

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

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

Dlouhodobý nehmotný majetek (pořizování, oceňování, odpisy)

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Petra SRBOVÁ**

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Alena MRKVIČKOVÁ, MBA**

Znojmo, 2014

Prohlášení:

Prohlašuji, že bakalářskou práci na téma „Dlouhodobý nehmotný majetek (pořizování, oceňování, odpisy)“ jsem vypracovala samostatně a veškerou použitou literaturu a další prameny jsem řádně označila a uvedla v příloženém seznamu.

V Praze dne

.....
Petra SRBOVÁ

Poděkování

Děkuji vedoucí mé bakalářské práce Ing. Aleně Mrkvičkové, MBA za cenné rady a připomínky při vypracování této bakalářské práce.

Abstrakt

Tato bakalářská práce podává přehled o dlouhodobém nehmotném majetku. Teoretická část práce vymezuje pojem dlouhodobý nehmotný majetek, dále pojednává o způsobech jeho pořízení, oceňování, možných metodách odpisování až po konečné vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku z užívání.

Klíčová slova: dlouhodobý nehmotný majetek, pořízení, oceňování, odpisy

Abstract

This bachelor thesis provides an overview of the long-term intangible fixed assets. The theoretical part specifies terms long-term intangible fixed assets and deals with methods of its acquisition, valuation, possible methods of depreciation till the final disposal of the long-term intangible fixed assets.

Keywords: long-term intangible fixed assets, acquisition, valuation, depreciation

Obsah

1	Úvod	6
2	Cíl práce a metodika.....	7
3	Dlouhodobý nehmotný majetek	9
	3.1 Druhy dlouhodobého nehmotného majetku	9
	3.1.1 Zřizovací výdaje	9
	3.1.2 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	10
	3.1.3 Software.....	10
	3.1.4 Ocenitelná práva.....	10
	3.1.5 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek.....	11
	3.1.6 Goodwill.....	11
	3.1.7 Povolenky na emise	12
4	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	13
	4.1 Způsoby pořízení.....	15
	4.1.1 Pořízení majetku koupí za hotové nebo na fakturu	15
	4.1.2 Pořízení majetku vlastní činností	15
	4.1.3 Bezúplatné pořízení majetku	16
	4.1.4 Převod z osobního užívání do podnikání	16
	4.1.5 Technické zhodnocení	16
5	Oceňování dlouhodobého nehmotného majetku	18
	5.1 Stanovení vstupní ceny	18
	5.1.1 Vstupní pořizovací cena	18
	5.1.2 Reprodukční pořizovací cena	19
	5.1.3 Ocenění majetku vlastními náklady	19
6	Uvedení dlouhodobého majetku do užívání	20
7	Evidence dlouhodobého majetku	21
8	Odpisování majetku	22
	8.1 Účetní odpisy dlouhodobého nehmotného majetku	22
	8.1.1 Postup účetního odpisování.....	23
	8.1.2 Metody účetního odpisování	24
	8.1.3 Časová metoda účetního odpisování	25
	8.1.4 Účetní odpisy technického zhodnocení.....	26
	8.2 Daňové odpisy dlouhodobého nehmotného majetku	27
	8.3 Nehmotný majetek v daňové evidenci	29

9	Technické zhodnocení u nehmotného majetku	30
	9.1 U poplatníků s daňovou evidencí	30
	9.2 U poplatníků s účetnictvím	30
10	Vyřazení dlouhodobého majetku z užívání	31
11	Praktická část.....	32
	11.1 Úvod.....	32
	11.2 Informace o společnosti	32
	11.3 Charakteristika majetku ve společnosti.....	35
	11.4 Dlouhodobý nehmotný majetek společnosti	38
	11.4.1 Pořizování a oceňování dlouhodobého majetku.....	38
	11.4.2 Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku	39
	11.4.3 Vybrané druhy dlouhodobého nehmotného majetku	40
	11.4.3.1 Povolenky na emise.....	40
	11.4.3.2 Ochranné známky.....	44
	11.4.4 Účetní operace s dlouhodobým nehmotným majetkem	46
	11.4.4.1 Pořízení majetku a zařazení do užívání.....	46
	11.4.4.2 Odpisování majetku.....	48
	11.4.4.3 Vyřazení majetku	49
12	Závěr	50
	Seznam použité literatury	52
	Seznam tabulek:	54
	Seznam grafů:	54
	Seznam obrázků:.....	54
	Seznam příloh.....	55

1 Úvod

Dlouhodobý majetek je pro podnikatele zásadním aktivem, který umožňuje samotné fungování a chod podnikání. Z účetního hlediska dělíme dlouhodobý majetek na dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý finanční majetek (nebo též finanční investice). Dlouhodobý majetek představuje majetek, jehož vstupní cena přesahuje určitou hranici, používá se po delší dobu, a který se nepotřebovává, ale postupně opotřebovává.

Předmětem této práce je z množiny tvořící dlouhodobý majetek pouze dlouhodobý nehmotný majetek. Ačkoliv je dlouhodobý nehmotný majetek, jak již vyplývá z jeho názvu, nehmotné povahy, tvoří často tato podskupina majetku s postupným rozvojem zejména informačních a komunikačních technologií podstatnou složku podnikových aktiv.

Dlouhodobý nehmotný majetek je tvořen zejména software, ochrannými známkami, patenty a průmyslovými a užitnými vzory. Obchodní značka společnosti a s ní spojené ochranné známky mohou být, například při převodu podílu v obchodní společnosti, či podniku, co do své hodnoty významným nehmotným aktivem. Hodnota obchodních názvů a chráněných označení totiž například u společností jako jsou Apple Inc. nebo Google Inc. dosahuje až částek v řádech desítek miliard dolarů.¹

I u obchodních společností, jejichž hodnota nedosahuje miliardových částek, však dlouhodobý nehmotný majetek tvoří jeden ze základních prvků podnikání. Zřizovací výdaje, jako jeden z historických druhů dlouhodobého nehmotného majetku, stojí totiž na začátku životního cyklu každého podnikatelského subjektu a stejně tak bez software, jako dalšího z druhů dlouhodobého nehmotného majetku, se v dnešní době prakticky neobejde žádný z podnikatelů.

Dlouhodobý nehmotný majetek tedy představuje součást majetkové evidence takřka všech podnikatelských subjektů, od drobných živnostníků až po velké nadnárodní korporace.

¹ viz žebříček Best Global Brands 2013 sestavovaný organizací Interbrand zveřejňovaný na webových stránkách <http://www.interbrand.com/en/best-global-brands/2013/Best-Global-Brands-2013.aspx>.

2 Cíl práce a metodika

Cílem této bakalářské práce je shrnout důležité a podstatné informace týkající se dlouhodobého nehmotného majetku, a tyto informace následně znázornit na konkrétních příkladech v rámci účetní evidence existující společnosti.

Tato bakalářská práce vychází z platných právních a dalších předpisů českého právního řádu upravujících účtování o majetku, a to především ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon o účetnictví**“), a vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**prováděcí vyhláška**“), pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a Českého účetního standardu pro podnikatele č. 013 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek.

Tato práce je rozdělena na dvě hlavní části – teoretickou část, pro kterou jsou čerpány informace především z výše uvedených právních předpisů upravujících problematiku dlouhodobého nehmotného majetku a odborné literatury zaměřující se na danou problematiku, a část praktickou, která je sestavena na základě informací z veřejně dostupných zdrojů, jakož i dat poskytnutých přímo popisovanou společností, a to zejména v podobě výročních zpráv a účetních závěrek společnosti.

Obsahem teoretické části práce je především výklad a vymezení pojmu dlouhodobý nehmotný majetek a složek, kterými je tvořen, dle odborné teorie a relevantních právních předpisů. Součástí teoretické části je pak výčet jednotlivých druhů dlouhodobého nehmotného majetku a jejich základní charakteristik.

Součástí teoretické části této práce je také analýza způsobů pořízení dlouhodobého nehmotného majetku, účtování, oceňování pro daňové účely, uvedení dlouhodobého majetku do užívání a jeho evidence v účetnictví podnikatelských subjektů.

V neposlední řadě je pak součástí teoretické části této práce popis a analýza způsobů odpisování dlouhodobého nehmotného majetku z důvodu jeho opotřebení, včetně uvedení druhů dlouhodobého nehmotného majetku, který je z odpisování vyloučen, a následné vyřazení tohoto majetku z užívání.

Praktická část bakalářské práce následně aplikuje způsoby pořizování, oceňování a odpisování dlouhodobého nehmotného majetku popsané v teoretické části na konkrétních příkladech v rámci účetnictví společnosti MITAS a.s., IČO: 00012190, se sídlem Švehlova 1900/3, Záběhlice, 106 00 Praha 10.

3 Dlouhodobý nehmotný majetek

Jednou ze základních vlastností dlouhodobého nehmotného majetku je doba jeho užívání, kdy pro zařazení do této kategorie musí nehmotný majetek sloužit pro potřeby podniku po dobu více než jednoho roku. V průběhu životnosti dlouhodobého nehmotného majetku nedochází k jeho spotřebování, jako je tomu například u zásob, ale pouze k jeho postupnému opotřebovávání.

Základní vymezení dlouhodobého nehmotného majetku upravuje o účetnictví a ustanovení § 32a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon o daních z příjmů**“).

Jak již bylo uvedeno v úvodu této práce, pak mezi dlouhodobý nehmotný majetek řadíme například software, ochranné známky, patenty a průmyslovými a užitnými vzory, či goodwill. Hodnota dlouhodobého nehmotného majetku se v rámci účetní evidence zobrazuje v aktivech podniku, přičemž výši ocenění si určuje sama účetní jednotka.

Dlouhodobý nehmotný majetek je zachycen na účtech skupiny 01 účtové osnovy.

3.1 Druhy dlouhodobého nehmotného majetku

3.1.1 Zřizovací výdaje

Jako první z druhů dlouhodobého nehmotného majetku jsou zpravidla uváděny zřizovací výdaje, kterými se rozumí výdaje, které jsou spojeny se založením nové společnosti, nového podniku nebo i se zahájením podnikání či jiné samostatné výdělečné činnosti fyzické osoby. Do této skupiny patří například soudní a správní poplatky, náklady na pracovní cesty, mzdy, odměny za zprostředkování a poradenské nebo právní služby, případně další výdaje, které jsou spojeny se zahájením podnikatelské činnosti.

Zřizovací výdaje tedy představují finanční prostředky vynaložené do okamžiku vzniku subjektu v případě právnické osoby, resp. do okamžiku zahájení podnikatelské činnosti v případě fyzické osoby. Za okamžik vzniku právnické osoby se považuje den zápisu do obchodního, či jiného veřejného rejstříku.

Zřizovací výdaje se od roku 2004 mohou účetně odepisovat nejvýše 60 měsíců rovnoměrně.

3.1.2 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

Dalším druhem dlouhodobého nehmotného majetku jsou nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, jež představují výsledky úspěšně dokončených a využitelných prací v podobě například technologických postupů, projektů, receptur. Pro zařazení do této skupiny však takovéto výsledky nesmějí být předmětem autorských průmyslových nebo jiných ocenitelných práv.²

Od roku 2005 se nehmotné výsledky výzkumu a vývoje odpisují účetně po dobu 36 měsíců rovnoměrně.

3.1.3 Software

Software jako další z druhů dlouhodobého nehmotného majetku představuje programové vybavení v majetku podnikatele, či například výdaje spojené s vytvořením webových stránek. Pro zařazení do této skupiny majetku musí být software být pořízen samostatně a nesmí být součástí nabytého hardware a jeho ocenění, nebo výstupem vlastní činnosti podnikatele za účelem obchodování s ním.

Doba daňového odpisování software je 36 měsíců.

3.1.4 Ocenitelná práva

Jako samostatný druh dlouhodobého nehmotného majetku byla ocenitelná práva vyčleněna až od roku 2001. Ocenitelnými právy se rozumí zejména předměty práva duševního vlastnictví ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**autorský zákon**“), či zákona č. 207/2000 Sb., o ochraně průmyslových vzorů a o změně zákona č. 527/1990 Sb., o vynálezech, průmyslových vzorech a zlepšovacích návrzích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon o ochraně průmyslových vzorů**“), tj. například autorská díla, patenty, či průmyslové vzory.

² BŘEZINOVÁ, Hana; MUNZAR, Vladimír. Účetnictví 1., 6. Publikace Praha 2: Institut Svazu účetních, a.s., 2006, str. 197.

Ocenitelná práva se od roku 2004 daňově odepisují po dobu 72 měsíců s výjimkou audiovizuálních děl, která se odepisují 18 měsíců rovnoměrně.

3.1.5 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Mezi dlouhodobý nehmotný majetek dále patří také technické zhodnocení majetku přesahující částku ve výši 40.000,- Kč, a to v případě:

- že k účtování je oprávněn nabyvatel užívacího práva k dlouhodobému nehmotnému majetku, o kterém neúčtuje jako o majetku;
- drobného nehmotného majetku, kterým se rozumí složky nehmotného majetku, pokud mají dobu použitelnosti delší než je jeden rok a účetní jednotka je nevykazuje v položce dlouhodobý nehmotný majetek, ale v nákladech.

Technické zhodnocení majetku je v rámci účetní evidence vedeno na stejném účtu jako zhodnocený majetek. Od roku 2004 se tento technické zhodnocení odepisuje 72 měsíců, a to rovnoměrně.

3.1.6 Goodwill

Goodwill vzniká při koupi podniku nebo jeho části, vkladu podniku nebo jeho části do základního kapitálu společnosti a při přeměně společnosti s výjimkou změny její právní formy. Definice goodwillu je obsažena v ustanovení § 6 odst. 3 písm. d) prováděcí vyhlášky.

Goodwill představuje rozdíl mezi hodnotou pořizovaného, nebo vkládaného podniku stanovenou na základě znaleckého ocenění podniku a hodnotou individuálně oceněných složek tvořících pořizovaný, nebo vkládaný podnik. De facto se jedná o rozdíl mezi tržní a účetní hodnotou podniku, který může mít jak kladnou, tak zápornou hodnotu.

Goodwill je možné účetně odepisovat po dobu 5 let, avšak od roku 2004 jej není možné odepisovat daňově, neboť pro daňové účely jej ustanovení § 32a odst. 2 zákona o daních z příjmů nepovažuje za dlouhodobý nehmotný majetek. Můžeme ho ale zahrnovat do základu daně podle ustanovení § 23 odst. 15 zákona o daních z příjmů. Zde nerozlišujeme rozdíl mezi goodwillem a oceňovacím rozdílem k nabytému majetku.

Od 1. 1. 2014 se goodwill odepisuje účetně rovnoměrně nejdéle 60 měsíců od nabytí do nákladů. V případě přeměny společnosti je pro odpis goodwillu do nákladů rozhodný den přeměny. Záporný goodwill se odepisuje účetně rovnoměrně nejdéle 60 měsíců do výnosů. V případě přeměny je opět rozhodný den přeměny. Pokud se účetní jednotka rozhodne, o delší době odpisování než je 60 měsíců, musí tuto skutečnost uvést v příloze účetní závěrky.

3.1.7 Povolenky na emise

Do této skupiny zahrnujeme povolenky na emise skleníkových plynů, jednotky snížení emisí a ověřeného snížení emisí z projektových činností a také jednotky přiděleného množství.

Tuto specifickou kategorii dlouhodobého nehmotného majetku vymezuje zákon č. 383/2012 Sb., o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon o emisních povolenkách**“).

V rozvaze tento druh dlouhodobého nehmotného majetku vykazují účetní jednotky, které se zabývají např. výrobou tepla, elektrické energie nebo letecké společnosti.

Tento majetek nepovažujeme z hlediska daňového za dlouhodobý nehmotný majetek.

Emisním povolenkám se budu rovněž blíže věnovat i v praktické části této bakalářské práce, neboť se jedná o majetek, který je předmětem účetní evidence společnosti MITAS a.s., na níž jsem se, jak uvedeno výše, v rámci své praktické části zaměřila.

4 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku

Pořízení majetku pro daňový subjekt představuje nejen nabytí vlastnického práva k nabývanému majetku, ale i nutnost provedení série účetních úkonů a s vystavení s nimi souvisejících účetních dokladů.

Majetek může být z účetního pohledu do vlastnictví podnikatele nabyt následujícími způsoby:

- koupí za hotové, či na fakturu;
- vlastní činností;
- převodem z osobního používání;
- získání majetku bezúplatně.

Majetek nemusí být do vlastnictví podnikatele nabýván pouze jednotlivě, ale i jako soubor jmění, a to v případě podnikatelů typicky vkladem, či koupí obchodního závodu ve smyslu ustanovení § 502 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**občanský zákoník**“).

V případě nabytí obchodního závodu, který představuje organizovaný soubor jmění, jenž podnikatel vytvořil a který z jeho vůle slouží k provozování jeho činnosti, získává podnikatel do svého majetku nejen movité a nemovité věci tvořící součást podniku, ale rovněž práva a závazky s podnikem související. Práva v případě dispozice s podnikem pak mohou v rámci účetnictví nabyvatele podniku představovat dlouhodobý nehmotný majetek, a to např. v podobě nabývaného know-how, ochranných známek, či patentů.

Dlouhodobým nehmotným majetkem se může příslušný majetek z pohledu účetní evidence stát pouze při splnění všech podmínek.

V souvislosti s pořízením dlouhodobého nehmotného majetku a průběhem jeho životního cyklu se používají následující účty:

01 - Dlouhodobý nehmotný majetek

010 – Dlouhodobý nehmotný majetek

011 – Zřizovací výdaje

012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

013 – Software

014 – Ocenitelná práva

015 – Goodwill

019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku

05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

Dalšími souvisejícími účty jsou pak:

491 – Účet individuálního podnikatele

551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

611 – Změna stavu nedokončené výroby

623 – Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku

4.1 Způsoby pořízení

4.1.1 Pořízení majetku koupí za hotové nebo na fakturu

Při účtování pořízení dlouhodobého nehmotného majetku se používá účet 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku. Na tento účet musí být zahrnuty všechny náklady související s pořízením nehmotného majetku, o kterém je účtováno a které tak budou zvyšovat vstupní cenu tohoto majetku.

Při koupi za hotové nebo na fakturu je nezbytným účetním dokladem příjmový pokladní doklad, či faktura, resp. daňový doklad v případě plátce DPH, vystavený dodavatelem, na základě kterého je proúčtován nákup majetku na účet 041 spolu s vedlejšími pořizovacími náklady a pořízený majetek je následně uveden do užívání.

Pro každý druh dlouhodobého nehmotného majetku musí být vystavena karta majetku, tzv. inventární karta. Také musíme stanovit dobu odpisování.

4.1.2 Pořízení majetku vlastní činností

Účtování majetku nabytého vlastní činností je prováděno prostřednictvím účtu 611 – Změna stavu nedokončené výroby, kde musí být zaúčtovány veškeré náklady související s vytvořením dlouhodobého nehmotného majetku vlastní činností účetní jednotky.

Účtování dlouhodobého nehmotného majetku pořízeného vlastní činností probíhá následovně:

- aktivace majetku	MD 041	D 623
- úbytek nedokončené výroby	MD 611	D 121

Zařazení majetku do užívání je pak proúčtováno následovně:

- zařazení do užívání	MD 01.	D 041
-----------------------	--------	-------

4.1.3 Bezúplatné pořízení majetku

Bezúplatné nabytí majetku představuje majetek, který účetní jednotka získá darem, dědictvím, vydáním majetku podle zvláštních právních předpisů, či například vkladem do obchodní společnosti.

Účtování bezúplatně nabytého dlouhodobého nehmotného majetku je prováděno následujícím způsobem:

- darování, dědictví	MD 041	D 413
- převod z osobního užívání podnikatele	MD 01.	D 491
- pacht obchodního závodu (od 1. 1. 2014)	MD 01.	D 474
- po ukončení leasingu	MD 01.	D 07.

4.1.4 Převod z osobního užívání do podnikání

Získání majetku tímto způsobem je typické pro podnikatele fyzické osoby, jež vedou účetnictví v plném rozsahu.

O dlouhodobém nehmotném majetku převáděném z osobního užívání je účtováno následovně:

- převod z osobního užívání	MD 01.	D 491
-----------------------------	--------	-------

4.1.5 Technické zhodnocení

Jak již bylo uvedené výše, tak technické zhodnocení představuje prostředky vynaložené na zlepšení technických parametrů dlouhodobého nehmotného majetku za jedno účetní období do výše ocenění určeného účetní jednotkou pro vykazování jednotlivého dlouhodobého majetku.

Technické zhodnocení zvyšuje pořizovací cenu majetku a je o něm účtováno na účtech 01. Technické zhodnocení však může být také účtováno jako samostatná položka, a to v případě, že se jedná o zhodnocení, které bylo provedeno na pronajatém majetku. Na rozdíl od hmotného majetku se v případě technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku nejedná o souhrn zásahů za zdaňovací období, ale hodnotí se každá ukončená akce zvlášť.³

V případě, že technické zhodnocení nepřekročí částku ve výši 40.000,- Kč a účetní jednotka tuto částku nezahrne do dlouhodobého nehmotného majetku, jsou takto vynaložené náklady zaúčtovány na účty 5. účtové skupiny.

U technického zhodnocení je třeba vždy odlišit, zda se jedná o modernizaci nebo o opravu dotčeného majetku. Opravou se totiž rozumí uvedení majetku do původního stavu a vynaložené prostředky nepředstavují technické zhodnocení, ale náklady účtované na účtech 5. účtové skupiny. Správné odlišení má tedy přímý vliv na výsledek hospodaření účetní jednotky.⁴

Technické zhodnocení musí být následně promítnuto do nákladů postupně prostřednictvím odpisů.

³ LOŠŤÁK, Milan; PRUDKÝ, Pavel. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2012*. 14. Český Těšín: Nakladatelství Anag, spol. s r.o., 2012, str. 80.

⁴ BŘEZINOVÁ, Hana; MUNZAR, Vladimír. *Účetnictví 1.*, 6. Publikace Praha 2: Institut Svazu účetních, a.s., 2006, str. 201 – 202.

5 Oceňování dlouhodobého nehmotného majetku

Oceňování dlouhodobého majetku upravují ustanovení § 24 a násl. o účetnictví, kdy právní úprava zde obsažená stanovuje, že majetek musí být účetními jednotkami oceňován vždy ke dvěma základním okamžikům, a to k okamžiku, kdy dojde k účetnímu případu, nebo ke konci rozvahového dne či k jinému okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka. Je důležité určit správný okamžik, ke kterému se stává majetek z daňového a účetního hlediska dlouhodobým nehmotným majetkem.

5.1 Stanovení vstupní ceny

5.1.1 Vstupní pořizovací cena

Ve vztahu k ocenění majetku je důležité správné stanovení vstupní ceny pořizovaného majetku, a to zejména s ohledem na správné uplatňování účetních či daňových odpisů. Způsob stanovení vstupní ceny je pak upraven v ustanovení § 29 zákona o daních z příjmů.⁵

Pořizovací cena je cena, za kterou byl příslušný majetek pořízen včetně nákladů, které souvisejí s jeho pořízením. Náklady, které souvisí s pořízením dlouhodobého nehmotného majetku, jsou vedlejší pořizovací náklady, které zvyšují pořizovací cenu majetku.

Součástí pořizovací dlouhodobého nehmotného majetku jsou zejména náklady na:

- přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, patří sem odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky a předprojektové přípravné práce;
- úroky, pokud se účetní jednotka rozhodla vzít si např. úvěr;
- licence, patenty a jiná práva, která jsou využita při pořízení majetku, ne na budoucí provoz;

⁵ LOŠŤÁK, Milan; PRUDKÝ, Pavel. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2012*. 14. Český Těšín: Nakladatelství Anag, spol. s r.o., 2012, str. 59.

- zkoušky před uvedením do stavu způsobilého k užívání;
- zabezpečovací a udržovací práce při zastavení pořizování majetku;
- clo, přeprava, montáž.

Pro určení, zda je možné majetek zařadit mezi dlouhodobý nehmotný majetek, je s ohledem na výše uvedený minimální finanční limit důležité správné stanovení pořizovací ceny a vedlejších pořizovacích nákladů.

Mezi náklady, které do pořizovací ceny zahrnuty být nemohou, pak patří:

- kurzové rozdíly;
- smluvní pokuty a úroky z prodlení;
- náklady na zaškolení pracovníků;
- náklady spojené s přípravou a zabezpečením dlouhodobého majetku vzniklého po uvedení pořizovaného dlouhodobého majetku do užívání.

5.1.2 Reprodukční pořizovací cena

Reprodukční pořizovací cena představuje cenu, kterou se oceňuje dlouhodobý nehmotný majetek, který by pořízen bezúplatně, nebo majetek, u kterého není možné zjistit vlastní náklady, které byly vynaloženy k jeho pořízení vlastní činností účetní jednotky. Do této skupiny dále patří majetek, který byl získán darem, vytvořený vlastní činností, ale reprodukční pořizovací cena je nižší než vlastní náklady a také majetek, který je nově zjištěný a není zachycený v účetnictví.

5.1.3 Ocenění majetku vlastními náklady

Tímto způsobem je oceňován dlouhodobý nehmotný majetek, který byl pořízen vlastní činností účetní jednotky. Pravidlo oceňování vlastními náklady vyplývá ze zásady opatrnosti. Zásada opatrnosti oceňuje majetek za nejnižší cenu. Pokud je nehmotný majetek vytvářen vlastní činností, jsou tyto náklady součástí ocenění nehmotného majetku.

6 Uvedení dlouhodobého majetku do užívání

Okamžik uvedení dlouhodobého nehmotného majetku do užívání je upraven v ustanovení § 6 odst. 8 prováděcí vyhlášky, dle kterého se uvedením do stavu způsobilého k užívání rozumí dokončení pořizovaného majetku a splnění stanovených funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro jeho užívání.

Shora uvedené platí obdobně i pro technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku.

7 Evidence dlouhodobého majetku

S ohledem na skutečnost, že je dlouhodobý majetek obecně v rámci účetní jednotky užíván dlouhodobě a představuje zpravidla podstatnou část aktiv podniku, pak je třeba vést jeho podrobnou evidenci, viz již shora uvedená povinnost vytvořit ke každému majetku inventární kartu.

Evidence dlouhodobého majetku následně slouží zejména pro:

- inventarizaci (kontrolu majetku);
- přehled o finanční hodnotě podniku;
- odpisování majetku (účetní, daňové odpisy).

Evidence dlouhodobého nehmotného majetku je vedena v účtové třídě 0 příslušné skupiny 01. Pro účely analytické evidence pak slouží soubor inventárních karet dlouhodobého majetku.

8 Odpisování majetku

Hlavní charakteristikou dlouhodobého majetku je, že se postupně opotřebovává a jeho pořizovací cena se postupně přenáší do hodnoty nových výkonů. Opotřebení majetku je vyjádřeno odpisy, tj. systematickým alokováním pořizovacích nákladů do provozních nákladů. Částka, která vyjadřuje úhrn odpisů za celou dobu používání majetku, se nazývá oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku. Odpisy máme účetní nebo daňové.

Odpisování lze zahájit počínaje následujícím měsícem po dni, ve kterém byly splněny podmínky pro odpisování. Při zahájení nebo ukončení odpisování v průběhu zdaňovacího období lze uplatnit odpisy pouze ve výši, která připadá na toto zdaňovací období v závislosti na počtu měsíců užívání.

8.1 Účetní odpisy dlouhodobého nehmotného majetku

Účelem účetních odpisů je vyjádření trvalého snížení hodnoty dlouhodobého majetku. Toto opotřebení odpovídá skutečné míře opotřebovanosti majetku. Účetní odpisy se řídí účetními předpisy, které jsou uvedeny v ustanovení § 1 odst. 2 zákona o účetnictví. Povinnost účetních jednotek odpisovat dlouhodobý odepisovatelný nehmotný majetek vyplývá z ustanovení § 25 odst. 3 zákona o účetnictví, podle kterého musí účetní jednotka, ke konci rozvahového dne, brát v úvahu všechna snížení hodnoty majetku, a to i v případě, že výsledek hospodaření účetního období bude ve ztrátě. Povinnost účetně odpisovat majetek mají účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, tak i účetní jednotky, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Každá účetní jednotka musí sestavovat odpisový plán, na jehož podkladě provádějí účetní odpisování majetku v průběhu celé doby používání. Dlouhodobý majetek odpisuje především vlastník majetku na základě odpisového plánu. Dlouhodobý majetek lze odpisovat maximálně do výše ocenění.

V první řadě musíme správně určit, jestli jde o majetek, který odpisovat můžeme nebo o majetek, který odpisovat nelze. Majetek, který nelze odpisovat je uveden v ustanovení § 56 odst. 10 prováděcí vyhlášky.

Odpisovat nelze:

- nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a technické zhodnocení,
- najatý nebo podobně užívaný dlouhodobý nehmotný majetek,
- pohledávky,
- povolenky na emise.

Odpisovat můžeme vše, co není uvedeno výše. Dlouhodobý nehmotný majetek se odpisuje z ocenění stanoveného v ustanovení § 25 zákona o účetnictví, a to postupně v průběhu jeho používání.

V případě dlouhodobého nehmotného majetku v podílovém spoluvlastnictví odpisuje každý spoluvlastník svůj vlastnický podíl.⁶

8.1.1 Postup účetního odpisování

Účetní jednotka si musí stanovit odpisový plán, kde bude především stanovena metoda odpisování (postup, jakým bude majetek odpisován). Poté musíme stanovit dobu odpisování, která nejvěrněji odpovídá skutečné době, po kterou bude uvedený majetek používán, postupně opotřebován. Tuto dobu si stanovuje každý podnik sám, podle toho jak dlouho bude majetek používat ke své činnosti. Výjimku, kdy je nutno respektovat zákonné předpisy, tvoří zřizovací výdaje, goodwill a oceňovací rozdíl k nabytému majetku.

Zřizovací výdaje jsou souhrn výdajů vynaložených na založení účetní jednotky do okamžiku jejího vzniku, jsou to správní poplatky, výdaje na pracovní cesty, poradenské služby a nájemné. Zřizovací údaje můžeme účetně odpisovat nejvýše 5 let. V rámci této doby se může podnik rozhodnout, jakou konkrétní dobu si zvolí.

⁶ VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy 2012*. 5. Praha: Grada Publishing a.s., 2012, str. 40.

Goodwillem se rozumí kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku a jeho skutečnou hodnotou. Odepisuje se rovnoměrně a to po dobu nejvýše 60 měsíců od nabytí podniku. Pokud se změní následně kupní cena podniku nebo jeho části, upraví se hodnota goodwillu, ale doba odpisování se nezmění.

U ostatních složek dlouhodobého nehmotného majetku není doba odpisování přímo určena ani omezena.

8.1.2 Metody účetního odpisování

Máme tři metody odpisování:

- metoda časová,
- metoda výkonová
- metoda komponentního odpisování.

Z hlediska času máme také tři metody odpisování:

- rovnoměrné účetní odpisy,
- zrychlené účetní odpisy,
- zpomalené účetní odpisy.

Především u účetních odpisů časovou metodou, je důležité určit správnou dobu odpisování a okamžik, od kterého je možné začít majetek odpisovat. Tím je okamžik, ke kterému se majetek stává dlouhodobý.

Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru. Při účtování účetních odpisů se postupuje především podle Českého účetního standardu pro podnikatele č. 013 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek.

Odpisy se účtují na vrub účtu účtové skupiny 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů a ve prospěch příslušných účtů účtových skupin 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku. Odpisovaný majetek je tak celou dobu odpisování evidován na příslušném majetkovém účtu v nezměněné hodnotě.

8.1.3 Časová metoda účetního odpisování

Rovnoměrné účetní odpisy

Tento způsob odpisování se používá převážně u majetku, který se opotřebovává po celou dobu používání rovnoměrně. Při uplatnění rovnoměrných účetních odpisů je v každém roce odpisování odepsaná a do účetních nákladů přenesena stejná výše vstupní ceny daného majetku. K výpočtu ročního odpisu používáme následující vzorec:

$$O = VC / t$$

kde: VC = vstupní cena majetku, z níž bude odpisováno,

t = doba, po kterou bude odpisováno.

Pokud je matek pořízen v průběhu účetního období, musíme spočítat příslušnou část odpisu, která patří do daného účetního období.

Zrychlené účetní odpisy

Tyto odpisy se doporučují použít především u takového majetku, který ztrácí svou hodnotu převážně v prvních letech odpisování. Při použití těchto odpisů se vždy v následujícím roce odepíše nižší částka než v předcházejících letech. Největší odpis je tedy v prvním roce odpisování, nejnižší odpis je v posledním roce odpisování. K výpočtu ročního odpisu používáme následující vzorec:

$$O = 2 \times VC \times (t+1-i) / t \times (t+1)$$

kde: VC = vstupní cena,

t = doba odpisování,

i = rok odpisování.

Zpomalené účetní odpisy

Tyto odpisy se používají v případě, že majetek, který je odpisován, ztrácí svou hodnotu především na konci své životnosti a v prvních letech odpisování se opotřebovává minimálně. Používáme následující vzorec:

$$O = 2 \times VC \times i / t(t+1)$$

kde: VC = vstupní cena,

t = doba odpisování,

i = rok odpisování.

8.1.4 Účetní odpisy technického zhodnocení

Technické zhodnocení musí přesáhnout částku 40 000 Kč. Majetek se poté odepisuje s částkou vyšší o technické zhodnocení.

Jednorázové odpisy zůstatkové ceny a vyřazení dlouhodobého majetku z účetní evidence

Pokud je majetek účetně plně odepsán, to je situace, kdy je zůstatková cena rovna nule, můžeme majetek vyřadit z evidence a při vyřazování nevznikne žádný problém.

V praxi je běžné, že účetní jednotka vyřadí dlouhodobý majetek z evidence, i v případě, že nebyl plně odepsán, má tedy stále kladnou zůstatkovou hodnotu. Musíme provést jednorázový odpis zůstatkové ceny. Jednorázový odpis účtujeme na vrub příslušného účtu účtových skupin:

54 – Jiné provozní náklady – v případě prodeje majetku;

55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů – v případě, že majetek likvidujeme;

36 – Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva – v případě, že majetek vkládáme do jiné obchodní společnosti;

41 – Základní kapitál a kapitálové fondy – v případě restituce majetku;

49 – Individuální podnikatel – v případě převodu z podnikání do osobního užívání.

a ve prospěch účtu účtové skupiny 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku.

8.2 Daňové odpisy dlouhodobého nehmotného majetku

Daňové odpisy postupují podle ustanovení § 26 a násl. zákona o daních z příjmů. Účetní odpisy musí vést každá účetní jednotka povinně, přičemž uplatnění daňových odpisů není povinné. Ustanovení § 26 odst. 8 zákona o daních z příjmů pak v tomto ohledu stanovuje, že odpisy pro účely zákona není poplatník povinen uplatnit, přičemž odpisování lze i přerušit, ale při dalším odpisování je nutné pokračovat způsobem, jako by odpisování přerušeno nebylo, a to za podmínky, že v době přerušování neuplatní poplatník výdaje paušální částkou podle ustanovení § 7 nebo 9 zákona o daních z příjmů.

Uplatnění daňových odpisů jako položky, která snižuje základ daně z příjmů, není tedy povinností, ale právem poplatníků daně z příjmů. Jestli poplatník uplatní daňové odpisy, je to jeho rozhodnutí, ne povinnost. Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy je položka, která dodatečně upraví výsledek hospodaření na daňový základ.

Drobný dlouhodobý majetek může být odepsán jednorázově, nemůže být ale narušena věcná a časová souvislost nákladů a výnosů.

Daňové odpisy u dlouhodobého nehmotného majetku následně vymezuje ustanovení § 32a o daních z příjmů, dle kterého u nehmotného majetku, ke kterému má poplatník právo užívání na dobu určitou, se roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. V ostatních případech se nehmotný majetek odpisuje rovnoměrně bez přerušování, a to audiovizuální dílo 18 měsíců, software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 36 měsíců, zřizovací výdaje 60 měsíců a ostatní nehmotný majetek 72 měsíců. U nehmotného majetku, nabytého vkladem nebo přeměnou, pokračuje nabyvatel v odpisování započatém původním odpisovatelem za podmínky, že vkladatelem, zanikající nebo rozdělovanou obchodní korporací mohly být odpisy u tohoto nehmotného majetku uplatňovány.

U nehmotného majetku vloženého poplatníkem uvedeným v ustanovení § 2 odst. 3 a ustanovení § 17 odst. 4 zákona o daních z příjmů může nabyvatel uplatnit v úhrnu odpisy jako výdaje jen do výše úhrady prokázané vkladatelem.

Zákon o účetnictví, u dlouhodobého hmotného majetku, umožňuje dva možné způsoby odpisování:

- lineární (rovnoměrné) odpisování,
- degresivní (zrychlené) odpisování.

Zrychlený daňový odpis se vypočítá v prvním roce jako podíl vstupní ceny majetku a přiřazeného koeficientu v prvním roce odpisování:

$$\text{odpis} = VC / k$$

kde: VC = vstupní cena

k = přiřazený koeficient v prvním roce odpisování.

V dalších letech se výše odpisů rovná dvojnásobku zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem a počtem let, po které byl již odpisován:

$$\text{odpis} = 2 \times ZC / k-n$$

kde: ZC = zůstatková cena,

k = přiřazený koeficient v dalších letech odpisování,

n = počet let, po které se majetek odpisoval.

Oproti tomu u dlouhodobého nehmotného majetku zákon o účetnictví zrychlené odpisování neumožňuje a tento druh majetku tak může být pro účely daňového odpisování odepisován pouze rovnoměrně.

Příklad:

Výpočet daňových odpisů u účtové skupiny 1, pořizovací cena dlouhodobého nehmotného majetku je 500.000,- Kč, nedojde ke změně doby odpisování, ani ke zvýšení hodnoty rekonstrukcí.

Tabulka č. 1 Výpočet odpisů

Měsíc	Výpočet měsíčního odpočtu	Zůstatková cena
1	$500.000 / 36 = 13.889$	486.111,- Kč
2	$486.111 - 13.889 = 472.222$	472.222,- Kč
3 – 36	zůstatková cena – měsíční odpočet	0,- Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

8.3 Nehmotný majetek v daňové evidenci

Pokud vede podnikatel daňovou evidenci, nemůže uplatňovat odpisy nehmotného majetku. Výdaje na pořízení tohoto majetku se uplatňují podle ustanovení § 24 odst. 2 písm. zn.) zákona o dani z příjmů v plné výši v okamžik, kdy byl majetek pořízen. Technické zhodnocení se také uplatňuje do daňových výdajů při pořízení, dokončení a uvedení do užívání.

9 Technické zhodnocení u nehmotného majetku

9.1 U poplatníků s daňovou evidencí

Tato otázka není relevantní právní úpravou přímo řešena, avšak z ustanovení § 32a odst. 4 a ustanovení § 24 odst. 2 písm. zn.) zákona o daních z příjmů, je možné dovodit, že u technického zhodnocení nehmotného majetku, za předpokladu že poplatník vede daňovou evidenci, lze výdaje spojené s pořízením technického zhodnocení nehmotného majetku plně promítnout při pořízení do daňových výdajů, stejně jako u pořízení nehmotného majetku.⁷

9.2 U poplatníků s účetnictvím

Pokud u dlouhodobého nehmotného majetku dojde k technickému zhodnocení a jsou splněny všechny povinnosti dle zvláštních právních předpisů, pak dochází k navýšení vstupní ceny dlouhodobého nehmotného majetku.

Ke zvýšení vstupní ceny pak může docházet i opakovaně při každém dalším dokončení technického zhodnocení dotčeného majetku.

Měsíční odpis po provedení technického zhodnocení se stanovuje ze zvýšené vstupní ceny snížené o odpisy, které již byly uplatněny rovnoměrně bez přerušení po zbývající dobu odpisování, nejméně však:

- po dobu 9 měsíců u audiovizuálního díla;
- po dobu 18 měsíců u software a nehmotných výsledků výzkumu a vývoje;
- do konce doby, která je sjednaná ve smlouvě, je-li právo užívání nehmotného majetku sjednáno na dobu určitou;
- po dobu 36 měsíců u ostatního dlouhodobého nehmotného majetku.

⁷ LOŠŤÁK, Milan; PRUDKÝ, Pavel. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2012*. 14. Český Těšín: Nakladatelství Anag, spol. s r.o., 2012, str. 94.

10 Vyřazení dlouhodobého majetku z užívání

Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku z účetní evidence podniku je možné provést následujícími způsoby:

- prodejem;
- likvidací;
- bezúplatným převodem;
- přeřazením z podnikání do osobního užívání.

V rámci všech shora uvedených způsobů vyřazení majetku pak platí, že je nezbytné provést vyřazení majetku z evidence jak ve vztahu k jeho pořizovací ceně, tak oprávkám.

Vyřazení majetku z účetní evidence je prováděno na základě zápisu o vyřazení dlouhodobého majetku, který slouží jako účetní doklad. Není-li majetek k okamžiku jeho vyřazení zcela odepsán, je třeba v souvislosti s jeho vyřazením vyúčtovat i jeho zůstatkovou cenu. Jestliže je pak cena vyřazovaného majetku nulová, pak je takovýto majetek pouze vyřazen z účetní evidence.

11 Praktická část

11.1 Úvod

Předmětem teoretické části bylo, jak již bylo uvedeno v úvodu, zmapování všeho, co je dle mého názoru nezbytné vědět o dlouhodobém nehmotném majetku, o jeho rozdělení, způsobech pořízení, odpisování a také o tom, jak se tento druh majetku vyřazuje z evidence účetnictví.

V rámci praktické části se budu oproti tomu zabývat způsoby pořízení, odpisování, jakož i následného vyřazení na konkrétních případech dlouhodobého nehmotného majetku reálné obchodní společnosti. Informace obsažené v této části mé bakalářské práce mi poskytla společnost MITAS a.s.

11.2 Informace o společnosti

Název společnosti:

MITAS a.s.

Právní forma:

akciová společnost

Sídlo:

Švehlova 1900/3, Záběhlice, 106 00 Praha 10

IČO:

00012190

Předmět podnikání:

- hostinská činnost;
- výroba nebezpečných chemických látek a nebezpečných chemických přípravků a prodej chemických látek a chemických přípravků klasifikovaných jako vysoce toxické a toxické;

- technickoorganizační činnost v oblasti požární ochrany;
- zámečnictví, nástrojářství;
- obráběčství;
- barvení a chemická úprava textilií;
- zpracování gumárenských směsí;
- podnikání v oblasti nakládání s nebezpečnými odpady;
- silniční motorová doprava - nákladní vnitrostátní provozovaná vozidla o největší povolené hmotnosti do 3,5 tuny včetně, - nákladní vnitrostátní provozovaná vozidla o největší povolené hmotnosti nad 3,5 tuny, - nákladní mezinárodní provozovaná vozidla o největší povolené hmotnosti do 3,5 tuny včetně, - nákladní mezinárodní provozovaná vozidla o největší povolené hmotnosti nad 3,5 tuny;
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona;
- výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení.

Hlavní oblastí, v níž působí společnost MITAS a.s., je výroba a prodej pneumatik pro zemědělské a stavební stroje a vysokozdvizné vozíky a sportovní motocykly.

Počet zaměstnanců:

2450

Historie společnosti MITAS a.s. spadá až do roku 1932, kdy Tomáš Baťa začal ve Zlíně vyrábět první pneumatiky. Název MITAS pochází z poválečného období, kdy došlo ke sloučení společnosti Pneumichelin a.s. jako původně dceřiné společnosti v rámci koncernu Michelin a společnosti Veritas, a.s., která vyráběla pryžové obruče.

V současné době patří společnost MITAS a.s. do koncernu ČGS HOLDING a.s. a je jedním z předních evropských výrobců zemědělských pneumatik, jehož pneumatiky se vyrábějí a prodávají po celém světě.

Společnost MITAS a.s. v rámci své podnikatelské činnosti využívá tři obchodní značky, a to Mitas, Cultor a Continental. Společnost MITAS a.s. zároveň vyrábí a distribuuje průmyslové pneumatiky a pneumatiky pro motocykly.

Výrobní kapacity společnosti MITAS a.s. představují zejména tři závody v České republice, jeden závod v Srbské republice a jeden závod ve Spojených státech amerických. Společnost MITAS a.s. zároveň disponuje vlastní celosvětovou prodejní a distribuční sítí.

Tabulka č. 2 Rozdělení tržeb za rok 2012 podle teritorií v %

Území	Podíl tržeb v %
Česká republika	14
Západní Evropa	55
Východní Evropa	15
Afrika a Asie	4
Severní a Jižní Amerika	11
Ostatní	1

Zdroj: Výroční zpráva společnosti MITAS a.s. za rok 2012

Tabulka č. 3 Rozdělení tržeb za rok 2012 podle sortimentu v %

Sortiment	Podíl tržeb v %
Průmyslové pláště	19
Zemědělské pláště	71
Nákladní pláště	1
Motocyklové pláště	2
Směsi a ostatní	7

Zdroj: Výroční zpráva společnosti MITAS a.s. za rok 2012

11.3 Charakteristika majetku ve společnosti

Společnost MITAS a.s. má značné množství drobného hmotného majetku. Mezi tento majetek společnosti patří například vybavení kanceláří, tj. např. počítače, kancelářské vybavení, drobné vybavení výrobních hal, apod.

Společnost MITAS a.s. eviduje rovněž významné množství dlouhodobého hmotného majetku v podobě budov, pozemků, či osobních a nákladních automobilů. Vozový park společnosti představuje okolo 300 zaevidovaných motorových vozidel.

Společnost MITAS a.s. rovněž disponuje dlouhodobým finančním majetkem v hodnotě 1.000.000.000,- Kč. Dlouhodobý nehmotný majetek pak v rámci účetnictví společnosti MITAS a.s. představuje položku v hodnotě 3.290.000,- Kč.

Majetek ve vlastnictví společnosti MITAS a.s. je dle interních účetních směrnic společnosti zařazován do příslušných skupin následujícím způsobem:

DHM – dlouhodobý hmotný majetek (od 40.000,- Kč)

DNM – dlouhodobý nehmotný majetek (od 60.000,- Kč)

DDHM – drobný dlouhodobý majetek (do 40.000,- Kč)

DDNM – drobný dlouhodobý nehmotný majetek (do 60.000,- Kč)

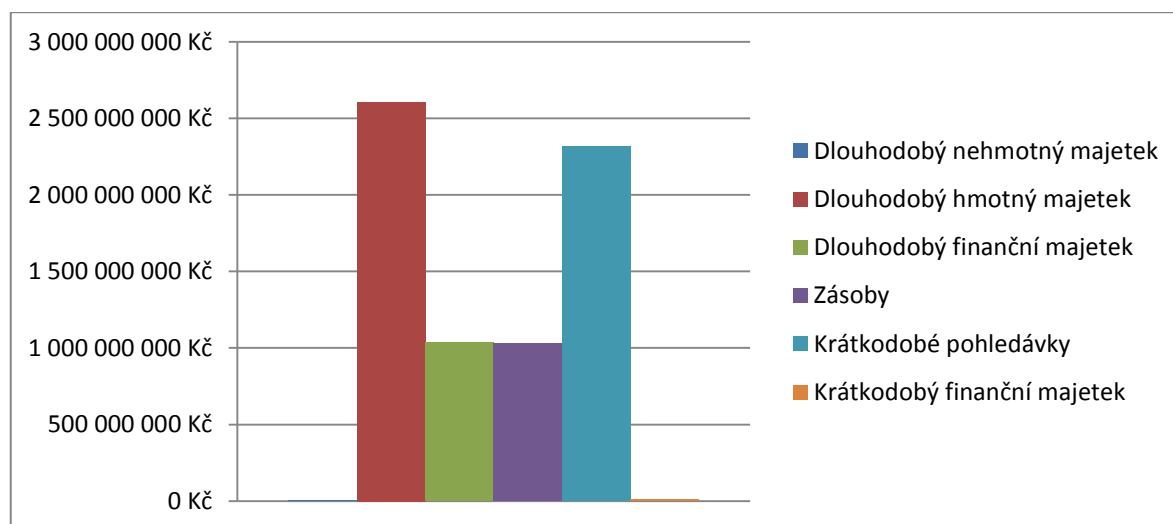
Tabulka č. 4 Nově pořízený majetek do DDHM a DDNM

Položka	Hranice pro zařazení do dlouhodobého drobného majetku
Kancelářské zařízení	500,- Kč/ks
Výpočetní technika	1.000,- Kč/ks
Telefony	0,84 Kč/ks
Nábytek	500,- Kč/ks
Nářadí, stroje a přístroje	1.000,- Kč/ks
Automobil + příslušenství	0,84 Kč/ks
Formy, tvárnice	1.000,- Kč/ks
Palety	1.000,- Kč/ks
Vozíky	500,- Kč/ks
Software	1.000,- Kč/ks

Zdroj: Účetní směrnice společnosti MITAS a.s.

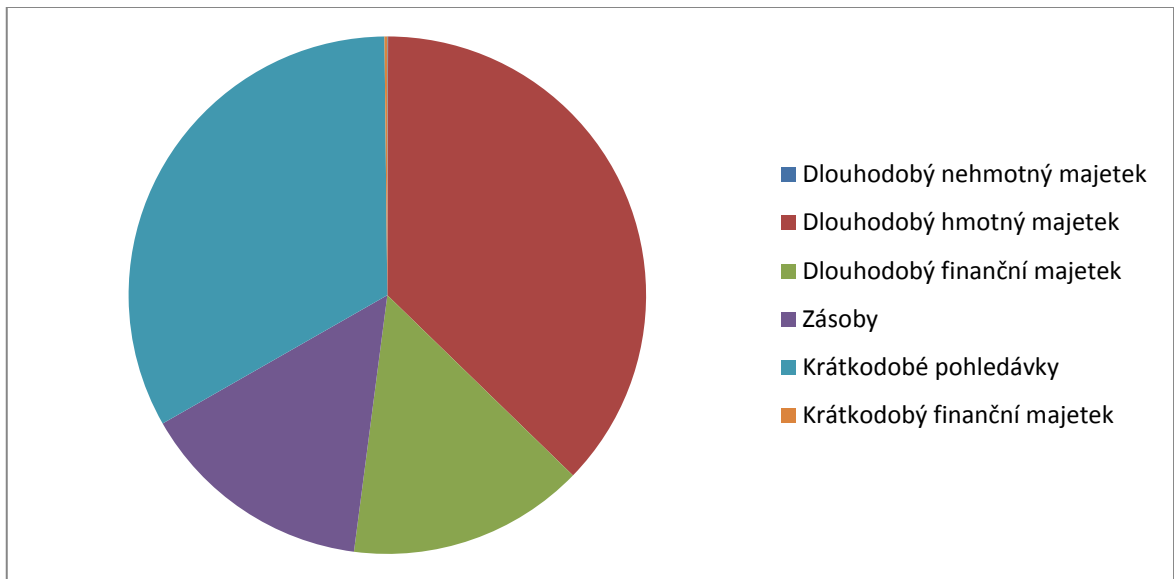
Po pořízení nového majetku a jeho uvedení do provozu je příslušnému majetku přiděleno v účtárně společnosti inventární číslo. Pověřený zaměstnanec společnosti následně musí pořízený majetek přiděleným inventárním číslem co nejdříve označit tak, aby byl vždy nejpozději k datu řádné nebo mimořádné účetní závěrky označen veškerý zařazený majetek. Označení musí být pro účely evidence majetku trvanlivé, nesmyvatelné a čitelné.

Graf č. 1 Přehled aktiv společnosti MITAS a.s.



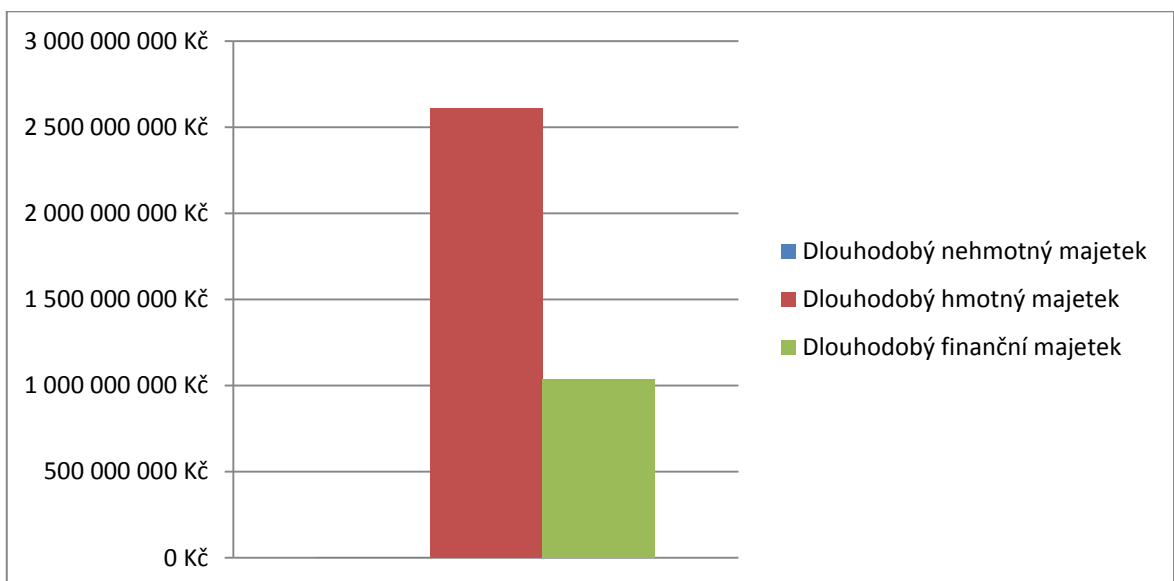
Zdroj: Rozvaha společnosti MITAS a.s. k 31. 12. 2013

Graf č. 2 Struktura aktiv společnosti MITAS a.s.



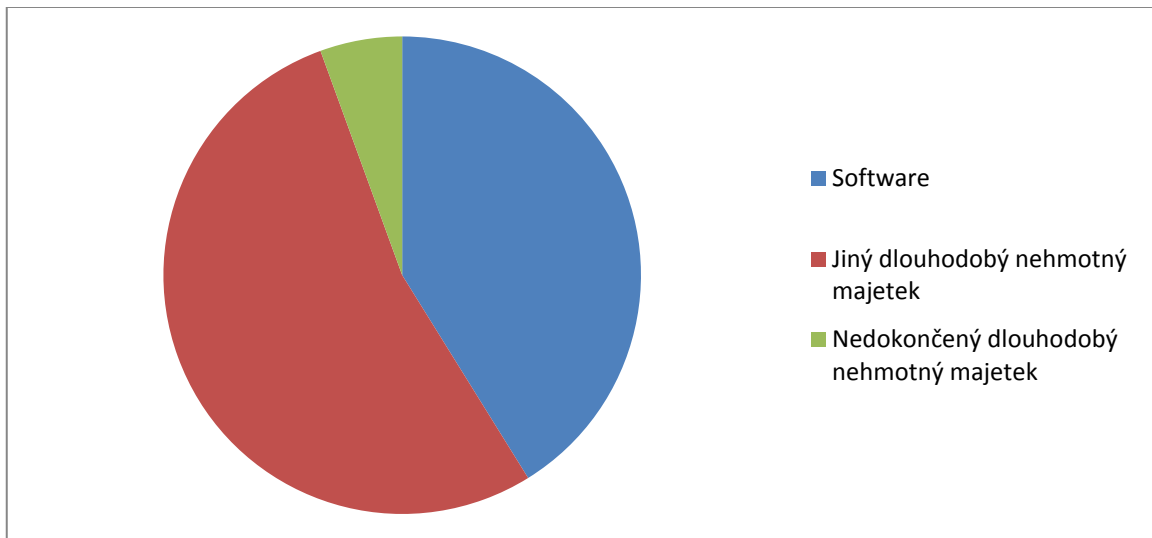
Zdroj: Rozvaha společnosti MITAS a.s. k 31. 12. 2013

Graf č. 3 Přehled dlouhodobého nehmotného majetku společnosti MITAS a.s.



Zdroj: Rozvaha společnosti MITAS a.s. k 31. 12. 2013

Graf č. 4 Struktura dlouhodobého nehmotného majetku společnosti MITAS a.s.



Zdroj: Rozvaha společnosti MITAS a.s. k 31. 12. 2013

11.4 Dlouhodobý nehmotný majetek společnosti

V následujících kapitolách této bakalářské práce se již budu zabývat takřka výhradně dlouhodobým nehmotným majetkem, který, jak již bylo uvedeno výše, představuje jak obecně, tak v případě společnosti MITAS a.s. software pro počítače a výrobní zařízení společnosti, ocenitelná práva a výsledky výzkumu a vývoje.

11.4.1 Pořizování a oceňování dlouhodobého majetku

Majetek, který společnost MITAS a.s. pořídí nákupem je vždy oceněn v pořizovací ceně, která zahrnuje jak vlastní cenu pořízení, tak další náklady, které s pořízením daného majetku souvisí, jako například clo, náklady na dopravu, apod.

Při pořízení majetku vlastní činností je majetek oceněn vlastními náklady. Vlastní náklady představují přímé materiálové náklady, osobní náklady a také výrobní režii, která se vztahuje k výrobě majetku. Finanční náklady a úroky se aktivují během pořízení majetku, tj. do doby, než je dotčený majetek uveden do užívání, přičemž poté jsou součástí finančních nákladů.

Dlouhodobý nehmotný majetek, který je společností získán bezplatně, je oceňován reprodukční pořizovací cenou. Majetek se poté účtuje ve prospěch kapitálových fondů a dále na majetkové účty proti účtům oprávek.

Přechodné znehodnocení dlouhodobého nehmotného majetku se ve společnosti vyjadřuje za pomoci opravných položek, které jsou společně s odpisy uvedeny v rozvaze ve sloupci korekce.

Společnost MITAS a.s. nepoužívá technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku a opravy a údržba tohoto druhu majetku jsou účtovány rovnou do nákladů.

11.4.2 Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku

Společnost MITAS a.s. používá k odpisování dlouhodobého nehmotného majetku daňové odpisy i účetní odpisy. Vstupní cena dlouhodobého nehmotného majetku musí být vyšší než 60.000,- Kč a doba použitelnosti delší jak jeden rok. Účetně společnost MITAS a.s. odpisuje majetek od měsíce, kdy příslušný majetek zařadila do užívání. Daňově pak společnost odpisuje majetek až měsíc následující po zařazení dotčeného majetku do užívání. Nejnižší možná doba, po kterou je dlouhodobý nehmotný majetek odepisován, je 36 měsíců, nejdelší doba je 72 měsíců. Softwarové vybavení je společností MITAS a.s. odepisováno po dobu 60 měsíců.

Tabulka č. 5 Stanovená životnost dlouhodobého majetku

Položka	Počet let
Budovy, haly a stavby	20 - 30
Stroje a zařízení	8 - 15
Motorová vozidla	5
Inventář	5
Jiný hmotný investiční majetek	7

Zdroj: Účetní směrnice společnosti MITAS a.s.

Tabulka č. 6 Daňové odpisy pro rok 2014

Třída	Roky	1. rok	Další roky	Po TZ
1	3	20	40	33,3
2	5	11	22,25	20
3	10	5,5	10,5	10
4	20	2,15	5,15	5
5	30	1,4	3,4	3,4
6	50	1,02	2,02	2
F	8		dle techniků	od 1. 1. 2012

Zdroj: Účetní směrnice společnosti MITAS a.s.

Nehmotný majetek, který má pořizovací cenu vyšší než 60.000,- Kč účtuje společnost MITAS a.s. jako dlouhodobý nehmotný majetek a odpisuje ho po dobu 5 let. Pořízení drobného nehmotného majetku, který má dobu použitelnosti kratší jak jeden rok a pořizovací cena nepřesáhne částku ve výši 5.000,- Kč, je účtováno do nákladů, takovýto majetek je veden na podrozvahových účtech.

11.4.3 Vybrané druhy dlouhodobého nehmotného majetku

V rámci této podkapitoly se budu blíže zabývat dvěma vybranými druhy dlouhodobého nehmotného majetku ve vlastnictví společnosti MITAS a.s., a to emisními povolenkami a ochrannými známkami společnosti.

Emisní povolenky jsem si vybrala z důvodu, že se v rámci vedení účetní evidence nejedná o zcela běžnou položku, neboť se týká pouze vybraných oblastí podnikání a ochranným známkám, neboť ačkoliv se jedná o významnou položku ve vlastnictví společnosti MITAS a.s., není v účetní evidenci společnosti zachycena.

11.4.3.1 Povolenky na emise

Systém obchodování s emisemi byl zaveden v důsledku snahy o omezení vypouštění skleníkových plynů do atmosféry a jeho účelem tedy je snaha o minimalizaci negativních dopadů lidské činnosti a zejména průmyslové výroby na životní prostředí. Systém obchodování je, jak již bylo uvedeno v teoretické části této bakalářské práce, upraven zákonem o emisních povolenkách.

Jedna emisní povolenka (dále jen „EUA“) představuje jednu tunu CO₂ vypuštěnou do ovzduší, kdy každý dotčený subjekt obdrží na kalendářní rok vždy předem stanovené množství emisních povolenek, na základě nichž je oprávněn v rámci své činnosti vypustit odpovídající množství oxidu uhličitého do atmosféry.

Po skončení období je každý subjekt povinen převést na účet státu množství povolenek, které odpovídají skutečnému množství CO₂ vypuštěnému do ovzduší v rámci vykazovaného roku.

Obdržené povolenky se stávají majetkem dotčeného subjektu v momentě jejich přidělení a každý subjekt, který je obdrží, je může volně prodávat nebo je nakupovat v rámci celé Evropské unie dle předpokládaného objemu exhalací CO₂ v rámci výroby ve sledovaném období.

Klíčovým v souvislosti s obchodováním s emisními povolenkami je, aby měl každý dotčený subjekt dostatek emisních povolenek odpovídající množství CO₂ vypuštěného do ovzduší v momentě, kdy mu po ukončení sledovaného období vznikne povinnost odevzdat příslušné množství zpět státu.

Obchodování s emisními povolenkami může pro dotčené subjekty představovat dodatečný zdroj finančních prostředků, neboť mohou obdržet větší množství emisních povolenek, než budou v rámci sledovaného období potřebovat ať už z důvodu modernizace výrobních zařízení, či nižšího objemu výroby. V takový okamžik je pro daný subjekt výhodné nevyužité povolenky prodat na trhu subjektům, které jich naopak mají nedostatek. Obchodování s emisními povolenkami se provádí na evropských energetických burzách prostřednictvím specializovaných brokerů, díky kterým může obchod s povolenkami probíhat nejen mezi subjekty působícími na území jednoho státu, ale mezi subjekty působícími na celém území Evropské unie.

Emisní povolenky se registrují v národním registru povolenek a mají formu elektronického zápisu na účtu dotčeného subjektu obdobně, jako je tomu například u zaknihovaných cenných papírů. Povolenky se nevydávají na jméno konkrétního subjektu, což umožňuje snazší a volné obchodování s nimi stejně jako v případě cenných papírů vystavených na majitele (doručitele), jež je možné také libovolně převádět na další třetí osoby, než pro které byly původně vydány.

Každý dotčený subjekt je povinen v průběhu kalendářního roku vést evidenci CO₂, které je v důsledku jeho činnosti vypouštěno do atmosféry. V okamžiku ukončení vykazovaného období je pak každý subjekt povinen vypracovat roční výkaz emisí, který musí být následně schválen nezávislým verifikátorem a poté odeslán Ministerstvu životního prostředí České republiky. Teprve po ukončení tohoto administrativního procesu je každý dotčený subjekt povinen odvést odpovídající množství EUA na účet státu.

Společnost MITAS a.s. se, jak uvedeno výše, zabývá mj. výrobou pneumatik, což znamená, že je provozovatelem stacionární technické jednotky ve smyslu ustanovení § 2 al. 1 písm. a) a d) zákona o emisních povolenkách a dopadá tak na ni právní úprava obsažená v zákoně o emisních povolenkách.

Pro účely obchodování s emisními povolenkami má společnost MITAS a.s. přiděleno povolení č. CZ-0311-05, přičemž v rámci obchodovacího období v letech 2008 až 2012 měla v průměru přiděleno 24.636 EUA ročně. Pro období 2013 až 2020 má pak společnost MITAS a.s. přiděleno v průměru 22.468 EUA ročně.

Společnost MITAS a.s. využívá při účtování emisních povolenek následující účty:

004 – rezervy

013 – dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

017 – zúčtovací vztahy

Emisní povolenky jsou nehmotným aktivem a majetkem, který se neodepisuje. Ačkoliv emisní povolenky nejsou majetkem, který by byl pořizován z dotace, pak se o nich pro účely vedení účetnictví účtuje, jako o majetku, který z dotace pořízen byl.

Jak uvedeno výše, společnost MITAS a. s. obdržela v roce 2010 od státu zdarma povolenky na emise o celkovém objemu 22.468 t oxidu uhličitého. Průměrná cena povolenek v roce 2010 vypočtená dle metodiky Energetického regulačního úřadu činila částku ve výši 355,7 Kč.⁸

Příklad účtování povolenek obdržených od státu:

Název účtu	MD	D
Nehmotná aktiva - úč. sk. 01 (účet 019)	7.991.867,6 Kč	
Státní dotace - úč. sk. 34 (účet 347)		7.991.867,6 Kč

V roce 2011 obdržela společnost MITAS a.s. od státu stejné množství povolenek jako v předcházejícím roce. V roce 2011 však již průměrná cena emisních povolenek vypočtená dle metodiky Energetického regulačního úřadu činila částku ve výši 325,8 Kč.⁸ V tomto roce však společnost MITAS a.s. zároveň nakoupila další emisní povolenky na dodatečné množství oxidu uhličitého o objemu 1.500 EUA.⁹

Příklad účtování povolenek obdržených od státu:

Název účtu	MD	D
Nehmotná aktiva - úč. sk. 01 (účet 019)	7.320.074,4 Kč	
Státní dotace - úč. sk. 34 (účet 347)		7.320.074,4 Kč

⁸ viz přehled cen emisních povolenek sestavovaný energetickým portálem ENERGOSTAT zveřejňovaný na webových stránkách <http://energostat.cz/emisni-povolenky.html>.

⁹ Popsané příklady účtování emisních povolenek v rámci společnosti MITAS a.s. nepředstavují skutečné údaje vycházející z účetnictví společnosti MITAS a.s., neboť dispozice s emisními povolenkami v rámci společnosti představují obchodní tajemství ve smyslu ustanovení § 504 občanského zákoníku a tyto údaje, resp. údaje o hodnotě emisních povolenek a o objemu nákupů a prodeji emisních povolenek, mi tak nemohly být poskytnuty.

Příklad účtování nakoupených povolenek:

Název účtu	MD	D
Emisní náklady - úč. sk. 54 (účet 548)	488.700,- Kč	
Rezerva na doručení povolenek - úč. sk. 45 (závazek odevzdat sátu) - (účet 459)		488.700,- Kč
Státní dotace - úč. sk. 34 (účet 347)	488.700,- Kč	
Ostatní provozní výnosy - úč.sk . 64 (účet 648)		488.700,- Kč

11.4.3.2 Ochranné známky

Jak již bylo uvedeno výše, společnost MITAS a.s. využívá tři obchodní značky, a to Mitas, Cultor a Continental. Tyto obchodní značky má společnost MITAS a.s. zároveň registrovány jako ochranné známky dle zákona č. 441/2003 Sb., o ochranných známkách a o změně zákona č. 6/2002 Sb., o soudech, soudcích, přísedících a státní správě soudů a o změně některých dalších zákonů (zákon o soudech a soudcích), ve znění pozdějších předpisů, (zákon o ochranných známkách), ve znění pozdějších předpisů.

Registrace ochranné známky společnosti MITAS a.s. umožňuje, že může předmětnou ochrannou známku, ať už v podobě slovní ochranné známky, obrazové ochranné známky, či kombinované ochranné známky, využívat jako jediný subjekt pro území a kategorii výrobků a služeb stanovené v přihlášce ochranné známky.

Žádný jiný soutěžitel tedy na relevantním trhu nemůže nabízet své výrobky a služby, v daném případě pneumatiky, pod shodným označením, jaké má společnost MITAS a.s. registrované jako ochrannou známku. V opačném případě by mohla společnost MITAS a.s. vůči takovému soutěžiteli uplatnit nároky vyplývající z porušení práv souvisejících s registrovanou ochrannou známkou.

Registrovaná ochranná známka tak společnosti MITAS a.s., či jakémukoliv jinému subjektu, který by si zaregistroval jím používané obchodní označení jako ochrannou známku, umožňuje efektivnější budování postavení svých výrobků na relevantním trhu pod používaným obchodním označením a zejména efektivnější ochranu práv v případě, že by se jiný soutěžitel pokusil na chráněném obchodním označení parazitovat.

Registrovaná ochranná známka tak umožňuje lepší ochranu práv společnosti MITAS a.s. na relevantním trhu, než by tomu bylo v případě ochrany obchodního označení v režimu práva hospodářské soutěže a nekalosoutěžního jednání, a to nejen na území České republiky, ale dle způsobu registrace i na území Evropské unie, či celosvětově.

Již v úvodu této práce jsem uvedla, že jsou to právě ochranné známky jakožto součást dlouhodobého nehmotného majetku, které mohou pro společnost představovat velmi významné aktivum, avšak i přes to nejsou ochranné známky společnosti MITAS a.s. zachyceny v jí vedeném účetnictví.

Důvodem toho, že předmětné ochranné známky nejsou součástí vedené účetní evidence, je skutečnost, že tyto ochranné známky, resp. obchodní označení výrobků společnosti MITAS a.s., byly vytvořeny vlastní činností společnosti a po dobu trvání společnosti nebyl důvod tyto ochranné známky ocenit a zavést do účetní evidence.

Jinak by tomu bylo v případě, že by společnost MITAS a.s., či jakákoliv jiná účetní jednotka ochranné známky nevytvořila, resp. nezaregistrovala sama, ale nabyla je ať již samotné, či např. jako součást pořizovaného obchodního závodu. V takovém případě by totiž již byla stanovena hodnota těchto ochranných známek, a to ve výši nákladů nezbytných na pořízení ochranné známky představovaných nejen vlastní cenou za převod práv z ochranné známky, ale rovněž i poplatky za provedení změny registrace ochranné známky u Úřadu průmyslového vlastnictví, či jiného dotčeného úřadu v případě ochranné známky registrované v zahraničí.

Dalším důvodem pro ocenění vlastních ochranných známek v majetku společnosti pro účely účetní evidence by pak byl naopak převod práv z ochranné známky na třetí subjekt, či poskytnutí práv z ochranné známky v rámci převodu, či pachtu obchodního závodu.

Ochranná známka se tedy stává předmětem účetní evidence až v okamžiku, když dochází k dispozici s touto ochrannou známkou a je třeba stanovit její hodnotu pro uskutečnění dané obchodní transakce. Právě v rámci obchodních transakcí představují ochranné známky, jakož i patenty a další předměty práv duševního vlastnictví významné a vysoce ceněné položky.

11.4.4 Účetní operace s dlouhodobým nehmotným majetkem

V následující podkapitole se budu zabývat reálnými účetními operacemi, které se týkají dlouhodobého nehmotného majetku ve vlastnictví společnosti MITAS a.s. Pro přehled níže uvádím některé druhy dlouhodobého nehmotného majetku, který společnost MITAS a.s. vlastní.

Tabulka č. 7 Seznam dlouhodobého nehmotného majetku

Inventární číslo	Označení DNM	Množství	Přírůstek	Hodnota
1000015	Programové vybavení	0	1	47.200,- Kč
1000018	Vybavení pro funkci sítě	0	1	76.000,- Kč
1000022	Nehmotný výsledek - projekt	0	1	1.500.000,- Kč
1000025	Software	0	1	184.270,- Kč
1000036	Programové vybavení Cadkey 97 WIN	0	1	81.720,- Kč
1000076	SW - centrální zálohování	1	1	856.362,- Kč
1000090	SW Elcad Profesional	1	4	85.425,- Kč

Zdroj: Aktiva společnosti MITAS a.s. dle účetních záznamů k datu 31. 12. 2013

11.4.4.1 Pořízení majetku a zařazení do užívání

Pro účely této podkapitoly jsem si vybrala dlouhodobý nehmotný majetek s inventárním číslem 1000090 – SW Elcad Profesional, který představuje softwarový balíček určený pro počítače, který společnost pořídila ke dni 12. 10. 2012 koupí na fakturu.

Pořízení dlouhodobého majetku účtuje společnost MITAS a.s. na účty 04 účetní osnovy (041 – pořízení dlouhodobého nehmotného majetku). Na tento účet účtuje tato účetní jednotka zároveň veškeré náklady spojené s pořízením dlouhodobého nehmotného majetku.

Obrázek č. 1 Pořízení majetku

St	Č.dokladu	Průs	Reference	Dru	Dat.dokl.	ÚK	Část.v měně dok	Měna	Text	Účet	Rok/měsíc	Dň
<input type="checkbox"/>	7112001317	2	2212025992	SA	17.10.2012	70	49.600,00	CZK	ZAK 2I223102	41000100	2012/10	00
<input type="checkbox"/>	7112001323	2	7012001392 (22120	SA	17.10.2012	70	138.650,00	CZK	ZAK 2I223102	41000100	2012/10	00
<input type="checkbox"/>	7112001544	4	2212026558	SA	02.11.2012	70	85.425,00	CZK	ZAK 2I243101	41000100	2012/10	00
<input type="checkbox"/>	7112001582	1	2212025136	SA	05.11.2012	70	24.590,00	CZK	ZAK 1I1901	41000100	2012/10	00
*							298.265,00	CZK				

Po zařazení majetku do užívání dostal tento majetek, jak uvedeno výše, inventární číslo 1000090 a pod tímto číslem bude veden po celou dobu své životnosti.

Při zařazení majetku do užívání je vystaven Protokol o zařazení do DNM – DHM, ve kterém musí být uveden název organizace, počet kusů, název majetku, výrobní číslo, inventární číslo a další údaje týkající se tohoto majetku.

Společnost MITAS a.s. stanovila dobu použitelnosti popisovaného majetku na dobu 5 let. Po celou tuto dobu bude společnost software odepisovat jak daňově, tak účetně. Majetek byl zařazen do užívání ke dni 31. 10. 2012.

Společnost MITAS a.s. užívá k vedení účetnictví účetní program SAP. Níže je uvedeno zobrazení zařazení dlouhodobého nehmotného majetku do užívání a jeho zaúčtování a v příloze č. 4 je protokol o zařazení daného softwaru do užívání.

Obrázek č. 2 Zařazení majetku do užívání

Dr.dokl. :	SA (Ostatní účtování HK)	Normální doklad
Čís.dokladu	7112001631	Účetní okruh P001
Dat.dokl.	07.11.2012	Dat.účtování 31.10.2012
Výpočet daně	<input type="checkbox"/>	Dat.daň.hlášení 31.10.2012
Referen.	2212026558	
Měna dokladu	CZK	

Pol	ÚK	Účet	Krátký text: Účet	Dě	Nákl.stř.	Zakázka	Částka	Text
1	75	41000100	000006000535 0000	00			85.425,00-	ZAK 2I243101-1000090
2	70	13000100	000001000090 0000				85.425,00	ZAK 2I243101

11.4.4.2 Odpisování majetku

Při zařazení uvedeného software do užívání sestavila společnost MITAS a.s. pro tento software odpisový plán pro účetní i daňové odpisy. Způsob stanovení a výše jednotlivých odpisů je následující.

Účetní odpisy

Účetní odpisy jsou u tohoto majetku stanoveny na dobu 5 let. Účetní jednotka používá časovou metodu odpisování a tyto odpisy jsou počítány rovnoměrně. První odpis byl uplatněn v měsíci následujícím po uvedení dotčeného dlouhodobého nehmotného majetku do užívání, tj. v listopadu 2012.

$$\text{Odpis} = 85.425 / 5 = 17.085,-\text{Kč}$$

Tabulka č. 8 Účetní odpisy

Rok	Pořizovací cena	Odpis	Účetní hodnota
2012	85.425,- Kč	4.272,- Kč	81.154,- Kč
2013	85.425,- Kč	17.085,-Kč	64.068,- Kč
2014	85.425,- Kč	17.085,- Kč	46.983,- Kč

Zdroj: Účetní záznamy společnosti MITAS a.s.

Daňové odpisy

V souladu s podmínkami stanovenými v zákoně o daních z příjmů zařadila účetní jednotka předmětný dlouhodobý nehmotný majetek do odpisové skupiny č. 2. V této odpisové skupině je doba odpisování určena na 5 let. Pro výpočet odpisů v prvním roce odpisování byl použit koeficient 11 a v dalších letech potom koeficient 22,25.

$$\text{Odpis v prvním roce} = 85.425 / 100 \times 11 = 9.397,- \text{ Kč}$$

$$\text{Odpis v dalších letech} = 85.425 / 100 \times 22,25 = 19.007,- \text{ Kč}$$

Tabulka č. 9 Daňové odpisy

Rok	Pořizovací cena	Odpis	Účetní hodnota
2012	85.425,- Kč	9.397,- Kč	76.028,- Kč
2013	85.425,- Kč	19.007,- Kč	57.021,- Kč
2014	85.425,- Kč	19.007,- Kč	38.014,- Kč
2015	85.425,- Kč	19.007,- Kč	19.007,- Kč
2016	85.425,- Kč	19.007,- Kč	0,- Kč

Zdroj: Účetní záznamy společnosti MITAS a.s.

11.4.4.3 Vyřazení majetku

Software, na němž byly popisovány účetní operace v předchozích podkapitolách, ještě nebyl společností MITAS a.s. vyřazen z užívání a podle plánu by jej měla společnost používat ještě nejméně po dobu 2 let.

Pro popis účetní operace představující vyřazení majetku z užívání jsem si tedy vybrala jiný dlouhodobý nehmotný majetek společnosti, a to software MELSEC, který byl společností pořízen v roce 1996. Tato položka dlouhodobého nehmotného majetku byla společností MITAS a.s. z důvodu nefunkčnosti vyřazena k datu 30. 1. 2012 a datový nosič s tímto software byl fyzicky zlikvidován šrotem.

Obdobně jako při zařazení majetku do užívání musí být i při vyřazení majetku vystaven Protokol o vyřazení do DNM – DHM, který je součástí přílohy č. 5, a ve kterém musí být uveden název organizace, počet kusů, název majetku, výrobní číslo, inventární číslo a jako i další údaje týkající se vyřazovaného majetku.

Účtování vyřazení odepsaného software z majetku:

Název účtu	MD	D
Oprávkky k dlouhodobému nehmotnému majetku – úč. sk. 07 (účet 071)	85.425,- Kč	
Dlouhodobý nehmotný majetek - úč. sk. 19 (účet 190)		85.425,- Kč

12 Závěr

Svou bakalářskou práci jsem rozdělila na část teoretickou a část praktickou. Předmětem teoretické části této práce bylo základní rozdělení dlouhodobého nehmotného majetku na jeho jednotlivé druhy spolu s jejich stručným popisem. Obsahem teoretické části této práce byl rovněž popis nejčastějších možností pořízení dlouhodobého hmotného majetku a jeho následného oceňování a uvedení do užívání.

Součástí teoretické části mé bakalářské práce byl zároveň i popis způsobů odpisování dlouhodobého majetku dle platných právních předpisů a jeho technického zhodnocení, jakož i vyřazení z užívání po skončení doby jeho životnosti s cílem zaznamenat a popsat všechny základní účetní operace s tímto druhem majetku po celou dobu jeho evidence v rámci účetnictví účetních jednotek.

Oproti tomu účelem praktické části této bakalářské práce bylo zaměřit se blíže na vybrané druhy dlouhodobého nehmotného majetku a aplikovat některé z poznatků z teoretické části mé práce na konkrétní majetek a operace s tímto majetkem v rámci účetní evidence reálné účetní jednotky.

Součástí praktické části mé bakalářské práce je zobrazení účetních operací zaznamenaných v účetní evidenci, které se týkají dlouhodobého nehmotného majetku, jíž mi poskytla společnost MITAS a.s. Materiály poskytnuté mi ze strany společnosti MITAS a.s. jsem zároveň doplnila o informace dostupné z veřejně dostupných zdrojů týkajících se oboru činnosti této společnosti a zejména s ním související legislativy.

Společnost MITAS a.s. má bohatství obsažené ve známkách, toto bohatství není ale nikde v aktivech zachyceno, přesto existuje a pravidla jsou nastavena tak, že tato cena nelze aktivovat. Je velmi obtížné vyčíslit cenu obchodní známky, tržní cena je vyčíslena znalcem až při nějaké transakci, např. akvizici. Tato informace je zachycena v příloze k účetní závěrce. V této příloze také společnost uvádí obchodní firmu a sídlo účetních jednotek, které ovládá. Dále zde je uvedena výše základního kapitálu a počet zaměstnanců společnosti. Při prodeji společnosti a obchodní známky, by toto bohatství již v aktivech kupující společnosti zachyceno bylo.

Vypracování této bakalářské práce pro mě bylo velkým přínosem, neboť mi umožnilo se blíže seznámit s problematikou vedení účetnictví, jak po stránce teoretické,

tak po stránce praktické v rámci seznámení s účetní evidencí společnosti MITAS a.s., neboť v rámci své praxe se vedení účetnictví nevěnuji.

Díky využití dat a materiálů poskytnutých ze strany společnosti MITAS a.s. jsem se tak mohla de facto v praxi seznámit s pojmy obsaženými v teoretické části této práce a s nimi souvisejícími postupy. Všechny reálné postupy související s účetní evidencí nejen dlouhodobého nehmotného majetku jsou totiž velice důležité pro správné pochopení účetnictví a aplikací získaných poznatků v praxi při skutečném účtování.

Seznam použité literatury

1. BŘEZINOVÁ, Hana; MUNZAR, Vladimír. *Účetnictví 1.*, 6. Publikace Praha 2: Institut Svazu účetních, a.s., 2006. 494 s. ISBN 80-86716-29-5;
2. LÍBAL, Tomáš. *Účetnictví – principy a techniky*. 1. Praha: Institut certifikace účetních, a.s., 2011. 411 s. ISBN 978-80-86716-72-15;
3. LOŠŤÁK, Milan; PRUDKÝ, Pavel. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2012*. 14. Český Těšín: Nakladatelství Anag, spol. s r.o., 2012. 304 s. ISBN 978-80-7263-733-1;
4. MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2013 - úplná znění platná k 1.1.2013*. 22. Praha: Grada Publishing a.s., 2013. 272 s. ISBN 978-80-247-4643-2;
5. VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy 2012*. 5. Praha: Grada Publishing a.s., 2012. 144 s. ISBN 978-80-247-4114-7;
6. zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
7. zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů;
8. zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění pozdějších předpisů;
9. zákon č. 207/2000 Sb., o ochraně průmyslových vzorů a o změně zákona č. 527/1990 Sb., o vynálezech, průmyslových vzorech a zlepšovacích návrzích, ve znění pozdějších předpisů;
10. zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů;
11. vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví;

12. zákon č. 441/2003 Sb., o ochranných známkách a o změně zákona č. 6/2002 Sb., o soudech, soudcích, přísedících a státní správě soudů a o změně některých dalších zákonů (zákon o soudech a soudcích), ve znění pozdějších předpisů, (zákon o ochranných známkách), ve znění pozdějších předpisů;
13. zákon č. 383/2012 Sb., o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů, ve znění pozdějších předpisů;
14. žebříček Best Global Brands 2013 sestavovaný organizací Interbrand zveřejňovaný na webových stránkách <http://www.interbrand.com/en/best-global-brands/2013/Best-Global-Brands-2013.aspx>;
15. přehled cen emisních povolenek sestavovaný energetickým portálem ENERGOSTAT zveřejňovaný na webových stránkách <http://energostat.cz/emisni-povolenky.html>.

Seznam tabulek

1. Tabulka č. 1 – Výpočet odpisů;
2. Tabulka č. 2 – Rozdělení tržeb za rok 2012 podle teritorií v %;
3. Tabulka č. 3 – Rozdělení tržeb za rok 2012 podle sortimentu v %;
4. Tabulka č. 4 – Nově pořízení majetek do DDHM a DDNM;
5. Tabulka č. 5 – Stanovená životnost dlouhodobého majetku;
6. Tabulka č. 6 – Daňové odpisy pro rok 2014;
7. Tabulka č. 7 – Seznam dlouhodobého nehmotného majetku;
8. Tabulka č. 8 – Účetní odpisy;
9. Tabulka č. 9 – Daňové odpisy.

Seznam grafů

1. Graf č. 1 Přehled aktiv společnosti MITAS a.s.;
2. Graf č. 2 Struktura aktiv společnosti MITAS a.s.;
3. Graf č. 3 Přehled dlouhodobého nehmotného majetku společnosti MITAS a.s.;
4. Graf č. 4 Struktura dlouhodobého nehmotného majetku společnosti MITAS a.s.

Seznam obrázků

1. Obrázek č. 1 – Pořízení dlouhodobého majetku;
2. Obrázek č. 2 – Zařazení majetku do užívání.

Seznam příloh

1. Příloha č. 1 – Účtová osnova;
2. Příloha č. 2 – Faktura na pořízení Software;
3. Příloha č. 3 – Inventární karta majetku;
4. Příloha č. 4 - Protokol o zařazení softwaru do užívání;
5. Příloha č. 5 - Protokol o vyřazení DHIM.

Příloha č. 1 – Účtová osnova

ÚČRz	Účet hlavn	ÚČOK	Dlouhý text	L L
P001	12000100	P001	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	
P001	13000100	P001	Software - nakoupený	
P001	14000100	P001	Ocenitelná práva	
P001	15000100	P001	Goodwill	
P001	19000100	P001	Dlouhodobý nehmotný majetek	
P001	19000200	P001	Emisní povolenky - dotace - neodpisovaný	
P001	19000210	P001	Emisní povolenky - nakoupené - neodpisované	
P001	19000600	P001	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	
P001	21000100	P001	Budovy, haly, stavby	
P001	22000100	P001	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	
P001	22000600	P001	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	
P001	29000100	P001	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	
P001	31000100	P001	Pozemky	
P001	32000100	P001	Umělecká díla	
P001	41000100	P001	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	
P001	42000100	P001	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	
P001	50000999	P001	Zálohy majetek	
P001	51000100	P001	Zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek - tuzemsko	
P001	52000100	P001	Zálohy na dlouhodobý hmotný majetek - tuzemsko	
P001	52000600	P001	Zálohy na dlouhodobý hmotný majetek - zahraniční	
P001	52000999	P001	Zálohy na dlouhodobý hmotný majetek - TÚ	
P001	61802816	P001	Podílové cenné papíry a podíly - IGTT Zlín	
P001	61802817	P001	Podílové cenné papíry a podíly - Mitas Tyres Ltd.	
P001	61802820	P001	Podílové cenné papíry a podíly - Mitas Tires N. A.	
P001	61802822	P001	Podíl - Mitas Tyres B.V. Nizozemí	
P001	61802823	P001	Podílové cenné papíry a podíly - Mitas Ltd. Rusko	
P001	61802824	P001	Podílové cenné papíry a podíly - MITAS Do Brasil	
P001	61802826	P001	Podíl - Mitas GmbH Německo	
P001	61802827	P001	Podíl - Mitas GmbH Rakousko	
P001	61802828	P001	Podíl - Mitas Francie	
P001	61802829	P001	Podíl - Mitas Tyres S.L.U. Španělsko	
P001	61802830	P001	Podíl - Mitas S.r.l. Itálie	
P001	61802831	P001	Podíl - Mitas C. de R. L. de C. Mexiko	
P001	61802832	P001	Podíl - Mitas GmbH Švýcarsko	
P001	61802866	P001	Oceňovací rozdíl - IGTT Zlín	
P001	61802867	P001	Oceňovací rozdíl - Mitas Tyres Ltd. UK	
P001	61802870	P001	Oceňovací rozdíl - Mitas Tires N.A. Inc.	
P001	61802872	P001	Oceňovací rozdíl - Mitas Tyres B.V. Nizozemí	
P001	61802873	P001	Oceňovací rozdíl - Mitas Ltd. Rusko	
P001	61802874	P001	Oceňovací rozdíl - MITAS Do Brasil	
P001	61802876	P001	Oceňovací rozdíl - Mitas GmbH Německo	
P001	61802877	P001	Oceňovací rozdíl - Mitas GmbH Rakousko	
P001	61802878	P001	Oceňovací rozdíl - Mitas Francie	
P001	61802879	P001	Oceňovací rozdíl - Mitas S.L.U. Španělsko	
P001	61802880	P001	Oceňovací rozdíl - Mitas S.r.l. Itálie	
P001	61802881	P001	Oceňovací rozdíl - Mitas C. de R. L. de C. Mexiko	
P001	61802882	P001	Oceňovací rozdíl - Mitas GmbH Švýcarsko	
P001	62802100	P001	Podíl s podstatným vlivem - B. A. Zlín s.r.o.	
P001	62802150	P001	Oceňovací rozdíl - B. A. Zlín s.r.o.	
P001	62802810	P001	Podíl s podstatným vlivem - CGS Tyres Holding B.V.	
P001	62802860	P001	Oceňovací rozdíl -CGS Tyres Holding B.V.	
P001	63802100	P001	Ostatní CP a vklady - Ekotrans a.s.	
P001	63802150	P001	Oceňovací rozdíl - Ekotrans a.s.	
P001	63802200	P001	Ostatní CP a vklady - Motokov a.s.	
P001	63802250	P001	Oceňovací rozdíl - Motokov a.s.	
P001	63802300	P001	Ostatní CP a vklady - SPBAZ, družstvo	
P001	63802350	P001	Oceňovací rozdíl - SPBAZ, družstvo	
P001	66000100	P001	Půjčky ovl., fiz. os., úč. jedn. pod podst. vlivem	
P001	72000100	P001	Oprávk k nehm. výsledkům výzkumu a vývoje	
P001	73000100	P001	Oprávk k nakoupenému softwaru	
P001	74000100	P001	Oprávk k ocenitelným právům	

ÚČRz	Účet hlavn	ÚčOk	Dlouhý text	L	L
P001	75000100	P001	Oprávký ke goodwillu		
P001	79000100	P001	Oprávký k DNM		
P001	79000600	P001	Oprávký k DDNM		
P001	81000100	P001	Oprávký k budovám, halám, stavbám		
P001	81000999	P001	Oprávký k budovám, halám, stavbám - tech. účet FI		
P001	82000100	P001	Oprávký k sam. mov. věcem a souborům mov. věcí		
P001	82000600	P001	Oprávký k DDHM		
P001	89000100	P001	Oprávký k ostatnímu DHM		
P001	91000210	P001	Opravná položka k dlouhod.nehm.majetku		
P001	111000999	P001	Požízení materiálu - korekce		
P001	111802100	P001	Požízení materiálu		
P001	111802400	P001	Požízení materiálu - potraviny		
P001	111802999	P001	Požízení materiálu - korekce		
P001	112802100	P001	Materiál na skladě - suroviny		
P001	112802200	P001	Materiál na skladě - RM, ND, obaly a přípravky		
P001	112802300	P001	Vedlejší náklady na pořízení		
P001	112802400	P001	Materiál na skladě - potraviny na vaření		
P001	112802500	P001	Vedlejší náklady - pouze pro FI		
P001	112802510	P001	Vedlejší náklady - potraviny na vaření		
P001	119000100	P001	Materiál na cestě		
P001	119802100	P001	Materiál na cestě		X X
P001	121802100	P001	Nedokončená výroba		
P001	122802100	P001	Polotovary		
P001	122802500	P001	Polotovary - pouze pro FI		
P001	123802100	P001	Výrobky		
P001	123802400	P001	Výrobky - hotová jídla		
P001	123802500	P001	Výrobky - pouze pro FI		
P001	131000100	P001	Požízení zboží		
P001	131000110	P001	Požízení zboží - bez objednávky		
P001	131000600	P001	Požízení zboží - zahraničí		
P001	131000999	P001	Požízení zboží - korekce		
P001	131802400	P001	Požízení zboží - bufet		
P001	132000100	P001	Zboží na skladě		
P001	132000200	P001	Cenové rozdíly - zboží		
P001	132000500	P001	Vedlejší náklady - zboží - pouze pro FI		
P001	132000510	P001	Vedlejší náklady - bufet		
P001	132000600	P001	Zboží na skladě - ostatní (Petlas)		
P001	132802400	P001	Zboží na skladě - bufet		
P001	139000100	P001	Zboží na cestě		
P001	191802100	P001	Opravná položka k materiálu		
P001	193000100	P001	Opravná položka k polotovarům		
P001	194802100	P001	Opravná položka k výrobkům		
P001	196000100	P001	Opravná položka ke zboží		
P001	211802100	P001	Pokladna CZK - Praha		
P001	211802102	P001	Pokladna EUR - Praha		
P001	211802103	P001	Pokladna USD - Praha		
P001	211802104	P001	Pokladna CHF - Praha		
P001	211802105	P001	Pokladna GBP - Praha		
P001	211802200	P001	Pokladna CZK - Zlín		
P001	211802202	P001	Pokladna EUR - Zlín		
P001	211802203	P001	Pokladna USD - Zlín		
P001	211802205	P001	Pokladna GBP - Zlín		
P001	211802400	P001	Pokladna CZK - Otrokovice		
P001	213000100	P001	Ceniny		
P001	213000200	P001	Ceniny - poukázky na stravu		
P001	221802100	P001	KB - běžný účet - CZK		
P001	221802102	P001	KB - devizový účet - EUR		
P001	221802103	P001	KB - devizový účet - USD		
P001	221802200	P001	CITIBANK Praha - běžný účet - CZK		
P001	221802202	P001	CITIBANK Praha - devizový účet - EUR		
P001	221802203	P001	CITIBANK Praha - devizový účet - USD		

ÚčRz	Účet hlavn	ČČok	Dlouhý text	L	I
P001	221802204	P001	CITIBANK Praha - devizový účet - CHF		
P001	221802205	P001	CITIBANK Praha - devizový účet - GBP		
P001	221802207	P001	Citibank Toronto - devizový účet - CAD		
P001	221802208	P001	CITIBANK Praha - devizový účet - PLN		
P001	221802209	P001	CITIBANK Praha - devizový účet - RUB		
P001	221802222	P001	CITIBANK Londýn - devizový účet - EUR		
P001	221802400	P001	ČS - běžný účet - CZK		
P001	221802401	P001	ČS - běžný účet - grant MPO ČR - CZK		
P001	221802402	P001	ČS - devizový účet - EUR		
P001	221802403	P001	ČS - devizový účet - USD		
P001	221802421	P001	ČS - běžný účet - grant - Vzdělávání		
P001	221802431	P001	ČS - běžný účet - grant - Zlín		
P001	221802505	P001	HSBC - devizový účet - GBP		
P001	221802602	P001	RBS Praha - devizový účet - EUR		
P001	221802604	P001	RBS Londýn - devizový účet - CHF		
P001	221802607	P001	RBS Praha - devizový účet - CAD		
P001	221802622	P001	RBS Londýn - devizový účet - EUR		
P001	221802702	P001	UNICREDIT - devizový účet - EUR		
P001	221802706	P001	UniCredit - devizový účet - Srbsko - RSD		
P001	221802722	P001	UniCredit - devizový účet - Srbsko - EUR		
P001	221802800	P001	Cash pool - ČGS /CITI,UNI,ČS,ABN/		
P001	221802817	P001	Cash pool - UK		
P001	221802820	P001	Cash pool - US		
P001	221802822	P001	Cash pool - NL		
P001	221802826	P001	Cash pool - DE		
P001	221802827	P001	Cash pool - AT		
P001	221802828	P001	Cash pool - FR		
P001	221802829	P001	Cash pool - ES		
P001	221802830	P001	Cash pool - IT		
P001	221802831	P001	Cash pool - MX		
P001	221802832	P001	Cash pool - CH		
P001	221819403	P001	devizni racun Erste bank USD		
P001	231802100	P001	Krátkodobý bankovní úvěr - CZK - KB		
P001	231802102	P001	Krátkodobý bankovní úvěr - EUR - KB		
P001	231802400	P001	Krátkodobý bankovní úvěr - CZK - ČS		
P001	231802402	P001	Krátkodobý bankovní úvěr - EUR - ČS		
P001	261000100	P001	Peníze na cestě - domácí měna		
P001	261000200	P001	Valuty na cestě		
P001	261000300	P001	Termínovaný účet - domácí měna		
P001	261000800	P001	Peníze na cestě - skupina ČGS - FX operace		
P001	261802400	P001	Peníze na cestě - Otrokovice - CZK		
P001	311000100	P001	Odběratelé - tuzemsko		
P001	311000200	P001	Sleva za včasnou platbu		
P001	311000221	P001	Přijaté platby - technický účet		
P001	311000600	P001	Odběratelé - zahraničí		
P001	311000800	P001	Odběratelé - organizace v rámci ČGS		
P001	311802700	P001	Odběratelé - přemístění zboží - stálá provozovna		
P001	311802999	P001	Odběratelé - TÚ korekce		
P001	314000100	P001	Zálohy - dodavatelé tuzemsko		
P001	314000600	P001	Zálohy - dodavatelé export		
P001	314000800	P001	Zálohy - dodavatelé v rámci ČGS		
P001	314000999	P001	Zálohy - dodavatelé - TÚ korekce		
P001	315000100	P001	Ostatní pohledávky		
P001	315000200	P001	Ostatní pohledávky - přefakturace		
P001	315000300	P001	Ostatní pohledávky - nájemné byty		
P001	315000400	P001	Ostatní pohledávky - refundace mezd		
P001	315000500	P001	Ostatní pohledávky - vratné obaly		
P001	315000700	P001	Ostatní pohledávky - pojišťovna		
P001	321000100	P001	Dodavatelé - tuzemsko		
P001	321000221	P001	Odchozí platby - technický účet		
P001	321000600	P001	Dodavatelé - zahraničí		

ÚČRz Účet hlavn Účok Dlouhý text

L L

P001 321000800	P001 Dodavatelé - organizace v rámci ČGS
P001 321802999	P001 Dodavatelé - TÚ korekce
P001 324000100	P001 Přijaté zálohy - odběratelé tuzemsko
P001 324000600	P001 Přijaté zálohy - odběratelé zahraničí
P001 324000800	P001 Přijaté zálohy - odběratelé v rámci ČGS
P001 324000999	P001 Přijaté zálohy - TÚ korekce
P001 324802343	P001 Přijaté zálohy - TÚ k DPH ze záloh
P001 325000100	P001 Ostatní závazky
P001 325000700	P001 Zákonné pojištění zaměstnanců
P001 331000100	P001 Zaměstnanci - mzdy
P001 331000200	P001 Zaměstnanci - mimořádné zálohy a dobírky
P001 331000700	P001 Zaměstnanci - stálá provozovna
P001 333000100	P001 Závazky k zaměstnancům
P001 333000200	P001 Závazky k zaměstnancům - deponované mzdy
P001 333000210	P001 Závazky k zaměstnancům - deponované exekuce
P001 333000220	P001 Závazky k zaměstnancům - deponované výživné
P001 333000300	P001 Závazky k zaměstnancům - příspěvky odborům
P001 333000400	P001 Závazky k zaměstnancům - bariéry
P001 333000500	P001 Závazky k zaměstnancům - penzijní pojištění
P001 333000700	P001 Závazky k zaměstnancům - penzijní pojištění - FI
P001 335000100	P001 Zálohy na pracovní cesty - tuzemsko
P001 335000200	P001 Pohledávky za zaměstnanci - půjčky ze soc. fondu
P001 335000300	P001 Zálohy na nákup
P001 335000400	P001 Pohledávky za zaměstnanci - ostatní
P001 335000600	P001 Zálohy na pracovní cesty - valuty
P001 335802100	P001 Zaměstnanci-závodní stravování-MITAS, IGTT, JOSPO
P001 335802110	P001 Zaměstnanci - závodní stravování - Eurest
P001 335802200	P001 Pohledávky za zaměstnanci - stravenky
P001 336802100	P001 Předpis zdravotního pojištění
P001 336802101	P001 Pojišťovna - Všeobecná zdravotní
P001 336802102	P001 Pojišťovna - Hutnická zdravotní
P001 336802103	P001 Pojišťovna - Zaměstnanecká škoda
P001 336802104	P001 Pojišťovna - Ministerstva vnitra
P001 336802105	P001 Pojišťovna - Česká národní zdravotní
P001 336802106	P001 Pojišťovna - Vojenská zdravotní
P001 336802107	P001 Pojišťovna - Revírní bratrská
P001 336802108	P001 Pojišťovna - Odborová zdrav. zaměst. banka a poj.
P001 336802109	P001 Pojišťovna - Zdravotní Metal Alliance
P001 336802110	P001 Pojišťovna - Agel
P001 336802111	P001 Pojišťovna - Média
P001 336802112	P001 Česká průmyslová zdravotní pojišťovna
P001 336802200	P001 Předpis a úhrady sociálního pojištění
P001 336802700	P001 Sociální pojištění - stálá provozovna
P001 341000100	P001 DPPO - pohledávka/závazek
P001 341000210	P001 Srážková daň ze zahraničních služeb
P001 341000220	P001 Srážková daň započtená - zaplacená v zahraničí
P001 341802100	P001 Daň z příjmu PO - zajištění daně dle § 38e
P001 342000100	P001 Daň z příjmu fyzických osob
P001 343000900	P001 DPH - 0%, osvobozeno, nezdanitelná plnění
P001 343802100	P001 DPH nárok - snížená sazba - tuzemsko
P001 343802200	P001 DPH nárok - 22% - tuzemsko
P001 343802290	P001 DPH nárok - základní sazba - tuzemsko
P001 343802300	P001 Platby a vratky DPH - zúčtování s FÚ
P001 343802400	P001 DPH výstup - snížená - tuzemsko, zálohy, EU neosv.
P001 343802425	P001 DPH výstup - 9% - nabývací daň, reverse charge
P001 343802520	P001 DPH výstup - zákl. sazba - nab. daň, reverse charge
P001 343802590	P001 DPH výstup - základní - tuzemsko, zálohy, EU neosv
P001 343802600	P001 DPH nárok - 9% - dovoz JSD (placeno FÚ)
P001 343802625	P001 DPH nárok - 9% - nabývací daň, reverse charge
P001 343802720	P001 DPH nárok - zákl. sazba - nab. daň, reverse charge
P001 343802790	P001 DPH nárok - základní sazba - dovoz - JSD

ÚčRz	Účet hlavn	úČOk	Dlouhý text	L	L
P001	343802800	P001	DPH výstup - 9% - dovoz - JSD - plac. FÚ (01/2008)		
P001	343802890	P001	DPH výstup - základní sazba - dovoz - JSD		
P001	343802900	P001	DPH - 0%, osvobozeno		X X
P001	343802999	P001	DPH na cestě - základní sazba - chybí doklad, zboží		
P001	345802100	P001	Daň z nemovitostí		
P001	345802200	P001	Daň z převodu nemovitostí		
P001	345802300	P001	Daň silniční		
P001	345802400	P001	Daň spotřební		
P001	346000100	P001	Dotace		
P001	347000100	P001	Dotace - grant		
P001	351000800	P001	Pohledávky k podnikům ve skupině ČGS		
P001	351000999	P001	Pohledávky k podnikům ve skupině ČGS - TÚ		
P001	361000800	P001	Závazky k podnikům ve skupině ČGS		
P001	361000999	P001	Závazky k podnikům ve skupině ČGS - TÚ		
P001	364000100	P001	Závazky ke společníkům při rozdělování zisku		
P001	367000100	P001	Závazky z nesplacených cenných papírů a vkladů		
P001	373000100	P001	Pohledávky a závazky z pevných term. operací		
P001	376000100	P001	Nakoupené opce		
P001	377000100	P001	Prodané opce		
P001	378000100	P001	Jiné pohledávky		
P001	378000800	P001	Jiné pohledávky - skupina ČGS		
P001	378000999	P001	Jiné pohledávky - TÚ korekce		
P001	379000100	P001	Jiné závazky		
P001	379000210	P001	Jiné závazky - platební karty		
P001	379000220	P001	Jiné závazky - platební karty Shell		
P001	379000300	P001	Jiné závazky - celnice		
P001	379000800	P001	Jiné závazky - skupina ČGS		
P001	379000999	P001	Jiné závazky - TÚ korekce		
P001	381000100	P001	Náklady příštích období		
P001	381000200	P001	Náklady příštích období - leasing		
P001	381000999	P001	Náklady příštích období - TÚ korekce		
P001	383000100	P001	Výdaje příštích období		
P001	383000999	P001	Výdaje příštích období - TÚ korekce		
P001	384000100	P001	Výnosy příštích období		
P001	385000100	P001	Příjmy příštích období		
P001	385000800	P001	Příjmy příštích období - skupina ČGS		
P001	385000999	P001	Příjmy příštích období - TÚ korekce		
P001	388000100	P001	Dohadné položky aktivní - k výnosům		
P001	389000200	P001	Dohadné položky pasivní - dodávky materiálu		
P001	389000300	P001	Dohadné položky pasivní - energie a služby		
P001	389000400	P001	Dohadné položky pasivní - neinvestiční dodávky		
P001	389000999	P001	Dohadné položky pasivní - TÚ korekce		
P001	391000100	P001	Opravná položka k pohledávkám		
P001	391000200	P001	Opravná položka k pohledávkám v konkurzu		
P001	391000999	P001	Opravná položka k pohledávkám - TÚ korekce		
P001	395000100	P001	Zúčtovací účet FI		
P001	395000300	P001	Zúčtovací účet FI - cash management		
P001	395802111	P001	Spojovací účet pro přemístění zboží		
P001	395802200	P001	Zúčtovací účet FI - provozovna Ruma		
P001	395802700	P001	Zúčtovací účet FI - vzájemné účtování P001+SF01		
P001	411000100	P001	Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku		
P001	413802031	P001	Ostatní kapitálové fondy - pozemky z inventarizace		
P001	413802800	P001	Ostatní kapitálové fondy - rozdíl při sloučení		
P001	413802801	P001	Ostatní kapitálové fondy - sloučení s BS Servis		
P001	414000100	P001	OR - přecenění pohl., závaz. (pevné term. operace)		
P001	414000200	P001	OR - přecenění pohl., závaz. (opce)		
P001	414802061	P001	Oceň. rozdíl z přecenění majetku - podíly a vklady		
P001	414802062	P001	Oceň. rozdíl z přecenění majetku - podíly a vklady		
P001	414802063	P001	Oceň. rozdíl z přecenění maj. - ost. podíly, vklady		
P001	421000100	P001	Rezervní fond - zákonný		
P001	421000200	P001	Rezervní fond - tvorba na vrub HV - povinný příspěvek		

ÚCRz	Účet hlavn	ÚčOK	Dlouhý text	L	L
P001	421000300	P001	Rezervní fond - tvorba na vrub HV - ost. přiděly		
P001	428000100	P001	Nerozdělený zisk minulých let		
P001	429000100	P001	Neuhrazená ztráta minulých let		
P001	431000100	P001	Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení		
P001	459000100	P001	Ostatní rezervy		
P001	461802100	P001	Dlouhodobý úvěr - CZK - ČS		
P001	481000100	P001	Odložený daňový závazek, pohledávka		
P001	501000100	P001	Ostatní režijní materiál (čisticí, úklidový apod.)		
P001	501000200	P001	Kancelářské potřeby		
P001	501000300	P001	Spotřeba PHM		
P001	501000400	P001	Spotřeba potravin na vaření		
P001	501000900	P001	Spotřeba materiálu - nedaňová		
P001	501802010	P001	Materiál přímý pro hlavní výrobu		
P001	501802020	P001	Materiál přímý - vedlejší náklady		
P001	501802030	P001	Materiálové bonusy, dobropisy materiálu		
P001	501802040	P001	Vedlejší náklady spojené s pořízením mat. - var.		
P001	501802050	P001	Vedlejší náklady spojené s pořízením mat. - fixní		
P001	501802060	P001	Materiál pro technický rozvoj		
P001	501802200	P001	Materiál na opravy - strojní (zakázky PM)		
P001	501802210	P001	Materiál na opravy staveb		
P001	501802310	P001	Membrány		
P001	501802320	P001	Obaly (zábaly, fólie)		
P001	501802330	P001	Režijní mat. stf. hlavní výroby (štitky,průvodky)		
P001	501802340	P001	Mazadla, čisticí prostředky na stroje		
P001	501802350	P001	Materiál a výrobky na zkoušky sériové výroby		
P001	501802360	P001	Spotřeba plynu v bombách (svařování)		
P001	501802370	P001	Vedlejší náklady - ND, režijní a ostatní mat.		
P001	501802400	P001	DHM (neevidovaný) vč. nářadí		
P001	501802410	P001	Tonery, barvy do tiskáren		
P001	501802700	P001	Náklady na prodané výrobky - variabilní		
P001	502000120	P001	Elektrická energie - fixní		
P001	502000130	P001	Elektrická energie - zajišťovací FX deriváty		
P001	502802110	P001	Elektrická energie - variabilní		
P001	502802210	P001	Pára - variabilní		
P001	502802220	P001	Pára - fixní		
P001	502802310	P001	Plyn - variabilní		
P001	502802320	P001	Plyn - fixní		
P001	502802410	P001	Voda - variabilní		
P001	502802420	P001	Voda - fixní		
P001	502802510	P001	Stlačený vzduch - variabilní		
P001	502802520	P001	Stlačený vzduch - fixní		
P001	504000100	P001	Prodané zboží		
P001	504000110	P001	Prodané zboží - přímý prodej		
P001	504000120	P001	Prodané zboží - prodej zdarma		
P001	504000300	P001	Prodané zboží - vzorky, reklama		
P001	504000400	P001	Prodané zboží - vedlejší náklady		
P001	504000420	P001	Prodané zboží - vedlejší náklady - bufet		
P001	504000600	P001	Prodané zboží - export		
P001	504802400	P001	Prodané zboží - bufet		
P001	511000110	P001	Opravy a udržování strojů a zařízení		
P001	511000120	P001	Opravy a udržování staveb		
P001	511000900	P001	Opravy a udržování - nedaňové		
P001	512000100	P001	Cestovné		
P001	512000900	P001	Cestovné - nedaňové		
P001	513000900	P001	Pohoštění, občerstvení		
P001	513000990	P001	Náklady na reprezentaci - technický účet		
P001	514000110	P001	Přepravné - příchozí		
P001	514000120	P001	Přepravné - odchozí		
P001	514000900	P001	Přepravné - nedaňové		
P001	515000100	P001	Nájemné - kanceláře		
P001	515000200	P001	Nájemné - sklady		

ÚČRz	Účet hlavn	ÚČOk	Dlouhý text	L L
P001	515000300	P001	Náklady na leasing	
P001	515000400	P001	Nájemné - ostatní	
P001	515000900	P001	Nájemné - nedaňové	
P001	516000100	P001	Poštovné	
P001	516000200	P001	Telefony, faxy	
P001	516000300	P001	EDP provozní náklady	
P001	516000310	P001	EDP podpora	
P001	516000320	P001	EDP ostatní náklady	
P001	516802900	P001	Poštovné, telefony, internet, faxy - nedaňové	
P001	517802100	P001	Žkousky výrobků	
P001	518000100	P001	Logistické služby	
P001	518000200	P001	Ostatní služby - poradenské služby	
P001	518000240	P001	Jiné služby - externí práce	
P001	518000250	P001	Ostatní služby - licenční poplatky	
P001	518000260	P001	Právní služby	
P001	518000600	P001	Reklama a propagace	
P001	518000700	P001	Ostatní služby - nespecifikované	
P001	518000800	P001	Ostatní služby - služby v rámci ČGS	
P001	518000900	P001	Ostatní služby - nedaňové	
P001	518802100	P001	Ostatní služby - výroba	
P001	518802110	P001	Ostatní služby - variabilní	
P001	518802120	P001	Likvidace odpadu	
P001	518802200	P001	Ostatní služby - ostraha a správa objektů	
P001	518802300	P001	Ostatní služby - služby výpočetní techniky	
P001	518802310	P001	Ostatní služby - software do 60.000,- CZK	
P001	518802400	P001	Stravování	
P001	518802510	P001	Stočné - fixní	
P001	518802520	P001	Stočné - variabilní	
P001	521802100	P001	Mzdy - režijní, fixní	
P001	521802110	P001	Ostatní mzdové náklady	
P001	521802120	P001	Mzdy - přímé, střediska hlavní výroby	
P001	521802130	P001	Mzdy - režijní, variabilní	
P001	521802140	P001	Náhrada mzdy (nemoc, pr. úraz, karanténa)	
P001	524802100	P001	ZP a SP - režijní, fixní mzdy	
P001	524802120	P001	ZP a SP - přímé mzdy	
P001	524802130	P001	ZP a SP - režijní, variabilní mzdy	
P001	524802140	P001	Refundace náhrad mzdy	
P001	524802150	P001	Sleva na pojistném na sociální zabezpečení	
P001	527000200	P001	Zákonné sociální náklady - kurzy, semináře	
P001	527000900	P001	Zákonné sociální náklady - nedaňové	
P001	527802110	P001	Zákonné sociální náklady - osobní ochr. pomůcky	
P001	527802120	P001	Zákonné sociální náklady - osobní hyg. prostředky	
P001	527802130	P001	Zákonné sociální náklady - ochranné nápoje	
P001	527802200	P001	Zákonné sociální náklady - ubytování zaměst.	
P001	527802310	P001	Zák. soc. náklady - zdrav. péče nehrzená poj.	
P001	527802320	P001	Zákonné sociální náklady - zdravotní středisko	
P001	527802400	P001	Zákonné sociální náklady - stravné do limitu 55%	
P001	527802500	P001	Zákonné sociální náklady - penzijní připojištění	
P001	528802110	P001	Ost. sociální náklady - příspěvek, záv. stravování	
P001	528802120	P001	Ost. sociální náklady - příspěvek, dětská rekreace	
P001	528802130	P001	Ost. sociální náklady - akce pro důchodce	
P001	528802140	P001	Ost. sociální náklady - akce pro děti	
P001	528802150	P001	Ost. sociální náklady - zdravotní péče a léky	
P001	528802160	P001	Ost. sociální náklady - sportovní činnost	
P001	528802170	P001	Ost. sociální náklady - kulturní činnost	
P001	528802180	P001	Ost. sociální náklady - sociální výpomoci	
P001	528802190	P001	Ost. sociální náklady - ubytování zaměstnanců	
P001	528802200	P001	Ost. sociální náklady - ostatní	
P001	531000100	P001	Daň silniční	
P001	532000100	P001	Daň z nemovitostí	
P001	538000100	P001	Daň z převodu nemovitostí	

ÚčRz	Účet hlavn	ČČOk	Dlouhý text	L	L
P001	538000210	P001	Ostatní daně, poplatky, kolky		
P001	538000900	P001	Ostatní poplatky - nedaňové		
P001	541000100	P001	Zůstatková cena prodaného DHM a DNM		
P001	541000200	P001	Zůstatková cena vyřazeného majetku - šrot		
P001	542802100	P001	Prodaný materiál		
P001	543000900	P001	Dary - nedaňové		
P001	544000100	P001	Smluvní pokuty a penále		
P001	545000100	P001	Ostatní pokuty a penále - nedaňové		
P001	546000100	P001	Odpis nedobytné pohledávky		
P001	546000900	P001	Odpis nedobytné pohledávky - nedaňový		
P001	546802100	P001	Odpis nedobytné pohledávky do 30.000 CZK		
P001	548000100	P001	Ostatní provozní náklady		
P001	548000200	P001	Ostatní provozní náklady - likvidace zásob		
P001	548000300	P001	Ostatní provozní náklady - haléřové vyrovnání		
P001	548000600	P001	Ostatní provozní náklady - výrobní equalizace		
P001	548000900	P001	Ostatní provozní náklady - nedaňové		
P001	548802022	P001	Ost. prov. N- ech. zhodnocení drob. maj. do 40.000		
P001	548802100	P001	Ostatní provozní náklady - Kaučuk a.s. - Tandem		
P001	548802200	P001	Ostatní provozní náklady - náhrady mimo poj.		
P001	548802315	P001	Ostatní provozní náklady - přefakturace		
P001	548802700	P001	Náklady na prodané výrobky - fixní - st. prov.		
P001	549000100	P001	Manka a škody		
P001	551000100	P001	Odpisy nehmotného majetku		
P001	551000200	P001	Odpisy hmotného majetku		
P001	551000300	P001	Odpisy drobného majetku		
P001	551000400	P001	Odpisy zůstatkové ceny vyřazeného majetku		
P001	554000100	P001	Tvorba ostatních rezerv		
P001	554000200	P001	Tvorba rezerv - rabat OE		
P001	554000210	P001	Tvorba rezerv - rabat náhradní výbava		
P001	554000220	P001	Tvorba rezerv - ostatní srážky		
P001	558000100	P001	Tvorba zákonných opravných položek		
P001	559000100	P001	Tvorba opravných položek		
P001	561802100	P001	Prodané cenné papíry a vklady		
P001	562000100	P001	Úroky z úvěrů - banka		
P001	562000800	P001	Úroky z úvěrů - v rámci ČGS		
P001	563000100	P001	Kurzové ztráty		
P001	563000200	P001	Kurzové ztráty - FX operace		
P001	563000800	P001	Kurzové ztráty - FX operace - v rámci ČGS		
P001	563000999	P001	Kurzové ztráty - FX operace - přecenění RH		
P001	563802800	P001	Kurzové ztráty - cash pool		
P001	565000100	P001	Pojištění majetku		
P001	565802110	P001	Zákonné pojištění zaměstnanců - variabilní		
P001	565802120	P001	Zákonné pojištění zaměstnanců - fixní		
P001	565802200	P001	Pojištění pohledávek - EGAP		
P001	566802100	P001	Náklady na prodané cenné papíry		
P001	567000100	P001	Náklady na FRA, IRS - mimo ČGS		
P001	567000800	P001	Náklady na FRA, IRS - v rámci ČGS		
P001	568000100	P001	Ostatní finanční náklady		
P001	568000110	P001	Bankovní poplatky - financování - úvěry		
P001	568000120	P001	Bankovní poplatky - tuzemské platby		
P001	568000140	P001	Bankovní poplatky - zahraniční platby		
P001	568000150	P001	Bank. poplatky - přijaté záruky, akreditivy, inkasa		
P001	568000160	P001	Bankovní poplatky - vystavené záruky, akreditivy		
P001	568000900	P001	Finanční náklady - nedaňové		
P001	582000100	P001	Škody - daňové		
P001	582000900	P001	Škody - nedaňové		
P001	591000100	P001	Daň z příjmu z běžné činnosti - splatná		
P001	592000100	P001	Daň z příjmu z běžné činnosti - odložená		
P001	597000100	P001	Rezerva na daň z příjmu právnických osob		
P001	601000400	P001	Tržby za vlastní výrobky - závodní jídelna		
P001	601802100	P001	Tržby za vlastní výrobky - tuzemsko		

ÚčRz	Účet hlavn	ČČOk	Dlouhý text	L	L
P001	601802200	P001	Rabaty a slevy		
P001	601802202	P001	Poskytnuté slevy na výrobky		
P001	601802210	P001	Skonto - fa vydaná		
P001	601802220	P001	Provize		
P001	601802300	P001	Tržby za vlastní výrobky - reklamace		
P001	601802301	P001	Tržby za vlastní výrobky - kompenzace reklamací		
P001	601802400	P001	Tržby za vlastní výrobky - vedlejší příjmy		
P001	601802500	P001	Výrobky poskytnuté zdarma		
P001	601802501	P001	100% snížení tržeb - výrobky		
P001	601802600	P001	Tržby za vlastní výrobky - export		
P001	602000100	P001	Tržby z prodeje služeb - tuzemsko		
P001	602000600	P001	Tržby z prodeje služeb - export		
P001	602000800	P001	Tržby z prodeje služeb - v rámci skupiny ČGS		
P001	602802100	P001	Tržby z prodeje služeb - HZS Zlín		
P001	602802200	P001	Tržby z prodeje služeb - nájmy		
P001	602802210	P001	Tržby z prodeje služeb - nájmy ubytovna		
P001	602802300	P001	Tržby z prodeje služeb - stravování		
P001	604000100	P001	Tržby za zboží - tuzemsko		
P001	604000200	P001	Zboží poskytnuté zdarma		
P001	604000201	P001	100% snížení tržeb - zboží		
P001	604000300	P001	Tržby za zboží - reklamace		
P001	604000400	P001	Tržby za zboží - vedlejší výnosy		
P001	604000420	P001	Tržby za zboží - vedlejší výnosy - bufet		
P001	604000600	P001	Tržby za zboží - export		
P001	604802400	P001	Tržby za zboží - bufet		
P001	611802100	P001	Změna stavu nedokončené výroby		
P001	612000210	P001	Změna stavu polotovarů - výnos - tech. účet		
P001	612802100	P001	Změna stavu polotovarů - náklad		
P001	612802200	P001	Změna stavu polotovarů - výnos		
P001	612802500	P001	Změna stavu polotovarů - výdej na zkoušky		
P001	613000210	P001	Změna stavu výrobků - výnos - tech. účet		
P001	613802100	P001	Změna stavu výrobků		
P001	613802123	P001	Změna stavu výrobků - reklama, vzorky		
P001	613802400	P001	Změna stavu výrobků - hotová jídla		
P001	613802500	P001	Změna stavu výrobků - výdej na zkoušky		
P001	621802100	P001	Aktivace materiálu a zboží		
P001	641000100	P001	Tržby z prodeje DNM a DHM		
P001	642802100	P001	Tržby z prodeje materiálu		
P001	642802200	P001	Tržby z prodeje odpadového materiálu		
P001	642802300	P001	Tržby z prodeje obalů		
P001	644000100	P001	Tržby - smluvní pokuty a penále		
P001	646000100	P001	Výnosy z odepsaných pohledávek		
P001	648000100	P001	Jiné provozní výnosy - tuzemsko		
P001	648000200	P001	Jiné provozní výnosy - inventurní rozdíly		
P001	648000300	P001	Jiné provozní výnosy - haléřové vyrovnání		
P001	648000400	P001	Jiné provozní výnosy - dotace		
P001	648000500	P001	Jiné provozní výnosy - přeskladnění		
P001	648000600	P001	Jiné provozní výnosy - equalizace		
P001	648000900	P001	Jiné provozní výnosy - nedaňové		
P001	648802200	P001	Jiné provozní výnosy - cílové rabaty		
P001	648802315	P001	Jiné provozní výnosy - přefakturace		
P001	661000100	P001	Tržby z prodeje cenných papírů a vkladů		
P001	662000100	P001	Úroky přijaté - bankovní účty		
P001	662000110	P001	Úroky přijaté - termínované vklady		
P001	662000800	P001	Úroky přijaté - v rámci ČGS		
P001	663000100	P001	Kurzové zisky		
P001	663000200	P001	Kurzové zisky - FX operace		
P001	663000800	P001	Kurzové zisky - FX operace - v rámci ČGS		
P001	663000999	P001	Kurzové zisky - FX operace - přecenění RH		
P001	663802800	P001	Kurzové zisky - cash pool		
P001	665000100	P001	Přijaté dividendy		

ÚČRz	Účet hlavn	Účok	Dlouhý text	L	L
P001	667000100	P001	Výnosy z FRA, IRS - mimo ČGS		
P001	667000800	P001	Výnosy z FRA, IRS - v rámci ČGS		
P001	668000100	P001	Ostatní finanční výnosy		
P001	688000100	P001	Ostatní mimořádné výnosy		
P001	701000100	P001	Počáteční účet rozvahy k 1.1.		
P001	702000100	P001	Konečný účet rozvahy k 31.12.		
P001	710000100	P001	Účet zisků a ztráty		
P001	750000100	P001	Majetek - leasing FI		
P001	750000200	P001	Majetek - leasing		
P001	750000300	P001	Odepsané pohledávky		
P001	750000999	P001	Technický účet - majetek		
P001	760000100	P001	Potenciální závazky ze soudních sporů		
P001	760000200	P001	Závazky - leasingové smlouvy		
P001	770000100	P001	Zúčtovací účet aktiv		
P001	780000100	P001	Zúčtovací účet pasiv		
P001	790000100	P001	Zúčtovací účet pasiv - neplatný		
P001	941802100	P001	Požízení DNM a DDNM		
P001	941802200	P001	Požízení DNM a DDNM - zúčtovací		
P001	942802100	P001	Požízení DHM a DDHM		
P001	942802200	P001	Požízení DHM a DDHM - zúčtovací		
P001	999000500	P001	TÚ - konsignační sklad		
P001	999000601	P001	TÚ - zálohy v AM (nedokončené investice)		
P001	999000602	P001	TÚ - zálohy v AM - protiúčet		
P001	999802100	P001	Převzetí PS zásob		
P001	999802200	P001	Převzetí PS účtů hlavní knihy		
P001	999802300	P001	Převzetí PS účtů odběratelů		
P001	999802314	P001	Požadavek na zálohu - dodavatelé		
P001	999802321	P001	Požadavek na platbu		
P001	999802324	P001	Požadavek na zálohu - odběratelé		
P001	999802400	P001	Převzetí PS účtů dodavatelů		
P001	999802580	P001	TÚ likvidace faktur - povinná zakázka		
P001	999802590	P001	TÚ likvidace faktur - povinné NS		

Příloha č. 2 – Faktura na pořízení Software



FAKTURA-DAŇOVÝ DOKLAD

12032945

Dodávatel: Technodat Elektro, s.r.o. tř. T. Bati 3295 760 01 Zlín ČR Tel.: +420-57 700 79 11 Fax: +420-57 700 79 24 Mobil: +420-737218268, 606700905 E-mail: info@technodat.cz WWW: www.technodat.cz IČO: 25568218 DIČ: CZ25568218 ✓		Faktura číslo: 21290316 Objednávka: Konstantní symbol: 0008 Variabilní symbol: 21290016 Speciální symbol: IČO odběratele: 00012150 DIČ odběratele: CZ00012150 ✓	
Zapsán v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně oddíl C, vložka 33332		Odběratel: MITAS a.s. Švehlova 1900 10625 Praha Česká republika	
Účet: KB 27-1918270287 0100		Švehlava 1900 10625 Praha Česká republika	
Bankovní spojení: Komerční banka, a.s. IBAN: CZ580108000271918270287 SWIFT: KOMBGC2PPXXX		Zdařob platby: převodem Datum vystavení: 12.10.2012 Datum splatnosti: 12.12.2012 Datum uskutečnění zdanitelného plnění: 04.10.2012 ✓	
Konečný příjemce: MITAS a.s. Švehlava 1900 10625 Praha Česká republika			

Fakturuje Vám na základě objednávky č. 30036119. Vám fakturuje dodávku elektro CAE systému ELCAD/AUCOPLAN

Číslo položky	Popis	Počet M.J.	Cena za M.J.	DPH %	bez DPH	s DPH
SW balíček ELCAD Professional 50	(místě určení MITAS a.s., vřt. úsek Agro Ctrkovic)	1,00	85 425,00	20	85 425,00	102 510,00

	Základ	Výše DPH	Včetně DPH
0 %:	0,00	0,00	0,00
Snížená sazba 14 %:	0,00	0,00	0,00
Základní sazba 20 %:	85 425,00	17 085,00	102 510,00
Celkem:	85 425,00	17 085,00	102 510,00

Zaokrouhleno: 0,00

Cena k úhradě celkem v Kč: **102 510,00**

V případě pozdní úhrady faktury Vám budeme účtovat úrok z prodlení v souladu s Obchodním zákoníkem.

Číslo zakázky: 155-000
Číslo střediska: 400

DOŠLO
16-10-2012
podatelna Mitas a.s.

TECHNODAT
Elektro, s.r.o.
760 01 Zlín, tř. T. Bati 3295
IČO: 25568218 DIČ: CZ25568218
Tel: +420 57 700 79 11 Fax: 57 700 79 24

Místo, podpis dodávatele

Příloha č. 3 – Inventární karta majetku

H I S T O R I E I M

IM	1000090-0	SW ELCAD PROFESSIONAL 50
Třída	1300	Dlouhodobý nehmotný majetek - Software
Účetní okruh	P001	

Kmenová data

Všeobecná data

Označení SW ELCAD PROFESSIONAL 50

Přířazení účtu M1300 Software
 Inventurní číslo
 Množství 1 KS

Inventura

Posl.inventura dne
 Invent.poznámka

Informace o účetním okruhu

Aktivace dne 31.10.2012 Deaktivace dne
 První přírůstek dne 31.10.2012 Plánov.vyřazení
 Období přírůstku 2012 / 010 Objednáno dne

Čas.záv.data od 01.01.1900 do 31.12.9999

Pracovní úsek 4
 Nákl.středisko 4320
 Druh výkonu
 Vnitrop.zakázka
 Zakázka na údržbu

Závod 4
 Stanoviště
 Místnost
 Kód jurisdikce
 Značka vozidla

Koef.směnosti 0,00
 IM odstaven

Přířazení

Klasifik.pojem 1 8
 Klasifik.pojem 2
 Klasifik.pojem 3
 Klasifik.pojem 4
 Klasifik.pojem 5 72211

Důvod investice
 Č.oprav.k založ. UP

H I S T O R I E I M

IM	1000090-0	SW ELCAD PROFESSIONAL 50
Třída	1300	Dlouhodobý nehmotný majetek - Software
Účetní okruh	P001	

Kmenová data

Leasing

Smluvní partner

Číslo smlouvy

Datum smlouvy

Datum výpovědi

Začátek

Doba000 / 000

Druh

Nová zákl.hodn.

0,00

Kupní cena

0,00

Poznámka

Počet splátek

0

Způsob platby

000

Zálohová platba

Částka platby

0,00

Roční úrok.sazba

0,0000

Hodn.v hotov.

0,00

Ocenění majetku

Klíč členění

Znak vlastnictví

Důvod man.ocenění

Man.hodnota majetku

0,00

Man.hodnota majetku

Pozemky a podobná práva

Fin.úřad

Daň.číslo: Odh.hod.

Rozhodnutí ze dne

Obec

Pozem.kniha

Záznam ze dne

Svaz./List/Poř.č.

Převod vlast.ze dne

Poz.mapa/Parcela

Plocha

0,000

H I S T O R I E I M

IM	1000090-0	SW ELCAD PROFESSIONAL 50
Třída	1300	Dlouhodobý nehmotný majetek - Software
Účetní okruh	P001	

Kmenová data

Pojistky

Druh
Společnost
Číslo smlouvy
Poznámka

Začátek
Tarif
Index.fada

Zákl.hodnota 0,00 Manuál.aktualiz.

Manuální hodnota 0,00 per
Aktuální hodnota 0,00 per 2014

Data o původu

Dodavatel

Výrobce

IM nově koupený X Prodán použitý

Partn.společnost

Stát původu

Označení typu

Původní IM 6000535 0 Přirůstek dne 31.10.2012

Pův.rok pořízení

Původní hodnota 0,00

Podíl vlast.výroby 0,00

Invest.zakázka

Prvek SPP

Strana 3

H I S T O R I E I M

IM 1000090-0 SW ELCAD PROFESSIONAL 50
 Třída 1300 Dlouhodobý nehmotný majetek -
 Software
 Účetní okruh P001

Textové moduly k IM

FP 1112052281/2212026558

Strana 4

H I S T O R I E I M

IM 1000090-0 SW ELCAD PROFESSIONAL 50
 Třída 1300 Dlouhodobý nehmotný majetek -
 Software
 Účetní okruh P001

Provozní přiřazení

od	PracÚs	Závod	NáklStfed	Stanoviště
01.01.1900	4	4	4320	

Strana 5

H I S T O R I E I M

IM 1000090-0 SW ELCAD PROFESSIONAL 50
 Třída 1300 Dlouhodobý nehmotný majetek -
 Software
 Účetní okruh P001

Ocenění

Oblast	Od	Odpis.metoda	Životnost	Index
Účet.odpisy	06.11.2012	ZZIV	005/ 000	
	01.01.0000	UOLI	005/ 000	

Strana 6

H I S T O R I E I M

IM 1000090-0 SW ELCAD PROFESSIONAL 50
 Třída 1300 Dlouhodobý nehmotný majetek -
 Software
 Účetní okruh P001

Změny kmenových dat

Datum	Označení pole	staré	nové
21.01.2013	Datum změny view1	06.11.2012	21.01.2013
07.11.2012	Původní datum přírůstku nedok.	00.00.0000	31.10.2012
07.11.2012	Původní IM při přeúčtování		6000535
07.11.2012	Původní IM při přeúčtování		0
07.11.2012	Datum aktivace IM	00.00.0000	31.10.2012
07.11.2012	Refer.datum prvního účtování	00.00.0000	31.10.2012
07.11.2012	Fisk.rok prvního zaúčtování př		2012
07.11.2012	Období prvního zaúčtování přír	000	010

Strana 7

H I S T O R I E I M

IM 1000090-0 SW ELCAD PROFESSIONAL 50
 Třída 1300 Dlouhodobý nehmotný majetek -
 Software
 Účetní okruh P001

Roční vývoj hodnot

Účetní odpisy

Rok	PVN	Odpis	Úč.hodnota
2014	85.425,00	17.085,00-	46.983,00
2013	85.425,00	17.085,00-	64.068,00
2012	85.425,00	4.272,00-	81.153,00

H I S T O R I E I M

IM	1000090-0	SW ELCAD PROFESSIONAL 50	
Třída	1300	Dlouhodobý nehmotný majetek -	
		Software	
Účetní okruh	P001		

Pohyby**Účet.odpisy**

Ref.datum	Číslo dokladu	Druh pohybu	Částka
-----------	---------------	-------------	--------


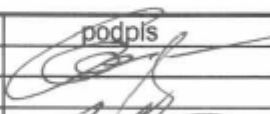
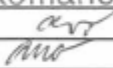


31.10.2012	7112001631	336 Přeučtování nového přirůs	85.425,00
------------	------------	-------------------------------	-----------

Příloha č. 4 - Protokol o zařazení softwaru do užívání

Protokol o zařazení do DNM - DHM

Název organizace MITAS a.s. Švehlova 1900 Praha 10 IČ: 00012190	ZÁPIS O PŘEVZETÍ STROJE NEBO ZAŘÍZENÍ	Pořadové číslo zápisu: 85/12	Inventární číslo <i>1000090</i>
Počet ks	Název stroje nebo zařízení a jeho určení	Typ	Výrobní číslo
1 ks	SW ELCAD Professional 50		23178/112149
Hospodářská smlouva: 30036119			
Středisko	Dodavatel - Kod dodavatele	Výrobce	Země původu
4320	Technodat Elektro - <i>104 413</i>	Německo	Německo
SKP	Pořizovací hodnota	Číslo zakázky	Technický stav
72.21.11	85 425,-	21243101	01-nový 02-použitý
Způsob pořízení nákup	Číslo faktur - pořízení		
	1112052281 / 2212026558		
Předpokládaná doba použitelnosti	Údaje o provedených zkouškách a převzetí dokumentace	Třída majetku	Odpisová skupina
5		1300	<i>524 160 2214 (P) 2214 = 221117</i>
Rozměry v cm			Rok výroby
délka	šířka	výška	2012
Dodáno dne	Rok původního pořízení		
4.10.2012			
Datum převzetí řízení	Účastníci převzetího řízení		
4.10.2012 4.10.2012	Jméno a příjmení	Funkce	Podpisy
	Jiří Holub Roman Baťa	ved.TI TI	
Potvrzení a převzetí útvarem			
Datum převzetí	Jméno a příjmení	Funkce	Podpis
4.10.2012	Jiří Holub	ved.TI	
Datum zařazení do majetku	Podpis účetní		

Příloha č. 5 - Protokol o vyřazení DHIM

PROTOKOL O VYŘAZENÍ DHIM			MITAS a.s.	
číslo protokolu : 1/12			Švehlova 1900, Praha 10	
název stroje: program MELSEC	výrobce: Mitsubishi	typ: Medoc-A 3,5"	r.výroby 1996	invent. číslo 1000013
uživatel (stř.) 1540	datum uvedení do provozu: 8/96		pozič. číslo:	
dat. vyřazení z prov. 1/12	likvidaci provede: stř. 1540,1804			
TECHNICKÝ STAV DHIM V DOBĚ NÁVRHU NA VYŘAZENÍ Zcela nevyhovující technický stav.				
navržený důvod vyřazení DHIM		Zdůvodnění návrhu na vyřazení DHIM:		
přebytečnost fyzické a morální zastarání úplné opotřebení nehospodárnost poškození, zničení, odcizení		Uvedený program je nefunkční. Stroj na který byl pořízen již neexistuje. podpis navrhovatele: 		
navržený způsob likvidace		jiný návrh likvidace:		podpis
odprodej jako DHIM		není		
odprodej jako materiál na ND				
využití jako materiál na ND				
fyzická likvidace šrotem				
Nabídkové řízení: ano/ ne				
adresát /firma/	datum odeslání	odpověď	dat. příjmu	
Schvalovací řízení				
účastník schval. řízení	souhlas /poznámka/návrh	podpis		
ředitel prov./odb.uživatele	Ivan Komanec			
ředitel technického úseku				
ředitel ekonom.úseku	ano			
vedoucí střediska uživatele	Pavel Kratochvíl			
vyřazení a likvidace povolena:		ano/ ne		
		datum: 30.1.2012..		
		podpis: 		
Ekonomické vyhodnocení				
		rozpočet	skutečnost	poznámka
1.	pořizovací cena	63.650,- Kč	63.650,- Kč	
2.	zůstatková cena	- 63.650,- Kč	0 Kč	
3.	nákl. na vyřazení			
4.	nákl.spoj.s přev.			
5.	cena zisk.mater.			
6.	tržba z úpl.přev.			
7.	náhrada škod			
8.	zisk při vyřazení			