

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Dlouhodobý majetek – evidence, oceňování, odpisování

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Simona KESSLEROVÁ**

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Radka VEJMELKOVÁ**

Znojmo, 2020

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma Dlouhodobý majetek – evidence, oceňování, odpisování zpracovala samostatně pod odborným vedením vedoucí bakalářské práce Ing. Radky Vejmelkové a že jsem veškeré použité zdroje uvedla v Seznamu použité literatury.

Ve Znojmě dne 28. 4. 2020

.....

Simona Kesslerová

Poděkování

Tímto bych ráda poděkovala své vedoucí Ing. Radce Vejmelkové za cenné rady a připomínky při zpracování bakalářské práce. Poděkovat bych chtěla také paní Marii Smrčkové a Znojemské tepelné společnosti, s. r. o. za poskytnuté informace a náhled do jejich dokumentace.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Simona KESSLEROVÁ
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	Dlouhodobý majetek - evidence, oceňování, odpisování
Název (v angličtině)	Fixed assets - records, evaluation, depreciation

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Cílem této práce je provést analýzu dlouhodobého majetku, zejména jeho odpisování v konkrétní společnosti a navrhnout jiné metody odpisování majetku a ukázat jejich vliv na výsledek hospodaření.

Postup práce:

1. Zpracování literární rešerše
2. Vymezení konkrétní společnosti
3. Analýza dlouhodobého majetku ve vybrané společnosti
4. Analýza odpisování dlouhodobého majetku ve společnosti, navržení jiných metod odpisování a ukázání jejich vlivu na výsledek hospodaření

Metody: rešerše literatury, pozorování, analýza, syntéza, komparace

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. LOŠŤÁK, Milan a Pavel PRUDKÝ. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*. 18. vyd. Olomouc: Anag, 2019, 352 s. ISBN 978-80-7554-219-9.
2. MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2019*. 29. vyd. Praha: Grada, 2019, 288 s. ISBN 978-80-271-2274-5.
3. SKÁLOVÁ, Jana. *Podvojně účetnictví 2019*. 25. vyd. Praha: Grada, 2019, 192 s. ISBN 978-80-271-2249-3.

Datum zadání bakalářské práce: duben
2019

Termín odevzdání bakalářské práce: duben
2020



Simona Kesslerová
Simona KESSLEROVÁ
student

Ing. Radka Vejmělková
Ing. Radka VEJMĚLKOVÁ
vedoucí bakalářské práce

3/1
doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
garant studijního oboru

3/1
doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
rektorka SVŠE Znojmo

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zabývá dlouhodobým majetkem, zejména z pohledu jeho oceňování, evidence a odpisování. Teoretická část práce vymezuje pojem dlouhodobý majetek a jeho členění, jsou zde popsány operace související s pořízením, oceněním, evidencí, odpisováním a vyřazením majetku.

V praktické části práce je provedena analýza dlouhodobého majetku, zejména jeho odpisování v konkrétní účetní jednotce. Cílem práce je navrhnout jiné metody odpisování majetku a ukázat jejich vliv na výsledek hospodaření.

V práci jsou využívány především metody pozorování, analýzy, syntézy a komparace.

Klíčová slova: dlouhodobý majetek, oceňování, evidence, účetní odpisy, daňové odpisy

ABSTRACT

The bachelor thesis deals with fixed assets, especially from the perspective of evaluation, records and depreciation. The theoretical part defines the terms of fixed assets and its classification, next, the operations related to their purchase, records, depreciation and disposal are described here.

In the practical part the fixed assets analysis, especially of their depreciation, is carried out in a specific accounting entity. The objective of the work is to propose different methods of asset depreciation and to present their influence on the bottom line.

Methods of observation, analysis, synthesis and comparison are used in the thesis.

Key words: fixed assets, evaluation, records, accounting depreciation, tax depreciation

OBSAH

1	ÚVOD	9
2	CÍL PRÁCE A METODIKA	10
3	TEORETICKÁ ČÁST	11
3.1	DRUHY DLOUHODOBÉHO MAJETKU	11
3.1.1	Nehmotný majetek.....	11
3.1.2	Hmotný majetek	12
3.1.3	Finanční majetek	14
3.2	POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU A JEHO EVIDENCE	15
3.2.1	Pořízení majetku na fakturu.....	15
3.2.2	Pořízení majetku koupí za hotové	16
3.2.3	Pořízení ve vlastní režii	16
3.2.4	Získání majetku bezúplatně	17
3.3	OCEŇOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	18
3.3.1	Pořizovací cena.....	18
3.3.2	Vlastní náklady	18
3.3.3	Reprodukční pořizovací cena	18
3.4	TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ	19
3.5	ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	19
3.5.1	Účetní odpisy	20
3.5.2	Daňové odpisy	23
3.5.3	Účetní jednotky oprávněné k odpisování	26
3.5.4	Ukončení odpisování	27
3.6	OPRAVNÉ POLOŽKY K DLOUHODOBÉMU MAJETKU.....	27
3.7	VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	28
3.8	SHRNUTÍ TEORETICKÉ ČÁSTI	29
4	PRAKTICKÁ ČÁST	30
4.1	CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI	30
4.1.1	Předmět podnikání.....	30
4.1.2	Historie společnosti	31
4.1.3	Zaměstnanci.....	31
4.1.4	Účetní program	32
4.2	ÚČTOVÝ ROZVRH.....	32
4.3	MAJETEK – VNITROODNIKOVÁ ÚPRAVA	34
4.3.1	Účetní metody, zásady a způsoby oceňování	35
4.3.2	Evidence majetku	36

4.4	SEZNAM DLOUHODOBÉHO MAJETKU VE SPOLEČNOSTI	37
4.5	DAŇOVÉ ODPISOVÁNÍ MAJETKU	38
4.5.1	Přerušení daňového odpisování	38
4.5.2	Rovnoměrné daňové odpisy - kotelna	39
4.5.3	Zrychlené daňové odpisy – kotelna	40
4.5.4	Porovnání rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů	41
4.6	ÚČETNÍ ODPISOVÁNÍ MAJETKU	42
4.6.1	Rovnoměrné (lineární) účetní odpisy - kotelna	42
4.6.2	Zrychlené (degresivní) účetní odpisy – kotelna	43
4.6.3	Zpomalené (progresivní) účetní odpisy – kotelna	45
4.6.4	Porovnání jednotlivých druhů účetních odpisů	46
4.7	KOMPARACE DAŇOVÝCH A ÚČETNÍCH ODPISŮ	47
4.8	VLIV ODPISŮ NA VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ A ZÁKLAD DANĚ	49
4.9	UKONČENÍ ODPISOVÁNÍ	52
4.10	ROZDĚLENÍ ZISKU VE SPOLEČNOSTI	52
4.11	NÁVRHY A DOPORUČENÍ	53
4.12	SHRNUTÍ PRAKTICKÉ ČÁSTI	54
5	ZÁVĚR	55
6	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	56
7	SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ	58
8	SEZNAM ZKRATEK	59
9	PŘÍLOHY	60

1 ÚVOD

Dlouhodobý majetek se řadí mezi aktiva podniku, jeho doba použitelnosti je delší než 1 rok a vstupní cena přesahuje určitou hranici. Dlouhodobý majetek se dělí na dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý finanční majetek.

Při pořízení majetku je velmi důležité správně stanovit vstupní cenu a okamžik, kdy je majetek uveden do užívání. Dlouhodobý majetek musí být účetní jednotkou oceňován ke dvěma okamžikům. K okamžiku, kdy dojde k účetnímu případu nebo ke konci rozvahového dne. Existují tři způsoby ocenění majetku. S tímto tématem souvisí také technické zhodnocení dlouhodobého majetku, které zvyšuje vstupní cenu tohoto majetku. Dlouhodobý majetek se vyznačuje tím, že se nespotřebovává, ale postupně opotřebovává. Opotřebení majetku se vyjadřuje formou odpisů. Odpisy se dělí na účetní a daňové. Účetní odpisy vyjadřují morální a fyzické opotřebení majetku. Daňové odpisy slouží k regulaci základu daně z příjmu.

Při účetních odpisech se dají využít tři metody: metoda časová, výkonová a metoda komponentního odpisování. Daňové odpisy lze provádět rovnoměrně či zrychleně. Volbu odpisů uvádí účetní jednotka ve vnitřní směrnici podniku.

Odpisování je u dlouhodobého majetku velmi důležité, jelikož se odpisy řadí do nákladů a mají tak vliv na výsledek hospodaření a základ daně, proto je pro každou účetní jednotku velmi důležité zvolit správný způsob odpisování majetku.

Pokud jsou účetní odpisy vyšší než daňové, účetní jednotka musí o rozdíl mezi nimi zvýšit základ pro výpočet daně. V případě, že jsou daňové odpisy vyšší než ty účetní, účetní jednotka o tento rozdíl základ daně sníží.

Při inventarizaci se musí provést posouzení ocenění majetku, které je použito ve vztahu k tržní hodnotě majetku. V případě, že je tržní hodnota nižší než cena, ve které má účetní jednotka majetek zaevidovaný, a pokud je tento rozdíl dočasný, účetní jednotka musí vytvořit opravnou položku. Pokud skončí důvody pro její existenci, opravná položka se zruší.

Informace týkající se dlouhodobého majetku z účetního hlediska se nachází v zákoně č. 563/1991 Sb. o účetnictví s vyhláškou Ministerstva vnitra č. 500/2002 Sb. a informace týkající se dlouhodobého majetku z daňového hlediska jsou uvedeny v Zákoně č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů.

2 CÍL PRÁCE A METODIKA

Hlavním cílem bakalářské práce je provést analýzu dlouhodobého majetku v konkrétní společnosti, zejména analýzu odpisování majetku a poté navrhnout jiné metody odpisování dlouhodobého majetku a ukázat jejich vliv na výsledek hospodaření ve společnosti Znojemská tepelná společnost, s.r.o.

Bakalářská práce je složena ze dvou částí: teoretické a praktické.

V teoretické části práce jsou čerpány informace z odborných knih a výše uvedených právních předpisů. Tato část je zaměřena na vymezení dlouhodobého majetku a jeho rozdělení na hmotný, nehmotný a finanční. Dále je zde popsáno pořízení majetku, jeho evidence a oceňování. Velmi důležitou částí je odpisování dlouhodobého majetku, zde je pozornost věnována především popisu účetních a daňových odpisů a rozdílům mezi nimi.

Praktická část práce se věnuje popisu podniku Znojemská tepelná společnost, s. r. o. a analýze dlouhodobého majetku v této společnosti. V práci se také objevuje analýza odpisování dlouhodobého majetku ve vybrané společnosti, která je provedena na konkrétním majetku této účetní jednotky. Následně jsou zobrazeny další možné způsoby odpisování a jejich vzájemná komparace.

Na závěr je zaznamenán vliv těchto odpisů na výsledek hospodaření a na základ daně z příjmů právnických osob, na základě těchto vyhodnocení jsou navrženy změny, které by společnost mohla učinit v odpisové politice.

Při zpracování této bakalářské práce byly využity metody literární rešerše, pozorování, analýza, syntéza a komparace.

3 TEORETICKÁ ČÁST

Dlouhodobý majetek se zahrnuje do stálých (fixních) aktiv účetní jednotky a eviduje se v účtové třídě 0, většinou tvoří významnou část aktiv účetních jednotek. Vyznačuje se dobou použitelnosti, která je delší než 1 rok. Tento majetek neslouží ke spotřebě, ale je určen k dlouhodobému užívání v rámci podnikání nebo za účelem zhodnocení vložených finančních prostředků. Dlouhodobý majetek se vyznačuje tím, že se nespotřebuje najednou, ale postupně se opotřebuje během doby jeho životnosti (Brychta a kol., 2019, s. 35).

3.1 Druhy dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek se skládá ze tří skupin (Štohl, 2015, s. 47):

- 1) Dlouhodobý nehmotný majetek
- 2) Dlouhodobý hmotný majetek
- 3) Dlouhodobý finanční majetek

3.1.1 Nehmotný majetek

Za nehmotný majetek se většinou považují práva, kterými účetní jednotka disponuje po dobu delší než 1 rok. U většiny si účetní jednotka ve vnitřní směrnici stanoví, od kterého limitu se o něm účtuje ve fixních aktivech (Štohl, 2015, s. 47 a 48).

Dělení nehmotného majetku (členění je bráno dle účetního rozvrhu):

012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje - zde se nachází výsledky úspěšně provedených prací, které nejsou předmětem ocenitelných práv v případě, že jsou vytvořeny vlastní činností za účelem obchodování s nimi a nejsou součástí nabytého dlouhodobého majetku a jeho ocenění (Prudký a Lošťák, 2019, s. 41).

013 – Software - ve vnitřní směrnici účetní jednotky je uveden limit, od kterého je software vykazován v dlouhodobém nehmotném majetku. Na tento účet se software zaúčtuje v případě, že byl koupen samostatně (Skálová, 2019, s. 34).

014 – Ostatní ocenitelná práva - ocenitelná práva se od 1. 1. 2004 daňově odpisují po dobu 72 měsíců, výjimkou jsou však audiovizuální díla, ta jsou odpisována nejméně po dobu 18 měsíců. Patří sem např. know-how, licence, patenty (Prudký a Lošťák, 2019, s. 42).

015 – Goodwill - goodwill se obecně rozumí dobrá pověst závodu nebo např. jeho postavení na trhu. Goodwill se odpisuje rovnoměrně 60 měsíců od nabytí nebo ode dne přeměny do nákladů (Březinová, 2016, s. 59).

016 – Povolenky na emise - patří sem povolenky na emise skleníkových plynů, jednotky snížení emisí ověřeného snížení emisí z projektových činností a jednotky přiděleného množství. Povolenky na emise se neodpisují (Březinová, 2016, s. 60).

017 – Preferenční limity – řadí se sem individuální produkční kvóty a individuální limity prémiových práv bez ohledu na výši ocenění (Březinová, 2016, s. 60).

019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek – na tomto účtu jsou zachyceny položky, které nelze zařadit na výše uvedené účty. Do této kategorie patří technické zhodnocení, které přesahuje částku 40 000 Kč (Prudký a Lošťák, 2019, s. 43).

3.1.2 Hmotný majetek

U dlouhodobého majetku platí, že doba použitelnosti je delší než 1 rok. (Kenton, 2019).

Ve vnitřním předpise si ÚJ stanoví limit pro dlouhodobý hmotný majetek, spousta jednotek si stanovuje limit nad 40 000 Kč, jelikož tento limit používá zákon o daních z příjmů (Březinová, 2016, s. 62).

Pokud není splněna jedna z těchto podmínek, nejedná se o DHM, ale o drobný hmotný majetek nebo spotřební materiál, který se zahrnuje přímo do nákladů.

Existují však výjimky, které se do dlouhodobého hmotného majetku zařazují vždy bez ohledu na dobu použitelnosti či výši ocenění (budovy, stavby, pozemky), (Kenton, 2019).

Hmotný majetek dělíme na (členění je bráno dle účetního rozvrhu):

a) Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

021 – Stavby - u této kategorie DM není stanoven limit vstupní ceny ani doba použitelnosti. Do této kategorie se zahrnují i dočasné stavby (stavba, u které je předem omezena doba jejího trvání stavebním úřadem) a stavby, které mají charakter zařízení staveniště. Za stavbu se označují všechna stavební díla, která vznikají stavební nebo montážní technologií. Také se zde vykazuje technické zhodnocení provedené na stavbách (Prudký a Lošťák, 2019, s. 24).

022 -Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí - vykazují se zde takové věci, jejichž doba používání je delší než 1 rok. Majetek na tomto účtu musí splňovat limit, který je stanovený účetní jednotkou ve vnitřním předpise. Na tento účet patří zejména stroje, přístroje, dopravní prostředky, výpočetní technika. Také se zde vykazuje technické zhodnocení prováděné na majetku z této skupiny (Březinová, 2016, s. 63).

025 – Pěstitelské celky trvalých porostů - do této kategorie se zahrnují trvalé porosty vinic a chmelnic, ovocné stromy nebo keře, které jsou vysázené na souvislém pozemku nad 0,25 hektaru v hustotě nejméně 90 stromů nebo 1.000 keřů na 1 hektar (Skálová, 2019, s. 36).

026 – Dospělá zvířata a jejich skupiny - tuto kategorii provázelo v minulosti mnoho zákonných úprav. Do této položky se zahrnují dospělá zvířata a jejich skupiny, čímž se rozumí např. stáda, hejna s dobou použitelnosti, která je delší než 1 rok (Prudký a Lošťák, 2019, s. 26). Dle Zákona o daních z příjmů musí být vstupní cena vyšší než 40 000 Kč.

027 – Oceňovací rozdíl k nabytému majetku - zde se nachází kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním závodu nebo jeho části. Kladný i záporný oceňovací rozdíl se odpisuje rovnoměrně 180 měsíců od nabytí závodu nebo jeho části nebo od rozhodného dne přeměny do (u kladného do nákladů, u záporného do výnosů), (Březinová, 2016, s. 64).

029 – Jiný dlouhodobý hmotný majetek - na tomto účtu je vykázán dlouhodobý hmotný majetek, který nelze zařadit na výše uvedené účty (Skálová, 2019, str. 36).

b) Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

031 – Pozemky - v této rozvahové položce se vykazují pozemky, bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti. Tento účet neobsahuje součásti pozemku, které se vykazují v jiných rozvahových položkách (Březinová, 2016, s. 62).

032 – Umělecká díla a sbírky - na tomto účtu se vykazují umělecká díla, která nejsou součástí stavby, drahé kovy a kameny, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty (Březinová, 2016, s. 65).

3.1.3 Finanční majetek

Dlouhodobým finančním majetkem se rozumí finanční prostředky, které má účetní jednotka v úmyslu vlastnit déle než 12 měsíců. Účtuje se o něm v účtové skupině 06.

061 – Podíly v ovládaných a řízených osobách

062 – Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem

063 – Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly

065 – Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

066 – Zápůjčky a úvěry – ovládaná osoba, podstatný vliv

067 – Ostatní zápůjčky a úvěry

068 – Zápůjčky a úvěry- podstatný vliv

069 – Jiný dlouhodobý finanční majetek

V této skupině se vyskytují cenné papíry, které jsou nakoupené za účelem dlouhodobého vlastnictví. Zde se sledují cenné papíry, které udávají:

- Rozhodující vliv – pokud podnik vlastní více než 40% podíl
- Podstatný vliv – podnik vlastní alespoň 20% hlasovacích práv (Skálová, 2019, s. 37).

3.2 Pořízení dlouhodobého majetku a jeho evidence

Dlouhodobý majetek se pořizuje zejména koupí dodavatelským způsobem, ve vlastní režii, bezúplatným nabytím (darem), formou finančního leasingu nebo přerazením z osobního užívání do podnikání (Skálová, 2019, s. 39).

Při pořízení dlouhodobého majetku se v účtové třídě 0 používají účty skupiny 04x.

- 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
- 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
- 043 – Pořízení dlouhodobého finančního majetku

Na tyto účty se účtuje pořízený majetek včetně vedlejších pořizovacích nákladů.

3.2.1 Pořízení majetku na fakturu

a) Při nákupu u dodavatele je potřeba vyžádat od dodavatele fakturu (daňový doklad v případě plátců DPH)

b) Zaúčtování nákupu

Přijatá faktura 042 (041) / 321

DPH 343 / 321

Úhrada faktury 321 /221

c) Zaúčtování vedlejších pořizovacích nákladů, stanovení vstupní ceny, zaúčtování zařazení majetku do užívání

Zařazení do užívání 02x (01x, 03x) / 042 (041)

d) Vystavení inventární karty, zařazení majetku do odpisové skupiny, stanovení způsobu odpisování, vyhodnocení rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy (Prudký a Lošťák, 2019, s. 53).

3.2.4 Získání majetku bezúplatně

- a) Přijetí bezúplatně získaného majetku (např. dědictví, dar, vklad do společnosti) – s tím je spojeno zajištění nabývacího dokumentu
- b) Stanovení vstupní ceny majetku, příprava zahrnutí bezúplatně získaného příjmu do příznání k dani z příjmu právnických osob, stanovení vedlejších pořizovacích nákladů a jejich zaúčtování (042)
- c) Zaúčtování získání majetku bezúplatně

Dar 042 (041) / 648

Vklad do společnosti - pokud proběhne zápis do obchodního rejstříku:

- 1. Fáze 042 (041) / 419
- 2. Fáze 419 / 411
- Neproběhne-li zápis do obchodního rejstříku 042 (041) / 413

Dále např. převod z osobního užívání do podnikání (02x (01x, 03x) / 491), pacht (02x (01x, 03x) / 474), po ukončení leasingu (02x (01x) / 08x (07x))

- d) Zaúčtování zařazení do užívání a stanovení termínu uvedení do užívání

Zařazení do užívání 02x (01x, 03x) / 042 (041)

- e) Další činnosti jsou stejné jako u předchozích pořízení (Prudký a Lošťák, 2019, s. 54 a 55).

Z důvodu, že DM představuje ve většině společností podstatnou část aktiv, je třeba vést jeho evidenci. Evidence dlouhodobého majetku slouží k inventarizaci majetku, odpisování majetku a pro přehled o finanční hodnotě podniku. Evidence majetku se provádí na inventárních kartách (Prudký a Lošťák, 2019, s. 54 a 55).

3.3 Oceňování dlouhodobého majetku

Oceňování dlouhodobého majetku upravuje Zákon o účetnictví 563/1991 Sb. Právní úprava obsažená v ustanovení § 24 stanovuje, že majetek musí být účetní jednotkou oceňován ke dvěma okamžikům. K okamžiku, kdy dojde k účetnímu případu nebo ke konci rozvahového dne (či k jinému okamžiku, ke kterému je sestavena účetní závěrka).

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek se oceňuje:

- a) pořizovací cenou (v případě, že je majetek pořízen úplatně)
- b) vlastními náklady (pokud je majetek pořízen nebo vyroben ve vlastní režii)
- c) reprodukční pořizovací cenou (zjištěná podle zvláštních předpisů)

3.3.1 Pořizovací cena

Pořizovací cena = cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související.

Do pořizovací ceny se zahrnují např. náklady na dopravu, montáž, clo; odměny za poradenské služby; správní poplatky; průzkumné, geologické a geodetické práce a další.

Do pořizovací ceny se nezahrnují: opravy a údržba, kurzové rozdíly, smluvní pokuty a úroky z prodlení, náklady na zaškolení pracovníku a další (Skálová, 2019, s. 38 a 39).

3.3.2 Vlastní náklady

Vlastní náklady jsou veškeré náklady (přímé i nepřímé), které souvisejí s vytvořením dlouhodobého majetku vlastní činností. Pokud nelze zjistit vlastní náklady majetku, oceňuje se reprodukční pořizovací cenou (Skálová, 2019, s. 39).

3.3.3 Reprodukční pořizovací cena

Reprodukční pořizovací cena = cena, za kterou byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Ocenění touto cenou se používá zejména v těchto případech (Štohl, 2015, s. 52 a 53):

- Dlouhodobý majetek nabytý bezúplatně

- Dlouhodobý majetek nově zjištěný v účetnictví dosud nezachycený (jedná se například o inventarizační přebytek)

Reprodukční pořizovací cena se zpravidla stanovuje na základě znaleckého posudku.

Při oceňování majetku platí, že se pořizovací cena dlouhodobého majetku snižuje o přijatou dotaci, která je poskytnutá na pořízení majetku. Dále platí, že se pořizovací cena zvyšuje o výdaje na dokončené technické zhodnocení (vždy v roce dokončení a převzetí těchto prací do užívání), (Štohl, 2015, s. 52 a 53).

3.4 Technické zhodnocení

Zákon o daních z příjmů v § 33 říká, že se technickým zhodnocením hmotného majetku rozumí výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, modernizace majetku a rekonstrukce, pokud převýšily u jednotlivého majetku ve zdaňovacím období částku 40 000 Kč.

Zákon o daních z příjmů, § 32a, odst. 6 nám říká, že za technické zhodnocení nehmotného majetku se považují výdaje na ukončené rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti nehmotného majetku, pokud po ukončení převýší částku 40 000 Kč.

Ve spoustě případů dochází k záměně technického zhodnocení za opravu nebo údržbu. Oprava je uvedení majetku do původního stavu, odstraňují se tak účinky poškození nebo částečného fyzického opotřebení. Údržba je soustavná činnost, díky které se zpomaluje fyzické opotřebení, odstraňují se drobné závady a předchází se poruchám. (Prudký a Lošťák, 2019, s. 83).

3.5 Odpisování dlouhodobého majetku

Za odpisování majetku se považuje zahrnování hodnoty majetku do nákladů (tj. snížení hodnoty majetku). Toto snižování hodnoty majetku se provádí nepřímo, zachovává se původní hodnota majetku a nasčítávají se prováděné odpisy – oprávk. (Březinová, 2016, s. 26)

Dle Prudkého a Lošťáka (2019, s. 88) celková výše odpisů uplatněná v jednotlivých letech nesmí převýšit hodnotu majetku, která je vyjádřena jeho vstupní cenou, nebo případně technickým zhodnocením. Jelikož náklady na majetek se mohou do nákladů promítnout jen jednou, z tohoto důvodu se odpisy provádí nejvýše do vstupní ceny nebo do zvýšené vstupní ceny.

Existují dva druhy odpisů dlouhodobého majetku:

- Účetní odpisy
- Daňové odpisy

Jak popisuje Brychta a kol. (2019, s. 42) do účetnictví ÚJ vstupují pouze účetní odpisy a ty ovlivňují výsledek hospodaření firmy. Daňové odpisy slouží jen pro zjištění daňového základu, o nich se neúčtuje, ale pouze se o ně upravuje vykazovaný účetní zisk.

Účtování účetních odpisů:	odpisy DNM	551/07x
	odpisy DHM	551/08x

Součet odpisů daného majetku vytvářených v jednotlivých letech tvoří oprávkou k tomuto majetku. Na základě opravek se zjišťuje k DHM a DNM účetní, resp. daňová zůstatková cena majetku. Zůstatková cena je rozdíl mezi vstupní cenou a opravkami (kumulované odpisy) k tomuto majetku (Brychta a kol., 2019, s. 42).

Zákon o účetnictví v § 28 stanovuje, že se odpisy zaokrouhlují na celé koruny nahoru a volba formy a techniky odpisování je v kompetenci účetní jednotky.

3.5.1 Účetní odpisy

Účetní jednotky jsou povinny odpisovat dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, to vyplývá z ustanovení § 25 odst. 3 ZoÚ, podle něhož musí ÚJ ke konci rozvahového dne brát v úvahu všechna snížení hodnoty majetku, bez ohledu na to, zda výsledkem hospodaření účetního období bude zisk nebo ztráta. Dle Valoucha (2011, s. 35) se účetní odpisy se provádí za účelem vyjádření trvalého snížení hodnoty dlouhodobého majetku, vyjádření musí odpovídat skutečné míře opotřebovanosti majetku.

Podle § 28, odst. 6 ZoÚ jsou účetní jednotky povinny sestavit odpisový plán, který je účetním záznamem. Konkrétní majetek se odpisuje jen do výše jeho ocenění v účetnictví.

Existují tři metody účetního odpisování:

- Metoda časová
- Metoda výkonová
- Metoda komponentního odpisování

Časová metoda:

Jak popisuje Valouch (2011, s. 42), u těchto odpisů je velmi důležité určení doby odpisování a okamžik, od kterého se začíná majetek odpisovat.

Existují tři metody časového odpisování:

- **Rovnoměrné (lineární) účetní odpisy**

Provádí se u majetku, k jehož opotřebování dochází rovnoměrně po celou dobu používání. Toto odpisování se použije např. u osobního automobilu, který slouží k podnikatelské činnosti (každý rok bude najet přibližně stejný počet km), tato metoda nejlépe vyjádří postupné pravidelné snižování hodnoty auta (Valouch, 2011, s. 43).

Při počítání těchto odpisů je v každém roce odpisování odepsána stejná výše vstupní ceny konkrétního majetku (Valouch, 2011, s. 43).

K výpočtu ročního odpisu se používá Vzorec 1 (Valouch, 2011, s. 43):

$$odpis = \frac{\text{vstupní cena}}{\text{doba odpisování}}$$

(1)

- **Zrychlené (degresivní) účetní odpisy**

Tyto odpisy se používají zejména u majetku, který ztrácí hodnotu především v prvních letech odpisování (jedná se např. o výpočetní techniku). U těchto odpisů je vždy v následujícím roce odpisování odepsána nižší část hodnoty majetku než v předchozím roce (tzn., že největší roční odpis je vykázán v prvním roce odpisování, v posledním roce je vykázán nejnižší), (Valouch, 2011, s. 45).

K výpočtu ročního odpisu se používá Vzorec 2 (Valouch, 2011, s. 45):

$$odpis = \frac{2 * vstupní\ cena * (doba\ odpisování + 1 - rok\ odpisování)}{doba\ odpisování * (doba\ odpisování + 1)} \quad (2)$$

➤ Zpomalené (progresivní) účetní odpisy

Provádí se v případě, kdy je jasné, že majetek bude ztrácet hodnotu zejména na konci své životnosti a v prvních letech používání dojde k minimálnímu opotřebování. Tato metoda se dá využít např. u odpisu budovy, u které víme, že v budoucnu bude mít výroba v ní prováděná negativní dopad na stav této budovy, tudíž v prvních letech než bude tato výroba zahájena, bude budova ztrácet na hodnotě méně, než po začátku výroby (Valouch, 2011, s. 47).

Platí, že z hodnoty majetku je v každém následujícím roce odpisování odepsána vyšší částka než v předchozím roce (Valouch, 2011, s. 47).

K výpočtu ročního zpomaleného odpisu se používá Vzorec 3 (Valouch, 2011, s. 47):

$$odpis = \frac{2 * vstupní\ cena * rok\ odpisování}{doba\ odpisování (doba\ odpisování + 1)} \quad (3)$$

Výkonová metoda:

Pokud je míra opotřebování závislá na míře skutečného využití majetku, používá se výkonová metoda odpisování. Jedná se o výpočet odpisového koeficientu (např. počet hodin, množství produkce), pomocí koeficientu je v závislosti na míře využití majetku odpisována jeho hodnota (Valouch, 2011, s. 50).

Metoda komponentního odpisování:

Tato metoda se řídí §56a vyhlášky č. 500/2002 Sb., tato metoda se používá pouze pro odpisování staveb, bytů, nebytových prostor a samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí.

3.5.2 Daňové odpisy

Účetní jednotky nejsou povinny uplatňovat daňové odpisy, na rozdíl od odpisů účetních.

Jak je uvedeno v zákoně (Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů., § 26 odst. 5) „Odpisováním se pro účely tohoto zákona rozumí zahrnování odpisů z hmotného majetku evidovaného u poplatníka, který se vztahuje k zajištění zdanitelného příjmu, do výdajů (nákladů) k zajištění tohoto příjmu. Odpisování lze zahájit po uvedení pořizované věci do stavu způsobilého obvyklému užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními předpisy pro užívání.“

Postup při daňovém odpisování (Prudký a Lošťák, 2019, s. 157 - 168):

- Stanovení informací o pořízeném majetku (stanovení vstupní ceny, stanovení termínu zavedení majetku do evidence, určení odpisovatele, určení kódu klasifikace produkce, zařazení nehmotného majetku do kategorie se stanovenou dobou odpisování)
- Určení odpisové skupiny dle zákona
- Zvolení způsobu odpisování – pokud zákon nestanoví způsob odpisování, poplatník si ho může zvolit sám (rovnoměrný, zrychlený)
- Výpočet odpisů – poplatník vypočítá roční odpisy dle zvoleného způsobu odpisování, sleduje a doplňuje inventární karty a evidenci odpisů, eviduje zůstatkovou cenu a kontroluje, jestli vypočtený odpis nepřevyšuje zůstatkovou cenu, pokud celková výše odpisů dosáhne vstupní ceny včetně hodnoty technického zhodnocení, odpisovatel ukončí odpisování daného majetku.

Při daňovém odpisování majetku platí, že daňový subjekt zatřídí majetek v prvním roce odpisování do odpisové skupiny. Odpisová skupina se určuje podle charakteru majetku a podle přílohy č. 1 zákona, kde je majetek rozdělen do šesti odpisových skupin podle délky odpisování. Určení odpisové skupiny se po dobu odpisování nemění, pokud však nedojde k přeřazení majetku v příloze zákona do jiné skupiny. Zvolený způsob odpisování zůstává stejný (Prudký a Lošťák, 2019, s. 158).

Tabulka 1: Minimální doba odpisování

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

Zdroj: Marková, 2019, s. 43

Pro výpočet daňových odpisů se používají tyto metody:

Rovnoměrné daňové odpisy

Dle § 31 ZDP platí, že při rovnoměrném odpisování hmotného majetku jsou odpisovým skupinám přiřazeny tyto minimální roční odpisové sazby:

Tabulka 2: Sazby při rovnoměrném odpisování

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

Zdroj: Marková, 2019, s. 44

Pokud dojde ke zvýšení pořizovací ceny (technické zhodnocení), použijí se sazby pro zvýšenou vstupní cenu (Marková, 2019, s. 44).

Tabulka 3: Sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20%

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

Zdroj: Marková, 2019, s. 44

Tabulka 4: Sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15%

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

Zdroj: Marková, 2019, s. 44

Tabulka 5: Sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10%

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

Zdroj: Marková, 2019, s. 44

Pro výpočet ročního rovnoměrného odpisu se používá Vzorec 4 (Valouch, 2011, s. 67):

$$\text{odpis} = \frac{\text{vstupní cena} * \text{roční odpisová sazba příslušném roce odpisování}}{100}$$

(4)

Zrychlené daňové odpisy

K uplatnění odpisů po dobu odpisování majetku dochází nerovnoměrně. Hodnota majetku je z větší části promítnuta do nákladů v průběhu prvních let odpisování, avšak v dalších letech se výše odpisů snižuje. Při výpočtu těchto odpisů se na rozdíl od rovnoměrných odpisů nepoužívají odpisové sazby, ale tzv. koeficienty (Chalupa a kol., 2019, s. 89).

Dle § 32 ZDP platí, že při zrychleném odpisování hmotného majetku jsou odpisovým skupinám přiřazeny tyto koeficienty:

Tabulka 6: Koeficienty pro zrychlené odpisování

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

Zdroj: Marková, 2019, s. 45

Zrychlený daňový odpis v prvním roce odpisování se počítá dle vzorce 5 (Valouch, 2011, s. 81):

$$\text{odpis v prvním roce} = \frac{\text{vstupní cena}}{\text{koeficient v 1. roce odpisování}} \quad (5)$$

Zrychlené daňové odpisy v dalších letech se počítají dle vzorce 6 (Valouch, 2011, s. 82):

$$\text{odpis v dalších letech} = \frac{2 * \text{zůstatková cena}}{\text{koeficient pro další roky odpisování} - \text{počet let odpisování}} \quad (6)$$

3.5.3 Účetní jednotky oprávněné k odpisování

DHM a DNM jsou oprávněny odpisovat účetní jednotky, které:

- Mají k majetku vlastnické právo nebo jiné právo k užívání
- Hospodaří s majetkem státu
- Hospodaří s majetkem územních samosprávných celků
- Používají majetek v případech smlouvy o výpůjčce po dobu zajištění závazku převodem práva
- Používají majetek v případech, kdy je vlastnické právo k majetku nabýváno na základě projevu vůle jiným způsobem, než je převzetí věci
- Jsou uživateli majetku a provedou na něm na svůj účet technické zhodnocení

O dlouhodobém hmotném a nehmotném majetku je oprávněn účtovat a odepisovat i pachtýř, avšak pouze, když je mu toto právo přiznáno na základě smlouvy o pachtu obchodního závodu (Chalupa a kol., 2019, s. 78).

3.5.4 Ukončení odpisování

Dle Prudkého a Lošťáka (2019, s. 174) v okamžiku, kdy celková hodnota uplatněných odpisů dosáhne hodnoty vstupní ceny, nastává konec odpisování dlouhodobého majetku. Na konci odpisování je třeba porovnat výši odpisů a zůstatkovou cenu (zůstatková cena = rozdíl mezi vstupní cenou hmotného a nehmotného majetku a celkovou výší odpisů majetku), jelikož pokud vypočtená výše odpisů přesáhne ZC, lze odpis uplatnit jen do výše ZC.

Odpisování však může ÚJ ukončit i v průběhu doby odpisování, např. z důvodu opotřebení majetku, morálního zastarání, přechodu na jinou výrobu nebo ukončení určité výroby. Podmínkou pro uplatnění jedné poloviny ročního odpisu je, zda byl majetek veden v evidenci majetku již na počátku daného zdaňovacího období. Opět je nutné porovnat výši vypočteného odpisu a zůstatkové ceny, celkové odpisy opět nemohou přesáhnout v souhrnu vstupní cenu DHM či DNM (Prudký a Lošťák, 2019, s. 174).

3.6 Opravné položky k dlouhodobému majetku

Opravné položky lze použít v souvislosti s přechodným snížením hodnoty majetku zjištěným na základě výsledků inventarizace. Opravné položky jsou významným účetním nástrojem, který se využívá k naplnění věrného a poctivého obrazu účetnictví. Souvisejí s oceňováním majetku a s účetní zásadou opatrnosti. Jelikož se jedná o položky, které snižují hodnotu majetku, musí být jejich tvorba a konečný zůstatek vždy na straně Dal a jejich zrušení na straně MD, maximálně do výše vytvořené opravné položky. Opravné položky nesmí mít aktivní zůstatek, nelze je tvořit na zvýšení hodnoty majetku (Šebestíková, 2009).

Účtování:

- tvorba opravných položek na vrbu nákladů 559 / 09x
- snížení opravných položek (tj. čerpání, rozpouštění) : 09x / 559

V rozvaze je jejich hodnota promítnuta v aktivech ve sloupci „korekce“. ÚJ je povinna popsat způsob tvorby opravných položek v příloze k účetní závěrce. Opravné položky mají vliv na výši účetního VH (Šebestíková, 2009).

3.7 Vyřazení dlouhodobého majetku

Důvody pro vyřazení majetku mohou být prodej, likvidace, bezúplatný převod, manko nebo škoda, přechod z podnikatelské činnosti do užívání.

Nejprve je potřeba zjistit, zda už je majetek zcela odepsán nebo ne.

DM je zcela odepsán (VC = oprávky)

- Vyřazení majetku se zaúčtuje: 07x, 08x / 01x, 02x

DM není zcela odepsán (suma opravek se nerovná ceně majetku), vypočítá se zůstatková cena:

$ZC = \text{pořizovací cena} - \text{oprávky}$

Kromě vyřazení se musí provést ještě:

- Zaúčtování řádného odpisu DHM za část běžného účetního období: 551 / 08x
- Zaúčtování ZC: 541 (prodej) / 07x, 08x
- Vyřazení majetku se zaúčtuje: 07x, 08x / 01x, 02x

Další účty, které se mohou objevit na straně Má Dáti při zaúčtování zůstatkové ceny jsou: 551 (v případě likvidace), 549 (v případě manka nebo škody), 543 (darování), 491 (převod z podnikání do osobního užívání), (Skálová, 2019, s. 48).

3.8 Shrnutí teoretické části

Teoretická část práce vymežila dlouhodobý majetek a jeho rozdělení. Dále zde byly popsány operace související s majetkem (pořízení, evidence, oceňování, odpisování, vyřazení).

V první kapitole práce bylo uvedeno, že se dlouhodobý majetek řadí do fixních aktiv, jelikož je doba použitelnosti delší než 1 rok. Tento majetek se dělí na nehmotný, hmotný a finanční.

Dále byly v práci popsány čtyři způsoby pořízení majetku a jejich konkrétní zaúčtování. Prvním způsobem je pořízení na fakturu, dále pořízení za hotové, následuje pořízení ve vlastní režii a na závěr je zde věnována pozornost i na získání majetku bezúplatně.

Další kapitola byla věnována oceňování dlouhodobého majetku, tzn. popisu způsobů ocenění. Ocenění majetku může být formou pořizovací ceny (včetně vedlejších pořizovacích výdajů). Dále může účetní jednotka ocenit majetek ve vlastních nákladech, pokud si ho sama vyrobí. Třetím způsobem je ocenění reprodukční pořizovací cenou, například pokud ho účetní jednotka pořídí darováním.

Značná část práce byla věnována kapitole odpisování dlouhodobého majetku. V podkapitolách byly popsány účetní a daňové odpisy a rozdíly mezi nimi. Dále zde byly stanoveny vzorce pro výpočty odpisů. U účetních odpisů existují tři metody odpisování: metoda časová, výkonová a metoda komponentního odpisování. U daňových odpisů lze odpisovat rovnoměrně či zrychleně. U konkrétních metod jsou podrobně vypsány i sazby a koeficienty pro odpisování.

V práci byly vypsány jednotky oprávněné k odpisování, i jak probíhá ukončení odpisování. Objevily se zde i kapitoly věnované technickému zhodnocení a opravným položkám.

Na závěr práce byl popsán průběh vyřazení dlouhodobého majetku.

4 PRAKTICKÁ ČÁST

Pro praktickou část práce jsem si vybrala Znojemskou tepelnou společnost, s.r.o. Nejprve zde bude tato společnost představena, poté bude provedena analýza dlouhodobého majetku, zejména jeho odpisování v této společnosti. V práci budou navrženy jiné metody odpisování majetku a ukázán jejich vliv na výsledek hospodaření. Zpracování praktické části práce bude provedeno na základě informací poskytnutých touto společností.

Některé údaje týkající se společnosti jsou pouze do roku 2018, jelikož Znojemská tepelná společnost má nejnovější účetní závěrku za rok 2018. Závěrka za rok 2019 není v době vypracování praktické části zhotovena.

4.1 Charakteristika společnosti

- Název: Znojemská tepelná společnost, s.r.o.
- Právní forma: společnost s ručením omezeným
- Datum zápisu do obchodního rejstříku: 29. listopadu 2000
- Identifikační číslo: 26230526
- Sídlo: Dvořákova 2922/16, 669 02, Znojmo
- Základní kapitál: 34 632 000 Kč
- Statutární orgán: Starosta města Znojma Jan Grois
- Společníci: 100% Město Znojmo
- Spisová značka: 38680 C, Krajský soud v Brně

4.1.1 Předmět podnikání

- vodoinstalatérství, topenářství,
- výroba tepelné energie (platnost licence do 16. 09. 2026 včetně),
- rozvod tepelné energie (platnost licence do 16. 09. 2026 včetně),
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona,
- výroba tepelné energie a rozvod tepelné energie, nepodléhající licenci realizovaná ze zdrojů tepelné energie s instalovaným výkonem jednoho zdroje nad 50 kw

4.1.2 Historie společnosti

Znojemská tepelná společnost byla založena 29. listopadu 2000. Při vzniku měla společnost zaměření na 4 oblasti podnikání, bylo to: vodoinstalatérství, topenářství, výroba a rozvod tepelné energie, nepodléhající licenci realizovaná ze zdrojů tepelné energie s instalovaným výkonem jednoho zdroje nad 50 kW, dále výroba, obchod, služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

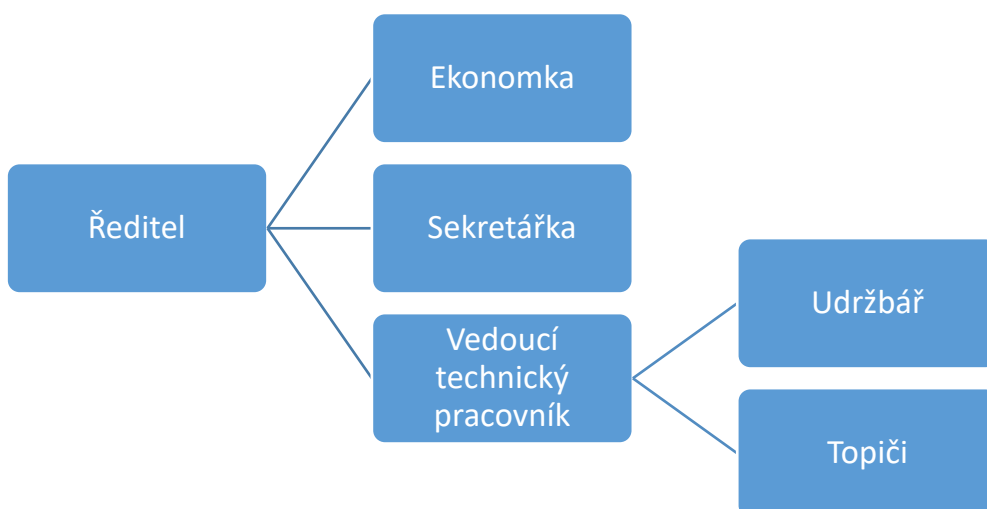
Mezi předměty podnikání patřilo také poskytování technických služeb, avšak to bylo na základě rozhodnutí vedení společnosti v roce 2008 zrušeno.

Prvním statutárním orgánem (jednatelem) byl v roce 2000 zvolen starosta města Znojma Ing. Pavel Balík. V roce 2007 byl na tuto pozici zvolen Ing. Petr Nezveda, dále MUDr. Zbyšek Kaššai, Ing. Vlastimil Gabrhel a v roce 2018 se statutárním orgánem společnosti stal současný starosta města Znojma Jan Grois.

4.1.3 Zaměstnanci

Ve Znojemské tepelné společnosti se v současné době vyskytuje 12 zaměstnanců. Existují zde 3 kategorie zaměstnanců:

Obrázek 1: Organizační struktura



Zdroj: vlastní zpracování, na základě podkladů ze společnosti

Ředitele společnosti jmenuje a odvolává jednatel, úkolem ředitele je dle organizačního řádu společnosti:

- oprávnění společnost samostatně řídit,
- ukládat podřízeným zaměstnancům pracovní úkoly, řídit je a kontrolovat,
- organizovat práci ve společnosti, vytvářet příznivé pracovní podmínky, zajišťovat bezpečnost a ochranu,
- zabezpečovat odměňování zaměstnanců, přijetí opatření k ochraně majetku společnosti, jednat ve věcech společnosti navenek, reprezentovat společnost.

Ve společnosti se vyskytuje vedoucí technický pracovník, neboli mistr, který dohlíží na obsluhu kotelen, kterou mají na starost topiči.

4.1.4 Účetní program

Znojemská tepelná společnost vede účetnictví v účetním programu POHODA, jehož autorem je společnost STORMWARE s.r.o., která je povinna zajistit aktualizaci tohoto programu.

Ve spolupráci této společnosti se Soukromou vysokou školou ekonomickou ve Znojmě v tomto programu v rámci odborné praxe pracují také studenti v předmětu „Účetní centrum“.

Účetním obdobím společnosti je kalendářní rok.

4.2 Účtový rozvrh

V účtovém rozvrhu jsou zobrazeny všechny účty, které účetní jednotka používá. Znojemská tepelná společnost používá syntetické i analytické účty.

Pro účtování o dlouhodobém majetku se v podniku se používají tyto analytické účty:

- 022100 DHM – kotelny
- 022200 DHM – měřiče
- 022300 DHM 100% odpis
- 022400 Drobný DHM

Tabulka 7: Účtový rozvrh - účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek			
úč. sk. 01 Dlouhodobý majetek			
010000	Dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
012000	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	Rozvahový	Aktivní
013000	Software	Rozvahový	Aktivní
013200	Drobný NM 100% odpis	Rozvahový	Aktivní
014000	Ostatní ocenitelná práva	Rozvahový	Aktivní
015000	Goodwill	Rozvahový	Aktivní
016000	Povolenky na emise	Rozvahový	Aktivní
017000	Preferenční limity	Rozvahový	Aktivní
019000	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 02 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
021000	Stavby	Rozvahový	Aktivní
022000	Hmotné movité věci a jejich soubory	Rozvahový	Aktivní
022100	DHM – kotelny	Rozvahový	Aktivní
022200	DHM měřiče	Rozvahový	Aktivní
022300	DHM 100% odpis	Rozvahový	Aktivní
022400	Drobný DHM	Rozvahový	Aktivní
022500	DHM od r. 2008	Rozvahový	Aktivní
025000	Pěstitelské celky trvalých porostů	Rozvahový	Aktivní
026000	Dospělá zvířata a jejich skupiny	Rozvahový	Aktivní
029000	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 03 Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
031000	Pozemky	Rozvahový	Aktivní
032000	Umělecká díla a sbírky	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 04 Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek			
040000	Nedokončený DNM a DHM a pořizovaný DM	Rozvahový	Aktivní
041000	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	Rozvahový	Aktivní
042000	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	Rozvahový	Aktivní
042100	Pořízení DHM	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 05 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek			
050000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek	Rozvahový	Aktivní
051000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
052000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
053000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 06 Dlouhodobý finanční majetek			
061000	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	Rozvahový	Aktivní
062000	Podíly – podstatný vliv	Rozvahový	Aktivní
063000	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	Rozvahový	Aktivní
065000	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	Rozvahový	Aktivní
066000	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	Rozvahový	Aktivní
067000	Ostatní zápůjčky a úvěry	Rozvahový	Aktivní
068000	Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv	Rozvahový	Aktivní
069000	Jiný dlouhodobý finanční majetek	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 07 Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
070000	Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Pasivní
072000	Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	Rozvahový	Pasivní
073000	Oprávky k softwaru	Rozvahový	Pasivní
073200	Oprávky k dr. DNM 100% odpis	Rozvahový	Pasivní
074000	Oprávky k ostatním ocenitelným právům	Rozvahový	Pasivní
075000	Oprávky ke goodwillu	Rozvahový	Pasivní
079000	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 08 Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
081000	Oprávky ke stavbám	Rozvahový	Pasivní
082000	Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům	Rozvahový	Pasivní
082100	Oprávky kotelny	Rozvahový	Pasivní
082200	Oprávky měřiče	Rozvahový	Pasivní
082300	Oprávky DHM 100% odpis	Rozvahový	Pasivní
082400	Oprávky drobný DHM – 100% odpis	Rozvahový	Pasivní
082500	DHM od r. 2008	Rozvahový	Pasivní
085000	Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů	Rozvahový	Pasivní
086000	Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám	Rozvahový	Pasivní
089000	Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 09 Opravné položky k dlouhodobému majetku			
091000	Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Pasivní
092000	Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku	Rozvahový	Pasivní
093000	Opravná položka k nedokončenému DNM	Rozvahový	Pasivní
094000	Opravná položka k nedokončenému DHM	Rozvahový	Pasivní
095000	Opravná položka k poskytnutým zálohám na DM	Rozvahový	Pasivní
096000	Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku	Rozvahový	Pasivní
097000	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	Rozvahový	Pasivní
098000	Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	Rozvahový	Pasivní

Zdroj: vlastní zpracování dle účetního rozvrhu společnosti

4.3 Majetek – vnitropodniková úprava

Za dlouhodobý hmotný majetek účetní jednotka považuje takový majetek, jehož vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok. Do hmotného majetku patří samostatné movité věci, soubory movitých věcí, pozemky, budova a stavby bez ohledu na jejich pořizovací cenu.

Účetní jednotka stanovila, že do dlouhodobého nehmotného majetku bude zařazen majetek, jehož vstupní cena je vyšší než 60 000 Kč a jeho doba využitelnosti je delší než 1 rok.

Hmotný majetek, který je oceněn částkou nižší, než 40 000 Kč nepatří do dlouhodobého hmotného majetku. Při pořízení je účtován do nákladů na účet 501400 – Nákup drobného hmotného majetku. Jedná se např. o tiskárnu, mobil, notebook. Tabulka 8 znázorňuje nákup drobného hmotného majetku ve společnosti za roky 2016 – 2018.

Tabulka 8: Nákup drobného hmotného majetku

Rok	Částka
2016	4 543 Kč
2017	95 246 Kč
2018	8 276 Kč

Zdroj: Interní materiály společnosti

Nehmotný majetek, který je oceněn částkou do 60 000 Kč, není považován za dlouhodobý nehmotný majetek. Při jeho pořízení je účtován do nákladů na účet 518600 – Drobný nehmotný majetek.

Značnou položkou týkající se dlouhodobého majetku jsou také opravy a údržby kotelen, které se účtují do nákladů na účet 511700 – Opravy a údržby kotelen. V tabulce 9 jsou tyto opravy a údržby vyčísleny za roky 2016 – 2018.

Tabulka 9: Opravy a údržby kotelen 2016 - 2018

Rok	Částka
2016	1 775 655 Kč
2017	1 481 339 Kč
2018	2 431 809 Kč

Zdroj: Interní materiály společnosti

4.3.1 Účetní metody, zásady a způsoby oceňování

Účetní jednotka oceňuje nakupovaný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek pořizovací cenou.

Vedlejší pořizovací náklady se zahrnují do pořizovacích cen, ve společnosti se jedná především o náklady na dopravu.

Účetní jednotka odpisuje všechny majetek formou daňových odpisů rovnoměrných, které jsou v práci provedeny na konkrétním příkladu. Společnost používá stejné daňové i účetní odpisy. Znojemská tepelná společnost odpisuje dlouhodobý majetek daňově rovnoměrně dle jeho zařazení do příslušných odpisových skupin dle Zákona o dani z příjmů. Doba odpisování je shodná s dobou odpisování pro jednotlivé odpisové skupiny pro daňové odpisování. Za zařazení dlouhodobého majetku do odpisových skupin je zodpovědný daňový poradce společnosti.

U majetku, který je vložen do společnosti formou nepeněžitého vkladu společníkem, pokračuje účetní jednotka pro účely daňového odpisování v odpisování započatém původním vlastníkem. Jelikož se v této společnosti vyskytuje majetek s technických zhodnocením (některé kotelny), o toto technické zhodnocení se zvýší vstupní cena majetku, poté jsou daňové odpisy vypočítány z této zvýšené ceny.

Mezi lety 2015 až 2019 nedošlo ve společnosti k žádným změnám týkajících se způsobu oceňování, postupů odpisování a postupů účtování oproti předcházejícímu účetnímu období.

4.3.2 Evidence majetku

Účetní jednotka vede evidenci dlouhodobého majetku na jednotlivých inventárních kartách. Majetek zařazuje na základě protokolu o zařazení majetku do užívání a následně provádí zápis do inventárních karet majetku v účetním softwaru.

Inventární karta obsahuje:

- Název a inventární číslo majetku
- Datum pořízení a uvedení předmětu do užívání, způsob pořízení, vstupní cenu, kopii dokladu k datu pořízení, kopii dokladu k datu uvedení předmětu do užívání
- Umístění majetku ve společnosti, středisko, osobu odpovědnou za majetek
- Syntetický a analytický účet
- Odpisovou skupinu, způsob odpisování, rok odpisování, roční odpis, zůstatkovou cenu
- Rekonstrukce a modernizace
- Datum vyřazení předmětu z užívání, způsob vyřazení, kopii dokladu o vyřazení předmětu z užívání

4.4 Seznam dlouhodobého majetku ve společnosti

Z tabulky 10 je zřejmé že účetní jednotka vlastní především kotelny, jelikož pro tepelnou společnost je to typické. Celková vstupní cena kotelen je 47 426 084 Kč.

Tabulka 10: Seznam dlouhodobého majetku společnosti k 31. 12. 2019

Účet	Inventární číslo	Název	Vstupní cena (Kč)
Neodepsané			
022.100	00000001	PK1 Kotelna Přímětice	1 392 699,00
022.100	00000002	PK3 Kotelna Přímětice	2 503 372,00
022.100	00000003	Bo31 Kotelna Bolzánova 31	4 419 783,00
022.100	00000004	SP1 Kotelna Pražská 1	9 104 096,00
022.100	00000005	63b-e Kotelna Pražská 63	251 680,00
022.100	00000006	63f-i Kotelna Pražská 63	251 680,00
022.100	00000007	63 j-m Kotelna Pražská 63	251 680,00
022.100	00000008	Hr 1 Kotelna Pražská 61, 63 Hradištská	259 680,00
022.100	00000009	Pr14 Kotelna Pražská 14	4 349 834,00
022.100	00000010	K12 Kotelna Vídeňská	3 744 638,00
022.100	00000011	K10 Kotelna Aninská	693 852,00
022.100	00000012	K11 Kotelna Aninská	618 608,00
022.100	00000013	K2 Kotelna Holandská	1 138 913,00
022.100	00000014	K3 Kotelna Holandská	1 566 526,00
022.100	00000015	K5 Kotelna Holandská	830 764,00
022.100	00000016	Sm20 Kotelna Smetanova 20	914 941,00
022.100	00000017	Sm32 Kotelna Smetanova 32	351 146,00
022.100	00000018	Pa11 Kotelna Palackého 11	591 924,00
022.100	00000019	PA15 Kotelna Palackého 15	591 924,00
022.100	00000020	Pa9 Kotelna Palackého 9	591 924,00
022.100	00000021	K7 Kotelna Sokolovská	1 656 586,00
022.100	00000022	D148 Kotelna Dukelská 148	1 368 201,00
022.100	00000023	Ro40 Kotelna Rooseveltova 40	319 417,00
022.100	00000024	RO46 Kotelna Rooseveltova 46	330 411,00
022.100	00000025	DPS Kotelna Vančurova 17	1 885 295,00
022.100	00000026	Va8 Kotelna Vančurova 8	188 113,00
022.100	00000027	28Ř24 Kotelna 28.října 24	4 165 934,00
022.100	00000028	28Ř17 Kotelna 28.října 17	277 070,00
022.100	00000029	DČ17 Kotelna Dolní Česká 17	256 781,00
022.100	00000030	Po14 Kotelna Pontassievska 14	47 914,00
022.100	00000031	nS1 Kotelna nám. Svobody 1	43 273,00
022.100	00000032	JP2 Kotelna Jana Palacha 2	315 397,00
022.100	00000033	Žn7 Kotelna Žižkovo nám. 7	55 455,00
022.100	00000034	K13 Kotelna Vídeňská	1 682 465,00
022.100	00000035	PK Kotelna Přímětice	414 108,00
Již 100% odepsané			
022.200	00000024	DHM měřice Gagarinova 11-17	7 859,00
022.200	00000025	DHM měřice Gagarinova 1-9	8 708,00
022.200	00000026	DHM měřice Gagarinova 19-25	7 398,00
022.200	00000027	DHM měřice Gagarinova 27-35	8 335,00
022.200	00000044	DHM měřice Vídeňská 81	7 995,00
022.200	00000063	DHM měřice nám. Armády 12 byty	8 064,00

022.200	00000064	DHM měřice nám. Armády 8 obchod	6 753,00
022.200	000000118	DHM měřice Pražská 1	7 443,00
022.200	000000119	DHM měřice Míčurinova 4	7 977,00
022.200	000000120	DHM měřice nám. Svobody 9	9 335,00
022.200	000000121	DHM měřice Pražská 12-14	8 437,00
022.200	000000122	DHM měřice Pražská 4-6	7 207,00
022.200	000000123	DHM měřice Pražská 8-10	7 205,00
Neodepsané			
022.500	00000001	Škoda Octavia	367 768,00
022.500	00000004	PC sestava	18 589,00
Již 100% odepsané			
022.500	00000005	PC sestava – Ing. Textl	51 842,00
022.500	00000006	Server DELL	47 721,00
022.500	00000001	PC sestava – Bitala	20 500,00
022.500	00000002	Server Synology	17 700,00
022.500	00000003	Tiskárna Brother	12 000,00

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti

4.5 Daňové odpisování majetku

Účetní jednotka odpisuje majetek formou rovnoměrných daňových odpisů. Na následujícím příkladu (odpisování kotelny) jsou znázorněny výpočty rovnoměrných odpisů ve společnosti a následně samostatně vypracované zrychlené odpisy a jejich vzájemná komparace.

Odpis vyjadřuje opotřebení majetku v jednotlivých letech. Oprávky představují součet odpisů za roky odpisování. Oprávky v prvním roce se rovnají výši odpisů v prvním roce. Zůstatková cena je rozdíl pořizovací ceny a oprávek. Při výpočtu rovnoměrných daňových odpisů bylo postupováno dle pravidel stanovených v § 31 Zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmu. Při výpočtu zrychlených daňových odpisů se vycházelo z pravidel stanovených v § 32 Zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmu.

Odpisy jsou zaokrouhleny na celé koruny nahoru. U výpočtů odpisů se vycházelo ze vzorců uvedených v teoretické části práce.

4.5.1 Přerušování daňového odpisování

Odpisování lze přerušit u rovnoměrného i zrychleného způsobu odpisování, v ZDP je však stanoveno, že pokud dojde k přerušování, je nutné pokračovat způsobem, jako by k přerušování odpisování nedošlo. Účetní odpisy však přerušit nelze. V roce 2017 účetní jednotka přerušila daňové odpisování, aby bylo možno uplatnit daňovou ztrátu.

Údaje potřebné pro odpis majetku:

- Název majetku: K12 Kotelna Vídeňská
- Pořizovací cena: 3 744 638 Kč
- Datum pořízení a zařazení: 15. 04. 2011
- Odpisová skupina: 3
- Doba odpisování: 10 let

4.5.2 Rovnoměrné daňové odpisy - kotelna

Sazby: v prvním roce 5,5%; v dalších letech 10,5%; pro zvýšenou vstupní cenu 10%

Tabulka 11: Rovnoměrné daňové odpisy – K12 Kotelna Vídeňská

Rok	Vstupní cena	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2011	3 744 638,00	205 956,00	205 956,00	3 538 682,00
2012	3 744 638,00	393 187,00	599 143,00	3 145 495,00
2013	3 744 638,00	393 187,00	992 330,00	2 752 308,00
2014	3 744 638,00	393 187,00	1 385 517,00	2 359 121,00
2015	3 744 638,00	393 187,00	1 778 704,00	1 965 934,00
2016	3 744 638,00	393 187,00	2 171 891,00	1 572 747,00
2017	V roce 2017 přerušeno daňové odpisování, aby bylo možno uplatnit daňovou ztrátu			
2018	3 744 638,00	393 187,00	2 565 078,00	1 179 560,00
2019	3 744 638,00	393 187,00	2 958 265,00	786 373,00
2020	3 744 638,00	393 187,00	3 351 452,00	393 186,00
2021	3 744 638,00	393 186,00	3 744 638,00	0,00

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti

Výpočet odpisů (zaokrouhleno na celé Kč nahoru):

$$2011 = \frac{3\,744\,638 * 5,5}{100} = 205\,956,00$$

$$2012 \text{ až } 2021 = \frac{3\,744\,638 * 10,5}{100} = 393\,187,00$$

Při rovnoměrném daňovém odpisování vyšel odpis v prvním roce nižší, v druhém roce se zvýšil a poté zůstal konstantní. V posledním roce vyšel odpis 393 187 Kč (po zaokrouhlení na celé Kč nahoru), avšak zůstatková cena v roce 2020 vyšla 393 186 Kč, tudíž si účetní jednotka může uplatnit odpis pouze ve výši 393 186 Kč.

4.5.3 Zrychlené daňové odpisy – kotelna

Koeficienty: v prvním roce 10; v dalších letech 11, pro zvýšenou vstupní cenu 10

Tabulka 12: Zrychlené daňové odpisy K12 Kotelna Vídeňská

Rok	Zůstatková cena na počátku	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2011	3 744 638,00	374 464,00	374 464,00	3 370 174,00
2012	3 370 174,00	674 035,00	1 048 499,00	2 696 139,00
2013	2 696 139,00	599 142,00	1 647 641,00	2 096 997,00
2014	2 096 997,00	524 250,00	2 171 891,00	1 572 747,00
2015	1 572 747,00	449 357,00	2 621 248,00	1 123 390,00
2016	1 123 390,00	374 464,00	2 995 712,00	748 926,00
2017	V roce 2017 přerušeno daňové odpisování, aby bylo možno uplatnit daňovou ztrátu			
2018	748 926,00	299 571,00	3 295 283,00	449 355,00
2019	449 355,00	224 678,00	3 519 961,00	224 677,00
2020	224 677,00	149 785,00	3 669 746,00	74 892,00
2021	74 892,00	74 892,00	3 744 638,00	0,00

Zdroj: vlastní zpracování

Výpočet odpisů (zaokrouhлено na celé Kč nahoru):

$$2011 = \frac{3\,744\,638}{10} = 374\,464,00$$

$$2012 = \frac{2 \cdot 3\,370\,174}{11-1} = 674\,035,00$$

$$2013 = \frac{2 \cdot 2\,696\,139}{11-2} = 599\,142,00$$

$$2014 = \frac{2 \cdot 2\,096\,997}{11-3} = 524\,250,00$$

$$2015 = \frac{2 \cdot 1\,572\,747}{11-4} = 449\,357,00$$

$$2016 = \frac{2 \cdot 1\,123\,390}{11-5} = 374\,464,00$$

$$2018 = \frac{2 \cdot 748\,926}{11-6} = 299\,571,00$$

$$2019 = \frac{2 \cdot 449\,355}{11-7} = 224\,678,00$$

$$2020 = \frac{2 \cdot 224\,677}{11-8} = 149\,785,00$$

$$2021 = \frac{2 \cdot 74\,892}{11-9} = 74\,892,00$$

U zrychleného daňového odpisování vyšel na začátku odpisování odpis nejnižší, v druhém roce odpisování se zvýšil a v průběhu dalších let se snižoval.

4.5.4 Porovnání rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů

Tabulka 13: Komparace rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů

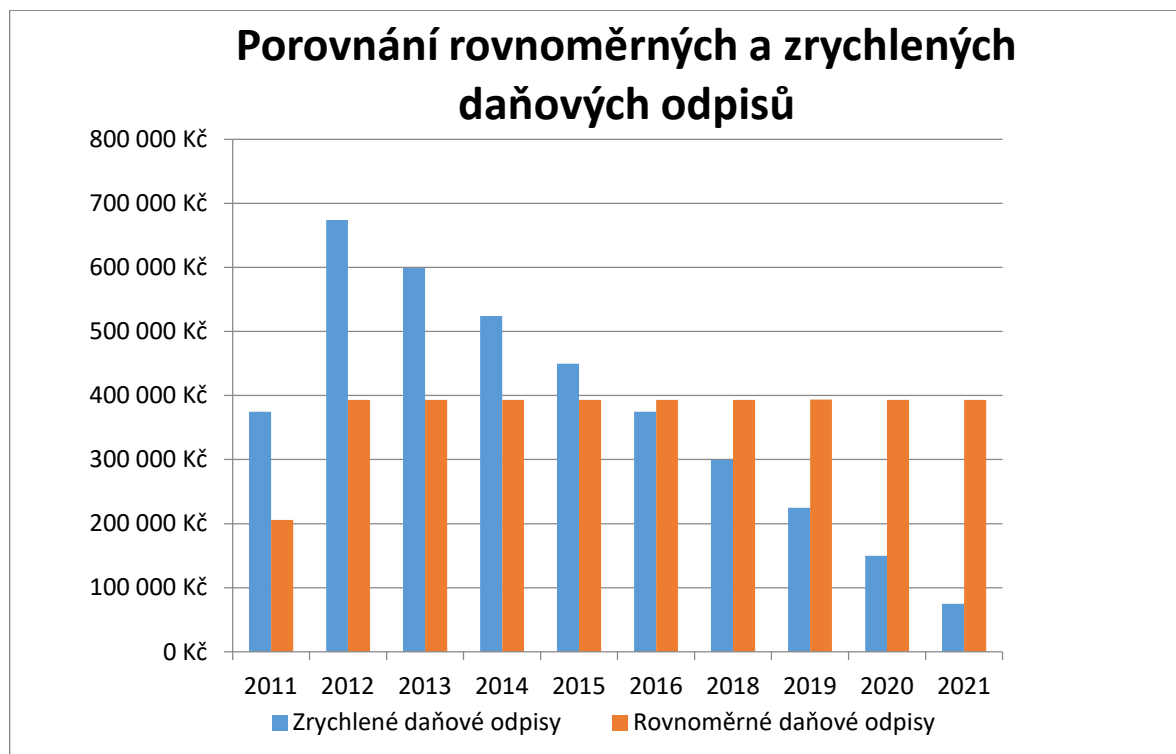
Rok	Zrychlený odpis	Rovnoměrný odpis	Rozdíl
2011	374 464,00	205 956,00	168 508,00
2012	674 035,00	393 187,00	280 848,00
2013	599 142,00	393 187,00	205 955,00
2014	524 250,00	393 187,00	131 063,00
2015	449 357,00	393 187,00	56 170,00
2016	374 464,00	393 187,00	-18 723,00
2018	299 571,00	393 187,00	- 93 616,00
2019	224 678,00	393 187,00	-168 509,00
2020	149 785,00	393 187,00	-243 402,00
2021	74 892,00	393 186,00	-318 294,00

Zdroj: vlastní zpracování

V prvních pěti letech vyšel odpis u rovnoměrného daňového odpisování nižší, než u zrychleného. V dalších letech vyšel nižší odpis u odpisování zrychleného.

Pro lepší představu jsou rovnoměrné daňové odpisy a zrychlené daňové odpisy převedeny do grafu.

Graf 1: Komparace rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů



Zdroj: vlastní zpracování

4.6 Účetní odpisování majetku

Jelikož účetní jednotka používá pouze daňové rovnoměrné odpisy, u odpisů účetních je vycházeno z vlastních výpočtů. Pro stanovení účetních odpisů kotelny K12 Kotelna Vídeňská bude využita časová metoda odpisování.

Nejprve dojde k výpočtu odpisů rovnoměrných účetních, zrychlených účetních a zpomalených účetních, poté k jejich porovnání. Následně dojde k celkové komparaci daňových odpisů s odpisy účetními. U výpočtů odpisů se vycházelo ze vzorců uvedených v teoretické části práce.

Údaje potřebné pro odpisování majetku:

- Název majetku: K12 Kotelna Vídeňská
- Pořizovací cena: 3 744 638 Kč
- Datum pořízení a zařazení: 15. 04. 2011
- Odpisová skupina: 3
- Doba odpisování: 10 let

4.6.1 Rovnoměrné (lineární) účetní odpisy - kotelna

Pro výpočet rovnoměrných účetních odpisů byla stanovena doba použitelnosti 120 měsíců.

Měsíční odpis je zaokrouhlen na celé koruny nahoru.

Tabulka 14: Rovnoměrné účetní odpisy K12 Kotelna Vídeňská

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2011	249 648,00	249 648,00	3 494 990,00
2012	374 472,00	624 120,00	3 120 518,00
2013	374 472,00	998 592,00	2 746 046,00
2014	374 472,00	1 373 064,00	2 371 574,00
2015	374 472,00	1 747 536,00	1 997 102,00
2016	374 472,00	2 122 008,00	1 622 630,00
2017	374 472,00	2 496 480,00	1 248 158,00
2018	374 472,00	2 870 952,00	873 686,00
2019	374 472,00	3 245 424,00	499 214,00
2020	374 472,00	3 619 896,00	124 742,00
2021	124 742,00	3 744 638,00	0,00

Zdroj: vlastní zpracování

Výpočet odpisů (zaokrouhлено na celé Kč nahoru):

$$\text{Měsíční odpis: } \frac{3\,744\,638}{120} = 31\,206,00$$

Z tabulky 13 je zřejmé, že rovnoměrný účetní odpis je v prvním roce nízký a poté se zvýší. Příčinou toho je, že se rovnoměrné účetní odpisy počítají s přesností na měsíce.

V prvním roce byl odpis uplatněn za období osmi měsíců, jelikož k odpisování dochází od následujícího měsíce po měsíci, ve kterém byl majetek zařazen do užívání.

$$2011 = 8 * 31\,206 = 249\,648,00$$

V dalších letech byl již odpis uplatněn za období dvanácti měsíců.

$$2012 \text{ až } 2015 = 12 * 31\,206 = 374\,472,00$$

V roce 2021 si účetní jednotka může uplatnit odpis pouze za 4 měsíce. Jelikož se doba odpisování musí rovnat době použitelnosti.

4.6.2 Zrychlené (degresivní) účetní odpisy – kotelna

U zrychleného účetního odpisu byla doba použitelnosti majetku stanovena na 10 let.

Tabulka 15: Zrychlené účetní odpisy K12 Kotelna Vídeňská

Rok	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2011	680 844,00	680 844,00	3 063 794,00
2012	612 759,00	1 293 603,00	2 451 035,00
2013	544 675,00	1 838 278,00	1 906 360,00
2014	476 591,00	2 314 869,00	1 429 769,00
2015	408 506,00	2 723 375,00	1 021 263,00
2016	340 422,00	3 063 797,00	680 841,00
2017	272 338,00	3 336 135,00	408 503,00
2018	204 252,00	3 540 388,00	204 250,00
2019	136 169,00	3 676 557,00	68 081,00
2020	68 081,00	3 744 638,00	0,00

Zdroj: vlastní zpracování

Výpočet odpisů (zaokrouhleno na celé Kč nahoru):

$$2011 = \frac{2 * 3\,744\,638 * (10 + 1 - 1)}{10 * (10 + 1)} = 680\,844,00$$

$$2012 = \frac{2 * 3\,744\,638 * (10 + 1 - 2)}{10 * (10 + 1)} = 612\,759,00$$

$$2013 = \frac{2 * 3\,744\,638 * (10 + 1 - 3)}{10 * (10 + 1)} = 544\,675,00$$

$$2014 = \frac{2 * 3\,744\,638 * (10 + 1 - 4)}{10 * (10 + 1)} = 476\,591,00$$

$$2015 = \frac{2 * 3\,744\,638 * (10 + 1 - 5)}{10 * (10 + 1)} = 408\,506,00$$

$$2016 = \frac{2 * 3\,744\,638 * (10 + 1 - 6)}{10 * (10 + 1)} = 340\,422,00$$

$$2017 = \frac{2 * 3\,744\,638 * (10 + 1 - 7)}{10 * (10 + 1)} = 272\,338,00$$

$$2018 = \frac{2 * 3\,744\,638 * (10 + 1 - 8)}{10 * (10 + 1)} = 204\,253,00$$

$$2019 = \frac{2 * 3\,744\,638 * (10 + 1 - 9)}{10 * (10 + 1)} = 136\,169,00$$

$$2020 = \frac{2 * 3\,744\,638 * (10 + 1 - 10)}{10 * (10 + 1)} = 68\,085,00$$

U tohoto způsobu odpisování stejně jako u daňových odpisů vyjde v prvním roce nejvyšší odpis a postupem času dochází ke snižování odpisů.

V posledním roce odpisování vyšel odpis 68 085 Kč. Zůstatková cena v předchozím roce však vyšla 68 081 Kč, z tohoto důvodu si účetní jednotka může v roce 2020 uplatnit odpis pouze ve výši 68 081 Kč.

4.6.3 Zpomalené (progresivní) účetní odpisy – kotelna

U zpomaleného účetního odpisu byla doba použitelnosti majetku stanovena na 10 let.

Tabulka 16: Zpomalené účetní odpisy K12 Kotelna Vídeňská

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2011	68 085,00	68 085,00	3 676 553,00
2012	136 169,00	204 254,00	3 540 384,00
2013	204 253,00	408 507,00	3 336 131,00
2014	272 338,00	680 845,00	3 063 793,00
2015	340 422,00	1 021 267,00	2 723 371,00
2016	408 506,00	1 429 773,00	2 314 865,00
2017	476 591,00	1 906 364,00	1 838 274,00
2018	544 675,00	2 451 039,00	1 293 599,00
2019	612 759,00	3 063 798,00	680 840,00
2020	680 840,00	3 744 638,00	0,00

Zdroj: vlastní zpracování

Výpočet odpisů (zaokrouhлено na celé Kč nahoru):

$$2011 = \frac{2 * 3\,744\,638 * 1}{10 * (10+1)} = 68\,085,00$$

$$2016 = \frac{2 * 3\,744\,638 * 6}{10 * (10+1)} = 408\,506,00$$

$$2012 = \frac{2 * 3\,744\,638 * 2}{10 * (10+1)} = 136\,169,00$$

$$2017 = \frac{2 * 3\,744\,638 * 7}{10 * (10+1)} = 476\,591,00$$

$$2013 = \frac{2 * 3\,744\,638 * 3}{10 * (10+1)} = 204\,253,00$$

$$2018 = \frac{2 * 3\,744\,638 * 8}{10 * (10+1)} = 544\,675,00$$

$$2014 = \frac{2 * 3\,744\,638 * 4}{10 * (10+1)} = 272\,338,00$$

$$2019 = \frac{2 * 3\,744\,638 * 9}{10 * (10+1)} = 612\,758,00$$

$$2015 = \frac{2 * 3\,744\,638 * 5}{10 * (10+1)} = 340\,422,00$$

$$2020 = \frac{2 * 3\,744\,638 * 10}{10 * (10+1)} = 680\,844,00$$

Při výpočtu těchto odpisů je dáno, že v prvním roce odpisování jsou odpisy nejnižší a v průběhu let se zvyšují. V roce 2020 vyšel odpis ve výši 680 844 Kč, avšak zůstatková cena v roce 2019 vyšla 680 840 Kč, tudíž si účetní jednotka může uplatnit odpis pouze ve výši 680 840 Kč.

4.6.4 Porovnání jednotlivých druhů účetních odpisů

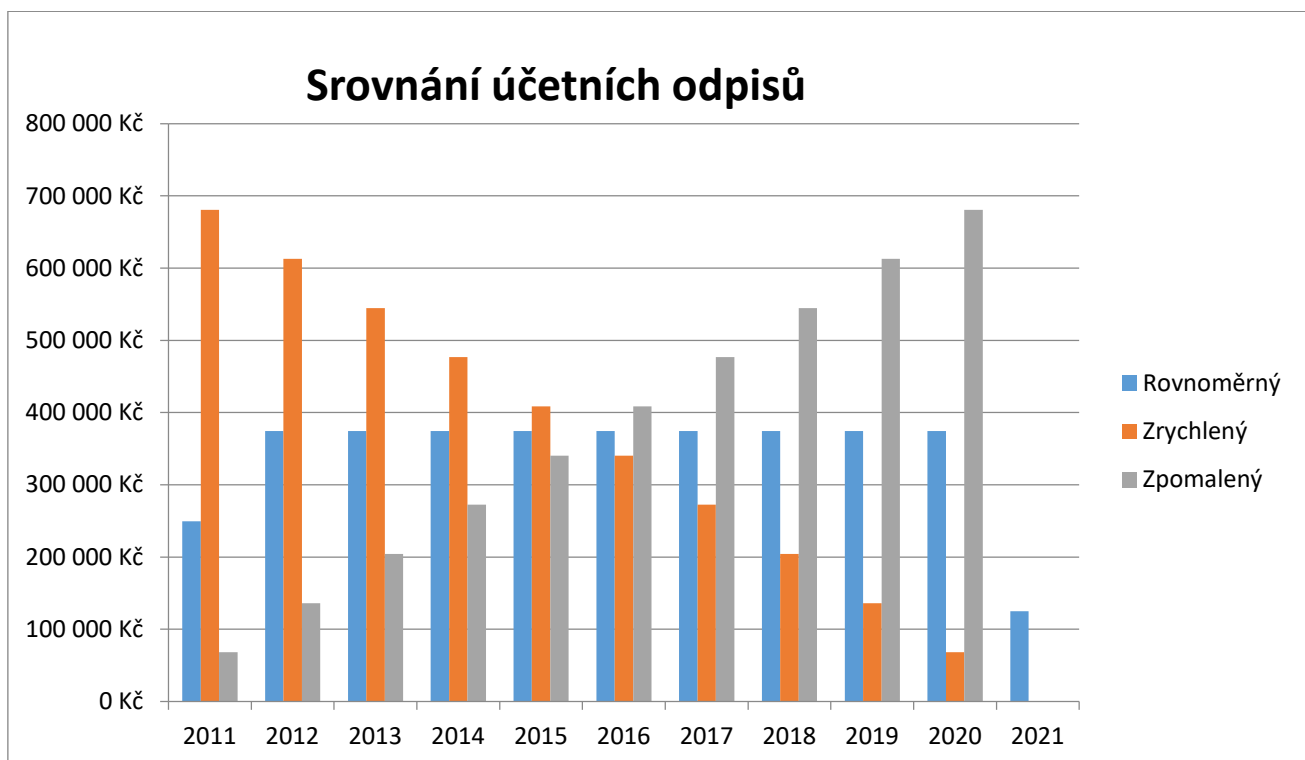
Tabulka 17: Komparace jednotlivých druhů účetních odpisů

Rok	Účetní odpisy		
	Rovnoměrné	Zrychlené	Zpomalené
2011	249 648,00	680 844,00	68 085,00
2012	374 472,00	612 759,00	136 169,00
2013	374 472,00	544 675,00	204 253,00
2014	374 472,00	476 591,00	272 338,00
2015	374 472,00	408 506,00	340 422,00
2016	374 472,00	340 422,00	408 506,00
2017	374 472,00	272 338,00	476 591,00
2018	374 472,00	204 253,00	544 675,00
2019	374 472,00	136 169,00	612 759,00
2020	374 472,00	68 081,00	680 840,00
2021	124 742,00	0,00	0,00

Zdroj: vlastní zpracování

Pro lepší přehlednost a představu je toto porovnání tří druhů účetního odpisování zobrazeno v následujícím grafu 2.

Graf 2: Komparace účetních odpisů



Zdroj: vlastní zpracování

Z vypočítaných odpisů je zřejmé, že nejnižší odpis v prvním roce vychází ze zpomaleného účetního odpisování ve výši 68 085 Kč, jelikož zpomalené odpisy jsou na začátku nižší a v průběhu odpisování majetku se zvyšují.

Při rovnoměrném účetním odpisování je v prvním roce odpis nízký, jelikož byl odpis uplatněn pouze za období osmi měsíců, jelikož byl majetek zařazen do užívání 15. 04. 2013. V dalších letech se odpis zvýšil, na základě uplatnění odpisu za období dvanácti měsíců. V posledním roce si účetní jednotka mohla uplatnit odpis pouze za čtyři měsíce, tudíž je částka nižší, než v předchozích letech.

Nejvyšší odpis v prvním roce vyšel u zrychleného účetního odpisování ve výši 680 844 Kč, jelikož na začátku používání došlo k rychlejšímu opotřebení. Postupem času se odpisy snižují.

4.7 Komparace daňových a účetních odpisů

Daňové odpisy ovlivňují výsledek hospodaření prostřednictvím daňových nákladů, které jsou vykazované v daňovém přiznání za sledované účetní období. Naopak účetní odpisy zobrazují skutečný stav majetku v účetnictví.

V tabulce 18 bude provedena komparace daňových a účetních odpisů a z ní následně zjištěno, který odpis vyjde z účetního hlediska a daně z příjmů nejlépe.

Tabulka 18: Srovnání daňových a účetních odpisů

Rok	Daňový odpis		Účetní odpis		
	Rovnoměrný	Zrychlený	Rovnoměrný	Zrychlený	Zpomalený
2011	205 956,00	374 464,00	249 648,00	680 844,00	68 085,00
2012	393 187,00	674 035,00	374 472,00	612 759,00	136 169,00
2013	393 187,00	599 142,00	374 472,00	544 675,00	204 253,00
2014	393 187,00	524 250,00	374 472,00	476 591,00	272 338,00
2015	393 187,00	449 357,00	374 472,00	408 506,00	340 422,00
2016	393 187,00	374 464,00	374 472,00	340 422,00	408 506,00
2017	přerušeno daňové odpisování	přerušeno daňové odpisování	374 472,00	272 338,00	476 591,00
2018	393 187,00	299 571,00	374 472,00	204 252,00	544 675,00
2019	393 187,00	224 678,00	374 472,00	136 169,00	612 759,00
2020	393 187,00	149 785,00	374 472,00	68 081,00	680 844,00
2021	393 186,00	74 892,00	124 742,00	0,00	0,00

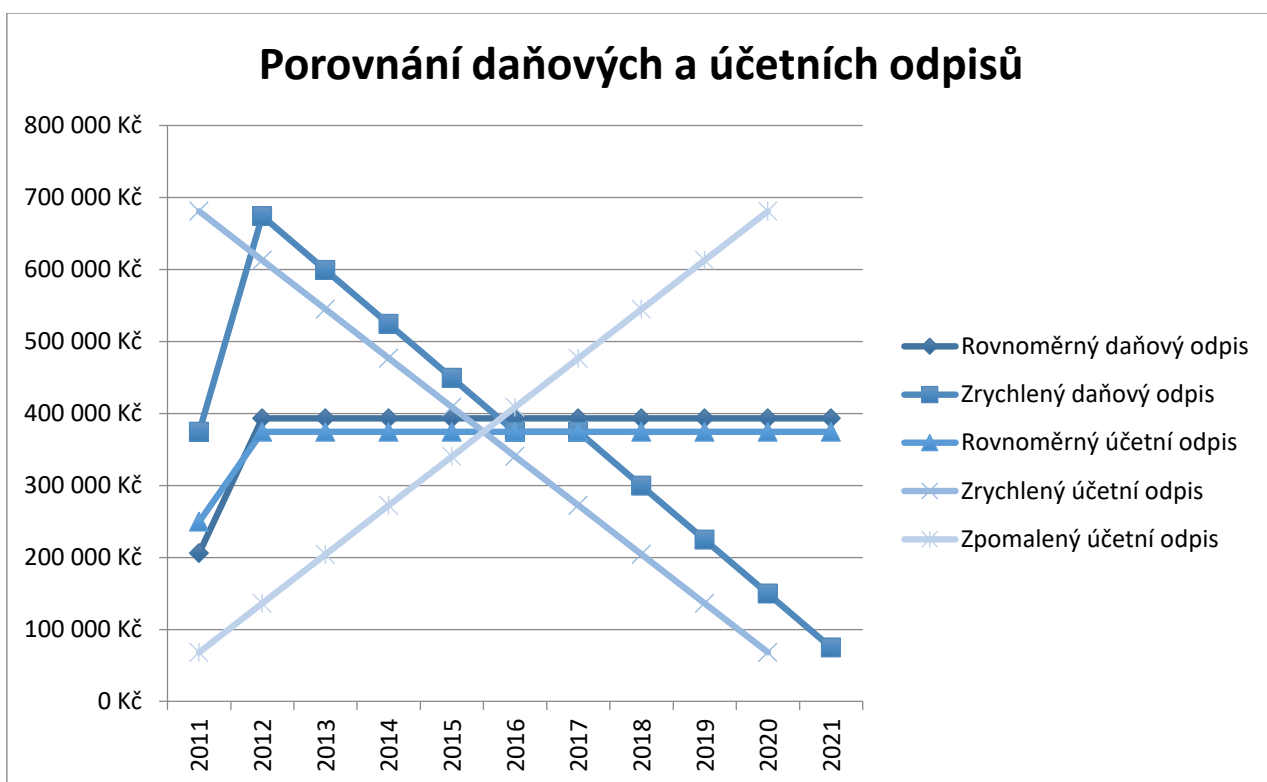
Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce č. 18 jsou znázorněny všechny vypočítané odpisy, ze sledovaných údajů vyplývá, že v prvním roce odpisování vyšel nejnižší odpis u zpomaleného účetního odpisování. U tohoto způsobu účetního odpisování dochází postupem času ke zvyšování výsledné částky odpisu.

Naopak u zrychleného účetního odpisování vyšel nejvyšší odpis. U této formy dochází postupem let ke snižování odpisu. V prvním roce vyšel tento odpis ve výši 680 844 Kč, což je o 306 380 Kč více, než při daňovém zrychleném odpisování.

U zrychleného odpisování v prvních pěti letech vychází odpis vyšší, než u odpisování rovnoměrného. V roce 2016 se výše odpisů obrátí a naopak rovnoměrné odpisy budou do konce odpisování majetku vyšší, než ty zrychlené.

Graf 3: Komparace daňových a účetních odpisů



Zdroj: vlastní zpracování

4.8 Vliv odpisů na výsledek hospodaření a základ daně

Odpisy jsou nákladovou položkou v účetnictví, tudíž mají vliv na výsledek hospodaření, z tohoto důvodu je pro každou účetní jednotku důležité zvolit správnou metodu odpisování dlouhodobého majetku.

Výsledek hospodaření je rozdíl mezi výnosy a náklady. Pokud jsou výnosy vyšší, než náklady jedná se o zisk, v opačném případě se jedná o ztrátu. Výsledek hospodaření je uveden ve výkazu zisku a ztráty (výsledovce).

Pro výpočet výsledku hospodaření je potřeba vypočítat odpisy. Odpisy jsou účtovány:

- na straně MD do nákladu na účet 551100 – odpis kotelny
- na straně Dal na účet 082100 – oprávky kotelny

Při zjištění základu daně z příjmů je potřeba upravit účetní výsledek hospodaření o rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy. Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy:

- Pokud se účetní odpisy rovnají daňovým, daňový základ není třeba upravovat.
- Pokud jsou účetní odpisy vyšší, než daňové, musí se tento rozdíl přičíst k výsledku hospodaření, tak dojde ke zvýšení základu daně
- Pokud jsou daňové odpisy vyšší, než účetní, tento rozdíl se odečte od výsledku hospodaření a tak dojde ke snížení základu daně

V současné době dochází ve společnosti pouze k daňovým rovnoměrným odpisům a účetní jednotka využívá metodu, že se účetní odpisy rovnají daňovým.

V následujících tabulkách dojde k porovnání těchto rovnoměrných daňových odpisů s jinými odpisovými metodami, které jsou navrženy jako další možné způsoby odpisování do budoucna, v tabulkách je zaznamenán vliv těchto odpisů na výsledek hospodaření a základ daně.

Tabulka 19: Porovnání rovnoměrných daňových odpisů s rovnoměrnými účetními odpisy a jejich vliv na VH

Rok	Roční rovnoměrné účetní odpisy	Roční rovnoměrné daňové odpisy	Rozdíl	Dopad při transformaci VH na ZD
2011	249 648,00	205 956,00	43 692,00	Zvýšení VH o 43 692,00
2012 - 2016	374 472,00	393 187,00	18 715,00	Snížení VH o 18 715,00
2017	374 472,00	-	374 472,00	Zvýšení VH o 374 472,00
2018 -2019	374 472,00	393 187,00	18 715,00	Snížení VH o 18 715,00
2020	374 472,00	393 187,00	18 715,00	Snížení VH o 18 715,00
2021	124 742,00	393 186,00	268 444,00	Snížení VH o 268 444,00

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce 19 došlo k porovnání rovnoměrných daňových odpisů, které účetní jednotka využívá v současné době s rovnoměrnými účetními odpisy, které jsou navrženy jako možný způsob odpisování do budoucna. Z tabulky lze vyčíst, že v roce 2011 převýšil účetní odpis daňový, tudíž v tomto roce dojde ke zvýšení výsledku hospodaření. Avšak v letech 2012 až 2021 (k výjimce by došlo pouze v roce 2017, jelikož v tomto roce účetní jednotka přerušila daňové odpisování) daňové odpisy převýšily ty účetní, z toho důvodu v těchto letech daňový odpis kotelny sníží výsledek hospodaření.

Tabulka 20: Porovnání rovnoměrných daňových odpisů se zrychlenými daňovými odpisy a jejich vliv na ZD

Rok	Rovnoměrný daňový odpis	Zrychlený daňový odpis	Rozdíl	Při změně rovnoměrných odpisů na zrychlené budou odpisy nižší či vyšší?	Vliv na základ daně	Vliv na daňovou povinnost
2011	205 956,00	374 464,00	168 508,00	vyšší	Snížení ZD	Nižší daň
2012	393 187,00	674 035,00	280 848,00	vyšší	Snížení ZD	Nižší daň
2013	393 187,00	599 142,00	205 955,00	vyšší	Snížení ZD	Nižší daň
2014	393 187,00	524 250,00	131 063,00	vyšší	Snížení ZD	Nižší daň
2015	393 187,00	449 357,00	56 170,00	vyšší	Snížení ZD	Nižší daň
2016	393 187,00	374 464,00	18 723,00	nižší	Zvýšení ZD	Vyšší daň
2018	393 187,00	299 571,00	93 616,00	nižší	Zvýšení ZD	Vyšší daň
2019	393 187,00	224 678,00	168 509,00	nižší	Zvýšení ZD	Vyšší daň
2020	393 187,00	149 785,00	243 402,00	nižší	Zvýšení ZD	Vyšší daň
2021	393 186,00	74 892,00	318 294,00	nižší	Zvýšení ZD	Vyšší daň

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce 20 je vytvořena opět komparace rovnoměrných daňových odpisů, avšak tentokrát se zrychlenými daňovými odpisy, které jsou také navrženy jako další možný způsob odpisování při změně metody.

Z této tabulky je zřejmé, že pokud by společnost změnila současné rovnoměrné daňové odpisy za zrychlené, v prvních letech odpisování by si snížila základ daně a tudíž i daňovou povinnost. Tyto ušetřené finanční prostředky by mohla využít jinde. Naopak v druhé polovině odpisování dojde ke snížení u používání rovnoměrných odpisů, tudíž záleží na společnosti, kdy by se jí peněžní prostředky hodily více pro budoucí investice.

Tabulka 21: Porovnání rovnoměrných daňových odpisů se zrychlenými účetními odpisy a jejich vliv na VH

Rok	Roční zrychlené účetní odpisy	Roční rovnoměrné daňové odpisy	Rozdíl	Dopad při transformaci VH na ZD
2011	680 844,00	205 956,00	474 888,00	Zvýšení VH o 474 888,00
2012	612 759,00	393 187,00	219 572,00	Zvýšení VH o 219 572,00
2013	544 675,00	393 187,00	151 488,00	Zvýšení VH o 151 488,00
2014	476 591,00	393 187,00	83 404,00	Zvýšení VH o 83 404,00
2015	408 506,00	393 187,00	15 319,00	Zvýšení VH o 15 319,00
2016	340 422,00	393 187,00	52 765,00	Snížení VH o 52 765,00
2017	272 338,00	-	272 338,00	Zvýšení VH o 272 338,00
2018	204 252,00	393 187,00	188 935,00	Snížení VH o 188 935,00
2019	136 169,00	393 187,00	257 018,00	Snížení VH o 257 018,00
2020	68 081,00	393 187,00	325 106,00	Snížení VH o 325 106,00
2021	-	393 186,00	393 186,00	Snížení VH o 393 186,00

Zdroj: vlastní zpracování

Pokud by se účetní jednotka rozhodla pro vedení rozdílných daňových a účetních odpisů a poté ještě změnila způsob rovnoměrných daňových odpisů za zrychlené, v prvních letech by došlo ke zvýšení výsledku hospodaření. Avšak v dalších letech (výjimkou je opět pouze rok 2017) dojde ke snižování výsledku hospodaření.

Z toho plyne, že pokud by společnost spojila obě navržené metody (změnu rozdílného daňového a účetního odpisování, a poté i změnu rovnoměrných daňových odpisů za zrychlené) a odpisovala zrychlenými účetními odpisy, došlo by jak k věrnějšímu obrazu v účetnictví, tak i ke snížení základu daně.

4.9 Ukončení odpisování

Ve společnosti dochází k ukončení odpisování majetku v okamžiku, kdy celková hodnota odpisů dosáhne hodnoty vstupní ceny. K ukončení odpisování v průběhu odpisování v účetní jednotce nikdy nedošlo.

K vyřazení majetku z užívání ve společnosti v posledních letech nedošlo.

4.10 Rozdělení zisku ve společnosti

Dle poslední účetní závěrky Znojemské tepelné společnosti, s. r. o. za rok 2018 tato společnost dosáhla za účetní období k 31. 12. 2018 zisku ve výši 765 743,21 Kč.

Dle stanovení v zakladatelské listině společnosti měl být rezervní fond doplněn nejméně o 5% čistého zisku, jednalo se o částku 38 300 Kč.

Částka 727 443,21 Kč byla ponechána jako nerozdělený zisk minulých let.

4.11 Návrhy a doporučení

Jak již bylo uvedeno, společnost používá metodu, že se účetní odpisy rovnají daňovým, z hlediska ZDP je tento způsob zcela v pořádku, avšak z účetního hlediska ne. Dochází totiž k porušení zásady věrného a poctivého zobrazení v účetnictví.

Účetní jednotka by měla při výběru způsobu odpisování na tento věrný a poctivý obraz majetkové situace v podniku dbát. Z tohoto důvodu si myslím, že by mohla společnost zhodnotit, zda by nebylo lepší využívat rozdílné účetní a daňové odpisy. Tento výsledek by vedl k poctivějšímu a věrnějšímu zobrazení v účetnictví. Porovnání účetních odpisů s daňovými a jejich vliv na výsledek hospodaření je uveden v kapitole 4.8.

Dále by účetní jednotka mohla uplatňovat místo současných rovnoměrných daňových odpisů zrychlené daňové odpisy, jelikož by v prvních letech odpisování docházelo ke snižování základů daně a tudíž i daňové povinnosti, což je uvedeno v kapitole 4.8 v tabulce 20. Nejedná se o vysoké částky, avšak pokud se vezmou v úvahu všechny kotelny vlastněné společností, které jsou v celkové vstupní ceně 47 426 084 Kč, tento rozdíl a úspora na dani by ve výsledku byla tvořena vysokými částkami. Výhodou zrychlených daňových odpisů je, že v prvních letech dojde ke snižování základu daně na rozdíl od rovnoměrného odpisování. Společnost by tudíž mohla ušetřené finanční prostředky využít jinde. Naopak v posledních letech odpisování dojde ke snížení základu daně u rovnoměrného odpisování, tudíž záleží na společnosti, v jakém období by se jí lépe hodila úspora těchto financí pro budoucí investice.

Došla jsem k názoru, že pokud by společnost uplatňovala zrychlené daňové odpisy místo současných rovnoměrných a následně i rozdílné účetní a daňové odpisy (tudíž by odpisovala zrychlenými účetními odpisy), došlo by jak k věrnějšímu a poctivějšímu obrazu v účetnictví, tak i ke snížení základu daně a daňové povinnosti.

Pro kotelnu Vídeňská, která se v práci objevuje, již není změna odpisování třeba, jelikož brzy dojde k jejímu odepsání. Avšak do budoucna pro další kotelny bych doporučila účetní jednotce popřemýšlet o přechodu na jednu z výše uvedených metod.

Za hlavní přínos bakalářské práce považuji, že může účetní jednotka na základě vypracování různých způsobů odpisování a jejich porovnání zhodnotit, zda v současné době využívá nejvýhodnější způsob odpisování, nebo by mohla přejít na jinou metodu odpisování.

4.12 Shrnutí praktické části

V praktické části práce se vychází z poznatků části teoretické. Nejprve je zde představena společnost z hlediska předmětu podnikání, historie společnosti, zaměstnanců, účetního programu a účetního rozvrhu využívaného účetní jednotkou.

V práci je dále analyzován dlouhodobý majetek ve společnosti, popsány účetní metody a zásady využívané při práci s dlouhodobým majetkem v účetnictví. V další kapitole je vytvořen seznam konkrétního majetku, ve kterém převažují kotelny, jelikož jsou pro tento typ podnikání typické.

Nejrozsáhlejší částí práce je daňové a účetní odpisování provedené na konkrétním majetku, jedná se o Kotelnu Vídeňská. Při výpočtu odpisu je velmi důležité stanovení vstupní ceny a okamžiku, od kterého je majetek uveden do užívání. Poté je třeba majetek správně zatřídit do odpisové skupiny. Kotelna, na které byly odpisy provedeny, patří do třetí odpisové skupiny a její doba odpisování je 10 let.

Účetní jednotka v současné době odpisuje majetek formou rovnoměrných daňových odpisů.

V práci jsou tyto odpisy zaznamenány a následně vypočítány další způsoby odpisování. Poté jsou mezi sebou porovnány rovnoměrné daňové odpisy se zrychlenými a následně také účetní druhy odpisování mezi sebou, jedná se o rovnoměrné, zrychlené a zpomalené účetní odpisy.

V závěru je provedena celková komparace daňových odpisů s odpisy účetními a její vyhodnocení. Ke všem výpočtům jsou zhotoveny komentáře a všechna porovnání jednotlivých odpisů jsou pro lepší přehlednost znázorněna i pomocí grafů.

Na závěr práce je zaznamenán vliv těchto odpisů na výsledek hospodaření a na základ daně z příjmů právnických osob, na základě těchto vyhodnocení jsou navrženy změny, které by společnost mohla učinit v odpisové politice.

5 ZÁVĚR

Bakalářská práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. Teoretická část byla věnována vymezení dlouhodobého majetku, jeho rozdělení, pořízení, evidenci a oceňování. Významnou část tvořily kapitoly věnující se odpisování dlouhodobého majetku, kde byly popsány rozdíly mezi daňovými a účetními odpisy, objevily se zde vzorce potřebné pro odpisy a také tabulky se sazbami a koeficienty potřebnými k odpisování.

Praktická část práce byla věnována charakteristice Znojenské tepelné společnosti, s. r. o., analýze jejího majetku a odpisové politice v této společnosti, jelikož hlavním cílem bakalářské práce bylo navržení jiných metod odpisování, které by účetní jednotka mohla využít místo současného způsobu odpisování, který používá a následně ukázat vliv těchto metod na výsledek hospodaření.

Při psaní praktické části jsem vycházela z interních materiálů společnosti a z účetní závěrky za rok 2018, jelikož v době vypracování bakalářské práce není dosud zhotovena závěrka za rok 2019.

Součástí práce jsou výpočty odpisů různými metodami a jejich následná komparace, která je pro lepší přehlednost zobrazena v grafech. Výpočty odpisů jsou provedeny na kotelně Vídeňská, která je součástí dlouhodobého majetku společnosti.

Účetní jednotka odpisuje majetek způsobem rovnoměrných daňových odpisů a používá metodu, že se účetní odpisy rovnají rovnoměrným daňovým.

Na základě výpočtů, porovnání a zhodnocení odpisů jsem došla k názoru, že by bylo pro účetní jednotku lepší, využívat metodu rozdílných účetních a daňových odpisů, dále si myslím, že by společnost také mohla přejít z rovnoměrných daňových odpisů na zrychlené. Vyhodnocení a důvody k nim vedoucí jsou zobrazeny v kapitole 4.11.

Hlavní přínos pro účetní jednotku vidím v tom, že jsem vypracovala různé druhy odpisování na konkrétním majetku vlastněném společností a jednotlivé varianty porovnála, tudíž může společnost na základě těchto informací zhodnotit, zda je způsob jejich současného odpisování vhodný, nebo by se vyplatilo využívat jinou metodu.

6 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BRYCHTA, Ivan a kol., 2019. Účetnictví podnikatelů 2019. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2019, 548 s. ISBN 978-80-7598-271-1.

BŘEZINOVÁ, Hana, 2016. Finanční účetnictví. 1 vyd. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, 158 s. ISBN 978-80-87314-82-1.

CHALUPA, Rostislav a kol., 2018. Abeceda účetnictví pro podnikatele 2018. 16. akt. vyd. Olomouc: ANAG, 423 s. Edice Účetnictví. ISBN 978-80-7554-121-5.

KENTON, Will, 2019. Tangible Assets. In: Investopedia [online]. New York: Dotdash, 13. 7. 2019 [cit. 2019-12-21]. Dostupné z: <https://www.investopedia.com/terms/a/alternativeassets.asp>

MARKOVÁ, Hana, 2019. Daňové zákony 2019. 29. vyd. Praha: Grada, 288 s. ISBN 978-80-271-2274-5.

PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK, 2019. Hmotný a nehmotný majetek v praxi. 18. akt. vyd. Olomouc: Anag, 351 s. ISBN 978-80-7554-219-9.

SKÁLOVÁ, Jana, 2019. Podvojně účetnictví 2019. 25. vyd. Praha: Grada, 192 s. ISBN 978-80-271-2249-3.

ŠEBESTÍKOVÁ, Viola, 2009. Opravné položky k majetku. In: Portál DAUČ.cz [online]. Praha: Wolters Kluwer, 9. 9. 2009 [cit. 2019-12-11]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=34380>

ŠTOHL, Pavel, 2015. Učebnice účetnictví pro střední školy a veřejnost 2015 - 2. díl. 16. vyd. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2015, 216 s. ISBN 978-80-87237-82-3.

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

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. In: Zákony pro lidi [online]. Zlín: AION CS [cit. 2019-12-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500#cast4>

Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů: In: *Zákony pro lidi* [online].
Zlín: AION CS [cit. 2019-12-7]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>

Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. In: *ASPI* [právní
informační systém]. Praha: Wolters Kluwer ČR [cit. 2019-12-7]. Dostupné z:
<https://www.noveaspi.cz/products/lawText/1/40374/1/2>

7 SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ

Tabulka 1: Minimální doba odpisování.....	24
Tabulka 2: Sazby při rovnoměrném odpisování.....	24
Tabulka 3: Sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20%.....	24
Tabulka 4: Sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15%.....	25
Tabulka 5: Sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10%.....	25
Tabulka 6: Koeficienty pro zrychlené odpisování.....	25
Tabulka 7: Účtový rozvrh - účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek	33
Tabulka 8: Nákup drobného hmotného majetku	35
Tabulka 9: Opravy a údržby kotelen 2016 - 2018	35
Tabulka 10: Seznam dlouhodobého majetku společnosti k 31. 12. 2019.....	37
Tabulka 11: Rovnoměrné daňové odpisy – K12 Kotelna Vídeňská	39
Tabulka 12: Zrychlené daňové odpisy K12 Kotelna Vídeňská.....	40
Tabulka 13: Komparace rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů.....	41
Tabulka 14: Rovnoměrné účetní odpisy K12 Kotelna Vídeňská	42
Tabulka 15: Zrychlené účetní odpisy K12 Kotelna Vídeňská.....	43
Tabulka 16: Zpomalené účetní odpisy K12 Kotelna Vídeňská.....	45
Tabulka 17: Komparace jednotlivých druhů účetních odpisů	46
Tabulka 18: Srovnání daňových a účetních odpisů	47
Tabulka 19: Porovnání rovnoměrných daňových odpisů s rovnoměrnými účetními odpisy a jejich vliv na VH	50
Tabulka 20: Porovnání rovnoměrných daňových odpisů se zrychlenými daňovými odpisy a jejich vliv na ZD	50
Tabulka 21: Porovnání rovnoměrných daňových odpisů se zrychlenými účetními odpisy a jejich vliv na VH	51
Obrázek 1: Organizační struktura.....	31
Graf 1: Komparace rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů	41
Graf 2: Komparace účetních odpisů	46
Graf 3: Komparace daňových a účetních odpisů.....	48

8 SEZNAM ZKRATEK

DM	dlouhodobý majetek
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
VC	vstupní cena
ZC	zůstatková cena
ÚJ	účetní jednotka
VH	výsledek hospodaření
ZDP	zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmu
ZoÚ	zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví

9 PŘÍLOHY

Příloha I: Účetní závěrka 2018 + příloha

Příloha k účetní závěrce společnosti
Znojemská tepelná společnost, s.r.o. k 31. 12. 2018
sestavená ve zkráceném rozsahu dle vyhlášky 500/2002 Sb.

Obecné informace

Název: Znojemská tepelná společnost, s.r.o.
Sídlo: Znojmo, Dvořákova 2922/16, PSČ 669 02
Právní forma: společnost s ručením omezeným
IČ: 262 30 526

Předmět podnikání:

- vodoinstalatérství, topenářství
- výroba tepelné energie (platnost licence do 16.09.2026 včetně)
- rozvod tepelné energie (platnost licence do 16.09.2026 včetně)
- Výroba tepelné energie a rozvod tepelné energie, nepodléhající licenci realizovaná ze zdrojů tepelné energie s instalovaným výkonem jednoho zdroje nad 50 kW
- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Datum vzniku: 29. 11. 2000
Základní kapitál: 34 632 000,- Kč
Společníci: 100 % - Město Znojmo

Statutární orgán:

Jednatel: JAN GROIS, MBA
Způsob zastupování: Za společnost jedná a podepisuje jednatel.

Změny zapsané do obchodního rejstříku v průběhu účetního období:
Žádné změny.

(1) Informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování

(1. 1.) Způsob ocenění

a) zásob nakupovaných a vytvořených ve vlastní režii,
pořizovací cenou

b) dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností,
tento majetek se v účetnictví společnosti nevyskytuje

c) nakupovaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku,
pořizovací cenou

d) cenných papírů a majetkových účastí,
tento majetek se v účetnictví společnosti nevyskytuje

(1. 2.) Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny u majetku oceněného v této ceně a pořízeného v průběhu účetního období.

tento účetní případ nenastal

(1. 3.) Druhy vedlejších pořizovacích nákladů, které se obvykle zahrnují do pořizovacích cen nakupovaných zásob, a druhy nákladů zahrnované do cen zásob stanovených na úrovni vlastních nákladů.

jedná se především o náklady na dopravu

(1. 4.) Způsob odpisování dlouhodobého majetku

účetní jednotka odpisuje majetek dle jeho zařazení do příslušných odpisových skupin dle zákona o dani z příjmů. Doba odpisování je pak rovna době odpisování pro jednotlivé odpisové skupiny pro daňové odpisování.

U majetku vloženého ve formě nepeněžitého vkladu společníkem, pokračuje účetní jednotka pro účely daňového odpisování v odpisování započatém původním vlastníkem.

(1. 5.) Podstatné změny způsobu oceňování, postupů odpisování a postupů účtování oproti předcházejícímu účetnímu období s uvedením důvodů těchto změn a vyčíslením peněžních částek těchto změn ovlivňujících výši majetku, závazků a hospodářského výsledku, pokud je možno je reálně stanovit.

mezi lety 2015 a 2018 k žádným změnám nedošlo

(1. 6.) Způsob stanovení opravných položek k majetku, s uvedením zdroje informací pro stanovení výše opravných položek.

opravné položky nebyly tvořeny

(1. 7.) Způsob uplatněný při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu (uplatnění směnných kurzů vyhlášených Českou národní bankou jako běžných či stálých kurzů s uvedením termínů jejich změn).

Účetní jednotka používá denní kurz stanovený dle kurzovního lístku ČNB.

(2) Doplnující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty

(2. 1.) Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Rozpis hmotného majetku, který je zatížen zástavním právem, popř. u nemovitostí věcným břemenem, s uvedením povahy a formy tohoto zajištění.

takový majetek účetní jednotka neviduje

(2. 2.) Pohledávky

Souhrnná výše pohledávek 180 dnů po lhůtě splatnosti

účetní jednotka nemá k 31. 12. 2018 pohledávky po splatnosti více jak 180 dní.

(2. 3.) Závazky

Souhrnná výše závazků 180 dnů po lhůtě splatnosti
účetní jednotka nemá závazky 180 dnů po splatnosti

Závazky kryté podle zástavního práva s uvedením povahy a formy tohoto zajištění pro případ jeho nesplacení.

takové závazky účetní jednotka nemá

Závazky (nepeněžní i peněžní) nevyúčtované v účetnictví a neuvedené v rozvaze, např. záruky přijaté za jiný podnik z titulu bankovního úvěru nebo směnečného práva, pokud nebyly proúčtovány ve formě účetních rezerv.

takové závazky účetní jednotka nemá

(2. 4.) Výnosy

Veškeré výnosy jsou realizovány v tuzemsku.

Ve Znojmě 5. května 2019

Znojemska společnost, s.r.o.
Dvořákova 2922/16, 669 02 Znojmo
IČ: 26238526 DIČ: CZ26238526
Tel.: 515 224 100 fax: 515 264 672


.....
za účetní jednotku

Znojemská tepelná společnost s.r.o.
IČ: 26230523

Znojemská tepelná společnost s.r.o. dosáhla za účetní období končící ke dni 31. 12. 2018 zisku ve výši 765 743,21 Kč.

Dle zakladatelské listiny společnosti by měl být doplněn rezervní fond ve výši nejméně 5% čistého zisku tj. 38 300,- Kč.

Na nerozdělený zisk minulých let pak bude přidělena částka 727 443,21 Kč.


Ve Znojmě 3. května 2019

Zpracoval:

Ing. Pavel Štohl
SVŠE Znojmo s.r.o.

Znojemská tepelná společnost, s.r.o.
Dvořákova 2928/16, 669 02 Znojmo
IČ: 26230523 DIČ: CZ26230523
Tel.: 515 224 100 fax: 515 264 672

Ing. Luboš Texl
ředitel společnosti



ROZVAHA



k. 3 1 . 1 2 . 2 0 1 8
 Od: 1.1.2018 Do: 31.12.2018

v tisících Kč

IČ 2 6 2 3 0 5 2 6

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

**Znojemská tepelná společnost,
s.r.o.**

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Dvořáková 2922/16

Znojmo


669 02

Označ.	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto (Rok 2017)
	AKTIVA CELKEM	A.+B.+C.+D.	+118 239	-65 151	+53 088	+51 786
A	Pohledávky za upsaný základní kapitál	účty 353				
B	Stálá aktiva	B.I.+ +B.II.	+94 448	-65 151	+29 297	+33 588
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	B.I.1.+ +B.I.x	+52	-52	+0	+0
1.	Nehmotné výsledky vývoje	účty 012, (-)072, (-)091AÚ				
B.I.2.	Ocenitelná práva	B.I.2.1.+B.I.2.2.	+52	-52	+0	+0
B.I.2.1.	Software	účty 013, (-)073, (-)091AÚ	+52	-52	+0	+0
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	účty 014, (-)074, (-)091AÚ				
B.I.3.	Goodwill	účty 015, (-)075, (-)091AÚ				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	účty 019, (-)079, (-)091AÚ				
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	B.I.5.1.+B.I.5.2.				
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	účty 051, (-)095AÚ				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	účty 041, (-)093				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	B.II.1.+ +B.II.x	+94 396	-65 099	+29 297	+33 588
B.II.1.	Pozemky a stavby	B.II.1.1.+B.II.1.2.				
B.II.1.1.	Pozemky	účty 031, (-)092AÚ				
B.II.1.2.	Stavby	účty 021, (-)081, (-)092AÚ				
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	účty 022, (-)082, (-)092AÚ	+94 396	-65 099	+29 297	+33 588
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	účty 097, (-)098				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	B.II.4.1.+ +B.II.1.3.				
B.II.4.1.	Pěstičské celky trvalých porostů	účty 025, (-)085, (-)092AÚ				
4.2.	Dospělé zvířata a jejich skupiny	účty 026, (-)086, (-)092AÚ				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	účty 029, 032, (-)089, (-)092AÚ				
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	B.II.5.1.+B.II.5.2.				
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	účty 052, (-)095AÚ				
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	účty 042, (-)094				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	B.III.1.+ +B.III.x				
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 043, 061, (-)096AÚ				
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 066, (-)096AÚ				
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	účty 043, 062, (-)096AÚ				
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	účty 067, (-)096AÚ				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	účty 043, 063, 065, (-)096AÚ				
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	účty 088, (-)096AÚ				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	B.III.7.1.+B.III.7.2.				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	účty 043, 069, (-)096AÚ				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	účty 053, (-)095AÚ				
C.	Oběžná aktiva	C.I.+C.II.+C.III.+C.IV.	+27 842		+27 842	+24 642
C.I.	Zásoby	C.I.1.+ +C.I.x				
C.I.1.	Materiál	účty 111, 112, 119, (-)191				
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	účty 121, 122, (-)192, (-)193				
C.I.3.	Výrobky a zboží	C.I.3.1.+C.I.3.2.				

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto (Rok 2017)
C.I.3.1.	Výrobky účty 123, (-)194	042				
C.I.3.2.	Zboží účty 131, 132, 139, (-)196	043				
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny účty 124, (-)195	044				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby účty 151, 152, 153, (-)197, (-)198, (-)199	045				
C.II.	Pohledávky C.II.1+C.II.2+C.II.3	046	+5 231		+5 231	+6 567
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky C.II.1.1+...+C.II.1.x	047				
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	048				
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 351AÚ, (-)391AÚ	049				
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv účty 352AÚ, (-)391AÚ	050				
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka účty 481	051				
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní C.II.1.5.1+...+C.II.1.5.4	052				
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky účty 354AÚ, 355AÚ, 358AÚ, (-)391AÚ	053				
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391AÚ	054				
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní účty 388	055				
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky účty 335, 371, 373, 374, 375, 376, 378, (-)391AÚ	056				
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky C.II.2.1+...+C.II.2.x	057	+5 231		+5 231	+6 567
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	058	+2 016		+2 016	+3 720
2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 351AÚ, (-)391AÚ	059				
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv účty 352AÚ, (-)391AÚ	060				
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní C.II.2.4.1+...+C.II.2.4.6	061	+3 215		+3 215	+2 847
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky účty 354AÚ, 355AÚ, 358AÚ, (-)391AÚ	062				
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění účty 336, (-)391AÚ	063				
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky účty 341, 342, 343, 345, (-)391AÚ	064	+45		+45	+45
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391AÚ	065	+3 170		+3 170	+2 802
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní účty 388	066				
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky účty 335, 371, 373, 374, 375, 376, 378, (-)391AÚ	067				
C.II.3.	Časové rozlišení aktiv C.II.3.1+...+C.II.3.x	068				
C.II.3.1.	Náklady příštích období účty 381	069				
C.II.3.2.	Komplexní náklady příštích období účty 382	070				
C.II.3.3.	Příjmy příštích období účty 385	071				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek C.III.1+...+C.III.x	072				
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba účty 254, 259, (-)291AÚ	073				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek účty 251, 253, 256, 257, 259, (-)291AÚ	074				
IV.	Peněžní prostředky C.IV.1+...+C.IV.x	075	+22 611		+22 611	+18 075
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně účty 211, 213, 261	076	+96		+96	+119
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech účty 221, 261	077	+22 515		+22 515	+17 956
D.	Časové rozlišení aktiv D.1+...+D.x	078	-4 051		-4 051	-6 444
D.1.	Náklady příštích období účty 381	079				
D.2.	Komplexní náklady příštích období účty 382	080				
D.3.	Příjmy příštích období účty 385	081	-4 051		-4 051	-6 444

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto (Rok 2017)
	PASIVA CELKEM	A+B+C+D	+53 088	+51 786
A	Vlastní kapitál	A.I+A.II+A.III+A.IV+A.V+A.VI	+47 310	+46 544
A.I	Základní kapitál	A.I.1+...+A.I.x	+34 632	+34 632
A.I.1	Základní kapitál	účty 411 nebo 491	+34 632	+34 632
A.I.2	Vlastní podíly (-)	účty (-) 252		
A.I.3	Změny základního kapitálu	účty (+/-) 419		
A.II	Ážio a kapitálové fondy	A.II.1+...+A.II.x	+71	+71
A.II.1	Ážio	účty 412		
A.II.2	Kapitálové fondy	A.II.2.1+...+A.II.2.5	+71	+71
A.II.2.1	Ostatní kapitálové fondy	účty 413	+71	+71
A.II.2.2	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	účty (+/-) 414		
A.II.2.3	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	účty (+/-) 418		
A.II.2.4	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	účty 417		
A.II.2.5	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	účty 416		
A.III	Fondy ze zisku	A.III.1+...+A.III.x	+836	+785
A.III.1	Ostatní rezervní fond	účty 421, 422	+784	+733
A.III.2	Statutární a ostatní fondy	účty 423, 427	+52	+52
A.IV	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	A.IV.1+...+A.IV.x	+11 005	+10 035
A.IV.1	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	účty 426, 429	+11 005	+10 035
A.IV.2	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	účty 426		
A.V	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	Aktiva - A.1 - A.II - A.III - A.IV - B - C - D - A.VI	+766	+1 021
A.VI	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	účty 432		
B.+C.	Cizí zdroje	B+C	+1 268	+1 507
B.	Rezervy	B.1+...+B.x		
B.1	Rezerva na důchody a podobné závazky	účty 452		
B.2	Rezerva na daň z příjmů	účty 453		
B.3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	účty 451		
B.4	Ostatní rezervy	účty 459		
C.	Závazky	C.I+C.II+C.III	+1 268	+1 507
C.I	Dlouhodobé závazky	C.I.1+...+C.I.1.x		
C.I.1	Vydané dluhopisy	C.I.1.1.+C.I.1.2.		
C.I.1.1	Vyměnitelné dluhopisy	účty 473		
C.I.1.2	Ostatní dluhopisy	účty 473		
C.I.2	Závazky k úvěrovým institucím	účty 461		
C.I.3	Dlouhodobé přijaté zálohy	účty 475		
C.I.4	Závazky z obchodních vztahů	účty 479		
C.I.5	Dlouhodobé směnky k úhradě	účty 478		
C.I.6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 471		
C.I.7	Závazky - podstatný vliv	účty 472		
C.I.8	Odložený daňový závazek	účty 481		
C.I.9	Závazky - ostatní	C.I.9.1+...+C.I.9.3		
C.I.9.1	Závazky ke společníkům	účty 364, 365, 366, 367, 368		
C.I.9.2	Dohadné účty pasivní	účty 389		
C.I.9.3	Jiné závazky	účty 372, 373, 377, 379, 474, 479		
C.II	Krátkodobé závazky	C.II.1+...+C.II.x	+1 268	+1 507

Označ.	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Mínulé období
			Netto	Netto (Rok 2017)
C.II.1.	Vydané dluhopisy	C.II.1.+C.II.2.	046	
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	účty 241	047	
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	účty 241	048	
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	účty 221, 231, 232	049	
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	účty 324	050	
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	účty 321, 325	051	+714
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	účty 322	052	+873
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 361	053	
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	účty 362	054	
C.II.8.	Závazky ostatní	C.II.8.1.+...+C.II.8.7.	055	+554
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	účty 364, 365, 366, 367, 368	056	+634
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	účty 249	057	
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	účty 331, 333	058	+221
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	účty 336	059	+211
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	účty 341, 342, 343, 345, 346, 347	060	+112
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	účty 389	061	+182
C.II.8.7.	Jiné závazky	účty 372, 373, 377, 379	062	+30
I.	Časové rozlišení pasiv	C.II.1.+...+C.II.8.	063	+9
C.III.1.	Výdaje příštích období	účty 383	064	
C.III.2.	Výnosy příštích období	účty 384	065	
D.	Časové rozlišení pasiv	D.1.+...+D.2.	066	+4 510
D.1.	Výdaje příštích období	účty 383	067	+3 735
D.2.	Výnosy příštích období	účty 384	068	+3 735

Sestaveno dne: 3.5.2019	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárním orgánem účetní jednotky, poznámka
Právní forma účetní jednotky: společnost s ručením omezeným	JAN GROIS, MBA, jednatel
Předmět podnikání: Zaojevněná tepelná společnost, s.r.o. Dvařbice 2922/16, 669 02 Znojmo IČ: 26230826 DIČ: CZ2623052 Tel.: 515 224 100 fax: 515 264 672	
Pozn.:	

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY



k. 3 1 . 1 2 . 2 0 1 8

Od: 1.1.2018 Do: 31.12.2018

v tisících Kč

IČ	2	6	2	3	0	5	2	6
----	---	---	---	---	---	---	---	---

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Znojemska tepelná společnost,

s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Dvořáková 2922/16

Znojmo

669 02

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			středovaném	(Rok 2017)
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	001	+43 417	+46 159
II.	Tržby za prodej zboží	002		
A.	Výkonová spotřeba	003	+34 148	+36 271
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	004		
	Spotřeba materiálu a energie	005	+29 420	+32 112
A.3.	Služby	006	+4 728	+4 159
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	007		
C.	Aktivace (-)	008		
D.	Osobní náklady	009	+3 898	+4 032
D.1.	Mzdové náklady	010	+2 812	+2 909
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	011	+1 086	+1 123
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	012	+955	+989
D.2.2.	Ostatní náklady	013	+131	+134
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti	014	+4 493	+4 494
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	015	+4 493	+4 494
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	016	+4 493	+4 494
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	017		
E.2.	Úpravy hodnot zásob	018		
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	019		
	Ostatní provozní výnosy	020		
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	021		
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	022		
III.3.	Jiné provozní výnosy	023		
F.	Ostatní provozní náklady	024	+71	+301
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	025		
F.2.	Prodaný materiál	026		
F.3.	Daně a poplatky	027	+10	+10
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	028		
F.5.	Jiné provozní náklady	029	+61	+291
*	* Provozní výsledek hospodaření (+/-)	030	+807	+1 061
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	031		
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	032		
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů	033		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	034		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	035		
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	036		
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	037		

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	(Rok 2017)
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem účty 561, 565	038		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy VI.1.+...+VI.x	039		
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba účty 662, 665	040		
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy účty 662, 665	041		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti účty 574, 579	042		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady J.1.+...+J.x	043		
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba účty 562	044		
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady účty 562	045		
VII.	Ostatní finanční výnosy účty 661, 663, 664, 666, 667, 668, 669, 698	046		
K.	Ostatní finanční náklady účty 561, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 598	047	+41	+40
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) IV.+V.+VI.+VII.-G.-H.-I.-J.-K.	048	-41	-40
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) -	049	+766	+1 021
L.	Daň z příjmů L.1.+...+L.x	050		
L.1.	Daň z příjmů splatná účty 591, 593, 595, 599	051		
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-) účty 592	052		
	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) **-L	053	+766	+1 021
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-) účty 596	054		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) **-M.	055	+766	+1 021
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII. I+II+III+IV+V+VI+VII	056	+43 417	+46 159

Sestaveno dne: 3.5.2019	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka
Právní forma účetní jednotky: společnost s ručením omezeným	JAN GROIS, MBA, jednatel
Předmět podnikání: Dojemenská tepelná společnost, s.r.o. Dvoříčková 2922/16, 669 02 Znojmo IČ: 26230526 DIČ: CZ26230526	
Pozn.: tel.: 515 224 100 fax: 515 264 673	