

# **ŠKODA AUTO VYSOKÁ ŠKOLA, O.P.S.**

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: 6208R087 Podniková ekonomika a management obchodu

## **Dlouhodobý hmotný majetek dle českých účetních standardů**

**Martin BURKOŇ**

Vedoucí práce: doc. Ing. Jiřina Bokšová, Ph.D.

*Tento list vyjměte a nahrad'te zadáním bakalářské práce*

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci vypracoval(a) samostatně s použitím uvedené literatury pod odborným vedením vedoucího práce.

Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná a v práci jsem neporušil(a) autorská práva (ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Mladé Boleslavi dne .....

Děkuji doc. Ing. Jiřině Bokšové, Ph.D. za odborné vedení bakalářské práce, poskytování informačních materiálů a za velmi trpělivý a obětavý přístup. Dále bych chtěl poděkovat všem zaměstnancům společnosti Inteva Products Czech Republic a.s. za poskytnutí informačních podkladů a cenných rad.

## Obsah

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Seznam použitých zkratk a symbolů .....</b>                           | <b>6</b>  |
| <b>Úvod .....</b>  | <b>7</b>  |
| <b>1 Dlouhodobý hmotný majetek dle českých účetních standardů .....</b>  | <b>9</b>  |
| 1.1 Vymezení dlouhodobého hmotného majetku .....                         | 10        |
| 1.2 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku včetně jeho oceňování .....   | 11        |
| 1.3 Položky dlouhodobého hmotného majetku .....                          | 13        |
| 1.4 Trvalé snížení hodnoty dlouhodobých hmotných aktiv .....             | 17        |
| 1.5 Vykazování dlouhodobého hmotného majetku k datu účetní závěrky ..... | 23        |
| 1.6 Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku z účetní evidence .....       | 25        |
| <b>2 Praktická část.....</b>   | <b>26</b> |
| 2.1 Představení společnosti Inteva Products .....                        | 26        |
| 2.2 Vymezení dlouhodobého hmotného majetku společnosti .....             | 27        |
| 2.3 Konkrétní příklad procesu evidence a zaúčtování majetku .....        | 28        |
| 2.4 Pořízení konkrétního dlouhodobého hmotného majetku – MEA stroj.....  | 28        |
| 2.5 Účtování o pořízení a zařazení majetku do evidence společnosti.....  | 29        |
| 2.6 Zařazení dlouhodobého hmotného majetku do evidence společnosti.....  | 31        |
| 2.7 Evidence dlouhodobého hmotného majetku v průběhu užívání .....       | 33        |
| 2.8 Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku z evidence .....              | 34        |
| 2.9 Krátké porovnání evidence majetku dle ČÚS a amerických US GAAP ...   | 35        |
| <b>Závěr.....</b>  | <b>38</b> |
| <b>Seznam literatury .....</b>   | <b>39</b> |
| <b>Seznam obrázků a tabulek.....</b>                                     | <b>40</b> |
| <b>Seznam příloh.....</b>  | <b>41</b> |

## Seznam použitých zkratek a symbolů

|         |  |
|---------|--|
| AR      | Appropriation request                    |
| BOZP    | Bezpečnost a ochrana zdraví při práci    |
| CEO     | Chief Executive Officer                  |
| CFO     | Chief Financial Officer                  |
| ČR      | Česká republika                          |
| ČÚS     | České účetní standardy                   |
| DA      | Dlouhodobé aktivum                       |
| DDB     | Double-declining-balance                 |
| DHM     | Dlouhodobé hmotné aktivum                |
| EU      | Evropská unie                            |
| IT      | Informační technologie                   |
| SYD     | Sum of the years digits                  |
| TS      | Technické služby                         |
| US GAAP | Generally Accepted Accounting Principles |
| USA     | United States of America                 |
| USD     | US Dollar                                |
| VNS     | Vedoucí nákladového střediska            |

## Úvod

V současné době potřebuje každá účetní jednotka pro udržení své podnikatelské činnosti využívat různé druhy majetku. Každý podnik eviduje ve svém účetnictví dlouhodobý hmotný majetek, jenž má v podniku nepostradatelné místo. Pokud si chce podnik udržet svoji konkurenceschopnost na trhu, neobjede se bez pozemků, budov, výrobních prostorů, kancelářského vybavení, informačních a komunikačních technologií, vozového parku a dalšího hmotného majetku. Cílem bakalářské práce je podat ucelený soubor informací o zaznamenávání a vykazování dlouhodobého hmotného majetku dle českých účetních standardů. V jednotlivých kapitolách jsou popsána různá specifika zaznamenávání majetku od fáze pořízení majetku, až po jeho následné vyřazení z účetní evidence. Bakalářské práce se skládá z teoretické a praktické části.

První kapitola teoretické části se zabývá obecnou charakteristikou dlouhodobého hmotného majetku v podniku a způsoby členění majetku dle různých kritérií. Je zde vysvětlena definice dlouhodobého majetku, vymezení základních složek dlouhodobých aktiv dle českých právních předpisů a rozlišení dlouhodobého hmotného majetku na odpisovaný a neodpisovaný.

Další kapitola se zabývá počáteční fází procesu zaznamenávání hmotného majetku, tedy pořízením hmotného majetku do evidence podniku. Při fázi pořizování se rozlišuje několik možností, jakými podnik může získat k hmotnému majetku vlastnické právo. Podle způsobu nabytí hmotného majetku, odhadu životnosti a očekávaného ekonomického prospěchu podnik stanoví správné finanční ocenění hmotného majetku.

Ve třetí kapitole jsou popsány jednotlivé položky dlouhodobého hmotného majetku, které jsou v rozvaze členěny do několika složek. Některé složky dlouhodobého hmotného majetku prošly po novelizaci účetnictví (od 1. 1. 2016) řadou změn.

V následující, čtvrté kapitole je popsán proces zařazení hmotného majetku do užívání a okamžik, kdy se hmotný majetek začne odepisovat. Podnik se dobrovolně rozhodne, jakou metodu odepisování pro konkrétní hmotný majetek využije. Tato kapitola se zabývá také problematikou technického zhodnocení majetku a komponentním odepisováním.

Pátá kapitola se zabývá sestavováním účetní závěrky, kterou podnik každoročně vykazuje. V případě, že podnik zjistí při inventarizaci majetku na konkrétním aktivu (majetku) poškození, rozlišuje, zda došlo k trvalému znehodnocení nebo dočasnému znehodnocení.

Závěrečný proces zaznamenávání a poslední kapitola dlouhodobého hmotného majetku je vyřazení majetku z účetní evidence. Jakmile se účetní jednotka rozhodne, že konkrétní aktivum ztrácí význam držby v podniku. Aktivum musí být z účetní evidence vyřazeno. Podnik bude odlišně vyřazovat aktivum, které je již plně odepsáno a aktivum, jenž není zcela odepsáno.

Pro praktickou část bakalářské práce byla vybrána společnost Inteva Products Czech Republic a.s., na které budou znázorněna jednotlivá specifika zaznamenávání dlouhodobého hmotného majetku (od fáze pořízení, až po jeho následné vyřazení z evidence majetku v praxi). Společnost Inteva Products Czech Republic a.s. je americkou společností, která zaznamenává dlouhodobý hmotný majetek podle českých právních předpisů a amerických US GAAP. Na závěr bude krátké porovnání evidence dlouhodobého hmotného majetku mezi českými právními předpisy a US GAAP.



## 1 Dlouhodobý hmotný majetek dle českých účetních standardů

Každý podnik eviduje ve svém účetnictví různé druhy majetku, ať už se jedná o hmotná nebo nehmotná aktiva, která bude podnik využívat odlišnou dobu. Každá podnikatelská jednotka pořizuje majetek za předpokladu, že v budoucnosti podniku přinese ekonomický či jiný prospěch. Aktiva podniku lze rozčlenit dle rozdílných kritérií. První může být členění podle druhu (formy), jakou v podniku nabývají např. stavby, stroje, zboží, pohledávky, finanční prostředky atd.. Dalším kritériem členění aktiv může být rozdělení dle jejich podstaty na aktiva hmotná, nehmotná a peněžní (Bokšová, 2013).

Dále se aktiva člení v podniku na dlouhodobá a krátkodobá. Dlouhodobá aktiva využívá podnik déle než jeden rok, a bude z nich po celou dobu čerpat ekonomický prospěch či jiný prospěch. Aktiva krátkodobá jsou charakterizována jednorázovou spotřebou. Aktiva podniku lze z hlediska vztahu k provoznímu cyklu dělit na aktiva dlouhodobá (stálá), pro které je charakteristické, že se budou využívat opakovaně ve více provozních cyklech (podnik z nich bude čerpat ekonomický zisk opakovaně). Dlouhodobá aktiva pořizuje podnik za účelem dlouhodobého užívání, přinášejí užitek postupně během několika let. Krátkodobá aktiva (oběžná), se účastní provozního cyklu jen jednou. Přinášejí podniku užitek tím, že se promění v jinou složku aktiv během provozního cyklu nebo se přemění do jednoho roku od sestavení rozvahy na peněžní prostředky či jejich ekvivalenty. Do složek krátkodobých aktiv se zařazují zásoby, pohledávky, krátkodobá finanční aktiva a peněžní prostředky (Bokšová, 2013).

Jednou ze základních složek dlouhodobých hmotných aktiv jsou **dlouhodobá hmotná aktiva**. V průběhu několika let postupně se postupně opotřebovávají, zařazují se do evidence majetku od určité hladiny významnosti, a musí sloužit podniku k jeho vlastní podnikatelské činnosti. Do této části dlouhodobých aktiv se zařazují pozemky, budovy, zařízení, stroje, vozový park, informační a komunikační technologie a další dlouhodobě využívaná aktiva. Mezi složku dlouhodobých hmotných aktiv patří i **dlouhodobá nehmotná aktiva**. Nemají hmotnou podstatu a mohou to být různé výsledky výzkumů, vývoje, patenty, licence, receptury, technologické postupy, autorská či jiná práva, ochranné známky, software,

goodwill, výrobní postupy apod.. Do dlouhodobých aktiv podniku patří rovněž **dlouhodobý finanční majetek**. Podnik eviduje dlouhodobé investice, které podnikatelská jednotka nevyužívá přímo ke svému podnikání, ale přinášejí podniku ekonomický či jiný zisk z titulu jejich vlastnictví (držby). Podnik do této složky aktiv ukládá své volné peněžní prostředky na dobu delší než jeden rok. Peněžní prostředky mohou být ve formě nakoupených akcií, dluhopisů, podílů v jiných společnostech, nakoupené pozemky nebo budovy, které podnik nevyužívá ke svému podnikání (podnik je může pronajímat), poskytnuté dlouhodobé půjčky, nakoupené zlato či jiné vzácné kovy. Ekonomický prospěch přinášejí tato aktiva ve formě úroků, dividend, pozemkové renty, nájemného, kapitálového zhodnocení apod.. Dlouhodobý finanční majetek se nikdy neopotřebovává, naopak neustále zvyšuje svoji hodnotu. Vlastnictví takového majetku je pro podnik velice perspektivní (Bokšová, 2013).

### 1.1 Vymezení dlouhodobého hmotného majetku

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí určitý majetek, u kterého se očekává, že doba jeho použitelnosti bude delší než jeden rok. Podniku by měl přinášet dlouhodobě ekonomický prospěch. Každá účetní jednotka si stanoví vlastní hranici významnosti pro zařazení dlouhodobého hmotného majetku do účetnictví, která se nalezne ve vnitřní vnitropodnikové směrnici. Pro daňové účely podle české legislativy platí, aby podnik mohl majetek daňově odpisovat, musí být vstupní cena dlouhodobého hmotného majetku vyšší než 40 000 Kč (Bokšová, 2013).

Dlouhodobý hmotný majetek se v podniku člení na majetek odpisovaný a neodpisovaný. **Odpisovaný majetek** zahrnuje veškeré stavby včetně domů, bytových jednotek, bez ohledu na výši oceňování a dobu použitelnosti. Dále hmotné movité věci a jejich soubory s dobou použitelnosti delší než jeden rok. **Neodpisovaný majetek** obsahuje především pozemky, bez ohledu na výši ocenění. Dále umělecká díla, předměty, sbírky a Insignie, bez ohledu na výši pořizovací ceny. Majetek musí být vždy doložen fotodokumentací. V případě, že

umělecká díla tvoří součást stavebních objektů, vstupují do vstupní ceny budovy a budou se společně s budovou odepisovat.

Do dlouhodobého hmotného majetku patří také **drobný hmotný majetek**. Považuje se za hmotné movité věci a jejich soubory. Účtuje se o něm jako o zásobách. Za dlouhodobý hmotný majetek je považován i **jiný dlouhodobý hmotný majetek** (např. umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky a movité kulturní památky atd.). Jiný dlouhodobý hmotný majetek bude více popsán v kapitole 1.3.

## **1.2 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku včetně jeho oceňování**

Podnik si pořizuje dlouhodobý hmotný majetek, chce-li např. zvýšit svou produkci a zjistí, že jsou zapotřebí další výrobní stroje, větší výrobní prostory, popřípadě chce-li nahradit staré morálně zaostalé či fyzicky opotřebované výrobní zařízení modernějším, výkonějším zařízením. Jedná se většinou o nemalé investice. Před pořízením nového majetku je nutností zvážit řadu důležitých faktorů. První otázkou může být, jestli aktivum přinese podniku vyšší ekonomický prospěch v případě realizace nákupu nového dlouhodobého aktiva. Druhou možností se nabízí, že podnik si raději ponechá aktivum, které již vlastní a mohl by dosáhnout srovnatelného ekonomického prospěchu. Před pořízením majetku je nezbytné, aby podnik (např. oddělení konstrukce a technologie) vybral kvalitní výrobek a vyhnul se tak případným reklamacím, zpomalení či úplnému zastavení své podnikatelské činnosti v důsledku nečinnosti nového dlouhodobého aktiva. Podnik před pořízením dlouhodobého hmotného aktiva musí zajistit a zkontrolovat, aby veškeré smlouvy (s dodavatelem hmotného aktiva) a platební podmínky ohledně dlouhodobého aktiva, byly řádně sepsány a dodrženy.

Dlouhodobý hmotný majetek lze pořídit následujícími způsoby:

- **pořízením majetku nákupem** – nákup u dodavatele, od soukromé osoby, v obchodě, popř. od prodejce,

- **pořízením majetku ve vlastní režii** – podnik si při své podnikatelské činnosti může vyrobit nějaký dlouhodobý hmotný majetek (např. truhlář si vyrobil pro svoji dílnu nová okna - vynaložil na výrobu své vlastní náklady). Vyroběný majetek se musí při druhové evidenci nákladů vyjmout z provozních nákladů a zařadit do dlouhodobých hmotných aktiv,
- **získáním majetku bezúplatně** – např. přijetím daru,
- **pořízením majetku formou finančního leasingu** – uzavřením leasingové smlouvy. V České republice se aktivum zařadí do evidence dlouhodobého hmotného majetku až po skončení leasingové smlouvy (Lošťák, 2015),
- **pořízením majetku směnou za jiné aktivum.**

Pokud bude dlouhodobý hmotný majetek pořízen nákupem, bude v účetnictví oceněn pořizovací cenou. **Pořizovací cena** je cena, za kterou byl majetek pořízen úplatně neboli koupí. Pořizovací cenu definuje zákon o účetnictví jako „*cenu, za kterou byl majetek pořízen včetně nákladů souvisejících s jeho pořízením*“. Pořizovací cena se skládá z ceny pořízení, která je předem dohodnuta s dodavatelem, a vedlejších pořizovacích nákladů. Vedlejší pořizovací náklady, které se zahrnují k pořizovací ceně majetku, mohou být náklady na přepravné, montáž, clo, zprostředkovatelské poplatky, poplatky za poradenství, stavební povolení, náklady na demolici staré stavby, předprojektové práce, geologické a projektové práce, zařízení staveniště a terénní úpravy, umělecká díla tvořící součást stavby, náklady na kolaudaci, zabezpečení, konzervační práce apod.. Do pořizovací ceny se naopak nemohou zahrnout náklady na opravy a údržby, kurzové rozdíly, smluvní pokuty a úroky z prodlení, daň z převodu nemovitosti, zaškolení pracovníků, náklady na vybavení pořizovaného dlouhodobého hmotného majetku zásobami, nájemné za pozemek, na kterém probíhá stavba (Bokšová, 2013).

Jestliže si podnik vytvoří majetek ve **vlastní režii**, bude oceněn **vlastními náklady**. Jedná se o veškeré vlastní náklady, které byly při výrobě aktiva vynaloženy vlastní činností. Vlastní činnost představuje přímé náklady vynaložené

na výrobu (přímý materiál, přímé mzdy) a podíl nepřímých (režijních) nákladů, které se k výrobě vztahují (Bokšová, 2013).

Majetek, který byl podniku darován bude oceněn **reprodukční pořizovací cenou**. Reprodukční pořizovací cena je cena, za kterou bychom majetek v současné době pořídili. V ojedinělých případech je možné stanovit reprodukční pořizovací cenu za poplatek znaleckým posudkem, který je více transparentní a požadují ho většinou daňové předpisy (Bokšová, 2013).

### 1.3 Položky dlouhodobého hmotného majetku ve vazbě na účetní výkaz rozvaha

Dlouhodobý hmotný majetek je v rozvaze vykazován v členění na různé položky.

První složka, jež rozvaha vykazuje v samostatné položce dlouhodobého hmotného majetku jsou **pozemky**, které se do dlouhodobého hmotného majetku zařazují vždy, a to bez ohledu na výši ocenění. V případě, že podnik koupí nemovitost a pozemek dohromady, nastává obtížná situace, jak rozdělit částku, kterou bude oceněna nemovitost a částkou, jež bude oceněn pozemek. Například podnik se rozhodne koupit nemovitost s pozemkem za 37 000 000 Kč. Podnik zaplatí znalci, který nezávisle odhadne cenu nemovitosti a pozemku. Nemovitost znalec ocení částkou 12 000 000 Kč a pozemek částkou 20 000 000 Kč (z důvodu lukrativní lokality). Podnik musí dle znaleckého posudku nemovitost a pozemek zařadit do evidence v poměru částky, za kterou nemovitost a pozemek koupil. V tomto případě bude nemovitost oceněna částkou 13 875 000 Kč a pozemek částkou 23 125 000 Kč.<sup>1</sup>

Druhou položkou dlouhodobého hmotného majetku jsou **stavby** dlouhodobým hmotným majetkem. Také pro stavby platí, že budou vždy zařazeny do evidence dlouhodobého hmotného majetku (bez ohledu na výši ocenění). Pod pojmem

---

<sup>1</sup> V případě, že účetní jednotka je např. realitní kancelář, zabývající se prodejem pozemků a budov (pozemky jsou pro účetní jednotku zbožím), tak účetní jednotka nebude pozemky (sloužící k prodeji) vykazovat v této položce dlouhodobého hmotného majetku. Do této položky majetku rovněž nelze zařadit součásti pozemku, které jsou odpisovány a evidují se jako dlouhodobý hmotný majetek nebo jeho části v položkách stavby, pěstitelské celky trvalých porostů a jiný dlouhodobý hmotný majetek.

stavba se označují veškerá stavební díla, která vznikla stavebním či jiným konstrukčním způsobem (bez ohledu na stavebně-technické provedení, materiály a konstrukce), na účel využití a dobu použitelnosti. Budova je charakterizována jako nadzemní stavba, jenž je prostorově soustředěna a zvenčí jasně vymezena stěnami a střechou (Lošťák, 2015). Jestliže podnik koupí nemovitost, musí ji rozdělit na samostatný pozemek a samostatnou stavbu. Rozdělená nemovitost bude oceněna poměrovou částkou podle znaleckého posudku (postup výpočtu byl zmíněn výše). Do této skupiny patří podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. *„stavby včetně budov, důlní díla a důlní stavby pod povrchem, vodní díla a další stavební díla podle zvláštních právních předpisů (Zákon o vodovodech a kanalizacích), právo stavby, pokud není zbožím (§ 9 odst. Zboží), otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, technické rekultivace, pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak, byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky; v případě společných částí nemovité věci použije se odstavec 1 obdobně.“* Do této skupiny dlouhodobého hmotného majetku patří také technické zhodnocení stavby. Náklady vynaloženými na technické zhodnocení stavby se rozumí souhrn nákladů, které byly provedeny na dokončenou modernizaci stavby v průběhu účetního období. Naopak podle zákona za stavbu nelze považovat drobné stavby k účelům funkcí lesa a oplocení zajišťující lesní výrobu (Lošťák, 2015).

Položka **hmotné movité věci a jejich soubory** byla po novelizaci od 1.1. 2016 ze samostatných hmotných movitých věcí a souborů hmotných movitých věcí přejmenována na hmotné movité věci a jejich soubory. Pro zařazení dlouhodobého hmotného majetku do této položky je rozhodující práh významnosti, který si účetní jednotka stanovila. Do této položky dlouhodobého hmotného majetku se tedy zařazují pouze aktiva, jež jsou oceněna vyšší částkou, než je rozhodující pro zařazení do evidence majetku. Do této položky se zařazují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. *„předměty z drahých kovů bez ohledu na výši ocenění a hmotné movité věci a jejich soubory se samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou, a to při splnění povinností stanovených zákonem, zejména respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku“* . Vlastní-li podnik majetek, který je charakterizován dobou použitelnosti delší než

jeden rok, ale ocenění majetku je nižší než rozhodující hodnota (částka) pro zařazení majetku do evidence, a přesto podnik bude chtít majetek evidovat, považuje se majetek za **drobný hmotný majetek**, o kterém bude podnik účtovat jako o zásobách. Položka hmotné movité věci a jejich soubory zahrnuje také technické zhodnocení.

Samostatná položka v rozvaze jsou **pěstitelské celky trvalých porostů**. V případě, že podnik vlastní pozemky, na kterých má ovocné stromy, keře, vinice, chmelnice spolu s vlastnickým právem, tento majetek může podnik zahrnout do evidence dlouhodobého hmotného majetku, splňuje-li následující podmínky dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.: *„ovocné stromy nebo ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 hektaru v hustotě nejméně 90 stromů nebo 1000 keřů na 1 hektar a trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí“*.

**Dospělá zvířata a jejich skupiny** jsou další položkou rozvahy. Vlastní-li podnik plemenná a hospodářsky využívaná dospělá zvířata a jejich skupiny (stáda koní, hejna atd.), u kterých lze očekávat, že podniku budou přinášet ekonomický či jiný prospěch a budou oceněna vyšší částkou, než která je rozhodující pro zařazení majetku do evidence, budou vykázána v položce dospělá zvířata a jejich skupiny. Jestliže podnik dospělá zvířata a jejich skupiny nemá vykázána v položce dospělá zvířata a jejich skupiny, ale délka jejich života se předpokládá delší než jeden rok, jsou zvířata evidována v položce zásoby. Je o nich účtováno jako o zásobách (podnik se zabývá např. prodejem zvířat).

Položka rozvahy **jiný dlouhodobý hmotný majetek** podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. zahrnuje bez ohledu na výši ocenění: *„ložiska nevyhrazeného nerostu nebo jejich části koupené nebo nabyté vkladem jako součást pozemku po 1. lednu 1997 v rozsahu vymezeném geologickým průzkumem a za podmínky stanovené v § 56 odst. 2 písm. d) a odst. 5, umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty a obdobné hmotné movité věci stanovené zvláštními právními předpisy, popřípadě jejich soubory a věcná břemena k pozemku a stavbě s výjimkou užívacího práva, pokud nejsou*

vykazována jako součást ocenění položky Stavby nebo jako součást ocenění v rámci položky Zásoby“.

V položce **nedokončený dlouhodobý hmotný majetek** podnik eviduje majetek, který účetní jednotka v průběhu účetního období nestihla finálně dokončit a byl evidován na účtu pořizování dlouhodobého hmotného majetku, než je kompletně uveden do způsobilého stavu vhodného k užívání. Účet pořizování dlouhodobého hmotného aktiva se na konci účetního období převede na položku nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (pokud podnik nestihl během účetního období dlouhodobý hmotný majetek dokončit a zařadit do evidence dlouhodobého hmotného majetku).

**Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek** jsou položkou rozvahy, do níž podnik eviduje částky, jež poskytl při pořizování dlouhodobého hmotného majetku dodavatelům. Mohou to být zálohy či závdavky (symbolická splátka při podepsání smlouvy či dohody) na nový dlouhodobý hmotný majetek.

V případě, že se podnik rozhodne koupit nějakou firmu jako celek, může vzniknout **oceňovací rozdíl k nabytému majetku**. Například podnik má aktiva ve výši 100 mil. Kč, vlastní kapitál ve výši 60 mil. Kč a závazky 40 mil. Kč, účetní hodnota podniku se tedy rovná 60 mil. Kč (aktiva – závazky). Pokud by byla kupní cena ve výši 80 mil. Kč, tak se bude jednat o kladný (aktivní) oceňovací rozdíl 20 mil. Kč. Naopak bude-li kupní cena 50 mil. Kč, jde o záporný (pasivní) oceňovací rozdíl 10 mil. Kč.<sup>2</sup> Oceňovací rozdíl je interpretován vyhláškou 500/2002 Sb. následujícím způsobem: „*Oceňovací rozdíl k nabytému majetku obsahuje kladný (aktivní) nebo záporný (pasivní) rozdíl mezi oceněním obchodního závodu nabytého převodem nebo přechodem za úplatu, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn obchodní korporace a souhrnem ocenění jeho jednotlivých složek majetku v účetnictví účetní jednotky prodávající, vkládající, zanikající nebo rozdělované odštěpením sníženým o převzaté dluhy.*“

---

<sup>2</sup> Příklad: Podnik bude mít aktiva oceněna historickou cenou (např. nemovitosti – koupené před 5 lety). Pokud tato aktiva podnik přecení individuálním přeceněním na reálnou hodnotu 130 mil. Kč, individuální přecenění závazků bude 45 mil. Kč a vlastní kapitál bude 85 mil. Kč. Reálná hodnota podniku je tedy 85 mil. Kč, ale kupní cena bude 90 mil. Kč, tak se jedná o **goodwill** (dobré jméno podniku), protože je všechno v reálných cenách.



Při pořizování dlouhodobého hmotného aktiva podnikatelská jednotka účtuje na účtu pořízení dlouhodobého hmotného majetku. Po finálním dokončení dlouhodobého hmotného majetku se majetek účetně převede na položku dlouhodobého hmotného majetku, se kterou věcně souvisí.

#### **1.4 Trvalé snížení hodnoty dlouhodobých hmotných aktiv**

Po zařazení dlouhodobého hmotného aktiva do užívání, musí podnik odhadnout dobu použitelnosti aktiva (případně zjistit odpis na jednotku výkonu aktiva). Ve vnitropodnikové směrnici dlouhodobého hmotného majetku je zapsáno, jak často se dlouhodobý hmotný majetek bude odepisovat (např. minimálně jednou ročně, nebo vícekrát během účetního období). Dlouhodobý hmotný majetek se zařadí do užívání v okamžiku kompletního dokončení, splní-li veškeré náležitosti, které jsou od něj požadovány (bezpečnostní zkoušky, revize apod.) (Bokšová, 2013). K tomuto datu se zařadí do užívání a vypracuje se účetní doklad „**aktivační protokol**“.

Odpisování dlouhodobého hmotného majetku lze zahájit až po úplném dokončení věci, zajištění všech provozně-technických vlastností potřebných k užívání a konečném zařazení dlouhodobého hmotného majetku do účetní evidence. Dokladem o provedení této transakce je aktivační protokol, popř. protokol o zařazení do užívání. Poté je možné začít majetek odepisovat.

Při sestavování odpisového plánu je důležité vědět, kdy začít a kdy skončit s odpisováním majetku. Dále je nutné znát vstupní hodnotu konkrétního druhu majetku do účetnictví (každá účetní jednotka se musí při oceňování řídit účetními předpisy podle § 29 zákona o účetnictví, který definuje, co všechno patří do vstupní ceny). Také musí předem vědět, jaký výkon či jiný prospěch aktivum podniku přinese (podle toho podnik vybere způsob odpisování) a je nutné vyčíslit případnou zbytkovou hodnotu (za kterou by podnik mohl aktivum po vyřazení z evidence ještě prodat (Bokšová, 2013).

Dlouhodobý hmotný majetek se může odpisovat následujícími způsoby:

Příklad: majetek zařazen do užívání 13. 6. 20X1 a vyřazen 5. 1. 20X3

**Tab. 1 Příklad - Odpisy**

| Odepisování majetku   | Začátek odpisování             | Konec odpisování                |
|---|--------------------------------|---------------------------------|
| Od následujícího měsíce po zařazení, poslední odpis v měsíci vyřazení | první odpis od července 20X1   | poslední odpis za leden 20X3    |
| Od měsíce zařazení, poslední odpis v měsíci před vyřazením            | první odpis od června 20X1     | poslední odpis za prosinec 20X2 |
| Od následujícího dne po zařazení, poslední odpis den před vyřazením   | první odpis od 14. června 20X1 | poslední odpis 4. ledna 20X3    |

Zdroj: BOKŠOVÁ, J. Účetní výkazy pod lupou I. Základy účetního výkaznictví. Praha

Odpisové plány se mohou v průběhu užívání majetku měnit podle vývoje využitelnosti aktiva. Z tohoto důvodu je důležité, na konci účetního období před sestavením účetních výkazů zkontrolovat odpisové plány dlouhodobých odpisovaných aktiv. Mezi důvody, které mohou vést ke změně odpisového plánu, se může zařadit: **prodloužení životnosti aktiva, technické zhodnocení či přechodné snížení hodnoty aktiva** (Bokšová, 2013).

Rozlišují se dva základní druhy odpisování: **odpisy účetní a daňové**. Účetní odpis je rozložení pořizovací ceny do jednotlivých let ve vazbě na očekávaný přínos pro účetní jednotku. Daňový odpis je definován zákonem o dani z příjmu. Pro stanovení výše odpisů je důležité znát vstupní cenu hmotného majetku, jeho zbytkovou hodnotu, za kterou by mohl být majetek ještě prodán a dobu, po kterou se bude majetek v podniku využívat. Podnik však nesmí v průběhu doby odpisování odepsat vyšší částku, než bylo počáteční ocenění hmotného majetku. V případě, že se v průběhu užívání realizuje technické zhodnocení a zvyšuje se cena aktiva, bude odpisová základna vyšší (Bokšová, 2013). Rozlišují se následující metody odpisování:



### 3. Časové odpisy zrychlené (degresivní)

Předpokládá-li účetní jednotka, že z počátku bude majetek v podniku využíván častěji, dlouhodobé aktivum je tedy výkonnější (zajistí-li podniku větší ekonomický prospěch) než v letech následujících, využije účetní jednotka časové odpisy zrychlené (degresivní). Mezi mezinárodně používané metody patří: „metoda zmenšujícího se základu“ a „metoda sumace čísel“ (Bokšová, 2013).

**Metoda zmenšujícího se základu (DDB – double-declining balance)** je založena na **konstantní odpisové sazbě a klesající odepisovatelné základně**. Při výpočtu této metody se nebere v úvahu zbytková hodnota dlouhodobého hmotného majetku. Pro výpočet odpisů se nejprve zjistí, kolik procent ročně by dlouhodobé aktivum odepisovalo při časovém lineárním odpisu. Základ metody zmenšujícího se základu (DDB) je pak dvojnásobný lineární odpis. Odpis za 1. rok se vypočítá tak, že se pořizovací cena vynásobí dvojnásobným lineárním odpisem. V následujících letech se násobí aktuální zůstatková cena (pořizovací cena – oprávký) s dvojnásobným lineárním odpisem. Na konci doby použitelnosti aktiva (v posledním roce odepisování) se odpis určí jako rozdíl pořizovací ceny a dosavadních oprávek. Zohlední se také zbytková hodnota (Bokšová, 2013).

**Metoda sumace čísel (SYD – sum of the years digits)** je rovněž metodou zrychleného odepisování, založena na **klesající odpisové sazbě a na konstantní odepisovatelné základně**.

$$\text{Výpočet odpisu: } \frac{(PC - ZH) \times (n + 1 - i)}{n \times (n + 1) / 2}$$

n = počet let životnosti aktiva

i = odpis v i-tém roce

Od roku 2010 je možné v České republice u dlouhodobých hmotných aktiv použít i **komponentní odpisování**. Ve většině případů patří mezi finančně náročnější aktiva v podniku. V průběhu používání dochází k opotřebení funkcionálně samostatných částí (složek), které jsou součástí konkrétního dlouhodobého hmotného majetku. Tyto samostatné části se nazývají komponenty. **Pro komponentu platí, že musí být samostatně ocenitelná, významná k ceně celku a musí zajišťovat výrazně odlišnou dobu používání.**

Příklad: Podnik se rozhodne postavit novou výrobní halu a budovu určenou pro kanceláře. Po 5 letech však bude muset vyměnit ve výrobní hale vytápěcí systém a po 7 letech bude nutné vyměnit v budově výtah (v rámci bezpečnosti). Tento dlouhodobý hmotný majetek vykáže podnik v syntetické evidenci jako jeden celek. V analytické evidenci bude komponenta oddělena od základu (oddělené odepisování). Podnik musí v tomto případě účtovat odděleně o dvou komponentách (vytápěcímu systému a výtahu).

Metoda odpisování komponenty umožňuje účetní jednotce odděleně odpisovat danou komponentu v závislosti na době její použitelnosti. Nahrazení staré komponenty u majetku za novou komponentu znamená, že se cena hmotného majetku sníží o částku vyřazované komponenty. Poté se cena majetku zvýší o částku nově zařazené komponenty. Současně s tím dojde i k fyzické výměně komponenty. Jestliže je dlouhodobý hmotný majetek komponentně odpisován, není možné na dlouhodobý hmotný majetek tvořit rezervy na opravy. V českých účetních standardech bylo možné poprvé tuto metodu použít od 1. 1. 2010, a to na majetek nově zařazený do účetnictví, tak na majetek, který je již účetní jednotkou používán (Bokšová, 2013).

Vedle odpisování, které představuje trvalé znehodnocení ceny majetku, dochází v průběhu používání dlouhodobého aktiva k **opravování majetku a periodické údržbě majetku**, aby aktivum bylo provozuschopné a vydrželo co nejdéle. Účetní jednotce vznikají náklady na pravidelnou údržbu, kontrolu strojů, čištění, výměnu opotřebovaných částí apod.. Tyto náklady představují náklady běžného období a ovlivní běžný výsledek hospodaření v roce, ve kterém byly provedeny.

Na dlouhodobém hmotném majetku je možné provést i **technické zhodnocení majetku**, které představuje rozšíření hmotného majetku o nějakou funkci, vlastnost či rozšíření použitelnosti aktiva. V některých případech je velice složité rozhodnout, zda se jedná o technické zhodnocení či nikoliv. Technické zhodnocení majetku lze uskutečnit v případě, že částka za zhodnocení na majetku přesáhne 40 000 Kč. Pokud nepřesáhne tuto hranici, zahrne se pouze do nákladů.

Příklad: Podnik se rozhodne vyměnit stávající okna za nová, modernější. Nová okna se však již nevyrábí ve stejné tloušťce (kvůli lepšímu zateplení), jako byla okna stávající. Je nutné rozměrově upravit zdi, do kterých budou nová okna vsazena. Jedná se tedy o technické zhodnocení.

Technickým zhodnocením se rozumí podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. *„zásahy do majetku uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav, pokud vynaložené náklady dosáhnou ocenění určeného účetní jednotkou pro vykazování jednotlivého dlouhodobého majetku v položkách Dlouhodobý nehmotný majetek, Hmotné movité věci a jejich soubory nebo v případě majetku vykazovaného v položce Stavby dosáhnou vynaložené náklady významné hodnoty ve vztahu k pořizovací ceně nebo reprodukční pořizovací ceně jednotlivé stavby“*. Pokud se účetní jednotka rozhodne realizovat technické zhodnocení na nějakém dlouhodobém hmotném majetku, záleží, jestli technické zhodnocení prodlouží životnost aktiva či neprodlouží životnost. Náklady vynaloženými na technické zhodnocení se rozumí souhrn nákladů na dokončené zásahy do jednotlivého dlouhodobého majetku za účetní období. V případě, že technické zhodnocení prodlouží životnost majetku, přepočítají se odpisy na delší dobu životnosti majetku. K datu, kdy je zařazeno technické zhodnocení do užívání a vystaví se doklad, se musí zjistit zůstatková cena (u původního majetku), počet měsíců nebo výkon, ke kterému se má ještě vztahovat. Zvedne se o technické zhodnocení, popřípadě se může snížit o zbytkovou hodnotu. Následně se může či nemusí prodloužit životnost či výkon aktiva. Pokud účetní jednotka počítá s tím, že technické zhodnocení neprodlouží životnost majetku (pouze zvýší širší použitelnost daného majetku), upraví se výše

odpisů vzhledem k navýšené pořizovací ceně (počet let životnosti bude stejný) (Bokšová, 2013).

### **Dočasné snížení hodnoty dlouhodobého hmotného majetku**

Pokud nastane situace, že dlouhodobý hmotný majetek k datu účetní závěrky nezajistí dostatečný ekonomický prospěch, který od majetku účetní jednotka během účetního období očekávala, měla by účetní jednotka pro dodržení pravidla zásady opatrnosti v účetnictví, vytvořit k aktivu opravnou položku. Opravnou položku je možné charakterizovat takto: *„V případech, kdy k datu sestavení účetních výkazů (při inventarizaci) je dosavadní účetní ocenění aktiva vyšší než prospěch, který lze podle očekávání z tohoto aktiva v budoucnu získat, podnik přistoupí ke snížení dosavadního účetního aktiva a rozdíl z ocenění zahrne do nákladů provozovaného období“* (Bokšová, 2013, str. 227). Tím bude účetní jednotka opatrnější při sestavování účetní závěrky. Opravné položky se mohou tvořit pouze v modelu historických cen a používají se, jestliže se účetní jednotka domnívá, že bude toto snížení přechodné. Vytváří se pouze do 100% částky dlouhodobého hmotného aktiva. V praxi účetní jednotka porovnává zůstatkovou cenu se zpětně získatelnou hodnotou dlouhodobého hmotného aktiva (případně zůstatkovou cenu sníženou o opravnou položku) (Bokšová, 2013).

## **1.5 Vykazování dlouhodobého hmotného majetku k datu účetní závěrky**

Na konci účetního období, k datu účetní závěrky, musí být dlouhodobý hmotný majetek vykázán v účetních výkazech. Dlouhodobý hmotný majetek se v českých účetních standardech oceňuje v historických cenách snížených o opravy a o opravné položky. Pro sestavení účetní závěrky dlouhodobého hmotného majetku je nezbytné nejprve provést inventarizaci majetku v rámci přípravných operací na konci roku, při kterých může účetní jednotka zjistit, jestli došlo k trvalému poškození majetku nebo znehodnocení majetku. **Trvalé poškození majetku** se účtuje na vrub nákladového účtu „Manka a škody“ a ve prospěch položky

dlouhodobého aktiva. Trvalé poškození majetku se v rozvaze projeví přímo ve sloupci brutto (Bokšová, 2013).

**Dočasné znehodnocení dlouhodobého hmotného majetku** (např. z důvodu havárie nebo povodně), se zaznamená ve prospěch účtu „Opravné položky“ a na vrub příslušného nákladového účtu. V rozvaze se projeví **vytvořením opravné položky** u konkrétního dlouhodobého hmotného aktiva ve sloupci korekce.

V daném okamžiku jsou informace o dlouhodobých hmotných aktivech vykázány na třech účtech:

- **na majtkovém účtu** – konkrétní dlouhodobé hmotné aktivum,
- **na účtu oprávek** – zde nalezneme současné opotřebení majetku v podniku
- **na účtu opravné položky** – kde je zachyceno dočasné snížení hodnoty.

Pokud nastane situace, že se během účetního období opět zvedne tržní cena nad historické ocenění majetku, nebude se v modelu historické ceny zachycovat. Klesne-li užitná hodnota aktiva, podnik vytvoří s ohledem na zásadu opatrnosti opravnou položku k hmotnému majetku. Následně se cena majetku opět zvýší na cenu původní. Účetní jednotka opravnou položku rozpustí. Nejvýše však může podnik čerpat opravnou položku do výše, kterou vytvořil. Podnik rozpouští opravné položky v případě, že **pomine důvod pro její existenci** (užitná hodnota dlouhodobého majetku se opět zvedne) a v případě, kdy dochází k **vyřazení dlouhodobého hmotného majetku z účetnictví** (jestliže účetní jednotka vyřazuje majetek, musí rozpustit také jeho opravné položky, které souvisely s konkrétním majetkem) (Bokšová, 2013).



## 1.6 Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku z účetní evidence

Jakmile se účetní jednotka rozhodne, že některý její dlouhodobý hmotný majetek je již nepotřebný, nastává pro účetní jednotku otázka, jestli je dlouhodobý hmotný majetek **plně odepsán** či **není zcela odepsán**. Dlouhodobý hmotný majetek může účetní jednotka vyřadit z evidence majetku z následujících důvodů:

- **likvidace,**
- **prodeje,**
- **zničení majetku,**
- **odcizení,**
- **darování,**
- **a převodu do osobního vlastnictví.**

První možností je **vyřazení plně odepsaného dlouhodobého hmotného majetku**. Pokud je majetek již zcela odepsán, tzn. oprávky jsou na úrovni pořizovací ceny aktiva a zůstatková cena aktiva je rovna nule, Může se majetek vyřadit z evidence. Konkrétní transakce (vyřazení) dlouhodobého hmotného majetku se zachytí v částce počáteční pořizovací ceny aktiva na vrub příslušného účtu opravek a ve prospěch účtu dlouhodobého hmotného aktiva, na jakém byl evidován (Bokšová, 2013).

Pokud však dojde k situaci, že **dlouhodobý hmotný majetek ještě není úplně odepsán**, musí se zůstatková cena příslušného dlouhodobého aktiva promítnout v provozních nákladech běžného účetního období. Může existovat několik důvodů, proč se účetní jednotka rozhodla vyřadit dlouhodobý hmotný majetek tímto způsobem. V případě trvalé likvidace aktiva se zůstatková cena zachytí na položce **odpisy**. Pokud se účetní jednotka rozhodla majetek prodat před jeho řádným odepsáním, zůstatková cena se vykáže na položce **zůstatková cena prodaného DA**. Jestliže byl majetek někomu **darován**, zachytí se zůstatková cena na **nákladovém účtu dary**. V případě zničení hmotného majetku, se vykazuje zůstatková cena na **nákladovém účtu manka a škody**. **Pokud se podnik rozhodl aktivum převést do osobního užívání, zachytí se zůstatková cena (snížení) jako snížení položky vlastního kapitálu účetní jednotky** (Bokšová, 2013).

## **2 Praktická část**

Na konkrétní společnosti Inteva Products Czech Republic a.s. budou znázorněna jednotlivá specifika při pořizovacím procesu (schvalovací proces, výběr dodavatele a platební podmínky), zařazením majetku do evidence, fáze užívání majetku až po následné vyřazení dlouhodobého hmotného majetku z evidence.

### **2.1 Představení společnosti Inteva Products**

Společnost Inteva Products je nadnárodní společnost sídlící ve městě Troy, Michigan ve Spojených státech amerických, operuje v 18 státech po celém světě a zaměstnává v současné době více než 11 500 pracovníků. Zabývá se výrobou zámkových systémů, dveřních systémů, střešních systémů a elektronických motorků pro automobilový průmysl. Inteva Products vyrábí automobilové komponenty pro více než 50 zákazníků do více než 40 zemí. Společnost Inteva Products Czech Republic a.s. se sídlem v Liberci se zabývá výrobou dveřních a okenních systémů do automobilů značek VW, Škoda, Renault, Toyota, Peugeot a Citroen.

Jelikož je společnost Inteva Products americkou společností, účtuje jak v souladu s českými účetními standardy, tak podle US GAAP. S tímto účelem jsou relevantní účetní systémy společnosti rozděleny na dvě databáze, tak aby v každé z nich bylo možné účtovat dle rozdílných pravidel účtování.

Účetnictví společnosti je vedeno v systému MFG/Pro. Systém je nastaven tak, že společnost primárně účtuje v americké databázi a odděleně v české databázi. Funkcionalita systému je taková, že lze dělat zápisy do obou databází současně, do amerického nebo pouze do českého. Systém je tedy v tomto ohledu plnění požadavku obou způsobů účtování variabilní. Evidenci majetku společnosti vede společnost v programu INFOS 2001. Také tento software je stejně jako MFG/Pro rozdělen na dvě nezávislé databáze, a to českou a americkou. Z hlediska rozdílných pravidel sledování evidence majetku dle českých a amerických standardů (evidence softwaru nebo drobného hmotného majetku do 40 tis.), jsou tyto databáze na sobě nezávislé a do každé se účtuje zvláštním zápisem (pro

INFOS je třeba pro jeden účetní případ udělat dva zápisy - jeden do české a druhý do americké). V České republice divize společnosti Inteva Products společnost Inteva Products Czech Republic a.s. pro účely měsíčních reportů do Spojených států amerických účtuje také podle US GAAP.

## **2.2 Vymezení dlouhodobého hmotného majetku společnosti Inteva Products Czech Republic a.s.**

Společnost Inteva Products Czech Republic a.s. účtuje o dlouhodobém hmotném majetku v souladu se zákonem č. 586/1992 Sb. o účetnictví a Opatřením Ministerstva financí čj. V/20 100/1992, podle kterých se stanovuje účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele. Těmito předpisy se řídí i oceňování dlouhodobého hmotného majetku.

Pro společnost Inteva Products Czech Republic a.s. je dlouhodobým hmotným majetkem takový majetek, jehož vstupní cena při pořízení dlouhodobého hmotného majetku je vyšší než 40 000 Kč a doba použitelnosti dlouhodobého hmotného majetku je delší než jeden rok. Pokud je hmotný majetek oceněn v rozmezí 5 000 Kč – 40 000 Kč, jde o drobný dlouhodobý hmotný majetek, který má samostanou inventární kartu a lineárně se odepisuje po dobu tří let. V případě, že společnost Inteva Products Czech Republic a.s. pořídí hmotný majetek, který je oceněn nižší částkou než 5 000 Kč, tak se hmotný majetek zaúčtuje přímo na vrub účtu nákladů - spotřeba materiálu a ve prospěch příslušného analytického účtu. V případě, že společnost Inteva Products Czech Republic a.s. pořídí hmotný majetek prostřednictvím finančního pronájmu nebo operativního pronájmu, je tento hmotný majetek zaznamenán po ukončení pronájmu na příslušný majetkový účet. Za příslušenství hmotného majetku považuje společnost Inteva Products Czech Republic a.s. předměty, které tvoří s hlavní věcí jeden majetkový celek a jsou součástí jeho ocenění a evidence. Příslušenství je součástí dodávky hlavní věci nebo se k hlavní věci přiřadí dodatečně technickým zhodnocením. Jestliže předměty netvoří s hlavní věcí jeden majetkový celek, jedná se o hmotné movité věci a jejich soubory. Dlouhodobý hmotný majetek společnost Inteva Products Czech Republic a.s. eviduje na účtech budovy, haly, stavby, hmotné movité věci a

jejich soubory, na pozemky, které jsou dále rozděleny na příslušných analytických účtech.

### **2.3 Konkrétní příklad procesu evidence a zaúčtování dlouhodobého hmotného majetku ve společnosti Inteva Products Czech Republic a.s.**

Pro účely praktické části bakalářské práce bylo vybráno jako příklad konkrétního dlouhodobého hmotného majetku pracoviště na montáž ASD motorů, ze kterého byl vybrán MEA stroj pro výrobu ASD (střešní systémy). Na tomto dlouhodobém hmotném majetku bude ukázán celkový proces zaznamenávání a jednotlivé fáze evidence hmotného majetku od pořízení, až po jeho následné vyřazení z evidence společnosti Inteva Products Czech Republic a.s..

### **2.4 Pořízení konkrétního dlouhodobého hmotného majetku – stroj pro ASD výrobu**

V prosinci roku 2014 společnost zařadila do dlouhodobého hmotného majetku stroj pro výrobu motorků pro ASD (střešní systémy). Před nákupem dlouhodobého hmotného aktiva do evidence společnosti Inteva Products Czech Republic a.s. bylo zapotřebí provést několik následujících kroků.

#### **1. Schvalovací proces společnosti Inteva Products Czech Republic a.s.**

Před pořízením dlouhodobého hmotného majetku je nezbytné vytvořit tzv. AR (appropriation request), který je schvalován na úrovni top managementu (od CEO - Chief executive officer a CFO - chief financial officer). Dokument obsahuje celkový přehled ziskovosti, kterou by měl určitý projekt přinášet společnosti po celou dobu životnosti aktiva. Zahrnuje naplánované náklady a očekávané výnosy investičního projektu. Pouze na základě schváleného AR (appropriation request) top managementem může společnost vyvíjet aktivity směřující k pořízení dlouhodobého hmotného majetku (získávat nabídky od dodavatelů, zadávat dodavatelům specifikace poptávaných

strojů, vystavovat objednávky pro vybrané dodavatele a účtovat přijaté faktury od dodavatelů na pořízení relevantního dlouhodobého hmotného majetku).

## **2. Technická a výkresová dokumentace hmotného majetku**

Jakmile společnost obdrží schválený AR (appropriation request), začne oddělení technologie a konstrukce pracovat na technické a výkresové dokumentaci. V ní bude zobrazeno, jak budou stroje vypadat a pracovat, popřípadě jejich celková koncepce. Na základě těchto informací poptává oddělení nákupu ve spolupráci s technologií potenciální dodavatele konkrétního dlouhodobého hmotného majetku. Po obdržení dodavatelských nabídek jsou finančně a technologicky vyhodnoceny, je vybrán konečný dodavatel.

## **3. Závazná objednávka a platební podmínky**

Vítězný dodavatel obdrží od společnosti závaznou objednávku, na jejímž základě dochází k fakturaci díla. V objednávce jsou pevně stanoveny termíny dodání, platební podmínky, penále (v případě opoždění dodání kompletního aktiva atd.). Ve většině případů má společnost Inteva Products následující platební podmínky: 30% celkové částky díla po vystavení objednávky, 20% po schválení design review, 20% po výrobě prvních zkušebních vzorků a zbývajících 30% po kompletním předání díla, výkresové dokumentaci ke stroji atd..

### **2.5 Účtování o pořízení a zařazení dlouhodobého hmotného majetku do evidence společnosti**

Na základě výše uvedeného příkladu, vystavuje dodavatel faktury v souladu s vystavenou objednávkou. Společnost je zaznamenává na vrub účtu pořízení dlouhodobého hmotného majetku a ve prospěch účtu dodavatele. Vedlejší náklady konkrétně u pořizovaného dlouhodobého hmotného majetku (stroje), jsou zahrnuty v celkové fakturované částce od dodavatele (dodavatel dodá společnosti Inteva Products Czech Republic a.s. stroj kompletně sestaven a připraven k užívání).

Společnost Inteva Products Czech Republic a.s. k tomuto hmotnému majetku (stroji) žádné vedlejší náklady nevykazuje.

Konkrétní dlouhodobý hmotný majetek (stroj) byl zařazen do evidence dlouhodobého hmotného majetku v prosinci roku 2014. Na výrobě stroje se podíleli celkem tři dodavatelé. Na počátku pořizování dlouhodobého hmotného majetku (stroje) byla společností Inteva Products Czech Republic a.s. sepsána závazná objednávka stroje, kde jsou vypsány platební podmínky úhrady celkové částky stroje a budget (rozpočet) jednotlivých složek výroby stroje. Společnost Inteva Products Czech Republic a.s. stanovila svému dodavateli stroje maximální přijatelné částky, které by byla společnost ochotna zaplatit za jednotlivé složky stroje. Za materiál a nakupované díly 210 000 Kč, za konstrukci a tvorbu CAD dat 360 000 Kč, za výrobu stroje 258 000 Kč, za výkresovou dokumentaci 70 000 Kč, za software 56 000 Kč, za hardware 1 680 000 Kč, za montáž elektroniky 630 000 Kč, za pneumatické prvky 245 000 Kč, za dopravu a režii 19 000 Kč, za montáž stroje (oživení stroje, doprava a režie) 235 000 Kč. Celková částka, kterou byla společnost Inteva Products Czech Republic a.s. ochotna investovat do nákupu MEA stroje byla 4 267 000 Kč. Dodavatel MEA stroje však poskytl společnosti Inteva Products Czech Republic a.s. slevu a celková fakturovaná částka za MEA stroj byla 3 967 000 Kč. Po schválení objednávky MEA stroje fakturuje 7. 5. 2014 dodavatel společnosti Inteva Products Czech Republic a.s. první zálohu na dodávku MEA stroje ve výši 30% (z celkové částky MEA stroje 1 190 000 Kč). Společnost Inteva Products Czech Republic a.s. transakci zaznamená na vrub účtu strojní zálohy a ve prospěch účtu tuzemské závazky. Po obdržení faktury společnost Inteva Products Czech Republic a.s. odešle finanční prostředky dodavateli. Odeslání finančních prostředků provede společnost ve prospěch účtu bankovní účet a na vrub účtu tuzemské závazky. Konkrétní záloha se dostane na účet pořízení dlouhodobého hmotného majetku zrušením strojních záloh, tedy ve prospěch účtu strojní zálohy a na vrub účtu pořízení dlouhodobého hmotného majetku. Druhá záloha je po schválení konstrukce MEA stroje fakturovaná 4. 6. 2014. Dodavatel stroje fakturuje společnosti Inteva Products Czech Republic a.s. 20% z celkové částky 793 400 Kč. Proces zaznamenání je stejný jako u první zálohy. Třetí záloha 3. 9. 2015 byla ve výši 30% z celkové částky MEA stroje za částečnou dodávku. Rovněž se tato transakce zaznamenala obdobně jako první

záloha. Poslední záloha 24. 11. 2015 byla ve výši 20% z celkové částky MEA stroje za 793 400 Kč.

Společnost Inteva Products Czech Republic a.s. však musela během pořizování MEA stroje dokoupit příslušenství, které také vstupuje do pořizovací ceny MEA stroje. První dodávka příslušenství přišla 15. 5. 2014 od německého dodavatele X, v částce 2 695 EUR. Druhá dodávka příslušenství k MEA stroji byla od francouzského dodavatele Y ve výši 548 EUR. Jelikož se v obou případech jedná o zahraniční dodavatele, musela společnost Inteva Products Czech Republic a.s. přepočítat částky obou faktur na české koruny. Faktury od zahraničních dodavatelů musí společnost přepočítat na měsíční kurz, jak je zakotveno ve směrnici společnosti. V požadovaný měsíc je pro danou měnu používán kurz vyhlášený Českou národní bankou k poslednímu dni měsíce předcházejícího. V obou případech objednávek od zahraničních dodavatelů společnost Inteva Products Czech Republic a.s. zaznamenala tuto transakci na vrub účtu pořízení dlouhodobého hmotného majetku a ve prospěch účtu zahraniční závazky.

## **2.6 Zařazení dlouhodobého hmotného majetku do evidence společnosti**

Dlouhodobý hmotný majetek (stroj) zařadí společnost Inteva Products Czech Republic a.s. až v okamžiku, kdy je hmotný majetek (stroj) kompletně dokončen, splní-li majetek veškeré povinné náležitosti, které jsou od něj požadovány (bezpečnostní zkoušky, revize apod.), je-li v souladu s vnitřními předpisy společnosti (BOZP, atd.). Po kompletním dokončení dlouhodobého hmotného majetku se majetek musí ocenit, vypočítat odpisy a sestavit odpisový plán. Společnost Inteva Products Czech Republic a.s. oceňuje dlouhodobý hmotný majetek pořizovací cenou (ve většině případů), reprodukčními náklady nebo vlastními náklady. Jestliže nastane situace technického zhodnocení majetku a navýšení vstupní hodnoty majetku v prvním roce pořízení dlouhodobého hmotného majetku, jsou výdaje na technické zhodnocení zaznamenány na účty pořízení dlouhodobého hmotného majetku, na příslušné účty hmotné movité věci a jejich soubory. Poté jsou měsíčně odepisovány. Účetní odpisový plán společnosti je stanoven v souladu s korporátní směrnicí D-4-41 Guideline Book Depreciable

Lives (pro účely US GAAP) a lokální směrnicí FI-06 Majetek a jeho evidence (pro účely českých účetních standardů). Obecně ale platí, že odpisový plán pořizovaného majetku vychází z předpokládané doby životnosti daného projektu. Společnost Inteva Products Czech Republic a.s. používá lineární metodu odpisování (pro účetní odpisování) a měsíční odpisy se účtují poprvé v měsíci zařazení dlouhodobého hmotného majetku do provozu. Za správnost a včasnost zařazení dlouhodobého hmotného majetku, za stanovení výše odpisů zodpovídá pracovník TS a finančního oddělení. Daňové odpisy jsou počítány dle zákona č. 586/1992 Sb. O daních z příjmu (zrychlené odpisy).

K datu zařazení dlouhodobého hmotného majetku (stroje) se vystaví tzv. **aktivační protokol**, který potvrzuje, že dlouhodobý hmotný majetek (stroj) splnil veškeré náležitosti pro zařazení dlouhodobého hmotného majetku do evidence majetku společnosti a majetek se začal od tohoto data odpisovat. V aktivačním protokolu jsou zachyceny informace o konkrétní položce majetku. Například inventární číslo pod kterým bude položka evidována, název zařízení, výrobní číslo, rozměry a finanční ocenění. Aktivační protokol slouží také jako potvrzení, že daný stroj je v okamžiku zařazení (započetí užívání) v souladu s vnitřními předpisy společnosti (BOZP, atd.) a může být tedy používán v sériové výrobě. Pro finanční oddělení je aktivační protokol nositelem informace, že je daný stroj zařazen do sériové výroby, generuje zisk společnosti (podílí se), a také generuje odpisy. Aktivační protokol na dlouhodobý hmotný majetek (nad 40 000 Kč) vystavuje zodpovědný pracovník TS. Pokud se jedná o dlouhodobý nehmotný majetek, aktivační protokol vystavuje odpovědný pracovník IT. Inventární čísla a označování majetku inventárním štítkem má na starosti zodpovědný pracovník TS. Pokud se jedná o drobný hmotný majetek, který je oceněn částkou od 5000 Kč do 40 000 Kč inventární číslo přiděluje zodpovědný pracovník finančního oddělení (tento majetek se eviduje ve speciální evidenci pro drobný majetek). Zmíněný pracovník finančního oddělení vystaví inventární štítek, předá ho vedoucímu nákladového střediska, který zodpovídá za správné označení předmětu.

V prosinci roku 2014 byl MEA stroj pro výrobu ASD (střešní systémy) kompletně dokončen a oceněn celkovou částkou 4 056 032 Kč.



Při zařazení majetku do účetní evidence (na základě aktivačního protokolu) společnost Inteva Products Czech Republic a.s. tuto transakci zaznamená na vrub účtu strojní investice a ve prospěch účtu pořízení strojních investic. Počínaje měsícem zařazení jsou poté odpisy daného majetku měsíčně zaznamenávány na vrub nákladového účtu strojních odpisů a ve prospěch účtu strojních opravek.

## **2.7 Evidence dlouhodobého hmotného majetku ve společnosti Inteva Products Czech Republic a.s. v průběhu užívání**

Analytická evidence dlouhodobého hmotného majetku je vedena:

- podle jednotlivých složek majetku (administrativní budovy, výrobní haly atd.)
- podle účelu stanoveného právními předpisy nebo vyplývající z požadavků vlastního řízení
- odděleně za majetek, který se odpisuje podle § 26 zákona č. 586/1992 Sb. O daních z příjmu
- podle umístění (fyzicky v závodu Inteva Products Czech Republic a.s.)

Konkrétní příklad zaznamenávání dlouhodobého hmotného majetku (MEA stroje pro ASD), který byl zařazen do kategorie dlouhodobý hmotný movitý majetek, skupiny majetku 117 pracovní stroje (tato skupina je kontována na příslušný analytický účet), výrobní středisko 0261 (motory MEA). V příloze bakalářské práce je přiložena ukázka karty dlouhodobého hmotného majetku (stroje), na které budou vysvětlena vybraná specifika. Inventární číslo dlouhodobého hmotného majetku (stroje) se skládá z kmenového čísla (pětimístné, které přiřadí oddělení technických služeb) a čísla za pomlčkou (toto číslo přiřadí finanční oddělení). V položce „Vlastnictví“ může být napsáno „Najatý“, pokud je dlouhodobý hmotný majetek pořízen formou finančního leasingu (platí pouze pro americké účetnictví) a „Vlastní“, jestliže má společnost k dlouhodobému hmotnému majetku vlastnické právo. Vstupní cena dlouhodobého hmotného majetku v kartě majetku (stroje) musí být v souladu s aktivačním protokolem. V poznámce je uvedeno číslo AR (appropriation request) pro jednodušší dohledatelnost dokumentu.

## 2.8 Vyřazování dlouhodobého hmotného majetku z evidence ve společnosti Inteva Products Czech Republic a.s.

K vyřazení majetku dává pokyn vedoucí nákladového střediska projektového týmu (dále jen VNS) nebo zodpovědný pracovník TS (technických služeb), jenž je také zodpovědný za pravidelnou půlroční revizi užitnosti majetku. VNS nebo vedoucí projektového týmu vyplní formulář „Převodka“ pro vyřazení dlouhodobého hmotného majetku. Zde uvede důvod vyřazení a předá ji technologii (v případě výrobního zařízení). Technolog uvede důvod k vyřazení. Poté převodku odevzdá zodpovědnému pracovníkovi TS, který vystaví vyřazovací protokol. Pokud je vyřazováno jiné než výrobní zařízení, předává VNS převodku pro vyřazení přímo zodpovědnému pracovníkovi TS.

Pro vyřazení majetku jsou stanoveny následující pravidla:

1. **Disposal AR (likvidační protokol)** se vystavuje na veškerý prodávaný majetek. Pokud je jeho zůstatková cena vyšší než 10tis. \$, musí být rovnou v AJ/
2. **Šrotace a nepoužitelnost** se likviduje pouze vyřazovacím protokolem (v případě, že je jeho zůstatková hodnota menší než 5tis. \$ společně s Disposal AR, nebo je jeho zůstatková hodnota vyšší než 5tis. \$).
3. **Ztráty majetku** musí řešit škodní komise a dle rozhodující zůstatkové hodnoty je povinna vyřadit majetek společně s Disposal AR, popř. bez Disposal AR.
4. **Pokud je majetek společnosti darován**, je VNS (jenž vlastní předmět), povinen vystavit převodku pro vyřazení a předat ji pracovníkovi TS.

Protokoly o vyřazení („Vyřazovací protokol“) podepisuje ředitel společnosti, vedoucí nákladového střediska, které majetek používá, vedoucí finančního oddělení a zodpovědný pracovník technických služeb, jenž protokol vystavuje. Při převedení majetku na jiné nákladové středisko je vedoucí nákladového střediska, které má majetek v evidenci, povinen vystavit převodku. Převodka musí být podepsána také vedoucím střediska, na které je majetek převeden. Vyplněný a podepsaný formulář předává do účtárny ke zpracování vždy ten, kdo jej vystavil.

MEA stroj byl vyřazen v dubnu roku 2015 z evidence dlouhodobého hmotného majetku z důvodu prodeje MEA stroje do výroby v Lozornu. Pořizovací cena zmíněného dlouhodobého hmotného majetku (MEA stroje) byla 4 053 032 Kč, dosavadní oprávky (v okamžiku prodeje stroje) byly 225 384 Kč a zůstatková cena k MEA stroji činila 3 830 648 Kč. MEA stroj byl prodán do výroby v Lozornu za 3 830 648 Kč. Při prodeji nevznikla společnosti Inteva Products Czech Republic a.s. žádná ztráta. Společnost Inteva Products Czech Republic a.s. transakci zaznamenala nejprve jako zůstatkovou cenu 3 830 648 Kč ve prospěch účtu strojní oprávek a na vrub nákladového účtu – zůstatková cena prodaného DA. Následně společnost zaznamenala tuto transakci ve prospěch výnosového účtu z prodeje DA a na vrub účtu – bankovní účet. Nakonec byl MEA stroj vyřazen z evidence ve prospěch účtu MEA stroj a na vrub účtu strojních oprávek. Na základě této transakce byl dlouhodobý hmotný majetek vyřazen z evidence společnosti Inteva Products Czech Republic a.s..

## **2.9 Krátké porovnání evidence dlouhodobého hmotného majetku dle českých účetních standardů a amerických US GAAP**

Inteva Products Czech Republic a.s. je americkou společností, která zaznamenává dlouhodobý hmotný majetek dle českých právních předpisů a pro účely měsíčních reportů podle amerických US GAAP. Při evidenci dlouhodobého hmotného majetku dle US GAAP se vyskytuje několik vybraných rozdílů při zaznamenávání hmotného majetku v porovnání s českými účetními předpisy:

- pravidla US GAAP očekávají, že životnost aktiva je doba, po kterou podnik považuje aktivum za zdroj ekonomických užitků pro účetní jednotku,
- pravidla US GAAP neuvádějí žádný vstupní finanční limit aktiva, od kterého je možné zaznamenávat hmotný majetek (záleží na podniku),

**Tab. 2 Porovnání ČÚS a US GAAP**

| Dlouhodobý/drobný hmotný majetek pořizovací cena |               |                               |                                   | Odpisové metody (účetní) |
|--|---------------|-------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
|  | 0 - 5 tis. Kč | 5 - 40 tis. Kč                | < 40 tis. Kč                      |                          |
| účetování dle ČÚS                                | náklady       | rozvahové účty (účty 042/022) | rozvahové účty (účty 042/022)     | lineární                 |
| účetování dle US GAAP                            | náklady       | náklady                       | rozvahové účty (účty 179xx/174xx) | lineární                 |

| Dlouhodobý/drobný nehmotný majetek pořizovací cena |                |                               |                                   | Odpisové metody (účetní) |
|--|----------------|-------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
|  | 0 - 60 tis. Kč | < 60 tis. Kč                  | < 500 tis. USD                    |                          |
| účetování dle ČÚS                                  | náklady        | rozvahové účty (účty 041/013) | rozvahové účty (účty 041/013)     | lineární                 |
| účetování dle US GAAP                              | náklady        | náklady                       | rozvahové účty (účty 193xx/196xx) | lineární                 |

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti Inteva Products Czech Republic a.s.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek je ve společnosti Inteva Products a.s. v rozmezí od 5 do 40 tis. Kč, má samostanou inventární kartu a je odepisován po dobu 3 let lineární odpisovou metodou. Drobný dlouhodobý hmotný majetek se v analytické evidenci majetku člení do několika skupin (nábytek, počítače, měřidla atd.). Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (< 60 tis. Kč) je dle českých účetních standardů evidován na účtu 01811 Software, ale v US GAAP standardech se software (< 60 tis. Kč) vůbec nezaznamenává. Nehmotný majetek se do evidence nehmotného majetku zaznamená podle US GAAP až od částky 500 tis. USD. Lineární odpisy dlouhodobého nehmotného majetku podle US GAAP jsou tedy až od nehmotného majetku oceněného částkou vyšší než 500 tis. USD.

- dlouhodobý hmotný majetek, který je pořízen na splátky, musí být dle US GAAP oceněn metodou současné hodnoty (vznikne jiná pořizovací cena majetku než u ČÚS) (Mládek, 2002),
- dle US GAAP se s ohledem na vyřazování majetku z evidence do pořizovací ceny majetku zahrnují i náklady, které vzniknou z důvodu prodeje či uplynutí životnosti majetku (demontáž, ekologické zlikvidování majetku atd.). Jestliže podnik dokáže odhadnout budoucí cenu za likvidaci (demontáž, ekologická likvidace atd.), tak pro účely vyčíslení částky budoucích nákladů za likvidaci se rovněž použije metoda současné hodnoty. Vypočítaná částka se zaznamená na vrub účtu pořízení hmotného majetku a ve prospěch účtu rezervy na likvidaci DA (Mládek, 2002),

- v případě nemovitostí se US GAAP baví o tzv. rozšíření. Jedná se o přístavení nové části budovy, což odpovídá technickému zhodnocení dle českých účetních standardů (Mládek, 2002),
- při vyřazování majetku dle US GAAP pravidel existuje několik rozdílů. Majetek se nemusí úplně odepsat (při prodeji se neučtuje zůstatková hodnota do nákladů). Při vyřazování majetku z evidence podle US GAAP dochází rovnou ke kompenzaci nákladů a výnosů spojených s vyřazením majetku (např. majetek byl za 100 tis USD, zůstatková cena majetku byla 60 tis. USD a výnos z prodeje majetku byl 70 tis. USD, US GAAP porovná částku výnosu z prodeje a zůstatkové ceny v hospodářském výsledku a konstatuje pouze zisk 10 tis. USD, tento zisk je uveden ve výkazu zisku a ztrát v netto (čisté) bázi (Mládek, 2002).

## Závěr

Cílem bakalářské práce bylo podání uceleného souboru informací o zaznamenávání dlouhodobého hmotného majetku dle českých účetních standardů. Bakalářská práce byla sepsána již podle platné novelizace účetnictví, která se stala účinnou od 1. 1. 2016. Teoretická část bakalářské práce se zaměřovala na obecné vymezení dlouhodobého hmotného majetku dle platných právních předpisů, počáteční fázi pořízení dlouhodobého hmotného majetku do účetní evidence podniku, položky dlouhodobého hmotného majetku, trvalé snížení hodnoty dlouhodobých hmotných aktiv, vykazování dlouhodobého hmotného majetku k datu účetní závěrky až po konečné vyřazení dlouhodobého hmotného majetku z účetní evidence podniku.

Praktická část bakalářské práce se zaměřovala na vykazování dlouhodobého hmotného majetku v praxi na konkrétní společnosti Inteva Products Czech Republic a.s.. Společnost Inteva Products Czech Republic a.s. je americkou společností a musí tedy zaznamenávat dlouhodobý hmotný majetek podle českých právních předpisů a rovněž pro účely měsíčních reportů do USA dle amerických US GAAP. Je zde popsán účetní software společnosti, který je rozdělen na dvě odlišné databáze (US GAAP a české účetní standardy) Ve společnosti Inteva Products Czech Republic a.s. byla provedena podrobná analýza celkového procesu zaznamenávání konkrétního dlouhodobého hmotného majetku (MEA stroje) od počáteční fáze pořízení MEA stroje, při které dochází k mnoha schvalovacím procesům než se realizuje samotná koupě hmotného aktiva, platebních podmínek, evidenci hmotného majetku v průběhu užívání až po konečné vyřazení dlouhodobého hmotného aktiva z účetní evidence podniku.

Jelikož je společnost Inteva Products Czech Republic a.s. americkou společností a pro účely měsíčních reportů do USA zaznamenává dlouhodobý hmotný majetek rovněž podle US GAAP. Na závěr je uvedeno krátké porovnání evidence hmotného majetku dle českých účetních standardů a US GAAP.

## Seznam literatury

BOKŠOVÁ, J. *Účetní výkazy pod lupou I. Základy účetního výkaznictví*. Praha: LINDE, 2013. 500 s. ISBN 978-80-720-1-921-2.

KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. Praha: POLYGON, 2012. 412 s. ISBN 978-80-7273-169-5.

Mládek, R. *Světové účetnictví US GAAP*. Praha, 2002. ISBN 80-7201-349-1

Pilátová, J. *Zákon o účetnictví s komentářem*, ISBN 978-80-247-5804-6

Prudký, P., Lošťák, M. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2014*, ISBN 978-80-7263-866-6.

Prudký, P., Lošťák, M. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2015*, ISBN 978-80-7263-932-8.

Vyhláška č. 500/2002 Sb.

Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.

## **Seznam obrázků a tabulek**

### **Seznam obrázků**

Bakalářská práce neobsahuje žádné obrázky

### **Seznam tabulek**


|   |           |
|---|-----------|
| <b>Tab. 1 Příklad - Odpisy.....</b>         | <b>18</b> |
| <b>Tab. 2 Porovnání ČÚS a US GAAP .....</b> | <b>36</b> |



## Seznam příloh

|               |   |    |
|---------------|---|----|
| Příloha č. 1  | Objednávka MEA stroje 1/4 .....                 | 42 |
| Příloha č. 2  | Objednávka MEA stroje 2/4 .....                 | 43 |
| Příloha č. 3  | Objednávka MEA stroje 3/4 .....                 | 44 |
| Příloha č. 4  | Objednávka MEA stroje 4/4 .....                 | 45 |
| Příloha č. 5  | Aktivační protokol .....                        | 46 |
| Příloha č. 6  | Karta majetku (MEA stroj) .....                 | 47 |
| Příloha č. 7  | Faktura k MEA stroji 1. část.....               | 48 |
| Příloha č. 8  | Faktura k MEA stroji 2. část.....               | 49 |
| Příloha č. 9  | Faktura k MEA stroji 3. část.....               | 50 |
| Příloha č. 10 | Faktura k MEA stroji 4. část.....               | 51 |
| Příloha č. 11 | Faktura od dodavatele z Francie.....            | 52 |
| Příloha č. 12 | Faktura od dodavatele z Německa (1. část) ..... | 53 |
| Příloha č. 13 | Faktura od dodavatele z Německa (2. část) ..... | 54 |
| Příloha č. 14 | Předávací protokol – MEA stroj .....            | 55 |
| Příloha č. 15 | Vyřazovací protokol – MEA stroj.....            | 56 |


# Příloha č. 1 Objednávka MEA stroje 1/4

|   |  |   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|---|--|
|    |  | <h2>Objednávka</h2>   |  | Změnový příkaz<br>1.24.088  |  | Podmínky a datum platební změny   |  |
| Inteva Products Czech Republic a.s.<br>České mládeže 452<br>Liberec VIII-Dolní Hanychov   |  | Strana 1 / 4  |  | Datum řádku 29/04/14  |  | Dodací adresa<br>Inteva Products Czech Republic a.s.<br>České mládeže 452<br>Liberec VIII-Dolní Hanychov<br>CZECH REPUBLIC  |  |
| Inteva Products Czech Republic a.s.<br>České mládeže 452<br>Liberec VIII-Dolní Hanychov<br>CZECH REPUBLIC   |  | Fakturační adresa<br>Inteva Products Czech Republic a.s.<br>České mládeže 452<br>Liberec VIII-Dolní Hanychov<br>CZECH REPUBLIC  |  | Banka<br>Č.ú./IBAN<br>IČO<br>CITIBANK CZK 182<br>204617010072600<br>CZ48266175  |  | Přatelné podmínky<br>Sřídětko   |  |
| Kód kontakt / Purchaser's<br>MVLadu@intevaProducts.com,+420485229417  |  | Dodací podmínky   |  | Objednávka<br>Měna<br>CZK   |  | Celková cena<br>Jednotková cena<br>14 dnů od data faktury   |  |
| Pol. Číslo dílce  |  | Rev. Popis  |  | Effective Date Range  |  | Mn. UoM   |  |
| One-off   |  | This Purchase Order is hereby amended by replacing the General Terms and Conditions dated October 28, 2009 with the General Terms and Conditions dated April 1, 2013. Purchaser's General Terms and Conditions dated April 1, 2013 are hereby incorporated into, and made a part of, this Purchase Order.   |  | 1. 2013   |  | Purchase  |  |
| Supplier acknowledges and agrees that Purchaser's General Terms and Conditions, Inteva Global Packaging and Shipping Manual (for productive material), Supplier Requirements Manual (for productive material) and each release, shipping instruction, specification, drawing, and other document issued by Purchaser or accepted in writing by Supplier whether expressed in written form or by electronic data interchange, relating to the Products or Services described above are incorporated in, and a part of, this Contract. A copy of Purchaser's General Terms and Conditions, Inteva Global Packaging and Shipping Manual and Supplier Requirements Manual are |  | Supplier acknowledges and agrees that Purchaser's General Terms and Conditions, Inteva Global Packaging and Shipping Manual (for productive material), Supplier Requirements Manual (for productive material) and each release, shipping instruction, specification, drawing, and other document issued by Purchaser or accepted in writing by Supplier whether expressed in written form or by electronic data interchange, relating to the Products or Services described above are incorporated in, and a part of, this Contract. A copy of Purchaser's General Terms and Conditions, Inteva Global Packaging and Shipping Manual and Supplier Requirements Manual are |  | Supplier acknowledges and agrees that Purchaser's General Terms and Conditions, Inteva Global Packaging and Shipping Manual (for productive material), Supplier Requirements Manual (for productive material) and each release, shipping instruction, specification, drawing, and other document issued by Purchaser or accepted in writing by Supplier whether expressed in written form or by electronic data interchange, relating to the Products or Services described above are incorporated in, and a part of, this Contract. A copy of Purchaser's General Terms and Conditions, Inteva Global Packaging and Shipping Manual and Supplier Requirements Manual are |  | Supplier acknowledges and agrees that Purchaser's General Terms and Conditions, Inteva Global Packaging and Shipping Manual (for productive material), Supplier Requirements Manual (for productive material) and each release, shipping instruction, specification, drawing, and other document issued by Purchaser or accepted in writing by Supplier whether expressed in written form or by electronic data interchange, relating to the Products or Services described above are incorporated in, and a part of, this Contract. A copy of Purchaser's General Terms and Conditions, Inteva Global Packaging and Shipping Manual and Supplier Requirements Manual are |  |
| Codes, Symbols and Enclosures Attached Hereto and Made Part Of:   |  |   |  |   |  |   |  |

**Special Instructions**  
 Our Purchase Order number, Change Order number and Release Order number are to be indicated on all invoices, packing lists, Bill of Lading, Cartons and Packages. Invoices must be sent to "BILL TO" address shown above to avoid delay in payment.



# Příloha č. 3 Objednávka MEA stroje 3/4

|   |  |   |  |  |  |                    |  |                                   |  |
|---|--|---|--|--|--|--------------------|--|-----------------------------------|--|
|    |  | Inteva Products Czech Republic a.s.<br>České mládeže 452<br>Liberec VIII-Dolní Hanychov   |  | Objednávka<br>124088   |  | Změnový příkaz     |  | Podmínky a termín platnosti směry |  |
| Strana 3 / 4  |  | Objednávka  |  | Množství   |  | Cena               |  | Celková cena                      |  |
| Datum listu 29/04/14  |  | Dle adresy: Inteva Products Czech Republic a.s.<br>České mládeže 452<br>Liberec VIII-Dolní Hanychov<br>460 08 Liberec<br>CZECH REPUBLIC |  | Fakturační adresa: Inteva Products Czech Republic a.s.<br>České mládeže 452<br>Liberec VIII-Dolní Hanychov<br>460 08 Liberec<br>CITIBANK CZK 182<br>2045170106/2600<br>CIBK2656175   |  | Právní podmínky    |  | Sříděná                           |  |
| Typ HD  |  | Kvalifikace / Použití k   |  | Dle adresy   |  | Dle podmínek       |  | Číslo směry / projektu            |  |
| Konec platnosti HD  |  | One-off   |  | MVIadu@intevaProducts.com, +420485229417   |  | Množství           |  | 14 dnů od data faktury            |  |
| Pol. Číslo dílce  |  | Rev. Popis  |  | Effective Date Range   |  | Mn. UoM            |  | Jednotková cena                   |  |
|   |  | Delivery: until 16 days after received PO<br>schedule attached to the contract Warranty: 24 months                                      |  | Payment: 20% after PO/30% construction approval//30% after handover to<br>Liberec//20% final acceptance station  |  | DAP Inteva Liberec |  |                                   |  |
|   |  | Budget:   |  | Material a nakupovane dily: 210000 Kc<br>Konstrukce, tvorba CAD dat: 360000 Kc<br>Vyroba: 258000 Kc<br>Vykresova a dalsi dokumentace: 70000 Kc<br>Automatizace: SW ... = 560000 Kc/HW-PLC... = 1680000 Kc/EI. projekt, montaz<br>eI. = 630000 Kc/ Pneumaticke prvky = 245000 Kc /<br>Doprava a rezie: 19000 Kc |  |                    |  |                                   |  |
| Codes, Symbols and Enclosures Attached Herein and Master Part Of  |  |   |  |  |  |                    |  |                                   |  |
| <b>Special Instructions</b><br>Our Purchase Order number, Change Order number and Release number as shown above must appear on all Correspondence, Invoice, Packing List and any other documents. Please use the address shown above to avoid delay in payment. |  |   |  |  |  |                    |  |                                   |  |



# Příloha č. 5 Aktivační protokol



|  |  |  |                               |  |                |
|--|--|--|-------------------------------|--|----------------|
| <b>AKTIVAČNÍ PROTOKOL č: 51/14</b>                                       |  |  |                               | Lokace: 182  | Středisko: 261 |
|  |  |  |                               | Číslo projektu: 14A120   |                |
| Inventární číslo:<br>45996- 610  | Název stroje, nástroje nebo zařízení a jeho určení:<br>Pracoviště na montáž motorů |  |                               | Počet ks:  |                |
| Typ:<br>MEA  | Výrobní číslo:<br>MEA2014109   | Číslo dílu:  | Název dílu:                   |  |                |
| Technický popis + příslušenství:   |  |  |                               | Umístění:  |                |
| Kód SKP Standardní klasifikace produkce:<br>29.56.25                     | Země původu:<br>ČR   | Dodáno dne:<br>Datum zařazení do HIM:<br>Prosinec 2014               | Záruční doba /konečné datum/: |  |                |
| Rok výroby:<br>2014  | Technický stav při převzetí:<br>100%   | Rozměry:<br>- délka: 2000 mm<br>- šířka: 1400 mm<br>- výška: 1900 mm | Způsob pořízení:<br>nákup     |  |                |
| Výrobce:   | Dodavatel:   | Doba účetního odepisování:<br>6 let                                  | Daňové odpisy<br>5 let        |  |                |
| Č.:  | Č. faktury:  | Dodavatel:   | Specifikace                   | Částka faktury:  | Aktivace:      |
| 1.   | 20140125   |  | 22003646                      | 1,983.500,- Kč ✓   | 1,983.500,- Kč |
| 2.   | 20140228   |  | 22003776                      | 1,190.100,- ✓  | 1,190.100,-    |
| 3.   | 20140255   |  | 22003807                      | 793.400,- ✓  | 793.400,-      |
| 4.   | 20140  |  | 22003597                      | 2.695,- EUR  | 73.964,28 ✓    |
| 5.   | 14266  |  | 22003766                      | 548,-  | 15.067,25 ✓    |
| 6.   |  |  |                               |  |                |
| 7.   |  |  |                               |  |                |
| 8.   |  |  |                               |  |                |
| Vyjádření účastníků řízení:<br>Zařízení se přebírá do zkušebního provozu |  |  |                               | Celková pořizovací , popř. reprodukční cena:<br>4,056.032,- Kč |                |
| Datum<br>Prosinec<br>2014  | Účastníci převímacího řízení:  |  | Jméno a příjmení              | Podpis:  |                |
|  | Vedoucí finančního oddělení:   |  | Válek Tomáš                   |  |                |
|  | Odpovědný pracovník TS:  |  | Bartošová Marie               |  |                |
|  | Bezpečnostní technik:  |  | Škutina Milan                 |  |                |
| <b>Potvrzení a převzetí střediskem:</b>                                  |  |  |                               |  |                |
| Funkce:<br>Vedoucí nákladového střediska                                 |  | Jméno a příjmení přebírajícího<br>Růžička Milan                      |                               | Podpis:  |                |

## Příloha č. 6 Karta majetku (MEA stroj)

|   |                                |                                       |                                       |                                   |                         |                            |
|---|--------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|----------------------------|
|   |                                | Karta majetku 45996-610               |                                       |                                   | Datum:<br>12.11.2015    |                            |
|   |                                |                                       |                                       | Strana: 1                         | Období 2016-01          |                            |
| Inteva Products Czech republic a.s., Ceske mladeze 452, Liberec |                                |                                       |                                       |                                   |                         |                            |
| Kritéria: Evidence=A, Tisknout=Karta majetku,                   |                                |                                       |                                       |                                   |                         |                            |
| Inventurní číslo  | Název položky                  | Vstupní cena                          | Evidence                              | Vlastnictví                       |                         |                            |
| 45996-610   | PRACOV.MONTAZ MOTORUMEA2014101 | 4 056 032.00                          | Vyřazená                              | Vlastní                           |                         |                            |
| Kategorie   | Druh majetku                   | Skupina majetku                       | CZ-CPA/CZ-CC                          | Výjimka                           | Přv.SKP/CZ-C            |                            |
| Dlouhodobý  | Hmotny movity                  | 117 Pracovni stroje                   | 27.51.24                              |                                   | SKP29.56.25             |                            |
| Klasifikace1  |                                |                                       | Klasifikace2                          |                                   |                         |                            |
| Klasifikace3  |                                |                                       | Klasifikace4                          |                                   |                         |                            |
| Typové označení   | Výrobní číslo                  | Rok výroby                            | Poznámka                              | OKEČ                              | CN                      | Třídění                    |
|   |                                |                                       | 14a120 (22003646/3776/3807/3597/3766) |                                   |                         |                            |
| Středisko   | Útvar                          | Lokalita                              | Místnost                              | Odpovědná osoba                   | Zahraničí?              | Zakázka                    |
| 0261  |                                |                                       |                                       |                                   | T                       | 182                        |
| Pohyb zařazení  | Pořizeno                       | Zařazeno                              | Číslo protokolu                       | Pohyb poslední změny              | Poslední změna          |                            |
| ZI  | Zařazení-nerozlišenc           | 2015-02                               | 2015-02                               | VK                                | Vyřazení-prodej         |                            |
| Pohyb vyřazení  |                                | Vyřazeno                              | Číslo protokolu                       | Pohyb navržené změny              |                         |                            |
| VK  | Vyřazení-prodej                | 2015-06                               |                                       |                                   |                         |                            |
| Metoda odpisování   | Přidělování sazby              | Doba odpisování                       | Jednotka                              | Sazba/Koeficient                  | Zvýšená cena?           | Odpisová skupina           |
| DAŇOVÉ Zrychlene  | Skupina podle SKP              | 5 Roky                                |                                       | 5.00                              | N                       | 2                          |
| ÚČETNÍ Rovnomerne   | Sazba na kartě                 | 6 Roky                                |                                       | 16.67                             |                         | Stupňovité sazby           |
| DAŇOVÉ  | Vstupní cena                   | Oprávký                               | Oprávký ke konci minulého roku        | Oprava za minulý měsíc            | Odpis za rok/měsíc      | Odpis za následující měsíc |
| ÚČETNÍ  | 4 056 032.00                   | 0.00                                  | 225 384.00                            | 0.00                              | 0.00                    | 0.00                       |
| DAŇOVÉ  | Počet roků odpisování          | Počet roků odpisování ze zvýšené ceny | Poslední technické zhodnocení         | Odpisový zákonný předpis hlavička | zákonný předpis položka | Odpisový plán hlavička     |
| ÚČETNÍ  | 1                              | 0                                     |                                       | 1999                              | 2                       | 2000                       |
|   | 2                              | 0                                     |                                       | 2014                              | 2-99                    | 2000                       |
|   |                                |                                       |                                       |                                   |                         | 1a                         |
|   |                                |                                       |                                       |                                   |                         | 00                         |
| Došlá faktura   | Sazba DPH                      | Hodnota DPH                           | Začátek pronájmu                      | Datum                             | Období                  |                            |
| Kontace hlavička  | položka                        | Datum inventury                       | Patří do souboru položek              |                                   |                         |                            |
| 2000  | 02214                          |                                       |                                       |                                   |                         |                            |

Dokument ukončen stranou 1

# Příloha č. 7 Faktura k MEA stroji 1. část

25001517

114a 120

Množství  
č. 150

Popis

Fakturujeme Vám zálohu ve výši 30% z ceny, na  
dodávku MEA Station, dle vaší objednávky č.: 124088



30% 150 1794... 11 190 100 ✓  
1% 120... 249 921 ✓

Cena celkem v Kč:

1.440.021,-







# Příloha č. 10 Faktura k MEA stroji 4. část

22003804

| Množství | Popis   |           |
|----------|---|-----------|
|          | Fakturuje Vám doplatek po validaci MEA Station          |           |
|          | ve výši 20% dle vaší objednávky č.: 124088 z 29.4.2014: | 793.400,- |
|          | GR 193647   |           |

Inteva Products  
SSC Eastern and Central Europe  
24-11-2014

|                         |           |
|-------------------------|-----------|
| Cena celkem Kč bez DPH: | 793.400,- |
| DPH 21%:                | 166.614,- |
| Cena celkem Kč vč.DPH:  | 960.014,- |

Zúčtování zaplacených záloh 20% a 30% fakturou č.: 20140125 ( 2.400.035,-Kč vč.DPH) ✓ 04222

Zúčtování zaplacené zálohy 30% fakturou č.: 20140228 ( 1.440.021,-Kč vč.DPH)

Převzal:

# Příloha č. 11 Faktura od dodavatele z Francie



22003766

Inteva Products Czech Republic a.s.  
 Michaela Vladu  
 České mládeže 452  
 Liberec VIII - Dolní Hanychov  
 460 08 Liberec  
 Czech Republic

HW NEA Station Camjères/Seine, le 09.10.2014

## Invoice

Delivery number : Customer code : 0009  
 Purchase Order Nu... PO 127764 Invoice number : FCT 14-266  
 VAT number : CZ48266175 Delivery Date : 09.10.2014

According to our document and to your purchase order PO 127764, we invoice as follows :

| Reference    | Designation   | Qty   | Unit Price | Total Amount VAT Excl. |
|--------------|---|-------|------------|------------------------|
| USB-MPX-D... | Boîtier USB-MUX-DIAG-II disposant de 1 liaison CAN High Speed ou Low Speed, 1 liaison CAN HS et 4 liaisons ISO9141/LIN.<br>- Librairie logicielle DLL-MUX-CAN, DLL-MUX-ISO, DLL-MUX-NWC et DLL-MUX-LIN pour Windows 98, Me, 2000, XP, CE/Mobile et LINUX.<br>- Logiciel PC MUXTRACE-Basic : logiciel de démarrage permettant la transmission et la visualisation des messages en transit. | 1,000 | 425,000    | 425,00                 |
| AMUX 2C2L    | Câble d'interface 4 SUBD9 (2 CAN 2 LIN) vers un connecteur 16 voies femelle (OBDII)   | 1,000 | 73,000     | 73,00                  |
| PORT         | Frais de livraison  | 1,000 | 50,000     | 50,00                  |

|                |        |
|----------------|--------|
| VAT rate       |        |
| Taxable Amount | 548,00 |
| VAT Amount     |        |

|                            |               |
|----------------------------|---------------|
| Total Amount VAT Excl. EUR | 548,00        |
| VAT amount EUR             |               |
| Total amount VAT incl. EUR | 548,00        |
| <b>Amount payable EUR</b>  | <b>548,00</b> |

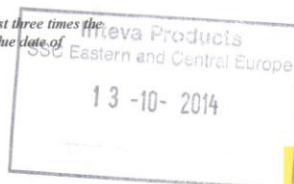
Our terms of payment and delivery will apply.

*Late payment* : The penalties for delay will be claimed for an amount of at least three times the legal interest rate on amounts outstanding. They are due on the day after the due date of payment.

VAT payable by the customer, Directive 2006/112/EC Art 44 and 196

Terms of payment : 45JFM  
 Due Date : 30.11.2014

Please refer to the invoice number and date



# Příloha č. 12 Faktura od dodavatele z Německa (1. část)

22002594

Inteva

Blech

11

Firma  
Inteva Products Czech Rep. a.s.  
Liberec VIII-Dolni Hanychov  
T. Rejmont  
Ceske mládeže 452

460 08 LIBEREC 8  
CZECH REPUBLIC

**Rechnung / Invoice 20140509**

APPROVED INU. COMM  
14A120  
150

LIN I/O für Daimler ASD

|                 |                           |
|-----------------|---------------------------|
| Datum           | 15.05.2014 Seite 1/2      |
| Vorgang / KdNr. | 20140501 / 10077          |
| Ihre Ust-IdNr.  | CZ48266175                |
| USt-IdNr.       | DE177221429               |
| Ihr Zeichen     | Tomás Rejmont             |
| Ihre Bestellung | 124368/13.05.2014 145325  |
| Bearbeiter IHR  | W. Hermann/CH             |
| LS Nr. / vom    | 20140509 / 15.05.2014 110 |
| Auftragsdatum   | 15.05.2014                |

| Pos      | Anz.   | Bezeichnung   | Einzelpr. | Betrag       |
|----------|--------|---|-----------|--------------|
|          |        | Mindestumfang, notwendig für die Anbindung an eine SPS oder an LabVIEW:   |           |              |
| (1)      | 1 pcs. | LIN I/O SRN: N000006<br>Emulator for top hat rail assembly:<br>- Top hat rail assembly<br>- Master-/ Slave-Operation<br>- Restbussimulation<br>- Highly variable bus termination ranges (resistive + capacitive)<br>- Digital I/O module: 16 galvanically seperated digital inputs / outputs<br>- 4 analog inputs<br>- 2 analog outputs, trigger creation<br>- Connectors designed as detachable row clamps<br>- Stand alone mode<br>- Wake up/ Sleep mode<br>- Power Down<br><br>Included in delivery:<br>- LIN Emulator LIN I/O<br>- Connectors | 2.190,00  | 2.190,00 EUR |
| Übertrag |        |   |           | 2.190,00 EUR |

11 Technik - INVESTICE

|             |         |            |           |
|-------------|---------|------------|-----------|
| deparl.     | projekt | vodni spr. | ved. stf. |
| 2. Datorá ? |         |            | zúčtoval  |

## Příloha č. 13 Faktura od dodavatele z Německa (2. část)

Firma  
Inteva Products Czech Rep.a.s.  
Liberec VIII-Dolni Hanychov  
T. Rejmont  
Ceské mládeže 452

460 08 LIBEREC 8  
CZECH REPUBLIC

### Rechnung / Invoice 20140509

|                 |                      |
|-----------------|----------------------|
| Datum           | 15.05.2014 Seite 2/2 |
| Vorgang / KdNr. | 20140501 / 10077     |

| Pos                | Anz.   | Bezeichnung   | Einzelpr. | Betrag              |
|--------------------|--------|---|-----------|---------------------|
|                    |        | Übertrag von Seite 1  |           | 2.190,00EUR         |
| (2)                | 1 pcs. | Installation key for CAN2 interface   | 470,00    | 470,00 EUR          |
| (3)                | 1 Stck | Installation of LIN-I/Oconfiguration<br>"Inteva ASD Line 2" in the current<br>version |           |                     |
| (4)                | 1 pcs. | Packing and forwarding expenses   | 35,00     | 35,00 EUR           |
| <b>Gesamtsumme</b> |        |   |           | <b>2.695,00 EUR</b> |

Lieferbedingungen / delivery terms: The general terms of business of , Rheinmünster are in force.

Zahlungsbedingungen / paying conditions: 30 days no discount

The product remains property of until complete payment.

Banking arrangements: Volksbank Bühl e. G. sort code 66291400 account 1376209

IBAN-Code: DE20 6629 1400 0001 3762 09, BIC (Swift-Code): GENODE61BHL.

We thank you for your trust.

Best regards

## Příloha č. 14 Předávací protokol – MEA stroj

Přejímající: Inteva Products Czech Republic a.s., České mládeže 452, 460 08 Liberec 8

### PŘEDÁVACÍ PROTOKOL: MEA STATION

Tímto přebírající potvrzuje, že přebírá dílo bez závad, s veškerou požadovanou dokumentací.

Dílo je plně funkční, vyzkoušené a případné doplnění požadované dokumentace či odstranění

nedostatků je vypsáno níže, s požadovaným termínem odstranění nedodělků, vad, či doplněním

dokumentace. Tyto závady nebrání finančnímu plnění za dílo, dle objednávky č.: 124088 ze dne 29.4.2014

Nedodělek: PŘEBÍRACÍ MANUÁL K.1 - DOLADIT PER S HLAVNÍ SÍTÍ Termín nápravy: 27.11.2014

Nedodělek: DODAT MANUÁLY K PERIFERII Termín nápravy: 27.11.2014

Nedodělek: TISKÁRNA - VYLADIT VEDENÍ PÁSKY + ODSTR. PŘEK. Termín nápravy: 27.11.2014

Nedodělek: Termín nápravy:

Nedodělek: (VICEPRÁCE) MĚŘENÍ SLEEP MODU Termín nápravy: 27.11.2014

Nedodělek: Termín nápravy:

Nedodělek: Termín nápravy:

Za Inteva Products Czech Republic a.s.:

  
Tomáš Rejmont

## Příloha č. 15 Vyřazovací protokol – MEA stroj



| VYŘAZOVACÍ PROTOKOL<br>č: 04/12-15                          |   |                     | Lokace: 182     |
|---|---|---------------------|-----------------|
|   |   |                     | Středisko: 0261 |
| Inventární číslo:<br>45996 - 610                            | Název stroje, nástroje nebo zařízení a jeho určení:<br>Pracoviště na montáž motorků MEA | Rok výroby:<br>2015 |                 |
| Typ:<br>2014109   | Výrobní číslo:  | Číslo dílu:         | Název dílu:     |
| Technický popis + příslušenství:<br>Linka na montáž motorků |   | Odpisová třída:     | Výrobce:        |
| Důvod vyřazení:<br>prodej                                   |   |                     |                 |
| Způsob vyřazení: prodej Lozorno                             |   |                     |                 |
| Datum vyřazení: duben 2015                                  |   |                     |                 |
| Č.:   | Text  | Účetní              | Daňové          |
| 1.  | Požizovací /reprodukční/ cena   | 4 056 032,00        |                 |
| 2.  | Oprávký   | 225 384,00          |                 |
| 3.  | Zůstatková cena   | 3 830 648,00        |                 |
| 4.  | Náklady na vyřazení   |                     |                 |
| 5.  | Náklady spojené s převodem  |                     |                 |
| 6.  | Cena získaného materiálu  |                     |                 |
| 7.  | Tržba z prodeje   | 3.430.648           |                 |
| 8.  | Náhrada škod  |                     |                 |
| 9.  | ZISK /ZTRÁTA/ při vyřazení  |                     |                 |
| Datum   | Funkce  | Jméno a příjmení    | Podpis          |
|   | Ředitel závodu:   | Filip Salač         |                 |
|   | Vedoucí nákladového střediska:  | Jiří Trpišovský     |                 |
|   | Vedoucí finančního oddělení:  | Tomáš Válek         |                 |
|   | Odpovědný pracovník TS:   | Vladimír Grega      |                 |



## ANOTAČNÍ ZÁZNAM

|                                  |  |               |      |
|----------------------------------|--|---------------|------|
| AUTOR                            | Martin Burkoň  |               |      |
| STUDIJNÍ OBOR                    | 6208R087 Podniková ekonomika a management obchodu  |               |      |
| NÁZEV PRÁCE                      | Dlouhodobý hmotný majetek dle českých účetních standardů   |               |      |
| VEDOUCÍ PRÁCE                    | doc. Ing. Jiřina Bokšová, Ph.D.  |               |      |
| KATEDRA                          | KFMU – Katedra<br>finančního a<br>manažerského<br>účetnictví   | ROK ODEVZDÁNÍ | 2015 |
| POČET STRAN                      | 56   |               |      |
| POČET OBRÁZKŮ                    | 0  |               |      |
| POČET TABULEK                    | 2  |               |      |
| POČET PŘÍLOH                     | 15   |               |      |
| STRUČNÝ POPIS                    | <p>Bakalářská práce komplexně popisuje problematiku dlouhodobého hmotného majetku dle českých účetních standardů. Obsahem teoretické části je celkový proces zaznamenávání dlouhodobého hmotného majetku dle českých účetních standardů od fáze pořízení dlouhodobého hmotného majetku, členění dlouhodobého hmotného majetku (včetně oceňování majetku), vysvětlení jednotlivých metod účetního odepisování (výkonové, lineární, zrychlené, komponentní), problematika technického zhodnocení, vykazování dlouhodobého hmotného majetku k datu účetní závěrky až po následné vyřazení dlouhodobého hmotného majetku z evidence podniku.</p> <p>Praktická část se zabývá problematikou dlouhodobého hmotného majetku v praxi na konkrétní společnosti Inteva Products Czech Republic a.s..</p> |               |      |
| KLÍČOVÁ SLOVA                    | dlouhodobý hmotný majetek, oceňování, technické zhodnocení, komponenta, účetní závěrka, vyřazení majetku   |               |      |
| PRÁCE OBSAHUJE UTAJENÉ ČÁSTI: Ne |  |               |      |

## ANNOTATION

|   |   |             |      |
|---|---|-------------|------|
| <b>AUTHOR</b>                                 | Martin Burkoň   |             |      |
| <b>FIELD</b>                                  | 6208R087 Business Administration and Sales  |             |      |
| <b>THESIS TITLE</b>                           | Tangible fixed assets according to Czech accounting standards   |             |      |
| <b>SUPERVISOR</b>                             | doc. Ing. Jiřina Bokšová, Ph.D.   |             |      |
| <b>DEPARTMENT</b>                             | KFMU – Department<br>of Financial and<br>Managerial<br>Accounting   | <b>YEAR</b> | 2015 |
|   |   |             |      |
| <b>NUMBER OF PAGES</b>                        | 56  |             |      |
| <b>NUMBER OF PICTURES</b>                     | 0   |             |      |
| <b>NUMBER OF TABLES</b>                       | 2   |             |      |
| <b>NUMBER OF APPENDICES</b>                   | 15  |             |      |
|   |   |             |      |
| <b>SUMMARY</b>                                | <p>The bachelor thesis comprehensively describes the issues of tangible assets according to Czech accounting standards. The content of the theoretical part is the overall process of recording tangible assets according to Czech accounting standards from the stage of purchase of tangible assets, the classification of assets (including property valuation), the explanation of the various methods of accounting depreciation (power, linear, accelerated, component), the issues of technical improvements, the tangible assets balance sheet date to subsequent decommissioning of tangible assets from the records of the company.</p> <p>The practical part deals with tangible assets, in practice, to a specific company Inteva Products Czech Republic a.s..</p> |             |      |
| <b>KEY WORDS</b>                              | tangible assets, property valuation, technical improvements, component, balance sheet date, decommissioning   |             |      |
| <b>THIS IS INCLUDES UNDISCLOSED PARTS: No</b> |   |             |      |