

MORAVSKÁ VYSOKÁ ŠKOLA OLMOUC

Ústav ekonomie

Aneta Dokoupilová

**Teoretické a praktické aspekty účtování a vykazování
dlouhodobého majetku**

Theoretical and Practical Aspects of Accounting and Reporting
Long-term Assets

Bakalářská práce

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

Olomouc 2015

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

Olomouc

Na tomto místě bych chtěla poděkovat vedoucímu mé bakalářské práce Ing. Michalovi Krajňákovi, Ph.D., za ochotu, trpělivost, důležité rady a připomínky. Dále bych chtěla poděkovat společnosti DT – Výhybkárna a strojírna, a.s. a všem pracovníkům oddělení investic a správy majetku a hlavní účetní v oddělení finančního účetnictví za ochotu a poskytnutí údajů pro vypracování mé bakalářské práce. Mé poděkování patří i mé rodině za podporu a obrovskou trpělivost.

Obsah

ÚVOD.....	8
1 TEORETICKÉ ASPEKTY ÚČTOVÁNÍ A VYKAZOVÁNÍ MAJETKU	10
1.1 DLOUHODOBÝ H MOTNÝ MAJETEK.....	11
1.1.1 Druhy hmotného majetku.....	11
1.1.2 Pořízení hmotného majetku.....	13
1.1.3 Ocenění dlouhodobého hmotného majetku.....	15
1.1.4 Odpisování dlouhodobého hmotného majetku.....	16
1.1.5 Účetní odpisy.....	16
1.1.6 Daňové odpisy.....	18
1.1.7 Způsoby odpisování hmotného majetku	18
1.1.8 Technické zhodnocení.....	23
1.1.9 Hmotný majetek vyloučený z odpisování	24
1.1.10 Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku	24
1.2 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK.....	25
1.2.1 Druhy dlouhodobého nehmotného majetku	26
1.2.2 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	27
1.2.3 Ocenění dlouhodobého nehmotného majetku	27
1.2.4 Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku.....	28
1.2.5 Účetní odpisy.....	28
1.2.6 Daňové odpisy.....	29
1.2.7 Technické zhodnocení.....	30
1.2.8 Nehmotný majetek vyloučený z odpisování	31
1.2.9 Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku.....	31
1.3 DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK.....	32
2 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI DT – VÝHYBKÁRNA A STROJÍRNA, A.S.	33
3 ANALÝZA DLOUHODOBÉHO MAJETKU A VYHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ	39
3.1 INVESTICE OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI	39
3.2 POŘÍZENÍ MAJETKU A EVIDENCE DLOUHODOBÉHO MAJETKU OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI.....	40

3.3 VÝVOJ DLOUHODOBÉHO MAJETKU OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI ZA POSLEDNÍCH 5 LET.....	42
3.4 ZPŮSOB ODPISOVÁNÍ V OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI	43
3.5 DROBNÝ MAJETEK OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI	46
3.6 ANALÝZA VÝDAJŮ NA POŘÍZENÍ MAJETKU A ODPISŮ	48
3.7 VYŘAZENÍ MAJETKU V OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI.....	54
ZÁVĚR	56
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	59
SEZNAM TABULEK	62
SEZNAM OBRÁZKU	63
SEZNAM PŘÍLOH	64

Úvod

Cílem bakalářská práce je analyzovat teoretické a praktické aspekty účtování a vykazování majetku ve vybrané obchodní společnosti DT - Výhybkárna a strojírna, a.s. sídlící v Prostějově. Bakalářská práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část.

V teoretické části se práce zabývá aspekty dlouhodobého majetku. Nejdříve se práce zaměřuje na dlouhodobý hmotný majetek. Vysvětluje co je dlouhodobý hmotný majetek a jaké jsou jeho druhy. Dále se věnuje pořízení majetku, a to z daňového hlediska a z hlediska účetnictví. Dlouhodobý hmotný majetek má i různé způsoby ocenění (pořizovací cenou aj.), na které se tato práce orientuje. Dalším důležitým bodem je odpisování dlouhodobého hmotného majetku. Dále práce poskytuje pohled na účetní odpisy a na daňové odpisy, a to konkrétně na rovnoměrné a zrychlené odpisování. Součástí odpisů je i technické zhodnocení, o kterém je též zmíněno. Nakonec se práce zabývá dlouhodobým hmotným majetkem, který je vyloučen z odpisování a na způsoby vyřazení dlouhodobého hmotného majetku.

Dále se teoretická část práce věnuje dlouhodobému nehmotnému majetku. Zde se nejdříve zaměří na to, co je nehmotný majetek a jaké existují druhy nehmotného majetku. Způsoby jeho pořízení jsou stejné jako u hmotného majetku. U dlouhodobého nehmotného majetku práce poskytuje pohled zvláště na daňovou evidenci a evidenci z účetnictví. Tak jako hmotný majetek, má i nehmotný majetek různé způsoby ocenění, na které se tato bakalářská práce podívá. Součástí je i odpisování nehmotného majetku, které je oproti hmotnému majetku odlišné, i když se dělí také na účetní a daňové odpisy. Součástí nehmotného majetku je technické zhodnocení, kterým se též zabývá. Poslední kapitolou této části je nehmotný majetek vyloučený z odpisování a způsoby vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku.

Poslední teoretickou částí je finanční majetek. Tady práce vysvětlí, co je finanční majetek a jaké jsou jeho složky.

Další kapitolou bakalářské práce je představení obchodní společnosti, ve které autorka práce vykonává praktickou část. Obchodní společnost se jmenuje DT – Výhybkárna a strojírna, a.s. Tato obchodní společnost se zabývá výrobou

železničních a tramvajových výhybek, které vyváží kromě Evropy také do Austrálie, Asie, Severní a Jižní Ameriky.

Praktická část se zabývá analýzou dlouhodobých aktiv v této obchodní společnosti. Nejdříve se práce věnuje skutečně vynaloženým výdajům na investice obchodní společnosti za posledních 9 let, plánům investic pro rok 2015, evidenci majetku v obchodní společnosti, rozdělení tříd majetku a kolik kusů majetku má každá třída. Práce nastíní pomocí horizontální a vertikální analýzy vývoj dlouhodobého majetku za posledních 5 let, k tomu využívá účetní výkaz rozvaha. Dále se práce podívá na způsob odpisování v obchodní společnosti, jaké odpisové skupiny používá a kolik kusů majetku má v každé odpisové třídě. Další kapitola se týká drobného majetku, v jakých majetkových třídách se drobný majetek v obchodní společnosti nachází a jaká je hranice pro odpisování drobného majetku. Poslední kapitola bude zaměřena na analýzu jednotlivých tříd dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Součástí poslední kapitoly je výběr tříd, na kterých je ukázáno různé možnosti způsobu odpisování pomocí vzorců pro různé způsoby odpisování. Nakonec práce nastíní, jakým způsobem obchodní společnost vyřazuje majetek a jaký je vývoj tržeb právě z prodeje dlouhodobého majetku pomocí horizontální analýzy, která vychází z účetního výkazu zisku a ztráty. Závěrem obchodní společnosti autorka práce doporučí a navrhne různá opatření pro její případné zlepšení.

1 Teoretické aspekty účtování a vykazování majetku

Dlouhodobým majetkem rozumíme takový majetek, který slouží podniku dlouhou dobu. Tato doba je obvykle déle než 1 rok. Dlouhodobý majetek tvoří podniku podstatu jeho majetkové struktury. Dlouhodobý majetek nepořizujeme za účelem jeho dalšího prodeje. Dělí se do tří skupin:

- dlouhodobý hmotný majetek,
- dlouhodobý nehmotný majetek,
- dlouhodobý finanční majetek.¹

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek má hlavní účel, a to usnadňovat, umožňovat a rozšiřovat již existující podnikatelskou aktivitu. Dlouhodobý finanční majetek pořizuje podnik, aby z něho dosáhl nějaký prospěch, většinou v podobě výnosů (například podíly na zisku).²

Dlouhodobý majetek se v rozvaze nachází na straně aktiv, kde je shromážděno nejvíce informací o obchodní společnosti. Jedná se především o informace jako majetková situace obchodní společnosti, zdroje financování a finanční situace obchodní společnosti. Abychom mohli získat například informace o majetkové situaci, používá se analýza vývoje v čase, která v sobě zahrnuje horizontální a vertikální analýzu. Pro tuto analýzu je třeba znát strukturu rozvahy nebo také výkaz zisku a ztráty.³

Horizontální analýza se zabývá meziročními změnami obchodní společnosti, které sleduje v účetních výkazech. Horizontální analýzu lze provádět dvěma způsoby: procentně nebo rozdílově. Používají se vzorce (1.1) a (1.2).

$$\text{Rozdílově} = Bi(t) - Bi(t - 1), \quad (1.1)$$

$$\text{Procentně} = \frac{Bi(t)}{Bi(t-1)} \cdot 100, \quad (1.2)$$

¹ Srov. SYNEK, Miloslav, a kolektiv, *Manažerská ekonomika*, s. 48.

² Srov. KOVANICOVÁ, Dana, *Abeceda účetních znalostí pro každého*, s. 219.

³ Srov. RŮČKOVÁ, Petra, *Finanční analýza, metody, ukazatele, využití v praxi*, s. 83.

kde, B_i je hodnota bilanční položky i , t je čas.

Vertikální analýza pohlíží na jednotlivé položky účetních výkazů ve vztahu k nějaké veličině. Jde o to, jak se jednotlivé položky účetních výkazů podílejí na bilanční sumě. Používá se vzorec (1.3).

$$P = \frac{B_i}{\sum B_i}, \quad (1.3)$$

kde P je hledaná hodnota, B_i velikost položky bilance a $\sum B_i$ je suma hodnot položek v rámci určitého celku.⁴

1.1 Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek je v podniku delší dobu a postupně se opotřebovává, například stavby, stroje, budovy atd. Dlouhodobý hmotný majetek je také majetek, který se v závodu používá dlouhou dobu a neznehodnotí se, například pozemky aj. Dále ho můžeme dělit na movitý a nemovitý majetek. Mezi movitý majetek patří například stroje, výrobní zařízení aj. Mezi nemovitý majetek můžeme zařadit pozemky, trvalé budovy aj.⁵

„Hmotným majetkem se stává pořizovaný majetek uvedený do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení pořizovaného majetku a splnění stanovených funkcí a povinností stanovených právními předpisy pro jeho užívání.“⁶

1.1.1 Druhy hmotného majetku

Dlouhodobý hmotný majetek se dělí na:

- samostatné movité věci a soubor movitých věcí,
- budovy, domy a jednotky nezahrnující pozemek,
- stavby,
- pěstitelské celky trvalých porostů,

⁴ Srov. KISLINGEROVÁ, Eva, HNILICA, Jiří, *Finanční analýza – krok za krokem*, s. 9-13.

⁵ Srov. SYNEK, Miloslav, a kolektiv, *Manažerská ekonomika*, s. 48.

⁶ CARDOVÁ, Zdenka, *Majetek v daňové evidenci*, s. 24.

- dospělá zvířata a jejich skupiny,
- jiný majetek.

022 – Samostatné movité věci a soubor movitých věcí – vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč (to platí pouze daňově) a doba použitelnosti je delší než 1 rok. Účetně od částky stanovené účetní jednotkou. Aby se samostatné movité věci a soubor movitých věcí staly hmotným majetkem, musí splňovat zároveň obě podmínky. Jestliže nebude jedna z podmínek splněna, nejde o hmotný majetek, ale například o drobný hmotný majetek nebo spotřební materiál. Součástí samostatných movitých věcí je příslušenství hmotného majetku. Jedná se o předměty, které tvoří s hlavní věcí celek. Jestliže předměty netvoří celek s hlavní věcí, jedná se o samostatné věci movité. Za samostatné movité věci se také považují výrobní zařízení nebo také zařízení, která slouží k provozování služeb. Zařízeními rozumíme především stroje, přístroje aj.

Budovy, domy a jednotky – jsou vždy hmotným majetkem, bez ohledu na cenu a dobu použitelnosti. Budovy, domy a jednotky nezahrnují pozemek.

021 – Stavby – jsou vždy hmotným majetkem, a to bez ohledu na cenu a dobu použitelnosti. Patří sem i dočasné stavby a stavby charakteru stavenišť. Za stavbu považujeme stavební díla, která většinou vznikají montážní nebo stavební technologií, bez ohledu na to, jaké se používají stavební materiály, výrobky a konstrukce a také na době trvání.⁷ Dále sem mohou patřit provozní důlní děla, stavby na pozemcích, které mají sloužit k plnění funkcí lesa, k provozu lesních školek, k provozování myslivosti, jestliže zastavěná plocha nepřesahuje 30 m² a výšku 5 m nebo sem patří také oplocení sloužící k lesní výrobě nebo myslivosti.⁸

025 – Pěstitelské celky trvalých porostů – hmotný majetek bez ohledu na výši vstupní ceny. Doba plodnosti je delší než tři roky. Pěstitelské celky trvalých porostů se stanou hmotným majetkem při splnění podmínek:⁹

⁷ Srov. PRUDKÝ, Pavel, LOŠŤÁK, Milan, *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*, s. 12-22.

⁸ Srov. CARDOVÁ, Zdenka, *Majetek v daňové evidenci*, s. 24.

⁹ Srov. PRUDKÝ, Pavel, LOŠŤÁK, Milan, *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*, s. 12-23.

a.) „ovocné stromy vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 90 stromů na 1 ha,

b.) ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 1 000 keřů na 1 ha,

c.) chmelnice a vinice (bez dalších podmínek).¹⁰

Jestli porosty splňují požadavky, se zjistí už při zakládání porostů. Odpisování těchto porostů lze zahájit, až z nich plyne nějaký užitek, který se projeví v příjmech.

026 – Dospělá zvířata a jejich skupiny – vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč. Jedná se zejména o chovná a dospělá zvířata přinášející ekonomický užitek.¹¹

029 – Jiný majetek – jedná se především o technické zhodnocení a výdaje na otírky pískoven, hlinišť a lomů, v případě, že nezvyšují vstupní a zůstatkovou cenu majetku. Patří sem i výdaje hrazené nájemcem, které tvoří ocenění hmotného majetku, který je pronajatý formou finančního pronájmu a poté vede ke koupi najatého hmotného majetku, v případě, že převyší částku 40 000 Kč.¹²

1.1.2 Pořízení hmotného majetku

Jakmile si daňový subjekt pořídí hmotný majetek, je povinen provést řadu úkonů a vystavit doklady jak z hlediska daňového, tak i z hlediska účetního.

Daňová evidence

V daňové evidenci rozlišujeme:

- pořízení majetku koupí za hotové,
- pořízení majetku na fakturu,
- pořízení majetku ve vlastní režii,
- získání majetku bezúplatně,
- pořízení majetku formou finančního leasingu.

¹⁰ PRUDKÝ, Pavel, LOŠŤÁK, Milan, *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*, s. 23-24.

¹¹ Srov. tamtéž, s. 24.

¹² Srov. CARDOVÁ, Zdenka, *Majetek v daňové evidenci*, s. 24.

Pořízení majetku koupí za hotové – v tomto případě se jedná o nákup majetku u dodavatele (zde se musí vyžádat doklad od dodavatele), vystavení vlastního dokladu na tu vydanou částku, zápis do deníku (datum, číslo dokladu, DPH aj.), uložení dokladu do vlastní evidence, určení vedlejších výdajů (pokud to přichází v úvahu), vystavení karty, zařazení majetku do odpisové skupiny, určení způsobu odpisování, stanovení odpisového plánu, vymezení termínu do užívání.

Pořízení majetku na fakturu – v tomto případě se jedná o nákup majetku u dodavatele (vyžádat fakturu), zapsání do knihy závazků (datum, číslo faktury, částka aj.), úhrada faktury, termín úhrady (zapsat do knihy závazků), zapsání do deníku dle výpisu z bankovního účtu (datum, číslo dokladu aj.).

Pořízení majetku ve vlastní režii – znamená dokončení majetku, který byl vytvořen vlastní činností, zjištění vstupní ceny majetku, vystavení karty, zařazení majetku do odpisové skupiny, určení způsobu odpisování, stanovení odpisového plánu a vymezení termínu do užívání.

Získání majetku bezúplatně – v tomto případě se jedná o přijetí daru, dědictví, určení vstupní ceny majetku, určení vedlejších výdajů, vystavení karty, zařazení majetku do odpisové skupiny, určení způsobu odpisování, stanovení odpisového plánu, vymezení termínu uvedení do užívání.

Pořízení majetku formou finančního leasingu – představuje pořízení majetku, evidence do knihy závazků, vystavení karty majetku, vymezení termínu uvedení do užívání, zařazení do odpisové skupiny, určení způsobu odpisování, založení dokladu do evidence, evidence splátek do deníku (datum, číslo dokladu aj.).

Evidence v účetnictví

V evidenci účetnictví rozlišujeme:

- pořízení majetku koupí za hotové,
- pořízení majetku na fakturu,
- pořízení majetku ve vlastní režii,
- získání majetku bezúplatně,
- pořízení hmotného majetku formou finančního leasingu.

Pořízení majetku koupí za hotové – jedná se o nákup majetku u dodavatele, vystavení pokladního dokladu, účtování nákupu (042/211, 343/211), stanovení vedlejších nákladů, určení vstupní ceny majetku a vymezení termínu uvedení do užívání, účtování zařazení majetku do užívání (02./042), vystavení karty, zařazení majetku do odpisové skupiny, určení způsobu odpisování, stanovení způsobu odpisového plánu, vyhodnocení odlišností mezi daňovými a účetními odpisy.

Pořízení majetku na fakturu – jedná se o nákup majetku u dodavatele a účtování nákupu (042/321, 343/321, 321/221).

Pořízení majetku ve vlastní režii – jedná se o dokončení majetku vytvořeného vlastní činností, účtování majetku vytvořeného vlastní činností (042/624, 611/121), určení termínu uvedení majetku do užívání a zaúčtování (02./042), vystavení karty, zařazení majetku do odpisové skupiny, určení způsobu odpisování, stanovení odpisového plánu, vyhodnocení odlišností mezi daňovými a účetními odpisy.

Získání majetku bezúplatně – jedná se o přijetí majetku (dědictví, dar), určení vstupní ceny majetku, stanovení vedlejších výdajů, účtování bezúplatného nabytí (042/413,02./411), určení termínu uvedení do užívání, vystavení karty, zařazení majetku do odpisové skupiny, určení způsobu odpisování, stanovení odpisového plánu, vyhodnocení odlišností mezi daňovými a účetními odpisy.

Pořízení hmotného majetku formou finančního leasingu – jedná se o pořízení majetku, vystavení karty, vymezení termínu uvedení do užívání, v případě jiného majetku zařazení do odpisové skupiny a určení způsobu odpisování, účtování o splátkách (např. 381/321, 321/221), účtování o rozpouštění vyšší splátky do nákladů během trvání leasingové smlouvy.¹³

1.1.3 Ocenění dlouhodobého hmotného majetku

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje pořizovací cenou, vlastními náklady a reprodukční pořizovací cenou.

¹³ Srov. PRUDKÝ, Pavel, LOŠŤÁK, Milan, *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*, s. 45-54.

Pořizovací cena – vzniká při úplatném nabytí majetku. Pořizovací cena se sestavuje z vedlejších pořizovacích nákladů a z ceny pořízení. **Vedlejšími pořizovacími náklady rozumíme:** doprava, clo, montáž, průzkumné práce, projektové práce, přeprava majetku aj., a do **pořizovací ceny se nezahrnují:** výdaje na vybavení investice zásobami, výdaje na přípravu pracovníků pro budované zařízení, výdaje na opravy a údržby majetku, kurzové rozdíly, výdaje zvyšující pořizovací cenu se nezahrnují do nákladů, ale budou použity ve formě odpisů.

Vlastními náklady – veškeré přímé náklady a nepřímé náklady, které souvisí s vytvořením majetku vlastní činností.

Reprodukční pořizovací cenou – jedná se o cenu, za kterou byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Abychom mohli stanovit cenu, stačí nám pouze odhad, který se používá u majetku získaného darováním.¹⁴

1.1.4 Odpisování dlouhodobého hmotného majetku

Míra opotřebení majetku se vyjadřuje účetními a daňovými odpisy.¹⁵ Odpisování hmotného majetku je buď, nejvýše do vstupní ceny nebo do zvýšené vstupní ceny majetku. Zaokrouhlování odpisů u hmotného majetku je na celé koruny nahoru.¹⁶

1.1.5 Účetní odpisy

Dlouhodobý hmotný majetek se prostřednictvím účetních odpisů odpisuje pomocí odpisového plánu, který si daňový subjekt určí sám se zřetelem na opotřebení majetku běžným užíváním.¹⁷

Účetní odpisy dělíme na **časové, výkonné**. V případě časové metody dochází k odpisování majetku, který závisí na délce užívání. V případě výkonné metody dochází k odpisování majetku, který závisí na výkonech, kterých bylo opravdu dosaženo. Komponentní odpisování lze použít na stavby, byty, samostatné movité věci aj.

¹⁴ Srov. RUBÁKOVÁ, Věra, *Účetnictví pro úplné začátečníky*, s. 67-68.

¹⁵ Srov. PRUDKÝ, Pavel, LOŠŤÁK, Milan, *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*, s. 92.

¹⁶ Srov. PELC, Vladimír a Petr PELECH, *Daně z příjmů s komentářem 2014*, s. 564.

¹⁷ Srov. PRUDKÝ, Pavel, LOŠŤÁK, Milan, *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*, s. 92.

U časového odpisování můžeme použít tři varianty odpisování:

- rovnoměrné,
- zrychlené,
- zpomalené účetní odpisy.

Rovnoměrné účetní odpisy – používají se u majetku, který má opotřebovávání rovnoměrné po celou dobu jeho užívání. V každém roce odpisování je do účetních nákladů přenesena stejná výše vstupní ceny majetku. Pro výpočet ročního odpisu se používá vzorec (1.4):

$$O = \frac{VC}{t}, \quad (1.4)$$

kde O je odpis, VC vstupní cena a t počet let.

Zrychlené účetní odpisy – používají se u majetku, který ztrácí svoji hodnotu v prvních letech odpisování. V případě těchto odpisů je v následujícím roce odpisování odepsána nižší hodnota majetku než v předchozím roce. Nejnižší roční odpis je v posledním roce a nejvyšší roční odpis je v prvním roce. Pro výpočet odpisů se používá vzorec (1.5):

$$O = 2 \cdot VC \cdot \frac{(t+1-i)}{t \cdot (t+1)}, \quad (1.5)$$

kde O je odpis, VC vstupní cena, t počet let a i rok odpisování.

Zpomalené účetní odpisy – používají se u majetku, který ztrácí svoji hodnotu na konci své životnosti, a který bude mít v prvních letech používání minimální opotřebení. V případě těchto odpisů platí, že v následujícím roce bude odepsána vyšší částka než v předchozím roce. Pro výpočet odpisů se používá vzorec (1.6):

$$O = \frac{2 \cdot VC \cdot i}{t \cdot (t+1)}, \quad (1.6)$$

kde O je odpis, VC vstupní cena, t počet let a i rok odpisování.

Výkonovou metodu odpisování - lze použít u majetku, jehož míra opotřebení závisí na skutečném využití majetku, například výrobní stroje. Jedná se o výpočet odpisového koeficientu, který pomáhá odpisovat hodnotu majetku.¹⁸

1.1.6 Daňové odpisy

Vychází z § 26-33 ZDP. Daňové odpisy nejsou povinností poplatníků, ale pouze právem poplatníků. Záleží na rozhodnutí podnikatelských subjektů, zda použije daňové odpisy. Poplatník může odpisování kdykoliv přerušit, jestliže se ocitne v daňové ztrátě, kterou by dále zvětšoval, když by použil daňové odpisy.

Abychom mohli začít daňové odpisování, musí být majetek uveden do užívání (nestačí pouze pořídit majetek), tzn., aby byl majetek dokončen, neboť nedokončený majetek odpisovat nelze. Použije-li poplatník daňové odpisování, musí správně určit, který majetek lze odpisovat a který nelze. Daňové odpisování mohou provést jak poplatníci vedoucí daňovou evidenci, tak i subjekty, kteří vedou účetnictví.¹⁹

1.1.7 Způsoby odpisování hmotného majetku

Aby mohl poplatník odpisovat majetek, musí ho nejdříve začlenit do správné odpisové skupiny dle ZDP. Má na výběr z 6 odpisových skupin, viz Tab. 1. Doba odpisování v Tab. 1 se nepoužívá na hmotný majetek s prodloužením doby odpisování. V odpisových skupinách 1-3 je hmotný movitý majetek a v odpisových skupinách 4-6 je hmotný nemovitý majetek.²⁰

¹⁸ Srov. VALOUCH, Petr, *Účetní a daňové odpisy 2011*, s. 40-48.

¹⁹ Srov. tamtéž, s. 55-59.

²⁰ Srov. tamtéž, s. 60.

Tab. 1 – Zařazení majetku do odpisových skupin²¹

Odpisové skupiny		
Odpisová skupina	Příklad	Počet let odpisování
1	Počítače a kancelářská technika, nástroje a nářadí	3
2	Většina pracovních strojů, nákladní i osobní automobily, traktory, autobusy	5
3	Parní kotle, tramvaje, vozy metra	10
4	Věže, stožáry, budovy z lehkých hmot, plynovody, energetická výrobní díla	20
5	Budovy pro průmysl, zemědělství a stavebnictví, byty a nebytové prostory	30
6	Administrativní budovy, obchodní domy, muzea, hotely	50

U daňových odpisů se pro výpočet odpisů používají dvě metody: **rovnoměrné a zrychlené daňové odpisy**. Zda bude majetek odpisován rovnoměrně nebo zrychleně se rozhoduje už na začátku jeho odpisování. Zvolený způsob odpisování ovšem nelze v průběhu odpisování změnit. Majetek lze odepsat nejvýše do výše vstupní ceny a zaokrouhluje se na celé koruny nahoru.²²

Rovnoměrné daňové odpisy – počítají se ze vstupní ceny majetku pomocí odpisových sazeb. Podle ZDP jsou jednotlivým odpisovým skupinám přiřazeny ještě roční odpisové sazby, viz Tab. 2 a Tab. 3.²³

²¹ iÚčto.cz - Direct Accounting s.r.o., *Zařazení majetku do odpisových skupin a doba odepisování*, [online 2014-10-09], dostupné na: <http://www.iucto.cz/priklady-zarazeni-majetku-do-odpisovych-skupin-a-doba-odepisovani/>, 11:46.

²² Srov. VALOUCH, Petr, *Účetní a daňové odpisy 2011*, s. 60-61.

²³ Srov. tamtéž, s. 63.

Tab. 2 – Odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování²⁴

Odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování			
Odpisová skupina	V prvním roce odepisování	V dalších letech	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
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Tab. 3 – Odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování při rovnoměrném odpisování při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování²⁵

Odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování při rovnoměrném odpisování									
Odpisová skupina	V prvním roce odepisování			V dalších letech odepisování			Pro zvýšenou vstupní cenu		
	10%	15%	20%	10%	15%	20%	10%	15%	20%
1	30	35	40	35	32,5	30	33,3	33,3	33,3
2	21	26	31	19,75	18,5	17,25	20	20	20
3	15,4	19	24,4	9,4	9	8,4	10	10	10

Tab. 3 umožňuje podnikatelským subjektům navýšit rovnoměrný odpis hmotného majetku o 10 až 20 %. Roční odpisové sazby v tabulce 3 může poplatník použít na zemědělskou a lesní výrobu, pro čištění a úpravu vod, pro třídící a úpravenské zařízení nebo jeli poplatník prvním vlastníkem majetku zařazeného v odpisových skupinách 1-3. Roční odpisové sazby však poplatník nemůže uplatnit u letadel, pokud nejsou používány provozovatelem letecké dopravy nebo u motocyklů a osobních automobilů, pokud nejsou využívány provozovatelem silniční dopravy. Musí se jednat pouze o nový majetek.

²⁴ iÚčto.cz - Direct Accounting s.r.o., *Odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování*, [online 2014-10-09], dostupné na: <http://www.iucto.cz/odpisove-sazby-pro-rovnomerne-odpisovani/>, 12:04.

²⁵ iÚčto.cz - Direct Accounting s.r.o., *Odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování při rovnoměrném odpisování při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování*, [online 2014-10-09], dostupné na: <http://www.iucto.cz/odpisove-sazby-pro-rovnomerne-odpisovani-pri-zvyseni-odpisu/>, 12:07.

Výpočet rovnoměrných daňových odpisů vychází z ZDP. Rovnoměrný daňový odpis se vypočte jako 1/100 součinu jeho vstupní ceny a roční odpisové sazby. Pro výpočet se používá vzorec (1.7):

$$\text{Rovnoměrné odpisy} = VC \cdot \frac{ROS}{100}, \quad (1.7)$$

kde VC je vstupní cena a ROS roční odpisová sazba v příslušném roce odpisování.

U rovnoměrných daňových odpisů ze zvýšené vstupní ceny majetku se výpočet určuje dle ZDP. Rovnoměrný daňový odpis ze zvýšené vstupní ceny majetku se vypočte ve výši 1/100 součinu jeho zvýšené vstupní ceny a roční odpisové sazby pro zvýšenou vstupní cenu. Pro výpočet se používá vzorec (1.8):

$$\text{Rovnoměrné odpisy ze zvýšené vstupní ceny} = ZVC \cdot \frac{ROSPZVC}{100}, \quad (1.8)$$

kde ZVC je zvýšená vstupní cena a ROSPZVC roční odpisová sazba pro zvýšenou vstupní cenu.²⁶

Zrychlené daňové odpisy – daňový subjekt se řídí dle ZDP. Zrychlené daňové odpisy umožňují odepsat v prvních letech odpisování vyšší částky. U zrychlených daňových odpisů se pro výpočet používají koeficienty, viz Tab. 4. Zaokrouhlují se na celé koruny nahoru.²⁷

²⁶ Srov. VALOUCH, Petr, *Účetní a daňové odpisy 2011*, s. 64 – 80.

²⁷ Srov. tamtéž, s. 80-82.

Tab. 4 – Odpisové koeficienty pro zrychlené odpisování²⁸

Odpisové koeficienty pro zrychlené odpisování			
	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou zůstatkovou cenu
1	3	4	3
1a	4	5	4
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Výpočet zrychlených daňových odpisů se počítá rozdílným způsobem v prvním roce a jiným způsobem v dalších letech. Výpočet odpisování v prvním roce zobrazuje vzorec (1.9):

$$\text{Zrychlený daňový odpis v prvním roce} = \frac{VC}{K}, \quad (1.9)$$

kde VC je vstupní cena a K koeficient pro zrychlené odpisování pro první rok odpisování.

Stejně jako u rovnoměrného způsobu odpisování, může poplatník zvýšit v prvním roce odpisování vypočtený zrychlený odpis o 10 %, 15 % a 20 %.

Výpočet pro další roky odpisování zobrazuje vzorec (1.10):

$$\text{Zrychlené daňové odpisy v následujících letech} = 2 \cdot \frac{ZC}{K-n}, \quad (1.10)$$

kde ZC je zůstatková cena, K koeficient pro zrychlené odpisování pro následující roky odpisování a n počet let, po které byl majetek odpisován.²⁹

²⁸ iÚčto.cz - Direct Accounting s.r.o., *Odpisové koeficienty pro zrychlené odpisování*, [online 2014-10-10], dostupné na: <http://www.iucto.cz/odpisove-koeficienty-pro-zrychlene-odpisovani/>, 11:01.

²⁹ Srov. VALOUCH, Petr, *Účetní a daňové odpisy 2011*, s. 80 – 82.

Poloviční daňový odpis – vzniká, když nelze uplatnit rovnoměrný nebo zrychlený odpis v plné výši. Poloviční daňový odpis lze uplatnit u hmotného majetku poplatníka na počátku zdaňovacího období, dojde-li v tom období k vyřazení majetku, k převedení majetku na jiné osoby, k ukončení podnikatelské nebo jiné samostatně výdělečné činnosti.³⁰

1.1.8 Technické zhodnocení

Technickým zhodnocením se rozumí vše, co není uvedeno do původního stavu. Technickým zhodnocením není oprava nebo údržba. Opravou se rozumí uvedení majetku do původního stavu a údržbou se rozumí činnost, která zpomaluje fyzické opotřebení a tak zabraňuje poruchám. Za technické zhodnocení lze považovat také výdaje na přístavby, rekonstrukce majetku nebo dokončené stavby, jestliže převýšily částku 40 000 Kč.³¹

Technické zhodnocení v případě rovnoměrného odpisování – vzniká, když v průběhu odpisování majetku dojde k určitým úpravám. Technické zhodnocení zvyšuje vstupní cenu majetku v tom období, ve kterém je technické zhodnocení dokončeno a přivedeno do stavu způsobilého k užívání. Pro výpočet rovnoměrných odpisů se postupuje dle ZDP, kdy od zdaňovacího období, kde bylo uskutečněno technické zhodnocení, se zvýší vstupní cena a poté proběhne tedy výpočet z této zvýšené vstupní ceny s roční odpisovou sazbou pro zvýšenou vstupní cenu. Používá se vzorec (1.11):

$$\text{Rovnoměrné odpisy ze zvýšené vstupní ceny} = ZVC \cdot \frac{ROSPZVC}{100}, \quad (1.11)$$

kde ZVC je zvýšená vstupní cena a ROSPZVC roční odpisová sazba pro zvýšenou vstupní cenu.³²

Technické zhodnocení při zrychleném odpisování – zvyšuje zůstatkovou cenu majetku, a to ve zdaňovacím období, ve kterém bylo technické zhodnocení dokončeno a určeno k užívání. Výpočet zrychleného odpisování zvýšeného o technické zhodnocení

³⁰ Srov. VALOUCH, Petr, *Účetní a daňové odpisy 2011*, s. 99-100.

³¹ Srov. PRUDKÝ, Pavel, LOŠŤÁK, Milan, *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*, s. 78.

³² Srov. VALOUCH, Petr, *Účetní a daňové odpisy 2011*, s. 64-80.

se stanoví rozdílně jak v prvním roce, tak i v dalších letech odpisování podle vzorců (1.12) a (1.13).

$$\text{Zrychlený odpis v prvním roce zvýšení zůstatkové ceny} = 2 \cdot \frac{ZZC}{K}, \quad (1.12)$$

kde ZZC je zvýšená zůstatková cena a K koeficient pro zvýšenou zůstatkovou cenu.

$$\text{Zrychlený odpis v dalších letech po zvýšení zůstatkové ceny} = 2 \cdot \frac{ZZC}{K-n}, \quad (1.13)$$

kde ZZC je zvýšená zůstatková cena, K koeficient pro zvýšenou zůstatkovou cenu a n počet let, po které již bylo odpisováno ze zvýšené zůstatkové ceny.³³

1.1.9 Hmotný majetek vyloučený z odpisování

V některých případech zákon vymezuje majetek daňového subjektu, který se sice považuje za hmotný majetek, ale přesto se nesmí odpisovat. Patří sem například: majetek převedený bezúplatně na základě smlouvy o finančním leasingu, jestliže výdaje s jeho pořízením nejsou vyšší než 40 000 Kč, pěstitelský celek trvalých porostů s dobou plodnosti déle než 3 roky, který nedosáhl plodonosného stáří, umělecké dílo, které není muzejní hodnoty nebo není součástí stavby, movité kulturní památky a majetek, který odpisuje jiná osoba než odpisovatel.³⁴

1.1.10 Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku

Dlouhodobý hmotný majetek se vyřazuje převážně následujícími způsoby:

- likvidací,
- prodejem,
- přerážením z podnikání do osobního užívání,
- v důsledku škody nebo manka,
- darováním,
- vkladem do základního kapitálu jiného subjektu.

³³ Srov. VALOUCH, Petr, *Účetní a daňové odpisy 2011*, s. 81-84.

³⁴ Srov. PRUDKÝ, Pavel, LOŠŤÁK, Milan, *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*, s. 56-59.

Vyřazení likvidací – v důsledku opotřebení, poškození, zničení, technické zaostalosti nebo také odcizení. Doklad, který se používá k účtování, se nazývá likvidační protokol. V době likvidace majetku vznikají jak náklady (např. odvoz, 548) tak i výnosy (např. tržba za vyřazený majetek, 648)

Vyřazení prodejem – zůstatková cena se odpisuje jednorázově do nákladů na účet 541, výnosy se účtují na účet 641.

Vyřazení v důsledku škody nebo manka – v tomto případě se zůstatková cena účtuje do nákladů na účet 549. V případě, že dojde k vyřazení v důsledku škod a ztrát, musí se náhrada zaúčtovat do výnosů.

Vyřazení darováním – v případě darování se odpis zůstatkové ceny účtuje do nákladů na účet 543. U darování se musí odvést i DPH ze zůstatkové ceny, která potom zvedá u dárce náklady.³⁵

1.2 Dlouhodobý nehmotný majetek

Za dlouhodobý nehmotný majetek považujeme různé patenty, licence, autorská práva, software, obchodní značky firem, vydavatelská práva aj., které se tvoří za úplatu.³⁶

Doba použitelnosti je delší než 1 rok a výše ocenění závisí na rozhodnutí podnikatele, což je zpravidla určeno hranicí 60 000 Kč (hranice 60 000 Kč platí pouze daňově).³⁷

„Nehmotným majetkem se stává pořizovaný majetek uvedený do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení pořizovaného majetku a splnění stanovených funkcí a povinností stanovených právními předpisy pro jeho užívání.“³⁸

³⁵ Srov. RUBÁKOVÁ, Věra a Pavel HROUDA, *Účetnictví pro úplné začátečníky*, s. 82-84.

³⁶ Srov. SYNEK, Miloslav, a kolektiv, *Manažerská ekonomika*, s. 50.

³⁷ Srov. CARDOVÁ, Zdenka, *Majetek v daňové evidenci*, s. 14.

³⁸ Tamtéž, s. 16.

1.2.1 Druhy dlouhodobého nehmotného majetku

Mezi druhy dlouhodobého nehmotného majetku patří:

- zřizovací výdaje,
- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje,
- software,
- ocenitelná práva,
- ostatní dlouhodobý nehmotný majetek,
- goodwill.

Zřizovací výdaje – jedná se o výdaje spojené se založením nového podniku, zahájení podnikání nebo také samostatné výdělečné činnosti až do okamžiku vzniku. Jsou to také výdaje, které účetní jednotka hradí jiným osobám v souvislosti s jejich zřízením. Za zřizovací výdaje se nepovažuje pořízení nehmotného a hmotného majetku a zásob nebo výdaje na reprezentaci.

Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje – jedná se o výsledky úspěšně provedených prací, které nejsou věcí ocenitelných a průmyslových práv, a to v případě, že jsou samostatně získány od jiných osob nebo vytvořeny vlastní činností s cílem obchodovat s nimi (opakovaný prodej).

Software – nebo programové vybavení, bez zřetele na to, zda je objektem autorských práv nebo není objektem autorských práv, a to v případě, že je získán samostatně od jiných osob (není součástí získaného hardware) nebo je vytvořen vlastní činností s cílem obchodovat s ním (nejde o software na zakázku nebo o prvek dodávky hardware).

Ocenitelná práva – jedná se o předměty průmyslového nebo podobného vlastnictví, výsledky tvůrčí činnosti a práva podle zákona o vynálezech, o ochranných známkách, a to v případě, že jsou získány od jiných osob nebo vytvořeny vlastní činností s cílem obchodovat s nimi. Odpisují se po dobu 72 měsíců rovnoměrným způsobem.

Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek – za dlouhodobý nehmotný majetek se považuje technické zhodnocení vyšší než 40 000 Kč, k jehož odpisování a účtování je

oprávněna osoba užívajícího práva k nehmotnému majetku, o kterém neúčtuje jako o majetku nebo drobný nehmotný majetek, pokud jeho doba použitelnosti je delší než jeden rok a účetní jednotka ho vykazuje v nákladech. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek se odepisuje 72 měsíců rovnoměrným způsobem.

Goodwill – vyjadřuje kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním závodu nebo jeho části, získaného koupí, vkladem nebo oceněním majetku a závazků (dluhů) v rámci změn závodu. S výjimkou změny právní formy nebo přeceněných složek majetku snížené o závazky. Odepisuje se 5 let rovnoměrným způsobem od získání závodu nebo jeho části.³⁹

1.2.2 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku

Stejně jako u hmotného majetku, lze rozdělit pořízení nehmotného majetku na daňovou evidenci a evidenci v účetnictví. Jedná se o stejný způsob rozdělení. **V daňové evidenci** rozlišujeme: pořízení majetku koupí za hotové, pořízení majetku na fakturu, pořízení majetku ve vlastní režii, získání majetku bezúplatně a pořízení majetku formou finančního pronájmu. **V evidenci účetnictví** rozlišujeme stejným způsobem: pořízení majetku koupí za hotové, pořízení majetku na fakturu, pořízení majetku ve vlastní režii, získání majetku bezúplatně, pořízení nehmotného majetku formou finančního pronájmu.⁴⁰

1.2.3 Ocenění dlouhodobého nehmotného majetku

Stejně jako dlouhodobý hmotný majetek se také oceňuje dlouhodobý nehmotný majetek. A to pořizovací cenou (například při nákupu), vlastními náklady a reprodukční pořizovací cenou.

Pořizovací cena se dále dělí na vedlejší pořizovací náklady (doprava, clo, aj.) a cenu pořízení. Vlastními náklady rozumíme přímé a nepřímé náklady související s vytvořením majetku vlastní činností. Reprodukční pořizovací cenou rozumíme cenu, za kterou byl majetek pořízen, když se o něm účtuje.⁴¹

³⁹ Srov. PRUDKÝ, Pavel, LOŠŤÁK, Milan, *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*, s. 36-40.

⁴⁰ Srov. tamtéž, s. 45-53.

⁴¹ Srov. RUBÁKOVÁ, Věra a Pavel HROUDA, *Účetnictví pro úplné začátečníky*, s. 66-67.

1.2.4 Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku

Míra opotřebenění dlouhodobého nehmotného majetku se vyjadřuje účetními a daňovými odpisy.⁴²

Odpisy u nehmotného majetku jsou vymezeny na celé měsíce. Začínají následující měsíc po dni, ve kterém byly splněny podmínky pro odpisování. Zaokrouhlení odpisů u nehmotného majetku je na celé koruny nahoru.⁴³

1.2.5 Účetní odpisy

Dlouhodobý nehmotný majetek se prostřednictvím účetních odpisů odpisuje pomocí odpisového plánu, který si daňový subjekt určí sám se zřetelem na opotřebenění majetku běžným užíváním.⁴⁴

V případě účetních odpisů musíme brát v úvahu zřizovací výdaje, goodwill a oceňovací rozdíl k nabytému majetku.

Za zřizovací výdaje považujeme výdaje vynaložené na založení účetní jednotky do okamžiku jejího vzniku, např. soudní poplatky, výdaje na pracovní cesty aj. Zřizovací výdaje se účetně odpisují po dobu 5 let.

Goodwillem se rozumí kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním závodu nebo jeho části. Goodwill můžeme získat koupí, vkladem nebo oceněním majetku a dluhů týkající se přeměn společnosti, s výjimkou změny právní formy závodu, a shrnutím všech jeho přeceněných složek majetku, které jsou snižené o převzaté dluhy. Kladný goodwill se odepisuje rovnoměrně 60 měsíců od nabytí závodu nebo jeho části nebo ode dne přeměny do nákladů a záporný goodwill se odepisuje rovnoměrně 60 měsíců od nabytí závodu nebo jeho části nebo také ode dne přeměny do nákladů. Jestliže se změní kupní cena závodu, upraví se hodnota goodwillu, ale bez změny doby odpisování.

⁴² Srov. PRUDKÝ, Pavel, LOŠŤÁK, Milan, *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*, s. 136.

⁴³ Srov. PELC, Vladimír a Petr PELECH, *Daně z příjmů s komentářem 2012*, s. 585.

⁴⁴ Srov. PRUDKÝ, Pavel, LOŠŤÁK, Milan, *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*, s. 92.

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku je buď kladný, nebo záporný rozdíl mezi oceněním závodu, získaného koupí, vkladem nebo oceněním majetku a dluhů týkající se přeměn společnosti, s výjimkou změny právní formy závodu a shrnutím všech ocenění jeho individuálních složek majetku, které jsou sníženy o převzaté dluhy. Kladný oceňovací rozdíl se odpisuje rovnoměrně 180 měsíců od získání závodu nebo jeho části nebo ode dne přeměny do nákladů a záporný oceňovací rozdíl se odpisuje rovnoměrným způsobem 180 měsíců od získání závodu nebo jeho části nebo také ode dne přeměny do nákladů. Jestliže se změní kupní cena závodu, upraví se hodnota goodwillu, ale bez změny doby odpisování.⁴⁵

1.2.6 Daňové odpisy

Zařazujeme sem majetek, který lze daňově odpisovat. Rozumí se tím zřizovací výdaje, software, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, ocenitelná práva a jiný majetek. Tento majetek by měl být nabyt úplatně, vkladem společníka, darováním, zděděním, vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním nebo k jeho poskytování. Vstupní cena majetku by měla být vyšší než 60 000 Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok.⁴⁶ Dále by měla účetní jednotka povinnost neměnit postupy odpisování v průběhu účetního období, může ale měnit postupy odpisování mezi dvěma účetními obdobími ze závažných důvodů (jako např. dosažení věrného zobrazení předmětu), dále má možnost majetek odpisovat jen do výše ocenění majetku.⁴⁷ Dobu odpisování lze vidět v tabulce, viz Tab. 5.

⁴⁵ Srov. VALOUCH, Petr, *Účetní a daňové odpisy 2011*, s. 40-41.

⁴⁶ Srov. tamtéž, s. 129.

⁴⁷ Srov. PRUDKÝ, Pavel, LOŠŤÁK, Milan, *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*, s. 93.

Tab. 5 Odpisové sazby pro nehmotný majetek⁴⁸

Odpisové sazby pro nehmotný majetek	
Druh nehmotného majetku	Počet měsíců odepisování
Audiovizuální dílo	18
Software	36
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	36
Ostatní nehmotný majetek	72

1.2.7 Technické zhodnocení

Technickým zhodnocením nehmotného majetku se rozumí výdaje na ukončené rozšíření vybavenosti a použitelnosti, dále zásahy, které mají za následek změnu účelu, jestliže po ukončení bude částka vyšší než 40 000 Kč (tato částka neplatí vždy). U nehmotného majetku se hodnotí zvlášť každá ukončená akce. Technické zhodnocení zvyšuje vstupní cenu majetku. Technickým zhodnocením se rozumí i výdaje nepřesahující stanovenou částku, jestliže je poplatník neuplatní jako náklad (výdaj).⁴⁹

V případě odpisování nehmotného majetku postupuje poplatník ze zvýšené vstupní ceny, která je snížena o uplatněné odpisy a to od měsíce, který je následující po měsíci, ve kterém bylo ukončeno technické zhodnocení. Poplatník pokračuje rovnoměrně bez přerušení po zbývající dobu odpisování.⁵⁰ Dobu odpisování nehmotného majetku s technickým zhodnocením lze vidět v tabulce, viz Tab. 6.

⁴⁸ Srov. Karlovarský kraj - internetové stránky, *Odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku*, [online 2014-11-16], dostupné na: <http://podnikatele.karlovyvary-region.eu/podnikani/odpisovani-dlouhodobeho-hmotneho-a-nehmotneho-majetku>, 20:01.

⁴⁹ Srov. PRUDKÝ, Pavel, LOŠŤÁK, Milan, *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*, s. 82.

⁵⁰ Srov. VALOUCH, Petr, *Účetní a daňové odpisy 2011*, s. 131.

Tab. 6 Odpisové sazby nehmotného majetku pro technické zhodnocení⁵¹

Odpisové sazby pro nehmotný majetek	
Druh nehmotného majetku	Minimální počet měsíců odepisování pro technické zhodnocení
Audiovizuální dílo	9
Software	18
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	18
Ostatní nehmotný majetek	36

1.2.8 Nehmotný majetek vyloučený z odpisování

V některých případech není možno nehmotný majetek odpisovat. Jedná se například o nehmotný majetek, který je nabyt vkladem, přeměnou nebo výměnou, bezúplatně a majetek nabytý vkladem zahraniční osobou (fyzickou i právnickou) aj.⁵²

1.2.9 Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku

Dlouhodobý nehmotný majetek se vyřazuje následujícími způsoby:

- darováním,
- likvidací,
- prodejem,
- bezúplatným převodem,
- přeřazením majetku do osobního užívání u individuálního podnikatele,
- vkladem do základního kapitálu.

V případě vyřazení nehmotného majetku jedním z výše uvedených důvodů se pořizovací cena účtuje do nákladů, např. při prodeji se účtuje na účet 541, při darování se účtuje na účet 543 atd.⁵³

⁵¹ Srov. Karlovarský kraj - internetové stránky, *Odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku*, [online 2014-11-16], dostupné na: <http://podnikatele.karlovyvary-region.eu/podnikani/odpisovani-dlouhodobeho-hmotneho-a-nehmotneho-majetku>, 21:01.

⁵² Srov. PRUDKÝ, Pavel, LOŠŤÁK, Milan, *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*, s. 59.

⁵³ Srov. RYNEŠ, Petr, *Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2014*, s. 129.

1.3 Dlouhodobý finanční majetek

„Dlouhodobý finanční majetek tvoří finanční účasti podniku (podíly) v jiných podnicích, cenné papíry (akcie, dluhopisy), které podnik nakoupil jako dlouhodobou investici, hypotekární pohledávky aj.“⁵⁴

Dlouhodobým finančním majetkem dále rozumíme cenné papíry (dlužné a majetkové), které závod drží déle než 1 rok. Dále sem patří ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly, podíly v řízených a ovládaných osobách, podíly v účetních jednotkách, půjčky, úvěry, jiný finanční majetek nebo poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek.

Podíly v řízených a ovládaných osobách zahrnují majetkové cenné papíry a podíly ve společnostech s podstatným a rozhodujícím vlivem. Jedná se o podíl, u kterého stačí 40 %. Pomocí těchto podílů stát zabraňuje případným daňovým únikům a také tunelování závodů.

Podíly v účetních jednotkách mají podíl více než 20 %. Stejně jako u podílů v řízených a ovládaných osobách zabraňuje stát případným daňovým únikům a také tunelování závodů.

Do ostatních cenných papírů zahrnujeme dlužné a majetkové cenné papíry. Podíl je menší než 20 %.

V rámci dluhopisů se jedná o dluhopisy, které závod nehodlá držet do doby splatnosti, ale přesto je musí držet déle než 1 rok.

Zápůjčky a úvěry jsou evidovány samostatně, aby stát mohl sledovat přesun kapitálu, a to z důvodu snížení daňové povinnosti.

Dále mezi dlouhodobý finanční majetek řadíme finanční majetek, který nejsme schopni rozlišit a zařadit.

Poskytnuté zálohy na finanční majetek mají význam pouze, že nakupujeme dlouhodobý finanční majetek dříve, než se majetek stane majetkem závodu.

Finanční majetek je kalkulovaný účet, na který skládáme konečnou cenu dlouhodobého finančního majetku.⁵⁵

⁵⁴ SYNEK, Miloslav, a kolektiv, *Manažerská ekonomika*, s. 50.

⁵⁵ Srov. VÁCHAL, Jan a kol., *Podnikové řízení*, s. 186.

2 Představení společnosti DT – Výhybkárna a strojírna, a.s.

Obchodní společnost DT - Výhybkárna a strojírna, a.s. se zabývá výrobou, regenerací, montáží a záručním servisem železničních a tramvajových výhybek jak pro městskou, tak i pro příměstskou dopravu. Dále se zabývá výrobou důlních výhybek a všech neobvyklých konstrukcí a také širokým sortimentem náhradních dílů. K výrobě svých výrobků používají moderní CNC stroje. Poskytuje kompletní příslušenství výhybek a k tomu vlastní sledování. Obchodní společnost se řadí také mezi servisního partnera jak pro projektování, tak i pro uvedení výhybek do provozu. Obchodní společnost se výrazně věnuje vývoji výhybek (nový materiál a nové technologie), dále se snaží zvýšit kvalitu svých výhybek a prodloužit tak životnost svých výrobků. Obchodní společnost DT - Výhybkárna a strojírna je jedním z hlavních, kteří se podílejí na vytváření železniční sítě v České republice.⁵⁶

Obchodní společnost DT – Výhybkárna a strojírna, a.s. zabírá 24 920 m² plochy a má 383 zaměstnanců. Obchodní společnost je rozdělena na centrum a závod výhybkárna a strojírna. Centrum se skládá z technickohospodářského zázemí, které se dělí na 7 částí a na 17 středisek. Závod výhybkárna a strojírna je rozdělen na 4 úseky, které se skládají z 18 středisek.

V roce 1900 založil Vilém Doležal zámečnickou živnost a se spoluprací s Václavem Těhníkem vznikla v roce 1907 obchodní společnost Doležal-Těhník. Jakmile splnila obchodní společnost tehdejší kritéria pro zaprotokolování, změnila obchodní společnost název na Dolěžal a Těhník, továrna na železné zboží. V roce 1948 došlo k znárodnění a začlenění firmy do Báňská a hutní společnost a tak byl vytvořen samostatný podnik Železářny Prostějov. V roce 1956 došlo k přesunu výroby výhybek do Železáren Prostějov. V roce 1922 začal rozvoj společnosti a obchodní společnost byla založena pod názvem Železářny D+T, spol. s r.o. Vznikem obchodní společnosti byl položen základ, který navazoval na dobré jméno velmi známé obchodní společnosti. V roce 1995 změnila obchodní společnost opět svůj název na DT - Výhybkárna a mostárna, spol. s r.o. V tomto roce obchodní společnost stanovila své hlavní obory činnosti a tak v roce 1998 vznikly 4 závody – Závod výhybkárna, Závod mostárna,

⁵⁶ Srov. DT-Výhybkárna a strojírna, a.s., *Profil společnosti DTVS*, [online 2014-11-27], dostupné na: <http://www.dtvn.cz/dtvs/cz/o-nas/profil-spolecnosti-dtvs/>, 12:30.

Závod montáže a stavby, Závod energeticko-strojírenský. Obchodní společnost začala zakládat i dceřinou společnost, a tak v roce 2002 vznikla v Novém Meste nad Váhom dceřiná společnost DT – Slovenská výhybkáreň, a.s., která dodává výhybky do Slovenské republiky. V roce 2004 došlo ke změně právní úpravy a tak se obchodní společnost přejmenovala na DT – Výhybkárna a mostárna, a.s., a zároveň byl v tomto roce zrušen Závod montáže a stavby a tak jeho veškeré služby byly začleněny do Závodu výhybkárna a mostárna. Obchodní společnost se v roce 2006 rozhodla prodat veškerá aktiva závodu mostárna a v roce 2007 došlo ke změně názvu obchodní společnosti na DT – Výhybkárna a strojírna, a.s. V roce 2010 byla založena další dceřiná společnost DTPV – Servisní, s.r.o. se sídlem v Prostějově. Tato dceřiná společnost poskytuje logistické a servisní služby. Od roku 2013 byly sloučeny závody výhybkárna a strojírna do jedné organizační jednotky.⁵⁷

Vizi obchodní společnosti je rozšířit svoje aktivity na zahraničním trhu, čelit oslabování domácího trhu a dále rozvíjet svoji obchodní společnost. Mezi hlavní hodnoty obchodní společnosti patří poctivost, profesionalita, vytrvalost, pořádek a iniciativa. Obchodní společnost posiluje své postavení na trhu a snaží se neustále pečovat o své zákazníky. Dále zabezpečuje růst produktivity práce a stabilizování hospodářského výsledku, který využívá ve prospěch investičního a technického rozvoje. Svoji konkurenční výhodu získává vývojem nových výrobků a technologií, vhodnou investiční politikou a rozvojem know-how. Pracovníky vede obchodní společnost k morálce, odbornosti a využívá jejich potenciál. Obchodní společnost se snaží trvale zlepšovat veškeré procesy a produkty. Obchodní společnost vyrábí, zabezpečuje montáž a servis všech svých výrobků v souladu s péčí o životní prostředí jak v obchodní společnosti, tak i mimo její areál. Plní požadavky všech předpisů, které se rozhodla akceptovat. Pro obchodní společnost je velmi důležitá bezpečnost a ochrana zdraví při práci. Proto neustále zlepšuje podmínky pro své zaměstnance. Snaží se zaměstnancům poskytovat různá školení nebo učení cizích jazyků (především anglický jazyk).⁵⁸

⁵⁷ Srov. DT-Výhybkárna a strojírna, a.s., *Historie společnosti*, [online 2014-11-27], dostupné na: <http://www.dtmv.cz/dtvs/cz/o-nas/historie-spolecnosti/>, 12:45.

⁵⁸ Srov. DT-Výhybkárna a strojírna, a.s., *Vize, strategie, hodnoty*, [online 2014-11-27], dostupné na: <http://www.dtmv.cz/dtvs/cz/o-nas/vize-strategie-hodnoty/>, 12:55.

Obchodní společnost vyrábí veškeré výrobky železniční výhybkové konstrukce ve všech dostupných kolejnicových profilech a požadovaných rozchodech, aby splňovaly veškeré požadavky, jako jsou rychlost, zátěž, intenzita aj. Obchodní společnost zpracovává konstrukce na základě mezinárodních standardů a specifických požadavků zákazníků. Železniční výhybkové konstrukce obchodní společnost vyrábí s ohledem na způsob jejich užívání, proto nabízí tyto konstrukce pro vysokozátěžové tratě, vysokorychlostní tratě, tratě podzemních drah, podnikové vlečky a tratě regionálního charakteru. Obchodní společnost nabízí jednoduché výhybky, obloukové výhybky, křižovatkové výhybky, kolejové spojky, křižovatky. Dále nabízí srdcovky jako například srdcovky odlévané, srdcovky s pohyblivými hroty a srdcovky montované z kolejnic. Obchodní společnost vyrábí také tramvajové výhybky, které dodává ve všech dostupných kolejnicových profilech a rozchodech, aby splňovaly požadavky: rychlost, zátěž, intenzita provozu aj. Obchodní společnost dodává pro tramvajovou dopravu především: rozřazovací výhybky, kolejové křižovatky, kolejové oblouky, dvoumontáže a vícenásobné kolejové obložení. Všechny výhybky obchodní společnost projektuje pro uložení na betonové nebo dřevěné pražce.⁵⁹

Mezi služby, které obchodní společnost poskytuje, patří kooperace, konstrukční projektování, regenerace výhybkových konstrukcí, záruční a pozáruční servis. V rámci kooperace lze využít nabídky jednotlivých závodů na zajištění vybraných prací na jednotlivých zařízeních. V rámci konstrukčního projektování nabízí obchodní společnost zákazníkům konstrukční zpracování, včetně zpracování atypických výhybkových konstrukcí. Konstrukční řešení zpracovává obchodní společnost na základě mezinárodních standardů a požadavků zákazníků. V rámci regenerace výhybkových konstrukcí zajišťuje obchodní společnost součinnost se zákazníky při výměně požadovaných dílů v trati. Dohlíží také na dodržení technologických postupů při vkládání nových dílů do výhybek. Dále obchodní společnost zajišťuje transformace a pasování jazyků, srdcovek a opornic. Obchodní společnost nabízí také vrtání otvorů pro čelistový závěr a jeho montáž. V rámci záručního a pozáručního servisu provádí obchodní společnost veškeré opravy výhybkových konstrukcí. Dále k poskytovaným službám patří: výměna srdcovek, jazyků, opornic, broušení výhybek, rovnání dílů

⁵⁹ Srov. DT-Výhybkárna a strojírna, a.s., *Produkty*, [online 2015-03-05], dostupné na: <http://www.dtmv.cz/dtvs/cz/produkty/zeleznicni-vyhybky/zeleznicni-vyhybkove-konstrukce/>, 10:05.

výhybek, navařování srdcovek nebo odstraňování následků nehodových událostí a živelných pohrom.⁶⁰

Mezi nejvýznamnější odběratelé železničních výhybek patří obchodní společnosti působící v České republice. Obchodní společnost dodává své výhybky především pro tranzitní železniční koridor Děčín-Břeclav, tranzitní železniční koridor Břeclav-Petrovice, železniční tranzitní koridor Praha-Plzeň-Cheb a železniční koridor Praha-Benešov-České Budějovice-Státní hranice. Dále se obchodní společnost podílí na probíhající výstavbě uzlů Přerov, Plzeň. Co se týče zahraničí, dodává obchodní společnost do Evropy (Itálie, Chorvatsko, Slovensko, Řecko, Velká Británie, Norsko, Německo, Polsko, aj.), do Ameriky (Brazílie, Argentina, Kanada aj.), do Asie (Izrael, Turecko, Indonésie, Malajsie aj.) a do Austrálie. Mezi nejznámější odběratele tramvajových výhybek, patří dopravní podniky v České a Slovenské republice. Mezi nejvýznamnější odběratele v České republice patří: Dopravní podnik města Olomouce, a.s., Dopravní podnik města Brna, a.s., Dopravní podnik města Ostrava, a.s., Plzeňské dopravní podniky, a.s. a Dopravní podnik města Litvínov a Most, a.s. Mezi nejvýznamnější odběratele Slovenské republiky patří: Dopravní podnik Bratislava, a.s. a Dopravní podnik města Košice, a.s. Co se týče zahraničí, dodává obchodní společnost do Evropy (Belgie, Španělsko, Chorvatsko, Německo, Slovensko, Švédsko), do Ameriky (Kanada), do Asie (Katar, Turecko) a do Austrálie.⁶¹

Obchodní společnost se snaží o dlouhodobou strategii v péči o integrovaný systém řízení. Obchodní společnost dodržuje mezinárodní systém kvality ISO, jedná se o systém řízení jakosti dle ČSN EN ISO 9001, environmentálního managementu dle ČSN EN ISO 14001 a ochrany a bezpečnosti zdraví při práci dle ČSN EN ISO 18001. V roce 2010 obchodní společnost získala Zlatý certifikát, který potvrzuje právě vlastnictví těchto certifikovaných systémů. Obchodní společnost získala také certifikace k výrobkům, a to jak železniční výhybky, tak tramvajové výhybky.⁶²

⁶⁰ Srov. DT-Výhybkárna a strojírna, a.s., *Služby*, [online 2015-03-05], dostupné na: <http://www.dtmv.cz/dtvs/cz/sluzby/kooperace/>, 10:20.

⁶¹ Srov. DT-Výhybkárna a strojírna, a.s., *Reference*, [online 2015-03-05], dostupné na: <http://www.dtmv.cz/dtvs/cz/reference/ceska-republika/zeleznicni-vyhybky/>, 10:35.

⁶² Srov. DT-Výhybkárna a strojírna, a.s., *Kvalita*, [online 2015-03-05], dostupné na: <http://www.dtmv.cz/dtvs/cz/kvalita/certifikace-systemu/system.html>, 10:45.

Tab. 7 – Silné a slabé stránky firmy⁶³

Silné stránky	Slabé stránky
Významné postavení na trhu v ČR i světovém trhu	Malá pružnost na zahraničních trzích
Dobré výsledky hospodaření podniku	Dlouhé distribuční cesty
Dceřiné společnosti v jiných zemí	Vysoká energetická náročnost
Technická vybavenost	Vysoké personální náklady
Dobré obchodní výsledky	Nepružné konstrukční oddělení
Dostatečné školení	

Silné stránky

- významné postavení na trhu v ČR i světovém trhu – obchodní společnost je známá jak na českých trzích, tak i na světových trzích;
- dobré výsledky hospodaření obchodní společnosti – obchodní společnost má za poslední dobu velmi dobré výsledky hospodaření;
- dceřiné společnosti v jiných zemích – obchodní společnost má dceřiné společnosti například na Slovensku;
- technická vybavenost - obchodní společnost má kvalitní frézovací centra a jiné stroje a zařízení na výrobu výhybek;
- dobré obchodní výsledky – obchodní společnosti se daří v prodávání svých výrobků a má stále obchodní partnery;
- dostatečné školení – zaměstnanci obchodní společnosti jezdí neustále na školení, aby se více zdokonalovali a orientovali v žádaných novinkách z oblasti železniční a tramvajové dopravy.

Slabé stránky

- malá pružnost na zahraničních trzích – obchodní společnost by měla na sobě více zapracovat, aby měla lepší výsledky na zahraničních trzích;
- dlouhé distribuční cesty – velká vzdálenost mezi jednotlivými místy přepravy zboží;
- vysoká energetická náročnost – obchodní společnost má vysoké náklady na energii, protože má spoustu strojů;
- vysoké personální náklady – obchodní společnost má spoustu zaměstnanců;

⁶³ Silné a slabé stránky firmy, vlastní zpracování.

- nepružné konstrukční oddělení – dlouhá doba zpracování výkresové dokumentace.

Mezi dceřiné společnosti obchodní společnosti patří: DTPV – Servisní, s.r.o., která sídlí v Prostějově v areálu DT a DT- Slovenská výhybkáreň, s.r.o., která má sídlo na Slovensku.⁶⁴

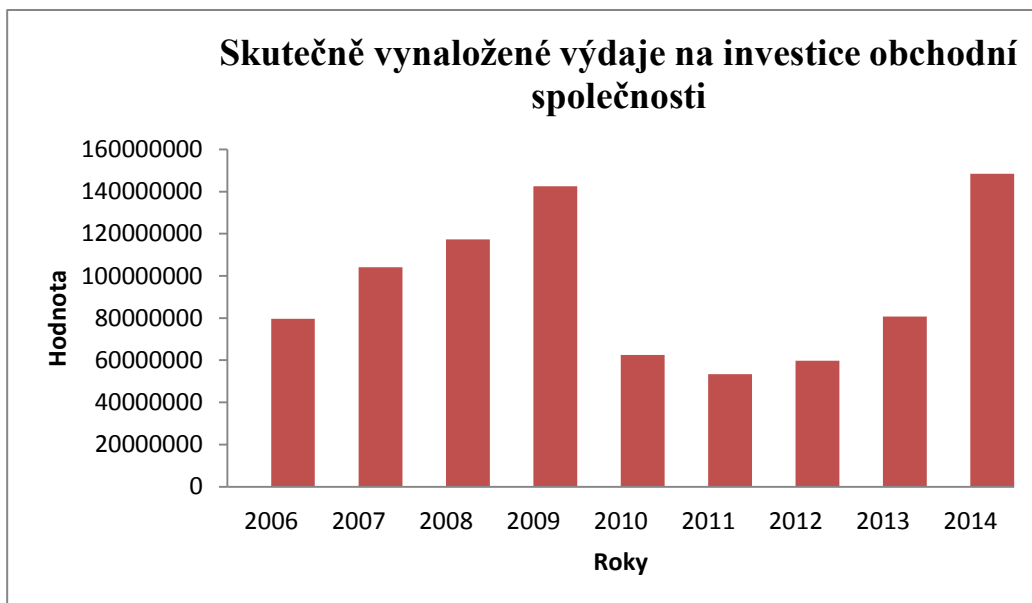
⁶⁴ Srov. DT-Výhybkárna a strojárna, a.s., *Společnosti DT*, [online 2014-11-27], dostupné na: <http://www.dtvn.cz/dtvs/cz/o-nas/spolecnosti/>, 13:07.

3 Analýza dlouhodobého majetku a vyhodnocení výsledků

Obchodní společnost DT- Výhybkárna a strojírna, a.s. hospodaří s dlouhodobým majetkem, který se dělí na hmotný a nehmotný. Velkou část tvoří hmotný majetek, jako jsou například budovy, stavby, výrobní haly, počítače, dopravní prostředky a stroje, dále nehmotný majetek, jako je například software, ocenitelná práva, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje. Je vlastníkem též několika pozemků. Finanční majetek obchodní společnost nevykazuje.

3.1 Investice obchodní společnosti

Obchodní společnost každý rok investuje především do pořízení nových strojů. Obr. 1 zobrazuje skutečně vynaložené výdaje na investice obchodní společnosti za posledních 9 let. Nejvíce investovala v roce 2009 a v roce 2014, kde hodnota investic přesahovala 140 000 000 Kč. Jednalo se především o nákup nových strojů, jako například tvarová fréza, svařovací poloautomat, brusky, vrtačky, lisy, svářečky, frézovací centra, nebo přestavba bývalé budovy kotelny na administrativně správní centrum, rekonstrukce výrobní haly aj. Investice obchodní společnost hradí z vlastních zdrojů, až v roce 2014 využila cizí zdroj – úvěr od Komerční banky, aby zahájila nákladnou investici na nákup nového frézovacího centra Waldrich Coburg III za předpokládanou cenu 132 000 000 Kč a s tím související výdaje na vybudování nově vzniklého pracoviště. Obchodní společnost si na konci roku stanovuje plán investic pro následující rok. Plán investic se sestavuje na základě požadavků jednotlivých středisek, viz Příloha 1. Dochází k jeho selekci a stanovení priorit. Pro rok 2015 si tedy stanovila plán investic ve výši 93 850 000 Kč.



Obr. 1 – Skutečně vynaložené výdaje na investice obchodní společnosti⁶⁵

3.2 Pořízení majetku a evidence dlouhodobého majetku obchodní společnosti

Pro účely plánování stanovuje obchodní společnost vnitřním účetním předpisem číslování středisek v obchodní společnosti, viz Příloha 2. Obchodní společnost DT – Výhybkárna a strojírna, a.s. ukládá ředitelům center a závodu vycházet při sestavování podkladů plánů a činností ve svém útvaru z číslování středisek. Každý rok dochází k jeho aktualizaci, o které musí být všichni vedoucí pracovníci informováni vydáním dokumentu prostřednictvím e-mailu.⁶⁶

Obchodní společnost pořizuje majetek nejčastěji formou nákupu, na fakturu, popřípadě hotově. Pořízení zachycuje na analytických účtech 041 – nehmotný majetek, 042 – hmotný majetek.

K evidenci majetku a k vedení účetnictví obchodní společnost používá systém Dimenze++, kde v modulu Hlavní kniha lze vidět účtovou osnovu stanovenou obchodní společností, viz Příloha 3.

Majetek obchodní společnosti se eviduje ve 20 třídách, které si stanovila obchodní společnost podle jeho charakteru a výši pořizovací ceny. Osm tříd se týká

⁶⁵ Srov. Skutečně vynaložené výdaje na investice obchodní společnosti, vlastní zpracování ze zdrojů.

⁶⁶ Srov. Vnitřní účetní předpis obchodní společnosti, vlastní zpracování ze zdrojů.

drobného majetku, kde je pořizovací cena u hmotného majetku od 500 Kč do 40 000 Kč, u nehmotného majetku je od 1 500 Kč do 60 000 Kč a s dobou použitelnosti delší než 1 rok. Tyto hranice si obchodní společnost stanovila vnitřní metodikou. Každé třídě odpovídá analytický účet, viz Tab. 8.

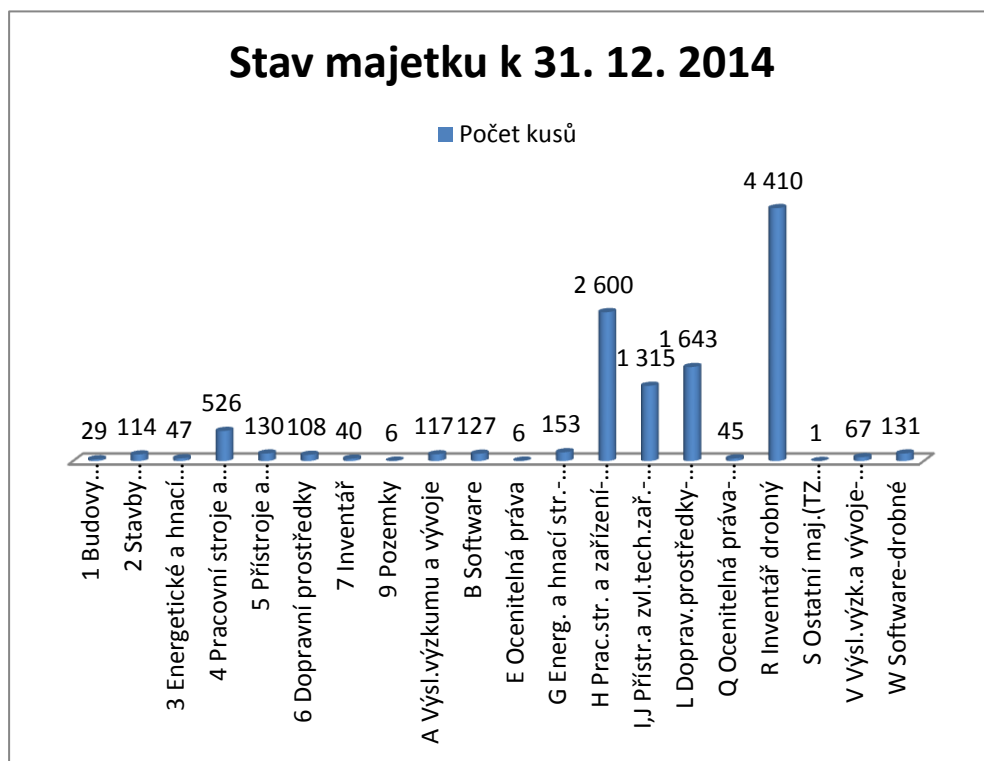
Tab. 8 – Zatřídění dlouhodobého majetku⁶⁷

Zatřídění dlouhodobého majetku				
Třída	Název	MD Pořiz. cena	Dal Oprávky	MD Odpisy
A	Výsledky výzkumu a vývoje	012100	072100	551200
V	Výsledky výzkumu a vývoje - drobný	012101	072101	551700
B	Software	013100	073100	551200
W	Software - drobný	013101	073101	551700
E	Ocenitelná práva	014100	074100	551200
Q	Ocenitelná práva - drobný	014101	074101	551700
1	Budovy včetně příslušenství	021110	081110	551100
2	Stavby včetně příslušenství	021120	081120	551100
3	Energetické a hnací stroje	022110	082110	551100
G	Energetické a hnací stroje - drobný	022111	082111	551300
4	Pracovní stroje a zařízení	022120	082120	551100
H	Pracovní stroje a zařízení - drobný	022121	082121	551300
5	Přístroje a zvl. techn. zařízení	022130	082130	551100
I,J	Přístroje a zvl. techn. zařízení - drobný	022131	082131	551300
6	Dopravní prostředky	022140	082140	551100
L	Dopravní prostředky - drobný	022141	082141	551300
7	Inventář	022150	082150	551100
R	Inventář - drobný	022151	082151	551300
S	Ostatní majetek (TZ pronaj. majetku)	029100	089100	551100
9	Pozemky	031100	neúčtují se	neúčtují se

Obchodní společnost DT – Výhybkárna a strojírna, a.s. má k datu 31. 12. 2014 celkem 11 615 kusů majetku. Nejvíce kusů má v třídě R-Inventář, drobný majetek a naopak nejméně kusů má v třídě S-Ostatní majetek (TZ pronajatého majetku), jak lze vidět na Obr. 2. Majetek obchodní společnosti se každý měsíc mění, protože buď

⁶⁷ Srov. Zatřídění dlouhodobého majetku, vlastní zpracování ze zdrojů obchodní společnosti.

nakupují nový majetek, nebo vyřazují starý majetek. Počet kusů majetku se ale pořád pohybuje nad 10 000 kusů.



Obr. 2 - Stav majetku k 31. 12. 2014⁶⁸

3.3 Vývoj dlouhodobého majetku obchodní společnosti za posledních 5 let

Jelikož obchodní společnost disponuje velkým objemem dlouhodobého majetku, autorka práce se v této kapitole zaměřila na jeho vývoj v letech 2009 - 2013. Pomocí rozvah obchodní společnosti, viz Příloha 4 a metody vývoje v čase (horizontální a vertikální analýza), je porovnáván každoroční vývoj objemu aktiv. Výsledkem analýz bude zjištění, zda aktiva obchodní společnosti přibývala nebo ubývala, viz Tab. 9.

Při výpočtech používáme vzorce: (1.1), (1.2), (1.3).

⁶⁸ Srov. Stav majetku k 31. 12. 2014, vlastní zpracování ze zdrojů obchodní společnosti.

Tab. 9 – Vývoj dlouhodobého majetku v letech 2009 – 2013 (v tisících Kč)⁶⁹

Rok	Horizontální analýza		Vertikální analýza
	Absolutně	v %	
2009	113 732	29,93%	45,45%
2010	-37 647	-7,62%	43,23%
2011	-16 815	-3,68%	38,71%
2012	316 982	72,16%	58,12%
2013	179 954	23,79%	61,55%

Z Tab. 9 vyplývá, že dlouhodobý majetek obchodní společnosti od roku 2010 ubýval, z důvodu, že obchodní společnost založila dceřinou společnost DTPV Servisní, které prodala část svého majetku. Projevila se zde i finanční krize, která byla v roce 2008 – 2009, kdy firma snížila své finanční prostředky na investice do dlouhodobého majetku. Tento pokles pokračoval i v roce 2011, z důvodu prodeje skladové haly jiné obchodní společnosti, avšak od roku 2012 aktiva razantně stoupla a rostou i nadále. Tento nárůst aktiv je zapříčiněn novými investicemi do majetku.

3.4 Způsob odpisování v obchodní společnosti

Obchodní společnost stanovuje účetní odpisy pomocí Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Obchodní společnost umožňuje účetní odpisy ztotožnit s daňovými odpisy, pokud osoba odpovědná za užívání majetku nestanoví jinak, i když může být narušena zásada věrného zobrazení majetku. Obchodní společnost do roku 2002 odpisovala majetek převážně zrychleným způsobem a od roku 2003 přešla na rovnoměrný způsob odpisování.

Obchodní společnost investuje významné částky na nákup frézovacích center. Jelikož má účetní odpisy stejné jako daňové, odpisuje toto frézovací centrum daňově 5 let a účetně také. Tím dochází ke zkreslení hospodářského výsledku a porušení

⁶⁹ Srov. Vývoj dlouhodobého majetku v letech 2009 – 2013, vlastní zpracování dle rozvahy.

věrného a poctivého obrazu účetnictví. Autorka práce navrhuje, aby obchodní společnost zvážila přepracování vnitřního účetního předpisu, tedy odpisového plánu, ve kterém by si stanovila sazby pro účetní odpis například z hlediska doby upotřebitelnosti nebo ve vztahu k výkonu.

Př. 1 – Porovnání účetních a daňových odpisů

Frézovací centrum SHW II

Pořizovací cena: 28 808 914,-

Datum zařazení do užívání: 9/2019

Účetní odpisování: 8 let

Daňové odpisování: 5 let

Rovnoměrné odepisování s možností zvýšeného odpisu v 1 roce o 10 %

Při výpočtech vycházíme ze vzorců: (1.4) a (1.8)

Měsíční účetní odpis: $28\,808\,914 \div (12 \cdot 8) = 300\,093$

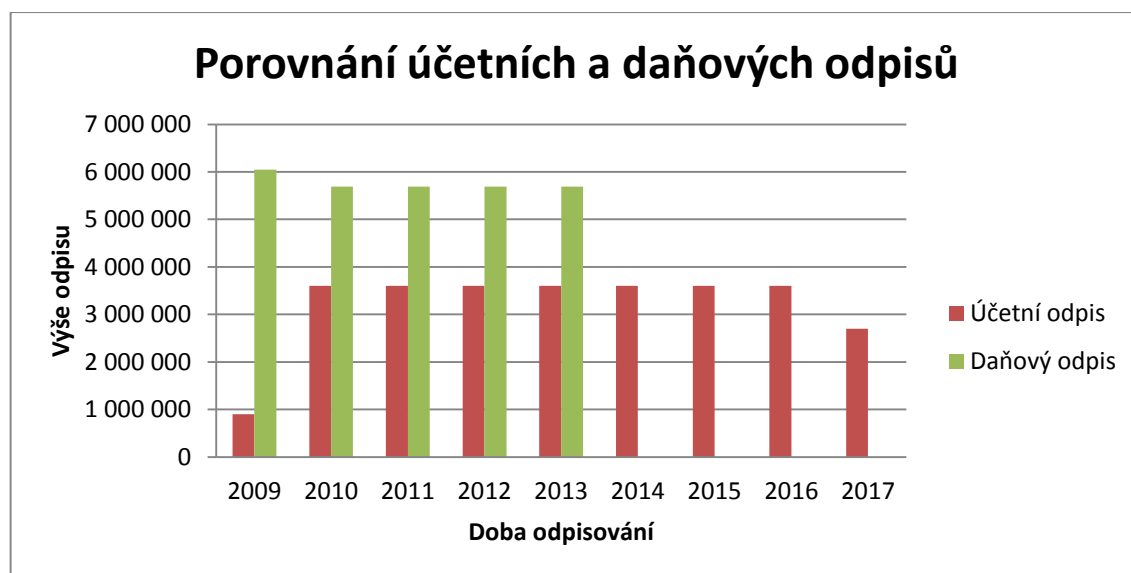
Tab. 10 – Porovnání účetních a daňových odpisů⁷⁰

Rok	Účetní odpis	Daňový odpis	Rozdíl	Dopad na daňové příznání
2009	900 279	6 049 873	-5 149 594	snižují základ daně
2010	3 601 116	5 689 762	-2 088 646	snižují základ daně
2011	3 601 116	5 689 762	-2 088 646	snižují základ daně
2012	3 601 116	5 689 762	-2 088 646	snižují základ daně
2013	3 601 116	5 689 755	-2 088 639	snižují základ daně
2014	3 601 116		3 601 116	zvyšují základ daně
2015	3 601 116		3 601 116	zvyšují základ daně
2016	3 601 116		3 601 116	zvyšují základ daně
2017	2 700 820		2 700 820	zvyšují základ daně

Z Tab. 10 lze vidět, že daňové odpisy jsou prvních 5 let vyšší než účetní odpisy, a tak si obchodní společnost může o tento rozdíl snížit základ daně. Nejvyšší dopad na základ daně je v prvním roce odpisování v důsledku zvýšeného odpisu o 10 %, viz Obr. 3. Vzhledem k tomu, že objektivní životnost stroje je výrazně delší než jeho daňové odpisy, oddělení účetních odpisů od daňových a prodloužení doby odpisování umožní obchodní společnosti linearizovat v souvislosti s tímto strojem výsledek

⁷⁰ Porovnání účetních a daňových odpisů, vlastní zpracování.

hospodaření v jednotlivých letech a docházelo by pak ke kumulaci odpisů a nákladů na opravy velkého rozsahu. Rozdělení účetních odpisů na delší období než je navrženo (tj. 8 let – v 9 účetních obdobích) bych nedoporučila, protože v následujících letech dochází k navýšení nákladů z důvodu oprav vyvolaných opotřebením stroje.



Obr. 3 – Porovnání účetních a daňových odpisů⁷¹

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a jeho technické zhodnocení s výjimkou dočasných staveb a modelů zařazených do užívání se odpisují v souladu s daňovými odpisy, odpovídajících zařazení majetku do odpisové skupiny dle platného znění zákona 586/1992 Sb. Zrychlený nebo lineární způsob odpisování dlouhodobého majetku je povinen zvolit uživatel před zařazením do užívání.

Dočasné stavby a modely se odpisují časovým odpisem, a to až do úplného odepsání. Odpisovat se začíná měsícem následujícím po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování. Odpisování dočasných staveb a modelů nelze přerušit.

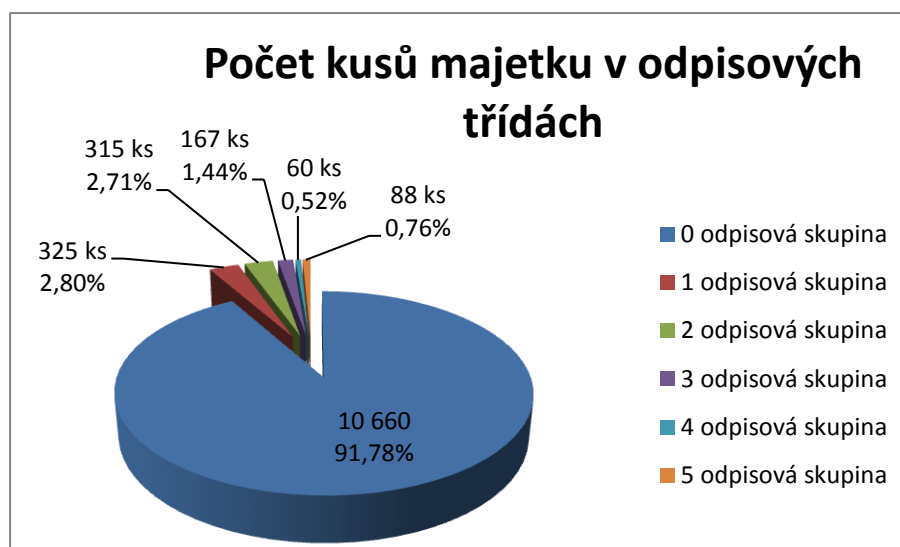
Dlouhodobý drobný majetek se odpisuje časovým odpisem v délce 18 měsíců od zařazení do užívání. Odpisovat se začíná v měsíci následujícím po měsíci zařazení.

⁷¹ Porovnání účetních a daňových odpisů, vlastní zpracování.

O trvalém snížení ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku se účtuje mimořádným odpisem a to na základě výsledků provedených inventarizací.⁷²

Na inventárních kartách majetku obchodní společnost zaznamenává informace pro výpočet odpisů, viz Příloha 5. Na inventárních kartách obchodní společnosti je vidět název a číslo investičního majetku, daňový a účetní odpis, evidence, fiskální údaje, výrobce, dodavatel aj.

Obchodní společnost využívá 0, 1, 2, 3, 4, 5 odpisovou skupinu a v nich má 11 615 kusů majetku, viz Obr. 4. Nejvíce kusů majetku má v 0 odpisové skupině, kde odpisuje buď 18, 24, 36, 48, 60, 72, 120 nebo 180 měsíců. Převážnou část tvoří drobný dlouhodobý majetek. Naopak nejméně kusů majetku má v odpisové skupině 4, kde odpisuje rovnoměrným způsobem.



Obr. 4 – Počet kusů majetku v odpisových třídách⁷³

3.5 Drobný majetek obchodní společnosti

Obchodní společnost má v evidenci drobný majetek, který odpisuje časově po dobu 18 měsíců po měsíci zařazení do užívání. Délku doby odpisování a cenovou hranici pro evidenci si obchodní společnost stanovila vnitřním účetním předpisem.

⁷² Srov. Metodika firma, vlastní zpracování ze zdrojů obchodní společnosti.

⁷³ Srov. Počet kusů majetku v odpisových třídách, vlastní zpracování ze zdrojů obchodní společnosti.

Zařazení do užívání probíhá na základě tzv. předávacího protokolu, viz Příloha 6, na kterém je uvedeno datum předání, středisko a pracoviště, kde bude majetek umístěn. Obchodní společnost má 8 tříd týkajících se drobného majetku. Třída W, V, Q eviduje drobný dlouhodobý nehmotný majetek, tj. software, výsledky výzkumu a vývoje, ocenitelná práva, jejichž cena pořízení je v rozmezí od 1 500 Kč do 60 000 Kč. Třída G, H, IJ, L, R eviduje drobný dlouhodobý hmotný majetek, tj. energetické a hnací stroje, pracovní stroje a zařízení, přístroje a zvl. techn. zařízení, dopravní prostředky a inventář. Do těchto tříd patří například brusky, vrtačky, pneumatická kladiva, frézy, měřidla, přípravky pro výrobu, montážní rošty, elektrocentrály, nábytek, varné konvice, mobilní telefony, tiskárny, počítače aj. Pořizovací cena pro tuto třídu je od 500 Kč do 40 000 Kč.

Př. 2 – Výpočet časových odpisů na drobný hmotný majetek

Měřicí stůl:

- Pořizovací cena: 9 325,-
- Datum zařazení do užívání: 6/2010
- Doba odpisování: 18 měsíců

Při výpočtech vycházíme ze vzorců (1.4)

Měsíční odpis: $9\,325 \div 18 = 518$

Rok 2010: $518 \cdot 6 = 3\,108$

Rok 2011: $518 \cdot 12 = 6\,216$

Tab. 11 – Výpočet časových odpisů⁷⁴

Rok	Zůstatková cena na počátku období	Roční odpis	Zůstatková cena na konci období
2010		3 108	6 216
2011	6 216	6 216	0

Výdaje vynaložené pro pořízení drobného majetku za posledních 5 let zobrazuje Tab. 12. Tyto výdaje tvoří převážně položky s cenou pořízení nižší než 25 000 Kč.

⁷⁴ Výpočet časových odpisů, vlastní zpracování.

Tab. 12 – Výdaje vynaložené na pořízení majetku⁷⁵

Výdaje vynaložené na pořízení majetku	
Rok	Výdaje
2010	3 555 000
2011	4 795 000
2012	5 127 000
2013	4 628 000
2014	6 559 000

Vzhledem k výši částky a po podrobném rozboru o jaký nákup majetku se jedná, doporučuje autorka práce ke zvážení snížit hranici na 30 000 Kč pro zaevidování jednotlivé položky na majetkové účty a následné odpisování. Majetek s pořizovací cenou pod tuto hranici doporučuje autorka práce účtovat přímo do nákladů a podchytit ho v pomocné operativní evidenci pro usnadnění inventarizace.

3.6 Analýza výdajů na pořízení majetku a odpisů

Obchodní společnost má 12 tříd týkajících se dlouhodobého majetku. Třída 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, S eviduje dlouhodobý hmotný majetek, tj. budovy, stavby, energetické a hnací stroje, pracovní stroje a zařízení, přístroje a zvl. techn. zařízení, dopravní prostředky, inventář, pozemky a ostatní majetek. Třída A, B, E, eviduje dlouhodobý nehmotný majetek, tj. výsledky výzkumu a vývoje, software a ocenitelná práva.

Z jednotlivých tříd majetku se bude autorka práce zabývat vybraným majetkem, na kterém ukáže možnosti volby způsobu odpisování a jeho dopadu na daňovou povinnost.

Třída 6 eviduje dopravní prostředky, kde obchodní společnost většinou nakupuje osobní automobily, vozíky, železniční vagóny, transportní trámce, jeřáby, motorové lokomotivy aj. V této třídě má obchodní společnost zaevidován osobní automobil Audi 4F QA6, jehož pořizovací cena byla 1 657 829 Kč. Osobní automobil pořídila v červnu v roce 2010, do majetku jej zařadila v červenci v roce 2010 a zvolila 2. odpisovou

⁷⁵ Srov. Výdaje vynaložené pro pořízení majetku, vlastní zpracování ze zdrojů obchodní společnosti.

skupinu. Obchodní společnost se rozhodovala, zda dát osobní automobil do mimořádných odpisů nebo zvolit rovnoměrné odpisování, které má nastavené.

Mimořádné odpisy:

- Doba odpisování: 24 měsíců

Prvních 12 měsíců rovnoměrně do výše 60 % vstupní ceny, následujících 12 měsíců do výše 40 % vstupní ceny, odpisování zahájeno počínaje následujícím měsícem po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování.

Prvních 12 měsíců: od 1. 8. 2010 do 31. 7. 2011

Následujících 12 měsíců: od 1. 8. 2011 do 31. 7. 2012

$$1\,657\,829 \cdot 0,6 = 994\,698$$

$$1\,657\,828 \cdot 0,4 = 663\,132$$

$$\text{Měsíční odpis: } 994\,698 \div 12 = 82\,892$$

$$\text{Měsíční odpis: } 663\,132 \div 12 = 55\,261$$

Tab. 13 – Výpočet mimořádných odpisů⁷⁶

Rok	Měsíční odpis	Počet měsíců	Roční odpis	Zůstatková cena
2010	82 892	5	414 460	1 243 369
2011	82 892	6	497 352	386 827
	82 885	1	82 885	
	55 261	5	276 305	
2012	55 261	7	386 827	0

Rovnoměrné odpisování:

- Doba odpisování: 5 let

Odpisové sazby: první rok 11 %, další roky 22,25 %

Při výpočtech vycházíme ze vzorců rovnoměrného odpisování (1.7)

⁷⁶ Výpočet mimořádných odpisů, vlastní zpracování.

Tab. 14 – Výpočet rovnoměrných odpisů⁷⁷

Rok	Zůstatková cena na počátku období	Roční odpis	Zůstatková cena na konci období
2010	0	182 362	1 475 467
2011	1 475 467	368 867	1 106 600
2012	1 106 600	368 867	737 733
2013	737 733	368 867	368 866
2014	368 866	368 866	0

Obchodní společnost se tedy po důkladném propočítání rozhodla, že u osobního automobilu využije možnost uplatnění daňových mimořádných odpisů, protože tak bude mít automobil odepsaný už v roce 2012, tedy po 2 letech užívání, kdežto v případě rovnoměrného odpisování by auto měla odepsané až na konci roku 2014.

Ve 4 třídě se kromě pracovních strojů a zařízení nachází tzv. modely, jedná se o modelové zařízení, jako jsou například srdcovky, podkladnice, čelisti, páky, jazyky, kulisy aj. Tyto modely jsou označeny podle klasifikace produkce CZ-CPA kódem 25.73.50, který umožňuje zrychlit u nich jejich odpisování podle stanovené doby využitelnosti. Podle posouzení pracovníků technického oddělení se předpokládá doba 24 měsíců. Modely obchodní společnost odpisuje po tuto dobu časovým odpisem.

Ostatní majetek se v této třídě odpisuje pomocí rovnoměrných odpisů. Jedná se většinou o majetek 1. až 3. odpisové skupiny, jako jsou například brusky, vrtačky, soustruhy, frézy aj.

Do této třídy bude zařazena rozsáhlá investice, která započala v roce 2014 a v dubnu 2015 bude dokončena a předána do užívání na základě předávacího protokolu, viz Příloha 7. Jedná se o portálové obráběcí centrum Waldrich Coburg MasterTec 3500AT – F17S pro středně veliké a středně těžké polotovary, jehož

⁷⁷ Výpočet rovnoměrných odpisů, vlastní zpracování.

předpokládaná cena bude cca 132 000 000 Kč. Toto centrum obchodní společnost plánuje zařadit na rovnoměrné odpisování s možností zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %. Majetek bude zařazen do 2. odpisové skupiny s dobou odpisování minimálně 5 let. U tohoto nového zařízení se nepředpokládá, že by došlo v následujících 5 letech k jeho technickému zhodnocení.

Obchodní společnost má tedy v plánu dát portálové obráběcí centrum na rovnoměrné odpisování, proto pomůže autorka práce obchodní společnosti promyslet toto rozhodnutí a vypočítá jak rovnoměrné tak i zrychlené odpisy a navrhne obchodní společnosti, která možnost odpisování bude pro ni nejvýhodnější.

Rovnoměrné odpisování se zvýšeným odpisem v prvním roce odpisování o 10 %

- Při výpočtech vycházíme ze vzorce (1.8)

$$\text{Rok 2015: } \frac{132\,000\,000 \cdot 21}{100} = 27\,720\,000$$

$$\text{Rok 2016: } \frac{132\,000\,000 \cdot 19,75}{100} = 26\,070\,000$$

Tab. 15 – Výpočet rovnoměrných odpisů se zvýšeným odpisem v prvním roce odpisování o 10 %⁷⁸

Rok	Zůstatková cena na počátku období	Roční odpis	Zůstatková cena na konci období
2015	0	27 720 000	104 280 000
2016	104 280 000	26 070 000	78 210 000
2017	78 210 000	26 070 000	52 140 000
2018	52 140 000	26 070 000	26 070 000
2019	26 070 000	26 070 000	0

⁷⁸ Výpočet rovnoměrných odpisů se zvýšeným odpisem v prvním roce odpisování o 10 %, vlastní zpracování.

Zrychlené odpisování se zvýšeným odpisem v prvním roce odpisování o 10 %

- Při výpočtech vycházíme ze vzorců (1.9) a (1.10)

$$\text{Odpis 2015: } \frac{132\,000\,000}{5} = 26\,400\,000$$

$$\text{Odpis 2016: } \frac{2 \cdot 92\,400\,000}{6-1} = 36\,960\,000$$

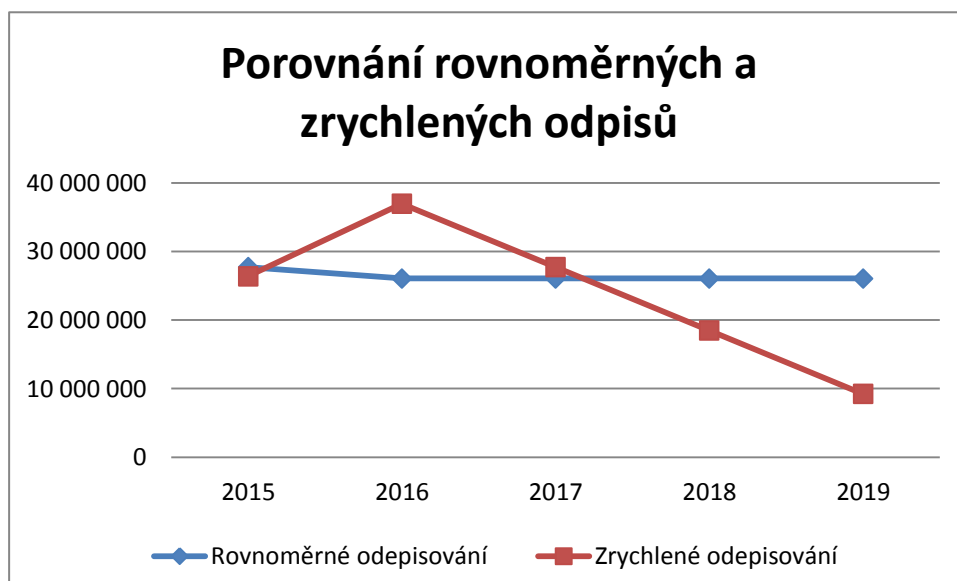
$$\text{Zvýšení o 10 \%: } 132\,000\,000 \cdot 0,1 = 13\,200\,000$$

Tab. 16 - Výpočet zrychlených odpisů se zvýšeným odpisem v prvním roce odpisování o 10 %⁷⁹

Rok	Zůstatková cena na počátku období	Odpis	Zvýšení o 10 %	Odpis celkem	Zůstatková cena na konci období
2015	0	26 400 000	13 200 000	39 600 000	92 400 000
2016	92 400 000	36 960 000	13 200 000	50 160 000	55 440 000
2017	55 440 000	27 720 000	13 200 000	40 920 000	27 720 000
2018	27 720 000	18 480 000	13 200 000	31 680 000	9 240 000
2019	9 240 000	9 240 000	13 200 000	22 440 000	0

Obchodní společnost si sice zvolila způsob rovnoměrného odpisování, přesto by autorka práce obchodní společnosti doporučila, aby portálové obráběcí centrum odpisovala zrychleným způsobem. I když má zrychlený způsob odpisování první tři roky větší odpisy než rovnoměrné odpisování, poslední dva roky ji naopak odpisy klesají a obchodní společnost tak může v průběhu posledních tří let odpisování nakoupit další majetek a opět ho dát na zrychlený způsob odpisování a rychleji tak minimalizovat svoji daňovou povinnost. Naopak kdyby odpisovala rovnoměrným způsobem, tak její odpis bude od druhého roku odpisování stále stejný, viz Obr. 4.

⁷⁹ Výpočet zrychlených odpisů se zvýšeným odpisem v prvním roce odpisování o 10 %, vlastní zpracování.



Obr. 5 – Porovnání zrychlených a rovnoměrných odpisů⁸⁰

Třída 1 a 2 eviduje budovy a stavby včetně příslušenství. Jedná se o budovy s kanceláři pro zaměstnance a vedoucí pracovníky, sklady, výrobní haly, garáže, kanalizace, přípojky, parkoviště, oplocení aj. Obě třídy spadají do 4. a 5. odpisové skupiny. Většina budov je v obchodní společnosti od začátku jejího vzniku. Na těchto budovách probíhají rozsáhlé rekonstrukce. Na velké výrobní hale probíhá každý rok technické zhodnocení z důvodu rozsáhlé rekonstrukce.

Od roku 2006 zahájila obchodní společnost rozsáhlý projekt pod názvem Energetická transformace. Tento projekt spočíval v rozsáhlé rekonstrukci výrobní haly, jako zateplení okolních stěn, včetně střešního pláště, změnu vytápění, přístavbu studené haly, vybudování nové vzduchotechniky. V roce 2007 proběhlo technické zhodnocení ve výši 41 218 914 Kč a v roce 2008 ve výši 40 870 439 Kč. Avšak tyto roky ale nemohla obchodní společnost provést technické zhodnocení vzhledem k tomu, že stavební povolení bylo uděleno na celkovou rekonstrukci haly. Jedná-li se o rozsáhlou rekonstrukci výrobní haly, je třeba stavbu rozdělit na několik stavebních objektů-celků již ve výkresové dokumentaci a ve stavebním povolení pro stavební úřad. Pak je možné po úspěšné kolaudaci jednotlivých objektů technické zhodnocení aktivovat na etapy a uplatnit tak odpisy do jednotlivých roků. Proto se obchodní společnost rozhodla v roce 2009 přepracovat výkresovou dokumentaci včetně stavebního povolení na jednotlivé

⁸⁰ Porovnání zrychlených a rovnoměrných odpisů, vlastní zpracování.

objekty. Vliv technického zhodnocení na odpisy je vidět v Tab. 17. Obchodní společnost používá zrychlený způsob odpisování.

Při výpočtech vycházíme ze vzorců (1.12) a (1.13).

Tab. 17 – Výpočet technického zhodnocení výrobní haly⁸¹

Rok	Zůstatková cena na počátku období	Technické zhodnocení	Roční odpis	Zůstatková cena na konci období	Poznámka
2007	250 732 028	41 218 914	8 645 932	242 086 096	Technické zhodnocení nelze provést
2008	242 086 096	40 870 439	17 291 864	224 794 232	
2009	224 794 232	74 052 965 = 156 142 318	25 395 770	199 398 462	
2010	199 398 462	6 760 718	13 743 945	185 654 517	
2011	185 654 517	2 217 000	12 524 768	173 129 749	
2012	173 129 749	2 046 000	11 678 383	161 451 366	
2013	161 451 366	5 783 952	11 149 021	150 302 345	
2014	150 302 345	8 937 510	10 615 990	139 686 355	

Z Tab. 17 je vidět jak se vyvíjely odpisy od roku 2007 do roku 2009, kdy došlo k výraznému nárůstu po technickém zhodnocení. Od roku 2010 se majetek pravidelně zhodnocuje a dochází k postupnému snížení odpisů.

3.7 Vyřazení majetku v obchodní společnosti

Obchodní společnost vyřazuje majetek nejčastěji šrotací, z důvodu špatného fyzického stavu a morálního zastarání majetku. Případnou zůstatkovou cenu zachycuje na účtech účtové osnovy 551110 – zůstatková cena DHM a DNM, 551310 – zůstatková cena drobného DHM a DNM. Dalším způsobem je prodej majetku, kde zůstatkovou cenu zachycuje na účtech 541100- zůstatková cena DHM, 541200 – zůstatková cena

⁸¹ Výpočet technického zhodnocení výrobní haly, vlastní zpracování.

DNM, 541300 – zůstatková cena drobného DHM a DNM. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku zachycuje výkaz zisku a ztráty, viz Příloha 8.

V následující Tab. 18 znázorňuje autorka práce pomocí horizontální analýzy vývoj tržeb z prodeje dlouhodobého majetku obchodní společnosti za posledních 5 let. Při výpočtech vycházíme ze vzorců: (1.1) a (1.2).

*Tab. 18 – Vývoj tržeb z prodeje dlouhodobého majetku v letech 2009 – 2013
(v tisících Kč)⁸²*

Rok	Horizontální analýza	
	Absolutně	v %
2013	-79	-59,84%
2012	-20 566	-99,36%
2011	8 490	69,54%
2010	12 145	19 277, 77%
2009	-7 080	-99,12%

Z Tab. 18 lze vidět, že obchodní společnost dosahovala největších tržeb v roce 2010 a 2011. V roce 2010 dosahovala největších tržeb z důvodu založení dceřiné společnosti DTPV Servisní, které prodala část svého majetku. V roce 2011 došlo k prodeji skladové haly jiné obchodní společnosti. Ostatní roky měla obchodní společnost průměrné tržby okolo desítek tisíc, prodávala například starší počítače, nábytek, nevyužitelné stroje aj.

⁸² Srov. Vývoj tržeb z prodeje dlouhodobého majetku v letech 2009 – 2013, vlastní zpracování dle výsledovky.

Závěr

Bakalářská práce analyzovala teoretické a praktické aspekty účtování majetku ve vybrané obchodní společnosti DT – Výhybkárna a strojírna, a.s. Na základě výsledků analýzy byly navrženy následná doporučení.

Z rozvahy obchodní společnosti je vidět, že disponuje velkým objemem dlouhodobého majetku. Tento majetek obchodní společnost od roku 2010 ubýval, z důvodu, že obchodní společnost založila dceřinou společnost DTPV Servisní, které prodala část svého majetku. Tržba z prodeje tohoto majetku je vyčíslena ve výkazu zisku a ztráty. Na snížení hodnoty aktiv se projevila i finanční krize, která byla v roce 2008 – 2009, kdy obchodní společnost snížila své finanční prostředky na investice do dlouhodobého majetku. Tento pokles pokračoval i v roce 2011, avšak od roku 2012 aktiva razantně stoupla a rostou i nadále. Tento nárůst aktiv je zapříčiněn novými investicemi do majetku. Autorka práce obchodní společnosti doporučuje i nadále se zaměřit na modernizaci staršího strojního vybavení a investování do nového strojního vybavení.

Autorka v práci poukazuje na možnosti volby způsobu daňového odpisování. Jelikož obchodní společnost v posledních letech vzhledem k dostatečnému množství finančních prostředků obnovuje strojní vybavení, u kterého se předpokládá, že nedojde v následujících 5 letech k jeho technickému zhodnocení, doporučuje autorka práce obchodní společnosti vrátit se u daňových odpisů opět ke zrychlenému způsobu odpisování majetku. Peněžní prostředky, které společnost ušetří, může v budoucnu investovat do modernizace a nákupu nových strojů. Zrychlený způsob obchodní společnost používala do roku 2002, pak vzhledem k snížení zakázkové náplně přešla od roku 2003 na rovnoměrný daňový odpis. Dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů obchodní společnost využívá také možnost zvýšení odpisu v prvním roce o 10 %, což vede k daňové optimalizaci obchodní společnosti. Využila také možnosti mimořádných odpisů hlavně u majetku 2. odpisové skupiny.

Po analýze drobného majetku, kterým obchodní společnost disponuje velkým množstvím, autorka práce navrhuje obchodní společnosti vzhledem k výši částky a po podrobném rozboru o jaký nákup majetku se jedná, ke zvážení snížit hranici

na 30 000 Kč pro zaevidování jednotlivé položky na majetkové účty a následné odpisování. Výdaje vynaložené právě na pořízení drobného majetku tvoří převážně položky s cenou pořízení nižší než 25 000 Kč. Majetek s pořizovací cenou pod tuto hranici doporučuje autorka práce účtovat přímo do nákladů a podchytit ho v pomocné operativní evidenci pro usnadnění inventarizace.

Co se týče analýzy účetních odpisů je doporučeno obchodní společnosti zvážit přepracování vnitřního účetního předpisu, tedy odpisového plánu, ve kterém by si stanovila oddělení účetních odpisů od daňových a zároveň stanovila povinnost rozvrhnout sazby pro účetní odpis například z hlediska doby upotřebitelnosti nebo ve vztahu k výkonům. Účetní odpisy by měly zobrazovat skutečný stav majetku a podávat tak věrný a poctivý obraz účetnictví. Vzhledem k tomu, že obchodní společnost má účetní odpisy stanoveny jako daňové, je skutečný stav majetku vzhledem k jeho opotřebení zcela odlišný. Obchodní společnost by mohla změnit účetní odpisy na časové, respektive na lineární.

Obchodní společnost vlastní několik frézovacích center v pořizovací hodnotě několika desítek milionů korun, které z hlediska daně odpisuje 5 let. Tato centra jsou značně využívána a dochází k jejich opotřebení a předpokládá se u nich zhruba okolo cca 8 let oprava velkého rozsahu. V práci je demonstrován rozdíl vyplývající z oddělení účetních a daňových odpisů. Při nastavování účetních odpisů na lineární způsob po dobu 8 let, by obchodní společnost mohla po skončení daňového odpisování začít tvořit rezervu na případnou velkou opravu frézovacího centra. Z hlediska účetních odpisů by nedošlo tak k značnému zatížení nákladů obchodní společnosti.

Bakalářská práce analyzovala základní problematiku dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Poskytla náhled, pomocí horizontální a vertikální analýzy, na vývoj dlouhodobého majetku a vývoj tržeb z prodeje dlouhodobého majetku dle účetních výkazů rozvaha a výkazu zisku a ztráty. Poukázala na možnost způsobu volby odpisování dle vzorců pro odpisování a pomocí názorných příkladů objasnila tuto rozsáhlou problematiku.

ANOTACE

Příjmení a jméno autora:	Dokoupilová Aneta
Instituce:	Moravská vysoká škola Olomouc
Název práce v českém jazyce:	Teoretické a praktické aspekty účtování a vykazování dlouhodobého majetku
Název práce v anglickém jazyce:	Theoretical and Practical Aspects of Accounting and Reporting Long-term Assets
Vedoucí práce:	Ing. Michal Krajňák, Ph.D.
Počet stran:	64
Počet příloh:	8
Rok obhajoby:	2015
Klíčová slova v českém jazyce:	Majetek, podnik, odpisy, hodnota, vyhodnocení, návrh
Klíčová slova v anglickém jazyce:	Property, company, depreciation, value, evaluation, proposal

V první části bakalářské práce se seznámíte s popisem dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku. V práci zjistíte jejich rozdělení a způsob odpisování. Další část bakalářské práce se týká firmy DT - Výhybkárna a strojírna, a.s., která poskytla informace o svých majetkových třídách, finančně náročných investicích a jejich způsobu odpisování. Výsledkem je vyhodnocení zjištěných údajů od firmy a návrhnutí zlepšení pro firmu.

The first part of the bachelor thesis introduces the description of tangible, intangible and financial assets. The thesis describes their division and depreciation method. The next part of this bachelor thesis concerns the company DT - Výhybkárna a strojírna a.s., which provided information about their classes of property, capital intensive investments and the depreciation method. The result of this bachelor thesis is the evaluation of the collected data from the company and the proposed improvement for the company.

Seznam použité literatury

Literatura:

CARDOVÁ, Zdenka. *Majetek v daňové evidenci*. 1 vyd. Praha: ASPI, a. s., 2009. 136 s. ISBN 978-80-7357-431-4.

KISLINGEROVÁ, Eva a Jiří HNILICA. *Finanční analýza – krok za krokem*. 2. vyd. Praha: Grada Publishing, a. s., 2008. 135 s. ISBN 978-80-7179-713-5.

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

PELC, Vladimír a Petr PELECH. *Daně z příjmů s komentářem 2012*. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. 1080 s. ISBN 978-80-7263-742-3.

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

PRUDKÝ, Pavel, LOŠŤÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*. 15. vyd. Olomouc: ANAG, 2014. 327 s. ISBN 978-80-7263-866-6.

RUBÁKOVÁ, Věra. *Účetnictví pro úplné začátečníky*. 7. vyd. Praha: Grada Publishing, a. s., 2013. 192 s. ISBN 978-80-247-4634-0.

RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza, metody, ukazatele, využití v praxi*. 2. vyd. Praha: Grada Publishing, a. s., 2008. 120 s. ISBN 978-80-247-2481-2.

RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2014*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2014. 1144 s. ISBN 978-80-726-3853-6.

SYNEK, Miloslav a kolektiv. *Manažerská ekonomika*. 5. vyd. Praha: Grada Publishing a.s., 2011. 480 s. ISBN 978-80-247-7528-9.

VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy 2011*. 6. vyd. Praha: Grada Publishing, a. s., 2011. 144 s. ISBN 978-80-247-3803-1.

VÁCHAL, Jan a kol. *Podnikové řízení*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, a. s., 2013. 688 s. ISBN 978-80-247-8682-7.

Internetové zdroje:

Historie společnosti. *DT-Výhybkárna a strojírna, a.s.* [online]. Prostějov: 2014. [cit. 2014-11-27]. Dostupné na: <<http://www.dtmv.cz/dtvs/cz/o-nas/spolecnosti/>>.

Kvalita. *DT-Výhybkárna a strojírna, a.s.* [online]. Prostějov: 2014. [cit. 2015-03-05]. Dostupné na: <<http://www.dtmv.cz/dtvs/cz/kvalita/certifikace-systemu/system.html>>.

Odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. *Karlovarský kraj - internetové stránky*. [online]. Cheb: 2014. [cit. 2014-11-16]. Dostupné na: <<http://podnikatele.karlovyvary-region.eu/podnikani/odpisovani-dlouhodobeho-hmotneho-a-nehmotneho-majetku>>.

Odpisové koeficienty pro zrychlené odpisování. *iÚčto.cz - Direct Accounting s.r.o.* [online]. Praha: Direct Accounting s.r.o., 2012. [cit. 2014-10-10]. Dostupné na: <<http://www.iucto.cz/odpisove-koeficienty-pro-zrychlene-odpisovani/>>.

Odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování. *iÚčto.cz - Direct Accounting s.r.o.* [online]. Praha: Direct Accounting s.r.o., 2012. [cit. 2014-10-09]. Dostupné na: <<http://www.iucto.cz/odpisove-sazby-pro-rovnomerne-odpisovani/>>.

Odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování při rovnoměrné odpisování při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování. *iÚčto.cz - Direct Accounting s.r.o.* [online]. Praha: Direct Accounting s.r.o., 2012. [cit. 2014-10-09]. Dostupné na: <<http://www.iucto.cz/odpisove-sazby-pro-rovnomerne-odpisovani-pri-zvyseni-odpisu/>>.

Profil společnosti DTVS. *DT-Výhybkárna a strojírna, a.s.* [online]. Prostějov: 2014. [cit. 2014-11-27]. Dostupné na: <<http://www.dtmv.cz/dtvs/cz/o-nas/spolecnosti/>>.

Produkty. *DT-Výhybkárna a strojírna, a.s.* [online]. Prostějov: 2014. [cit. 2015-03-05]. Dostupné na: <<http://www.dtmv.cz/dtvs/cz/produkty/zeleznicni-vyhybky/zeleznicni-vyhybkove-konstrukce/>>.

Reference. *DT-Výhybkárna a strojírna, a.s.* [online]. Prostějov: 2014. [cit. 2015-03-05]. Dostupné na: <<http://www.dtmv.cz/dtvs/cz/reference/ceska-republika/zeleznicni-vyhybky/>>.

Služby. *DT-Výhybkárna a strojírna, a.s.* [online]. Prostějov: 2014. [cit. 2015-03-05]. Dostupné na: <<http://www.dtmv.cz/dtvs/cz/sluzby/kooperace/>>.

Společnosti DT. *DT-Výhybkárna a strojírna, a.s.* [online]. Prostějov: 2014. [cit. 2014-11-27]. Dostupné na: <<http://www.dtmv.cz/dtvs/cz/o-nas/spolecnosti/>>.

Vize, strategie, hodnoty. *DT-Výhybkárna a strojírna, a.s.* [online]. Prostějov: 2014. [cit. 2014-11-27]. Dostupné na: <<http://www.dtmv.cz/dtvs/cz/o-nas/spolecnosti/>>.

Zařazení majetku do odpisových skupin a doba odepisování. *iÚčto.cz - Direct Accounting s.r.o.* [online]. Praha: Direct Accounting s.r.o., 2012. [cit. 2014-10-10]. Dostupné na: <<http://www.iucto.cz/priklady-zarazeni-majetku-do-odpisovych-skupin-a-doba-odepisovani/>>.

Seznam tabulek:

Tab. 1 - Zařazení majetku do odpisových skupin	19
Tab. 2 - Odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování	20
Tab. 3 - Odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování při rovnoměrné odpisování při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování	20
Tab. 4 - Odpisové koeficienty pro zrychlené odpisování	22
Tab. 5 - Odpisové sazby pro nehmotný majetek	30
Tab. 6 - Odpisové sazby nehmotného majetku pro technické zhodnocení	31
Tab. 7 – Silné a slabé stránky firmy	37
Tab. 8 – Zatřídění dlouhodobého majetku	41
Tab. 9 – Vývoj dlouhodobého majetku v letech 2009 – 2013 (v tisících Kč)	43
Tab. 10 – Porovnání účetních a daňových odpisů	44
Tab. 11 – Výpočet časových odpisů	47
Tab. 12 – Výdaje vynaložené pro pořízení majetku	48
Tab. 13 – Výpočet mimořádných odpisů	49
Tab. 14 – Výpočet rovnoměrných odpisů	50
Tab. 15 – Výpočet rovnoměrných odpisů se zvýšeným odpisem v prvním roce odpisování o 10 %	51
Tab. 16 - Výpočet zrychlených odpisů se zvýšeným odpisem v prvním roce odpisování o 10 %	52
Tab. 17 – Výpočet technického zhodnocení výrobní haly	54
Tab. 18 – Vývoj tržeb z prodeje dlouhodobého majetku v letech 2009 – 2013 (v tisících Kč).....	55

Seznam obrázku:

Obr. 1 – Skutečně vynaložené výdaje na investice firmy	40
Obr. 2 - Stav majetku k 31. 12. 2014	42
Obr. 3 – Porovnání účetních a daňových odpisů	45
Obr. 4 – Počet kusů majetku v odpisových třídách	46
Obr. 5 – Porovnání zrychlených a rovnoměrných odpisů	53

Seznam příloh:

Příloha 1 – Požadavek na pořízení investice

Příloha 2 – Číslování středisek a součtových úrovní od 1. 7. 2014

Příloha 3 – Dimenze ++ Hlavní kniha, účetní osnova

Příloha 4 – Rozvaha obchodní společnosti v letech 2009 - 2013

Příloha 5 – Inventární karta

Příloha 6 – Předávací protokol DDHM

Příloha 7 – Protokol o převzetí dlouhodobého majetku

Příloha 8 – Výkaz zisku a ztráty obchodní společnosti v letech 2009 - 2013

Příloha 1 – Požadavek na pořízení investice

Název projektu:				Číslo projektu:	
Řešitel projektu:				Termín zahájení/ukončení projektu:	
Žadatel				Středisko:	
Název žádané stavby, stroje, nehmotné investice:				Počet kusů	
Technická specifikace, požadované parametry: (podrobnější údaje uveďte v příloze):					
Požadovaný termín realizace:		Předpokládaná cena:		Navrhované umístění:	
Další doplňující údaje (číslo technického rozvoje, nositel úkolu, atd...):					
Nahrazuje vyřazený majetek nebo modernizuje a rekonstruuje *	inventární číslo:				
Zdůvodnění návrhu:					
Finanční rozvaha a harmonogram realizace, vč. povinných bodů zastavení:					
V plánu společnosti:		Termín realizace:		Plánovaná cena:	
Dodavatel (jméno, adresa, tel./ fax):					
V plánu společnosti:		Termín realizace:		Plánovaná cena:	
Navrhovatel: Vedoucí střediska: Odborný ředitel, ředitel závodu:		Jméno a příjmení		datum	Podpis

Příloha 1 - pokračování

Stanovisko spolupracujících útvarů, vč. datumu a podpisu odpovědných osob:	
Stanovisko bezpečnostního technika, vč. datumu a podpisu odpovědné osoby:	
Posouzení SW vybavení pořizované investice:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Jaký software bude na stroji nainstalován? 2. Kdo ponese odpovědnost za legálnost nainstalovaného SW? 3. Kdo má právo nainstalovat SW (antivir, apod.)? Komu budou předány licenční smlouvy k dodanému SW? 4. Bude součástí dodávky antivirový program? Budeme moci použít náš antivirový program? 5. Kdo bude provádět aktualizace nainstalovaného SW? Bude mít DT možnost zasahovat do instalací systému, aktualizací SW, oprávnění uživatelů? 6. Budou tyto aktualizace zpoplatněny (budou se platit udržovací poplatky)? 7. Jaká práva má lokální uživatel? Budou předána administrátorská hesla? 8. V případě poruchy SW, kdo ponese odpovědnost za opravu SW? Jaké budou reakční časy? 9. Je nutné daný stroj připojit k internetu? Je vyžadována vzdálená správa? 10. Bude stroj zapojen do lokální sítě? 11. Jak budou na daný stroj nahrávány NC programy? 12. Je možné pro tvorbu NC programů použít SW EdgeCAM? 13. Kdo odpovídá za dodaný HW? Jaké jsou reakční časy? 14. Kdo budou kontaktní osoby pro případ řešení problémů? 15. Jaký bude postup po skončení záruční doby? Na koho přejde odpovědnost za stroj?
Stanovisko IT, vč. datumu a podpisu odpovědné osoby:	
Členové oponentního jednání k požadavku vyplývajícího z projektu:	
Datum konání oponentního jednání:	
Výsledek oponentního jednání k požadavku vyplývajícího z projektu:	
Schválil k realizaci:	
Požadavek převzal:	
Za realizaci odpovídá:	
Manažer holdingových investic:	
Pozn.: Požadavky předkládejte referentovi evidence DM.	

* Nehodící se škrtněte.

Příloha 2 - Číslování středisek a součtových úrovní od 1. 7. 2014

Číslování středisek v DT

Stránka 2/2

Rozhodnutí R-020, vydání/revize 12/00

Příloha

Číslování středisek a součtových úrovní od 1.7.2014

<i>Součtová úroveň</i>	<i>Středisko</i>	<i>Název</i>
10	Holdingové centrum	
	11 Centrum GR	
	100	Oddělení generálního ředitele
	710	Informatika
	12 Personální centrum	
	120	Odbor personálně - legislativní
	128	Operační program lidské zdroje a zaměstnanost
	129	Studenti
	13 Finanční centrum	
	300	Oddělení hlavního ekonoma
	14 Centrum jakosti, produktivity a plánování	
	700	Oddělení ředitele centra jakosti, produktivity a plánování
	720	Oddělení produktivity a plánování
	730	Oddělení procesního řízení
	15 Centrum technického ředitele	
	150	Oddělení technického ředitele
	152	VTI
	153	Investice, správa majetku
	154	Centrální konstrukce
	155	Výzkum a vývoj
	157	Odbor řízení technologických a investičních procesů skupiny DT
	158	Oddělení reklamací, monitoringu a životnosti produktu
	16 Projekty výzkumu a vývoje	
	9XX-9YY	Projekty výzkumu a vývoje
	17 Projekty výzkumu a vývoje s dotací	
	091	TAČR ALFA
	092-094	rezerva pro střediska s dotací
	095	TAČR CESTI
	18 Obchodní centrum	
	180	Oddělení obchodního ředitele
	181	Oddělení zahraničního obchodu
	182	Oddělení holdingového nákupu
	183	Strategický marketing
	184	Pobočka Austrálie
40	Závod výhybkárna a strojírna	
	41 Vedení závodu	
	240	Oddělení ředitele závodu
	242	Technická kontrola
	245	Montáž a servis
	247	Závodové plánování zakázek
	251	Inovace
	42 Úsek výroby	
	241	Výroba železničních výhybek
	531	Výroba tramvajových výhybek
	532	Strojní údržba
	43 Úsek obchodně-technický	
	250	Výrobní konstrukce
	255	Technologie
	266	Prodej a cenotvorba
	267	Nákup

Příloha 3 - Dimenze ++ Hlavní kniha, účetní osnova

Účet	Název účtu
DT - Výhybkárna a strojírna, a.s.(DT - Vyhy DIMENZE ++ Hlavní kniha Dolní 100 Účetní osnova Prostějov platná od období 00/2015 do období 02/2015	
Sestava: OSNOVA-01 Strana: 1 Datum tisku: 4-2-15 Čas tisku: 10:16:49	
Kód jazyka: CZ	
00	
000000	
01	
012100	Výsledky výzkumu a vývoje
012101	Výsledky výzkumu a vývoje - drobné
013100	Software
013101	Software - drobný
014100	Ocenitelná práva
014101	Ocenitelná práva - drobná
02	
021110	Budovy včetně příslušenství
021120	Stavby včetně příslušenství
022110	Energetické a hnací stroje
022111	Energetické a hnací stroje - drobné
022120	Pracovní stroje a zařízení
022121	Pracovní stroje a zařízení - drobné
022130	Přístroje a zvl.techn. zařízení
022131	Přístroje a zvl.tech.zařiz. - drobné
022140	Dopravní prostředky
022141	Dopravní prostředky - drobné
022150	Inventář
022151	Inventář - drobný
029100	Ostatní majetek
03	
031100	Pozemky a trvalé porosty
04	
041110	Pořízení dlouhodob. nehmot. majetku - SW
041120	Nehmotné investice - ocenitelná práva
041130	Dlouhodobý nehmotný majetek - akce VaV
041131	Prototypy,vzorky,modely VaV ve zkouškách
041140	Pořízení dlouhod. nehmot. majetku - ost.
041500	Dlouhodobý nehmotný majetek - převody
042110	Náklady na nový majetek
042120	Náklady na modern.a rekonstr.
042131	Náklady na dlouhodobý majetek VaV - inv.
042140	Náklady na TZ - b.r.
042150	Pořízení dlouhod. majet.- měs. zúčtování
042160	Nákup staršího majetku
042180	Náklady na pořízení drobného majetku
042247	Rodinný dom
042249	Trafostanica
042300	Obstaranie DHM - skladovný
042850	Náklady na energetickou transformaci
043100	Pořízení dlouhodobého finančního majetku
05	
051100	Poskyt.zálohy na DNM
052100	Poskyt. zálohy na dlouhod. hmot. majetek
06	
061100	DT - Slovenská výhybkáreň s.r.o.
061200	DT - Slovenská výhybkáreň s.r.o. - zvýšení
061210	DT - Slovenská výhybkáreň s.r.o. - změna kurzem
061300	DTPV - Servisní, s.r.o.
061310	DTPV - Servisní, s.r.o. - zvýšení
061400	BARI
061401	BARI - kapitalizace nezapsaná
061410	BARI - změna kurzem
062100	DT GRADE - Servisná, s.r.o.
062110	DT GRADE - Servisná - změna kurzem
063100	Vodov. a kanalizace PV - akcie
066100	půjčky účtovnej jednotek konsolidovanom celku
066101	Půjčky -ovládající osoba -DTSV
066300	Půjčky - ovládající osoba - DTPV
066400	Půjčky - ovládající osoba BARI
07	
072100	Oprávky k nehm. výsl. výzkumu a vývoje
072101	Oprávky k výsledkům VaV - drobným
073100	Oprávky k softwaru
073101	Oprávky k softwaru - drobnému
074100	Oprávky k ocenitelným právům
074101	Oprávky k ocenitelným právům - drobným

Příloha 4 – Rozvaha obchodní společnosti v letech 2009 - 2013

2013 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9

Dolní 100
797 11 Prostějov

Označení a	Aktiva b	Skutečnost v účetním období			
		2013			2012
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	2 296 150,-	-775 129,-	1 521 021,-	1 301 191,-
B.	Dlouhodobý majetek	1 710 920,-	-774 753,-	936 167,-	756 213,-
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	163 848,-	-70 591,-	93 257,-	20 652,-
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	23 091,-	-22 000,-	1 091,-	1 579,-
3.	Software	52 690,-	-46 746,-	5 944,-	6 406,-
4.	Ocenitelná práva	2 273,-	-1 845,-	428,-	250,-
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	25 794,-	0,-	25 794,-	21 317,-
8.	Poskyt. zálohy na dlouhodobý nehmot. maj.	0,-	0,-	0,-	0,-
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	1 089 314,-	-704 162,-	385 152,-	359 330,-
B. II. 1.	Pozemky	7 364,-	0,-	7 364,-	7 364,-
2.	Stavby	440 454,-	-224 138,-	216 316,-	229 654,-
3.	Samostatné movité věci a soubory mov.věcí	516 919,-	-479 912,-	37 007,-	54 318,-
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	181,-	-112,-	69,-	76,-
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	99 278,-	0,-	99 278,-	67 718,-
8.	Poskyt. zálohy na dlouhodobý hmotný maj.	25 118,-	0,-	25 118,-	200,-
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	517 756,-	0,-	517 756,-	367 331,-
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba	335 056,-	0,-	335 056,-	267 333,-
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podst. vlivem	137,-	0,-	137,-	122,-
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	1 402,-	0,-	1 402,-	1 402,-
4.	Půjčky a úvěry - ovl.nebo ovl. osoba, podstat. vliv	181 163,-	0,-	181 163,-	98 474,-
C.	Oběžná aktiva	518 662,-	-376,-	518 286,-	484 876,-
C. I.	Zásoby	245 369,-	0,-	245 369,-	200 579,-
C. I. 1.	Materiál	150 406,-		150 406,-	126 985,-
2.	Nedokončená výroba a polotovary	84 571,-		84 571,-	71 012,-
3.	Výrobky	10 392,-	0,-	10 392,-	2 582,-
5.	Zboží	0,-	0,-	0,-	0,-
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	0,-	0,-	0,-	0,-
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	1 620,-	0,-	1 620,-	1 689,-
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	1 130,-	0,-	1 130,-	1 280,-
7.	Jiné pohledávky	490,-	0,-	490,-	609,-
C. III.	Krátkodobé pohledávky	179 424,-	-376,-	179 048,-	211 546,-
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	172 885,-	-376,-	172 509,-	202 958,-
6.	Stát - daňové pohledávky	3 858,-	0,-	3 858,-	7 589,-
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	221,-	0,-	221,-	497,-
8.	Dohadné účty aktivní	155,-	0,-	155,-	72,-
9.	Jiné pohledávky	2 305,-	0,-	2 305,-	430,-
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	92 249,-	0,-	92 249,-	70 862,-
C. IV. 1.	Peníze	286,-	0,-	286,-	597,-
2.	Účty v bankách	91 956,-	0,-	91 956,-	70 258,-
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	0,-	0,-	0,-	0,-
4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	7,-	0,-	7,-	7,-
D. I.	Časové rozlišení	66 566,-	0,-	66 566,-	60 102,-
D. I. 1.	Náklady příštích období	2 447,-	0,-	2 447,-	2 666,-
2.	Komplexní náklady příštích období	64 121,-		64 121,-	54 301,-
3.	Příjmy příštích období	0,-	0,-	0,-	3 135,-

Příloha 4 - pokračování

(v celých tisících Kč)

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

Sídlo nebo místo bydliště účetní jednotky

Dolní 100
797 11 Prostějov

Označení a	Aktiva b	Skutečnost v účetním období			
		2011			2010
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	1 839 309,-	-704 606,-	1 134 703,-	1 054 989,-
B.	Dlouhodobý majetek	1 126 749,-	-687 518,-	439 231,-	456 046,-
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	82 235,-	-59 439,-	22 796,-	24 796,-
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	22 262,-	-18 888,-	3 374,-	4 919,-
3.	Software	45 885,-	-38 872,-	7 013,-	8 641,-
4.	Ocenitelná práva	1 859,-	-1 679,-	180,-	232,-
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	12 229,-	0,-	12 229,-	11 004,-
8.	Poskyt. zálohy na dlouhodobý nehmot. maj	0,-	0,-	0,-	0,-
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	992 466,-	-628 079,-	364 387,-	379 203,-
B. II. 1.	Pozemky	7 364,-	0,-	7 364,-	7 658,-
2.	Stavby	433 753,-	-189 486,-	244 267,-	263 808,-
3.	Samostatné movité věci a soubory mov.věcí	502 086,-	-438 496,-	63 590,-	80 862,-
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	181,-	-97,-	84,-	93,-
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	43 655,-	0,-	43 655,-	23 801,-
8.	Poskyt. zálohy na dlouhodobý hmotný maj.	5 427,-	0,-	5 427,-	2 981,-
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	52 048,-	0,-	52 048,-	52 047,-
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba	50 646,-	0,-	50 646,-	50 645,-
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podst. vlivem	0,-	0,-	0,-	0,-
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	1 402,-	0,-	1 402,-	1 402,-
4.	Půjčky a úvěry - ovl. nebo ovl. osoba, podstat. vliv	0,-	0,-	0,-	0,-
C.	Oběžná aktiva	659 729,-	-9 285,-	650 444,-	560 515,-
C. I.	Zásoby	195 761,-	-8 908,-	186 853,-	187 398,-
C. I. 1.	Materiál	125 589,-	-7 752,-	117 837,-	110 975,-
2.	Nedokončená výroba a polotovary	68 198,-	-1 156,-	67 042,-	72 218,-
3.	Výrobky	1 905,-	0,-	1 905,-	4 205,-
5.	Zboží	0,-	0,-	0,-	0,-
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	69,-	0,-	69,-	0,-
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	1 812,-	0,-	1 812,-	1 378,-
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	1 090,-	0,-	1 090,-	1 378,-
7.	Jiné pohledávky	722,-	0,-	722,-	0,-
C. III.	Krátkodobé pohledávky	270 574,-	-377,-	270 197,-	158 108,-
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	132 518,-	-377,-	132 141,-	110 777,-
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	55 464,-	0,-	55 464,-	1 525,-
6.	Stát - daňové pohledávky	29 275,-	0,-	29 275,-	40 017,-
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	731,-	0,-	731,-	4 828,-
8.	Dohadné účty aktivní	62,-	0,-	62,-	110,-
9.	Jiné pohledávky	52 524,-	0,-	52 524,-	851,-
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	191 582,-	0,-	191 582,-	213 631,-
C. IV. 1.	Peníze	308,-	0,-	308,-	393,-
2.	Účty v bankách	191 267,-	0,-	191 267,-	213 231,-
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	0,-	0,-	0,-	0,-
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	7,-	0,-	7,-	7,-
D. I.	Časové rozlišení	52 831,-	-7 803,-	45 028,-	38 428,-
D. I. 1.	Náklady příštích období	2 424,-	0,-	2 424,-	2 623,-
2.	Komplexní náklady příštích období	48 365,-	-7 803,-	40 562,-	33 828,-
3.	Příjmy příštích období	2 042,-	0,-	2 042,-	1 977,-

Příloha 4 - pokračování

[v celych tisících Kč]

797 11 Prostějov

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

Označení	Aktiva	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období			
			2009		2008	
a	b	c	Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	001	1 692 810	-626 690	1 066 120	972 337
B.	Dlouhodobý majetek	003	1 102 184	-608 491	493 693	379 961
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	73 863	-50 044	23 819	19 121
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	19 326	-14 182	5 144	2 492
3.	Software	007	35 312	-34 321	991	1 127
4.	Ocenitelná práva	008	1 842	-1 541	301	443
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	17 383		17 383	15 059
8.	Poskyt. zálohy na dlouhodobý nehmot. maj.	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	947 076	-558 447	388 629	320 695
B. II. 1.	Pozemky	014	7 658		7 658	7 658
2.	Stavby	015	432 986	-158 043	274 943	196 759
3.	Samostatné movité věci a soubory mov. věc	016	495 768	-400 325	95 443	73 066
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	181	-79	102	111
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	7 262		7 262	29 004
8.	Poskyt. zálohy na dlouhodobý hmotný maj.	021	3 221		3 221	14 097
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	023	81 245	0	81 245	40 145
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	40 145		40 145	38 645
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podst. vlivem	026			0	98
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	1 402		1 402	1 402
4.	Půjčky úvěry - ovl. a říz. osoba podstat. vliv	027	39 698		39 698	0
C.	Oběžná aktiva	031	555 977	-11 841	544 136	572 651
C. I.	Zásoby	032	164 718	-6 156	158 562	174 179
C. I. 1.	Materiál	033	98 803	-5 846	92 957	134 551
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	58 252		58 252	30 919
3.	Výrobky	035	7 601	-310	7 291	8 692
5.	Zboží	037	32		32	17
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	30		30	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	039	8 052	0	8 052	1 538
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	8 052		8 052	1 538
C. III.	Krátkodobé pohledávky	048	282 140	-5 685	276 455	304 103
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	234 090	-5 685	228 405	255 834
6.	Stát - daňové pohledávky	054	44 340		44 340	44 135
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	2 730		2 730	3 494
8.	Dohadné účty aktivní	056	75		75	260
9.	Jiné pohledávky	057	905		905	380
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	058	101 067	0	101 067	92 831
C. IV. 1.	Peníze	059	322		322	391
2.	Účty v bankách	060	100 738		100 738	62 266
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly					30 174
4.	Pořízovaný krátkodobý finanční majetek		7		7	0
D. I.	Časové rozlišení	063	34 649	-6 358	28 291	19 725
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	1 059		1 059	1 294
2.	Komplexní náklady příštích období	065	31 671	-6 358	25 313	17 118
3.	Příjmy příštích období	066	1 919		1 919	1 313

Příloha 5 - Inventurní karta

DT - Výhybkárna a strojírna, a.s. (DT - Vyhybl) Strana: 1
 Dolní 100 Datum tisku: 18-2-15
 Prostějov Čas tisku: 10:32:17

DIMENZE ++

Seznam investičního majetku (detail) - (0101) Název IM

Investiční majetek: Program informační sys.Dim++,TPV2000 (ČÍSLO: 05500237)

Stav ke dni: 31-12-14 (od období 01/2009 do období 12/2014)

Investiční majetek: Program informační sys.Dim++,TPV2000 (ČÍSLO: 05500237)

Stav ke dni: 31-12-14

Referent: Všichni referenti

Zakázky: Všechny klasifikace

Střediska: Všechny klasifikace

Stanice: Všechny klasifikace

včetně majetků s nulovou zůstatkovou cenou; včetně nevygenerovaných odpisů

Název a číslo invest. majetku **Klíč**

Odpisová řada **Klíč**

Vynechané fisk. roky Uplatnitelné procento z vypoč. odpisu

Program informační sys.Dim++,TPV2000 (ČÍSLO: 05500237)	11327
Třída IM: EVIDENCE	DODAVATEL TŘÍDĚNÍ
CZ-CPA: I.B Software	Dodav.: CENTIS, spol. s r.o
Yýrobce: Země výroby: CR	Majetek: nehmotný
Rok výroby: 2008	Skup.majetků: ne
Typ: Dimenze++,TPV2000	OSTATNÍ ÚDAJE
Výr. číslo: 31-7-10	Vztah k VP: ne
Samostatné díly IM	Podíl k zajištění příjmů: 100,00%
Dat.vv.ř.: 31-7-10	Částka odepis. za spoluvlastníky: 0,00
Poznámka: PP 9N/2010, ZIN/10, z3N/12,z1N/	
Pořiz.cena: 1112550334,00	
Poř.cena vč.tech.hodnoc.: 120724087,00	
	Datum posl.zhodnocení:30-11-13
	FISKÁLNÍ ÚDAJE
Do Referent	Sublokace
1.Zakázky	3.Stanice
2006/01 2010/06	
	CZ - Investiční majetek
2010/07 2012/12	
	CZ - Investiční majetek
	19024 EÚ 024 kancelář
	VT
2013/01 2016/12	
	CZ - Investiční majetek
	19024 EÚ 024 kancelář
	VT

DAŇOVÉ ŘÁDY

22527

oepis Daňový

NASTAVENÍ

Skupina odpisů: NASTAVENÍ

Frekvence: cz Daň.sk.0-36 měs. - nehmotný

Neodepsatelný zůst.: 0,00

Počet měsíců života: měsíčně

Automat. generování: ano

Odpis: -612 900,00

Odpis od poč.: -8 584 737,00

Cena: základní

Posled.odpis: 51 075,00

Zůst.cena: 4 139 350,00

ÚČETNÍ ŘÁDY

22526

oepis Účetní

NASTAVENÍ

Skupina odpisů: NASTAVENÍ

Frekvence: cz Úč.sk.0-36 měs. - nehmotný

Neodepsatelný zůst.: 0,00

Počet měsíců života: měsíčně

Automat. generování: ano

Odpis: -612 900,00

Odpis od poč.: -8 584 737,00

Cena: základní

Posled.odpis: 51 075,00

Zůst.cena: 4 139 350,00

Partner:	DT - Výhybkárna a strojírna,	Subkategorie:	1.B Software
46962778		Podložka:	Odpis IM / OIM
Kategorie: IM - ODPIS		MJ:	ks
Poznámka:			
Posled.odpis: 51 075,00			
Zůst.cena: 4 139 350,00			
		Výhled odpisů na celý rok:	612 900,00
Partner:	DT - Výhybkárna a strojírna,	Subkategorie:	1.B Software
46962778		Podložka:	Odpis IM / OIM
Kategorie: IM - ODPIS		MJ:	ks
Poznámka:			
Posled.odpis: 51 075,00			
Zůst.cena: 4 139 350,00			



PŘEDÁVACÍ PROTOKOL DDHM		PP/14/00332	
Název položky:	Investiční majetek (0)	Počet kusů:	1
(Poznámka)	Notebook: model TECRA Z50-A, S.N. 9E080500H, č.pracoviště 21017, středisko 120, Grmelová Marie Bc.	Inventární č.: od	
		Inventární č.: do	
Skutečná cena:	26417 Kč	Cena za kus:	26417 Kč
Středisko přijímacího útvaru:	120 - Odbor personálně-legislativní	Výr.č.:	9E080500H
Pracoviště:	21017 ŘB 017 kancelář ved. odboru personál.-legisla	Předáno do maj.:	
Fyzicky předáno:			
1. Referent	Štěpánková Dagmar	6. 11. 2014	
2.	Grmelová Marie, Bc.	12. 11. 2014	

Příloha 7 - Protokol o převzetí dlouhodobého majetku

Protokol o převzetí dlouhodobého majetku

Stránka 1/2

Formulář F-2.3.1.13

		Protokol o převzetí dlouhodobého majetku			Číslo úč.dokladu			
Počet	Název			Výrobní číslo	Inventární číslo			
Typ				Druh				
Technický popis								
DM sestává z těchto samostatných dílů								
pol.	ks	název			typ	výrobní číslo	cena	
Základní technická a správní data								
Výrobce				Délka/cm/	Šířka/cm/	Výška/cm/		
Rok výroby	Dodavatel		Napětí/V/	Příkon/kVA/	Hmotnost/kg/			
Dodáno dne	Země původu			Důležitost	Využití			
Technický stav při převzetí			Záruční doba do /datum/	Inv.technik	Správce			
Další technické údaje								
Ev.číslo investora	Smlouva		Číslo	Ze dne	Dodatků			
Přiděno útvaru	JKPOV		SKP	Třída	Odpisová skupina			
Pracoviště	Rok původního pořízení							
Faktury			Účet	Inventární číslo	Pofiz. cena v Kč			
Účetní záznamy				Datum zařazení DM	Podpis účetní			

Příloha 7 - pokračování

Protokol o převzetí dlouhodobého majetku		Stránka 2/2		Formulář F-2.3.1.13	
Soupis protokolů o provedených zkouškách a revizích					
poř.čís.	druh	evid.číslo protokolu	datum	zpracoval	
Soupis předané dokumentace					
poř.čís.	druh	ev.č.dokumentace/vyh.	datum zprac.	zpracoval	
Pokud nepostažují řádky, budou další položky protokolů a dokumentace uvedeny v příloze.					
Zápis o převzetí zpracoval a za správnost dat odpovídá					
jméno a příjmení		funkce	datum	podpis	
Potvrzení o převzetí dokumentace					
archiv		dokumentaci-protokoly převzal	rozsah	datum	podpis
provoz		dokumentaci-protokoly převzal	rozsah	datum	podpis
Potvrzení o převzetí útvarem					
středisko	jméno a příjmení	funkce	datum	podpis	
Vyjádření přijímací komise					
Komise souhlasí s převzetím zařízení do trvalého užívání bez připomínek - s připomínkami dle zápisu z jednání					
Učastníci přijímacího řízení		dne			
jméno a příjmení		funkce	podpis		
		Předseda komise - referent investic			
		Archivář			
		Vedoucí BOZP			
		Revizní technik			
		Revizní technik			
		Správce majetku			
Schválit:		Manažer SMIR			
Techn.správni data zapsal do evidence majetku		Dne	Podpis		

Příloha 8 - Výkaz zisku a ztráty obchodní společnosti v letech 2009 - 2013

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

Obchodní firma účetní jednotky

DT - Výhybkárna a strojírna,
a.s.

ke dni: 31. prosinec 2013

(v celých tisících Kč)

Stálo nebo místo bydliště účetní jednotky

Dolní 100
797 11 Prostějov

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

Označení a	Text b	Skutečnost v účetním období	
		2013	2012
I.	Tržby za prodej zboží	5 499,-	4 025,-
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	5 172,-	3 904,-
+	Obchodní marže	327,-	121,-
II.	Výkony	848 599,-	813 875,-
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	817 381,-	792 769,-
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	21 706,-	3 515,-
3.	Aktivace	9 512,-	17 591,-
B.	Výkonová spotřeba	506 182,-	486 300,-
B. 1.	Spotřeba materiálů a energie	418 819,-	405 369,-
B. 2.	Služby	86 363,-	80 931,-
+	Přidaná hodnota	343 744,-	327 686,-
C.	Osobní náklady	189 484,-	195 092,-
C. 1.	Mzdové náklady	137 089,-	134 522,-
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	11 340,-	11 397,-
C. 3.	Náklady na soc.zabezpečení a zdrav. pojištění	47 848,-	45 294,-
C. 4.	Sociální náklady	3 207,-	3 789,-
D.	Daně a poplatky	1 223,-	1 159,-
E.	Odpisy dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku	49 357,-	56 760,-
III.	Tržby z prodeje DM a materiálu	13 256,-	16 624,-
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	53,-	132,-
2.	Tržby z prodeje materiálu	13 203,-	16 492,-
F.	Zůstat. cena prodaného DM a materiálu	12 064,-	10 581,-
F. 1.	Zůstatková cena prodaného DM	817,-	17,-
F. 2.	Prodány materiály	11 247,-	16 564,-
G.	Změna stavu rezerv, opr.pob. v prov.obl. a KNPO	7 690,-	-27 862,-
IV.	Ostatní provozní výnosy	9 650,-	8 690,-
H.	Ostatní provozní náklady	8 389,-	6 399,-
*	Provozní výsledek hospodaření	88 443,-	104 971,-
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	0,-	0,-
H.	Prodané cenné papíry a podíly	0,-	0,-
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	51 630,-	0,-
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách	51 630,-	0,-
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	0,-	0,-
M.	Změna stavu rezerv a opr. pob. ve fin. oblasti	-	-21 841,-
X.	Výnosové úroky	674,-	3 694,-
N.	Nákladové úroky	5 924,-	4 691,-
XI.	Ostatní finanční výnosy	27 478,-	10 182,-
O.	Ostatní finanční náklady	8 934,-	20 079,-
*	Finanční výsledek hospodaření	64 924,-	10 947,-

Příloha 8 - pokračování

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni: 31. prosinec 2011

(v celých tisících Kč)

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

Obchodní firma účetní jednotky

DT - Výhybkárna a strojírna,
a.s.

Sídlo nebo místo bydliště účetní jednotky

Dolní 100
797 11 Prostějov

Označení a	Text b	Skutečnost v účetním období	
		2011	2010
I.	Tržby za prodej zboží	289,-	38,-
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	240,-	32,-
+	Obchodní marže	49,-	6,-
II.	Výkony	809 176,-	843 091,-
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	807 728,-	822 197,-
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	-7 929,-	12 303,-
3.	Aktivace	9 377,-	8 591,-
B.	Výkonová spotřeba	478 650,-	465 947,-
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	390 119,-	393 338,-
B. 2.	Služby	88 531,-	72 609,-
+	Přidaná hodnota	330 575,-	377 156,-
C.	Osobní náklady	207 043,-	208 608,-
C. 1.	Mzdové náklady	138 066,-	140 052,-
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	16 220,-	16 500,-
C. 3.	Náklady na soc.zabezpečení a zdrav. pojištění	48 859,-	48 134,-
C. 4.	Sociální náklady	3 898,-	3 922,-
D.	Daně a poplatky	1 932,-	1 347,-
E.	Odpisy dlouhodobého nehmot.a hmot. majetku	64 201,-	64 458,-
III.	Tržby z prodeje DM a materiálu	32 578,-	26 171,-
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20 698,-	12 208,-
2.	Tržby z prodeje materiálu	11 880,-	13 963,-
F.	Zůstat. cena prodaného DM a materiálu	16 913,-	16 912,-
F. 1.	Zůstatková cena prodaného DM	4 423,-	5 289,-
F. 2.	Prodaný materiál	12 490,-	11 623,-
G.	Změna stavu rezerv, opr.poj. v prov.obl. a KNPO	-41 035,-	418,-
IV.	Ostatní provozní výnosy	2 241,-	1 387,-
H.	Ostatní provozní náklady	5 406,-	6 002,-
*	Provozní výsledek hospodaření	110 934,-	106 943,-
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	0,-	0,-
H.	Prodané cenné papíry a podíly	0,-	0,-
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	51 600,-	0,-
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách	51 600,-	0,-
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	0,-	0,-
M.	Změna stavu rezerv a opr. poj. ve fin. oblasti	-2 549,-	-12 504,-
X.	Výnosové úroky	448,-	1 338,-
N.	Nákladové úroky	1 573,-	2 974,-
XI.	Ostatní finanční výnosy	16 348,-	5 951,-
O.	Ostatní finanční náklady	9 543,-	11 226,-

Příloha 8 - pokračování

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

v plném rozsahu

ke dni: 31. prosinec 2009

(v celých tisících Kč)

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

Obchodní firma účetní jednotky

DT - Výhybkárna a strojírna, a. s.

Sídlo nebo místo bydliště účetní jednotky

Dolní 100

797 11 Prostějov

Označení a	Text b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			2009	2008
I.	Tržby za prodej zboží	01	113 693	134 514
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	110 152	130 310
+	Obchodní marže	03	3 541	4 204
II.	Výkony	04	1 068 090	1 106 825
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	1 019 018	1 072 410
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	26 310	2 318
3.	Aktivace	07	22 702	32 097
B.	Výkonová spotřeba	08	598 617	661 275
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	528 661	578 663
B. 2.	Služby	10	69 956	82 612
+	Přidaná hodnota	11	472 954	449 754
C.	Osobní náklady	12	215 664	211 829
C. 1.	Mzdové náklady	13	148 734	146 087
C. 2.	Odměry členům orgánů společnosti a družstva	14	15 600	13 280
C. 3.	Náklady na soc. zabezpečení a zdrav. pojištění	15	49 677	50 943
C. 4.	Sociální náklady	16	1 653	1 519
D.	Daně a poplatky	17	1 550	1 464
E.	Odpisy dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku	18	67 582	54 552
III. 1.	Tržby z prodeje DM a materiálu	19	23 004	46 626
2.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	63	7 143
3.	Tržby z prodeje materiálu	21	22 941	39 483
F.	Zůstat. cena prodaného DM a materiálu	22	21 582	41 485
F. 1.	Zůstatková cena prodaného DM	23	686	6 647
F. 2.	Prodaný materiál	24	20 896	34 838
G.	Změna stavu rezerv opr. pol. v prov. obl. a KNPO	25	-14 034	-10 525
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	1 457	1 467
H.	Ostatní provozní náklady	27	24 954	3 130
*	Provozní výsledek hospodaření	30	180 117	195 912
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů		30 173	
H.	Prodané cenné papíry a podíly		30 173	
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku		89	
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách		89	
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku		112	85
M.	Změna stavu rezerv a opr. pol. ve fin. oblasti	41	-2 815	-6 801
X.	Výnosové úroky	42	1 259	2 908
N.	Nákladové úroky	43	3 617	4 102
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	7 018	12 140
O.	Ostatní finanční náklady	45	6 142	7 544
*	Finanční výsledek hospodaření	48	1 534	10 288
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49	35 694	44 259