

# **Analýza dlouhodobého majetku z pohledu českých účetních standardů a mezinárodních standardů účetního výkaznictví**

Michaela Hurtová

---

Bakalářská práce  
2022



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2021/2022

# ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Michaela Hurtová**  
Osobní číslo: **M19150**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **Prezenční**  
Téma práce: **Analýza dlouhodobého majetku z pohledu českých účetních standardů a mezinárodních standardů účetního výkaznictví**

## Zásady pro vypracování

### Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

#### I. Teoretická část

- Provedte literární rešerši zaměřenou na charakteristiku dlouhodobého majetku a jeho sledování ve firmě.

#### II. Praktická část

- Analyzujte dlouhodobý majetek ve vybrané společnosti z pohledu českých účetních standardů a mezinárodních standardů účetního výkaznictví.
- Zpracujte a navrhnete závěrečné doporučení na základě zjištěných výsledků provedené analýzy.

### Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**  
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

- BAKKER, Erwin et al. *Wiley: interpretation and application of IFRS standards*. Hoboken: Wiley, 2017, 1010 s. ISBN 9781119340225.
- DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 5. aktualizované a přepracované vydání. Brno: BizBooks, 2017, 368 s. ISBN 9788026506928.
- PILÁTOVÁ, Jana a Jana TRÁVNÍČKOVÁ. *Účtová osnova, české účetní standardy – postupy účtování pro podnikatele*. 3. Olomouc: ANAG, 2021, 416 s. ISBN 97880755431033.
- PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn*. 18. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2019, 352 s. ISBN 9788075542199.
- VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy 2012*. 7. vydání. Praha: Grada, 2012, 142 s. ISBN 9788024741147.

Vedoucí bakalářské práce: **doc. Ing. Marie Paseková, Ph.D.**  
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **11. února 2022**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **20. května 2022**

L.S.

---

**prof. Ing. David Tuček, Ph.D.**  
děkan

---

**prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková**  
garant studijního programu

Ve Zlíně dne 11. února 2022

## **PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE**

### **Prohlašuji, že**

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

### **Prohlašuji,**

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

Jméno a příjmení: Michaela Hurtová

.....  
podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Cílem této bakalářské práce je analýza dlouhodobého majetku z pohledu Českých účetních standardů (ČÚS) a Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) ve společnosti Greiner Assistec, s.r.o. V teoretické části je charakterizován majetek jak z hlediska ČÚS, tak i z hlediska IFRS. Konkrétně standardů IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení, IAS 36 Snížení hodnoty aktiva a IFRS 16 Leasing.

Předmětem první poloviny praktické části je analýza evidence dlouhodobého majetku dle ČÚS, kterými se společnost řídí. Druhá polovina praktické části se orientuje na analýzu evidence dlouhodobého majetku dle IFRS. Poslední část práce obsahuje návrh doporučení na základě zjištěných výsledků, které ukazují, jak se změní vykazování dlouhodobého majetku po přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví.

Klíčová slova: dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek, leasing, České účetní standardy, Mezinárodní standardy účetního výkaznictví

## **ABSTRACT**

The subject of this bachelor thesis is the analysis of long-term assets from the view of Czech Accounting Standards (CAS) and International Financial Reporting Standards (IFRS) in company Greiner Assistec, s.r.o. In theoretical part there is characterized assets in terms of CAS and in terms of IFRS. Specifically, IAS 16 Property, plant and equipment, IAS 36 Impairment of assets and IFRS 16 Lease.

Subject of the first half of the practical part is analysis of long-term assets according to CAS which the company follows. The second half of the practical part focuses on analysis of long-term assets according to IFRS. Last part of this thesis contains proposal recommendation based on the results, which shows how the reporting of long-term assets will change after the adoption of International Financial Reporting Standards.

Keywords: tangible long-term assets, intangible long-term assets, lease, Czech Accounting Standards, International Financial Reporting Standards

Zde bych ráda poděkovala zejména vedoucí mé bakalářské práce paní doc. Ing. Marii Pasekové Ph.D. za veškerou poskytnutou pomoc a odborné rady, které mi při zpracování bakalářské práce velmi pomohly. Dále bych ráda poděkovala společnosti Greiner Assistec s.r.o. za možnost zpracování práce v této společnosti a konkrétně paní Bronislavě Trunkátové, která se mi ochotně věnovala a poskytla mi všechny informace co jsem potřebovala. Nakonec bych chtěla také poděkovat za podporu mé rodině a speciálně mamince.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

# OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>10</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE</b> .....	<b>11</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>12</b>
<b>1 DLOUHODOBÝ MAJETEK Z POHLEDU ČESKÝCH ÚČETNÍCH STANDARDŮ</b> .....	<b>13</b>
1.1 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK.....	13
1.2 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK.....	14
1.3 DLOUHODOBÝ DROBNÝ HMOTNÝ MAJETEK.....	14
1.4 POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	14
1.5 VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	15
1.6 TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ.....	15
1.7 OCEŇOVÁNÍ.....	16
1.7.1 Pořizovací cena.....	16
1.7.2 Vlastními náklady.....	16
1.7.3 Oceňování při vykazování.....	16
1.8 ODPISY.....	17
1.8.1 Účetní odpisy.....	17
1.8.2 Daňové odpisy.....	19
1.9 LEASING DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU.....	21
1.9.1 Finanční leasing.....	21
1.9.2 Operativní leasing.....	22
<b>2 DLOUHODOBÝ MAJETEK Z POHLEDU MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ</b> .....	<b>23</b>
2.1 DLOUHODOBÁ AKTIVA.....	23
2.1.1 Dlouhodobá aktiva hmotná.....	24
2.1.2 Dlouhodobá aktiva nehmotná.....	24
2.2 IAS 16 POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ.....	24
2.2.1 Definice a vykazování.....	25
2.2.2 Oceňování.....	25
2.2.3 Odpisování.....	27
2.2.4 Vyřazení.....	28
2.3 IAS 36 SNÍŽENÍ HODNOTY AKTIVA.....	28
2.4 IFRS 16 LEASINGY.....	30
2.4.1 Definice leasingu.....	30
2.4.2 Doba trvání leasingu.....	31
2.4.3 Oceňování při zahájení leasingu.....	31
2.4.4 Ocenění v průběhu leasingu.....	32
2.4.5 Odpisování najatého majetku.....	32

2.4.6	Vykazování leasingu u nájemce.....	33
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>34</b>
<b>3</b>	<b>PŘEDSTAVENÍ VYBRANÉ SPOLEČNOSTI .....</b>	<b>35</b>
3.1	ZÁKLADNÍ INFORMACE O SPOLEČNOSTI.....	35
3.2	ÚČETNICTVÍ VYBRANÉ SPOLEČNOSTI .....	36
<b>4</b>	<b>ANALÝZA DLOUHODOBÉHO MAJETKU Z POHLEDU ČESKÝCH ÚČETNÍCH STANDARDŮ .....</b>	<b>37</b>
4.1	POZICE DLOUHODOBÉHO MAJETKU V ROZVAZE.....	37
4.2	STRUKTURA DLOUHODOBÉHO MAJETKU .....	37
4.2.1	Vnitropodniková směrnice .....	38
4.3	SKUPINY MAJETKU .....	38
4.3.1	Budovy a pozemky.....	39
4.3.2	Stroje a zařízení.....	39
4.3.3	Dlouhodobý drobný hmotný majetek.....	39
4.3.4	Software .....	39
4.3.5	Podíl jednotlivých skupin majetku na celkové hodnotě dlouhodobých aktiv.....	40
4.4	POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU .....	40
4.4.1	Účtování .....	42
4.4.2	Oceňování .....	42
4.5	ZAŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	43
4.7	ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU .....	45
4.7.1	Účetní odpisy .....	45
4.7.2	Daňové odpisy.....	45
4.7.3	Odpisy vybraného dlouhodobého majetku.....	46
4.8	VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU .....	48
<b>5</b>	<b>ANALÝZA DLOUHODOBÉHO MAJETKU Z POHLEDU MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ .....</b>	<b>50</b>
5.1	VÝHODY A NEVÝHODY APLIKACE STANDARDŮ IAS 16 A IAS 36.....	50
5.2	IFRS 16 LEASING.....	51
5.2.1	Rozpoznání leasingové smlouvy.....	51
5.2.2	Analýza účtování leasingu podle ČÚS a IFRS .....	52
5.2.3	Analýza vykazování leasingu podle ČÚS a IFRS.....	54
5.2.4	Shrnutí a porovnání rozdílů ve vykazování a účtování leasingu dle ČÚS a IFRS.....	55
<b>6</b>	<b>DOPORUČENÍ SPOLEČNOSTI .....</b>	<b>56</b>
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>59</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>60</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>62</b>



<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>63</b>
<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>64</b>
<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>65</b>

## ÚVOD

Dlouhodobý majetek je nedílnou součástí každé společnosti ať už tato společnost podniká v jakémkoliv odvětví. V České republice se většina účetních jednotek při vedení finančního účetnictví a sestavování účetních závěrek řídí podle pravidel Českých účetních standardů. Vstupem České republiky do Evropské unie ale vznikla některým účetním jednotkám se sídlem v České republice povinnost vykazovat dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Podle mého názoru je toto téma docela aktuální, a to z důvodu stále rostoucí potřeby harmonizace účetnictví po celém světě.

První část práce je teoretická, kde je provedena literární rešerše zaměřena na charakteristiku dlouhodobého majetku a jeho sledování ve firmě. Tato charakteristika je provedena ze dvou různých pohledů. V první kapitole je dlouhodobý majetek charakterizován z pohledu ČÚS a v druhé kapitole je charakterizován z pohledu IFRS.

Druhá část práce je praktická a z větší části obsahuje analýzu dlouhodobého majetku ve vybrané společnosti z pohledu ČÚS, protože vybraná společnost se řídí českými účetními předpisy jako jsou zejména ČÚS, zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb. a prováděcí vyhláškou k tomuto zákonu č. 500/2002 Sb. Zbytek praktické části je potom již o možné aplikaci standardů IFRS pro vybranou společnost.

Závěr práce obsahuje vyhodnocení získaných výsledků a na základě těchto výsledků navrhnuté doporučení pro vybranou společnost do budoucnosti.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem bakalářské práce je provedení analýzy zaměřenou na evidenci dlouhodobého majetku a jeho vykazování z hlediska Českých účetních standardů a Mezinárodních standardů účetního výkaznictví. V teoretické části byla pro naplnění cílů použita metoda deskripce pomocí literární rešerše.

V praktické části byla provedena analýza vzniku rozdílů v evidenci dlouhodobého majetku dle českých a mezinárodních standardů a pro zjištění těchto poznatků byla využita metoda komparace. Dále je v praktické části uvedeno, jakým výhodám a nevýhodám by čelila vybraná společnost při přechodu na vykazování dle IFRS a na základě metody syntézy je rozebrána konkrétní leasingová smlouva dané společnosti a zpracovány výkazy společně s účetními případy kde je ukázáno, jak se finanční leasing promítne při postupování dle ČÚS a IFRS. Celá práce je ukončena vyhodnocením získaných poznatků a doporučením společnosti do budoucnosti s využitím metody dedukce.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

# 1 DLOUHODOBÝ MAJETEK Z POHLEDU ČESKÝCH ÚČETNÍCH STANDARDŮ

Dlouhodobý majetek je součástí aktiv a najdeme jej téměř v každém podniku. Dlouhodobý majetek můžeme rozdělit na 3 skupiny a těmi jsou hmotný, nehmotný a finanční. V rámci českého účetnictví se lze na majetek dívat z mnoha různých pohledů.

Z účetního hlediska jsou jedním z nich České účetní standardy (ČÚS) a to konkrétně standard č. 013 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek. Vedle ČÚS je dlouhodobý majetek také upravován zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a k tomuto zákonu je také vyhotovena vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení Zákona o účetnictví pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

Z daňového hlediska je na dlouhodobý majetek pohlíženo skrze zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

## 1.1 Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek (dále jen „DHM“) je takový majetek, který má dobu použitelnosti delší než jeden rok, přičemž dobou použitelnosti se rozumí doba, po kterou je majetek užíván pro současnou podnikatelskou činnost. Zároveň musí splňovat kritérium cenového limitu a jeho vstupní cena musí být vyšší než 80 000 Kč, a to pouze v tom případě kdy si účetní jednotka nestanoví jinak ve své vnitřní účetní směrnici. Existují ale taková dlouhodobá aktiva, která se vždy řadí do DHM, a to bez ohledu na jejich výši ocenění. Těmito aktivy jsou pozemky, budovy a stavby. (Valouch, 2012)

Dle ČÚS, konkrétně standardu č. 013 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, do skupiny DHM patří především tato aktiva:

- pozemky,
- stavby,
- hmotné movité věci a jejich soubory,
- oceňovací rozdíl k nabytému majetku,
- pěstitelské celky trvalých porostů,
- dospělá zvířata a jejich skupiny,

- jiný dlouhodobý hmotný majetek,
- poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek,
- nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. (Pilátová, Trávníčková, 2021)

## 1.2 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek (dále jen „DNM“) je takový majetek, který má dobu použitelnosti delší než 1 rok a jeho vstupní cena musí být vyšší než 60 000 Kč. Opět i u DNM existují určité výjimky a najdeme je v § 32a odst. 2 ZDP, kde je dáno, že za nehmotný majetek z daňového hlediska se nepovažuje kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku, nebo části podniku a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté závazky (goodwill). (Valouch, 2012)

Dle ČÚS, konkrétně standardu č. 013 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, do skupiny DNM patří zejména tato aktiva:

- nehmotné výsledky vývoje,
- ocenitelná práva,
- software,
- goodwill,
- ostatní dlouhodobý nehmotný majetek,
- poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek,
- nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek. (Pilátová, Trávníčková, 2021)

## 1.3 Dlouhodobý drobný hmotný majetek

Dlouhodobý drobný hmotný majetek (dále jen „DDHM“) jsou taková aktiva, která splňují podmínku doby použitelnosti, která je delší než 1 rok, ale nemůžou být vykázány jako dlouhodobý hmotný majetek, a to z důvodu nesplnění kritéria vstupní ceny, protože vstupní cena je nižší, než je limit ocenění stanovený účetní jednotkou ve vnitřní účetní směrnici. Taková aktiva se tedy považují za drobný hmotný majetek, o kterém účetní jednotka účtuje jako o zásobách. (Valouch, 2012)

## 1.4 Pořízení dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek lze nejčastěji pořídit následujícími způsoby:

- nákupem (faktura, bankovní úvěr),
- vytvořením vlastní činností,
- nabytím práv k výsledkům duševní tvořivé činnosti,
- nabytím na základě smlouvy o koupi najaté věci (finančním leasingem),
- plnou nebo částečnou dotací z veřejných rozpočtů,
- bezúplatným převodem (darem),
- vkladem do společnosti,
- převodem z osobního užívání do podnikání. (Šteker, Otrusínová, 2021)

## 1.5 Vyřazení dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek lze vyřadit následujícími způsoby:

- likvidací,
- prodejem,
- bezúplatným převodem (darem),
- vkladem do jiné společnosti,
- převodem z podnikání do osobního užívání,
- v důsledku škody nebo manka. (Šteker, Otrusínová, 2021)

## 1.6 Technické zhodnocení

Technické zhodnocení představuje zásahy v oblasti dlouhodobého majetku, který je již uveden do užívání. Tyto zásahy vedou ke změně technických parametrů DM nebo ke změně účelu použití DM. Pro představu do technického zhodnocení můžeme zařadit výdaje na nástavby, přístavby, rekonstrukce a modernizace DM. Hlavním problémem, se kterým se zde potýkáme je nutnost správně rozlišit technické zhodnocení a opravy. Opravou se rozumí uvedení věci do předchozího stavu nebo do stavu schopného provozu. Rozlišit správně tyto dvě činnosti je velmi důležité, protože všechny opravy DM a technická zhodnocení, která nepřevýšila za účetní období stanovenou cenu se zaúčtují do nákladů (548 – hmotný majetek, 518 – nehmotný majetek). Pokud technické zhodnocení za účetní období převýší stanovenou cenu, tak se neúčtuje do nákladů, ale zvyšuje vstupní cenu DM.

## 1.7 Oceňování

Každý dlouhodobý majetek musí být pro zařazení do evidence a uvedení do užívání oceněn. Ocenění si stanoví buď účetní jednotka sama ve své vnitřní účetní směrnici, nebo postupuje podle ZDP, který tyto limitu stanovuje. Těchto oceňovacích způsobů je několik a o tom, který použijeme se vždy rozhoduje na základě toho kde a jak jsme k aktivu přišli a jakým způsobem ho do podnikání vkládáme.

### 1.7.1 Pořizovací cena

Pořizovací cena se použije vždy při úplatném pořízení, tudíž při nákupu DM. Pořizovací cena se skládá z ceny pořízení a vedlejších pořizovacích nákladů. Vedlejší pořizovací náklady jsou náklady, které jsou potřebné pro uvedení aktiva do užívání, aby nám mohlo později přinášet užitek. Mezi tyto náklady můžeme zařadit například:

- dopravu,
- průzkumné projektové práce,
- montáž,
- kolaudační poplatky,
- daň z přidané hodnoty,
- clo,
- a jiné vedlejší pořizovací náklady.

### 1.7.2 Vlastními náklady

Ocenění vlastními náklady se použije výhradně tehdy, kdy DM pořídíme v důsledku vlastní činnosti. To znamená, že majetek vytvoříme sami a poté dochází k aktivaci DM. Při ocenění vlastními náklady musíme brát v potaz náklady přímé a náklady nepřímé, protože právě tyto dvě složky vstupují do ceny vytvořeného majetku. Přímé náklady jsou všechny náklady, které přímo vstupují do výroby vytvořeného majetku (pořizovací cena materiálů, energie, mzdy a další). Nepřímé náklady vstupují do ceny pouze tehdy, pokud jsou přímo přiřaditelné k výrobě daného majetku.

### 1.7.3 Oceňování při vykazování

Podle Zákona o účetnictví (dále jen „ZoÚ“) je povinností každé účetní jednotky minimálně jednou ročně provést účetní závěrku a vykázat v ní všechny účetní výkazy, které jí náleží.



V tomto momentu se dostáváme k ocenění při vykazování. Vykazováním se rozumí sestavení účetní závěrky k rozvahovému dni nebo k jinému okamžiku. Dlouhodobý majetek se při vykazování oceňuje pomocí historických cen, reálné hodnoty nebo ekvivalence. Nejvíce oblíbenou a používanou metodou ocenění je historická cena, a to i přesto, že tato metoda ocenění neodpovídá reálné hodnotě aktiva.

## 1.8 Odpisy

Majetek se vyskytuje v podniku v různých formách. Existuje krátkodobý majetek, který se v podniku spotřebovává a potom existuje dlouhodobý majetek, který se postupně opotřebovává a toto opotřebení vyjadřujeme ve formě odpisů. K opotřebení dochází ve 2 případech. První je z hlediska fyzického opotřebení, což označuje technický stav daného majetku. Druhý je z hlediska morálního opotřebení, které nám udává technickou zastaralost daného majetku. Odpisy DM můžeme rozdělit do dvou skupin, a to na odpisy účetní a daňové.

### 1.8.1 Účetní odpisy

V České republice jsou pravidla pro účetní odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku uvedeny v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Odpisy účetní si stanoví účetní jednotka sama, zejména podle výkonu nebo podle doby používání majetku a tento způsob uvede ve vnitřní účetní směrnici. Hlavním účelem účetních odpisů je vyjádření trvalé snížení hodnoty DM a toto vyjádření musí odpovídat skutečnému opotřebení majetku. DM odepisuje účetní jednotka vždy jen do výše jeho vstupní ceny nebo zvýšené vstupní ceny, která je uvedena v účetnictví. (Valouch, 2012)

Účetní odpisy obsahují tři základní metody:

1. metoda časová,
2. metoda výkonová,
3. metoda komponentního odpisování.

Zvolená metoda účetního odpisování by však vždy měla respektovat ustanovení § 7 odst. 2 zákona o účetnictví, a to z toho důvodu, aby odpis co nejvěrněji vyjádřil skutečné opotřebení DM.

### Metoda časová

Při použití metody časové dochází k účetnímu odpisování dlouhodobého majetku na základě doby používání majetku. To znamená, že odpisy se budou odvíjet v závislosti na životnosti daného majetku. Časové metody v sobě obsahují tři základní varianty účetních odpisů:



Obrázek 1: Časové metody účetního odpisování

Zdroj: vlastní zpracování dle Valoucha (2012)

Využití rovnoměrných účetních odpisů se doporučuje především u majetku, který se opotřebovává rovnoměrně po celou dobu používání. K výpočtu ročního odpisu lze použít vzorec kde se vstupní cena majetku podělí dobou odpisování. (Valouch, 2012)

Zrychlené (degresivní) účetní odpisy se použijí zejména u takového majetku, který zastarává především morálně a jeho hodnota se snižuje nejvíce v prvních letech odpisování. Při této variantě je vždy v následujícím roce odpis nižší než v roce předešlém. To znamená, že v prvním roce nalezneme největší odpis, a naopak v roce posledním ten nejnižší. (Valouch, 2012)

Poslední variantou jsou zpomalené (progresivní) účetní odpisy, které by měl podnik využít nejlépe tehdy, kdy bude předpokládat, že hodnota majetku se bude nejvíce snižovat především v posledních letech životnosti majetku, a naopak na začátku odepisování bude jeho opotřebení velmi malé. Při výpočtu této varianty obecně platí, že odpis je v každém následujícím roce vyšší než v roce předchozím. (Valouch, 2012)

### Metoda výkonová

Již podle názvu je zřejmé že podstatou této metody bude odpisování na základě výkonu neboli skutečného využití majetku. Tato metoda je nejčastěji využívána například u

výrobních strojů a hlavním bodem této metody je výpočet odpisového koeficientu, který bude určen na základě znaku určitého stroje (množství produkce, počet hodin výroby atd.)

### **Metoda komponentního odpisování**

Hlavním smyslem komponentního odpisování je rozdělit majetek na více částí a tyto části pak odepisovat každé zvlášť. A to tehdy, pokud některý z komponentů má významnou hodnotu anebo významnou dobu použitelnosti oproti celku. Tato metoda se řídí podle § 56a vyhlášky č. 500/2002 Sb., kde je uvedeno, že metodu komponentního odpisování můžeme použít jen pro nebytové prostory, byty, stavby a samotné movité věci a soubory movitých věcí. (Valouch, 2012)

### **1.8.2 Daňové odpisy**

Daňové odpisy jsou stanoveny zákonem č.586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Konkrétně se postupuje podle § 26-33 ZDP. Daňové odpisy na rozdíl od účetních může podnik využít jako položky snižující základ daně z příjmů a uplatnit je za příslušné zdaňovací období v přiznání k dani z příjmů jako daňově uznatelný náklad. Jedním značným rozdílem mezi účetními a daňovými odpisy je ten, že daňové odpisy můžeme stanovit v délce trvání pouze jako roční, na rozdíl od účetních odpisů, kde máme většinou odpisy měsíční. Účetní jednotka odepisuje stejně jako u odpisů účetních DM jen do výše vstupní ceny nebo zvýšené vstupní ceny, nikdy neodepisuje víc.

Při daňovém odpisování hmotného majetku je nutností v prvním roce zařadit majetek do určité odpisové skupiny podle přílohy č. 1 ZDP. Těchto skupin je momentálně 6 a každá má svoji určenou dobu odepisování. (Valouch, 2012)

Tabulka 1: Doba odpisování dle odpisových skupin

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

Zdroj: vlastní zpracování dle Valoucha (2012)

Pro výpočet daňových odpisů hmotného majetku můžeme použít následující metody:

1. rovnoměrné daňové odpisy (dle §31 ZDP),
2. zrychlené daňové odpisy (dle § 32 ZDP).

Metodu si musí účetní jednotka zvolit již na začátku odpisování a pokud si již jednou metodu zvolí a začne v ní majetek odpisovat, tak v tomto způsobu musí pokračovat až do konce odpisování a nemůže ji v průběhu odpisování změnit.

### **Rovnoměrné daňové odpisy hmotného majetku**

U rovnoměrných daňových odpisů se odpisy počítají ze vstupní ceny majetku a na základě ročních odpisových sazeb, které jsou stanovené v tabulkách v §31 ZDP.

Tabulka 2: Sazby pro rovnoměrné odpisy

<b>Odpisová skupina</b>	<b>V prvním roce odpisování</b>	<b>V dalších letech odpisování</b>	<b>Pro zvýšenou vstupní cenu</b>
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5,0
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2,0

Zdroj: vlastní zpracování dle Valoucha (2012)

### **Zrychlené daňové odpisy hmotného majetku**

Druhou metodou pro výpočet daňových odpisů, je metoda zrychlená. Tato metoda na rozdíl od metody rovnoměrné umožňuje odepsat na začátku odepisování vyšší částky odpisů. K výpočtu se používají místo sazeb koeficienty, které vymezuje § 32 odst. 1 ZDP. Při zrychleném odpisování se počítá odpis v prvním roce rozdílným způsobem než odpisy v dalších letech. První odpis se tedy vypočte jako podíl vstupní ceny majetku a daného koeficientu. V dalších letech se odpis vypočte vždy jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny a rozdílu mezi daným koeficientem a počtem let, po který již byl majetek odpisován. (Valouch, 2012)

Tabulka 3: Koeficienty pro zrychlené odpisy

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj: vlastní zpracování dle Valoucha (2012)

V případě technického zhodnocení, které nám zvyšuje vstupní cenu dlouhodobého majetku se v případě rovnoměrných i zrychlených odpisů postupuje tak, že daňové odpisy se od období, kdy k technickému zhodnocení došlo počítají z takzvané zvýšené vstupní ceny. Účetní jednotka se řídí podle sazeb a koeficientů pro zvýšenou vstupní cenu.

## 1.9 Leasing dlouhodobého hmotného majetku

Stále rozšířenější formou pořízení nového dlouhodobého majetku je leasing. Jeho využití je žádoucí obzvláště tehdy, kdy účetní jednotka nemá dostatek finančních prostředků na pořízení. Leasing se tvoří smlouvou, kde se pronajímatel zavazuje k propůjčení majetku nájemci, který bude daný majetek po danou dobu užívat. Rozlišujeme dva druhy leasingu na finanční a operativní. (Prudký, Lošťák, 2019)

### 1.9.1 Finanční leasing

Finanční leasing je zpravidla dlouhodobější pronájem, na který je potřeba uzavřít smlouvu, na jejímž základě po skončení doby přechází vlastnické právo k majetku z pronajímatele na nájemce. Nájemce většinou zaplatí na začátku akontaci (mimořádnou splátku), která je vyšší než ostatní leasingové splátky. V české účetní legislativě se klade důraz na právní vlastnictví a z toho důvodu během trvání smlouvy leasingu vykazuje v rozvaze a odpisuje majetek

pronajímatel. Nájemce tento majetek eviduje pouze v podrozvahové evidenci. Při vykazování se majetek u nájemce v aktivech vůbec nevykazuje a v rozvaze se zobrazuje pouze závazek z daného finančního leasingu. Jednotlivé platby splátek se účtují přímo do nákladů a zobrazí se ve výkazu zisku a ztráty.

### **1.9.2 Operativní leasing**

Operativní leasing je běžný pronájem uskutečněný na základě nájemní smlouvy, obvykle na kratší dobu než finanční leasing. V případě operativního leasingu nedochází ke změně vlastnictví po ukončení smlouvy a po uplynutí doby se majetek vrací zpátky pronajímateli. Nájemce bude evidovat dané aktivum v podrozvahové evidenci. Co se týká vykazování v účetních výkazech, tak nájemce při operativním leasingu účtuje pouze o úhradě jednotlivých splátek, které účtuje přímo do nákladů. Tudíž operativní leasing se vykáže pouze ve výkazu zisku a ztráty.

## 2 DLOUHODOBÝ MAJETEK Z POHLEDU MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (dále jen „IFRS“) slouží k mezinárodní harmonizaci účetnictví a účetního výkaznictví. IFRS se skládá z koncepčního rámce účetního výkaznictví a poté již z jednotlivých standardů. Z pohledu vykazování podle IFRS je dlouhodobý majetek upravován především standardy IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení, IAS 40 Investice do nemovitostí, IAS 38 Nehmotná aktiva, IFRS 5 Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti, IFRS 16 Leasingy. Dalšími standardy, které nesmíme opomenout a mají souvislost s dlouhodobým majetkem jsou také IAS 36 Snížení hodnoty aktiva, IAS 37 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva,

Vzhledem k tématu bakalářské práce se v této práci budu zabývat pouze standardy, které souvisí s dlouhodobým majetkem a korespondují s využitím v praktické části. Konkrétně těmito standardy jsou IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení, IAS 36 Snížení hodnoty aktiva, IFRS 16 Leasingy.

### 2.1 Dlouhodobá aktiva

Dlouhodobá aktiva se nachází v podniku ve dvou formách, a to jako dlouhodobá hmotná a nehmotná aktiva. Jedním z hlavních znaků aktiv, které účetní jednotka využívá je, že právo účetní jednotky disponovat s aktivem je výsledkem minulých skutečností. Dalším znakem je ovládání (kontrola) aktiva, což přináší účetní jednotce právo ovládat dané aktivum za účelem získání užitků z daného aktiva. Aby mohly být dlouhodobá aktiva vykázány v rozvaze musí přinášet účetní jednotce budoucí ekonomický prospěch po dobu delší než jedno účetní období a aktivum musí být spolehlivě ocenitelné. Pokud toto aktiva nesplňují jsou vykázány ve výkazu o úplném výsledku hospodaření jako náklad. Budoucím ekonomickým užitkem se pro účetní jednotku rozumí schopnost aktiva přímo nebo nepřímo pomoci k toku peněžních prostředků a ekvivalentů. Dalším kritériem pro uznání vykázání aktiva v rozvaze je spolehlivě jej ocenit. Ve většině případech se pro ocenění používá odhad, který je důležitou součástí při sestavování účetní závěrky a tím nesnižuje její spolehlivost. Pokud by ale ocenění nešlo odhadnout, nelze toto aktivum vykázat v rozvaze ani ve výsledku o úplném výsledku hospodaření. Účetní jednotky ve většině případů obdrží aktiva nákupem nebo je získají vlastní činností, ale k jejich nabytí může dojít i jiným způsobem. Dále jsou dlouhodobá aktiva používána v provozním prostředí k výrobě výrobků nebo k provozování služeb. (Dvořáková, 2017)

### 2.1.1 Dlouhodobá aktiva hmotná

Dlouhodobá aktiva hmotná jsou taková aktiva, která mají hmotnou podstatu a jejich životnost se očekává v časovém rozmezí delší než 1 rok neboli běžné účetní období. Účetní jednotka musí mít nad tímto aktivem kontrolu a při využití k činnosti podniku následně předpokládá, že z něj poplyne budoucí ekonomický prospěch. Mezi dlouhodobá hmotná aktiva patří zejména pozemky, budovy, zařízení a další.

### 2.1.2 Dlouhodobá aktiva nehmotná

Dlouhodobá aktiva nehmotná jsou aktiva, která na rozdíl od hmotných nemají hmotnou podstatu, ale jejich předpokládaná doba životnosti je stále delší než 1 rok neboli běžné účetní období. Nehmotná aktiva zahrnují různé patenty, autorská práva, obchodní značky, seznamky zákazníků a další specifická práva. Na základě IFRS standardu IAS 38 Nehmotná aktiva je nezbytné k určení a vykázání sledovat 3 důležité podmínky. První podmínkou je identifikovatelnost a znamená to, že podnik dokáže nehmotné aktivum rozlišit od účetní jednotky a je schopný jej například prodat. Nehmotné aktivum je potom také identifikovatelné tehdy, pokud existuje na základě nějakého práva, které se váže na smlouvu nebo zákon. Druhou podmínkou je ovládání neboli kontrola nad nehmotným aktivem. Poslední třetí podmínkou je budoucí užitečnost aktiva a případně jeho odhad ceny. (Bakker, 2017)

## 2.2 IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení

Nejdůležitějším mezinárodním účetním standardem pro dlouhodobá hmotná aktiva je IAS 16, který upravuje oceňování, odpisování, vyřazování a následně vykazování pozemků, budov a zařízení. Tento standard ovšem neupravuje aktiva, která jsou příliš specifická, která podnik nepoužívá pro svou hlavní činnost a která jsou držena pro prodej. Konkrétněji je uvedeno toto vymezení níže.

Dlouhodobá hmotná aktiva, které neupravuje IAS 16:

- biologická aktiva upravuje standard IAS 41 Zemědělství,
- neobnovitelné přírodní zdroje (těžba nerostů, ropy atd.) upravuje standard IFRS 6 Průzkum a hodnocení nerostných zdrojů,
- investice do nemovitostí upravuje standard IAS 40 Investice do nemovitostí,



- pozemky, budovy a zařízení, které jsou součástí zásob upravuje standard IAS 2 Zásoby,
- dlouhodobá hmotná aktiva, které již nejsou používány a je v plánu jejich vyřazení upravuje standard IFRS 5 Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončené činnosti. (Dvořáková, 2012)

### 2.2.1 Definice a vykazování

Definici pozemků, budov a zařízení (PPE) lze formulovat jako „*Skupinou Pozemky, budovy a zařízení rozumíme hmotná aktiva, která účetní jednotka drží z důvodu používání ve výrobě nebo zásobování zbožím či službami za účelem pronájmu jiným osobám nebo k administrativním účelům, a u nichž se očekává, že budou užívána během více než jednoho období.*“ (Strouhal, 2014, s. 104–105)

Pro vykazování aktiv v rozvaze podle IAS 16 je nutnou podmínkou spolehlivé ocenění což znamená, že náklady na pořízení musí být zjistitelné a měřitelné. Další podmínkou je pravděpodobnost že aktiva budou v budoucnu poskytovat ekonomický prospěch. (Dvořáková, 2017)

### 2.2.2 Oceňování

#### Ocenění v momentě pořízení

Při prvotním ocenění v momentu pořízení jsou aktiva oceněna na bázi pořizovacích nákladů. Pořizovací náklady jsou všechny náklady, které jsou účelné a nezbytné pro uvedení aktiva do stavu kdy jej budeme moci využívat. Výsledná pořizovací cena se skládá z:

- nákupní ceny (cena pořízení včetně cla, nevratných daní, snížená o slevy),
- přímo přiřaditelných nákladů, které jsou potřebné pro stanovení aktiva do podmínek a na místo, kde bude aktivum schopné fungovat, tak jak bylo zamýšleno. A mezi takové náklady se řadí:
  - mzdové a osobní náklady,
  - náklady na přípravu místa,
  - náklady na dopravu a manipulaci,
  - náklady na instalaci a montáž,
  - náklady na profesní odborníky,

- náklady na testovací zkoušky aktiva,
- odhadovaných nákladů které jsou předpokládány při demontáži nebo odstranění aktiva a zpětného uvedení místa do předešlého stavu. (Paseková, Homola, 2022)

Náklady, které nesmíme zahrnout do pořizovací ceny pozemků, budov a zařízení jsou následující:

- administrativní a režijní náklady, pokud jsou nepřímo přiřaditelné,
- náklady na otevření nového zařízení, záběh výroby, představení nového výrobku,
- náklady na školení,
- počáteční provozní ztráta,
- náklady na přestěhování a reorganizaci hlavní činnosti podniku,
- nadměrná spotřeba materiálu, práce a dalších. (Paseková, Homola, 2022)

### **Ocenění při vykazování**

Při následném ocenění IFRS umožňuje ocenění aktiv dvěma možnými způsoby. Standard uvádí dva modely a ten, který si společnost vybere je závazný a musí jej použít na celou třídu pozemků, budov a zařízení. Pokud by došlo ke změně a společnost se rozhodla změnit model ocenění, vždy musí tuto změnu aplikovat na celou třídu aktiv. (Paseková, Homola, 2022)

#### Model pořizovací ceny (Historical Cost Model)

Při vykazování může podnik použít model pořizovací ceny. Tento model spočívá v ocenění položek pozemků, budov a zařízení v hodnotě pořizovacích nákladů snížených o oprávky a ztráty ze snížení hodnoty. Při použití modelu pořizovací ceny se přecenění směrem nahoru neúčtuje, ale pořizovací cena snížená o oprávky a ztrátu ze snížení hodnoty se bude účtovat výsledkově. (Bakker, 2017)

#### Model přecenění (Revaluation Model)

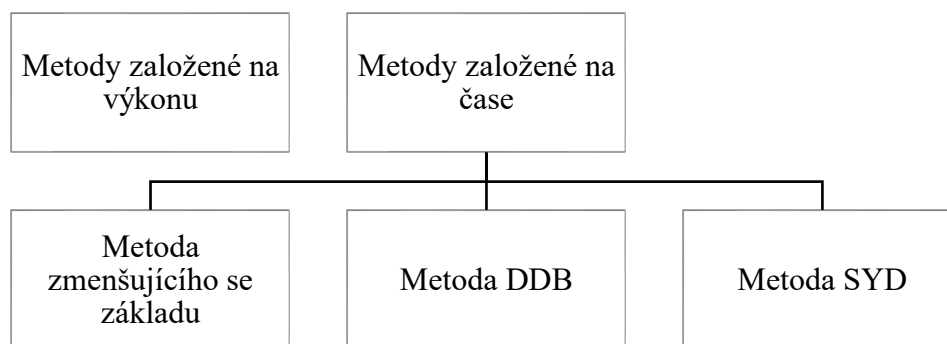
Model přecenění můžeme taky nazvat jako model fair value, protože při použití této metody budou aktiva vykazována v reálné hodnotě. Reálná hodnota pozemků a budov se nejčastěji určuje na základě tržních cen, po provedeném průzkumu trhu. Reálná hodnota zařízení a různých strojů je většinou určena odhadem jejich tržní hodnoty a pokud tento odhad nelze stanovit, určí se reálná hodnota jako reprodukční náklady snížené o odpovídající opotřebení. (Dvořáková, 2017)

### 2.2.3 Odpisování

Odpisy podle IFRS znázorňují rozdělení pořizovací ceny aktiva do nákladů společnosti nebo do pořizovací ceny vyráběných aktiv. Aby byly odpisy efektivní a co nejvěrněji zobrazovaly opotřebení majetku má účetní jednotka možnost agregace a desagregace. Agregace umožňuje dát nevýznamné položky stejného technicko-ekonomického typu do jedné společné skupiny a tuto skupinu odepisovat jako celek. Na rozdíl od agregace je desagregace pro účetní jednotku na základně standardu povinná a znamená to, že účetní jednotka bude odepisovat aktivum na více částí. Tomuto postupu se také jinak říká komponentní přístup a využívá se zejména v případě kdy části aktiva mají různou délku použití a tyto části mají významnou hodnotu. (Dvořáková, 2017)

Odpisy u pozemků, budov a zařízení tedy tvoří jejich pořizovací cena nebo ocenění aktiva následně snížené o odhadnutou zbytkovou hodnotu. Zbytková hodnota pro nás představuje částku, kterou účetní jednotka musí odhadnout a je spojená s vyřazením daného aktiva na konci životnosti snížená o veškeré náklady, které s vyřazením souvisí. Odpisovat začíná účetní jednotka v momentě, kdy je aktivum schopné k užívání. Aktivum se následně přestane odepisovat až tehdy pokud dojde k jeho vyřazení nebo prodeji. Výjimkou v odpisování jsou pozemky, které se ve většině případů neodepisují, jelikož nelze přesně stanovit jejich dobu použitelnosti. (Paseková, Homola, 2022)

Standard uvádí následující metody odpisování:



Obrázek 2: Metody odpisování podle standardu IAS 16

Zdroj: vlastní zpracování

### **Metody založené na výkonu**

Metoda založená na výkonu se v IFRS neliší od ČÚS, a tudíž funguje na stejném principu. Váže se na výkon a je nejčastěji využívána u strojů a různých zařízení.

### **Metody založené na čase**

#### Metoda zmenšujícího se základu

Odpis při využití této metody je násobek zůstatkové ceny aktiva a dané roční odpisové sazby. V průběhu odpisování dochází ke snižování odpisů, tudíž v prvním roce je odpis největší. (Dvořáková, 2017)

#### Metoda DDB

Metoda DDB je brána jako zjednodušená verze metody zmenšujícího se základu. Změna je v odpisové lineární sazbě a dochází k jejímu zdvojnásobení. (Dvořáková, 2017)

#### Metoda SYD (sumace čísel)

Základem této metody je stanovit variabilní procento ze vstupní ceny pro odpisování. (Dvořáková, 2017)

### **2.2.4 Vyřazení**

Účetní jednotka by měla podle IAS 16 vyřadit neboli odúčtovat aktiva ve skupině pozemky, budovy a zařízení tehdy dojde-li k jejich likvidaci nebo nám nadále jejich užívání nepřináší žádný ekonomický prospěch. Vedle likvidace je častým způsobem vyřazení také prodej. Pokud účetní jednotka vyřadí jednotlivá aktiva pro jejich prodej, jsou dále tyto aktiva upravována standardem IFRS 5 Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti. (Bakker, 2017)

Po vyřazení je nutné celkový výsledek z vyřazení pozemků, budov a zařízení vykázat jako gain (zisk, přínos) nebo jako loss (ztrátu, újmu). Tato hodnota ovlivní výsledek hospodaření. (Dvořáková, 2017)

### **2.3 IAS 36 Snížení hodnoty aktiva**

Tento standard slouží k zajištění zásady opatrnosti, to znamená že se snaží předejít tomu, aby aktiva v podniku nebyla nadhodnocená. Pro snížení hodnoty aktiv musí společnost splňovat jednu podmínku a tou je, že podnik nepředpokládá v budoucnu ukončení své činnosti. Tento standard se provádí na základě testu na snížení hodnoty aktiva a tento test

musí účetní jednotky provést v případě, že účetní hodnota aktiva je vyšší než jeho zpětně získatelná částka. Zpětně získatelnou částkou se rozumí vždy ta vyšší z čisté realizovatelné hodnoty a hodnoty z užívání aktiva. Přičemž čistě realizovatelná hodnota představuje očekávanou prodejní cenu (fair value) sníženou o odhadované náklady na dokončení a prodej. Hodnota z užívání představuje aktuální hodnotu budoucích čistých peněžních toků, které budou podle očekávání podniku generovány z užívání aktiva a jeho vyřazení na konci doby životnosti. (Dvořáková, 2017)

Standard IAS 36 upravuje všechna aktiva kromě:

- zásob (IAS 2),
- aktiv, které plynou ze stavebních smluv (IAS 11),
- aktiv vyplývajících ze zaměstnaneckých požitků (IAS 19),
- finančních aktiv (IFRS 9),
- investic do nemovitostí oceněných reálnou hodnotou (IAS 40),
- biologických aktiv oceněných reálnou hodnotou (IAS 41),
- nehmotných aktiv plynoucích z pojistných smluv (IFRS 4),
- dlouhodobá aktiva držená k prodeji (IFRS 5). (Bakker, 2017)

Pro provedení testu na snížení hodnoty aktiva a následně pro zjištění zpětně získatelné částky je nutné, aby existovaly externí nebo interní indikátory. Jako příklady, které mohou být důvodem pro zahájení testu na snížení hodnoty aktiva uvádí standard následující situace.

Mezi externí indikace patří zejména:

- zvýšení úrokových sazeb,
- pokles tržní hodnoty aktiva,
- významné změny v externím okolí společnosti. (Pasková, Homola, 2022)

Mezi interní indikace patří především:

- informace o fyzické újmě aktiva nebo o zastarávání,
- zjištění nižší ekonomické výkonnosti aktiva, než bylo předpokládáno,
- změna účelu využití aktiva. (Paseková, Homola, 2022)

Účetní jednotky však musí ve speciálních případech provádět pravidelně jednou za účetní období test na snížení hodnoty aktiv i v případě, že neexistují externí nebo interní indikátory. Jedná se o nehmotná aktiva, u kterých nelze určit dobu životnosti nebo zatím nejsou připravena k použití a goodwill, který účetní jednotka nabyla v rámci své podnikové kombinace. (Paseková, Homola, 2022)

V momentě, kdy dojde ke ztrátě ze snížení hodnoty aktiva, bude tato ztráta zachycena jako náklad (loss) ve výkazu zisku a ztráty v tom období, kdy k této ztrátě došlo. Pokud by se jednalo o aktivum, které je vedené v účetnictví již v přeceněné částce musí se snížit fond z přecenění maximálně na nulu, protože musí mít vždy kladnou hodnotu. Pokud by existoval ještě určitý nadbytek bude zanesen do výkazu zisku a ztrát. Jakmile se tato ztráta ze snížení hodnoty aktiva uzná, musí účetní jednotka upravit odpisový plán. (Krupová, 2019)

## 2.4 IFRS 16 Leasingy

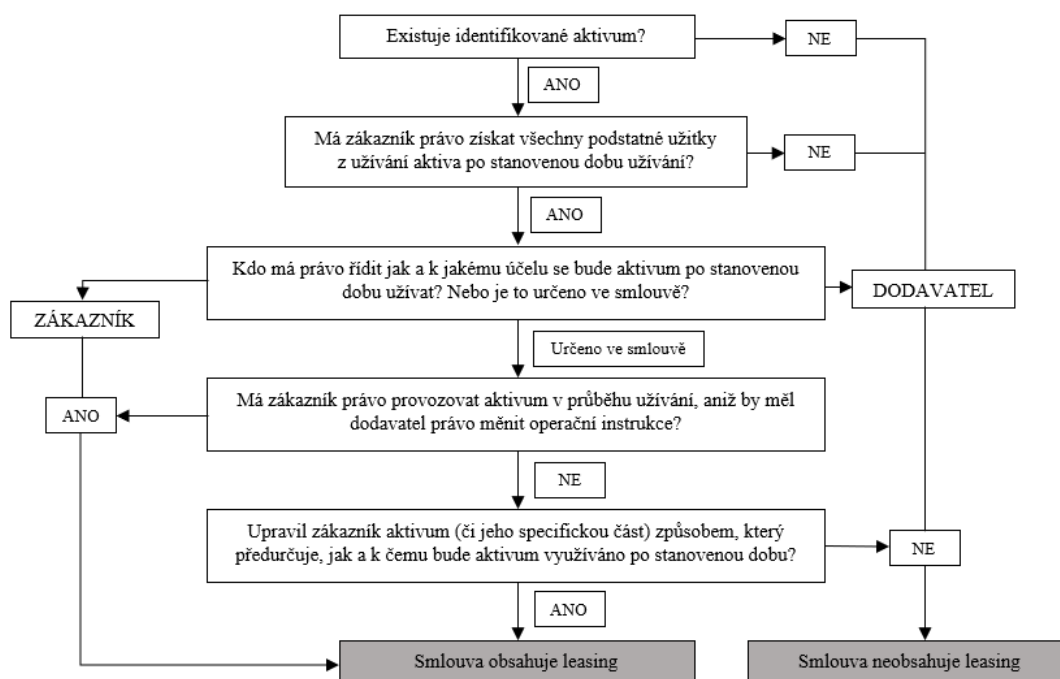
Leasingy zprvu upravoval standard IAS 17 Leasingy, ale od 1. 1. 2019 vstoupil v platnost novelizovaný standard s názvem IFRS 16 Leasingy. Hlavní příčinou novelizace standardu bylo zrušení odlišení finančního a operativního leasingu především u dlouhodobých leasingů. Zrušení odlišení bylo potřebné obzvláště v případech, kdy účetní jednotky definovaly leasing jako operativní a tím pádem tento leasing neuváděli v rozvaze jako aktivum ani jako dlouhodobý závazek z leasingu, což často vedlo ke zkreslení informací, které byly potřebné pro zanalyzování finanční situace společnosti. Standard IFRS 16 nakonec nepřináší změny pro pronajímatele i nájemce, ale novelizován je zejména postup pouze v oblasti pro nájemce, kde došlo ke zrušení tohoto rozlišení na finanční a operativní leasing. (Dvořáková, 2017)

### 2.4.1 Definice leasingu

Klíčovým problémem pro účetní jednotky je odlišit leasing od služby, a to na základě uzavřené smlouvy. Platí tedy, že smlouva se dá označit za leasingovou smlouvu (leasing) tehdy pokud poskytuje nájemci právo kontroly užitku z identifikovaného aktiva tím, že nájemce toto aktivum ovládá po jasně stanovenou dobu, a to za finanční úhradu. Hlavním rozdílem mezi leasingem a službou je tedy získání kontroly nad aktivem. (Dvořáková, 2017)

Identifikovaným aktivem se rozumí aktivum, které je konkrétně vymezeno ve smlouvě a nesmí být pronajímatelem během doby trvání leasingu vyměněno za jiné. (Dvořáková, 2017)

Pro správné rozpoznání leasingu je možné postupovat podle následujícího schématu níže.



Obrázek 3: Schéma pro rozpoznání leasingu

Zdroj: vlastní zpracování (Dvořáková, 2017)

#### 2.4.2 Doba trvání leasingu

Doba trvání leasingu je pro účetní jednotku význačná z toho důvodu, aby byla schopná rozlišit, zda se jedná o krátkodobý nebo dlouhodobý leasing. Samotný standard IFRS 16, ale rozděluje dobu leasingu na den vzniku leasingu a den zahájení leasingu. Přičemž za den vzniku leasingu se označuje ten den, který nastane jako první z těchto dvou variant. V praxi je tímto dnem například podpis dané leasingové smlouvy. Den zahájení leasingu značí den, od kterého začne nájemce identifikované aktivum ovládat a má jej od pronajímatele k dispozici. (Dvořáková, 2017)

#### 2.4.3 Oceňování při zahájení leasingu

##### Ocenění závazku

Prvotní ocenění probíhá ke dni zahájení leasingu a nájemce ocení závazek současnou hodnotou budoucích leasingových plateb, které budou zaplacený až v průběhu trvání leasingu nikoliv v den zahájení leasingu. Tyto leasingové platby jsou diskontovány

implicitní úrokovou mírou nebo inkrementální (přírůstkovou) úrokovou sazbou, když implicitní úroková míra není známa. (Paseková, Homola, 2022)

### **Ocenění práva k využívání aktiva**

Stejně jako u ocenění závazku dochází k prvotnímu ocenění práva k užívání aktiva ke dni zahájení leasingu. Toto ocenění je na základě pořizovacích nákladů, kde se vychází ze současné hodnoty závazku z leasingu, který se musí snížit o případné poskytnuté slevy a zvýšit o přímé náklady, které musel nájemce vynaložit, aby leasing vůbec mohl vzniknout. Dále se toto ocenění musí zvýšit o všechny pořizovací náklady (montáž, doprava atd.), o všechny odhadnuté náklady na případnou demontáž, úpravy, odstranění aktiva a další. (Dvořáková, 2017)

#### **2.4.4 Ocenění v průběhu leasingu**

### **Ocenění práva k využívání aktiva**

Při následném ocenění práva k užívání aktiva se účetní jednotka řídí principy ze standardu IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení. Tudíž přichází v úvahu model pořizovací ceny (historical cost model) anebo model přecenění (revaluation model). (Dvořáková, 2017)

### **Ocenění závazku**

Ocenění závazku v průběhu leasingu se provádí z účetní hodnoty závazku, kterou je nutné zvýšit o nevyplacený úrok, který souvisí s daným obdobím a dále tuto hodnotu snížit o již zaplacené leasingové platby. (Dvořáková, 2017)

#### **2.4.5 Odpisování najatého majetku**

Aktiva pořízená formou leasingu se odepisují na základě stejných principů jako všechna ostatní aktiva, která účetní jednotka vlastní. Tyto principy jsou vymezeny ve standardu IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení nebo ve standardu IAS 38 Nehmotná aktiva. Při odpisování aktiv je důležité stanovit dobu použitelnosti. Pokud je tato doba delší než samotný leasing a na konci leasingu se předpokládá přechod vlastnictví, nájemce bude aktivum odepisovat po celou dobu životnosti i když to bude znamenat po dobu delší než doba trvání leasingu. V případě, že se neočekává přechod vlastnictví nájemce odepisuje pouze po dobu trvání leasingové splátky. Tento postup odpisování nám zajišťuje princip přiřazování nákladů k souvisejícím výnosům a akruální princip. (Dvořáková, 2017)



#### 2.4.6 Vykazování leasingu u nájemce

Novelizací standardu IAS 17 na standard IFRS 16 došlo k zásadním změnám ve vykazování leasingu v účetnictví na straně nájemce. Podle výchozího standardu IFRS 16 musí nájemce v den zahájení leasingu rozlišit závazek a právo k užívání aktiva. Účetní jednotka v pozici nájemce je povinna evidovat v účetnictví všechny leasingy jako aktiva a závazky, které zachytí v rozvaze. Existuje opět pár výjimek, které nepodléhají tomuto standardu a účetní jednotka u nich nemusí postupovat v souladu se standardem IFRS 16. Mezi tato aktiva patří:

- krátkodobé leasingy a
- leasingy s nevýznamnými hodnotami. (Dvořáková, 2017)

##### Krátkodobé leasingy

Krátkodobé leasingy představují leasingy, které mají dobu trvání kratší než 12 měsíců. Pokud by se účetní jednotka rozhodla použít tuto výjimku a na krátkodobé leasingy neaplikovat tento standard, musí tak rozhodnout již na počátku leasingu a později toto rozhodnutí nelze změnit. Toto rozhodnutí pak bude platit pro celou třídu aktiv. (Dvořáková, 2017)

##### Leasingy nevýznamné hodnoty

Leasingy s nevýznamnou hodnotou se neurčují na základě velikosti účetní jednotky nebo na základě významnosti pro podnik, ale na základě ceny nového aktiva i když aktivum je již opotřebované. Nájemce při leasingových smlouvách s nevýznamnou hodnotou bude u každé jednotlivé smlouvy rozhodovat zvlášť, ale standard očekává, že podobné leasingové smlouvy budou vyhodnoceny na stejném principu. (Dvořáková, 2017)

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

### 3 PŘEDSTAVENÍ VYBRANÉ SPOLEČNOSTI

V této kapitole bude představena společnost Greiner Assistec, s.r.o. (dále jen „Assistec“), ve které je prováděna bakalářská práce. Nejprve jsou uvedeny základní informace o společnosti a dále bude tato kapitola zaměřena na to jakým způsobem tato společnost vede účetnictví a s tím spojené důležité informace. Hlavními zdroji pro tuto kapitolu budou zejména obchodní rejstřík, internetové stránky společnosti a interní dokumenty.

#### 3.1 Základní informace o společnosti

Společnost Greiner Assistec, s.r.o. vznikla 11. listopadu roku 2009 a zabývá se výrobou, obchodem a službami, které nejsou uvedeny v přílohách 1–3 živnostenského zákona. Podrobněji se společnost specializuje především na výrobu plastových dílů a různých produktů na míru, jejich asemblování a také na individuální zušlechťování. Ke konci roku 2020 je průměrný počet zaměstnanců zhruba 377 a tím pádem se tedy jedná o středně velký podnik. Základní kapitál je ve výši 200 000 Kč a sídlo společnosti se nachází v Březové u Zlína.

Jelikož společnost patří mezi členy globálně působící akciové společnosti Greiner AG, má za sebou tato firma více než 150 let historie, která je plná zkušeností a úspěchů. Co se týká vlastníků, tak k 31. prosinci 2020 jimi jsou Greiner Packaging Slušovice, s.r.o., který vlastní 90 % společnosti a Greiner Packaging International GmbH, který vlastní zbylých 10 %.

Česká republika není jedinou zemí, kde je možné nalézt pobočky koncernu Greiner. Celkově má skupina Greiner 6 poboček po celém světě, a to konkrétně v Rakousku, Polsku, Rumunsku, Mexiku a zbylé dvě se nachází právě v České republice.



Obrázek 4: Výrobní hala společnosti Greiner Assistec

Zdroj: webové stránky společnosti Greiner Assistec

### 3.2 Účetnictví vybrané společnosti

Společnost vede účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a dalšími příslušnými vyhláškami a nařízeními platnými v České republice. Účetní závěrky jsou tedy vyhotoveny v souladu s ČÚS, a nikoliv podle IFRS. Účetní jednotka musí kvůli svému zařazení mezi středně velké podniky, vést účetnictví, a vyhotovovat účetní závěrku v plném rozsahu a následně ji podrobit auditu. Protože je společnost konsolidovanou účetní jednotkou, která patří ke skupině Greiner, je nutné vytvořit i konsolidovanou účetní závěrku, kterou ale sestavuje mateřská společnost Greiner Holding AG se sídlem v Rakousku.

Pro společnost Greiner Assistec vede účetnictví externí účtárna Greiner Group Services s.r.o., která účtuje v programu SAP což je účetní software, který zastřešuje veškeré činnosti podniku.

## 4 ANALÝZA DLOUHODOBÉHO MAJETKU Z POHLEDU ČESKÝCH ÚČETNÍCH STANDARDŮ

V této kapitole praktické části bude analyzován dlouhodobý majetek společnosti Greiner Assistec z hlediska Českých účetních standardů, dle kterých společnost vede i své účetnictví. Bude zde probráno zejména to, jakým způsobem je dlouhodobý majetek evidován. To znamená, jaké skupiny majetku společnost má, jak majetek pořizuje, oceňuje, odpisuje a postupně se dojde až k jeho vyřazení z evidence.

### 4.1 Pozice dlouhodobého majetku v rozvaze

V následující tabulce vytvořené na základě informací z účetní závěrky lze vidět postavení DM v rozvaze společnosti za rok 2020. Můžeme vidět, že společnost má v rozvaze pouze dlouhodobý majetek hmotný a nehmotný, finanční majetek firma neeviduje.

Na první pohled lze vidět, že stálá aktiva v hodnotě 363 438 tis. Kč, tvoří zhruba polovinu celkových aktiv a naprostou většinu stálých aktiv tvoří zejména DHM s částkou 360 228 tis. Kč a zbylou část stálých aktiv tvoří DNM s částkou 3 210 tis. Kč. Všechny hodnoty dosahují významných hodnot a lze říct, že společnost disponuje velkým množstvím DM.

Tabulka 4: Výběr položek z rozvahy za rok 2020

<b>Položky rozvahy</b>	<b>Běžné účetní období hodnota netto (v tis. Kč.)</b>	<b>Minulé účetní období hodnota netto (v tis. Kč.)</b>
Aktiva celkem	653 728	702 760
Stálá aktiva	363 438	329 883
Dlouhodobý nehmotný majetek	3 210	2 898
Dlouhodobý hmotný majetek	360 228	326 985

Zdroj: vlastní zpracování dle účetní závěrky společnosti

### 4.2 Struktura dlouhodobého majetku

Z rozvahy vybrané společnosti je jasné, že Assistec disponuje pouze majetkem nehmotným, hmotným a finančním nikoliv. Konkrétně Assistec má majetek evidován jako evidovaný drobný majetek (dále jen „EDM“), dlouhodobý hmotný majetek (dále jen „DHM“), kdy každý má svoji číselnou řadu pro daný kalendářní rok. Například pro rok 2022 je to pro EDM číselná řada začínající 822000 a dále. Pro DHM je to 222000 a dále. V evidenci EDM

nalezneme drobný dlouhodobý hmotný majetek (dále jen „DDHM“), drobný dlouhodobý nehmotný majetek (dále jen „DDNM“). A poslední skupinou je i dlouhodobý nehmotný majetek (dále jen „DNM“).

#### 4.2.1 Vnitropodniková směrnice

Společnost má uvedena ve své vnitřní účetní směrnici platné od 1.1. 2021, následující hraniční hodnoty pro různé kategorie svého dlouhodobého majetku.

Majetek do 5 000 Kč se účtuje okamžitě do spotřeby a dále je bez jakékoliv evidence, jedinou výjimku zde tvoří mobilní telefony a monitory, které jsou evidovány již od 1 Kč.

DDHM je rozdělen do dvou kategorií. První kategorie má nastavenou peněžní hranici od 5 001 Kč až 25 000 Kč. Majetek spadající do této kategorie se jednorázově odepíše do nákladů a následně je evidován v podrozvahové evidenci (účtuje se MD 501028/ D 321). Výjimku zde tvoří auta po leasingu a soubor nábytku, které jsou automaticky evidovány v DHM. Druhá kategorie je od 25 001 Kč až 80 000 Kč (účtuje se MD 042/ D 321). Samostatnou kategorií je pak DHM, který má stanovenou hranici hodnoty od 80 001 Kč.

DDNM je rozdělen také do dvou kategorií, kde první kategorie je do 25 000 Kč s následnou evidencí v podrozvahové evidenci (účtuje se MD 501028/ D 321). Do druhé kategorie spadá DDNM, který je oceněn v rozmezí od 25 001 Kč do 60 000 Kč (účtuje se MD 041/ D 321). Poslední samostatnou kategorií je DNM od 60 001 Kč.

### 4.3 Skupiny majetku

Ve společnosti lze nalézt majetek rozdělen do následujících skupin. První skupinou jsou budovy a pozemky, druhou skupinou jsou stroje a přístroje v administrativním a výrobním prostředí, třetí skupinou je DDHM a poslední skupinou je software. V této kapitole bude každá skupina majetku představena.

Tabulka 5: Množství majetku v různých skupinách DM

Skupina majetku	Množství majetku (v kusech)
Budovy a pozemky	18
Stroje a zařízení	617
DDHM	542
Software	30
Celkem	1 207

Zdroj: vlastní zpracování dle interních dokumentů

#### 4.3.1 Budovy a pozemky

V této skupině se nachází majetek ve formě budov a pozemků. Společnost využívá pro své podnikání dvě výrobní haly, jednu technickou provozní budovu, dílnu a hlavní sklad v Hrobicích. Všechn tento vyjmenovaný majetek je najatý a společnost tím pádem eviduje pouze jeho technická zhodnocení, jinými slovy eviduje jen výdaje u daných budov, které jsou v dostatečně velké částce, aby se skutečně jednalo o technické zhodnocení. Dále je zde majetek typu přístřešky, zpevněné plochy, chodníky, zádržný sklad v podobě buňky v osobním vlastnictví a další. Budovy a pozemky jsou nejmenší skupinou mezi ostatními skupinami majetku.

#### 4.3.2 Stroje a zařízení

Společnost rozděluje v této skupině majetek na stroje a zařízení využívané v administrativním prostředí (zařízení kanceláří a budov) a v provozním prostředí (výrobní stroje a zařízení). Jsou zde evidovány především vstřikovací lisy, vozíky, sušičky materiálu, soustruhy, jeřáby, pásové dopravníky, kompresory a další různá zařízení potřebná při výrobě. Je možné zde nalézt například i myčku na nádobí, troubu a další zařízení využívané v zázemí administrativního prostředí. Z hlediska objemu a počtu kusů je tato skupina majetku nejpočetnější.

#### 4.3.3 Dlouhodobý drobný hmotný majetek

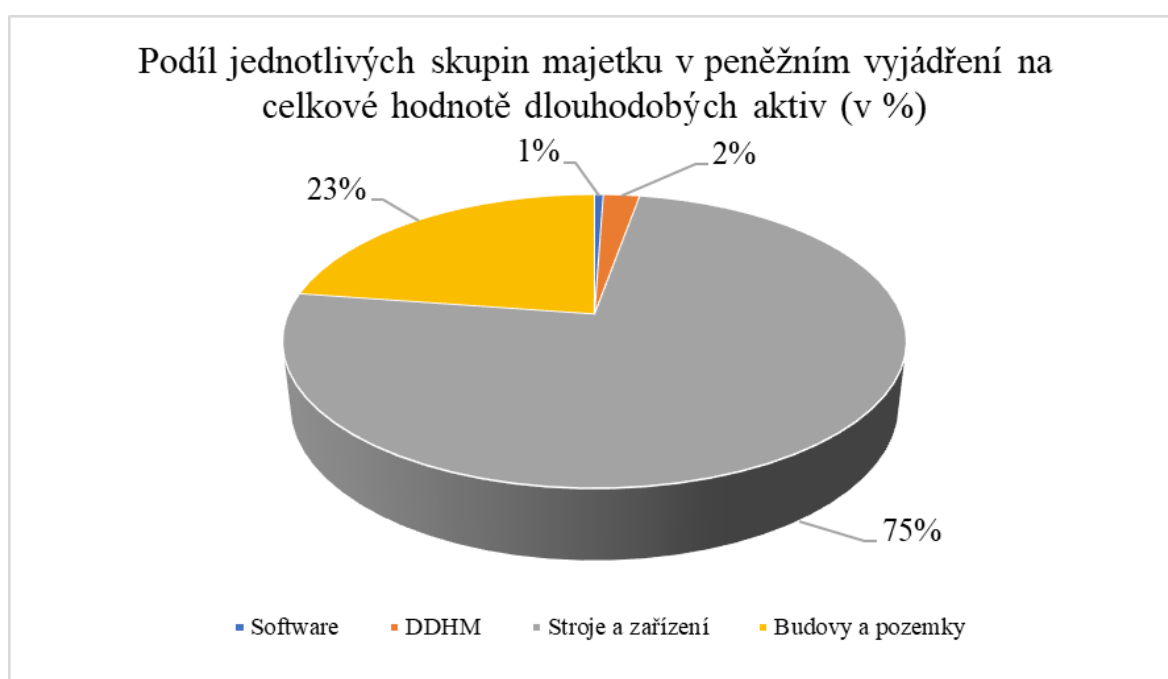
Skupina DDHM je druhou nejpočetnější skupinou v majetku. Tato skupina je tvořena zejména vybavením pro administrativní práci, ale mohou se zde objevit i různá zařízení z provozního prostředí, která nedosahují hodnotou pro zařazení mezi DHM. Převážně zde společnost eviduje tiskárny, notebooky, čtečky čárových kódů, menší vozíky, regulátory teplot a další.

#### 4.3.4 Software

Poslední samostatnou skupinu tvoří softwary, které jsou druhou nejmenší skupinou v porovnání s množstvím majetku v jiných skupinách. Všechny softwary splňují podmínky zařazení do DNM a nachází se zde například software SAP pro vedení účetnictví, docházkový software, softwary pro monitoring strojů a spoustu dalších.

#### 4.3.5 Podíl jednotlivých skupin majetku na celkové hodnotě dlouhodobých aktiv

Z hlediska množství v kusech byl již majetek rozebrán. Na následujícím obrázku lze vidět rozložení majetku a podíly jednotlivých skupin majetku na celkové hodnotě dlouhodobých aktiv, a to v peněžním vyjádření. Z hlediska množství byla na prvním místě skupina stroje a zařízení a z hlediska celkové peněžní hodnoty tomu není jinak a tato skupina majetku je opět na prvním místě. Na druhém místě již lze vidět změnu, z hlediska množství se na druhém místě umístila skupina DDHM a z obrázku je jasné, že z hlediska celkové hodnoty je na druhém místě zastoupena skupina budovy a pozemky, která byla z hlediska množství nejméně početnou skupinou. Skupinou s nejmenší celkovou peněžní hodnotou je software.



Obrázek 5: Podíl jednotlivých skupin majetku na celkové hodnotě majetku v peněžním vyjádření

Zdroj: vlastní zpracování dle interních dokumentů

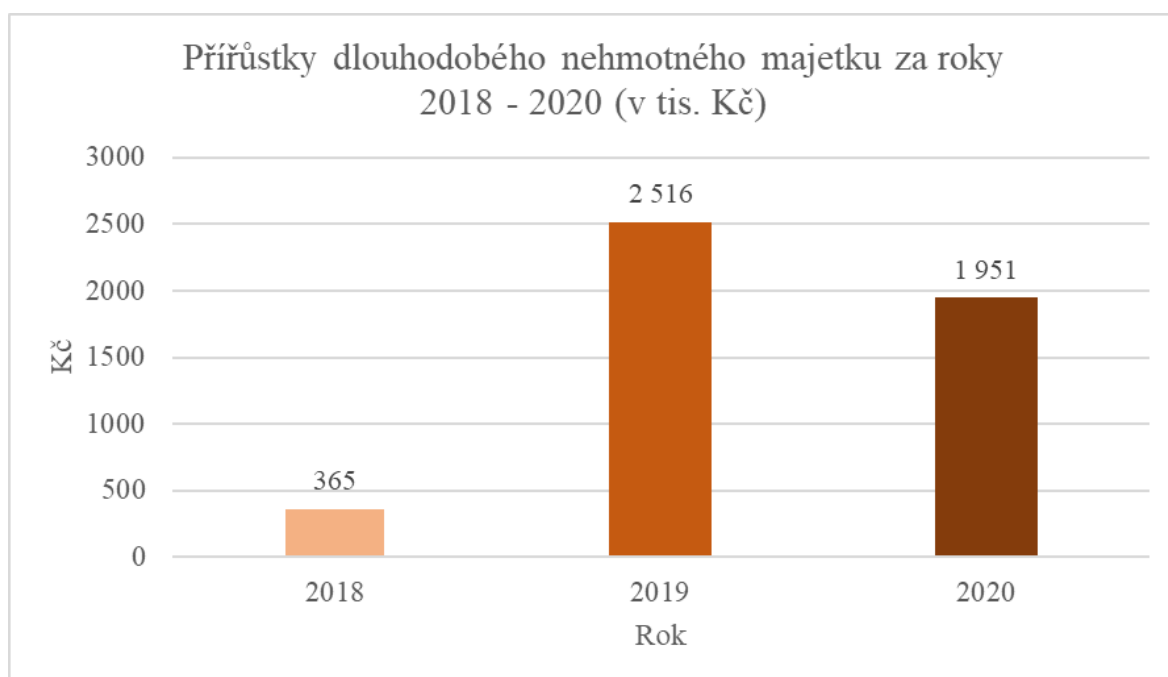
#### 4.4 Pořízení dlouhodobého majetku

Nejčastějším způsobem pořízení DM je ve společnosti koupě. Dalším způsobem pořízení majetku je pořízení přes finanční leasing a majetek pořízený tímto způsobem je od více různých pronajímatelů, a to zejména od společností Oberbank Leasing, ŠkoFIN, IKB Leasing a Unicredit Leasing a dalších. Společnost Assistec pořizuje přes finanční leasing převážně osobní automobily a vysokozdvizné vozíky.



Na následujících obrázcích (Obr. 6 a 7) je možné vidět přírůstky DNM a DHM za rok 2018 až 2020 z hlediska hodnoty v peněžním vyjádření. Již na první pohled je zřejmé, že rok 2019 byl z hlediska investování do DM nejvýznamnějším, a to jak u DNM, tak i u DHM.

V roce 2018 byly přírůstky DNM nejmenší. Zatímco z roku 2018 na rok 2019 došlo k meziročnímu nárůstu hodnoty majetku o 589 % z 365 tis. Kč na 2 516 tis. Kč a tato hodnota v roce 2019 je největší hodnotou ze všech posuzovaných hodnot za všechna období. V roce 2020 poté došlo k poklesu a to o 22 % na 1 951 tis. Kč.

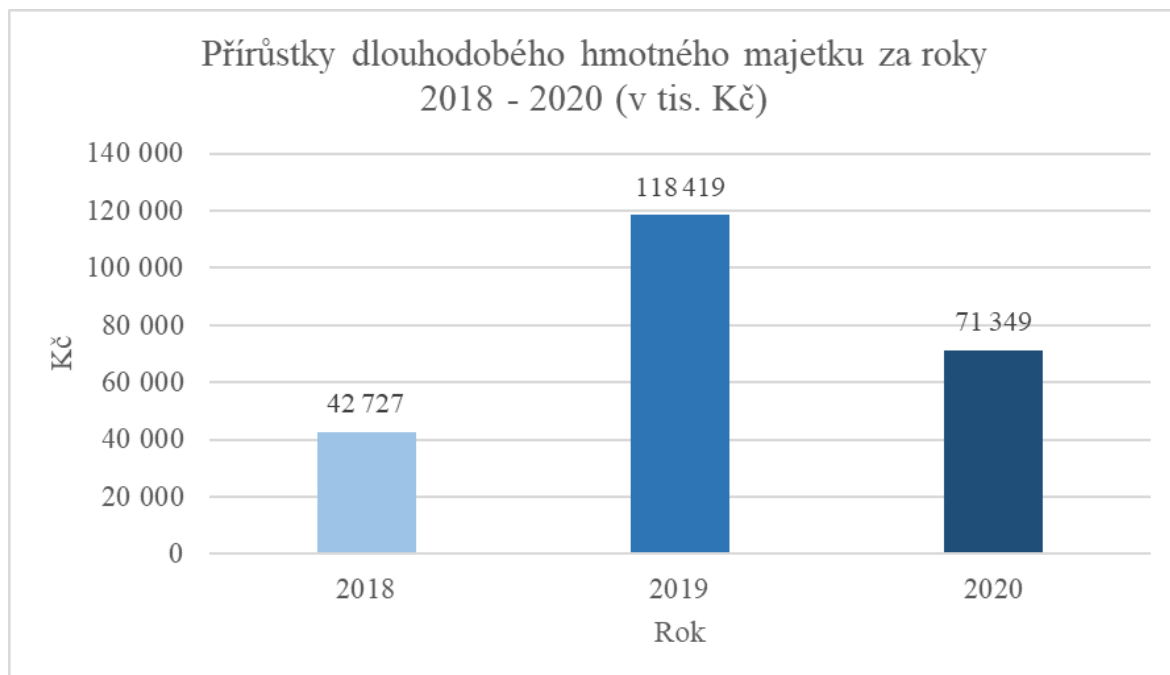


Obrázek 6: Přírůstky dlouhodobého nehmotného majetku za roky 2018–2020

Zdroj: vlastní zpracování dle účetních závěrek

U DHM je vývoj přírůstků velmi podobný, kdy v roce 2018 je hodnota nejmenší a v roce 2019 dochází opět k meziročnímu nárůstu o 177 % z hodnoty 42 727 tis. Kč na 118 419 tis. Kč a tento rok je stejně jako u DNM nejvýznamnějším z hlediska celkových přírůstků DHM. V roce 2020 již dochází k poklesu hodnoty o 40 % na částku 71 349 tis. Kč.

Nejvýznamnějšími přírůstky DM v letech 2018 a 2019 byly vstřikovací lisy a v posledním roce 2020 mezi nejvýznamnější přírůstky DM patří opět vstřikovací lisy, a navíc ještě automatizační linka Bygglek.



Obrázek 7: Přírůstky dlouhodobého hmotného majetku za roky 2018–2019

Zdroj: vlastní zpracování dle účetních závěrek

Celkově lze konstatovat že pro celý DM byl rokem s nejmenšími investicemi rok 2018 a naopak rokem s největšími investicemi byl následující rok 2019. Rok 2020 dosahoval průměrných hodnot.

#### 4.4.1 Účtování

Co se týká účtování, tak společnost Assistec účtuje o majetku běžným způsobem. Tudiž při pořízení DNM bude na straně má dáti zachycen účet 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku a u DHM bude na straně má dáti účet 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku. Na straně dal bude v obou případech účet 321 – Závazky z obchodních vztahů (dodavatelé).

Pro ukázkou pár analytických účtů společnosti pro DNM 041100 – Pořízení nehmotných investic (dodavatelsky), 041900 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku a pro DHM 042100- Pořízení investic, 042200 – Pořízení staveb (dodavatelsky).

#### 4.4.2 Oceňování

Jelikož Assistec nemá majetek pořízený vlastní činností, tak při pořízení dlouhodobého majetku se všechny majetek oceňuje pořizovací cenou. Tato pořizovací cena v sobě zahrnuje samotnou cenu pořízení, která je uvedena na faktuře a k této částce jsou dále připočteny další náklady související s pořízením. Většinou se jedná zejména o dopravu, cla a další.

## 4.5 Zařazení dlouhodobého majetku

Jakmile společnost majetek pořídí dochází následně k jeho zařazení. K zařazení majetku do používání dochází na základě protokolu o zařazení majetku do používání a k zařazení majetku do evidence se musí vytvořit karta majetku.

V účetnictví se zařazení DM zachycuje následovně. Majetek se rozdělí na příslušné analytické účty podle druhu a u DHM se bude účtovat na stranu má dáti vybraný analytický účet 02x – DHM a na stranu dal účet 042 – Pořízení DHM. Pro DNM se bude účtovat na stranu má dáti 01x – DNM a na stranu dal účet 041 – Pořízení DNM. V tabulce níže jsou uvedeny některé konkrétní analytické účty.

Tabulka 6: Vybrané analytické účty pro zařazení DM

Analytické účty	Název majetku
011000	Zřizovací výdaje
012000	Výzkum a vývoj
013000	Software - §32a ZDP
022055	Stroje a zařízení
022073	Osobní automobily
031080	Pozemky

Zdroj: vlastní zpracování dle interních dokumentů

### 4.5.1 Protokol o zařazení majetku do používání

Zařazení dlouhodobého majetku do používání by se mělo dělat na základě protokolu o zařazení majetku, a to pro každý majetek, který se pořídí, ale v praxi to funguje trochu jinak. Ve skutečnosti to v Assistecu funguje tak, že se všechny faktury patřící k jednomu majetku sepnou dohromady a číslo majetku se napíše přímo na fakturu a založí se do šanonu do archivu. Následně si auditoři dodatečně vyberou nějaký majetek a k těmto majetkům se teprve vyplní protokol o zařazení. Protokol o zařazení majetku do používání (viz Příloha I) obsahuje název majetku určeného k zařazení, rok pořízení, středisko, pořizovací cenu, datum zařazení majetku do používání a v neposlední řadě podpis odpovědné osoby.

#### 4.5.2 Karta majetku

Vedle protokolu o zařazení majetku do používání se také při zařazení DM do evidence musí vytvářet karta daného majetku. Tato karta majetku se vytvoří v účetním softwaru SAP, ve kterém společnost vede účetnictví.

Karta majetku obsahuje název společnosti a název majetku o který se jedná. Dále zde lze najít inventurní číslo majetku, daný účetní okruh a aktuální fiskální rok. Kromě základních informací o daném majetku se na kartě majetku nachází i například veškeré pohyby majetku, evidence daňových a účetních odpisů a technické zhodnocení. Níže konkrétní ukázka karty majetku pro lepící stroj VISTA 3100.

Účetní okruh: 1250 greiner assistec s.r.o.  
 Invest.majetek: 221063 0 stroj lepící Vista 3100 vč. hadice a pistole  
 Fiskální rok: 2021

Plán.hodnoty    Zaúčtov.hodnoty    Porovnání    Parametry

**Plán.hodnoty Účetní odpisy**

Hodnota	Začátek roku	Změna	Konec roku	Měna
Pohyb aktiv		45 000,00	45 000,00	CZK
Acquisition value		45 000,00	45 000,00	CZK
Ordinary deprec.		3 750,00-	3 750,00-	CZK
Unplanned dep.				CZK
Write-ups				CZK
Oprávka				CZK
Net book value		41 250,00	41 250,00	CZK
Zálohy				CZK

**Pohyby**

Refer.datum	Částka	DrPoh	Označení druhu pohybu	Text	Norm.odpis	Měna
31.08.2021	45 000,00	346	Přeúčtování nového přírůstku - přír. z ned.inv		0,00	CZK
	<b>- 45 000,00</b>				<b>0,00</b>	<b>CZK</b>

Obrázek 8: Karta majetku – lepící stroj VISTA 3100

Zdroj: účetní software SAP

## 4.6 Oceňování pro vykazování

Při následném oceňování DM pro vykazování vybraná společnost nepřeceňuje svá aktiva na reálnou hodnotu, ale výhradně oceňuje a vykazuje svůj majetek v historických cenách.

## 4.7 Odpisování dlouhodobého majetku

Jakmile Assistec majetek pořídí a zařadí dochází k jeho odepisování. Majetek se odepisuje na základě účetních a daňových odpisů. Tyto odpisy jak účetní, tak i daňové se evidují v účetním softwaru SAP. Při zařazení majetku do evidence je v účetním programu každému majetku vytvořena karta majetku a na ní se tyto odpisy evidují. Účetní jednotka ale musí nejprve majetek rozdělit na základě ZDP do jedné z 6 odpisových skupin, které mají předepsanou dobu používání.

### 4.7.1 Účetní odpisy

Ve vnitropodnikové směrnici je uveden účetní odpisový plán dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Majetek je rozdělen na základě ocenění do různých kategorií u hmotného i nehmotného majetku, jak bylo rozebráno v kapitole s názvem struktura DM. Kategorie majetku, které svým oceněním nedosahují limitu pro zařazení mezi DHM nebo DNM se řadí do majetku drobného a takový majetek je odepisován pouze účetně. Jakmile ale hodnota majetku přesáhne stanovenou hranici 80 000 Kč pro DHM (60 000 Kč pro účetní odpisy DNM), tak se účetní a daňové odpisy u DHM navzájem nerovnejí kromě výjimky speciálního majetku (formy, vložky). Účetní odpisy jsou prováděny dle holdingového odpisového plánu, které jsou počítány na základě životnosti daného aktiva. Následně se pak každý účetní odpis za měsíc zaúčtuje na stranu má dáti účet 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a na stranu dal účet 082 – Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborů v případě DHM a v případě DNM bude na straně dal účet 072 – Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje.

### 4.7.2 Daňové odpisy

Daňové odpisy jsou prováděny na základě ZDP a majetek je rozdělen do již zmíněných 6 odpisových skupin. Majetek v 1 až 3 odpisové skupině odepisuje společnost zrychleně s výjimkou speciálů (formy, vložky atd.), které se odepisují dle životnosti – výkonu. Majetek, který spadá do 4 až 6 odpisové skupiny je odepisován rovnoměrně.

### 4.7.3 Odpisy vybraného dlouhodobého majetku

Pro uvedení příkladů jsou níže uvedeny 3 druhy DM a jejich účetní a daňové odpisy v účetním softwaru SAP.

Na obrázku níže (Obr. 9) je karta majetku s porovnáním účetních a daňových odpisů konkrétního DHM, a to vstřikovací formy F45/48. Je zde uvedena pořizovací cena (acquisition value) ve výši 445 000 Kč, dále samotné odpisy (ordinary depreciation), kde lze vidět, že účetní a daňové odpisy jsou si rovny, a to z toho důvodu, že se jedná o speciály, které mají stanovenou výjimku a jsou odepisovány dle životnosti. Poslední hodnotou je pak čistá účetní hodnota majetku (net book value). Vedle těchto informací nalezneme ve srovnání vždy i fiskální rok, ke kterému hodnoty patří a v jaké měně jsou hodnoty vykazovány.

Asset Explorer

Investiční majetek 1250-218092...

Účetní okruh 1250 greiner assistec s.r.o.  
Majetek 218092 0 forma vstřikovací F45/48

Fiskální rok 2018 Do 2022

Plán.hodnoty Zaúčtov.hodnoty **Porovnání** Parametry

<0... 03 04 <1... 18 20 21 32

Σ E/Z | | | | | | | |

#### Srovnání několika odpisových oblastí:2018 -2022

Hodnota	Fiskální rok	01 Účetní odpisy	Měna	15 Daňová rozvaha	Měna
Pohyb aktiv	2018	445.000,00	CZK	445.000,00	CZK
Acquisition value	2018	445.000,00	CZK	445.000,00	CZK
Ordinary deprec.	2018	74.167,00-	CZK	74.167,00-	CZK
Net book value	2018	370.833,00	CZK	370.833,00	CZK
Acquisition value	2019	445.000,00	CZK	445.000,00	CZK
Ordinary deprec.	2019	148.334,00-	CZK	148.334,00-	CZK
Net book value	2019	222.499,00	CZK	222.499,00	CZK
Acquisition value	2020	445.000,00	CZK	445.000,00	CZK
Ordinary deprec.	2020	148.334,00-	CZK	148.334,00-	CZK
Net book value	2020	74.165,00	CZK	74.165,00	CZK
Acquisition value	2021	445.000,00	CZK	445.000,00	CZK
Ordinary deprec.	2021	74.165,00-	CZK	74.165,00-	CZK
Net book value	2021	0,00	CZK	0,00	CZK
Acquisition value	2022	445.000,00	CZK	445.000,00	CZK
Net book value	2022	0,00	CZK	0,00	CZK

Příbuzné objekty k inv.majetku

- Nákladové středisko
  - Xerox
- Účet hlavní knihy
  - Formy

Obrázek 9: Porovnání účetních a daňových odpisů u vybraného DHM – forma

Zdroj: účetní software SAP

Na dalším obrázku (Obr. 10) můžeme vidět kartu DHM, který spadá do skupiny stroje a zařízení a jedná se o temperovací zařízení REGLOPLAS 140 smart/8/SM2. Účetní a daňové odpisy se zde nerovnejí, protože pořizovací cena majetku v roce pořízení překročila tehdejší stanovenou hranici 40 000 Kč dle ZDP. Tato hranice již, ale neplatí, protože k 1.1.2021 proběhla novela ZDP a tato stanovená hranice se zdvojnásobila na 80 000 Kč. Majetek byl ale i po této změně stále evidován jako DHM a způsob odepisování zůstal stejný.

Asset Explorer

Investiční majetek 1250-217004... Účetní okruh 1250 greiner assistec s.r.o.  
 Majetek 217004 0 zařízení temperovací REGLOPLAS 140smart/8/SM2  
 Fiskální rok 2017 Do 2022

Plán.hodnoty Zaúčtov.hodnoty **Porovnání** Parametry

<0... 03 04 <1... 18 20 21 25 32

Σ % 100

### Srovnání několika odpisových oblastí:2017 -2022

Hodnota	Fiskální rok	01 Účetní odpisy	Měna	15 Daňová rozvaha	Měna
Pohyb aktiv	2017	63.913,00	CZK	63.913,00	CZK
Acquisition value	2017	63.913,00	CZK	63.913,00	CZK
Ordinary deprec.	2017	9.587,00-	CZK	12.783,00-	CZK
Net book value	2017	54.326,00	CZK	51.130,00	CZK
Acquisition value	2018	63.913,00	CZK	63.913,00	CZK
Ordinary deprec.	2018	12.783,00-	CZK	20.452,00-	CZK
Net book value	2018	41.543,00	CZK	30.678,00	CZK
Acquisition value	2019	63.913,00	CZK	63.913,00	CZK
Ordinary deprec.	2019	12.783,00-	CZK	15.339,00-	CZK
Net book value	2019	28.760,00	CZK	15.339,00	CZK
Acquisition value	2020	63.913,00	CZK	63.913,00	CZK
Ordinary deprec.	2020	12.783,00-	CZK	10.226,00-	CZK
Net book value	2020	15.977,00	CZK	5.113,00	CZK
Acquisition value	2021	63.913,00	CZK	63.913,00	CZK
Ordinary deprec.	2021	12.783,00-	CZK	5.113,00-	CZK
Net book value	2021	3.194,00	CZK	0,00	CZK
Acquisition value	2022	63.913,00	CZK	63.913,00	CZK
Ordinary deprec.	2022	3.194,00-	CZK	0,00	CZK
Net book value	2022	0,00	CZK	0,00	CZK

Příbuzné objekty k inv.majetku

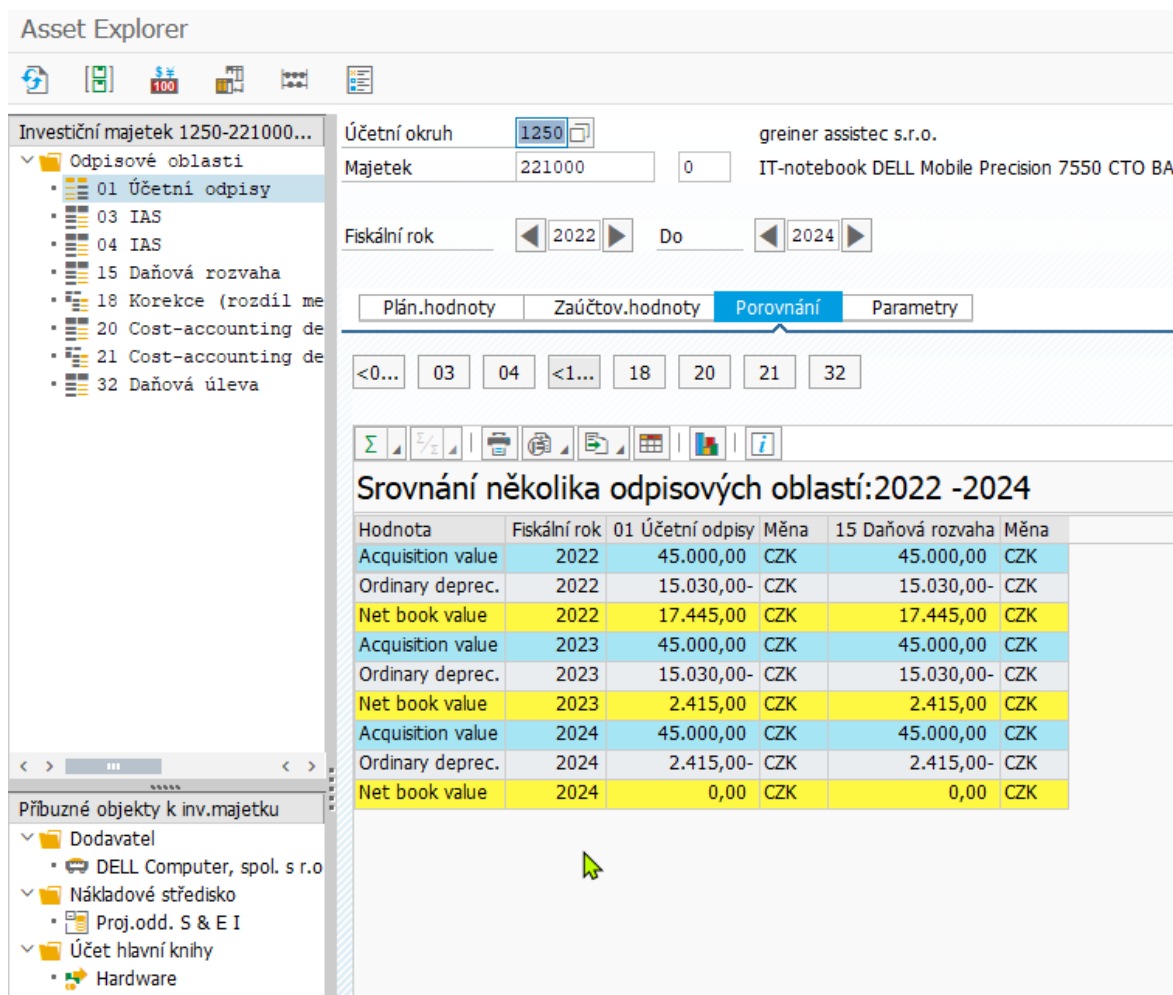
- ▼ Dodavatel
  - Kuboušek s.r.o.
- ▼ Nákladové středisko
  - Injection Moulding
- ▼ Účet hlavní knihy
  - Stroje,přístroje a zařízení

Obrázek 10: Porovnání účetních a daňových odpisů u vybraného DHM – stroj

Zdroj: účetní software SAP

Na posledním obrázku (Obr. 11) je opět karta majetku a srovnání několika odpisových oblastí účetních i daňových odpisů u konkrétního DDHM a jde o hardware konkrétně IT – notebook DELL Mobile Precision 7550. Účetní a daňové odpisy se zde rovnají, protože

hodnota majetku nepřesahuje 80 000 Kč a tím pádem se jedná o drobný dlouhodobý hmotný majetek, který je odepisován pouze na základě účetních odpisů. To znamená, že účetní odpis je řídicí, tudíž daňový odpis tento kopíruje. S výjimkou souboru nábytku, který společnost odepisuje dle vlastního odpisového plánu na 5 let a řídí se ZDP § 24 odst.2v.



The screenshot displays the SAP Asset Explorer interface. The main window shows a comparison of accounting and tax depreciation for a selected asset (IT-notebook DELL Mobile Precision 7550 CTO BA) across fiscal years 2022, 2023, and 2024. The table compares acquisition value, ordinary depreciation, and net book value for two depreciation areas: 01 (Accounting) and 15 (Tax).

Hodnota	Fiskální rok	01 Účetní odpisy	Měna	15 Daňová rozvaha	Měna
Acquisition value	2022	45.000,00	CZK	45.000,00	CZK
Ordinary deprec.	2022	15.030,00-	CZK	15.030,00-	CZK
Net book value	2022	17.445,00	CZK	17.445,00	CZK
Acquisition value	2023	45.000,00	CZK	45.000,00	CZK
Ordinary deprec.	2023	15.030,00-	CZK	15.030,00-	CZK
Net book value	2023	2.415,00	CZK	2.415,00	CZK
Acquisition value	2024	45.000,00	CZK	45.000,00	CZK
Ordinary deprec.	2024	2.415,00-	CZK	2.415,00-	CZK
Net book value	2024	0,00	CZK	0,00	CZK

Obrázek 11: Porovnání účetních a daňových odpisů vybraného DDHM – hardware  
Zdroj: účetní software SAP

## 4.8 Vyřazení dlouhodobého majetku

V momentě, kdy společnost dlouhodobý majetek už nepoužívá a je již náležitě fyzicky a ekonomicky opotřebován, tak dochází k jeho vyřazení. V Assistecu se provádí vyřazení majetku zejména likvidací dle protokolu o vyřazení anebo dle faktury za odkup kovového odpadu, pokud se majetek nechá zlikvidovat v kovošrotu.

Při vyřazení EDM formou likvidace na základě protokolu o vyřazení EDM (viz Příloha II) je nutné v protokolu uvést číslo EDM, jeho název, ocenění v Kč za jednotku, množství



v kusech a cenu celkem. Vedle těchto základních informací je uveden také důvod vyřazení, číslo střediska a vedoucí střediska, podpis zodpovědné osoby a nakonec datum, ke kterému se majetek vyřazuje.

U vyřazení DHM formou likvidace dle faktury (viz Příloha III) za odkup kovového odpadu se nechává majetek zlikvidovat u společnosti PARTR spol. s r.o. kde se specializují na ekologické likvidace a zpracování ocelového odpadu. Společně s fakturou je také vystaven vážní lístek – příjemka (viz Příloha IV) a dodací list – daňový doklad (viz Příloha V) na kterých je Assistec v roli dodavatele.

DHM se stejně jako EDM, vyřazuje ještě formou likvidace na základě protokolu o vyřazení DHM (viz Příloha VI) kde jsou vždy uvedeny základní informace jako název majetku, jeho inventární číslo, technický stav majetku, důvod vyřazení a způsob vyřazení. Nechybí zde ani informace o pořizovací ceně, zůstatkové daňové a účetní ceně, podpis zodpovědné osoby a datum vyřazení majetku.

Při vyřazení DM z evidence je také nutné zachytit tuto skutečnost i v účetnictví dané společnosti, tudíž účtování bude provedeno následovně. Na straně má dáti bude účet 082 – Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborů a na straně dal účet daného hmotného majetku 02x v případě DHM. Pro DNM se bude účtovat na straně má dáti účet 072 – Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje a na straně dal účet daného nehmotného majetku 01x.

## 5 ANALÝZA DLOUHODOBÉHO MAJETKU Z POHLEDU MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ

V této kapitole, která je druhou polovinou praktické části bude analyzován dlouhodobý majetek ve společnosti Greiner Assistec z hlediska IFRS. Kapitola bude zaměřena zejména na standardy týkající se dlouhodobého majetku, a to konkrétně na standardy IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení, IAS 36 Snížení hodnoty aktiva a IFRS 16 Leasing. Bude pohlédnuto na případné výhody a nevýhody aplikace daných standardů a také možné aplikace standardu IFRS 16 Leasing pro vybranou společnost.

### 5.1 Výhody a nevýhody aplikace standardů IAS 16 a IAS 36

Pokud by došlo k tomu, že vybraná společnost by se rozhodla vykazovat dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví, tak by se musela nevyhnutelně potýkat i se standardy IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení a IAS 36 Snížení hodnoty aktiva. Tyto standardy mají několik odlišností na rozdíl od české účetní legislativy. Tyto odlišnosti jsou v některých případech pro společnost výhodou, ale samozřejmě zde lze nalézt i jisté nevýhody.

Jednou z prvních věcí, které tvoří značnou výhodu při aplikování standardu IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení jsou náhradní díly, a to jaké náhradní díly podle IFRS mohou být zahrnuty do pořizovací ceny aktiva. Společnost si díky této skutečnosti může zvýšit cenu majetku, protože pokud by došlo k aplikaci daného standardu, tak by cena pořízení zahrnovala i hodnotu významných náhradních dílů. To jsou takové náhradní díly, které mají dobu použitelnosti delší než jeden rok a jsou evidovány jako pozemky, budovy a zařízení čili jako dlouhodobý hmotný majetek na rozdíl od ČÚS, kde jsou náhradní díly automaticky evidovány jako zásoby v oběžném majetku společnosti. Tím pádem jsou významné náhradní díly také odepisovány. Samotnou výhodou je pak následné snižování nákladu krok za krokem v podobě odpisů, které zmenšují základ daně. V případě ČÚS by byly náhradní díly účtovány do spotřeby v momentě jejich použití a došlo by tak k jednorázovému snížení základu daně.

Výhodou i nevýhodou je podle IFRS povinnost zahrnout úroky z úvěrů do pořizovací ceny, zatímco podle ČÚS existuje pro společnost možnost volby, zda bude úroky aktivovat do pořizovací ceny nebo je ponechá jako náklad období. I když by se mohlo zdát, že je naprosto nevýhodné nevyužít úroky jako náklad pro jednorázové snížení základu daně, tak se mohou vyskytnout i situace ve kterých by tato povinnost mohla být naopak výhodou. A to v případě,

kdy by společnost provedla velmi velkou investici a úroky v nákladech za daný rok by mohly způsobit účetní jednotce ztrátu.

Jednou z podstatných nevýhod, s kterou by se společnost potýkala při vykazování dle IFRS by bylo následné oceňování pro vykazování. Účetní jednotka má dle IFRS na výběr dvě možnosti následného ocenění. První možností je model pořizovacích nákladů (cost model) a druhou možností je model přecenění (revaluation model), kdy je majetek přeceněn na reálnou hodnotu (fair value) a z této hodnoty je potom odepisován. Samotný model přecenění a společně s ním i test na snížení hodnoty aktiva je pro účetní jednotku velmi nákladný a aplikace tohoto modelu je poměrně složitá.

## 5.2 IFRS 16 Leasing

Vede již zmíněných standardů IAS 16 a IAS 36 je velmi významným standardem týkající se dlouhodobého majetku také standard IFRS 16 Leasing, protože právě zde dochází k největšímu rozdílu z hlediska vykazování a účtování podle ČÚS a IFRS.

V této kapitole bude analyzována leasingová smlouva vybrané společnosti, ve které je Assistec v pozici nájemce. Tudíž bude pohlédnuto na rozdíly ve vykazování a účtování z pohledu ČÚS a IFRS ze strany nájemce a bude ukázáno k jakým změnám by došlo, kdyby společnost při přechodu na vykazování podle IFRS musela aplikovat tento standard IFRS 16 na svou konkrétní leasingovou smlouvu.

### 5.2.1 Rozpoznání leasingové smlouvy

Prvním krokem při přechodu na vykazování podle IFRS by pro společnost bylo zjistit, zda se opravdu jedná o leasingovou smlouvu a zda je splněna definice leasingu, jak bylo uvedeno v teoretické části práce. Aby smlouva mohla být považována za leasingovou smlouvu je nutné, aby obsahovala vymezení toho, co je předmětem nájmu, jaká bude doba trvání nájmu, ujednání o přenechání právu nájemci kontrolovat a užívat identifikovatelné aktivum po dobu nájmu a uvedení práva nájemce na koupi předmětu leasingu po skončení trvání smlouvy.

#### Předmět nájmu

Ve vybrané leasingové smlouvě společnosti je předmětem leasingu DHM, a to vozík Linde H 18 T. Níže je uveden obrázek (Obr. 12), který obsahuje část smlouvy, kde je vymezen předmět smlouvy.

Předmět leasingu	Cena (základ)	Cena (DPH) 21%
1 ks vozíku Linde H 18 T	710.736,00 Kč	149.254,56 Kč

Obrázek 12: Předmět leasingu

Zdroj: leasingová smlouva společnosti

### Doba trvání nájmu

Dalším vymezením je doba trvání nájmu a na následujícím obrázku (Obr. 13) lze vidět, že doba pronájmu je určena na 54 měsíců neboli 4 a půl roku. Tímto je splněna podmínka dlouhodobosti, a to doba delší než 1 rok.

Doba pronájmu v měsících : 54 Typ splátky: (viz Všeobecné smluvní podmínky čl. IV bod 14): Fix - EUR  
 Splátková perioda : čtvrtletně  
 Výši splátky je možné v průběhu doby nájmu upravit dle typu na základě VSPL.  
 Výrobní číslo (VIN): bude uvedeno na předávacím protokolu

Obrázek 13: Doba pronájmu

Zdroj: leasingová smlouva společnosti

### Právo nájemce na kontrolu, užívání a odkup aktiva

Na dalším obrázku (Obr. 14) je uvedeno základní ujednání smlouvy, kde se pronajímatel zavazuje k přenechání práva kontroly a užívání aktiva a dále je zde vymezeno právo nájemce na koupi předmětu leasingu.

Pronajímatel se v souladu s touto leasingovou smlouvou a Všeobecnými smluvními podmínkami finančního pronájmu (dále jen „VSPL“) zavazuje koupit pro nájemce dále specifikovaný předmět leasingu, který si nájemce stejně jako jeho dodavatele vybral sám, přenechat ho nájemci k užívání. Následně po splnění dohodnutých podmínek vznikne leasingovému nájemci právo na koupi předmětu leasingu. Nájemce se zavazuje plnit povinnosti vyplývající pro něho z této leasingové smlouvy a VSPL a je srozuměn s důsledky jejich porušení. Nedílnou součástí této leasingové smlouvy jsou VSPL, které určují obsah leasingové smlouvy v rozsahu leasingovou smlouvou neupraveném a jsou pro účastníky závazné. V případě rozporu mezi leasingovou smlouvou a VSPL má přednost leasingová smlouva.

Nájemce svým podpisem potvrzuje, že mu před uzavřením leasingové smlouvy byl v dostatečném časovém předstihu předán a ponechán text VSPL platný k datu uzavření této leasingové smlouvy. S textem VSPL se nájemce důkladně seznámil, obsahu VSPL plně rozumí, pronajímatelem mu byli zodpovězeny veškeré dotazy k VSPL a nájemce souhlasí s VSPL. Text VSPL platný pro tuto leasingovou smlouvu je kdykoliv dostupný na internetových stránkách pronajímatele. Společně s VSPL tvoří přílohu této smlouvy také splátkový kalendář a předávací protokol předmětu leasingu.

Obrázek 14: Základní ujednání smlouvy o právech nájemce

Zdroj: leasingová smlouva společnosti

## 5.2.2 Analýza účtování leasingu podle ČÚS a IFRS

V této podkapitole bude zobrazeno, jak Assistec o leasingu účtuje v současné době na základě ČÚS a pro porovnání, jak by o leasingu účtoval, kdyby účetnictví bylo prováděno dle IFRS.

Z hlediska ČÚS se u leasingu vůbec nezachycuje celková hodnota najatého majetku, ale účtuje se jen o samostatných splátkách, které tvoří pro účetní jednotku náklad a je nutné jej časově a věcně zaúčtovat do období s nímž souvisí, tudíž je nezbytné uplatňovat akruální princip. Podle smlouvy je celková běžná splátka nájemného 40 956,08 Kč.

Tabulka 7: Účtování leasingu podle ČÚS

Účetní případ	MD	D	Hodnota (v Kč)
Předpis – běžné splátky	518 – Ostatní služby	321 - Dodavatelé	40 956,08
Úhrada splátky z BÚ	321 - Dodavatelé	221 - BÚ	40 956,08

Zdroj: vlastní zpracování dle interních dokumentů

Účetní zachycení leasingu podle standardu IFRS 16 je velmi odlišné od již uvedeného postupu dle ČÚS. Jedním z hlavních rozdílů je skutečnost, že do účetnictví je kromě leasingových splátek zachycena také celková hodnota najatého majetku. Dalším rozdílem je nakládání se samotnou leasingovou splátkou, která musí být rozdělena do dvou částí na současnou hodnotu běžné splátky závazku a na současnou hodnotu úroku. Posledním rozdílem je pak odepisování DM, protože podle IFRS je najaté aktivum odepisováno tím, kdo má nad ním kontrolu a kdo jej užívá ke své ekonomické činnosti. Podle smlouvy je celková hodnota najatého aktiva 710 736 Kč, hodnota běžné splátky 39 243,93 Kč, hodnota úroku 1 712,15 Kč a předpokládaná doba životnosti 5 let.

Tabulka 8: Účtování leasingu podle IFRS

Účetní případ	MD	D	Hodnota (v Kč)
Pořízení aktiva	022 – DHM	474 – Závazky z pronájmu	710 736,00
Úhrada splátky leasingu (závazek)	474 – Závazky z pronájmu	221 – BÚ	39 243,93
Úhrada splátky leasingu (úrok)	562 – Úroky	221 – BÚ	1 712,15
Odpis majetku	551 – Odpisy DHM a DNM	082 – Oprávky k DHM	11 845,60

Zdroj: vlastní zpracování dle interních dokumentů

### 5.2.3 Analýza vykazování leasingu podle ČÚS a IFRS

Kvůli rozdílnému účtování se promítne rozdílné pojetí leasingu také v účetních výkazech. Proto v této kapitole budou vytvořeny zjednodušené formy výkazů za jeden měsíc, kde bude ukázáno zaznamenání leasingu v rozvaze a výkazu zisku a ztrát.

Na základě účetních operací dle ČÚS je zřejmé, že leasing se projeví zejména ve výkazu zisku a ztrát ve formě nákladů za jednotlivé splátky a následně i v rozvaze jako součást výsledku hospodaření společně s úhradou splátky z bankovního účtu.

Tabulka 9: Leasing v rozvaze dle ČÚS

<b>Rozvaha za měsíc (v Kč)</b>			
<b>Aktiva</b>	<b>Hodnota</b>	<b>Pasiva</b>	<b>Hodnota</b>
Bankovní účet	- 40 956,08	Výsledek hospodaření	- 40 956,08
		Dodavatelé	0
<b>Celkem aktiva</b>	<b>- 40 956,08</b>	<b>Celkem pasiva</b>	<b>- 40 956,08</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle interních dokumentů

Tabulka 10: Leasing ve výkazu zisku a ztrát dle ČÚS

<b>Výkaz zisku a ztrát za měsíc (v Kč)</b>	
<b>Položka</b>	<b>Hodnota</b>
<b>Celkem náklady</b>	<b>- 40 956,08</b>
Splátka nájemného	- 40 956,08
<b>Celkem výnosy</b>	<b>0</b>
<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>- 40 956,08</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle interních dokumentů

Vykázání leasingu v účetních výkazech podle IFRS bude vypadat naprosto odlišně. Hlavním rozdílem bude projevení leasingu v rozvaze, ale i ve výkazu zisku a ztrát. Už při samotném účtování je zřejmé, že se nám leasing projeví v rozvaze i jako majetek mezi stálými aktivy společně se závazkem z leasingu v pasivech. Ve výkazu zisku a ztrát nebude zachycena splátka jako náklad, ale bude zde zachycen úrok ze splátky společně s odpisy daného majetku což bude tvořit výsledek hospodaření, který se promítne v rozvaze.

Tabulka 11: Leasing v rozvaze dle IFRS

<b>Rozvaha za měsíc (v Kč)</b>					
<b>Aktiva</b>	<b>Brutto</b>	<b>Korekce</b>	<b>Netto</b>	<b>Pasiva</b>	<b>B. Ú. O.</b>
DHM – vozík	710 736	11 845,60	698 890,40	VH	- 13 557,75
Bankovní účet			- 40 956,08	Závazek (leasing)	671 492,07
<b>Celkem aktiva</b>			<b>657 934,32</b>	<b>Celkem pasiva</b>	<b>657 934,32</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle interních dokumentů

Tabulka 12: Leasing ve výkazu zisku a ztrát dle IFRS

<b>Výkaz zisku a ztrát za měsíc (v Kč)</b>	
<b>Položka</b>	<b>Hodnota</b>
<b>Celkem náklady</b>	<b>13 557,75</b>
Úroky ze splátky	1 712,15
Měsíční odpis	11 845,60
<b>Celkem výnosy</b>	<b>0</b>
<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>- 13 557,75</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle interních dokumentů

#### **5.2.4 Shrnutí a porovnání rozdílů ve vykazování a účtování leasingu dle ČÚS a IFRS**

Na základě provedené analýzy leasingové smlouvy společnosti je bezpochyby zřejmé, že pokud by účetní jednotka vykazovala podle IFRS dochází tak ke značným rozdílům, které mají ale pozitivní vliv na podání věrného a poctivého obrazu o podniku. Vzhledem k tomu, že společnost je v postavení nájemce, tak bude aktiva a závazky související s leasingem vykazovat v rozvaze, a to bude mít vliv i na finanční ukazatele (např. míra zadluženosti). Pozitivem na vykazování leasingu dle ČÚS je dle mého názoru jednodušší postup pro účetní jednotku, ale jeho zachycení v účetnictví a účetních výkazech pak oproti IFRS nepodává tak věrný a poctivý obraz o finanční situaci podniku.

## 6 DOPORUČENÍ SPOLEČNOSTI

Na základě provedené analýzy dlouhodobého majetku dle dvou rozdílných pojetí, a to z hlediska Českých účetních standardů a Mezinárodních standardů účetního výkaznictví je poskytnuto doporučení v ohledu evidence dlouhodobého majetku pro společnost Greiner Assistec s.r.o.

Vzhledem k tomu, že společnost Greiner Assistec patří mezi členy globálně působící akciové společnosti Greiner Holding AG a tím pádem je tedy konsolidovanou účetní jednotkou, tak je nutné vytvářet i konsolidovanou účetní závěrku. Tuto konsolidovanou účetní závěrku sice sestavuje mateřská společnost Greiner Packaging International GmbH se sídlem v Rakousku, ale pro Greiner Assistec to znamená nejen vykazování na základě ČÚS v České republice, ale ještě navíc práci s vykazováním dle IFRS pro mateřskou společnost.

Vykazování dle IFRS pro matku je prováděno na základě konsolidačního balíčku (reporting package) (Obr. 15 a 16), který má formu tabulek v excelu a Assistec musí doplnit požadované údaje, které potom posílá zpět své mateřské společnosti, která z těchto informací sestaví konsolidovanou účetní závěrku. Konkrétně společnost Greiner Assistec vytváří tento konsolidační balíček pravidelně za každý měsíc hospodářské činnosti.

Entity: 2150 - GP_CZ_ASS (CZK)		Report: 01RPOSANA_111 - MR - Deviation SE, LC, per.		Scenario: 2022ACTM / Period: 04		in 1.000 LC		2021 Actual		2022 Actual		2022 Budget		2022 Budget	
								April	in %	April	in %	April	in %	April	in %
A41101	Intang. assets (incl. adv. paym. made) - GR														
A41102	Intang. assets (incl. adv. paym. made) - DEP														
<b>A41100</b>	<b>Intang. Assets (incl. adv. paym. made)</b>														
A43101	Fixed assets (incl. adv. paym. made) - GR														
A43102	Fixed assets (incl. adv. paym. made) - DEP														
<b>A43100</b>	<b>Fixed assets (incl. adv. paym. made)</b>														
<b>A43000</b>	<b>Fixed assets</b>														
<b>A40000</b>	<b>L/T assets</b>														
A51101	U/F Goods n.y. exec. contr.(incl. adv. paym. rec.)														
<b>A51100</b>	<b>U/F Goods n.y. exec. contr. (incl. adv. paym. rec.)</b>														
A51500	Raw materials/supplies														
A51600	Merchandise														
A51700	Adv. paym. made for inventories														
<b>A51000</b>	<b>Stocks</b>														
A52101	Trade receiv.														
<b>A52100</b>	<b>Trade receiv.</b>														
A52410	Oth. receiv.														
<b>A52400</b>	<b>Oth. receiv. - MR</b>														
<b>A52000</b>	<b>Receivables</b>														
A54000	Cash/cheques/cash at banks														
<b>A50000</b>	<b>S/T assets</b>														
A70110	Accruals / Deferrals														
<b>A70100</b>	<b>Accruals / Deferrals - MR</b>														
<b>A80000</b>	<b>Assets</b>														
P41110	Nominal capital (plus outst. contribut.)														
<b>P41100</b>	<b>Nominal capital (less outst. deposits)</b>														
P41200	Reserves														
<b>P41200</b>	<b>Reserves</b>														
P41710	Profit/loss from prev. periods														
P41720	Profit/loss for the period														
<b>P41700</b>	<b>Balance sheet profit / loss</b>														
<b>P41000</b>	<b>Equity</b>														
<b>P40000</b>	<b>Equity</b>														

Obrázek 15: Ukázka konsolidačního balíčku – výkaz o finanční situaci (rozvaha)

Zdroj: interní dokumenty společnosti



Entity: 2150 - GP_CZ_ASS (CZK)		Report: 01RPOSANA_111 - MR - Deviation SE, LC, per.		Scenario: 2022ACTM7/Period: 04		in 1.000 LC			
		2021 Actual April		2022 Actual April		2022 Budget April		2022 Budget April	
		per.	in % op.inc.	per.	in % op.inc.	per.	in % op.inc.	per.	in % op.inc.
V12300	<b>Net turnover</b>								
V12400	Changes in inventory								
V12500	Capitalised own services								
V12000	<b>Operating income</b>								
V21100	Material costs								
V21200	Expend. for services obtained								
V21300	Energy costs								
V21499	Adjustm. item Material costs								
V21000	<b>Expend. material costs and services obtained</b>								
V21500	<b>Gross profit</b>								
V22010	Human resource costs								
V22020	Wages								
V22030	Salaries								
V22040	Expenses for severance pay								
V22050	Expenses for pension schemes								
V22060	Legally required social welfare expens.								
V22070	Voluntary social welfare expens.								
V22000	<b>Human resource costs</b>								
V23051	<b>other revenues</b>								
V23010	Profit from the sale of fixed assets (excl. financial assets)								
V23020	Apprec. fixed assets (excl. financial assets)								
V23040	Income from the release of provisions								
V23080	Result from reassessment accord. IFRS 16								
V23000	<b>Oth. operating income</b>								
V24110	Ord. deprec. (intang. tang. assets)								
V24150	Ord. Deprec. Right of Use accord. IFRS 16								
V24100	<b>Ord. deprec. (intang., tang. assets)</b>								
V24210	Extraord. deprec. (intang. tang. assets)								
V24223	Extraord. Deprec. Right of Use accord. IFRS 16								
V24200	<b>Extraord. deprec. (intang., tang. assets)</b>								
V24000	<b>Depreciation</b>								
V25010	Taxes, fees, charges and contributions								
V25015	Communication costs								
V25016	Monetary transaction and financing costs								

Obrázek 16: Ukázka konsolidačního balíčku – výkaz o úplném výsledku za období (výkaz zisků a ztrát)

Zdroj: interní dokumenty společnosti

Tudíž na základě této skutečnosti a provedené analýzy je jednoznačné doporučit společnosti vykazování podle IFRS, protože je to pro ni ve spoustu ohledech výhodnější. Jednou z výhod je již zmíněná mateřská společnost v zahraničí, pro kterou je nezbytné formou konsolidačního balíčku vykazovat dle IFRS. Pokud by společnost vykazovala dle IFRS bylo by to výhodou pro komunikaci s mateřskou společností a sestavování konsolidované účetní závěrky. Výhodou by to také bylo při interakci se zahraničními odběrateli a dodavateli, kteří by účetním výkazům dle IFRS lépe porozuměli. Dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví konkrétně § 19a si účetní jednotka může rozhodnout o použití IFRS pro účtování a sestavení své účetní závěrky. Pro daňové účely je ale nezbytné, aby Assistec kvůli sídlu v České republice vykazoval i dle českých účetních předpisů, a nejen dle IFRS. Dle mého názoru by byla potřebná určitá novelizace ZoÚ, aby tyto nadnárodní společnosti, mezi které spadá i společnost Greiner Assistec, nemusely vykazovat dle dvou různých přístupů a vykazování tak bylo sjednocené a lehce srovnatelné.

Speciálně vykazování dle IFRS u leasingů by bylo pro Assistec velmi dobré. Na základě provedené analýzy konkrétní leasingové smlouvy společnosti lze vidět, že zejména u leasingu dochází ke značným rozdílům ve vykazování i účtování. Většina rozdílů, ale

představují pro společnost spíše výhody. Pro Assistec, který je v pozici nájemce by aplikace standardu IFRS 16 Leasing vedla k věrnějšímu zachycení aktiv a závazků v rozvaze společnosti a tím by také došlo ke změně klíčových finančních ukazatelů, které vychází z aktiv, závazků a zisku. Těmito ukazateli jsou například míra zadluženosti nebo EBITDA (Earning before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) což je zisk před odečtením úroků, daní, odpisů a amortizace.

Společnosti bych naopak rozhodně nedoporučovala při vykazování dle IFRS pro následné ocenění aktiv využití modelu přecenění (revaluation model), který spočívá v přecenění majetku na reálnou hodnotu (fair value). A to z toho důvodu, že tento proces a společně s ním test na snížení hodnoty aktiva je pro účetní jednotku velmi nákladný a sám o sobě poměrně složitý. Dalším důvodem je, že pokud by došlo k přecenění směrem nahoru, tak společnost bude vykazovat nižší zisk, protože odpisy dlouhodobého majetku se účtují z nové přeceněné hodnoty. Proto tento model přecenění není ani obecně v praxi moc oblíbený a využíváný.

## ZÁVĚR

Tématem bakalářské práce je analýza dlouhodobého majetku z pohledu Českých účetních standardů a Mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Toto téma je velmi aktuální vzhledem k neustálé potřebě harmonizace účetnictví po celém světě. Vzhledem k tomu, že většina společností musí vykazovat na základě účetních předpisů daného státu, tak dochází k rozdílům ve vykazování dle příslušné legislativy a dle IFRS. Takovou společností je i Greiner Assistec s.r.o., která vykazuje a účtuje o majetku podle ČÚS, pro kterou je analýza DM provedena.

Teoretická část práce byla provedena na základě literární rešerše a byla rozdělena na dvě dílčí kapitoly, a to na charakteristiku DM z pohledu ČÚS a dle IFRS.

Praktická část byla věnována analýze evidence dlouhodobého majetku z pohledu ČÚS a z pohledu IFRS ve vybrané společnosti. Byly uvedeny výhody a nevýhody, které by nastaly při možném přestupu společnosti na vykazování dle IFRS společně s možnou aplikací jednotlivých standardů. Zejména standard IFRS 16 Leasing je aplikován na konkrétní leasingovou smlouvu společnosti a je pohlédnuto na vzniklé rozdíly v účtování a vykazování společně s vytvořením účetních případů a účetních výkazů vztahujících se k finančnímu leasingu.

Cíl bakalářské práce byl splněn a na základě provedené analýzy a zjištěných rozdílů ve vykazování bylo vypracováno doporučení společnosti do budoucnosti. Vzhledem k tomu, že společnost se sice neřídí dle IFRS, ale musí podle mezinárodních standardů vykazovat pro svoji mateřskou společnost, tak by případný přechod na vykazování podle IFRS nebyl až tak problematický.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

BAKKER, Erwin et al., 2017. *Wiley: interpretation and application of IFRS standards*. Hoboken: Wiley, 2017, 1010 s. ISBN 9781119340225.

DVOŘÁKOVÁ, Dana, 2017. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 5. aktualizované a přepracované vydání. Brno: BizBooks, 2017, 368 s. ISBN 9788026506928.

KANDLEROVÁ, Kateřina, 2015. Odpisy majetku v praxi. *Portál.pohoda.cz* [online]. 2015, 30. 3. 2015 [cit. 2022-05-09]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/odpisy-majetku-v-praxi/>

KRUPOVÁ, Lenka, 2019. *IFRS: mezinárodní standardy účetního výkaznictví: interpretace a aplikace v podnikové praxi*. 3. vydání. Praha: VOX, 2019, iv, 740 s. Účetnictví. ISBN 9788087480700.

MARTÍNKOVÁ, Michaela, 2015. Co se považuje za součást pořizovací ceny majetku?. *Portál.pohoda.cz* [online]. 2015, 3. 8. 2015 [cit. 2022-05-09]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/co-se-povazuje-za-soucast-porizeni-majetku/>

PASEKOVÁ, Marie a David HOMOLA, 2022. *Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS) v praktických aplikacích*. Studijní pomůcka pro distanční studium. Zlín: UTB, 279 s.

PILÁTOVÁ, Jana a Jana TRÁVNÍČKOVÁ, 2021. *Účtová osnova, české účetní standardy - postupy účtování pro podnikatele*. 3. Olomouc: ANAG, 2021, 416 s. ISBN 97880755431033.

PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK, 2019. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn*. 18. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2019, 352 s. ISBN 9788075542199.

STROUHAL, Jiří, 2014. *Slovník pojmů IFRS: aktuálně platné definice pojmů IFRS, překladový můstek z ČJ do AJ a zpět, vazby na jednotlivé IAS-IFRS*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014, 214 s. ISBN 9788074785450.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2021. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2021, 294 s. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-3184-6.

TRYNER, Miroslav, 2021. Odpisové skupiny 2022. Jak a po jakou dobu majetek odpisovat?. *Euro.cz* [online]. 2021, 5. 1. 2021 [cit. 2022-05-09]. Dostupné z: <https://www.euro.cz/byznys/odpis-odpisove-skupiny-hmotneho-majetku-auto-tabulka-kalkulacka-1458462>

VALOUCH, Petr, 2012. *Účetní a daňové odpisy 2012*. 7. vydání. Praha: Grada, 2012, 142 s. ISBN 9788024741147.

VOJÁČKOVÁ, Helena, 2018. Hlavní rozdíl mezi IFRS a českými předpisy. *IFRS v praxi* [online]. 2018, 26. 3. 2018 [cit. 2022-05-09]. Dostupné z: <https://www.du.cz/oncifrs/onb/33/hlavni-rozdil-mezi-ifrs-a-ceskymi-predpisy-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EueQyFtLyEm7v7JZuKc8kxE41OyNFIXTrQ/>

Zákon č. 563/1991 Sb.: Zákon o účetnictví. *Zákony pro lidi* [online]. 1991, 31. 12. 1991 [cit. 2022-05-09]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>

Zákon č. 586/1992 Sb.: Zákon České národní rady o daních z příjmů. Zákony pro lidi [online]. 1992, 18. 12. 1992 [cit. 2022-05-09]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>

### **Interní zdroje**

Interní dokumenty společnosti Greiner Assistec s.r.o.

Vnitropodniková účetní směrnice společnosti Greiner Assistec s.r.o.

Účetní závěrky společnosti Greiner Assistec s.r.o.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

Assistec	Greiner Assistec s.r.o.
BÚ	Bankovní účet
B. Ú. O.	Běžné účetní období
ČÚS	České účetní standardy
D	Strana účtu „dal“
DDHM	Drobný dlouhodobý hmotný majetek
DDNM	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DM	Dlouhodobý majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
EDM	Evidovaný drobný majetek
IFRS	Mezinárodní standardy účetního výkaznictví
MD	Strana účtu „má dáti“
VH	Výsledek hospodaření
ZDP	Zákon o dani z příjmu
ZoÚ	Zákon o účetnictví

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obrázek 1: Časové metody účetního odpisování.....	18
Obrázek 2: Metody odpisování podle standardu IAS 16.....	27
Obrázek 3: Schéma pro rozpoznání leasingu.....	31
Obrázek 4: Výrobní hala společnosti Greiner Assistec .....	35
Obrázek 5: Podíl jednotlivých skupin majetku na celkové hodnotě majetku v peněžním vyjádření .....	40
Obrázek 6: Přírůstky dlouhodobého nehmotného majetku za roky 2018–2020.....	41
Obrázek 7: Přírůstky dlouhodobého hmotného majetku za roky 2018–2019 .....	42
Obrázek 8: Karta majetku – lepicí stroj VISTA 3100 .....	44
Obrázek 9: Porovnání účetních a daňových odpisů u vybraného DHM – forma.....	46
Obrázek 10: Porovnání účetních a daňových odpisů u vybraného DHM – stroj .....	47
Obrázek 11: Porovnání účetních a daňových odpisů vybraného DDHM – hardware.....	48
Obrázek 12: Předmět leasingu .....	52
Obrázek 13: Doba pronájmu.....	52
Obrázek 14: Základní ujednání smlouvy o právech nájemce .....	52
Obrázek 15: Ukázka konsolidačního balíčku – výkaz o finanční situaci (rozvaha).....	56
Obrázek 16: Ukázka konsolidačního balíčku – výkaz o úplném výsledku za období (výkaz zisků a ztrát).....	57

**SEZNAM TABULEK**

Tabulka 1: Doba odpisování dle odpisových skupin .....	19
Tabulka 2: Sazby pro rovnoměrné odpisy .....	20
Tabulka 3: Koeficienty pro zrychlené odpisy .....	21
Tabulka 4: Výběr položek z rozvahy za rok 2020 .....	37
Tabulka 5: Množství majetku v různých skupinách DM.....	38
Tabulka 6: Vybrané analytické účty pro zařazení DM .....	43
Tabulka 7: Účtování leasingu podle ČÚS.....	53
Tabulka 8: Účtování leasingu podle IFRS .....	53
Tabulka 9: Leasing v rozvaze dle ČÚS .....	54
Tabulka 10: Leasing ve výkazu zisku a ztrát dle ČÚS .....	54
Tabulka 11: Leasing v rozvaze dle IFRS.....	55
Tabulka 12: Leasing ve výkazu zisku a ztrát dle IFRS.....	55



## SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Protokol o zařazení majetku do používání

Příloha P II: Protokol o vyřazení evidovaného drobného majetku

Příloha P III: Faktura za odkup kovového odpadu

Příloha P IV: Vážní lístek – Příjemka

Příloha P V: Dodací list – Daňový doklad

Příloha P VI: Protokol o vyřazení dlouhodobého hmotného majetku

# PŘÍLOHA P I: PROTOKOL O ZAŘAZENÍ MAJETKU DO POUŽÍVÁNÍ

## PROTOKOL O ZAŘAZENÍ MAJETKU DO POUŽÍVÁNÍ

Název majetku určeného k zařazení	zařízení navařovací laserové SWA300
Inventární číslo	DHM 221045
Poznámka	
Rok pořízení	2021
Středisko	1254092
Pořizovací cena (součet ceny pořízení a ostatních nákladů – dopravné, montáže atd.)	2.017.297, - Kč
Datum zařazení majetku do používání (po kompletnosti všech cen)	31.07.2021
Stručný popis k majetku (k čemu slouží)	
Stroj je připevněn k zemi nebo je volně stojící	
Podpis odpovědné osoby	Hustý J.
Poznámky:	

## PŘÍLOHA P II: PROTOKOL O VYŘAZENÍ EVIDOVANÉHO DROBNÉHO MAJETKU

<b>ZÁPIS</b> <b>O VYŘAZENÍ EDM</b>	greiner assistec s.r.o. Březová 181 763 15 Slušovice
Středisko	žádá o vyřazení evidovaného hmotného majetku z evidence

číslo EDM		Kč za jed.	Množství/ks	Celkem
Celkem				

Důvod vyřazení:
-----------------

Vedoucí střediska:	Podpis:
Datum:	

# PŘÍLOHA P III: FAKTURA ZA ODKUP KOVOVÉHO ODPADU

mastering complexity



## příjemce faktury

Firma  
PARTR spol. s r.o.  
Všemina 234  
CZ-763 15 SLUŠOVICE  
UID/VAT-ID/DIC: CZ60728515

## příjemce zboží

Firma  
PARTR spol. s r.o.  
Všemina 234  
CZ-763 15 SLUŠOVICE

## Czech Republic, Březová

### faktura-daňový doklad

c. dokladu/VS/datum 1208033000 / 16.12.2020  
číslo DL / DUZP  
číslo/datum objednávky 8139196/ 16.12.2020  
zákazník 102216

vaše daňové číslo CZ60728515  
objednavatel / datum  
kontaktní osoba Bronislava Trunkátová  
e-mail b.trunkatova@greiner-gpi.com  
telefon +420 577083110 -  
měna CZK  
strana 1 ze 2

Daň odvede zákazník.  
The customer pay the VAT.

## podrobnosti faktury

položka	materiál označení, název zákaznické číslo výrobku	množství	cena/jednotka	jednotka	hodnota
000010	5005194 OT OT TECH.ODPAD – PA Fakturuje Vám kovový odpad dle přílohy. HS kód: 7204	6.100 KG	3,60 CZK	1 KG	21.960,00
000020	5005194 OT OT TECH.ODPAD – PA	300 KG	3,20 CZK	1 KG	960,00
<b>Celkem bez DPH</b>					22.920,00
Výstupní DPH			0,00		0,00
<b>celkem k úhradě</b>				<b>CZK</b>	22.920,00

Bank: Česká spoř.-běžný účet (Zlín)  
Kto.Nr./a/c.No.CZK: 4042072/0800  
IBAN CZ78 0800 0000 0000 0404 2072

mastering complexity



Czech Republic, Březová  
**faktura-daňový doklad**

c. dokladu/VS/datum 1208033000 / 16.12.2020  
strana 2 ze 2

podmínky		hmotnosti	
platební	do 30 dnů bez srážky	hmotnost brutto	1.527,723 KG
	Až k 15.01.2021 beze srážky	hmotnost netto	1.527,723 KG
	INCOTERMS 2010		

**OCHRANA ÚDAJŮ:** Ochrana a bezpečnost Vašich osobních údajů byla vždy naším důležitým cílem. Vaše osobní data zpracováváme v souladu s nařízením o ochraně údajů. Více informací o zpracování osobních údajů naší společností a práva spojená s nařízením GDPR (evropská směrnice o ochraně osobních údajů) lze nalézt na [http://www.greiner-gpi.com/fileadmin/data-privacy/Data\\_Protection\\_Declaration\\_for\\_Customers.pdf](http://www.greiner-gpi.com/fileadmin/data-privacy/Data_Protection_Declaration_for_Customers.pdf).

# PŘÍLOHA P IV: VÁŽNÍ LÍSTEK – PŘÍJEMKA

Vážní lístek-Příjemka 1/43792z 16.12.2020 10:43:01

IČ 60728515 DIČ CZ60728515

**PARTR spol. s r.o.**

IČZ: CZZ00608

Všemina 234

763 15 Všemina

Registrace: Obchodní rejstřík Krajského soudu v Brně oddíl C, vložka 17164

Tel: 577 986 082-3 E-mail: partr@partr.cz

**Dodavatel** IČP

IČ 29188440 DIČ CZ699004018

**greiner assistec s.r.o.**

Březová 181

763 15 Slušovice

SPZ: **ZLK 2815**

zboží	kód odp.	brutto	tara	srážka	netto
<b>neurčité zboží</b>		21 560 kg	15 160 kg	kg	<b>6 400 kg</b>

1. vážení 21 560 kg Alibi: RZV

2. vážení 15 160 kg Alibi:RZV

**Předal:**

OP:

Datum narození:

Poznámka Fe 16-6100+27-300 kg.

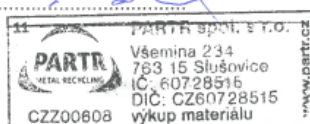
Příjezd na váhu 16.12.2020 10:23:15

Zapsal: Matušů O.

Fendrych

Razítko, podpis

Řidič: .....




# PŘÍLOHA P V: DODACÍ LIST – DAŇOVÝ DOKLAD

## Dodací list - Daňový doklad číslo .....



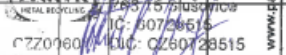
(Nehodící se škrtněte)

Datum vystavení ..... 16.12.2020 ..... Datum uskut. zdanitelného plnění .....

Na základě objednávky číslo ..... ze dne .....

<b>Dodavatel</b> <b>greiner assistec s.r.o.</b> Čřezová 181 763 15 Slušovice IČ: IČO: 29193440      -19- DIČ:		<b>Odběratel</b>  PARTR spol. s r.o. Všemina 234 763 15 Slušovice IČ: 60728515 DIČ: CZ00608      DIČ: CZ60728515 www.patr.cz	
--	--	---	--

Množství	Název zboží	Cena za jednot. bez DPH	Cena celkem bez DPH	DPH		Cena celkem s DPH
				v %	v Kč	
1x	Ustíková páska k Lihudaci					
2.100kg	Fe DRUM 16	3,60				
300kg	Fe DRUM 24	3,20				

Předal: (jméno)  Převzal: (podpis) 	<b>CELKEM</b>	 PARTR spol. s r.o. Všemina 234 763 15 Slušovice IČ: 60728515 DIČ: CZ60728515 www.patr.cz
č. OP:		RZ (SPZ): 2815

Bilbová, s. r. o., Tel./fax: 595 044 774, www.bilbovasr.cz

PT:40

# PŘÍLOHA P VI: PROTOKOL O VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU

<b>ZÁPIS O VYŘAZENÍ DHM</b> (dlouhodobý hmotný majetek)	greiner assistec s.r.o. Březová 181 763 15 Slušovice
--	--

Název:	Inventární číslo:
--------	-------------------

Technický stav:	
Důvod vyřazení:	
Způsob vyřazení:	
Pořizovací cena:	Kč
Zůstatková cena daňová:	Kč
Zůstatková cena účetní:	Kč

Vedoucí střediska:	Podpis:
Datum:	