cíl práce a metodika .....</b>	<b>12</b>
2.1	Cíl práce.....	12
2.2	Metodika.....	12
<b>3</b>	<b>Teoretická východiska.....</b>	<b>13</b>
3.1	Dlouhodobý majetek .....	13
3.1.1	Charakteristika dlouhodobého majetku .....	13
3.1.2	Dlouhodobý majetek hmotný .....	13
3.1.3	Dlouhodobý majetek nehmotný .....	15
3.1.4	Drobný dlouhodobý majetek hmotný a nehmotný .....	15
3.1.5	Dlouhodobý majetek finanční .....	16
3.2	Pořízení dlouhodobého majetku .....	16
3.2.1	Pořízení dlouhodobého majetku koupí .....	17
3.2.2	Pořízení dlouhodobého majetku vlastní činností.....	17
3.2.3	Pořízení dlouhodobého majetku bezúplatným nabytím .....	17
3.2.4	Pořízení dlouhodobého majetku převodem z osobního užívání do podnikání .....	17
3.2.5	Pořízení dlouhodobého finančního majetku .....	18
3.3	Oceňování dlouhodobého majetku .....	18
<b>4</b>	<b>Technické zhodnocení .....</b>	<b>19</b>
4.1	Problematika rozlišení technického zhodnocení .....	19
4.2	Definice technického zhodnocení.....	19
4.3	Technické zhodnocení nehmotného majetku .....	20
4.4	Důsledky technického zhodnocení .....	20
<b>5</b>	<b>Opravné položky.....</b>	<b>22</b>
<b>6</b>	<b>Odpisování dlouhodobého majetku .....</b>	<b>23</b>
6.1	Účetní odpisy .....	23
6.1.1	Metody účetního odpisování .....	24
6.1.2	Časová metoda – rovnoměrné odpisování.....	24
6.1.3	Časová metoda – zrychlené odpisování.....	24
6.2	Daňové odpisy hmotného majetku .....	26
6.2.1	Rozdělení daňových odpisů.....	27



6.2.2	Rovnoměrné odpisy .....	28
6.2.3	Zrychlené odpisování .....	30
6.2.4	Mimořádné odpisy .....	32
6.3	Daňové odpisy nehmotného majetku .....	33
<b>7</b>	<b>Vyřazení dlouhodobého majetku .....</b>	<b>34</b>
7.1	Způsoby vyřazení dlouhodobého majetku.....	34
7.2	Průběh vyřazování dlouhodobého majetku .....	35
<b>8</b>	<b>Dlouhodobý majetek společnosti Okula Nýrsko, a.s. ....</b>	<b>36</b>
8.1	Charakteristika společnosti Okula Nýrsko, a.s. ....	36
8.2	Historie společnosti .....	36
8.3	Základní ekonomické údaje o společnosti.....	37
8.4	Vize společnosti.....	37
8.5	Výrobní proces společnosti .....	37
8.6	Dlouhodobý majetek společnosti.....	39
8.7	Dlouhodobý majetek společnosti za rok 2015 - 2017 .....	41
<b>9</b>	<b>Pořizování dlouhodobého majetku společnosti Okula Nýrsko .....</b>	<b>45</b>
9.1	Oceňování dlouhodobého majetku společnosti Okula Nýrsko.....	45
9.2	Technické zhodnocení majetku společnosti Okula Nýrsko.....	46
9.3	Odpisy společnosti Okula Nýrsko .....	48
9.4	Odpisový plán společnosti Okula Nýrsko .....	48
9.5	Vyřazování dlouhodobého majetku ve společnosti Okula Nýrsko .....	52
9.5.1	Způsoby vyřazování dlouhodobého majetku.....	53
<b>10</b>	<b>Zhodnocení výsledků a návrhy na zlepšení.....</b>	<b>54</b>
<b>11</b>	<b>Závěr .....</b>	<b>55</b>
<b>12</b>	<b>Seznam použitých zdrojů .....</b>	<b>56</b>
<b>13</b>	<b>Přílohy .....</b>	<b>57</b>

## Seznam obrázků a tabulek

### Seznam obrázků

Obrázek 1: Logo společnosti Okula Nýrsko .....	36
Obrázek 2: Grafické zobrazení výroby společnosti za roky 2015, 2016, 2017 .....	39

### Seznam tabulek

Tabulka 1: Přehled odpisových skupin .....	27
Tabulka 2: Základní odpisová sazba .....	29
Tabulka 3: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce o 20% .....	29
Tabulka 4: Roční odpisová sazba při zvýšení v prvním roce odpisu o 15% .....	30
Tabulka 5: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce o 10% .....	30
Tabulka 6: Koeficienty pro zrychlené odpisování .....	31
Tabulka 7: Rozvaha k 31.12.2015 - aktiva v tis. Kč .....	41
Tabulka 8: Rozvaha k 31.12.2016 – aktiva v tis. Kč .....	42
Tabulka 9: Rozvaha k 31.12.2017 – aktiva v tis. Kč .....	43
Tabulka 10: Přehled změn na majetku za jednotlivé roky – aktiva v tis. Kč .....	44
Tabulka 11: Účetní odpisy majetku s provedeným technickým zhodnocením .....	47
Tabulka 12: Daňové odpisy budovy s provedeným technickým zhodnocením .....	48
Tabulka 13: Doba odpisování hmotného majetku ve společnosti Okula Nýrsko .....	49
Tabulka 14: Daňové odpisy budovy .....	50
Tabulka 15: Účetní odpisy budovy .....	50
Tabulka 16: Porovnání rovnoměrných a zrychlených odpisů .....	51
Tabulka 17: Porovnání rovnoměrných časových a výkonových odpisů v tis. Kč .....	52

# 1 Úvod

Dlouhodobý majetek, ať hmotný, nehmotný či finanční je důležitou součástí každého podniku. Pomocí dlouhodobého majetku podniky vykonávají svou podnikatelskou činnost. Většina podniků si nedokáže představit funkci svého podnikání především bez dlouhodobého majetku hmotného, neboli automobilů, strojů, budov či pozemků. Avšak bez použití software či jiného dlouhodobého nehmotného majetku by podnikání také moc nefungovalo. Akciové společnosti jsou pak poměrně závislé na dlouhodobém majetku finančním, jako jsou například cenné papíry či obligace. Pojmeme dlouhodobý majetek se rozumí takový majetek, který společnost využívá po dobu delší než jeden rok. Tento majetek se nespotřebovává, jako třeba zásoby, nýbrž majetek se postupem času a následkem jeho užívání opotřebovává. Opotřebovávání je pak zanášeno do odpisů.

Tato bakalářská práce se bude zabývat dlouhodobým majetkem, jeho druhy a problematikou, která je s užíváním dlouhodobého majetku spojena. Mezi nejvíce problematickou část při hospodaření s dlouhodobým majetkem patří rozlišení technického zhodnocení a oprav, tudíž právě tato problematika bude podrobněji vysvětlena.

## **2 Cíl práce a metodika**

### **2.1 Cíl práce**

Zadáním této bakalářské práce je dlouhodobý majetek podniku a problematika rozlišení technického zhodnocení a oprav, tudíž hlavním cílem by měla být charakteristika základních pojmů souvisejících s dlouhodobým majetkem, způsoby manipulace a problémovost, která je s dlouhodobým majetkem spojena. Touto problémovostí je myšlena především podobnost mezi technickým zhodnocením na majetku a opravami. Cílem praktické části této práce je aplikovat nastudované teoretické poznatky na společnost Okula Nýrsko, a.s. a následně zhodnotit, zda je s majetkem společnosti nakládáno správně, či zda je potřeba navrhnout určité zlepšení.

### **2.2 Metodika**

Metodika zpracování této práce bude spočívat především ve sběru materiálů a informací o dlouhodobém majetku a zacházení s ním. Po prostudování těchto materiálů bude proveden výběr nejvhodnějších informací a zpracován do teoretické části této práce. Praktická část této práce bude probíhat ve spolupráci se společností Okula Nýrsko, a.s., která poskytla souhlas k nahlédnutí do vnitropodnikových záležitostí a ochotně pomohla se shromažďováním potřebných materiálů. V této části bude charakterizován dlouhodobý majetek společnosti a informace o tom, jak společnost se svým dlouhodobým majetkem nakládá. Důležitou součástí praktické části pak bude porovnání hospodaření společnosti za poslední 3 roky podnikání a porovnání postupů využívaných v této společnosti s postupy stanovenými zákonem.

### **3 Teoretická východiska**

Tato část bakalářské práce se bude zabývat charakteristikou pojmů spojených s tématem práce, jako je dlouhodobý majetek a jeho druhy. Dále budou představeny možnosti pořízení dlouhodobého majetku, jeho ocenění a odpisování. V neposlední řadě bude podrobněji rozebrána problematika rozlišení technického zhodnocení a oprav. Závěrem této části budou teoretická východiska vyřazení dlouhodobého majetku.

#### **3.1 Dlouhodobý majetek**

Dlouhodobý majetek je důležitou složkou každého podniku. Následující kapitoly budou sloužit k vymezení pojmu dlouhodobý majetek a jeho rozdělení.

##### **3.1.1 Charakteristika dlouhodobého majetku**

Dlouhodobý majetek je takový majetek, který je pořizován za účelem ulehčení či rozšíření podnikatelské činnosti, aby však bylo možné hovořit o majetku dlouhodobém, je nutné majetek užívat déle než jeden rok a musí splňovat podmínku minimální ceny.

Dlouhodobý majetek rozdělujeme na:

- Dlouhodobý majetek hmotný;
- Dlouhodobý majetek nehmotný;
- Dlouhodobý majetek finanční (Kovanicová, 2006, s. 219).

Tento druh majetku spadá do účtové třídy 0 a upravuje ho Český účetní standart pro podnikatele č. 013, který stanovuje účetní postupy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 500/2002 Sb. Dlouhodobý majetek spadá do účtové třídy 0.

##### **3.1.2 Dlouhodobý majetek hmotný**

Mezi typické znaky dlouhodobého hmotného majetku patří doba užívání delší než jeden rok a fyzická podstata tohoto majetku. Dle zákona č. 586/1992 Sb., § 26 je pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku stanovena minimální vstupní cena 40 000 Kč, avšak

dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví rozhoduje o evidenci do dlouhodobého majetku sama účetní jednotka.

Podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., § 7 spadají do dlouhodobého hmotného majetku tyto položky:

- pozemky;
- stavby;
- hmotné movité věci a jejich soubory;
- pěstitelské celky trvalých porostů;
- dospělá zvířata a jejich skupiny;
- jiný dlouhodobý hmotný majetek;
- nedokončený dlouhodobý hmotný majetek;
- poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- oceňovací rozdíl k nabytému majetku (Vyhláška č. 500/2002 Sb.)

Dlouhodobý hmotný majetek se dělí na:

- 1) odpisovaný (účtová třída 02);
- 2) neodpisovaný (účtová třída 03).

**Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný** – rozdělení dle účetní osnovy:

- stavby č. účtu 021;
- samostatné movité věci a soubory movitých věcí č. účtu 022;
- pěstitelské celky trvalých porostů č. účtu 025;
- dospělá zvířata a jejich skupiny č. účtu 026;
- jiný dlouhodobý hmotný majetek č. účtu 029.

**Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný** – rozdělení dle účetní osnovy:

- pozemky č. účtu 021;
- umělecká díla a sbírky č. účtu 032.

### **3.1.3 Dlouhodobý majetek nehmotný**

Dlouhodobý nehmotný majetek je majetek, který na rozdíl od majetku hmotného nemá hmotnou podstatu. Doba užívání, tedy doba, po kterou má majetek podniku sloužit je opět delší než jeden rok. Minimální částka rozhodující o zařazení majetku do evidence je 60 000 Kč, avšak účetní jednotka může rozhodnout o zařazení majetku s nižší částkou. Tento majetek by měl být nabyt za úplat, darem, zděděním či vkladem. Dlouhodobý nehmotný majetek spadá do účtové třídy 01.

**Vyhláška č. 500/2002 Sb., § 6 udává jako dlouhodobý nehmotný majetek:**

- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje;
- software;
- ocenitelná práva;
- goodwill;
- povolenky na emise;
- preferenční limity;
- technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku;
- nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek;
- ostatní dlouhodobý nehmotný majetek;
- poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek (Vyhláška č. 500/2002 Sb.).

**Dlouhodobý nehmotný majetek – rozdělení dle účetní osnovy:**

- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje č. účtu 012;
- software č. účtu 013;
- ocenitelná práva č. účtu 014;
- goodwill č. účtu 015;
- jiný dlouhodobý nehmotný majetek č. účtu 019.

### **3.1.4 Drobný dlouhodobý majetek hmotný a nehmotný**

Drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je druh majetku, který má dobu použitelnosti opět více jeden rok, ale podnik ho nezařadí mezi dlouhodobý hmotný či nehmotný majetek. V tomto případě se nehmotný drobný majetek účtuje do nákladů –

účet č. 518 ostatní služby. Drobný hmotný majetek se do zásob – účet č. 501 spotřeba materiálu.

### **3.1.5 Dlouhodobý majetek finanční**

Dlouhodobý finanční majetek jsou aktiva, které podnik kupuje či vlastní, někdy dokonce půjčuje za účelem dlouhodobě investovat finanční prostředky. Lze také uplatnit nepeněžní aktiva způsobem, který přinese podniku výnos v podobě dividend, úroků či zhodnocení držených aktiv díky růstu tržních cen. Tento majetek má dobu užívání opět delší než jeden rok, přestože není určen na užívání v běžné provozní činnosti, neboť je užíván za účelem určitého zisku.

Finanční dlouhodobý majetek se neodepisuje a nemá stanovenou minimální hranici na pořízení, eviduje se v účtové třídě 06.

**Mezi dlouhodobý finanční majetek se řadí zejména:**

- Majetkové podíly;
- Jiné cenné papíry majetkové povahy;
- Dluhové cenné papíry;
- Půjčky;
- Dlouhodobé termínované vklady;
- Pronájem dlouhodobého majetku (Kovanicová, 2006, s.225).

**Dlouhodobý finanční majetek – rozdělení dle účetní osnovy:**

- Podíly v ovládaných a řízených osobách č. účtu 061;
- Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem č. účtu 062;
- Ostatní cenné papíry a podíly č. účtu 063;
- Dluhové cenné papíry držené do splatnosti č. účtu 065;
- Půjčky a úvěry – ovládající a řídicí osoby, podstatný vliv č. účtu 066;
- Ostatní půjčky č. účtu 067;
- Jiný dlouhodobý finanční majetek č. účtu 069.

## **3.2 Pořízení dlouhodobého majetku**

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek lze pořídit:



- Koupí;
- Bezúplatným nabytím;
- Výrobou vlastní činností;
- Přeražením z osobního užívání do podnikání;
- Vkladem společníka (Štohl, 2005, s. 155).

### **3.2.1 Pořízení dlouhodobého majetku koupí**

Pořízení majetku nákupem je možné financovat z peněžních prostředků podniku - hotově či bankovním převodem, z úvěru nebo může účetní jednotka poskytnout dodavateli částečnou úhradu neboli zálohu před konečným vyúčtováním. Pořízením majetku koupí vzniká obchodní vztah mezi dodavatelem a odběratelem jehož dokladem je faktura (Prudký, Lošťák, 2017, s. 52).

### **3.2.2 Pořízení dlouhodobého majetku vlastní činností**

Při pořízení dlouhodobého majetku vlastní činností vznikají náklady, které se účtují na vrub příslušných účtů účtové třídy číslo 5. Protože tyto výdaje souvisí s pořízením dlouhodobého majetku, je možné je uplatnit v nákladech jen formou odpisů a současně zaúčtovat částky do výnosů jako ekvivalent nákladů (Prudký, Lošťák, 2017, s. 53).

### **3.2.3 Pořízení dlouhodobého majetku bezúplatným nabytím**

Při pořízení dlouhodobého majetku bezúplatným nabytím může jít například o dar nebo převod po skončení leasingu.

### **3.2.4 Pořízení dlouhodobého majetku převodem z osobního užívání do podnikání**

Tento způsob pořízení je velmi častý, v mnoha případech se jedná například o převod osobního automobilu, kdy se podnikatel rozhodne, že jeho osobní automobil by byl lépe využit pro firemní účely. Je ale možné jej použít jen u fyzické osoby, účtujeme zvýšení aktiv a vlastních zdrojů.

### 3.2.5 Pořízení dlouhodobého finančního majetku

Při prořízení finančního majetku jsou nejčastější tyto způsoby:

- Nákup akcií či jiných cenných papírů;
- Upisováním akcií či získáním obchodního podílu;
- Nepeněžním vkladem do obchodních společností.

### 3.3 Oceňování dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek se dle zákona o účetnictví 563/1991 Sb. oceňuje třemi způsoby:

- Pořizovací cenou;
- Reprodukční cenou;
- Vlastními náklady. (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví)

**Pořizovací cenu** zákon o účetnictví vysvětluje jako cenu, za kterou byl majetek pořízen a náklady, které s pořízením tohoto majetku jsou spojeny například náklady na dopravu majetku, montáž či proclení, jelikož je těchto nákladů mnoho, není možné přesně určit všechny. Naopak náklady, které nejsou součástí ocenění majetku, jsou vymezeny ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. například výdaje na opravu či údržbu majetku, smluvní pokuty a úroky z prodlení, náklady na školení pracovníků apod.

**Reprodukční pořizovací cena** je popsána jako cena, za kterou byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Tuto cenu lze použít pouze v případě, kdy je majetek nabytý bez úplaty (Strouhal, Židlická, Cardová, 2014, s. 71)

**Vlastní náklady u zásob**, které byly vytvořeny vlastní činností - přímé náklady na výrobu či jinou činnost, která s výrobou souvisí.

**Vlastní náklady u hmotného (mimo zásob) a nehmotného majetku** (mimo pohledávek) vytvořeného vlastní činností – přímé náklady na výrobu či jinou činnost, která s výrobou souvisí.

## **4 Technické zhodnocení**

### **4.1 Problematika rozlišení technického zhodnocení**

Technické zhodnocení hmotného a nehmotného majetku přináší mnoho problémů, jelikož velmi často bývá zaměňováno s opravou či údržbou majetku. Opravou je myšleno uvedení majetku do provozuschopného či původního stavu. Jejím účelem je odstranit poškození či fyzické opotřebení majetku i s použitím nových součástí či technologií, když tím nedojde k technickému zhodnocení. Údržbou je pak činnost, která zamezuje či zpomaluje opotřebení a pomáhá předcházet poruchám, které vedou k opravě. Velká část daňových subjektů by nejráději všechny akce považovala za opravy, aby bylo možné výdaje promítnout přímo do nákladů, to ale bohužel nejde. Je možné rozdělit náklady na provedenou akci na: 1. náklady na opravu, 2. náklady na technické zhodnocení, pokud jsou prokazatelné. Často se ale právě v tomto rozdělení chybí. Problémy také bývají způsobené nedostatečnou dokumentací původního stavu. Aby se subjekt těmto problémům vyhnul, je potřeba před provedením oprav vše důkladně zdokumentovat. Dle této dokumentace pak musí být patrné, že oprava nezpůsobila změny povahy technického zhodnocení. Vzhledem k problémům s určováním technického zhodnocení je od 01. 01. 2008 možné podat žádost o závazný posudek, zda se zásahem do majetku jedná o technické zhodnocení dle zákona. Tato žádost se podává místně příslušnému správci daně a je hrazena poplatkem 10 000 Kč (Prudký, Lošťák, 2017, s. 81).

### **4.2 Definice technického zhodnocení**

Technické zhodnocení definuje zákon o daních z příjmů v § 33. Pro účely tohoto zákona se technickým zhodnocením rozumí výdaje na dokončené nástavby či přístavby, dále na stavební úpravy a rekonstrukce či modernizace majetku v případě, že jejich úhrn převyšuje částku 40 000 Kč.

Mnohé nesrovnalosti způsobují pojmy rekonstrukce a modernizace. Rekonstrukcí jsou takové zásahy do majetku, které mění jeho účel či technické parametry, například výměna oken za výlohu, či výměna dveří za vrata, případně i výměna motoru automobilu za motor jiných parametrů. Modernizací je rozšíření vybavenosti či použitelnosti majetku, například vybavení automobilu tažným zařízením, alarmem či vybavení podniku klimatizací. Pokud částky vynaložené na výše uvedené účely nepřesáhnou hranici 40 000 Kč, rozhoduje sama

účetní jednotka, zda o ně zvýší cenu dlouhodobého majetku a do nákladů je promítne formou odpisů, či je bude evidovat rovnou jako náklady běžného období. Technické zhodnocení je možné provádět jak na jednotlivých složkách majetku, tak na souboru movitých věcí se samostatným technickoekonomickým určením. V tomto případě je technickým zhodnocením výměna jakékoliv movité věci ze souboru movitých věcí za technicky lepší movitou věc, která má vliv na vlastnosti celého souboru (Prudký, Lošťák, 2017, s. 81)

### **4.3 Technické zhodnocení nehmotného majetku**

Technické zhodnocení nehmotného majetku definuje zákon o daních z příjmů v § 32a .

Za technické zhodnocení nehmotného majetku lze považovat výdaje za dokončené rozšíření vybavenosti či použitelnosti nehmotného majetku a zásahy, které mění účel nehmotného majetku. Podmínkou je, že výdaje u jednotlivého nehmotného majetku převýší minimální hranici 40 000 Kč. Technické zhodnocení zvýší vstupní cenu nehmotného majetku. Pokud tyto výdaje nepřevýší stanovenou hranici, lze je také považovat za technické zhodnocení, pokud je poplatník nebude uplatňovat jako výdaj (náklad) dle § 24. (Prudký, Lošťák, 2017, s. 85)

### **4.4 Důsledky technického zhodnocení**

Pokud je daňovým subjektem proveden zásah na majetku, který charakterizuje technické zhodnocení, pak může nastat několik následujících situací, například:

- V případě technického zhodnocení majetku vlastního;
- Opravy v prvním roce odpisování - hodnota technického zhodnocení promítne do vstupní ceny majetku;
- Opravy v dalších letech odpisování – hodnota technického rozlišení se promítne dle způsobu odpisování do zvýšené vstupní, či zvýšené zůstatkové ceny a změní se postup odpisování, u nehmotného majetku se hodnota promítne do ocenění;
- Opravy na jiném majetku, který není vymezený v zákoně – technické zhodnocení se odpisuje samostatně;
- Opravy na jiném majetku (kulturní památky) – zvláštní způsob odpisování, rovnoměrně na 15 let;

- V případě technického zhodnocení majetku pronajatého včetně finančního leasingu;
- Pokud je uzavřena smlouva o provedení a úhradě, odpisování technického zhodnocení, vznikne jiný majetek, který je potřeba zařadit do majetku a odpisovat. Jestliže u leasingu jiný majetek již existuje, bude se technické zhodnocení promítat do ceny vstupní, zvýšené vstupní či zvýšené zůstatkové ceny, dle okamžiku realizace a způsobu odpisování.

## 5 Opravné položky

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení majetkové hodnoty. Jsou upravovány Českým účetním standardem pro podnikatele č. 005. Jeho cílem je stanovit základní postupy účtování opravných položek. Základní zásadou při tvorbě opravných položek je zásada opatrnosti, která se považuje za splněnou případně, kdy jsou v účetních výkazech vykázány veškeré dosažené zisky a ztráty, které jsou známé a to i v případě, kdy není známá přesná výše těchto zisků či ztrát. Pravidla pro tvorbu a nakládání s opravnými položkami stanovuje podnik ve svých vnitřních předpisech. Opravné položky je možné vytvořit prakticky u každého druhu majetku, kromě přechodných účtů aktiv, ale každý druh majetku vyžaduje jiné odborné znalosti. Při provádění inventury fyzické či dokladové je nutné, aby byli pracovníci proškoleni k nakládání s opravnými položkami, důležitá je schopnost posouzení tvorby nebo rozpuštění opravných položek u daného majetku. Při účetní uzávěrce je povinné uvést do přílohy způsob, jakým byly stanoveny opravné položky k majetku a zdroje informací pro stanovení jejich výše. Opravné položky se účtují na účet nákladů, což snižuje výsledek hospodaření a vlastní zdroje. V rozvaze se hodnota opravných položek zohledňuje na straně aktiv záporným znaménkem- sloupec korekce, což snižuje hodnotu určitého majetku. Opravné položky nemohou mít aktivní zůstatek a není možné je tvořit za účelem zvýšení majetkové hodnoty.

### **Opravné položky u dlouhodobého majetku**

Opravné položky dlouhodobého majetku se účtují v účtové skupině č. 09 s názvem Opravné položky k dlouhodobému majetku. Tvoří se v případě, kdy se inventarizací zjistí, že užitná hodnota je nižší, než hodnota uvedená v účetnictví po odečtení oprávek a toto snížení není definitivní (ČÚS č. 005 – Opravné položky).

## 6 Odpisování dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek se vlivem používání postupně opotřebovává, ať už fyzicky či morálně. Morální opotřebení znamená, že po nějakém čase užívání je majetek zastaralý následkem technického rozvoje. Fyzické opotřebení je důsledkem užívání daného majetku. Toto opotřebení je pak nutné spočítat a evidovat v účetnictví. Celková výše odpisů za jednotlivá léta nesmí být vyšší, než hodnota majetku vyjádřená vstupní cenou či technickým zhodnocením. Náklady na majetek je možné promítnout do nákladů pouze jednou, odpisy se proto provádějí až do výše ceny vstupní či zvýšené vstupní. Odpisovat je možné majetek, který je řádně evidovaný a způsobilý k užívání. Zaevidováním majetku se rozumí zařízení všech potřebných dokladů k evidenci majetku, například inventární karta.

Odpisy jsou členěny do dvou základních skupin a to odpisy účetní a daňové. Účetní odpisy vystihují reálné opotřebení a o způsobu jejich výpočtu rozhoduje podnik, kdežto odpisy daňové se zahrnují do výpočtu daně z příjmů a tak nezohledňují specifické podmínky podniku. Rozdíl mezi těmito odpisy znamená, že výše daňových a účetních odpisů bude mnohdy neshodná. Do účetnictví vstupují odpisy účetní, jelikož reálně zobrazují skutečnosti. Majetek může odpisovat podnik s vlastnickým či jiným právem, nebo podnik hospodařící se státním majetkem, případně podnik se smlouvou o výpůjčce a jiné. Mezi podniky, které naopak odpisovat majetek nemusí, patří například bytová družstva, pokud tento majetek, který vlastní není určen k podnikání (Kovanicová, 2009, s. 238).

### 6.1 Účetní odpisy

*„Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek se účetně odpisuje na základě odpisového plánu nepřímou prostřednictvím účetních odpisů, které si stanoví daňový subjekt sám s ohledem na opotřebení majetku odpovídajícímu běžným podmínkám užívání. Sazby účetních odpisů lze stanovit z hlediska času, doby upotřebitelnosti nebo ve vztahu k výkonům.“* (Hmotný, Lošťák, 2017, s. 95)

Účetní odpisování majetku upravuje zákon č. 536/1991 Sb., o účetnictví, dále také vyhláška č. 500/2002 Sb. a Český účetní standard č. 13. Účetní odpisy vyjadřují trvalé snížení hodnoty majetku a jsou povinné. Odpisovat je možné pouze dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, nikoli majetek finanční. Dlouhodobý hmotný majetek, který neztrácí

na hodnotě, se z účetního odpisování vylučuje. Jedná se například o pozemky či umělecké sbírky. Doba odpisování by měla co nejlépe vystihovat dobu využívání majetku. Ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. je uvedeno několik výjimek:

- Goodwill se odpisuje rovnoměrnou metodou po dobu šedesáti měsíců;
- Oceňovací rozdíl k nabytému majetku se odpisuje rovnoměrnou metodou po dobu sto osmdesáti měsíců.

### **6.1.1 Metody účetního odpisování**

- Časová metoda;
- Výkonová metoda;
- Metoda komponentního odpisování.

### **6.1.2 Časová metoda – rovnoměrné odpisování**

Odpisování majetku pomocí časové metody bývá používáno nejčastěji, jelikož je označované za nejjednodušší. Rovnoměrné účetní odpisy se uplatňují u majetku, který se opotřebovává rovnoměrně po celou dobu jeho životnosti. Při uplatňování rovnoměrných odpisů se v každém roce odpisování odepisuje stejná výše vstupní ceny majetku, která je přenesena do nákladů.

Vzorec pro výpočet rovnoměrných odpisů majetku vypadá takto:

$$\text{Odpis} = \text{vstupní cena majetku} / \text{doba odpisování} \quad (1)$$

### **6.1.3 Časová metoda – zrychlené odpisování**

Zrychlené účetní odpisy se využívají především u majetku, který se nejvíce opotřebovává během prvních let odpisování. Při uplatnění těchto odpisů se tedy nejvyšší odpis vykazuje v prvním roce odpisování a v následujících letech vždy nižší než v roce předchozím. Nejčastěji se touto metodou odpisuje takový majetek, který se následkem rychlého vývoje techniky stává brzy zastaralým, tudíž rychle ztrácí svou hodnotu.



Vzorec pro výpočet zrychleného odpisu vypadá následovně:

$$\text{Odpis} = 2 \cdot VC \cdot (t + 1 - i) / t \cdot (t + 1) \quad (2)$$

VC = vstupní cena majetku

t = doba odpisování

i = rok odpisování

### **Časová metoda zpomalené odpisování**

Zpomalené účetní odpisy se využívají především u takového majetku, u kterého je zřejmé, že bude svou hodnotu ztrácet spíše na konci své životnosti, tudíž bude jeho opotřebení v počátečních letech užívání minimální. U zpomalených účetních odpisů se začíná odpisovat nižší částkou a v následujících letech se odepisuje vždy vyšší než v letech předchozích.

Vzorec na zpomalené odpisování majetku:

$$\text{Odpis} = (2 \cdot VC \cdot i) / t \cdot (t + 1) \quad (3)$$

VC = vstupní cena majetku

i = rok odpisování

t = doba odpisování

### **Výkonová metoda odpisování**

Tato metoda se využívá především u takového majetku, u kterého je míra opotřebení závislá na míře jeho využívání. Většinou se jedná o různé stroje, které jsou využívány k podnikatelské činnosti. Při využití této metody je nutné spočítat odpisový koeficient, díky kterému lze v závislosti na míře využití odpisovat hodnotu majetku. (Valouch, 2012, s. 43)

### **Metoda komponentního odpisování**

Dle účetních předpisů je od 01. 01. 2010 možné použít metodu komponentního odpisování.

Hlavní podstatou této metody je určit jednotlivou komponentu (část hmotného majetku), která podléhá nejvyšší zátěži nebo se vlivem využívání opotřebovává rychleji než ostatní části. Vstupní cena dlouhodobého majetku se pak rozdělí na jednotlivé komponenty, které se odepisují.

## 6.2 Daňové odpisy hmotného majetku

Daňové odpisy vymezuje zákon o daních z příjmů dle § 26 – § 33. Uplatnění daňových odpisů na rozdíl od účetních není povinné, a tak je zcela v kompetenci účetní jednotky zda bude tyto odpisy uplatňovat či nikoli. Daňové odpisy se neúčtují, evidují se jen na inventárních kartách. Zaokrouhlují se na celé koruny nahoru a odpisují se stejně jako odpisy účetní – pouze do výše ocenění daného majetku. Odepisovat lze pouze majetek, který je způsobilý k užívání a není vyloučen z daňového odpisování.

Daňové odpisy nemohou uplatňovat fyzické osoby, které mají příjmy z podnikání či jiné samostatné výdělečné činnosti, nebo z pronájmu, pokud uplatňují v určitém zdaňovacím období výdaje do zdanitelných příjmů (Valouch, 2012, s. 144).

Zákon č. 586/ 1992 Sb. v § 27 uvádí hmotný majetek vyloučený z odpisování:

- a) *bezúplatně převedený majetek podle smlouvy o finančním leasingu, pokud výdaje (náklady) související s jeho pořízením nepřevyší 40 000 Kč;*
- b) *pěstitelský celek trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, jež nedosáhl plodonosného stáří;*
- c) *hydromeliorace do 2 let po jejím dokončení;*
- d) *umělecké dílo, které je hmotným majetkem a není součástí stavby a budovy, předměty muzejní a galerijní hodnoty, popřípadě jejich soubory v muzeích a památkových objektech, stálé výstavní soubory a knihovní fondy knihoven jednotné soustavy, popřípadě jiné fondy;*
- e) *movitá kulturní památka a soubory movitých kulturních památek;*
- f) *hmotný majetek převzatý povinně bezúplatně podle zvláštních právních předpisů;*
- g) *inventarizační přebytky hmotného majetku zjištěné podle zvláštního právního předpisu, pokud nebyly při zjištění zaúčtovány ve prospěch výnosů;*
- h) *hmotný movitý majetek nabytý věřitelem v důsledku zajištění dluhu převodem práva, a to po dobu zajištění tohoto dluhu a za předpokladu, že jej po tuto dobu bude odpisovat původní odpisovatel, uzavře-li s věřitelem smlouvu o výpůjčce;*

i) *hmotný majetek, u něhož odpisy nebo zahraniční položky obdobného charakteru jako odpisy uplatňuje jiná osoba než odpisovatel podle tohoto zákona, jde-li o:*

1. *pronajatý hmotný majetek;*
2. *hmotný majetek, který je předmětem finančního leasingu;*

j) *hmotný majetek nabytý darováním, plněním ze svěřenského fondu nebo z rodinné fundace, jehož nabytí bylo od daně z příjmů osvobozeno nebo nebylo předmětem daně.*“ (Zákon o daních z příjmů – Část 3. Společná ustanovení)

Dle zákona č. 586/1992 Sb. je stanoveno 6 odpisových skupin. Úkolem účetní jednotky je dlouhodobý majetek v prvním roce odpisování zařadit do patřičné skupiny, kterou určí dle charakteru daného majetku.

**Tabulka 1: Přehled odpisových skupin**

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

Zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, vlastní zpracování

### **6.2.1 Rozdělení daňových odpisů**

Pokud není zákonem stanoveno jinak, může si účetní jednotka sama zvolit způsob daňového odpisování, který považuje za nejlepší. Během doby odpisování majetku pak už není možné způsob odpisování měnit, pouze při změně zákona.

## Daňové odpisy

- Odpisy hmotného majetku:
  - Rovnoměrné;
  - Zrychlené;
  - Mimořádné;
- Odpisy nehmotného majetku.

### 6.2.2 Rovnoměrné odpisy

Rovnoměrné odpisy se určují pomocí vstupní ceny a roční odpisové sazby.

**Vzorec po výpočet:**

$$\mathbf{RO = VC \times OS / 100} \quad \mathbf{(4)}$$

RO = roční odpis

VC = vstupní cena

OS= roční odpisovaná sazba

Pokud je na majetku provedeno technické zhodnocení, je nutné počítat se vstupní cenou majetku zvýšenou o technické hodnocení. Vzorec pro rovnoměrný odpis pak bude vypadat takto:

$$\mathbf{ROZ = ZVC \times OSZ / 100} \quad \mathbf{(5)}$$

ROZ = roční odpis majetku s technickým zhodnocením

ZVC = Zvýšená vstupní cena

OSZ = roční odpisová sazba pro zvýšenou vstupní cenu

**Tabulka 2: Základní odpisová sazba**

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5,0
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, vlastní zpracování

### **Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce o 20%**

Tyto odpisové sazby zvyšují odpis při prvním roce užívání o 20%, ale v dalších letech odpisování se promítá do daňových výdajů jen zbývající částka. Tímto postupem odpisování se částečně eliminuje následek většího úbytku finančních prostředků při pořízení majetku. Nejčastěji tuto metodu odpisování využívají poplatníci se zaměřením na lesní či zemědělskou výrobu, kteří jsou první vlastníci (odpisovatelé) lesních či zemědělských strojů označených kódem 28.3. dle klasifikace produkce CZ –CPA. Jedná se například o lesnické či zemědělské traktory, samonakládací přívěsy či postřikovací stroje. (Prudký, Lošťák, 2017, s. 126)

**Tabulka 3: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce o 20%**

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	40	30	33,3
2	31	17,25	20
3	24,4	8,4	10

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, vlastní zpracování

### **Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce o 15 %**

Tyto sazby zvyšují odpis v prvním roce o 15%, ale v dalších letech se promítá do daňových výdajů jen zbývající částka. Tento postup užívají především poplatníci, kteří jsou první vlastníci strojů na čištění a úpravu vod uvedených v klasifikaci produkce kódem 28.29.12 a využívané na stavbách dle Klasifikace stavebních děl. (Prudký, Lošťák, 2017, s. 127)

**Tabulka 4: Roční odpisová sazba při zvýšení v prvním roce odpisu o 15%**

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	35	32,5	33,3
2	26	18,5	20
3	19	9	10

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, vlastní zpracování

**Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce o 10 %**

Tyto sazby zvyšují odpis v prvním roce o 10 %, ale v dalších letech se promítá do daňových výdajů jen zbývající částka. Tento postup odpisování je vhodný pro poplatníky, kteří jsou první vlastníci hmotného majetku zařazeného v odpisové skupině 1 – 3 podle přílohy zákona, kromě majetku pro který již byla využita jiná odpisová sazba.

**Tabulka 5: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce o 10%**

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	30	35	33,3
2	21	19,75	20
3	15,4	9,4	10

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, vlastní zpracování

V některých případech nelze využít ani jednu ze zvýšených ročních odpisových sazeb, jde například o letadla, která nejsou používána leteckou společností s koncesí, dále také motocykly či osobní automobily, které nejsou používány provozovateli taxislužby nebo silniční motorové dopravy s koncesí. Mezi tyto výjimky spadá i hmotný majetek označený kódem 27.5 - spotřebiče pro domácnost či kódem 30.12 -rekreační, sportovní čluny (Prudký, Lošťák, 2017, s. 127)

**6.2.3 Zrychlené odpisování**

Zrychlené odpisy mají degresivní průběh, poplatník díky nim v prvních letech odpisuje větší hodnotu než při rovnoměrném odpisování, což se odráží na výši odpisů v konečné fázi odpisování, jelikož se hodnota odpisů stále snižuje.

**Vzorec pro zrychlený odpis v prvním roce odpisování:**

$$\mathbf{RO1 = VC / K1} \quad \mathbf{(6)}$$

RO1 = roční odpis v prvním roce odpisování

VC = vstupní cena

K1 = koeficient pro první rok odpisování

**Vzorec pro zrychlený odpis v dalších letech odpisování:**

$$\mathbf{ROX = 2 \times ZC / K2 - X + 1} \quad \mathbf{(7)}$$

ROX = roční odpis v dalších letech

ZC = zůstatková cena

K2 = koeficient zrychleného odpisování pro další roky

X = pořadové číslo roku, ve kterém se odpisy počítají

**Tabulka 6: Koeficienty pro zrychlené odpisování**

Koeficient pro zrychlené odpisování			
Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou zůstatkovou cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj: Zákon č. 586/1992 o daních z příjmů, vlastní zpracování

Pokud bylo u majetku provedené technické zhodnocení, je nutné použít ve vzorci pro výpočet ročního odpisu zvýšenou zůstatkovou cenu stanovenou dvojnásobkem zůstatkové ceny.

Vzorec pro zrychlený odpis u majetku s technickým zhodnocením:

$$\mathbf{ROZ = 2 \times ZZC / KZ} \quad \mathbf{(8)}$$

ROZ = roční odpis majetku s technickým zhodnocením

ZZC = zvýšená zůstatková cena

KZ = koeficient zrychleného odpisování pro zvýšenou zůstatkovou cenu

U zrychlených odpisů je poplatníkům také umožněno zvýšit odpis, pokud je poplatník prvním odpisovatelem majetku. Možnosti zvýšení odpisu:

- o 20% vstupní ceny stoje využívaného v zemědělství či lesnictví, pokud je označený kódem 28.3;
- o 15% vstupní ceny, pokud jde o zařízení na čištění a úpravu vod s kódem 28.29.12;
- o 10% u hmotného majetku zařazeného v odpisové skupině 1, 2 nebo 3 pokud pro tento majetek není použita jiná sazba.

Výjimky, u kterých nelze zvýšení odpisu uplatnit jsou stejné jako u rovnoměrných odpisů, jedná se například o letadla, jež nejsou využívána provozovatelem letecké dopravy, motocykly či osobní automobily, pokud nejsou využívány pro účely taxislužby či silniční motorové dopravy nebo domácí spotřebiče s kódem 27.5 a rekreační či sportovní čluny s kódem 30.12.

#### **6.2.4 Mimořádné odpisy**

Mimořádné odpisy upravuje zákon o daních z příjmů v § 30, odstavec a). Cílem tohoto způsobu odpisování byla podpora hospodářství v období krize, avšak jen na přechodnou dobu. Mimořádné odpisy se vztahují na majetek zařazený v první či druhé odpisové skupině, pořízený v době od 1.1.2009 do 30.6.2010 s podmínkou, že majetek je odpisován prvním vlastníkem. Hlavní podstatou těchto odpisů podstatně kratší doba odpisování, což pro majetek zařazený v první odpisové skupině znamená 12 měsíců, pro majetek druhé odpisové skupiny pak 24 měsíců (Prudký, Lošťák, 2017, s. 146).



### **6.3 Daňové odpisy nehmotného majetku**

Odpisy nehmotného majetku upravuje zákon o daních z příjmu č. 586/ 1992 Sb.

v § 32. Dle tohoto zákona je možné odpisovat software, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, ocenitelná práva a jiný nehmotný majetek vedený v účetnictví, který byl nabyt za úplatu, vkladem, přeměnou, zděděním či darováním, nebo majetek který byl vytvořen vlastní činností za obchodním účelem. Vstupní cena tohoto majetku musí být vyšší než 60 000 Kč a doba použitelnosti delší než jeden rok. Odpisování nehmotného majetku nelze přerušit. Nehmotným majetkem dle tohoto zákona není například kladný či záporný rozdíl obchodního závodu či povolenka na emise nebo preferenční limit. Nehmotný majetek může odpisovat i poplatník, který k majetku za úplatu nabyt právo užívání. (Zákon č. 586/ 1992 Sb., o daních z příjmů)

#### **Doba odpisování u jednotlivého nehmotného majetku**

- Audiovizuální dílo 18 měsíců;
- Software 36 měsíců;
- Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 36 měsíců;
- Ostatní nehmotný majetek 72 měsíců. (Valouch, 2012, s. 131)

## 7 Vyřazení dlouhodobého majetku

K vyřazování dlouhodobého majetku dochází především v případě, že je majetek již příliš opotřebovaný, zastaralý či poškozený nebo jen pro další činnosti podniku nepotřebný.

Dlouhodobý majetek je možné vyřadit několika způsoby.

### 7.1 Způsoby vyřazení dlouhodobého majetku

- prodej;
- likvidace;
- důsledek škody či manka;
- bezúplatný převod;
- vklad majetku do základního kapitálu jiného podniku;
- přeražení z podnikání do osobního užívání (Čermáková, 2008, s. 110).

Nejčastěji dochází k vyřazení majetku prodejem. K prodeji majetku většinou dochází, pokud majetek není pro další činnost podniku potřebný, nebo je zastaralý. Pokud má majetek ještě zůstatkovou cenu, pak se účtuje na nákladový účet č. 541 – Zůstatková cena prodaného hmotného a nehmotného majetku. Výnos, který prodejem majetku podniku vznikne, bude evidován na účtu č. 641 – Tržby z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Dalším z možných způsobů vyřazení dlouhodobého majetku je jeho likvidace. Ta bývá uplatňována především v případě, že je majetek silně opotřebovaný, poškozený či nefunkční. V takovém případě je nutno zůstatkovou cenu majetku evidovat v podobě dodatečného odpisu na vrub účtu č. 551 – Odpisy.

Vyřazení majetku důsledkem manka či škody uplatňuje podnik v případě, že došlo k některé ze živelných pohrom, jako například požár, výbuch či povodeň. Náklad, který podniku vznikl, bude evidován na účtu č. 549 – Manka a škody. K vyřazování majetku likvidačním způsobem je potřeba protokol o likvidaci majetku.

K vyřazení majetku bezúplatným převodem dochází, pokud se podnik rozhodne nepotřebný majetek darovat například jinému podniku. Zůstatková cena darovaného majetku pak bude evidována na vrub účtu č. 543 – Dary. V případě, že dárcem je plátcem DPH, je povinný odvést daň.

Vkladem majetku do základního kapitálu jiného podniku se rozumí převod majetku na jiný podnik. V takovém případě je zůstatková cena tohoto majetku evidována na účet č. 367 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů.

Jako další možnost vyřazení dlouhodobého majetku je převedení z podnikání do osobního užívání. Tuto možnost využívají podniky, pokud usoudí, že v podnikání tento majetek není nadále potřeba, ale v osobním užívání by mohl být užitečný. Zůstatková cena bude v případě fyzické osoby účtována na účet č. 491 – Účet individuálního podnikatele.

## **7.2 Průběh vyřazování dlouhodobého majetku**

Při vyřazování majetku z evidence je nutné zohlednit důvod jeho vyřazení, pořizovací cenu a oprávků. Neodpisovaný dlouhodobý majetek je účtován v pořizovací ceně na účet, který je příslušný důvodu vyřazení tohoto majetku.

### **Dlouhodobý majetek odpisovaný**

- **Dlouhodobý majetek odepsaný** – tento majetek je zcela odepsaný, tudíž nemá žádnou zůstatkovou cenu. V takovém případě je nutné účtovat úbytek na majetkovém účtu na vrub oprávek;
- **Dlouhodobý majetek, který není zcela odepsaný** – tento majetek ještě není zcela odepsaný, tudíž existuje zůstatková cena majetku, což znamená, že je potřeba nejprve účtovat řádný odpis a pak teprve zůstatkovou cenu. Účtovat se bude na účet odpovídající způsobu vyřazení.

## **8 Dlouhodobý majetek společnosti Okula Nýrsko, a.s.**

Následující kapitoly jsou vypracovány ve spolupráci se společností Okula Nýrsko, a.s. a pomocí volně přístupných údajů na webových stránkách této společnosti.

**Obrázek 1: Logo společnosti Okula Nýrsko**



Zdroj: Okula Nýrsko, a.s.

### **8.1 Charakteristika společnosti Okula Nýrsko, a.s.**

Okula Nýrsko byla založena v Nýrsku roku 1895 bratry Ecksteiny, je proslavená výrobou obrub k slunečním a dioptrickým brýlím a plastikářskou výrobou. Od roku 1992 je Okula Nýrsko akciovou společností. V současné době patří Okula mezi významné výrobce a dodavatele plastových výrobků.

### **8.2 Historie společnosti**

Jak je uvedeno výše, Okula Nýrsko vznikla roku 1895. V této době byla zaměřena převážně na výrobu brýlových obrub, současně zde probíhala rovněž plastikářská výroba, která ovšem nebyla tak podstatná. Produkce podniku nebyla zastavena ani během 2. světové války. Roku 1946 byl zřízen Národní podnik Okula a němečtí pracovníci byli postupně nahrazováni českými. Během roku 1958 byla společnost zařazena do koncernu SPOFA, což znamenalo, že byla spravována ministerstvem zdravotnictví.

Tímto rokem vznikla tradice plastových výrobků. Vyráběly se plastové lahvičky s uzávěry, ochranné štíty, brýle a přilby pro farmaceutický průmysl. V roce 1992 se státní podnik Okula stal akciovou společností. Ačkoliv se Okula Nýrsko proslavila výrobou brýlových

obruba, byla nucena změnit své zaměření, jelikož konkurence z dálného východu dodávala levnější obruby a nebylo možné se konkurenci i nadále bránit. Počátkem roku 1999 se začala společnost zabývat výrobou pro automobilový a technický průmysl, který je dnes prakticky hlavním zaměřením.

### **8.3 Základní ekonomické údaje o společnosti**

Základní kapitál této společnosti je 134 994 000 Kč, neboli 134 994 kusů akcií ve formě neveřejně obchodovatelných cenných papírů. V současné době společnosti přináší nejvíce zisků plastikářská výroba. V roce 2015 společnost utřžila 430 milionů Kč, z čehož plastikářská výroba měla na prodeji podíl celých 87 %. Rok 2016 byl společností prohlášen za nejúspěšnější rok od hospodářské krize roku 2010, společnosti se podařilo dosáhnout tržeb o výši 591 milionů Kč, což oproti minulému roku znamenalo zvýšení o 37 %. Nejsilnějším výrobním segmentem byla opět plastikářská výroba, která dosáhla na 91 % objemu tržeb. Rok 2017 s sebou přinesl znatelný pokles tržeb, což znamenalo tržby ve výši 508 milionů Kč. Tento pokles způsobil extrémně silný rok 2016 a úbytek zakázek od významného zákazníka Panasonic, který se rozhodl pro spolupráci s dodavatelem z Asie.

Společnost však začala téměř okamžitě úbytek zakázek od firmy Panasonic řešit a dojednala nového zákazníka, který by do budoucna měl pokrýt vypadlé tržby a opět vytížit lakovací linky.

### **8.4 Vize společnosti**

Společnost Okula Nýrsko, a.s. se neustále rozvíjí a pracuje na udržení své konkurenceschopnosti. Chce se stát respektovaným a uznávaným dodavatelem plastových dílů pro elektrotechnický a automobilový průmysl. Další vizí společnosti je stát se jednou z nejvýznamnějších firem v České republice a poskytujících svým zákazníkům kompletní servis od vývoje výrobku, přes výrobu nástrojů až po konečné povrchové úpravy výrobku.

### **8.5 Výrobní proces společnosti**

Z počátku se Okula zabývala především výrobou brýlových obrub. Vyráběly se zde obruby na sluneční i dioptrické brýle ve velkém množství. Jelikož ale konkurence z východu stále

sílila, začala se firma zaměřovat na jiný segment výrobků, a to plastikářské výrobky jako jsou plastové lahvičky na vitamíny a různé tuby či oční a ušní kapátka pro farmaceutický průmysl. Během roku 1999 rozjela výrobu pro elektrotechnický a automobilový průmysl, což je nyní hlavní specializací tohoto podniku.

Nejdůležitější pro tuto společnost je uspokojit potřeby zákazníka, proto nabízí komplexní služby. Komplexní službou se rozumí konstrukce výrobku, výroba potřebné formy, zhotovení výrobku, finální úprava výrobku jako je lakování či potisk a v konečné fázi montáž výrobku.

Hlavním výrobním procesem je vstřikování termoplastů do forem a následné lisování výrobku, k čemuž jsou využívány moderní stroje značky Engel. Tyto stroje mají uzavírací sílu 100 až 2300 tun. Tento proces probíhá v části zvané lisovna.

Další fází výrobního procesu je lakování. V roce 2001 uvedla firma do provozu první dvě automatické lakovací linky, jelikož požadavky zákazníků stále narůstaly, byla firma nucena už v roce 2007 lakovnu opět rozšířit. Tyto lakovací linky se specializují na lakování plastových dílů pro elektrotechnický a automobilový průmysl. Využívají se vodou ředitelné či syntetické laky, možné jsou však i vícebarevné nástřiky. Pro speciální přání zákazníka je zde zřízen i lakovací box pro ruční lakování.

V sekci zvané nástrojárna probíhá výroba vstřikovacích forem a různých měřicích či kontrolních přípravků.

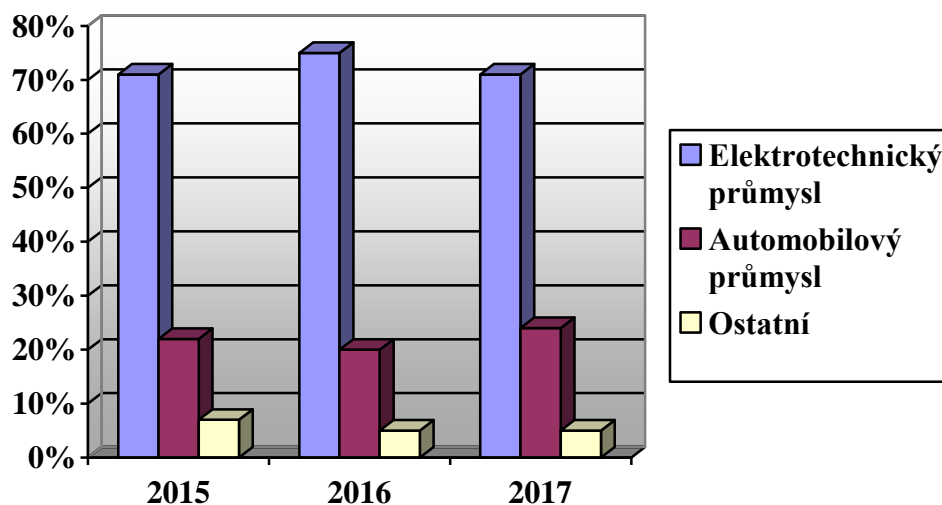
Poslední částí výrobního procesu je případný potisk výrobku a jeho montáž. Montáž probíhá prostřednictvím montážních linek. Montáž se provádí ručně i strojně.

### **Výroba pro automobilový průmysl**

Pro automobilový průmysl se zde vyrábí interiérové výrobky, jako jsou části palubních desek a jiné plastové interiérové vybavení automobilů, nebo technické výrobky jako například plastové kryty motorů, části karoserií či jiné plastové součástky. Výrobky společnosti odebírá například značka osobních automobilů Škoda VW, Audi, Volvo, BMW, Opel, Ford. Z nákladních automobilů pak značky Scania či Man.

Pro elektrotechnický průmysl se zde vyrábí například plastové kryty televizorů pro značky Panasonic či Toshiba. Dále také plastové součástky pro chladničky značky Candy a Dometic nebo součástky do klimatizačních jednotek značky Daikin a Rosenberg.

Obrázek 2: Grafické zobrazení výroby společnosti za roky 2015, 2016, 2017



Zdroj: Vlastní zpracování pomocí výročních zpráv společnosti Okula Nýrsko

Z grafu je patrné, že společnost se v posledních letech zabývá především výrobou pro elektrotechnický průmysl. Zaměřením se především na výrobu pro tento průmysl Okula rozhodně nepochybila, elektrotechnický průmysl stále nabývá na síle a vyvíjí pořád nové a modernější technologie, což znamená, že v tomto oboru bude stále více zakázek. Moderní doba je právě na elektrotechnologiích závislá.

## 8.6 Dlouhodobý majetek společnosti

Tato kapitola bude zaměřena na dlouhodobý majetek společnosti, informace o majetku budou se svolením podniku vycházet z rozvah, které jsou volně přístupné ve výročních zprávách na webových stránkách společnosti, doplňující informace o majetku budou vycházet z vnitropodnikové směrnice. Společnost Okula Nýrsko, a.s. má ve vlastnictví dlouhodobý majetek hmotný, nehmotný i finanční.

### Dlouhodobý majetek hmotný

- pozemky;
- stavby;
- hmotné movité věci a jejich soubory;
- jiný dlouhodobý majetek.

Dle vnitropodnikové směrnice společnosti se dlouhodobým hmotným majetkem rozumí pozemky, budovy a stavby, samostatné movité věci a jejich soubory či jiný majetek, mající dobu použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenu vyšší než 40 000 Kč. Jiným majetkem se rozumí technické zhodnocení, které nezvyšuje vstupní a zůstatkovou cenu majetku s dobou použitelnosti delší než jeden rok. Krajní meze vstupní ceny pro daňové odpisy stanovuje zákon.

### **Dlouhodobý majetek nehmotný**

- software;
- ocenitelná práva.

Ve směrnici společnosti je uvedeno, že dlouhodobým nehmotným majetkem jsou výsledky výzkumu a vývoje, ocenitelná práva a software se vstupní cenou vyšší než 60 000 Kč. Doba, po kterou je majetek použitelný, musí být delší než jeden rok. Krajní meze vstupní ceny pro daňové odpisy jsou opět stanoveny zákonem.

### **Drobný dlouhodobý majetek**

Společnost Okula Nýrsko disponuje i drobným dlouhodobým majetkem hmotným a nehmotným. Dle stanovení účetní jednotky je drobným dlouhodobým hmotným majetkem takový majetek, který má pořizovací cenu v rozmezí 20 000 až 40 000 Kč a dobu použitelnosti více než jeden rok. Tento majetek bude odpisován dle doby jeho použitelnosti, avšak minimálně 2 roky.

Pokud má drobný dlouhodobý hmotný majetek vstupní cenu pod hranicí 20 000 Kč, bude účtován na analytický účet 501 / 20 – Spotřeba drobného dlouhodobého hmotného majetku.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek stanovuje účetní jednotka jako majetek, který má vstupní cenu více než 20 000 Kč, ale méně než 60 000 Kč a doba, po kterou je majetek použitelný je delší než rok. Tento druh majetku je opět odpisován dle doby využitelnosti, avšak minimálně 2 roky.

V případě, že je vstupní cena drobného nehmotného majetku menší než 20 000 Kč, je nutné jej při pořízení účtovat do nákladů pomocí analytického účtu 518 / 11 – Ostatní služby.



## Dlouhodobý majetek finanční

- podíly – ovládaná či ovládající osoba.

## 8.7 Dlouhodobý majetek společnosti za rok 2015 - 2017

Účelem této kapitoly bude porovnat stav dlouhodobého majetku společnosti za poslední 3 roky. Stav majetku v jednotlivých letech bude zobrazen ve zpracovaných tabulkách pomocí části účetních rozvah zabývajících se dlouhodobým majetkem.

### Dlouhodobý majetek společnosti v roce 2015

**Tabulka 7: Rozvaha k 31.12.2015 - aktiva v tis. Kč**

Položka	Brutto	Korekce	Netto
<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>575 398</b>	<b>-421 046</b>	<b>154 352</b>
Pozemky	4 046	0	4 046
Stavby	245 093	-106 208	138 884
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	322 987	-312 249	10 738
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	3 272	-2 589	683
<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	<b>12 027</b>	<b>-11 985</b>	<b>42</b>
Software	12 027	-11 985	42
<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>	<b>96 368</b>	<b>-149</b>	<b>96 218</b>
Podíly v ovládaných osobách	149	-149	0
Zápůjčky a úvěry	96 218	0	96 218
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>683 793</b>	<b>-433 180</b>	<b>250 612</b>

Zdroj: vlastní zpracování pomocí výroční zprávy společnosti Okula Nýrsko, a.s. pro rok 2015

Jak je z účetní rozvahy patrné, největší část společnosti v roce 2015 tvořil dlouhodobý hmotný majetek. Obrovská převaha hmotného majetku v této společnosti je způsobena tím, že k podnikání je potřeba mnoho výkonných strojů, které spadají do dlouhodobého hmotného majetku a také budov, ve kterých výroba probíhá. Další velkou částkou disponuje dlouhodobý finanční majetek společnosti, který navyšují půjčky a úvěry.

Hodnota dlouhodobého majetku v roce 2016 je zobrazena v tabulce č. 8.

## Dlouhodobý majetek společnosti v roce 2016

Tabulka 8: Rozvaha k 31.12.2016 – aktiva v tis. Kč

Položka	Brutto	Korekce	Netto
<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>580 647</b>	<b>-428 981</b>	<b>151 665</b>
Pozemky	4 046	0	4 046
Stavby	245 165	-112 457	132 708
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	327 864	-313 823	14 041
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	3 272	-2 701	571
Poskytnuté zálohy na nedokončený hmotný majetek	300	0	300
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	300	0	300
<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	<b>13 198</b>	<b>-11 768</b>	<b>1 430</b>
Software	11 848	-11 768	80
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	1 350	0	1 350
<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>	<b>149</b>	<b>-149</b>	<b>0</b>
Podíly – ovládaná a ovládající osoba	149	-149	0
Zápůjčky a úvěry	0	0	0
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>593 994</b>	<b>-440 898</b>	<b>153 095</b>

Zdroj: vlastní zpracování pomocí výroční zprávy společnosti Okula Nýrsko, a.s. pro rok 2016

V roce 2016 se hodnota dlouhodobého hmotného majetku společnosti výrazně nezměnila, počet položek dlouhodobého majetku se navýšil jen o položku nedokončeného dlouhodobého majetku a tak je hmotný majetek stále nejsilnější složkou majetku podniku. Hodnota dlouhodobého nehmotného majetku se navýšila o poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek. K podstatné změně oproti loňskému roku došlo u dlouhodobého majetku finančního, což bylo způsobeno splacením zápůjček a úvěrů.

Změny na dlouhodobém majetku v roce 2017 jsou zobrazeny v následující tabulce č. 9.

## Dlouhodobý majetek společnosti v roce 2017

Tabulka 9: Rozvaha k 31.12.2017 – aktiva v tis. Kč

Položka	Brutto	Korekce	Netto
<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>592 844</b>	<b>-429 955</b>	<b>162 889</b>
Pozemky	4 046	0	4 046
Stavby	246 893	-118 729	128 163
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	323 462	-308 410	15 052
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	3 488	-2 816	671
Poskytnuté zálohy na nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	14 957	0	14 957
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	14 957	0	14 957
<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	<b>14 540</b>	<b>-11 795</b>	<b>2 745</b>
Software	11 848	-11 795	52
Poskytnuté zálohy na nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	2 692	0	2 692
Nedokončený nehmotný majetek	2 692	0	2 692
<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>	<b>149</b>	<b>-149</b>	<b>0</b>
Podíly – ovládaná a ovládající osoba	149	-149	0
Zápůjčky a úvěry	0	0	0
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>607 533</b>	<b>-441 899</b>	<b>165 634</b>

Zdroj: vlastní zpracování pomocí výroční zprávy společnosti Okula Nýrsko, a.s. pro rok 2017

V roce 2017 se výrazně změnilo položky poskytnuté zálohy na nedokončený hmotný majetek a položka nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. To se dá vysvětlit tím, že společnost pořídila nový majetek, který ještě není uveden do provozu. Hodnota dlouhodobého hmotného majetku společnosti je stále nejvyšší. Dlouhodobý nehmotný majetek společnosti se zvýšil o zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý finanční majetek se drží na stejné hodnotě jako v loňském roce.

Pro jednodušší porovnání změn na majetku společnosti jsou hodnoty majetku za jednotlivé roky zpracovány do následující tabulky, díky které jsou změny viditelné na první pohled.

**Tabulka 10: Přehled změn na majetku za jednotlivé roky – aktiva v tis. Kč**

<b>Položka</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>575 398</b>	<b>580 647</b>	<b>592 844</b>
Pozemky	4 046	4 046	4 046
Stavby	245 093	245 165	246 893
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	322 987	327 864	323 462
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	3 272	3 272	3 488
Poskytnuté zálohy na nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0	300	14 957
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0	300	14 957
<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	<b>12 027</b>	<b>13 198</b>	<b>14 450</b>
Software	12 027	11 848	11 848
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	0	1 350	2 692
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	2 692
<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>	<b>96 368</b>	<b>149</b>	<b>149</b>
Podíly – ovládaná a ovládající osoba	149	149	149
Zápůjčky a úvěry	96 218	0	0
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>683 793</b>	<b>593 994</b>	<b>607 533</b>

Zdroj: vlastní zpracování pomocí výroční zprávy společnosti Okula Nýrsko, a.s. pro rok 2015, 2016, 2017

Z tabulky je viditelné, že hodnota dlouhodobého hmotného majetku společnosti Okula Nýrsko se zvyšuje každým rokem. Pozemky této společnosti svou hodnotu nezměnily, jelikož společnost žádné další pozemky za sledované období nepořídila. Ostatní položky hmotného majetku společnosti se změnily pouze mírným nárůstem hodnot, což je způsobeno investicí společnosti do majetku. Dlouhodobý nehmotný majetek společnosti se každým rokem také zvyšoval. V prvním roce obsahoval pouze jednu položku, a to software, v dalších letech se navýšil o poskytnuté zálohy na nedokončený majetek a pak o položku nedokončený majetek, což bylo způsobeno upgradem informačního systému, který ještě nebyl uveden do provozu. Největší změna proběhla u finančního majetku této společnosti. Tato změna byla způsobena extrémně silným rokem 2016, kdy byly dopláceny zápůjčky a úvěry.

## **9 Pořizování dlouhodobého majetku společnosti Okula Nýrsko**

Společnost Okula Nýrsko, a.s. pořizuje dlouhodobý majetek především z důvodu opotřebení starého majetku či z důvodu rozšiřování výroby, kdy je potřeba pořídit další majetek. Nejčastěji je touto společností pořizován dlouhodobý majetek hmotný, ve většině případů se jedná o strojní vybavení společnosti, jelikož je v provozu již velkou řadu let, strojní vybavení začíná být zastaralé a opotřebované. Po pořízení majetku je třeba tento majetek evidovat, vystavit k němu inventární kartu, ve které bude uvedené inventární číslo majetku, jeho popis a datum kdy byl majetek pořízen. Také je potřeba určit odpisovou skupinu, do které bude majetek zařazen a způsob jakým bude majetek odpisován.

### **Pořízení dlouhodobého majetku nákupem**

Společnost pořizuje majetek především nákupem. Nákup probíhá tak, že si společnost nejprve vybere nejvhodnějšího dodavatele pořizovaného stroje v zahraničí či na území České republiky. Nákup majetku je pak financován z vlastních či cizích zdrojů. O způsobu financování pořizovaného majetku rozhoduje především jeho pořizovací cena.

### **Pořízení dlouhodobého majetku vlastní výrobou**

Dalším, touto společností velmi využívaným způsobem pořízení majetku je vlastní výroba. Tímto způsobem se pořizují především vstříkovací nástroje a formy. Veškerý majetek, který je pořízen vlastní výrobou, vstupuje okamžitě do majetku společnosti. Pořizování forem a vstříkovacích nástrojů na výrobky vlastní výrobou je velkým lákadlem pro zákazníky Okuly, jelikož mají kompletní servis takřka pod jednou střešou.

### **9.1 Oceňování dlouhodobého majetku společnosti Okula Nýrsko**

Pokud společnost pořizuje dlouhodobý majetek, je potřeba jej ocenit. Oceňovat majetek je možné třemi způsoby:

- Pořizovací cenou;
- Vlastními náklady;
- Reprodukční pořizovací cenou.

Ve vnitropodnikové směrnici společnosti Okula je vymezena vstupní cena pořizovaného majetku dle zákona č. 563/1992 Sb., o účetnictví.

Tato směrnice vymezuje vstupní cenu jako:

- cenu pořizovací – v případě, že byl majetek pořízen za úplatu;
- vlastní náklady – v případě, že byl majetek pořízen vlastní výrobou;
- reprodukční pořizovací cena – cena stanovená dle zvláštních předpisů či cena stanovená soudním znalcem.

Pořizovací cenu využívá společnost při pořízení majetku nákupem, neboli za úplatu. Tato pořizovací cena je složená z ceny pořízeného majetku a dalších nákladů na pořízení. Mezi tyto náklady jsou řazeny například náklady na dopravu či instalaci.

Jak je uvedeno výše, společnost pořizuje některý majetek i vlastní výrobou. Tento druh majetku je pak oceňován vlastními náklady. K výpočtu těchto nákladů se používá vzorec, který do pořízení majetku zanáší náklady spojené s výrobou, jako jsou například mzdy pracovníků, kteří se na výrobě daného majetku podíleli či spotřebovaný materiál.

## **9.2 Technické zhodnocení majetku společnosti Okula Nýrsko**

Vnitropodniková směrnice společnost uvádí, že technickým zhodnocením jsou náklady, které společnost vynaložila na dokončené přístavby a nástavby či stavební úpravy, nebo na rekonstrukci a modernizaci majetku.

Pokud technické zhodnocení nedosáhne výše 40 000 Kč, jak stanovuje zákon o daních z příjmů, je nutné ho účtovat do nákladů pomocí zvláštního analytického účtu č. 548/03 – Ostatní provozní náklady – technické zhodnocení, kde probíhá sledování jednotlivých předmětů. Pověřený pracovník technického úseku či investiční výstavby má ale možnost rozhodnout o zařazení nákladů nedosahujících na zákonem stanovenou hodnotu do technického zhodnocení a navýšit jím pořizovací cenu hmotného či nehmotného majetku. Je zde také možnost, že jednotlivý majetek překročí stanovenou hranici, pak je nutné celý náklad přeúčtovat a zvýšit hodnotu daného dlouhodobého majetku. Společnost Okula pověřila sledováním nákladů a případným převodem svého hlavního účetního.

Tento pověřený pracovník je oprávněn k rozhodování o postupu, kdy je předpokladem, že technické zhodnocení prodlouží stanovenou životnost majetku.

Ve společnosti Okula Nýrsko dochází k technickému zhodnocení poměrně často.

Většinou se využívá u majetku, jako jsou stroje ve výrobním procesu, pokud byla zakoupena pouze základní výbava a později dokoupeno doplňkové vybavení.

Technické zhodnocení je v této společnosti prováděno také na nemovitostech. Jelikož společnost zde působí již řadu let, především nemovitosti začínají chátrat a vyžadují postupnou rekonstrukci či modernizaci.

Pokud dojde k technickému zhodnocení uprostřed odpisování majetku, je nutné náklady, které na něj byly vynaloženy připočíst ke vstupní ceně tohoto majetku, pak je možné opět pokračovat v odpisování.

K prozatím poslednímu technickému zhodnocení v této společnosti došlo právě u jedné z budov v roce 2017. Pomocí poskytnutých odpisů je možné toto technické zhodnocení, které proběhlo na již odpisovaném majetku zobrazit v tabulce.

**Tabulka 11: Účetní odpisy majetku s provedeným technickým zhodnocením**

ObHdn	Měna	Hodnota IM	Hodnota IM	Typ	Zůstatková cena	
201710	CZK	4 227,00	4 227,00	10	764 927,00	
201711	CZK	4 227,00	4 227,00	10	769 154,00	
201712	CZK	12 761,00	12 761,00	10	2 309 591,59	Technické zhodnocení
201801	CZK	12 761,00	12 761,00	11	2 296 830,59	
201802	CZK	12 761,00	12 761,00	11	2 284 069,59	
201803	CZK	12 761,00	12 761,00	11	2 271 308,59	
201804	CZK	12 761,00	12 761,00	11	2 258 547,59	

Zdroj: vlastní zpracování pomocí účetních odpisů budovy od společnosti Okula Nýrsko, a.s.

Z tabulky je patrné, že technické zhodnocení navýšilo vstupní cenu budovy. Dále lze také vyčíst, že technické zhodnocení bylo provedeno v prosinci roku 2017 na majetku, který byl již odpisován, tudíž se od prosince tohoto roku pokračuje v odpisování již s navýšenou vstupní cenou tohoto majetku.

U daňových odpisů je tomu také tak, pokud technické zhodnocení proběhlo u majetku, který se již odpisoval, opět se navýší vstupní cena majetku a pokračuje se v odpisování.

**Tabulka 12: Daňové odpisy budovy s provedeným technickým zhodnocením**

ObHdn	Měna	Hodnota IM	Hodnota IM	Typ	Zůstatková cena	
201612	CZK	84 218,00	84 218,00	20	351 994,00	
201712	CZK	137 027,00	137 027,00	20	1 768 165,59	Technické zhodnocení
201812	CZK	137 027,00	137 027,00	18	1 631 138,59	
201912	CZK	137 027,00	137 027,00	18	1 494 111,59	
202012	CZK	137 027,00	137 027,00	18	1 357 084,59	
202112	CZK	137 027,00	137 027,00	18	1 220 057,59	

Zdroj: vlastní zpracování pomocí daňových odpisů budovy od společnosti Okula Nýrsko, a.s.

### 9.3 Odpisy společnosti Okula Nýrsko

Společnost provádí odpisy daňové i účetní. K těmto odpisům má účetní jednotka stanovený odpisový plán, kterým se pak řídí. Tento odpisový plán je vypracovaný hlavním účetním společnosti a je v souladu se zákonem č. 563/1991 S., o účetnictví a zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Hlavní účetní je taktéž zavázán k dodržování odpisového plánu, za správné účtování a nakládání s majetkem. Pokud podnik pořizuje majetek, je hned při jeho evidenci zařazen do určité odpisové skupiny a přiřazuje se rovnou i způsob odpisování tohoto majetku.

### 9.4 Odpisový plán společnosti Okula Nýrsko

Tento odpisový plán je vypracovaný pro pracovníky společnosti a je součástí každoroční účetní závěrky. V odpisovém plánu jsou vymezeny pravidla pořízení majetku, pořizovací ceny pro zařazení majetku do evidence a do správné odpisové skupiny, způsob odpisování, případně podmínky technického zhodnocení.

Společnost Okula Nýrsko využívá pro odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku způsob rovnoměrného odpisování. Každý nově pořízený dlouhodobý majetek je nejprve zařazen do evidence a do určité skupiny s předpokládanou dobou odpisování. Odpisy jsou stanovené dle vstupní ceny a předpokládané doby použitelnosti. Účtují se měsíčně jednou dvanáctinou vypočteného ročního odpisu. Pokud je majetek nově pořízený, účtují se odpisy od měsíce, kdy byl tento majetek zařazen do užívání. Odpisování majetku končí v případě, že je rozhodnuto o vyřazení tohoto majetku. Pokud je u daného majetku zjištěna zůstatková cena, bude účtována do nákladů. V případě, že je majetek



odkoupěný od leasingové společnosti, bude účtován na některém z účtů skupiny 02. Od roku 2003 je stanovené odpisování tohoto majetku po dobu dvou let.

### **Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku**

Dlouhodobý nehmotný majetek se odpisuje po dobu stanovenou ve smlouvě, kterou se rozumí doba, po kterou se předpokládá využitelnost daného majetku, pokud ji lze odhadnout, maximálně však 4 roky. Dlouhodobý nehmotný majetek, který byl pořízen za více než 60 000 Kč a dobu použitelnosti má delší než rok bude odpisován 3 roky. V případě dlouhodobého nehmotného majetku, který byl pořízen v ceně mezi 20 000 Kč a 60 000 Kč a dobu použitelnosti má více než rok, je odpisování určeno na 2 roky.

### **Odpisování dlouhodobého hmotného majetku**

**Tabulka 13: Doba odpisování hmotného majetku ve společnosti Okula Nýrsko**

Položka	Doba odpisování
Pozemky a umělecká díla	Neodpisovány
Budovy	30 let
Stavby	dle druhu stavby
Osobní automobily	6 let
Počítače	4 roky
Ostatní kancelářské stroje a vybavení	4 roky
Stroje podléhající nadměrnému opotřebení	maximálně 6 let
Ostatní stroje a zařízení	8 let
Speciální nástroje, formy či přípravky	individuálně dle doby stanovené ve smlouvě

Zdroj: vlastní zpracování pomocí Metodického pokynu pro odpisový plán společnosti Okula Nýrsko, a.s.

Z tabulky vytvořené dle odpisového plánu společnosti je možné vyčíst, že společnost si upravila doby odpisování dle své potřeby. Například osobní automobily Okula odpisuje po dobu 6 let, zákon však stanovuje dobu odpisů u tohoto druhu majetku jen na 5 let, což znamená, že společnost si dobu odpisování prodloužila. Rovněž u počítačů je doba odpisování prodloužená, společnost je odpisuje 4 roky, avšak zákon stanovuje pouze 3 roky.

Dlouhodobý hmotný majetek, který byl pořízen s cenou vyšší než 20 000 Kč, ale nižší než 40 000 Kč a dobu použitelnosti má delší než rok je odpisován dle doby jeho použitelnosti, avšak minimálně 2 roky.

Pokud je během odpisování provedeno technické zhodnocení tohoto majetku, pokračuje se v odpisování s navýšenou vstupní cenou, jak je uvedeno výše v kapitole o technickém zhodnocení majetku.

Cílem odpisování je odpisovat daný majetek po dobu stanovenou dle odpisového plánu tak, aby zůstatková cena byla nulová.

**Tabulka 14: Daňové odpisy budovy**

Rok	Měna	Hodnota IM	Hodnota IM	Typ	Zůstatková cena
202612	CZK	137 027,00	137 027,00	18	534 922,59
202712	CZK	137 027,00	137 027,00	18	397 895,59
202812	CZK	137 027,00	137 027,00	18	260 868,59
202912	CZK	137 027,00	137 027,00	18	123 841,59
203012	CZK	123 841,59	123 841,59	18	<b>0,00</b>

Zdroj: vlastní zpracování pomocí daňových odpisů budovy společnosti Okula Nýrsko, a.s.

**Tabulka 15: Účetní odpisy budovy**

Rok/Měsíc	Měna	Hodnota IM	Hodnota IM	Typ	Zůstatková cena
203208	CZK	12 761,00	12 761,00	8	63 781,59
203209	CZK	12 761,00	12 761,00	8	51 020,59
203210	CZK	12 761,00	12 761,00	8	38 259,59
203211	CZK	12 761,00	12 761,00	8	25 498,59
203212	CZK	12 752,00	12 752,00	8	12 746,59
203301	CZK	12 746,59	12 746,59	8	<b>0,00</b>

Zdroj: Vlastní zpracování pomocí účetních odpisů budovy společnosti Okula Nýrsko, a.s.

Z tabulek odpisování budovy je viditelné, že budova bude odepsána kompletně, což znamená, že zůstatková cena bude nulová. Je zde také možné vidět, že daňové odpisy, které probíhají jednou za rok, budou ukončeny už v roce 2030, kdežto odpisy účetní, které se provádí měsíčně, pokračují až do ledna roku 2033.

Společnost Okula Nýrsko, a.s. provádí u veškerého majetku pouze odpisy rovnoměrné, což znamená, že majetek se po celou dobu odpisování odpisuje rovnoměrně. Využívání pouze rovnoměrných odpisů je odůvodněné jako ulehčení práce účetního, který v takovém případě nemusí rozlišovat, kdy by byl vhodnější způsob zrychleného odpisování a kdy naopak rovnoměrného odpisování. Děje se tak u mnoha podniků, tudíž Okula není výjimečným případem. Pro porovnání odpisů zrychlených a rovnoměrných je vypracována tabulka, kde jsou viditelné rozdíly mezi těmito metodami odpisování.

**Tabulka 16: Porovnání rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů v tis. Kč**

Rok	Rovnoměrné odpisy	Zrychlené odpisy
1	110 000	200 000
2	222 500	320 000
3	222 500	240 000
4	222 500	160 000
5	222 500	80 000
6	<b>0</b>	<b>0</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Výpočet odpisů byl proveden pomocí nákupu fiktivního stroje. Stroj zapadá do druhé odpisové skupiny, což znamená, že doba odpisování je dle zákona 5 let. Vstupní cena tohoto fiktivního stroje je 1 000 000 Kč. U rovnoměrného odpisování byl v prvním roce použit koeficient 11 a v dalších letech 22,25. U zrychleného odpisování pak v prvním roce 5 a v dalších letech 6. Cílem této tabulky je znázornit rozdíl mezi rovnoměrným a zrychleným odpisováním. V prvních 3 letech odpisování jsou částky zrychlených odpisů mnohem větší než u odpisů rovnoměrných, což umožňuje podniku promítnout v prvních letech do nákladů větší částky než u rovnoměrného odpisování. Během posledních dvou let jsou naopak větší částky rovnoměrných odpisů.

Další velmi dobře uplatnitelnou odpisovou metodou je metoda výkonová. Společnost využívá pouze rovnoměrných časových odpisů, ovšem u strojů sloužících k výrobě či služebních automobilů by se velmi dobře dala využít metoda výkonových odpisů, jelikož i stroje i automobily se opotřebovávají dle jejich využití nebo výkonu. Pro porovnání těchto odpisových metod slouží následující tabulka.

**Tabulka č. 17: Porovnání rovnoměrných časových a výkonových odpisů v tis. Kč**

Rok	Metoda rovnoměrných časových odpisů	Metoda výkonových odpisů
1	200 000	320 000
2	200 000	160 000
3	200 000	200 000
4	200 000	120 000
5	200 000	240 000
6	200 000	160 000

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce jsou zobrazeny odpisy fiktivního nákladního automobilu. Pořizovací cena tohoto automobilu byla 1 200 000 Kč. Je předpokládáno, že automobil ujede celkem 600 000 km – v prvním roce užívání 160 000 km, ve druhém roce 80 000 km, ve třetím 100 000 km, ve čtvrtém roce 60 000 km, v pátém 120 000 km a v šestém 80 000 km.

Jak je z tabulky patrné, metoda výkonových odpisů umožňuje odpisování majetku dle jeho využití u případu nákladního automobilu dle ujetých kilometrů.

## **9.5 Vyřazování dlouhodobého majetku ve společnosti Okula Nýrsko**

Každý majetek, kterým společnost disponuje, bude potřeba jednou vyřadit. Důvodů pro vyřazení může být mnoho. Nejčastěji dochází k vyřazování majetku z důvodu jeho opotřebování, poškození. Může být ale také vyřazen majetek, který je plně funkční, jen poněkud zastaralý v důsledku rychlého rozvoje technologie a společnost má v plánu vyměnit majetek za nový. Návrh na vyřazení takového majetku podává především pracovník, který s majetkem pracuje, jelikož právě pracovník ví o funkci daného majetku nejlépe. Pak už záleží na rozhodnutí ředitele oddělení, ve kterém se majetek nachází,

či představenstva zda rozhodne o vyřazení či nikoliv. Společnost však musí nejprve dobře zvážit, zda je rozumné v danou situaci investovat do koupě nového majetku, či zda je lepší ještě počkat. Po rozhodnutí o vyřazení majetku je možné začít s vyřazováním. Je tedy potřeba sepsat zápis o vyřazení majetku, kde je uveden důvod vyřazení a způsob, jakým bude majetek zlikvidován.

### **9.5.1 Způsoby vyřazování dlouhodobého majetku**

Společnost Okula Nýrsko, a.s. vyřazuje majetek nejčastěji dvěma způsoby:

- Vyřazení majetku jeho prodejem – majetek je společností prodáván především v případě, že je rozhodnuto o investici do nového modernějšího majetku. Příčinou prodeje může být také fakt, kdy se společnost rozhodne, že majetek nebude nadále využíván, vzhledem k zaměření společnosti a tak je další jeho držení zbytečné. Pokud u majetku je zjištěna nějaká zůstatková cena, bude se účtovat do nákladů na účet č. 541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Výnos, který společnosti prodejem majetku vznikne je potřeba zaúčtovat na účet č. 641 – Tržby z prodeje hmotného a nehmotného majetku. Při prodeji se vystavuje faktura.
- Další často používaným způsobem vyřazení majetku je jeho likvidace. Likvidaci majetku společnost využívá v případě, kdy je majetek neopravitelně poškozený, často poruchový, nebo natolik opotřebovaný, že není možné jej odprodat. V případě likvidace majetku s pořizovací cenou nižší než 40 000 Kč je postačující souhlas odborného ředitele sektoru, ve kterém se majetek nachází. Pokud se jedná o majetek s pořizovací cenou vyšší než 40 000 Kč, musí vydat souhlas k likvidaci představenstvo společnosti.

Pokud se likviduje stavba, vznikají společnosti náklady, které jsou na likvidaci vynaloženy. Dle vnitropodnikové směrnice se pak tyto náklady a zůstatková cena zlikvidované stavby účtují do vstupní ceny nové stavby, která vznikne na místě stavby zlikvidované. Pokud by se ale společnost rozhodla, že nová stavba vznikne na jiném místě, postup při likvidaci by byl obdobný jako u ostatního majetku.

V případě vyřazení v důsledku škody je vedoucí příslušného útvaru povinen zajistit veškerou potřebnou dokumentaci a škodu ohlásit pojišťovně či policii ČR.

## 10 Zhodnocení výsledků a návrhy na zlepšení

Společnost Okula Nýrsko, a.s. mi umožnila nahlédnout do interních záležitostí podniku a prozkoumat způsoby nakládání s majetkem. Díky tomu, bylo možné prozkoumat účetnictví této společnosti a vnitropodnikové směrnice, kterými se společnost řídí. Během průzkumu nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky, či chyby, kterých by se společnost dopouštěla. Ve výročních zprávách společnosti bylo také možné nahlédnout do zpráv auditora, který potvrzuje mé výsledky výzkumu, že akciová společnost Okula Nýrsko, jedná zcela v souladu se zákonem a své účetnictví vede věrně a poctivě.

Přesto, že jsem neobjevila žádné závažné chyby či nedostatky, vyhodnotila jsem určité návrhy na zlepšení, které by dle mého názoru bylo vhodné zvážit.

Prvním návrhem je změna způsobu odpisování majetku. Společnost provozuje pouze rovnoměrné odpisy daňové i účetní, což mě překvapilo především u účetních odpisů, kdy společnost pomocí rovnoměrných odpisů odpisuje i majetek, jehož opotřebení je závislé především na množství jeho využívání, jako jsou například podnikové stroje ve výrobním procesu. V tomto případě vyhodnocuji jako lepší způsob odpisování metodu výkonovou, která umožňuje odpisovat majetek dle jeho výkonu.

Druhým návrhem je opět změna způsobu odpisování, tentokrát u daňových odpisů. Jelikož společnost Okula Nýrsko, a.s. dosahuje každoročních zisků, bylo by dle mého názoru vhodnější používat zrychlených odpisů, kdy jsou v prvních letech odpisovány vyšší částky a postupně se snižují. Zrychlené odpisy využívá i mnoho jiných podniků ke snížení základu pro výpočet daně z příjmů.

Co se týče největší problematiky při hospodaření s dlouhodobým majetkem, neboli technického zhodnocení, musím hodnotit jednání této společnosti kladně. Společnost Okula Nýrsko, a.s. provádí technické zhodnocení na majetku poměrně často a vždy si počíná dle předpisů. V této oblasti jsem nenalezla nic, co bych společností mohla vytknout.

## 11 Závěr

Cílem této práce bylo charakterizovat dlouhodobý majetek podniku a rozebrat problematiku rozlišení technického zhodnocení a oprav. První část byla věnována teoretické části, kde byl vymezen pojem dlouhodobý majetek, jeho rozdělení, způsoby jakými lze dlouhodobý majetek pořizovat či oceňovat, v neposlední řadě také způsoby odpisování dlouhodobého majetku, dále zde také byla charakterizována problematika rozlišení technického zhodnocení a oprav a poslední částí teoretické práce jsou způsoby vyřazování dlouhodobého majetku.

Po teoretické části následuje část praktická. Úvodem je stručné přestavení společnosti Okula Nýrsko, a.s., následuje historie této společnosti, vize do dalších let, základní ekonomické údaje a předmět jejího podnikání. Dále byl vymezen dlouhodobý majetek této společnosti a způsob, jakým společnost s majetkem hospodaří. Informace o dlouhodobém majetku vycházely především z výročních zpráv této společnosti. Pomocí výročních zpráv a účetních rozvah byla provedena charakteristika jednotlivých skupin dlouhodobého majetku, dále byly porovnány změny ve výrobním procesu za poslední 3 roky. Dále se tato část zabývala také způsoby, jakými společnost majetek pořizuje, oceňuje a odpisuje. Při zkoumání odpisů této společnosti bylo zjištěno, že společnost využívá odpisů daňových i účetních, ale pouze metodou rovnoměrných odpisů. Při následném propočtení rovnoměrných a zrychlených odpisů na příkladu fiktivního stroje bylo zjištěno, že by bylo vhodnější užívat odpisy zrychlené. Dále byla také navržena metoda výkonových odpisů, které umožňují odpisovat majetek v souladu s jeho využitím. Prozkoumáno bylo také technické zhodnocení majetku této společnosti. Na průzkum této části posloužily kromě informací, které společnost poskytla také materiály o posledním technickém zhodnocení, které ve společnosti vzniklo. Díky tomu bylo možné zpracovat daňové a účetní odpisy a zobrazit, jak se technické zhodnocení promítá do odpisování majetku. Technické zhodnocení způsobuje v mnoha společnostech nemalé problémy, avšak společnost Okula Nýrsko je v této oblasti důkladná a jedná zcela správně. Poslední kapitola této práce se věnuje vyřazování majetku z evidence společnosti. Jako podklad pro šetření posloužila vnitropodniková směrnice. Díky výročním zprávám této společnosti bylo možné také prostudovat výroky auditora za každý rok zkoumaného období. Auditor prozatím každoročně jednání společnosti schvaluje.

## 12 Seznam použitých zdrojů

1. ČERMÁKOVÁ, H. *Účetnictví: shrnutí základů pro maturanty, vysokoškoláky i podnikatele*. 3. vydání. Ostrava: Mirago, 2008. ISBN 80-86617-35-1.
2. KOVANICOVÁ, D., *Abeceda účetních znalostí pro každého*. Praha: BOVA Polygon, 2006. ISBN 80-7273-130-0
3. PRUDKÝ, P., LOŠŤÁK, M. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*. 17. vydání. Olomouc: ANAG, spol. s.r.o., 2017. ISBN 978-80-7554-063-8
4. ŠTOHL, P. *Učebnice účetnictví 2010: pro střední školy a pro veřejnost*. 1. díl. 11. vydání. Znojmo: Pavel Štohl, 2010. ISBN 978-80-87237-23-6.
5. STROUHAL, J., ŽIDLICKÁ, R., CARDOVÁ, Z. *Účetnictví – Velká kniha příkladů*. Olomouc: BIZBOOKS, 2014. ISBN 978-80-265-0154-1
6. VALOUCH, P. *Účetní a daňové odpisy 2012*. 7. vydání. Praha: Grada Publishing, a.s., 2012. ISBN 978-80-247-4114-7

### Elektronické zdroje

1. *Český účetní standard č. 005 - Opravné položky*. [online]. [cit. 2018-11-11]. Dostupné na: <<https://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/ceske-ucetni-standardy/podnikatele/005.aspx>>
2. *Okula Nýrsko, a. s.* [online]. [cit. 2018-11-22]. Dostupné na: <<http://www.okula.cz/>>
3. *Vyhláška č. 500/2002 Sb.* [online]. [cit. 2018-11-08] Dostupné na: <<https://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto-v2002-500/cast2h2.aspx>>
4. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*. [online]. [cit. 2018-11-15]. Dostupné na: <<https://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/cast3.aspx>>
5. *Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví*. [online]. [cit. 2018-11-10]. Dostupné na: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/cast4.aspx>>



## 13 Přílohy

Příloha č. 1: Účetní rozvaha společnosti pro rok 2015.....	58
Příloha č. 2: Účetní rozvaha společnosti pro rok 2016.....	60
Příloha č. 3: Účetní rozvaha společnosti pro rok 2017.....	62
Příloha č. 4: Fotografie společnosti Okula Nýrsko, a.s.....	64

Příloha č. 1: Účetní rozvaha společnosti pro rok 2015

Přehled majetku a zdrojů - AKTIVA (v celých tisících Kč) ke dni:

31. prosinec 2015

IČ: 45359083

Název účetní jednotky: OKULA Nýrsko a.s.

označ. a	AKTIVA b	řádku c	Běžné účetní období			Min. úč. obd. 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02+03+31+63)</b>	001	871 511	-434 551	436 960	389 548
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	<b>Dlouhodobý majetek (ř. 04+13+23)</b>	003	683 793	-433 181	250 612	255 212
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)</b>	004	12 027	-11 985	42	97
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3.	Software	007	12 027	-11 985	42	97
4.	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
5.	Goodwill	009	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)</b>	013	575 398	-421 046	154 352	158 896
B. II. 1.	Pozemky	014	4 046	0	4 046	4 046
2.	Stavby	015	245 093	-106 208	138 884	145 119
3.	movitých věcí	016	322 987	-312 249	10 738	8 922
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	3 272	-2 589	683	809
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)</b>	023	96 368	-149	96 218	96 218
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba	024	149	-149	0	0
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027	96 218	0	96 218	96 218
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0
C. I.	<b>Oběžná aktiva (ř. 32+39+48+58)</b>	031	185 367	-1 370	183 997	132 917
C. I. 1.	<b>Zásoby (ř. 33 až 38)</b>	032	57 186	0	57 186	48 733
C. I. 1. 1.	Materiál	033	23 989	0	23 989	24 038
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	6 458	0	6 458	5 723
3.	Výrobky	035	26 482	0	26 482	18 689
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
5.	Zboží	037	257	0	257	284
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	<b>Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)</b>	039	94	0	94	94
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky	043	0	0	0	0
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	94	0	94	94
6.	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7.	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
8.	Odloužená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	<b>Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)</b>	048	87 462	-1 370	86 092	55 555
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	74 041	-1 370	72 671	52 129
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky	052	0	0	0	0
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6.	Stát - daňové pohledávky	054	0	0	0	0
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	11 756	0	11 756	3 116
8.	Dohadné účty aktivní	056	1 644	0	1 644	6
9.	Jiné pohledávky	057	21	0	21	303
C. IV.	<b>Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)</b>	058	40 625	0	40 625	28 535
C. IV. 1.	Peníze	059	99	0	99	121
2.	Účty v bankách	060	40 526	0	40 526	28 414
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 64 až 66)</b>	063	2 351	0	2 351	1 419
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	433	0	433	264
2.	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	066	1 918	0	1 918	1 156
	Kontrolní číslo (ř. 1až 66)	999	3 483 692	-1 738 203	1 745 489	1 556 772

VÝROČNÍ ZPRÁVA

2015





Přehled majetku a zdrojů - PASIVA ke dni:

31. prosinec 2015

IČ: 45359083

Název účetní jednotky: OKULA Nýrsko a. s.

označ. a	PASIVA	b	řád. c	Stav v běž. účet. období 5	Stav v min. účet. období 6
	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>(ř. 68+89+122)</b>	067	<b>436 960</b>	<b>389 548</b>
A.	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>(ř. 69+73+80+83+87)</b>	068	<b>282 474</b>	<b>257 687</b>
A. I.	<b>Základní kapitál</b>	<b>(ř. 70 až 72)</b>	069	<b>134 994</b>	<b>134 994</b>
A. I. 1.	Základní kapitál		070	134 994	134 994
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)		071	0	0
3.	Změny základního kapitálu		072	0	0
A. II.	<b>Kapitálové fondy</b>	<b>(ř. 74 až 79)</b>	073	<b>-158</b>	<b>-158</b>
A. II. 1.	Ážio		074	0	0
2.	Ostatní kapitálové fondy		075	142	142
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků		076	-300	-300
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací		077	0	0
5.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací		078	0	0
6.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací		079	0	0
A. III.	<b>Fondy ze zisku</b>	<b>(ř. 81 + 82)</b>	080	<b>26 405</b>	<b>26 405</b>
A. III. 1.	Rezervní fond		081	26 405	26 405
2.	Statutární a ostatní fondy		082	0	0
A. IV.	<b>Výsledek hospodaření minulých let</b>	<b>(ř. 84 až 86)</b>	083	<b>96 446</b>	<b>86 841</b>
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let		084	96 446	86 841
2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)		085	0	0
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let		086	0	0
	<b>Výsledek hospodaření běžného úč. období (+/-)</b>				
A. V. 1.	[výkaz zisku a ztráty]		087	24 788	9 606
A. V. 2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)		088	0	0
B.	<b>Cizí zdroje</b>	<b>(ř. 90+95+106+118)</b>	089	<b>150 132</b>	<b>129 333</b>
B. I.	<b>Rezervy</b>	<b>(ř. 91 až 94)</b>	090	<b>0</b>	<b>0</b>
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů		091	0	0
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky		092	0	0
3.	Rezerva na daň z příjmů		093	0	0
4.	Ostatní rezervy		094	0	0
B. II.	<b>Dlouhodobé závazky</b>	<b>(ř. 96 až 105)</b>	095	<b>112</b>	<b>644</b>
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů		096	0	0
2.	Závazky - ovládaná a ovládající osoba		097	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv		098	0	0
4.	Závazky ke společníkům		099	0	0
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy		100	0	0
6.	Vydané dluhopisy		101	0	0
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě		102	0	0
8.	Dohadné účty pasivní		103	0	0
9.	Jiné závazky		104	0	0
10.	Odložený daňový závazek		105	112	644
B. III.	<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>(ř. 107 až 117)</b>	106	<b>64 919</b>	<b>39 121</b>
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů		107	33 505	26 452
2.	Závazky - ovládaná a ovládající osoba		108	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv		109	0	0
4.	Závazky ke společníkům		110	0	0
5.	Závazky k zaměstnancům		111	281	274
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		112	2 967	2 462
7.	Stát - daňová závazky a dotace		113	4 058	1 224
8.	Krátkodobé přijaté zálohy		114	16 173	3 350
9.	Vydané dluhopisy		115	0	0
10.	Dohadné účty pasivní		116	2 929	1 157
11.	Jiné závazky		117	5 006	4 202
B. IV.	<b>Bankovní úvěry a výpomoci</b>	<b>(ř. 119 až 121)</b>	118	<b>85 101</b>	<b>89 569</b>
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé		119	26 145	41 310
2.	Krátkodobé bankovní úvěry		120	58 956	48 259
3.	Krátkodobé finanční výpomoci		121	0	0
C. I.	<b>Časové rozlišení</b>	<b>(ř. 123 + 124)</b>	122	<b>4 354</b>	<b>2 528</b>
C. I. 1.	Výdaje příštích období		123	4 354	2 528
2.	Výnosy příštích období		124	0	0
	<b>Kontrolní číslo (ř. 67 až 124)</b>		999	<b>1 718 699</b>	<b>1 546 058</b>

Zdroj: Výroční zpráva společnosti Okula Nýrsko, a.s.



Příloha č. 2: Účetní rozvaha společnosti pro rok 2016

VÝROČNÍ ZPRÁVA

ROZVAHA

v plném rozsahu

ke dni 31. prosince 2016

(v celých tisících Kč)

IČ: 45359083

Název účetní jednotky:  
OKULA Nýrsko a.s.

Sídlo:  
Klostermannova 53  
340 22 Nýrsko

Zpracováno v souladu s vyhláškou  
č. 500/2002Sb. ve znění pozdějších  
předpisů

označ. a	AKTIVA b	řádku c	Běžné účetní období			Min. úč. obd. 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 74)</b>	001	<b>768 936</b>	<b>-441 727</b>	<b>327 209</b>	<b>436 960</b>
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 14 + 27)	003	593 993	-440 899	153 095	250 612
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 až 11)	004	13 198	-11 768	1 430	42
B. I. 1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005	0	0	0	0
2.	Ocenitelná práva (ř. 07 + 08)	006	11 848	-11 768	80	42
2.1.	Software	007	11 848	-11 768	80	42
2.2.	Ostatní ocenitelná práva	008	0	0	0	0
3.	Goodwill	009	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 12 + 13)	011	1 350	0	1 350	0
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	1 350	0	1 350	0
5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 až 20 + 24)	014	580 647	-428 981	151 666	154 352
B. II. 1.	Pozemky a stavby (ř. 16 + 17)	015	249 211	-112 457	136 754	142 930
1.1.	Pozemky	016	4 046	0	4 046	4 046
1.2.	Stavby	017	245 165	-112 457	132 708	138 884
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	327 864	-313 823	14 041	10 738
3.	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	019	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (ř. 21 + 22 + 23)	020	3 272	-2 701	571	683
4.1.	Pěstičské celky trvalých porostů	021	0	0	0	0
4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022	0	0	0	0
4.3.	Jiny dlouhodobý hmotný majetek	023	3 272	-2 701	571	683
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (ř. 25 + 26)	024	300	0	300	0
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	300	0	300	0
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 28 až 34)	027	149	-149	0	96 218
B. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	149	-149	0	0
2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029	0	0	0	96 218
3.	Podíly - podstatný vliv	030	0	0	0	0
4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031	0	0	0	0
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	0	0	0	0
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033	0	0	0	0
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek (ř. 35 + 36)	034	0	0	0	0
7.1.	Jiny dlouhodobý finanční majetek	035	0	0	0	0
7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 68 + 71)	037	173 672	-829	172 843	183 997
C. I.	Zásoby (ř. 39 + 40 + 41 + 44 + 45)	038	53 750	0	53 750	57 186
I. 1.	Materiál	039	28 291	0	28 291	23 989
2.	Nedokončená výroba a polotovary	040	3 911	0	3 911	6 458
3.	Výrobky a zboží (ř. 42 + 43)	041	21 548	0	21 548	26 739
3.1.	Výrobky	042	21 221	0	21 221	26 482
3.2.	Zboží	043	327	0	327	257
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	0	0	0	0
C. II.	Pohledávky (ř. 47 + 57)	046	65 330	-829	64 502	86 186
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 48 až 52)	047	305	0	305	94
1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048	0	0	0	0
1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049	0	0	0	0
1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	050	0	0	0	0
1.4.	Odcizená daňová pohledávka	051	0	0	0	0
1.5.	Pohledávky - ostatní (ř. 53 až 55)	052	305	0	305	94
1.5.1.	Pohledávky za společnosti	053	0	0	0	0
1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	305	0	305	94
1.5.3.	Dohadné účty aktivní	055	0	0	0	0
1.5.4.	Jiné pohledávky	056	0	0	0	0
2.	Krátkodobé pohledávky (ř. 58 až 61)	057	65 025	-829	64 197	86 092
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	60 968	-829	60 140	72 671
2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	0	0	0	0
2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	060	0	0	0	0
2.4.	Pohledávky - ostatní (ř. 62 až 67)	061	4 057	0	4 057	13 421
2.4.1.	Pohledávky za společnosti	062	0	0	0	0
2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0	0	0	0
2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	064	0	0	0	0
2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	4 029	0	4 029	11 756
2.4.5.	Dohadné účty aktivní	066	7	0	7	1 644
2.4.6.	Jiné pohledávky	067	21	0	21	21
C. III.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 69 + 70)	068	0	0	0	0
C. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069	0	0	0	0
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070	0	0	0	0
C. IV.	Peněžní prostředky (ř. 72 + 73)	071	54 891	0	54 891	40 626
C. IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	072	157	0	157	96
2.	Peněžní prostředky na účtech	073	54 434	0	54 434	40 526
D.	Časové rozlišení aktiv (ř. 75 až 77)	074	1 271	0	1 271	2 351
D. 1.	Náklady příštích období	075	427	0	427	433
2.	Komplexní náklady příštích období	076	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	077	843	0	843	1 918



označ. a	PASIVA	řád. b	c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 78 + 101 + 141)</b>	078		<b>327 209</b>	<b>436 960</b>
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 99 - 100)</b>	079		<b>219 836</b>	<b>282 474</b>
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 81 až 83)</b>	080		<b>134 994</b>	<b>134 994</b>
1.	Základní kapitál	081		134 994	134 994
2.	Vlastní podíly (-)	082		0	0
3.	Změny základního kapitálu	083		0	0
A. II.	<b>Ažio a kapitálové fondy (ř. 85 + 86)</b>	084		<b>-158</b>	<b>-158</b>
1.	Ažio	085		0	0
2.	Kapitálové fondy (ř. 87 až 91)	086		-158	-158
2.1	Ostatní kapitálové fondy	087		142	142
2.2	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	088		-300	-300
2.3	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	089		0	0
2.4	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	090		0	0
2.5	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	091		0	0
A. III.	<b>Fondy ze zisku (ř. 93 + 94)</b>	092		<b>26 405</b>	<b>26 405</b>
1.	Ostatní rezervní fondy	093		26 405	26 405
2.	Statutární a ostatní fondy	094		0	0
A. IV.	<b>Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (ř. 96 až 98)</b>	095		<b>6 173</b>	<b>96 446</b>
1.	Nerozdělený zisk minulých let	096		6 173	96 446
2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	097		0	0
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	098		0	0
A. V.	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) ř.01 - (+ 80 + 84 + 92 + 95 - 99 + 100 + 141)</b>	099		<b>52 423</b>	<b>24 788</b>
A. VI.	Rozhodnuto o zálohách na výplati podílu na zisku (-)	100		0	0
B. + C.	<b>Cizí zdroje (ř. 102 + 107)</b>	101		<b>104 322</b>	<b>150 132</b>
B. I.	<b>Rezervy (ř. 103 až 106)</b>	102		<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	103		0	0
2.	Rezerva na daň z příjmů	104		0	0
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105		0	0
4.	Ostatní rezervy	106		0	0
C.	<b>Závazky (ř. 108 + 123)</b>	107		<b>104 322</b>	<b>150 132</b>
C. I.	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 109 + 112 až 119)</b>	108		<b>14 529</b>	<b>26 257</b>
1.	Vydané dluhopisy (ř.110 + 111)	109		0	0
1.1.	Výměnitelné dluhopisy	110		0	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	111		0	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	112		13 579	26 145
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	113		0	0
4.	Závazky z obchodních vztahů	114		0	0
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	115		0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116		0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	117		0	0
8.	Odloužený daňový závazek	118		951	112
9.	Závazky - ostatní (ř. 120 až 122)	119		0	0
9.1.	Závazky ke společníkům	120		0	0
9.2.	Dohadné účty pasivní	121		0	0
9.3.	Jiné závazky	122		0	0
C. II.	<b>Krátkodobé závazky (ř. 124 + 127 až 133)</b>	123		<b>89 792</b>	<b>123 875</b>
1.	Vydané dluhopisy (ř. 125 + 126)	124		0	0
1.1.	Výměnitelné dluhopisy	125		0	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	126		0	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	127		41 000	58 956
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128		2 737	16 173
4.	Závazky z obchodních vztahů	129		30 333	33 505
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	130		0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131		0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	132		0	0
8.	Závazky - ostatní (ř. 134 až 140)	133		15 723	15 241
8.1.	Závazky ke společníkům	134		2	0
8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	135		0	0
8.3.	Závazky k zaměstnancům	136		319	281
8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137		2 774	2 967
8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	138		7 690	4 058
8.6.	Dohadné účty pasivní	139		248	2 929
8.7.	Jiné závazky	140		4 691	5 006
D.	<b>Časové rozlišení pasiv (ř. 142 + 143)</b>	141		<b>3 051</b>	<b>4 354</b>
I.	Výdaje příštích období	142		3 051	4 354
II.	Výnosy příštích období	143		0	0





Příloha č. 3: Účetní rozvaha společnosti pro rok 2017

Zpracováno v souladu s vyhláškou  
č. 500/2002Sb. ve znění pozdějších  
předpisů

**ROZVAHA**  
v plném rozsahu  
ke dni 31. prosince 2017  
(v celých tisících Kč)

IČ  
45359083

Název účetní jednotky:

OKULA Nýrsko a.s.

sídlo:

Klostermannova 53  
340 22 Nýrsko

VÝROČNÍ ZPRÁVA 2017



označ. a	AKTIVA b	řadku c	Běžné účetní období			Mn. úč. obd. Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 74)</b>	001	<b>812 754</b>	<b>-441 900</b>	<b>370 855</b>	<b>327 209</b>
A.	Pohledávky z upsání základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 14 + 27)	003	607 534	-441 900	165 634	153 895
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 až 11)	004	14 540	-11 795	2 745	1 430
B. I. 1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005	0	0	0	0
2.	Ocenitelná práva (ř. 07 + 08)	006	11 848	-11 795	52	80
2.1.	Software	007	11 848	-11 795	52	80
2.2.	Ostatní ocenitelná práva	008	0	0	0	0
3.	Goodwill	009	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 12 + 13)	011	2 692	0	2 692	1 350
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	2 692	0	2 692	1 350
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 16 až 20 + 24)	014	592 844	-429 955	162 889	151 665
B. II. 1.	Pozemky a stavby (ř. 16 + 17)	015	250 939	-118 729	132 210	136 754
1.1.	Pozemky	016	4 046	0	4 046	4 046
1.2.	Stavby	017	246 893	-118 729	128 163	132 708
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	323 462	-308 410	15 052	14 041
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (ř. 21 + 22 + 23)	020	3 488	-2 816	671	571
4.1.	Pěstlelské celky trvalých porostů	021	0	0	0	0
4.2.	Dospělé zvířata a jejich skupiny	022	0	0	0	0
4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	3 488	-2 816	671	571
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (ř. 25 + 26)	024	14 957	0	14 957	300
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	0	0	0	0
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	14 957	0	14 957	300
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 28 až 34)	027	149	-149	0	0
B. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	149	-149	0	0
2.	Zápučky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029	0	0	0	0
3.	Podíly - podstatný vliv	030	0	0	0	0
4.	Zápučky a úvěry - podstatný vliv	031	0	0	0	0
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	0	0	0	0
6.	Zápučky a úvěry - ostatní	033	0	0	0	0
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek (ř. 35 + 36)	034	0	0	0	0
7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035	0	0	0	0
7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036	0	0	0	0
C.	<b>Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 68 + 71)</b>	037	<b>203 652</b>	<b>0</b>	<b>203 652</b>	<b>172 843</b>
C. I.	Zásoby (ř. 39 + 40 + 41 + 44 + 45)	038	60 016	0	60 016	53 750
L. 1.	Materiál	039	34 148	0	34 148	28 291
2.	Nedokončená výroba a pokolovary	040	5 609	0	5 609	3 911
3.	Výrobky a zboží (ř. 42 + 43)	041	20 260	0	20 260	21 548
3.1.	Výrobky	042	19 918	0	19 918	21 221
3.2.	Zboží	043	342	0	342	327
4.	Maš a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	0	0	0	0
C. II.	Pohledávky (ř. 47 + 57)	046	76 090	0	76 090	64 502
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 48 až 52)	047	305	0	305	305
1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048	0	0	0	0
1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049	0	0	0	0
1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	050	0	0	0	0
1.4.	Odkládaná daňová pohledávka	051	0	0	0	0
1.5.	Pohledávky - ostatní (ř. 53 až 56)	052	305	0	305	305
1.5.1.	Pohledávky za společníky	053	0	0	0	0
1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	305	0	305	305
1.5.3.	Dohadné účty aktivní	055	0	0	0	0
1.5.4.	Jiné pohledávky	056	0	0	0	0
2.	Krátkodobé pohledávky (ř. 58 až 61)	057	75 785	0	75 785	64 197
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	48 204	0	48 204	60 140
2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	0	0	0	0
2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	060	0	0	0	0
2.4.	Pohledávky - ostatní (ř. 62 až 67)	061	27 581	0	27 581	4 057
2.4.1.	Pohledávky za společníky	062	0	0	0	0
2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0	0	0	0
2.4.3.	Sát - daňové pohledávky	064	-897	0	-897	0
2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	27 903	0	27 903	4 029
2.4.5.	Dohadné účty aktivní	066	544	0	544	7
2.4.6.	Jiné pohledávky	067	32	0	32	21
C. III.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 69 + 70)	068	0	0	0	0
C. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069	0	0	0	0
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070	0	0	0	0
C. IV.	<b>Peněžní prostředky (ř. 72 + 73)</b>	071	<b>67 546</b>	<b>0</b>	<b>67 546</b>	<b>54 591</b>
C. IV. 1.	Peněžní prostředky na účtech	072	98	0	98	157
2.	Peněžní prostředky na účtech	073	67 448	0	67 448	54 434
D.	<b>Časové rozlišení aktiv (ř. 75 až 77)</b>	074	<b>1 569</b>	<b>0</b>	<b>1 569</b>	<b>1 271</b>
D. 1.	Náklady přístřích období	075	790	0	790	427
D. 2.	Komplexní náklady přístřích období	076	0	0	0	0
D. 3.	Příjmy přístřích období	077	779	0	779	843



OKULA Nýrsko, a.s.

VÝROČNÍ ZPRÁVA 2017



označ. a	PASIVA b	řád. c	Běžné účetní období 5	Mnuhé účetní období 6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 79 + 101 + 141)</b>	078	<b>370 855</b>	<b>327 209</b>
<b>A.</b>	<b>Vlastní kapitál (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 99 - 100)</b>	079	<b>229 286</b>	<b>219 836</b>
<b>A. I.</b>	<b>Základní kapitál (ř. 81 až 83)</b>	080	<b>134 994</b>	<b>134 994</b>
1.	Vlastní podíl (-)	081	134 994	134 994
2.	Změny základního kapitálu	082	0	0
3.	Změny základního kapitálu	083	0	0
<b>A. II.</b>	<b>Ážio a kapitálové fondy (ř. 85 + 86)</b>	084	<b>-158</b>	<b>-158</b>
1.	Ážio	085	0	0
2.	Kapitálové fondy (ř. 87 až 91)	086	-158	-158
2.1.	Ostatní kapitálové fondy	087	142	142
2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	088	-300	-300
2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	089	0	0
2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	090	0	0
2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	091	0	0
<b>A. III.</b>	<b>Fondy ze zisku (ř. 93 + 94)</b>	092	<b>26 405</b>	<b>26 405</b>
1.	Ostatní rezervní fondy	093	26 405	26 405
2.	Statutární a ostatní fondy	094	0	0
<b>A. IV.</b>	<b>Výsledek hospodaření minulých let (+) (ř. 96 až 98)</b>	095	<b>46 358</b>	<b>6 173</b>
<b>A. V.</b>	<b>Nerozdělený zisk minulých let</b>	096	<b>46 358</b>	<b>6 173</b>
1.	Nerozdělený zisk minulých let	097	0	0
2.	Nehrazená ztráta minulých let (-)	098	0	0
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	099	0	0
<b>A. V.</b>	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+) /ř.01 - (+ 80 + 84 + 92 + 95 + 99 + 100 + 141)/</b>	099	<b>21 688</b>	<b>52 423</b>
<b>A. VI.</b>	<b>Rozhodnuto o zátěžích na výplátě podílu na zisku (-)</b>	100	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B. + C.</b>	<b>Cizí zdroje (ř. 102 + 107)</b>	101	<b>135 970</b>	<b>104 322</b>
<b>B. I.</b>	<b>Rezervy (ř. 103 až 106)</b>	102	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	103	0	0
2.	Rezerva na daň z příjmů	104	0	0
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105	0	0
4.	Ostatní rezervy	106	0	0
<b>C.</b>	<b>Závazky (ř. 108 + 123)</b>	107	<b>135 970</b>	<b>104 322</b>
<b>C. I.</b>	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 109 + 112 až 119)</b>	108	<b>43 527</b>	<b>14 529</b>
1.	Vydané dluhopisy (ř. 110 + 111)	109	0	0
1.1.	Výměnitelné dluhopisy	110	0	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	111	0	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	112	41 611	13 579
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	113	0	0
4.	Závazky z obchodních vztahů	114	0	0
5.	Dlouhodobé směňky k úhradě	115	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116	0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	117	0	0
8.	Odloužený daňový závazek	118	1 916	951
9.	Závazky - ostatní (ř. 120 až 122)	119	0	0
9.1.	Závazky ke společníkům	120	0	0
9.2.	Dohadné účty pasivní	121	0	0
9.3.	Jiné závazky	122	0	0
<b>C. II.</b>	<b>Krátkodobé závazky (ř. 124 + 127 až 133)</b>	123	<b>92 443</b>	<b>89 792</b>
1.	Vydané dluhopisy (ř. 125 + 126)	124	0	0
1.1.	Výměnitelné dluhopisy	125	0	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	126	0	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	127	39 632	41 000
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128	1 628	2 737
4.	Závazky z obchodních vztahů	129	41 533	30 333
5.	Krátkodobé směňky k úhradě	130	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131	0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	132	0	0
8.	Závazky - ostatní (ř. 134 až 140)	133	9 651	15 723
8.1.	Závazky ke společníkům	134	2	2
8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	135	0	0
8.3.	Závazky k zaměstnancům	136	4 892	4 844
8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	2 492	2 774
8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	138	1 670	7 690
8.6.	Dohadné účty pasivní	139	384	248
8.7.	Jiné závazky	140	210	166
<b>D.</b>	<b>Časové rozlišení pasiv (ř. 142 + 143)</b>	141	<b>5 598</b>	<b>3 051</b>
<b>D. I.</b>	<b>Výdaje příštích období</b>	142	<b>5 598</b>	<b>3 051</b>
<b>D. II.</b>	<b>Výnosy příštích období</b>	143	<b>0</b>	<b>0</b>

Příloha č. 4: Společnost Okula Nýrsko, a.s.



Zdroj: [www.okula.cz](http://www.okula.cz)