

Dlouhodobý majetek a jeho sledování ve vybrané firmě

Aneta Zapletalová

Bakalářská práce
2024



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

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

Akademický rok: 2023/2024

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Aneta Zapletalová
Osobní číslo: M21298
Studijní program: B0411P050002 Účetnictví a daně
Forma studia: Prezenční
Téma práce: Dlouhodobý majetek a jeho sledování ve vybrané firmě

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Provedte literární rešerši týkající se oblasti dlouhodobého majetku.

II. Praktická část

- Charakterizujte vybranou společnost.
- Analyzujte účetní postupy společnosti a způsob vykazování dlouhodobého majetku.
- Zhodnotte získané výsledky a navrhněte patřičná doporučení pro evidenci a vykazování dlouhodobého majetku.

Závěr

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

Seznam doporučené literatury:

- DUŠEK, Jiří. *Podvojně účetnictví nejen pro samouky*. Praha: Grada Publishing, 2023. ISBN 978-80-271-5051-9.
- FIELDS, Edward. *The essentials of finance and accounting for nonfinancial managers*. Third edition. New York: American Management Association, 2016. ISBN 978-0-8144-3695-0.
- SEDLÁČEK, Jaroslav. *Základy finančního účetnictví*. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2016. ISBN 978-80-7380-612-5.
- ŠTEKER, Karel a OTRUSINOVÁ, Milana. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2021. ISBN 978-80-271-3184-6.
- VLČKOVÁ, Miroslava. *Základní principy a postupy v účetnictví*. Praha: Wolters Kluwer, 2020. ISBN 978-80-7598-928-4.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Roman Sklenář, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **5. února 2024**
Termín odevzdání bakalářské práce: **17. května 2024**

L.S.

prof. Ing. David Tužek, Ph.D.
děkan

Ing. Milana Otrusinová, Ph.D.
garant studijního programu

Ve Zlíně dne 5. února 2024

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 přípouští-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, považuji 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:

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Dlouhodobý majetek tvoří důležitou složku majetku společnosti. V zájmu každé společnosti by měla být správná evidence dlouhodobého majetku a také efektivní nakládání s dlouhodobým majetkem. Tato práce je zaměřena na evidenci dlouhodobého majetku ve společnosti HELIA TRADE, spol. s r. o. Cílem této bakalářské práce je celkové zhodnocení evidence dlouhodobého majetku a také jeho správné účtování. Bakalářská práce se dělí na teoretickou a praktickou část. V teoretické části je provedena literární rešerše, která tvoří důležitou složku pro zpracování praktické části. Praktická část se zaměřuje na cyklus dlouhodobého majetku ve společnosti a následně je poukázáno na nedostatky v evidenci dlouhodobého majetku a také je k nim navrženo doporučení.

Klíčová slova: dlouhodobý majetek, odpisy, technické zhodnocení, cyklus dlouhodobého majetku, pořízení, oceňování

ABSTRACT

Fixed assets are an essential component of a company's assets. Every business must maintain accurate records of long-term assets and effectively manage them. This Bachelor's thesis aims to assess the evidence related to long-term assets in the company HELIA TRADE, spol. s.r.o. The objective of this thesis is to evaluate the long-term asset records and ensure their correct accounting. The thesis is divided into two parts: theoretical and practical. The theoretical part involves conducting a literature search, which is necessary for the practical part. The practical part focuses on the cycle of long-term assets in the company, highlighting the deficiencies in the long-term asset records and proposing recommendations for improvement.

Keywords: fixed assets, depreciation, technical evaluation, lifecycle of fixed assets, acquisition, valuation

Ráda bych poděkovala svému vedoucímu panu Ing. Romanovi Sklenárovi, Ph.D., který mi pomohl při zpracování této bakalářské práce. Především děkuji za strávený čas a za konstruktivní kritiku, která mi pomohla tuto práci dokončit.

Dále bych chtěla poděkovat společnosti HELIA TRADE, spol. s r. o., konkrétně všem jednatelům, tedy panu Mgr. Michalovi, Lukášovi a Mgr. Davidovi Kestlovým, kteří mi umožnili tuto práci zpracovat. A také ekonomickému oddělení, které se mi věnovalo po celou dobu zpracování této bakalářské práce.

Nakonec bych chtěla poděkovat rodině, příteli a přátelům za to, že mě během mého bakalářského studia podporovali.

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

OBSAH

ÚVOD	10
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 LEGISLATIVNÍ RÁMEC	13
1.1 ZÁKON Č. 563/1991 SB., O ÚČETNICTVÍ	13
1.2 VYHLÁŠKA Č. 500/2002 SB.	13
1.3 ČESKÉ ÚČETNÍ STANDARDY.....	13
1.4 ZÁKON Č. 586/1992 SB., O DANÍCH Z PŘÍJMŮ	14
1.5 IFRS	14
2 POSTAVENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU V ÚČETNÍCH VÝKAZECH	15
2.1 ROZVAHA.....	15
2.2 VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	15
2.2.1 Druhové členění	16
2.2.2 Účelové členění	16
2.3 PŘÍLOHA.....	16
2.4 PŘEHLED O ZMĚNÁCH VE VLASTNÍM KAPITÁLU	16
2.5 PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH	17
2.5.1 Přímá metoda	17
2.5.2 Nepřímá metoda	17
3 ČLENĚNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	18
3.1 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK.....	18
3.2 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	19
3.3 DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK.....	20
4 CYKLUS DLOUHODOBÉHO MAJETKU	22
4.1 POŘÍZENÍ.....	22
4.1.1 Pořízení dlouhodobého majetku koupí.....	22
4.1.2 Vytvoření dlouhodobého majetku vlastní činností	23
4.1.3 Bezúplatné nabytí dlouhodobého majetku	23
4.1.4 Nabytí dlouhodobého majetku vkladem společníka	23
4.1.5 Nabytí dlouhodobého majetku přeražením z osobního užívání	24
4.1.6 Odkoupením dlouhodobého majetku po skončení finančního leasingu	24
4.2 OCEŇOVÁNÍ	24
4.3 ZAŘAZENÍ.....	26
4.4 ODEPISOVÁNÍ	26
4.4.1 Účetní odpisy	27

4.4.2	Daňové odpisy.....	27
4.4.3	Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy.....	30
4.4.4	Komponentní odepisování.....	30
4.5	VYŘAZENÍ.....	30
4.6	TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ.....	31
5	FINANČNÍ ANALÝZA.....	32
II	PRAKTICKÁ ČÁST.....	33
6	PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI HELIA TRADE, SPOL. S R. O.	34
6.1	ZÁKLADNÍ INFORMACE O SPOLEČNOSTI HELIA TRADE, SPOL. S R. O.	34
6.2	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA SPOLEČNOSTI.....	35
6.3	HISTORIE SPOLEČNOSTI.....	35
7	ÚČETNÍ VÝKAZY SPOLEČNOSTI A FINANČNÍ ANALÝZA.....	36
7.1	ROZVAHA.....	36
7.2	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY.....	38
8	ANALÝZA DLOUHODOBÉHO HNOTNÉHO MAJETKU.....	40
8.1	POŘÍZENÍ.....	40
8.2	OCEŇOVÁNÍ.....	40
8.3	ZAŘAZENÍ.....	41
8.4	ODEPISOVÁNÍ.....	41
8.5	VYŘAZENÍ.....	42
8.5.1	Vyřazení prodejem.....	43
8.5.2	Vyřazení likvidací.....	43
8.6	INVENTARIZACE.....	43
8.7	TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ.....	44
9	PŘEHLED DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	45
9.1	DLOUHODOBÝ HNOTNÝ MAJETEK.....	45
9.2	DLOUHODOBÝ NEHNOTNÝ MAJETEK.....	48
9.3	DROBNÝ DLOUHODOBÝ MAJETEK.....	49
10	ÚČTOVÁNÍ KONKRÉTNÍCH DRUHŮ DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	50
10.1	STOJANY.....	50
10.2	JEEP CHEROKEE OVERLAND MULTIJET 143 KW.....	51
10.3	PRODEJNA OLOMOUC.....	52
10.4	SERVISNÍ STROJ NA VÁZÁNÍ.....	54
10.5	POZEMKY.....	55
11	DOPORUČENÍ.....	56
	ZÁVĚR.....	58

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	59
SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	63
SEZNAM OBRÁZKŮ	64
SEZNAM TABULEK.....	65
SEZNAM PŘÍLOH.....	66

ÚVOD

Dlouhodobý majetek je důležitou součástí při správném fungování společnosti. V dnešní době je téměř nemožné se bez dlouhodobého majetku obejít, ať už se jedná o auto, stroj či budovu. Ovšem je důležité, aby o něm účetní jednotka správně účtovala a náležitě jej evidovala. Je nutné, aby účetní jednotka uměla s tímto dlouhodobým majetkem správně a efektivně nakládat a také, aby tento dlouhodobý majetek řádně evidovala.

Bakalářská práce se zaměřuje na sledování a celkovou analýzu dlouhodobého majetku ve společnosti HELIA TRADE, spol. s r. o., která se specializuje na prodej sportovního vybavení.

V teoretické části je vysvětleno, jakými legislativními předpisy je dlouhodobý majetek upravován a jaké má postavení v jednotlivých výkazech. Dále vysvětluje pojem dlouhodobý majetek a členění dlouhodobého majetku. Také je zde popsán cyklus dlouhodobého majetku.

Praktická část je vytvořena na základě komunikace s vedoucími pracovníky společnosti HELIA TRADE, spol. s r. o., interních informací a účetních výkazů.

Nejprve jsou zde základní informace o společnosti, tedy kde společnost sídlí, na co se specializuje a také její organizační struktura. Poté je provedena částečná finanční analýza společnosti, kde jsou vypočítány důležité ukazatele, které souvisí s dlouhodobým majetkem.

Dále je popsáno, jak společnost postupuje a účtuje v rámci cyklu dlouhodobého majetku a následně je vytvořen přehled dlouhodobého majetku, který společnost vlastní a přehled neodepsaného dlouhodobého majetku. Také jsou zde popsány informace ohledně konkrétních příkladů dlouhodobého majetku.

Závěrem této práce je vlastní doporučení a poukázání na nedostatky, které se týkají dlouhodobého majetku ve společnosti HELIA TRADE, spol. s r. o.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem bakalářské práce je provést analýzu dlouhodobého majetku a poukázat na nedostatky v evidenci a sledování dlouhodobého majetku ve společnosti HELIA TRADE, spol. s r. o.

Pro splnění tohoto cíle je nutné provést literární rešerši a také nastudovat příslušné legislativní předpisy.

Teoretická část je vytvořena na základě čerpání informací ze zákonů a odborné literatury, které se zabývají problematikou dlouhodobého majetku. Z hlediska zákonů je zde využito zejména zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, vyhláška 500/2002 Sb., české účetní standardy, zákon č. 586/1992 Sb. a mezinárodní účetní standardy (IFRS), zejména IAS 16 a IAS 38.

Dále je nutné provést analýzu společnosti HELIA TRADE, spol. s r. o. a dlouhodobého majetku ve společnosti. Praktická část je vytvořena pomocí interních informací společnosti, výkazů a společné komunikace s vedoucími pracovníky společnosti.

Na základě výkazů je provedena částečná finanční analýza společnosti, kde jsou popsány nejdůležitější ukazatele související s dlouhodobým majetkem.

Pomocí interních informací a komunikace s vedoucími pracovníky společnosti je možné zanalyzovat postupy při pořizování, oceňování, zařazení, odepisování a vyřazení dlouhodobého majetku. Dále také postupy při účtování vybraných dlouhodobých majetků a organizační struktura společnosti.

Na závěr lze provést celkové zhodnocení společnosti HELIA TRADE, spol. s r. o. a popřípadě poukázat na vzniklé nedostatky. K těmto nedostatkům je nutné navrhnout řešení tak, aby společnost tyto nedostatky dokázala odstranit. Doporučení by mělo vést ke zlepšení evidence a nakládání s dlouhodobým majetkem.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 LEGISLATIVNÍ RÁMEC

Mezi základní legislativní předpisy upravující dlouhodobý majetek lze zařadit například zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášku č. 500/2002 Sb., české účetní standardy pro podnikatele a Směrnou účtovou osnovu pro podnikatele. (Šteker a Otrusínová, 2021)

1.1 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví je základní účetní legislativní rámec v rámci České republiky. Vymezuje základní podstatu českého účetnictví. (Vlčková, 2020)

Dlouhodobý majetek se dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví klasifikuje jako majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 12 měsíců. (Česko, 1993)

V zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví jsou vymezeny způsoby ocenění dlouhodobého majetku a dále postup při inventarizaci majetku. (Šteker a Otrusínová, 2021)

1.2 Vyhláška č. 500/2002 Sb.

Ve vyhlášce č. 500/2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví je obsahové vymezení dlouhodobého majetku, odepisování či zobrazení v rozvaze. (Vlčková, 2020)

Vyhláška č. 500/2002 Sb., nedefinuje přímo termín dlouhodobý majetek, ale jsou v ní popsány konkrétní druhy dlouhodobého majetku.

1.3 České účetní standardy

České účetní standardy jsou vydávány ministerstvem financí České republiky a mají zajistit lepší srovnatelnost účetních závěrek mezi účetními jednotkami. (Vlčková, 2020)

Dlouhodobým majetkem se zabývají především ČÚS č. 013 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, ČÚS č. 014 Dlouhodobý finanční majetek, ČÚS č. 008 Operace s cennými papíry a podíly, ČÚS č. 005 Opravné položky a ČÚS č. 007 Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob. V těchto českých účetních standardech jsou popsány postupy účtování dlouhodobého majetku, účtování cenných papírů, tvorba opravných položek či účtování inventarizačních rozdílů. (Šteker a Otrusínová, 2021)

1.4 Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Tento zákon upravuje daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob. Pro dlouhodobý majetek je z daňového hlediska zásadní § 26 tohoto zákona. V § 26 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů vymezuje pouze pojem hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek tento zákon nevymezuje. (Marková, 2024)

Dle tohoto zákona se hmotným majetkem rozumí samostatné hmotné movité věci, či jejich soubory jejichž vstupní cena převyšuje částku 80 000 Kč. Také je nutné, aby tento majetek vykazoval technické funkce s délkou trvání delší než jeden rok. Kromě samostatných hmotných movitých věci a jejich souborů do této kategorie patří dále i budovy, domy, jednotky a stavby s několika výjimkami. (Marková, 2024)

1.5 IFRS

IFRS (International Financial Reporting Standards) nahradily původně vydávané IAS (International Accounting Standards). Standardy IAS jsou stále platné, proto se někdy můžeme setkat jak s IFRS, tak i s IAS. (Mezinárodní účetní standardy – IFRS – úvodní slovo: Grand Thornton – podporujeme váš růst, © 2024)

Dlouhodobý hmotný majetek upravuje IAS 16, který zahrnuje pozemky, budovy a zařízení. Tento standard je důležitý pro uživatele účetních informací, aby byl správně rozlišit dlouhodobý hmotný majetek určený k užívání od dlouhodobého majetku určeného k investování. Dlouhodobý majetek sloužící k investování je upraven v IAS 40, který se zabývá investováním do nemovitostí. (Daně pro lidi – IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení, ve znění Nařízení Komise (EU) č. 2021/2036, © 2024)

V souladu s IAS 16 nesmí být tyto aktiva okamžitě zaúčtována do nákladů, ale musí být aktivována do majetku. (Alibhai, 2022)

Dlouhodobý nehmotný majetek upravuje IAS 38. V tomto standardu je definován pojem nehmotné aktivum a stanovuje kritéria pro vykazování nehmotných aktiv. (Daně pro lidi – IAS 38 Nehmotná aktiva, ve znění Nařízení Komise (EU) č. 2021/2036, © 2024)

2 POSTAVENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU V ÚČETNÍCH VÝKAZECH

2.1 Rozvaha

Rozvaha, někdy nazývána jako bilance, je jedním z nejzákladnější účetních výkazů v účetnictví. Obsahuje přehled o jednotlivých aktivech a pasivech. (Vlčková, 2020)

Šteker a Otrusinová (2021) uvádí, že „rozvaha podává přehled o stavu majetku a zdrojích jeho krytí k určitému datu“.

Dále je důležité, aby platil bilanční princip, tedy aby měla celková aktiva stejnou hodnotu jako celková pasiva. (Šteker a Otrusinová, 2021)

Rozvaha se sestavuje většinou ke konci účetního období, ale je možné tvořit rozvahu i čtvrtletně či měsíčně. (Fields, 2016)

Vlčková tvrdí, že se hodnoty na straně aktiv rozepisují do čtyř sloupců.

1. sloupec (brutto) – zapisuje se zde plná hodnota aktiva,
2. sloupec (korekce) – zde se zapisují oprávky, popřípadě opravné položky,
3. sloupec (netto) – je rozdíl mezi sloupcem brutto a sloupcem korekce, tedy faktická hodnota aktiva,
4. sloupec – hodnota aktiva z minulého účetního období ve faktické hodnotě. (2020)

Dlouhodobý majetek se v rozvaze nachází v položce B. na straně aktiv. Dále se tato položka dělí na podpoložky B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek, B.II. Dlouhodobý hmotný majetek a B.III. Dlouhodobý finanční majetek. (Březinová, 2023)

Ve sloupci Brutto se nachází pořizovací hodnota dlouhodobého majetku. Následně ve sloupci Korekce se nachází oprávky, tedy součet odpisů za celou dobu odepisování a ve sloupci Netto je zůstatková cena dlouhodobého majetku, tedy pořizovací cena minus oprávky. (Březinová, 2023)

2.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty, někdy nazýván jako výsledovka, prezentuje jak velký zisk či jak velkou ztrátu účetní jednotka vykazuje, avšak bez ohledu na to, zda účetní jednotce vznikaly peněžní příjmy či peněžní výdaje. (Šteker a Otrusinová, 2021)

Výkaz zisku má dvě členění, a to druhové členění výkazu zisku a ztráty a účelové členění výkazu zisku a ztráty. (Strouhal, 2022)

2.2.1 Druhové členění

Výkaz zisku a ztráty v druhovém členění řadí náklady dle toho na co byly použity. Jde například o spotřebu materiálu, mzdové náklady či odpisy dlouhodobého majetku. (Knápková et al., 2017)

Ve výkazu zisku a ztráty v druhovém členění se dlouhodobý majetek nachází zejména v položkách úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, tržby prodaného dlouhodobého majetku, zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku, odpisy dlouhodobého majetku a další. (Knápková et al., 2017)

2.2.2 Účelové členění

Výkaz zisku a ztráty v účelovém členění zjišťuje příčinu nákladů. Zda byly vynaloženy například na výrobu, správu, odbyt a další. (Knápková et al., 2017)

Ve výkazu zisku a ztráty v účelovém členění se dlouhodobý majetek nachází v položkách výnosy z dlouhodobého finančního majetku, náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku a další. (Knápková et al., 2017)

2.3 Příloha

Příloha slouží jako doplňující výkaz k rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Je důležitá zejména pro to, aby zaručila srozumitelnost účetní závěrky a tím i zásadu věrného a poctivého zobrazení. (Vlčková, 2020)

Cílem přílohy je vysvětlit vykazované informace v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Obsahuje podrobnější informace například o dlouhodobém majetku, závazcích a pohledávkách, vlastním kapitálu a dalších položkách. (Kovanicová, 2012)

2.4 Přehled o změnách ve vlastním kapitálu

Přehled o změnách ve vlastním kapitálu vypovídá o položkách vlastního kapitálu a jejich změnách za účetní období. Tento výkaz nemá, na rozdíl od rozvahy či výkazu zisku a ztráty, stanovenou formu. (Šteker a Otrusínová, 2021)

2.5 Přehled o peněžních tocích

V přehledu o peněžních tocích, neboli ve výkazu cash flow, se zaznamenávají všechny přírůstky a úbytky peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů za účetní období. (Andrlík, 2022)

Skálová a Suková (2023) uvádí, že: „peněžními ekvivalenty se rozumí krátkodobý likvidní finanční majetek, který je snadno a pohotově směnitelný za předem známou částku peněžních prostředků, a u tohoto majetku se nepředpokládají významné změny hodnoty v čase“.

Přehled o peněžních tocích se dělí na 3 vykazované činnosti:

- Provozní činnost je činnost, která přímo souvisí s hlavní činností podniku a nelze tyto činnosti přiřadit do investiční či finanční činnosti. (Knápková et al., 2017)
- Investiční činnost je činnost, která souvisí s pořízením a vyřazením dlouhodobého majetku v rámci nákupu a prodeje. Dále sem můžeme zařadit poskytování různých úvěrů či zápůjček, které nespádají do provozní činnosti. (Knápková et al., 2017)
- Finanční činnost je činnost, která ovlivňuje změny dlouhodobých závazků a vlastního kapitálu. (Knápková et al., 2017)

Přehled o peněžních tocích lze sestavit dvěma způsoby. Jedná se o nepřímou metodu a přímou metodu. (Knápková et al., 2017)

2.5.1 Přímá metoda

Přehled o peněžních tocích sestavovaný přímou metodou se odvíjí od skutečných příjmů a výdajů peněžních prostředků. Cash flow tedy zjistíme tak, že k počátečnímu stavu přičteme příjmy a odečteme výdaje. (Knápková et al., 2017)

2.5.2 Nepřímá metoda

Přehled o peněžních tocích sestavovaný nepřímou metodou vychází z výsledku hospodaření a upraví se tak, že:

- náklad, který není výdajem se přičte;
- výdaj, který není nákladem se odečte;
- výnos, který není příjmem se odečte;
- příjem, který není výnosem se přičte. (Knápková et al., 2017)

3 ČLENĚNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Dlouhodobý majetek, neboli stálá aktiva, je majetek podniku, který společnost využívá déle než 1 rok. Jedná se o nejméně likvidní složku a slouží hlavně k zajištění plynulého chodu účetní jednotky. (Vlčková, 2020)

Stálá aktiva jsou majetkem společnosti a zároveň je účetní jednotka využívá dlouhodobě. Tento majetek se nepromítá přímo do spotřeby, ale postupně ve formě odpisů, kterými se hodnota majetku přenáší do nákladů společnosti. (Sedláček, 2016)

Dlouhodobý majetek se dělí na dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek a dlouhodobý finanční majetek. (Šteker a Otrusínová, 2021)

3.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek nemá fyzickou povahu a vyjadřuje práva účetní jednotky na ekonomický prospěch. (Šteker a Otrusínová, 2021)

Účetní jednotka si sama stanoví výši ocenění, od kterého bude tato práva řadit do dlouhodobého nehmotného majetku (vyjma goodwillu). Je důležité brát v úvahu zásadu věrného a poctivého zobrazení aktiv a zásadu významnosti. (Sedláček, 2016)

Některé druhy dlouhodobého nehmotného majetku se zaznamenávají bez peněžní hodnoty a oceňují se až při prodeji. Jde například o ocenění u firemních značek nebo know-how. (Sedláček, 2016)

Dlouhodobý nehmotný majetek je rozdělen do následujících skupin:

- 1) Nehmotné výsledky vývoje jsou výsledky, které přinesou v budoucnosti účetní jednotce ekonomický užitek. (Březinová, 2023)

Patří sem například technologické postupy nebo receptury a mohou být vytvořeny vlastní činností nebo jsou pořízeny od jiných osob. (Šteker a Otrusínová, 2021)

- 2) Ocenitelná práva jsou předměty průmyslového a obdobného vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti a práva podle zvláštních právních předpisů. Můžeme sem zařadit například licence, patenty a ochranné známky. Tyto ocenitelná práva byly pořízeny buď vlastní činností anebo od jiných osob. (Šteker a Otrusínová, 2021)

- 3) Software vyjadřuje nehmotný majetek pořízených od jiných osob či vytvořen vlastní činností. Zahrnuje programové vybavení, včetně nákladů spojených s vytvořením webových stránek. (Prudký a Lošťák, 2019)

- 4) Goodwill reprezentuje dobrou pověst podniku i jeho postavení na trhu. Obecně znamená kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním obchodního závodu a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku, který se sníží o převzaté dluhy. Goodwill se odepisuje 60 až 120 měsíců, kdy se kladný goodwill odepisuje do nákladů a záporný goodwill se odepisuje do výnosů. (Březinová, 2023)
- 5) Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek je dlouhodobý nehmotný majetek vykázáný v ostatních položkách. Může se jednat například o povolenky na emise. (Šteker a Otrusinová, 2021)
- 6) Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek jsou dlouhodobé či krátkodobé zálohy na pořízení dlouhodobého nehmotného majetku. (Šteker a Otrusinová, 2021)
- 7) Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek eviduje dlouhodobý nehmotný majetek od doby jeho pořizování do jeho zařazení do účetní jednotky. (Šteker a Otrusinová, 2021)

Za dlouhodobý majetek se nepovažují například znalecké posudky, průzkumy trhu a návrhy reklamních akcí. (Březinová, 2023)

3.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek má fyzickou podstatu a dobu použitelnosti delší než 1 rok. Je důležité, aby si účetní jednotka sama stanovila, od jaké výše ocenění bude majetek řadit do dlouhodobého hmotného majetku. Musí ale postupovat v souladu se zásadou významnosti a se zásadou věrného a poctivého zobrazení. (Kovanicová, 2012)

Mezi dlouhodobý hmotný majetek patří i dlouhodobý majetek, který se neodepisuje. Jedná se například o pozemky či umělecká díla a sbírky. Pozemky se totiž neopotřebovávají a spolu s uměleckými díly a sbírkami nabývají na hodnotě. (Sedláček, 2016)

Dlouhodobý hmotný majetek můžeme rozdělit do několika skupin:

- 1) Pozemky zahrnují pozemky, které nejsou součástí staveb nebo pěstitelských celků trvalých porostů. U pozemků nezáleží na výši ocenění. (Pilátová et al., 2021)
- 2) Stavby vyjadřují dlouhodobý majetek, u kterého nezáleží na výši ocenění ani době použitelnosti. Mezi stavby můžeme zařadit například budovy, byty, nebytové prostory, práva stavby a další. (Šteker a Otrusinová, 2021)

- 3) Hmotné movité věci a jejich soubory jsou dalším druhem dlouhodobého nehmotného majetku. Do této kategorie můžeme zařadit stroje, dopravní prostředky a další zařízení. (Šteker a Otrusinová, 2021)
- 4) Oceňovací rozdíl k nabytému majetku je kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním obchodního závodu, který byl nabyt převodem nebo přechodem za úplatu či vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn obchodní korporace a jednotlivými složkami majetku snížený o převzaté dluhy. (Česko, 2002)
- 5) Pěstitelské celky trvalých porostů zahrnují vinice, chmelnice, ovocné stromy, keře a další. (Šteker a Otrusinová, 2021)
- 6) Dospělá zvířata a jejich skupiny představují určité skupiny zvířat tedy stáda a hejna zvířat. (Pilátová et al., 2021)
- 7) Jiný dlouhodobý hmotný majetek zahrnuje například umělecká díla, kulturní památky a další. (Šteker a Otrusinová, 2021)
- 8) Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek jsou krátkodobé či dlouhodobé zálohy poskytnuté při pořízení dlouhodobého hmotného majetku. (Šteker a Otrusinová, 2021)
- 9) Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek zahrnuje poskytnuté dlouhodobé a krátkodobé zálohy na pořízení dlouhodobého hmotného majetku. Dále sem můžeme zařadit i závdavky poskytnuté na pořízení dlouhodobého hmotného majetku. (Česko, 2002)

3.3 Dlouhodobý finanční majetek

Poslední kategorií dlouhodobého majetku je dlouhodobý finanční majetek. Tento majetek účetní jednotka pořizuje za účelem získání vlivu v jiné obchodní korporaci nebo za účelem výnosů, které mohou být vyšší než při jakékoliv jiné investici. Dlouhodobý finanční majetek se neodepisuje. (Sedláček, 2016)

Účetní jednotka takto může dlouhodobě investovat své volné peněžní prostředky, které jí v budoucnu přinesou ekonomický prospěch ve formě dividend nebo úroků. (Kovanicová, 2012)

Mezi nejvýznamnější položky dlouhodobého finančního majetku patří cenné papíry. Cenné papíry se dělí na majetkové a dlužné cenné papíry. (Šteker a Otrusinová, 2021)

Majetkové cenné papíry představují pro vlastníka podíl na rozhodování a vlastnictví jiného majetku, popřípadě vlastník má právo na pravidelnou výplatu dividendy. Mezi majetkové cenné papíry řadíme například akcie, podílové listy a další. (Šteker a Otrusinová, 2021)

Dlužné cenné papíry představují právo na splacení půjčené částky a úroku z půjčky plynoucí. Mezi dlužné cenné papíry můžeme zařadit například dluhopisy, směnky, zástavní listy a další. (Šteker a Otrusinová, 2021)

Dlouhodobý finanční majetek je rozdělen do několika skupin.

- 1) Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba zahrnují podíly účetní jednotky v ovládané nebo ovládající osobě. (Šteker a Otrusinová, 2021)
- 2) Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba představují dlouhodobé zápůjčky a úvěry poskytnuté účetní jednotkou ovládaným nebo ovládajícím osobám. (Šteker a Otrusinová, 2021)
- 3) Podíly – podstatný vliv jsou významné vlivy na řízení nebo provozování podniku. (Kovanicová, 2012)
- 4) Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv zahrnují poskytnuté dlouhodobé půjčky a úvěry, které jsou poskytnuty osobám s podstatným vlivem. (Kovanicová, 2012)
- 5) Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly obsahují podíly, které nelze zahrnout do výše vyjmenovaných skupin, tedy podíly v ostatních osobách a podíly s podstatným vlivem. Dále do této skupiny patří dlouhodobé dluhové cenné papíry držené do splatnosti a také cenné papíry, u kterých účetní jednotka k datu jejich pořízení neví, jak s nimi bude nakládat. (Kovanicová, 2012)
- 6) Zápůjčky a úvěry – ostatní znamenají dlouhodobě poskytnuté zápůjčky a úvěry osobám, které nejsou ovládané, ovládající či osobám s podstatným vlivem. (Šteker a Otrusinová, 2021)
- 7) Jiný dlouhodobý finanční majetek zahrnuje například drahé kovy a kameny, dlouhodobé termínované vklady a další. (Šteker a Otrusinová, 2021)
- 8) Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek představují dlouhodobé a krátkodobé zálohy poskytnuté při pořízení dlouhodobého finančního majetku. (Kovanicová, 2012)

4 CYKLUS DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Při pořízení dlouhodobého majetku a během jeho životnosti musí účetní jednotka provést určité operace. Jedná se o způsob pořízení dlouhodobého majetku, oceňování, zařazení, odepisování, vyřazení a popřípadě i technické zhodnocení. (Štohl a Klička, 2020)

4.1 Pořízení

Při pořízení dlouhodobého majetku je účetní jednotka povinna provést určité úkony a vystavit příslušné doklady. (Prudký a Lošťák, 2019)

Dlouhodobý majetek může účetní jednotka pořídit několika způsoby. Jde například o pořízení nákupem, bezúplatným nabytím, vytvořením vlastní činností či pořízením pomocí finančního leasingu. (Kovanicová, 2012)

4.1.1 Pořízení dlouhodobého majetku koupí

Pořízení dlouhodobého majetku koupí zahrnuje nákup dlouhodobého majetku od dodavatele, a to buď na fakturu nebo zaplacením v hotovosti. (Prudký a Lošťák, 2019)

4.1.1.1 Pořízení dlouhodobého majetku koupí za hotové

Pokud účetní jednotka nakupuje dlouhodobý majetek koupí za hotové, tak při účtování používá účet 211 – Pokladna. (Prudký a Lošťák, 2019)

Nejprve je důležité, aby si účetní jednotka od dodavatele vyžádala daňový doklad. Poté vystaví svůj vlastní výdajový pokladní doklad a zaplatí v hotovosti. Následně vystaví příslušné vnitřní účetní doklady, které potřebuje k zaúčtování dlouhodobého majetku. Dále stanoví, zda byly s koupí majetku spojeny i další náklady, které lze zahrnout do pořizovací ceny. Poté vyčíslí vstupní cenu a datum, ke kterému dlouhodobý majetek zařadí do užívání. (Prudký a Lošťák, 2019)

Následně účetní jednotka vystaví inventární kartu pořizovaného majetku. V případě pořízení dlouhodobého hmotného majetku účetní jednotka stanoví pro daňové odpisy způsob odepisování a zařadí tento majetek do příslušné odpisové skupiny. V případě nehmotného majetku stanoví dobu odepisování. Poté stanoví účetní odpisový plán a následně porovná daňové a účetní odpisy a vyčíslí jejich rozdíly. (Prudký a Lošťák, 2019)

4.1.1.2 Pořízení dlouhodobého majetku koupí na fakturu

Pořízení dlouhodobého majetku koupí na fakturu má podobný postup jako pořízení dlouhodobého majetku za hotové. Odlišnost je v účtování, protože účetní jednotka využívá pro účtování účet 321 – Dodavatelé. (Prudký a Lošťák, 2019)

V případě pořízení dlouhodobého majetku od zahraničního dodavatele je nutno rozlišit, zda se jedná o dodavatele z Evropské unie či nikoliv. (Štohl a Klička, 2020)

V případě, že se jedná o dodavatele z Evropské unie, Štohl a Klička (2020) uvádí, že: *„účetní jednotka sama vypočítá DPH, kterou je povinna přiznat na výstupu (tzv. přidanění) a zpravidla si také nárokuje tuto daň jako pohledávku vůči správci daně“*.

Pokud účetní jednotka nakupuje od dodavatele mimo Evropskou unii celní orgán jí vyměří clo, které je zahrnuto do pořizovací ceny a vstupuje do základu pro výpočet DPH. (Štohl a Klička, 2020)

4.1.2 Vytvoření dlouhodobého majetku vlastní činností

Další možností pořízení dlouhodobého majetku je způsob, kdy si účetní jednotka dlouhodobý majetek vytvoří sama. V případě, že se účetní jednotka rozhodne, že bude majetek pořizovat vlastní činností, tak je důležité, aby všechny tyto náklady účtovala na příslušné účty účtové skupiny 58, aby neovlivňovala svůj výsledek hospodaření. (Štohl a Klička, 2020)

4.1.3 Bezúplatné nabytí dlouhodobého majetku

Jedná se o nabytí dlouhodobého majetku například formou daru, dědictví či odkazu. (Prudký a Lošťák, 2019)

Dále se může jednat i o bezúplatné nabytí po skončení finančního leasingu. (Štohl a Klička, 2020)

U tohoto pořízení dlouhodobého majetku je nutné stanovit vstupní cenu, a to formou reprodukční pořizovací ceny. (Prudký a Lošťák, 2019)

4.1.4 Nabytí dlouhodobého majetku vkladem společníka

Společník může splatit svůj vklad i vkladem majetku do společnosti. Může se jednat o vklad do základního kapitálu nebo mimo základní kapitál. (Štohl a Klička, 2020)

4.1.5 Nabytí dlouhodobého majetku přeřazením z osobního užívání

Tento způsob může využít podnikatel, tedy fyzická osoba, která vede účetnictví. V tomto případě se podnikateli zvýší aktiva a zároveň i vlastní zdroje. (Štohl a Klička, 2020)

4.1.6 Odkoupením dlouhodobého majetku po skončení finančního leasingu

Finanční leasing je poskytnutí majetku za úplatu do užívání a po jeho splacení účetní jednotce k tomuto majetku vznikne vlastnické právo. Vlastnické právo nabude buď za úplatu nebo bezúplatně. (Štohl a Klička, 2020)

Výhodou finančního leasingu je, že účetní jednotka nemusí najednou splatit celou pořizovací cenu a zároveň se tento majetek po splacení všech splátek stane majetkem účetní jednotky. (Štohl a Klička, 2020)

Dle leasingové smlouvy je tato vstupní cena rozdělena do několika splátek, které zahrnují hodnotu užívané věci spolu s marží leasingové společnosti. Tyto splátky se účtují do nákladů a je nutné je časově rozlišovat. (Štohl a Klička, 2020)

4.2 Oceňování

Pomocí vnitřní směrnice si účetní jednotka stanoví výši vstupní ceny, podle které bude považovat, který majetek zahrne do dlouhodobého a který bude považovat za drobný dlouhodobý majetek. (Šteker a Otrusínová, 2021)

4.2.1 Prvotní ocenění

V okamžiku, kdy účetní jednotka pořizuje dlouhodobý majetek oceňuje ho pomocí pořizovací ceny, vlastních nákladů či reprodukční pořizovací cenou. (Šteker a Otrusínová, 2021)

4.2.1.1 Pořizovací cena

Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení, neboli za jakou cenu byl majetek nakoupen, a dále náklady související s pořízením tohoto dlouhodobého majetku. (Hruška, 2010)

Do pořizovací ceny se zahrnují náklady například na přípravu majetku, odměny specialistům, doprava, montáž a clo. Dále i úroky z úvěru, který souvisí s pořizováním dlouhodobého majetku a zkoušky před uvedením dlouhodobého majetku do užívání. (Skálová a Suková, 2023)

Naopak se do pořizovací ceny nezahrnují náklady na opravu a údržbu, kurzové rozdíly, smluvní pokuty, úroky z prodlení a náklady na zaškolení pracovníků. (Skálová a Suková, 2023)

4.2.1.2 Vlastní náklady

Za vlastní náklady se považují všechny přímé a nepřímé náklady, které bezprostředně souvisí s vytvořením dlouhodobého majetku pomocí vlastní činnosti. (Skálová a Suková, 2023)

Mezi přímé náklady můžeme zařadit například přímý materiál, přímé mzdy a energie. (Šteker a Otrusinová, 2021)

4.2.1.3 Reprodukční pořizovací cena

Reprodukční pořizovací cenu lze definovat jako cenu, za kterou byl majetek pořízen v době, kdy se o dlouhodobém majetku účtuje. (Skálová a Suková, 2023)

Tato oceňovací cena se používá u dlouhodobého majetku, který byl nabytý pomocí peněžního daru, dědictví, vkladu nebo jako přebytek zjištěný při inventarizaci. (Šteker a Otrusinová, 2021)

Reprodukční pořizovací cena vychází ze znaleckého posudku nebo kvalifikovaným odhadem. Stanoví se na základě ceny, kterou dlouhodobý majetek má v době, kdy se o něm účtuje. Při ocenění je důležité přihlížet na celkový stav majetku, úroveň opotřebení či k nabídce a poptávce. (Šteker a Otrusinová, 2021)

4.2.2 Následné ocenění

K datu účetní závěrky se dlouhodobý majetek oceňuje pomocí historické ceny, reálné hodnoty a ekvivalence. (Šteker a Otrusinová, 2021)

4.2.2.1 Historická cena

Historická cena je založena na historických nákladech, které se sníží o kumulovanou výši odpisů a vytvořených opravných položek. Historické náklady vychází z pořizovací ceny, reprodukční pořizovací ceny či ceny vlastních nákladů. (Kovanicová, 2012)

4.2.2.2 Reálná hodnota

Reálná hodnota vyjadřuje tržní hodnotu majetku ke dni, kdy se přeceňuje, tedy k rozvahovému dni. (Stejskalová, 2018)

4.2.2.3 Ekvivalence

Ekvivalence je protihodnota, to znamená, že se majetek ocení na takovou hodnotu, aby odpovídala míře účasti podniku na vlastní kapitál. (Kovanicová, 2012)

4.3 Zařazení

Při zařazení musí účetní jednotka identifikovat, zda se jedná o dlouhodobý majetek či o drobný dlouhodobý majetek. Tuto otázku by si měla účetní jednotka sama zodpovědět ve vnitřní účetní směrnici. (Šteker a Otrusinová, 2021)

Dále je nutné, aby znala vstupní cenu a dokázala vyčíslit vedlejší pořizovací náklady. Tyto dvě položky sečte a v této ceně zařadí dlouhodobý majetek. (Prudký a Lošťák, 2019)

Poté vystaví inventární kartu dlouhodobého majetku, zařadí majetek do příslušné odpisové skupiny a zvolí si způsob odepisování. (Prudký a Lošťák, 2019)

4.4 Odepisování

Odepisování zahrnuje opotřebení dlouhodobého majetku, které může být buď fyzické nebo morální. Fyzické opotřebení znamená, že se dlouhodobý majetek využívá a nějakým způsobem se opotřebovává a například se postupně kazí. Morální opotřebení vzniká v důsledku zaostávání, protože se technologické postupy stále vyvíjejí. (Štohl a Klička, 2020)

Všechny druhy dlouhodobého majetku se ale neodepisují. Mezi dlouhodobý majetek, který se neodepisuje patří například pozemky, finanční majetek nebo umělecká díla. (Vlčková, 2020)

Odepisování dlouhodobého majetku řadíme do dvou kategorií, jedná se o účetní odpisy a daňové odpisy. (Dušek, 2023)

4.4.1 Účetní odpisy

Účetní odpisy vychází ze zákona o účetnictví a představují reálné opotřebení dlouhodobého majetku. Díky účetním odpisům může účetní jednotka zjistit i jejich reálné ocenění. (Šteker a Otrusínová, 2021)

Odpisy se účtují do nákladů účtové skupiny 55 na stranu má dáti a souvztažně na oprávky, tedy na účtové skupiny 07 nebo 08. Oprávky vyjadřují součet dosavadních odpisů za dobu užívání. Pokud od pořizovací ceny odečteme oprávky, získáme zůstatkovou cenu dlouhodobého majetku. (Vlčková, 2020)

Výpočet účetních odpisů je plně v režii účetní jednotky a ta sama musí vyhodnotit, jak bude dlouhodobý majetek účetně odepisovat. Tento výpočet může stanovit na základě času či výkonu. (Prudký a Lošťák, 2019)

Z hlediska účetních odpisů dále účetní jednotka sestavuje odpisové plány, ze kterého vychází v případě, že odepisuje z hlediska časového. A díky odpisovému plánu stanoví dobu použitelnosti dlouhodobého majetku. (Šteker a Otrusínová, 2021)

Časové účetní odpisy se vypočtou tak, že se pořizovací cena vydělí dobou používání dlouhodobého majetku. (Stejskalová, 2018)

Výkonové účetní odpisy se počítají tak, že se pořizovací cena vydělí výkonem. Za výkon se považuje například počet ujetých kilometrů, odpracované hodiny nebo spotřebované kilowatthodiny. (Novotný, 2023)

Dále může účetní jednotka zahrnout při výpočtu účetních odpisů i předpokládanou zbytkovou hodnotu dlouhodobého majetku. Za zbytkovou hodnotu se považuje peněžní částka, kterou by mohla účetní jednotka nabýt v době, kdy bude chtít vyřadit tento dlouhodobý majetek potom co odečte všechny předpokládané náklady, které souvisí s vyřazením. (Šteker a Otrusínová, 2021)

Odpisovat dlouhodobý majetek může účetní jednotka jen pokud má k tomuto majetku vlastnické nebo jiné majetkové právo. (Šteker a Otrusínová, 2021)

4.4.2 Daňové odpisy

Daňové odpisy uplatňuje účetní jednotka na základě dobrovolnosti nikoliv na základě povinnosti. Jsou upraveny zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a snižují daňový základ. (Hruška, 2010)

Pravidla pro odepisování dlouhodobého majetku z hlediska daňových odpisů jsou přímo stanovena v zákoně a účetní jednotka o nich neúčtuje. (Šindelář a Müllerová, 2022)

Jako u účetních odpisů, tak i u daňových odpisů musí mít účetní jednotka vůči dlouhodobému majetku vlastnické nebo jiné majetkové právo. (Hruška, 2010)

Oproti účetním odpisům se nevztahují přímo k opotřebení majetku, ale majetek je rozdělen do několika odpisových skupin podle jeho charakteru. Účetní jednotka se může rozhodnout, zda bude daňové odpisy uplatňovat rovnoměrně nebo zrychleně. (Novotný, 2023)

Zvolený způsob odepisování si účetní jednotka stanoví na začátku, než začne majetek odepisovat. Tento zvolený způsob musí dodržet po celou dobu odepisování tohoto dlouhodobého majetku. Vypočtené odpisy účetní jednotka zaokrouhluje na koruny nahoru a odepisuje do výše pořizovací ceny či zvýšené vstupní ceny. (Hruška, 2010)

Tabulka 1 Přehled odpisových skupin

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

Zdroj: (Skálová a Suková, 2023)

4.4.2.1 Rovnoměrné odepisování

Pro rovnoměrné odpisy zákon 586/1992 Sb., o daních z příjmů vymezuje maximální roční odpisové sazby. Rovnoměrné odpisy se vypočítají tak, že se vstupní cena vynásobí procentní odpisovou sazbou. (Skálová a Suková, 2023)

U rovnoměrného odepisování se do nákladů každý rok promítá stejná částka, vyjma prvního roku a dále pokud nebylo v průběhu životnosti dlouhodobého majetku provedeno technické zhodnocení. (Prudký a Lošťák, 2019)

Pokud bylo provedené technické zhodnocení odpis se vypočte jako součin zvýšené vstupní ceny a roční procentní odpisové sazby pro zvýšenou vstupní cenu. (Prudký a Lošťák, 2019)

Tabulka 2 Roční procentní odpisové sazby

Odpisová skupina	V prvním roce odepisování	V dalších letech	Pro zvýšenou VC
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Zdroj: (Marková, 2024)

4.4.2.2 Zrychlené odepisování

U zrychleného odepisování se do nákladů při počátku odepisování promítne větší částka a postupně se odpisy snižují. (Prudký a Lošťák, 2019)

Výpočet zrychlených odpisů je dvojího charakteru. V prvním roce odepisování se zrychlené odpisy počítají tak, že se vstupní cena vydělí koeficientem pro první rok odepisování. V letech následujících se hodnota zrychlených odpisů vypočte jako dvakrát zůstatková cena, která je vydělena koeficientem pro další roky, od kterého se odečte počet let dosavadního odepisování. (Prudký a Lošťák, 2019)

V případě, že bylo provedeno technické zhodnocení je nutné upravit výpočet. V prvním roce, kdy došlo k technickému zhodnocení se zrychlené odpisy vypočtou jako dvakrát zůstatková cena, která je navýšena o technické zhodnocení a následně je vydělena koeficientem pro zvýšenou zůstatkovou cenu. V letech dalších se zrychlené odpisy vypočtou jako dvakrát zůstatková cena, která je vydělena koeficientem pro zvýšenou zůstatkovou cenu, od kterého se odečte počet let dosavadního odepisování s technickým zhodnocením. (Prudký a Lošťák, 2019)

Tabulka 3 Koeficienty pro zrychlené odepisování

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

Zdroj: (Marková, 2024)

4.4.3 Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy

Vzhledem k rozdílným výpočtům účetních odpisů a daňových odpisů mohou v porovnání mezi sebou vytvářet rozdíly. (Prudký a Lošťák, 2019)

Pokud úhrn účetních odpisů tvoří menší hodnotu, než úhrn daňových odpisů je nutné navýšit daňové výdaje a díky tomu snížit základ daně. Jedná se o položku snižující základ daně. (Prudký a Lošťák, 2019)

Může nastat, ale i opačný případ a to, že úhrn daňových odpisů bude tvořit menší hodnotu než úhrn účetních odpisů. V tomto případě je nutné základ daně navýšit o tento vzniklý rozdíl. V tomto případě se jedná o položku zvyšující základ daně. (Prudký a Lošťák, 2019)

4.4.4 Komponentní odepisování

Komponentní odepisování je součástí účetního odepisování, daňově tuto metodu využít nelze. V českém účetnictví není definováno, ale podle IFRS lze komponentní odepisování uplatnit. (Šindelář a Müllerová, 2022)

Je založeno na tom, že se majetek rozdělí na několik jeho částí (komponent) a doba užívání u každé komponenty je jiná. Pokud ovšem účetní jednotka nějakou komponentu vyřadí a nahradí ji novou nejprve se jí sníží ocenění majetku a později se zase navýší o ocenění komponenty nové. (Šindelář a Müllerová, 2022)

4.5 Vyřazení

Při vyřazení dlouhodobého majetku je důležité rozdělit, zda se jedná o dlouhodobý majetek odpisovaný či neodpisovaný. Účetní jednotka vyřazuje dlouhodobý majetek na základě dokladu. Nejčastěji se jedná o vyřazovací protokol, ale může se dlouhodobý majetek vyřadit i na základě škodního protokolu. (Novotný, 2023)

Pokud se jedná o dlouhodobý majetek odpisovaný je nutné ještě rozlišit, zda byl plně odepsaný či nikoliv. V případě, že byl plně odepsaný zaúčtuje se tak, že oprávky budou na straně má dáti a dlouhodobý majetek na straně dal. (Novotný, 2023)

V případě, že není ještě plně odepsán, je nutné doučtovat zůstatkovou cenu ve prospěch účtu oprávek. (Novotný, 2023)

Souvztažně účetní jednotka doúčtuje zůstatkovou cenu na příslušné účty v závislosti, proč se tento dlouhodobý majetek vyřazuje, a to tak, že:

- dlouhodobý majetek vyřazovaný z důvodu prodeje, účetní jednotka zaúčtuje na účet zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku;
- dlouhodobý majetek vyřazovaný z důvodu likvidace zaúčtuje do odpisů;
- dlouhodobý majetek vyřazovaný z důvodu daru, zaúčtuje na účet dary;
- dlouhodobý majetek vyřazovaný z důvodu manka nebo škody zaúčtuje na účet manka a škody;
- dlouhodobý majetek vyřazovaný z důvodu převodu do osobního užívání zaúčtuje na účet individuálního podnikatele. (Novotný, 2023)

V případě, že se jedná o neodepisovaný dlouhodobý majetek vyřadí se do nákladů, dle důvodu vyřazení obdobně jako zůstatková cena dlouhodobého odepisovaného majetku. Souvztažně se zaúčtuje na účet neodepisovaného majetku, což může být například pozemek. (Novotný, 2023)

4.6 Technické zhodnocení

Za technické zhodnocení se považují zásahy do dlouhodobého majetku, který je uveden v užívání. Tyto zásahy ovlivní změnu parametrů, rozšíří vybavenost či prodlouží životnost tohoto dlouhodobého majetku. (Šindelář a Müllerová, 2022)

Pokud je provedeno technické zhodnocení, dále se dlouhodobý majetek odepisuje i s technickým zhodnocením. (Šindelář a Müllerová, 2022)

Pokud technické zhodnocení nepřesáhne hodnotu 80 000 Kč zaúčtuje se přímo do nákladů a nebude vstupovat do ceny dlouhodobého majetku. (Šteker a Otrusinová, 2021)

5 FINANČNÍ ANALÝZA

Finanční analýza pomáhá k celkovému zhodnocení finanční situace společnosti a upozorňuje na její nedostatky pomocí finančních ukazatelů. Je velmi důležitá pro finanční řízení při krátkodobých, a dlouhodobých rozhodnutích. (Knápková et al., 2017)

U finanční analýzy je důležité mít přístup k účetním výkazům společnosti. Tyto výkazy obsahují důležité informace o finanční situaci a jsou velmi potřebné pro výpočet finančních ukazatelů. (Knápková et al., 2017)

Dlouhodobý majetek pomáhá při zjišťování ukazatelů zadluženosti, a to konkrétně u ukazatele krytí dlouhodobého majetku vlastním kapitálem a krytí dlouhodobého majetku dlouhodobými zdroji. (Knápková et al., 2017)

Ukazatel krytí dlouhodobého majetku vlastním kapitálem se vypočte jako vlastní kapitál vydělený dlouhodobým majetkem. Pokud tento ukazatel vykazuje hodnotu větší než 1 znamená to, že účetní jednotka používá vlastní kapitál ke krytí krátkodobých aktiv a je pro ni důležitější finanční stabilita než výnos. (Knápková et al., 2017)

Ukazatel krytí dlouhodobého majetku dlouhodobými zdroji se vypočte tak, že nejdříve se sečte hodnota vlastního kapitálu a hodnota dlouhodobých cizích zdrojů. Následně se tento součet vydělí dlouhodobým majetkem. U tohoto výpočtu by mělo platit takzvané zlaté pravidlo financování, kdy by dlouhodobý majetek měl být krytý dlouhodobým kapitálem. (Knápková et al., 2017)

Pokud ukazatel krytí dlouhodobého majetku dlouhodobými zdroji vykazuje výsledek nižší než 1 jedná se o takzvanou agresivní strategii financování. Což znamená, že účetní jednotka kryje část svého dlouhodobého majetku krátkodobými zdroji a může mít později problémy s úhradou závazků. Tato strategie je levnější, ale také rizikovější. (Knápková et al., 2017)

Dále pokud má tento ukazatel vysokou hodnotu znamená to, že je podnik finančně stabilní, ale využívá k tomu drahé dlouhodobé zdroje, kterými financuje velké množství svých krátkodobých zdrojů. V tomto případě se jedná o konzervativní strategii, která je oproti agresivní strategii bezpečná, ale i drahá. (Knápková et al., 2017)

Posledním typem strategie je strategie neutrální, která se vyjadřuje tak, že dlouhodobá aktiva a část krátkodobých aktiv jsou přiměřeně kryta dlouhodobým kapitálem. (Knápková et al., 2017)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

6 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI HELIA TRADE, SPOL. S R. O.

Společnost HELIA TRADE, spol. s r. o. se zaměřuje na prodej zboží pro zimní i letní sezónu. V zimní sezóně se specializují na zboží pro sjezdové i běžecké lyžování, snowboardy, helmy, oblečení i doplňky. V letní sezóně prodávají kola, koloběžky, in-line brusle, přílby, oblečení a doplňky. K tomu nabízejí i spoustu outdoorového oblečení a obuvi a také vybavení na stanování jako jsou stany, spacáky a batohy. (O nás: Heliasport, © 2005-2024)

Společnost provozuje velkoobchod, maloobchod a e-shop. Má 6 maloobchodních prodejen, které se nachází v Olomouci, Přerově, Praze, Ostravě, Brně a Koutech nad Desnou. (O nás: Heliasport, © 2005-2024)

6.1 Základní informace o společnosti HELIA TRADE, spol. s r. o.

Společnost HELIA TRADE, spol. s r. o. byla založena 17. června 1998 Mgr. Michalem Kestlem, Mgr. Davidem Kestlem a Lukášem Kestlem v Olomouci (Veřejný rejstřík a Sbírka listin - Ministerstvo spravedlnosti České republiky, © 2024)

Sídlo společnosti je na I. P. Pavlova 738/116, Nová Ulice, 779 00 Olomouc. Identifikační číslo společnosti je 25815164 a daňové identifikační číslo je CZ25815164. (Veřejný rejstřík a Sbírka listin - Ministerstvo spravedlnosti České republiky, © 2024)

Právní forma společnosti je společnost s ručením omezeným a je plátcem DPH. (Veřejný rejstřík a Sbírka listin - Ministerstvo spravedlnosti České republiky, © 2024)

Předmětem podnikání je:

- výroba, opravy a údržba sportovních potřeb;
- velkoobchod a maloobchod;
- pronájem a půjčování věcí movitých. (Veřejný rejstřík a Sbírka listin - Ministerstvo spravedlnosti České republiky, © 2024)

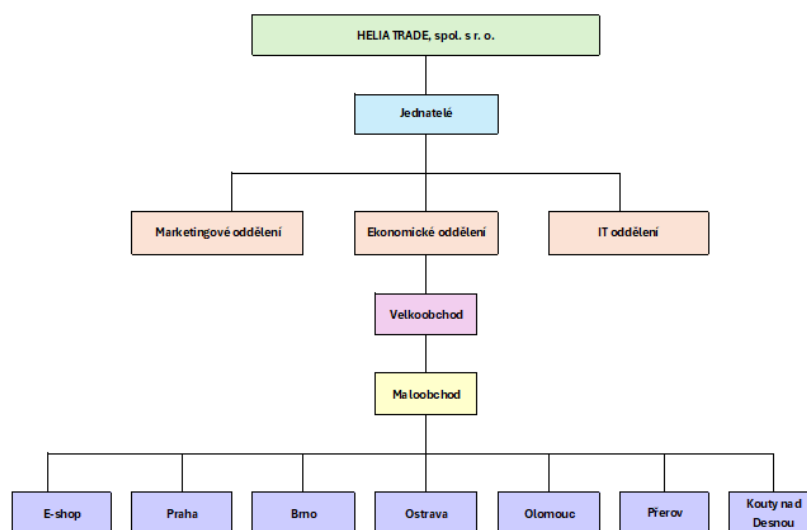
Společnost HELIA TRADE, spol. s r. o. vede podvojný účetnictví a jejich účetním obdobím je hospodářský rok od 1.8. do 31.7. Hospodářský rok zvolili proto, aby se jim lépe srovnávaly sezóny mezi sebou. Kdyby jejich účetním obdobím byl kalendářní rok, tak by se jim zimní sezóna rozdělila do dvou let.

6.2 Organizační struktura společnosti

Jak již bylo zmíněno, společnost založili bratři Kestlovi, kteří jsou současně i jednatelem.

Největší obchodní podíl ve společnosti má Mgr. Michal Kestl, který do společnosti vložil vklad ve výši 1 040 000 Kč a jeho obchodní podíl činí 52 %. (Veřejný rejstřík a Sběrka listin - Ministerstvo spravedlnosti České republiky, © 2024)

Stejný obchodní podíl ve společnosti mají Mgr. David Kestl a Lukáš Kestl. Oba do společnosti vložili 480 000 Kč a jejich obchodní podíly činí 24 %. (Veřejný rejstřík a Sběrka listin - Ministerstvo spravedlnosti České republiky, © 2024)



Obrázek 1 Organizační struktura HELIA TRADE, spol. s r. o.

Zdroj: Vlastní zpracování

6.3 Historie společnosti

Společnost HELIA TRADE, spol. s r. o. byla založena 17. června 1998 v Olomouci. Od roku 2001 společnost začala spolupracovat s firmami Nordica a Rollerblade a je jediným distributorem těchto dvou značek v České republice. (O nás: Heliasport, © 2005-2024)

Jedním z největších úspěchů majitelů bylo v roce 2010, kdy otevřeli největší lyžařský areál na Moravě, který se nachází v Koutech nad Desnou. (O nás: Heliasport, © 2005-2024)

7 ÚČETNÍ VÝKAZY SPOLEČNOSTI A FINANČNÍ ANALÝZA

Společnost HELIA TRADE, spol. s r. o. je malou účetní jednotkou. Mikro účetní jednotkou není, protože překračuje všechny hranice stanovené pro mikro účetní jednotky. Zároveň ale nepřekračuje alespoň dvě hranice pro střední účetní jednotku.

Jejich aktiva totiž přesahují 100 000 000 Kč, roční úhrn čistého obratu není vyšší než stanovená hranice pro střední účetní jednotku a počet zaměstnanců vykazuje také nižší hodnotu, než je stanovená hranice, proto je tedy malou účetní jednotkou.

Účetní jednotka má taktéž povinnost auditu. Splňuje totiž dvě podmínky ze tří pro povinný audit. Jednou podmínkou je, že celková aktiva přesahují 40 milionů korun. Dále přesahuje i roční úhrn čistého obratu, který je vyšší než 80 milionů korun. Jedinou podmínku, kterou společnost nesplňuje je, že nemá v průměru více než 50 zaměstnanců.

Ke zpracování této bakalářské práce byly z účetních výkazů k dispozici pouze rozvaha a výkaz zisku a ztráty. Výkaz o změnách ve vlastním kapitále, výkaz o peněžních tocích a příloha nebyly k dispozici.

7.1 Rozvaha

Jelikož je účetním obdobím společnosti hospodářský rok, který začíná od 1.8. do 31.7., sestavuje účetní jednotka rozvahu v plném rozsahu ke dni 31.7. daného roku.

K zjištění následujících ukazatelů se vycházelo z rozvahy za hospodářský rok 2023 (1. 8. – 31. 7. 2023). Tato rozvaha je k dispozici v příloze č. 1 (Příloha P I: Rozvaha za hospodářský rok 2023).

Celková zadluženost neboli poměr cizích zdrojů k celkovým pasivům za hospodářský rok 2023 činí 50,36 %. Doporučená hodnota celkové zadluženosti se pohybuje mezi 30 % - 60 %. Společnost se nachází v tomto rozmezí, ale bylo by vhodné, aby své zdroje krytí zvýšila a tím snížila celkovou zadluženost.

Společnost je z poloviny zadlužená a v budoucnu by se mohlo stát, že bude mít problémy splácet své závazky. Nejvíce se na celkové zadluženosti podílí krátkodobé závazky, které má společnost ve výši okolo 61 milionů korun.

Za hospodářský rok 2022 činila celková zadluženost 63,89 %. Z toho plyne, že se celková zadluženost v hospodářském roce 2022 pohybuje za doporučenou hodnotou.

Dále můžeme vidět, že se oproti hospodářskému roku 2022 celková zadluženost v hospodářském roce 2023 snížila, a to značí to, že se firma méně zadlužuje. Největší podíl na tomto ukazateli mají též krátkodobé závazky, které činily skoro 94 milionů korun.

Ukazatel krytí dlouhodobého majetku vlastním kapitálem za hospodářský rok 2023 činí 9,30 a za hospodářský rok 2022 činí 7,44.

Lze vidět, že tento ukazatel vychází rapidně vyšší než hodnota 1. To znamená, že společnost využívá svůj dlouhodobý kapitál ke krytí dlouhodobých, ale i krátkodobých aktiv. Z toho plyne, že dává více přednost finanční stabilitě než vyšším výnosům.

Ukazatel krytí dlouhodobého majetku dlouhodobými zdroji za hospodářský rok 2023 vykazuje hodnotu 9,31 a za hospodářský rok 2022 vykazuje hodnotu 8,26. Z toho vyplývá, že společnost má blíže ke konzervativní strategii financování. Volí tedy bezpečnější strategii, která je ovšem nákladnější.

Stálá aktiva v hospodářském roce 2023 tvoří 5,32% podíl na celkových aktivech. Společnost v dlouhodobém majetku vykazuje pouze dlouhodobý hmotný majetek.

B.	Stálá aktiva	Součet B.I. až B.III.	3	29 629	23 083	6 546	7 662
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	Součet I.1. až I.5.	4	628	628		
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje		5				
B.I.2.	Ocenitelná práva		6	628	628		
B.I.2.1.	Software		7	628	628		
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva		8				
B.I.3.	Goodwill		9				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek		10				
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dl. nehmotný majetek a nedokončený dl. nehmotný majetek		11				
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek		12				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek		13				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	Součet II.1. až II.5.	14	29 001	22 455	6 546	7 662
B.II.1.	Pozemky a stavby		15	12 696	6 741	5 955	6 280
B.II.1.1.	Pozemky		16	3 123		3 123	3 123
B.II.1.2.	Stavby		17	9 573	6 741	2 832	3 157
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory		18	16 305	15 714	591	1 382

Obrázek 2 Stálá aktiva v rozvaze

Zdroj: Rozvaha společnosti HELIA TRADE, spol. s r. o. za hospodářský rok 2023

Z obrázku (Obrázek 2) lze vidět, že dlouhodobý nehmotný majetek je už zcela odepsaný. V současné době společnost licence a software řeší formou fakturace od dodavatelů. Naopak dlouhodobý finanční majetek společnost v současné době nevlastní a ani nemá momentálně v plánu pořizovat žádný dlouhodobý finanční majetek.

Brutto hodnota stálých aktiv činí 29 629 000 Kč. Celkové oprávky dlouhodobého majetku tvoří 23 083 000 Kč. Netto hodnota je tedy 6 546 000 Kč. Z toho vyplývá, že společnost má většinu majetku už odepsanou nebo, že dlouhodobý majetek brzy odepíše.

Nejvyšší položkou dlouhodobého hmotného majetku tvoří pozemky, které činí okolo 3 milionů korun. Dále se zde vyskytují stavby, které vykazují hodnotu skoro 3 milionů korun. Poslední položkou jsou hmotné movité věci a jejich soubory, které činí skoro 600 tisíc korun.

7.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty účetní jednotka sestavuje v druhovém členění dle přílohy č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb. v plném rozsahu ke dni 31.7. daného roku.

V rámci této bakalářské práce byl využit výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2023. Tento výkaz zisku a ztráty se nachází v příloze č. 2 (Příloha P II: Výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2023).

Za hospodářský rok 2023 největší výnosovou položkou jsou tržby za prodej zboží, a to ve výši skoro 160 milionů korun. Společnost nevyrábí žádné své výrobky, pouze poskytuje služby, a to například ve formě servisu zakoupeného zboží svým zákazníkům. Tržby z prodeje služeb tvoří skoro 7 milionů korun.

Největší nákladovou položkou za hospodářský rok 2023 tvoří výkonová spotřeba, a to konkrétně náklady na vynaložené zboží. Náklady na vynaložené zboží tvoří okolo 116 milionů korun. Dále jsou zde také vysoké osobní náklady, které společnost vykazuje ve výši skoro 22 milionů korun.

Z hlediska dlouhodobého majetku, jsou ve výkazu zisku a ztráty položky na úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, a to jak trvalé, tak dočasné.

E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	Součet E.1. až E.3.	14	1 116	1 533
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku		15	1 116	1 661
E. 1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé		16	1 116	1 661
E. 1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – dočasné		17		

Obrázek 3 Úpravy hodnot dlouhodobého majetku

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty společnosti HELIA TRADE, spol. s r. o. k 31. 7. 2023

Z obrázku (Obrázek 3) si lze povšimnout, že společnost nevykazuje dočasné úpravy hodnot. To znamená, že netvoří žádné opravné položky k dlouhodobému hmotnému ani k dlouhodobému nehmotnému majetku. V položce úpravy hodnot nehmotného a hmotného majetku – trvalé jsou zahrnuty odpisy, které v hospodářském roce 2023 činí 1 116 000 Kč.

8 ANALÝZA DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU

Tato kapitola je zaměřena na konkrétní postupy ve společnosti HELIA TRADE, spol. s r. o. při nakládání s dlouhodobým majetkem.

8.1 Pořízení

Společnost nejčastěji pořizuje dlouhodobý majetek koupí, a to vlastními prostředky anebo formou úvěru.

Ještě předtím, než je majetek nakoupen, ekonomické oddělení má za úkol prozkoumat trh, propočítat náklady a určit nejvhodnější strategii nákupu. Poté je tento návrh přednesen jednatelům a ti se sami rozhodnou, zda do tohoto dlouhodobého majetku budou investovat či nikoliv.

V případě, že se jednatelům nelíbí tato strategie, ekonomickému oddělení sdělí nedostatky, a ekonomické oddělení znovu prověří tuto strategii. Pokud se ekonomickému oddělení podaří tyto nedostatky odstranit, tak tuto upravenou strategii znovu přednesou jednatelům a ti se finálně rozhodnou, zda budou do tohoto dlouhodobého majetku investovat.

Také ale společnost eviduje i jeden dlouhodobý majetek, který je ve finančním leasingu. Jedná se o servisní stroj na lyže, který má účetní jednotka umístěný v prodejně v Olomouci. Tento stroj je určen k servisu zboží, které bylo zakoupeno na této pobočce.

Dále je zde i prodejna, který byla pořízena tak, že ji nejdříve jednatelé koupili do osobního vlastnictví a poté ji vložili do společnosti HELIA TRADE, spol. s r. o.

K rozvahovému dni společnost dlouhodobý majetek oceňuje tak, že od historických cen odečte oprávky. Dlouhodobý majetek k rozvahovému dni nepřeceňuje.

8.2 Oceňování

Ohledně oceňování společnost HELIA TRADE, spol. s r. o. nemá vytvořenou vnitřní účetní směrnici, ale řídí se platnými legislativními předpisy.

Do dlouhodobého hmotného majetku společnost zahrnuje majetek, který bude využívat po dobu delší než 1 rok a zároveň jeho vstupní cena převyšuje hodnotu 80 000 Kč. Zároveň pokud zákon č. 563/1991 Sb., o daních z příjmů (ZDP) tuto cenu zvýší či sníží, bude účetní jednotka jednat v souladu s tímto zákonem.

U dlouhodobého nehmotného majetku má účetní jednotka stanovenou hranici na 60 000 Kč dle ZDP z roku 2020. Jelikož ZDP neupravuje odepisování dlouhodobého nehmotného majetku a ocenění je plně v režii účetní jednotky, z tohoto důvodu si účetní jednotka zvolila tuto hranici z roku 2020.

Dlouhodobý majetek oceňuje pořizovací cenou, která zahrnuje cena dlouhodobého majetku a dále náklady na pořízení, dopravu, clo a ostatní náklady, které souvisí s pořízením dlouhodobého majetku.

8.3 Zařazení

Až společnost vyčíslí pořizovací cenu včetně nákladů, které souvisí s tímto majetkem, tak vystaví protokol o zařazení dlouhodobého majetku do užívání. V hlavičce se automaticky vyplní název účetní jednotky a začnou se vyplňovat všechny důležité informace o zařazovaném dlouhodobém majetku.

Nejprve společnost napíše název dlouhodobého majetku, spolu s podrobnějším popisem tohoto majetku, popřípadě pokud je součástí souboru movitých věcí. V popisu účetní jednotka uvádí, k čemu bude sloužit dlouhodobý majetek a interní číslo faktury, kterou byl dlouhodobý majetek pořizován.

Dále přepíše údaje o pořízení majetku, tedy jak byl majetek pořízen a za jakou cenu byl pořízen. Následně doplní údaje ohledně odepisování, tedy kdy byl majetek zařazen do užívání, zvolené postupy při účetním i daňovém odepisování a sazby odepisování. Poté zařazovanému majetku přidělí inventární číslo a přidá poznámku o tom, kde se majetek nachází.

Nakonec tento protokol vytiskne a podepíše ho oprávněná osoba, která tento majetek zařadí do užívání. Protokol o zařazení majetku se uchovává v šanonu spolu s kopií faktury o koupi tohoto majetku a kartou dlouhodobého majetku.

8.4 Odepisování

Ohledně odepisování se účetní jednotka řídí platnými legislativními předpisy, a to zejména ZoÚ, vyhláškou 500/2002 Sb. a ZDP.

Odpisy se počítají z pořizovací ceny dlouhodobého majetku a provádí se v souladu s odpisovým plánem. Odpisový plán si společnost generuje přes program POHODA.

Veškeré odepisování je tedy plně automatizováno. Účetní společnosti, tedy k zařazení dlouhodobého majetku vyplní všechny potřebné údaje a program POHODA tyto informace zpracuje a vygeneruje veškeré výpočty odpisů, které zároveň i zaúčtuje, dle vytvořených předkontací.

Daňové odpisy u společnosti převyšují rovnoměrné, ale společnost odepisuje i zrychleně. S tím souvisí i technické zhodnocení, které společnost odepisuje dle zvoleného způsobu u majetku, na kterém bylo provedeno technické zhodnocení. U daňových odpisů společnost postupuje dle ZDP.

Účetní odpisy má účetní jednotka stanoveny jako časové a jsou v souladu s daňovými odpisy. Z tohoto důvodu nevznikají rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy.

Společnost veškerý svůj dlouhodobý majetek odepisuje do plného odepsání, tedy nepočítá se zbytkovou hodnotou.

8.5 Vyřazení

Společnost vyřazuje dlouhodobý majetek, pokud je poškozený a nevyplatí se do něj dále investovat, dále pokud je zastaralý, přebytečný či není využitý.

Analýzu vyřazení majetku mají na starost zaměstnanci, kteří v průběhu životnosti dlouhodobého majetku majetek sledují. Pokud zjistí, že je s dlouhodobým majetkem nějaký problém, nahlašují tyto skutečnosti vedení, které následně vyhodnocuje, jak se bude s tímto dlouhodobým majetkem dále nakládat.

V případě, že je majetek poškozený, vedení zanalyzuje, zda je výhodné do něj investovat peněžní prostředky či nikoliv. Pokud je to pro společnost výhodné, tak dlouhodobý majetek opraví, popřípadě provede technické zhodnocení. V případě, že tento majetek se nevyplatí opravovat, tak jej vyřadí a následně nakoupí nový.

Pokud se jedná o zastaralý dlouhodobý majetek, tak vyhledává různé alternativy, jak tento majetek nahradit. A v případě, že je dlouhodobý majetek přebytečný či nevyužitý, tak se vytvoří porada s pracovníky, kteří by eventuelně mohli tento majetek využít při své práci. Když nikdo nepotvrdí, že by opravdu tento majetek využil, tak je tento dlouhodobý majetek vyřazen.

V případě vyřazení dlouhodobého majetku společnost vystavuje vyřazovací protokoly. Tento protokol vystavuje účetní společnosti a obsahuje název dlouhodobého majetku,

inventární číslo, pořizovací a zůstatkovou cenu, dále datum pořízení, datum vyřazení, důvod a způsob vyřazení a podpisy oprávněných osob.

8.5.1 Vyřazení prodejem

Společnost nejčastěji vyřazuje dlouhodobý majetek prodejem. Nabízí tento majetek zaměstnancům společnosti, a následně i přes různé inzeráty. Prodejní cenu stanovuje ekonomické oddělení a realizuje i samotný prodej.

Pokud majetek opravdu prodá, k vyřazovacímu protokolu doplní, za jakou cenu a komu tento dlouhodobý majetek prodala.

V případě, že majetek prodá zaměstnanci, má možnost nabýt tento majetek buď zaplacením této částky najednou nebo zaměstnanec může podat návrh o srážku ze mzdy.

8.5.2 Vyřazení likvidací

Pokud se společnosti dlouhodobý majetek nepodaří prodat, nebo majetek nemá předpoklady pro následný prodej, vyřadí tento majetek likvidací.

Do vyřazovacího protokolu uvede, všechny důležité informace spojené s likvidací, tedy například datum likvidace, místo likvidace a další.

K vyřazovacímu protokolu společnost doloží i likvidační protokol, který obdrží od společnosti, která provedla likvidaci.

8.6 Inventarizace

Ohledně inventarizace společnost nemá vytvořenou žádnou účetní směrnici. Společnost má ovšem postup při provádění inventarizace, který zachovává už několik let.

Společnost HELIA TRADE, spol. s r. o. provádí vždy ke konci účetního období inventarizaci majetku. A to jak dokladovou, tak i fyzickou.

Při dokladové inventarizaci kontroluje, zda má všechny potřebné doklady zavedené a uložené v šanonech pro dlouhodobý majetek. Dále, zda je zařazen do správné daňové odpisové skupiny a jestli majetková třída souhlasí s odpovídajícím majetkem.

Ohledně fyzické inventarizace není složena žádná komise, ale každý pracovník, kterému je svěřen dlouhodobý majetek, je povinen provést inventarizaci svěřeného dlouhodobého majetku.

Tito pracovníci kontrolují, zda se dlouhodobý majetek nachází na místech, kde má být podle karty majetku. Také má každý majetek své inventární číslo, které je uvedeno na majetku.

Pokud vznikne manko na majetku účtuje se na nákladový účet 549- Manka a škody. Popřípadě, pokud vznikne přebytek na majetku účtuje se na výnosový účet 648- Ostatní provozní výnosy.

V případě, že společnost zjistí, že hodnota užívání je výrazně nižší než ocenění v účetnictví bez opravek, a ví, že tento rozdíl je přechodný nikoliv trvalý, musí vytvořit opravnou položku k majetku. Tvorbu opravných položek účtuje do nákladů a jejich zrušení či snížení zaúčtuje do výnosů.

V současné době společnost neviduje žádné opravné položky k dlouhodobému majetku ani žádné rezervy na opravy dlouhodobého majetku.

8.7 Technické zhodnocení

Do technického zhodnocení společnost HELIA TRADE, spol. s r. o. zahrnuje různé zásahy do dlouhodobého majetku, které prodlouží životnost majetku, popřípadě změní určité parametry tak, aby využitelnost majetku byla vyšší. Současně tyto zásahy musí přesahovat hodnotu 80 000 Kč.

V případě, že toto vylepšení dlouhodobého majetku přesahuje okamžitě 80 000 Kč, tak jej účtuje na účet 0400000, který nese název Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek. Poté jej z účtu 0400000 přeúčtuje na účet konkrétního dlouhodobého majetku.

V případě, že technické zhodnocení nedosáhne hranice 80 000 Kč, všechny tyto náklady přeúčtuje z účtu 0400000 na účet 5480500.

9 PŘEHLED DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Společnost HELIA TRADE, spol. s r. o. vlastní pouze dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek. Dlouhodobý finanční majetek v současné době neneviduje a zároveň nemá v plánu v blízké budoucnosti žádný pořizovat.

9.1 Dlouhodobý hmotný majetek

Společnost HELIA TRADE, spol. s r. o. vlastní jak movitý, tak nemovitý dlouhodobý hmotný majetek.

Svůj dlouhodobý hmotný majetek dělí do pěti skupin. Skupina jedna, dva, tři a pět je založena na základě daňových odpisovaných skupin zařazeného dlouhodobého majetku.

Nulová skupina zahrnuje všechny pozemky, které patří účetní jednotce. Tyto pozemky se řadí do neodpisovaného dlouhodobého majetku, proto tyto pozemky vede ve skupině nula.

První skupina obsahuje počítače využívané v kancelářích, dále telefonní ústřednu či server a příslušenství k tomuto serveru. Tento dlouhodobý majetek účetní jednotka odepisuje po dobu 3 let.

Ve druhé skupině můžeme najít různé stroje a auta. Mezi stroje do této skupiny účetní jednotka řadí brusky lyží, stroj na opravu skluznic, stroje na seřizování lyží a další. Také jsou zde zařazena auta jednatelů, které využívají pro firemní účely. Tento dlouhodobý majetek je odepisován účetní jednotkou po dobu 5 let.

Třetí skupina zahrnuje elektrické kotle a klimatizace, které se nacházejí v kancelářích. Dále jsou zde i stojany do půjčovny v Olomouci. Účetní jednotka tento dlouhodobý majetek odepisuje po dobu 10 let.

Pátá skupina je určena pro budovy. Patří sem například prodejna Olomouc, prodejna Brno, prodejna Praha a technické zhodnocení k těmto budovám. Dále také přístavba k prodejně v Olomouci a brána do areálu prodejny. Tento dlouhodobý majetek účetní jednotka odepisuje po dobu 30 let.

Tabulka 4 Neodepsaný dlouhodobý majetek

Název DM	PC	Oprávký	ZC
Jeep Cherokee Over	835 827,75 Kč	635 230,00 Kč	200 597,75 Kč
Klimatizace LG	39 850,00 Kč	18 932,00 Kč	20 918,00 Kč
Klimatizace Midea	25 250,00 Kč	11 997,00 Kč	13 253,00 Kč
Stojany do půjčovny Olomouc	156 500,00 Kč	74 340,00 Kč	82 160,00 Kč
Prodejna Olomouc	2 676 812,40 Kč	1 988 150,00 Kč	688 662,40 Kč
Přístavba Olomouc	5 330 916,64 Kč	4 803 537,00 Kč	527 379,64 Kč
Prodejna Brno – TZ	847 539,65 Kč	588 206,00 Kč	259 333,65 Kč
Přípojka NN Olomouc	41 380,50 Kč	28 720,00 Kč	12 660,50 Kč
Brána do areálu prodejny Olomouc	5 948,80 Kč	3 941,00 Kč	2 007,80 Kč
Prodejna Praha – TZ	558 244,97 Kč	311 512,00 Kč	246 732,97 Kč
TZ Praha – instalace dělicí stěny	112 469,20 Kč	13 047,00 Kč	99 422,20 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Z tabulky (Tabulka 4) plyne, že největší zůstatkovou hodnotu má prodejna Olomouc a to konkrétně 688 662,40 Kč. Naopak nejnižší zůstatkovou cenu má brána do areálu prodejny Olomouc, která vykazuje zůstatkovou cenu ve výši 2 007,80 Kč.

Tato brána do areálu prodejny Olomouc nemusela být vůbec vedena v dlouhodobém majetku, a to z toho důvodu, že nepřekračuje stanovenou hranici pro daňové odpisy. Společnost ji mohla zařadit pouze do drobného majetku.

Největší pořizovací cenu má přístavba Olomouc, a to konkrétně ve výši 5 330 916,64 Kč. Naopak nejnižší pořizovací cenu vykazuje brána do areálu prodejny Olomouc jejíž pořizovací cena činí 5 948,80 Kč.

Tabulka 5 Zařazení dlouhodobého majetku do odpisových skupin

Název DM	Účet	Odpisová skupina	Způsob odepisování
Jeep Cherokee Over	220200	2	Zrychlené odpisy
Klimatizace LG	220400	3	Rovnoměrné odpisy
Klimatizace Midea	220400	3	Rovnoměrné odpisy
Stojany do půjčovny Olomouc	220100	3	Rovnoměrné odpisy
Prodejna Olomouc	210000	5	Rovnoměrné odpisy
Přístavba Olomouc	210000	5	Rovnoměrné odpisy
Prodejna Brno – TZ	210000	5	Rovnoměrné odpisy
Přípojka NN Olomouc	210000	5	Rovnoměrné odpisy
Brána do areálu prodejny Olomouc	210000	5	Rovnoměrné odpisy
Prodejna Praha – TZ	210000	5	Rovnoměrné odpisy
TZ Praha – instalace dělicí stěny	210000	3	Rovnoměrné odpisy

Zdroj: Vlastní zpracování

Účet 220100 zahrnuje stroje, přístroje a zařízení, účet 220200 je určen pro dopravní prostředky a účet 220400 je určen obecně pro dlouhodobý hmotný majetek. Účet 210000 obsahuje všechny stavby, které společnost HELIA TRADE, spol. s r. o. vlastní.

Z tabulky (Tabulka 5) plyne, že společnost HELIA TRADE, spol. s r. o. většinu svého majetku odepisuje rovnoměrně, ale je zde i jeden dlouhodobý majetek, který je odepisován zrychleně, a to konkrétně Jeep Cherokee Over.

Dále z tabulky (Tabulka 5) plyne, že je zde dlouhodobý neodepsaný majetek v odpisových skupinách 2, 3 a 5.



Obrázek 4 Poměr dlouhodobého hmotného majetku z pohledu daňových odpisových skupin

Zdroj: Interní informace společnosti HELIA TRADE, spol. s r. o.

Z grafu (Obrázek 4) lze vyčíst, že dlouhodobý majetek zařazený v 5. odpisové skupině tvoří největší položku dlouhodobého hmotného majetku, tedy konkrétně 55 %. Dlouhodobý hmotný majetek zařazený ve 3. odpisové skupině tvoří 36 % z celkového dlouhodobého hmotného majetku a nejmenší zastoupení má 2. odpisová skupina, která tvoří pouze 9 % celkového dlouhodobého hmotného majetku.

9.2 Dlouhodobý nehmotný majetek

V dlouhodobém majetku společnost HELIA TRADE, spol. s r. o. eviduje pouze tři položky. Konkrétně se jedná o program velkoobchodu a maloobchodu, dále jednu nejmenovanou stránku a také program pro e-shop.

Program pro velkoobchod a maloobchod byl pořízen v roce 2003, nejmenovaná stránka byla pořízena v roce 2009 a program pro e-shop byl pořízen v roce 2018.

Z toho plyne, že tento software je poněkud zastaralý, ale stále jej společnost využívá. Veškeré nové licence a softwary si společnost pronajímá od jiných společností.

Tabulka 6 Přehled dlouhodobého nehmotného majetku

Název DM	PC	Oprávky	ZC
Program velkoobchod a maloobchod	120 000 Kč	120 000 Kč	0 Kč
Nejmenovaná stránka	110 000 Kč	110 000 Kč	0 Kč
Program pro e-shop	319 800 Kč	319 800 Kč	0 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Z tabulky (Tabulka 6) lze vidět, že veškerý dlouhodobý nehmotný majetek je plně odepsán, ale nadále jej společnost využívá.

9.3 Drobný dlouhodobý majetek

V drobném dlouhodobém majetku společnost eviduje dva stroje. Konkrétně se jedná o dva servisní stroje, které byly pořízeny formou finančního leasingu.

Po skončení finančního leasingu byly odkoupeny za 1 210 Kč včetně DPH, z tohoto důvodu je společnost vede v drobném dlouhodobém majetku. Do drobného majetku byly zařazeny v pořizovací ceně 1 000 Kč.

Po celou dobu splácení společnost účtovala splátky finančního leasingu do nákladů a neodepisovala tyto stroje.

Tabulka 7 Přehled drobného majetku

Název drobného DM	Datum pořízení	Kupní cena
Servisní stroj Wintersteiger Discovery S	27. 4. 2020	1 000 Kč
Servisní stroj Wintersteiger Safetronic Max	19. 6. 2022	1 000 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

10 ÚČTOVÁNÍ KONKRÉTNÍCH DRUHŮ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Tato kapitola je zaměřena na účtování u konkrétního dlouhodobého majetku ve společnosti HELIA TRADE, spol. s r. o.

Z veškerého dlouhodobého majetku společnosti byly vybrány k rozboru stojany, automobil, prodejní budova v Olomouci, servisní stroj na lyže a pozemky. Tyto dlouhodobé majetky byly vybrány z toho důvodu, že se nachází v rozdílných daňových odpisových skupinách.

10.1 Stojany

Společnost HELIA TRADE, spol. s r. o. 17.12.2018 nakoupila do své Olomoucké půjčovny stojany. Tyto stojany slouží na zboží, které si zákazníci mohou vypůjčit. Jedná se například o brusle, snowboardy, lyže a další.

Zařazení tohoto majetku proběhlo 1. 1. 2019 a to v pořizovací ceně 156 500 Kč. V ceně je zahrnuta cena stojanů, která byla 49 600 Kč, dále jsou zde zahrnuty i různé úpravy stojanu, a to ve výši 24 700 Kč. Také je zde zahrnuta i montáž a dopravy, kdy tyto obě položky činily dohromady 8 400 Kč.

K tomu majetku byl ke dni 1. 1. 2019 vytvořen protokol o zařazení majetku a také karta dlouhodobého majetku.

Tento protokol o zařazení je přílohou č. 3 (Příloha P III: Protokol o zařazení – Stojany do půjčovny Olomouc) a karta dlouhodobého majetku je přiložena v příloze č. 4 (Příloha P IV: Karta dlouhodobého majetku – Stojany do půjčovny Olomouc).

Ohledně odpisů, tak společnost zvolila rovnoměrné odpisy a zařadila tento majetek do 3. odpisové skupiny a odepisuje tyto stojany 10 let. Tyto stojany společnost odepisuje od roku 2019 a bude je odepisovat až do roku 2028.

Procentní odpisová sazba pro první rok byla nastavena na 5,50 % a v dalších letech na 10,50 %. Roční odpis v prvním roce činil 8 608 Kč a v dalších letech činil 16 433 Kč. Odpis v posledním roce činí 16 428 Kč, tato částka je nižší z důvodu zaokrouhlování v předchozích letech.

Tabulka 8 Přehled odpisů – stojany

Rok	PC	Procentní	Roční	ZC
2019	156 500 Kč	5,50 %	8 608 Kč	147 892 Kč
2020	156 500 Kč	10,50 %	16 433 Kč	131 459 Kč
2021	156 500 Kč	10,50 %	16 433 Kč	115 026 Kč
2022	156 500 Kč	10,50 %	16 433 Kč	98 593 Kč
2023	156 500 Kč	10,50 %	16 433 Kč	82 160 Kč
2024	156 500 Kč	10,50 %	16 433 Kč	65 727 Kč
2025	156 500 Kč	10,50 %	16 433 Kč	49 294 Kč
2026	156 500 Kč	10,50 %	16 433 Kč	32 861 Kč
2027	156 500 Kč	10,50 %	16 433 Kč	16 428 Kč
2028	156 500 Kč	10,50 %	16 428 Kč	0 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

V současnosti daňový zůstatek bez letošního odpisu tohoto majetku činí 82 160 Kč a po letošním odpisu bude činit 65 727 Kč. Momentálně je společnost v polovině svého odpisového plánu, tedy tento majetek bude odepisovat ještě 5 let.

10.2 Jeep Cherokee Overland Multijet 143 KW

Jedná se o automobil jednoho z jednatelů a slouží jen pro firemní účely. Využívá se například na různá školení ohledně zboží, testování zboží a podobně.

Tento automobil byl pořízen 18. 6. 2021 na fakturu u německého dodavatele, ale formou úvěru. Pořizovací cena tohoto automobilu činila 32 764,71 EUR, což dělalo tehdejší kurzem 835 827,75 Kč bez DPH.

Tento úvěr byl sjednán ke dni 1. 12. 2021 na částku 625 000 Kč a je splácen ve 36 splátkách. V současné době společnosti chybí doplatit 6 splátek.

Jedna splátka činí 21 248 Kč měsíčně a skládá se ze 4 položek. První položka je splátka jistiny, která činí 18 585,29 Kč. Tuto jistinu společnost účtuje na účet 3790805, který nese název Autoúvěr Jeep Cherokee. Další položkou je úrok, který činí 485,11 Kč. Tento úrok společnost účtuje na účet 5620100, kde účtuje úroky z úvěrů. Další položkou je pojištění automobilu, které činí 2 178 Kč. Pojištění automobilu společnost účtuje na účet 5480100 jehož název je Pojištění vozidel. Poslední položkou je zaokrouhlení, které činí -0,40 Kč a je zaúčtováno na účet 5480800, jehož název je Zaokrouhlení.

Automobil byl zařazen do užívání 18. 6. 2021 v pořizovací ceně 835 827,75 Kč. Byl zařazen do 2. odpisové skupiny a odpisy společnost nastavila jako zrychlené a bude odepisovat tento majetek 5 let, tedy od roku 2021 do roku 2025.

Odpisový koeficient byl nastaven v prvním roce na 5,00 a v dalších letech na 6,00. Odpis v prvním roce činil 167 166 Kč a v posledním roce bude činit 66 865,75 Kč.

V současné době zůstatková cena, bez letošního odpisu, činí 200 597,75 Kč a po letošním odpisu bude činit 66 865,75 Kč.

Tabulka 9 Přehled odpisů – Jeep Cherokee Overland Multijet 143 KW

Rok	PC	Odpisový koeficient	Roční odpis	ZC
2021	835 827,75 Kč	5,00	167 166 Kč	668 661,75 Kč
2022	835 827,75 Kč	6,00	267 465 Kč	401 196,75 Kč
2023	835 827,75 Kč	6,00	200 599 Kč	200 597,75 Kč
2024	835 827,75 Kč	6,00	133 732 Kč	66 865,75 Kč
2025	835 827,75 Kč	6,00	66 865,75 Kč	0 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Po splacení automobilu má společnost v plánu si tento automobil zachovat, protože je stále v perfektním stavu a dále by jej chtěli využívat. Kupovat nový automobil přijde společnosti zbytečné, když jsou s tímto spokojeni, i když si nebudou moct uplatnit daňové odpisy a tím si snížit svůj základ daně.

10.3 Prodejna Olomouc

Prodejna Olomouc byla pořízena tak, že ji nejdříve jednatelé odkoupili do osobního vlastnictví a poté, když se rozhodli založit společnost HELIA TRADE, spol. s r. o., tak tuto budovu následně vložili do dlouhodobého majetku. Jednalo se tedy o vklad z osobního vlastnictví.

Tato budova se nachází na adrese I. P. Pavlova 738/116, Nová Ulice, 779 00 Olomouc a jedná se o zastavěnou plochu s nádvořím.



Obrázek 5 Umístění budovy

Zdroj: Informace o pozemku: Nahlížení do katastru nemovitostí, 2004-2024

Nejdříve z této budovy byla jen prodejna, ve které se prodávalo zboží a administrativa zde měla malou kancelář. Později se firma rozrostla o servis veškerého zboží, které zde zákazníci nakoupili. Následně v roce 2000 byla provedena přístavba k této budově. Díky přístavbě se rozšířila celá prodejna i servis a administrativním pracovníkům se zde v patře rozrostla kancelář.

Součástí této budovy je také parkoviště, které slouží, jak pracovníkům společnosti HELIA TRADE, spol. s r. o., tak i zákazníkům.

Momentálně je na této budově provedeno zástavní právo z důvodu úvěru, o který si společnost zažádala.

Zařazení prodejny Olomouc proběhlo 3. 12. 2000. Tato prodejna byla oceněna na 2 565 712,40 Kč. Společnost tuto budovu zařadila do 5. odpisové skupiny a zvolila rovnoměrné odpisy. Odpis v prvním roce odepisování činil 35 920 Kč a v následujících letech činil 87 235 Kč.

V roce 2008, konkrétně 5. 11. 2008, bylo provedeno technické zhodnocení ve výši 48 000 Kč. Od technického zhodnocení se roční odpisy zvýšily na částku 88 867 Kč.

Na této budově bylo provedeno 11. 11. 2019 další technické zhodnocení, a to ve výši 63 100 Kč. Následně se tyto odpisy od technického zhodnocení zvýšily a v dalších letech

činily 91 012 Kč. V posledním roce, tedy v roce 2031 bude roční odpis ve výši 51 578,40 Kč.

Celková hodnota budovy spolu se všemi technickými zhodnoceními bez odpisů činí 2 676 812,40 Kč.

Daňová zůstatková cena momentálně, bez letošního odpisu, činí 688 662,40 Kč a s letošním odpisem činí 597 650,40 Kč.

Tabulka 10 Přehled odpisů – Prodejna Olomouc

Rok	PC	Procentní sazba	Roční odpis	ZC
2000	2 676 812,40 Kč	1,40	35 920 Kč	2 529 792,40 Kč
2001-2008	2 676 812,40 Kč	3,40	87 235 Kč	(k 2008) 1 878 280,40 Kč
2009-2019	2 676 812,40 Kč	3,40	88 867 Kč	(k 2019) 989 610,40 Kč
2020-2030	2 676 812,40 Kč	3,40	91 012 Kč	(k 2030) 51 578,40 Kč
2031	2 676 812,40 Kč	3,40	51 578,40 Kč	0 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

S prodejnou Olomouc je společnost spokojená a v blízké budoucnosti na této budově nechce provádět žádné technické zhodnocení. Společnost má v plánu provádět drobné úpravy v této budově, například výměnu koberců v kancelářích nebo vymalování prodejny.

Také ji nemá v plánu prodávat, protože tuto budovu považuje za hlavní pobočku. Také zde má celou administrativní část společnosti, e-shop a servis.

10.4 Servisní stroj na vázání

Tento servisní stroj nese název Wintersteiger Safetronic Max a jeho účelem je seřizovat vázání.

Nejdříve byl tento dlouhodobý majetek pořízen formou finančního leasingu a později byl odkoupen za symbolickou cenu, a to konkrétně za 1 210 Kč včetně DPH.

Finanční leasing byl sjednán dne 19. 12. 2017 na částku 416 698,42 Kč včetně DPH. Je splácen 36 splátkami, a to ve výši 10 529 Kč včetně DPH.

K 19. 12. 2017 byla zaplácena mimořádná splátka ve výši 37 648 Kč včetně DPH a také zároveň i první měsíční splátka ve výši 10 529 Kč včetně DPH. Tedy celkové náklady na tento leasing za prosinec 2017 činily 48 177 Kč včetně DPH.

Jelikož byl tento stroj odkoupen za 1 210 Kč včetně DPH, eviduje jej společnost v drobném majetku v ceně 1 000 Kč.

V tomto případě se jedná o dlouhodobou investici a společnost má v plánu si tento stroj na opravu vázání udržet dlouhodobě.

V tento moment je důležité tento stroj plně využívat, aby byla tato investice přínosná pro společnost a také, aby se jí vrátily vynaložené finanční prostředky.

Díky tomuto stroji společnost poskytuje servis svým zákazníkům, což generuje další tržby. Cílem tohoto stroje je poskytovat servis lyží a tím poskytnout zákazníkovi záruku, že v případě, že se mu lyže jakýmkoliv způsobem poškodí, tak má možnost využít těchto servisních služeb. Tímto si společnost dokáže své zákazníky udržet.

10.5 Pozemky

Společnost HELIA TRADE, spol. s r. o. vlastní hned několik pozemků. Ať už se jedná například o parkoviště, které bylo vytvořeno pro zaměstnance a zákazníky u prodejny Olomouc, nebo pozemky, které drží za účelem investice.

Většinu pozemků pořídila společnost v roce 2008 a to z toho důvodu, že jednatele měli v plánu otevřít Ski areál v Koutech nad Desnou. V té době společnost skoupila několik pozemků v okolí Koutů nad Desnou a v roce 2010 většinu těchto pozemků prodala společnosti K3 sport, s. r. o.

Některé pozemky drží dodnes, a to z důvodu, že předpokládá, že buď tyto pozemky prodá společnosti K3 sport, s. r. o. nebo je bude nadále držet za účelem dlouhodobé investice. Společnost očekává, že tyto pozemky budou nabývat na hodnotě.

Tyto pozemky společnost neodepisuje, jelikož se jejich hodnota nesnižuje, ale naopak zvyšuje a zároveň se podle zákona č. 563/1991 Sb., o daních z příjmů řadí do neodepisovaného majetku.

Ohledně pozemků by společnost měla zlepšit evidenci pozemků, protože některé informace související s pozemky byly velmi těžko dohledatelné a evidence nebyla přehledná.

11 DOPORUČENÍ

V rámci této bakalářské práce bylo zjištěno, že společnost vede dlouhodobý majetek poctivě a všechny informace ohledně dlouhodobého majetku jsou ve společnosti dohledatelné.

Avšak toto tvrzení neplatí u pozemků, u kterých byla evidence nepřehledná. Při zpracování této bakalářské práce bylo těžké dohledat informace o těchto pozemcích. Tedy u některých pozemků nebyly doloženy smlouvy, ale byly založeny jinde a musely se dohledávat. Je tedy doporučeno, aby veškeré informace o svých pozemcích evidovala v samostatném šanonu, ve kterém by byly kupní smlouvy spolu s kartami pozemků.

Dalším z objevených nedostatků je, že účetní jednotka nevede žádné směrnice ohledně dlouhodobém majetku ani o drobném dlouhodobém majetku.

Ve svém drobném dlouhodobém majetku eviduje dva stroje ve výši 1 000 Kč. Oba stroje účetní jednotka zakoupila po splacení finančního leasingu, a to za cenu 1 000 Kč bez DPH. Z tohoto důvodu je eviduje v drobném dlouhodobém majetku. V jejich účetním programu jsou určitá zařízení, které by mohly být zařazeny do drobného dlouhodobého majetku. Jedná se například o monitory, počítače, kávovar, mikrovlnku a další.

Všechny tyto vyjmenované zařízení měly pořizovací cenu větší než 1 000 Kč a byly zaúčtovány do spotřeby. V tomto případě by bylo vhodné, aby ve svém drobném dlouhodobém majetku evidovala i ostatní zařízení, které by se dalo zařadit do drobného dlouhodobého majetku.

Z tohoto důvodu byla v rámci této bakalářské práce vytvořena směrnice pro drobný dlouhodobý majetek.

Směrnice vychází ze základních legislativních předpisů, a to konkrétně ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, vyhlášky č. 500/2002 Sb. a z českých účetních standardů.

Směrnice se skládá ze 4 částí. První část tvoří úvod, kde jsou vymezeny legislativní předpisy, které upravují drobný dlouhodobý majetek. Dále je zde popsáno, vše, co směrnice obsahuje a také, kde je směrnice uložena.

Ve druhé části je popsán pojem drobný dlouhodobý majetek a také je zde vymezeno jeho účtování. Dále je zde zmíněno i účtování o přebytku na drobném dlouhodobém majetku.

Třetí část se specializuje na evidenci drobného dlouhodobého majetku, tedy jak jej společnost bude evidovat a ukládat příslušné doklady související s drobným dlouhodobým majetkem.

Poslední část popisuje postupy při vyřazení drobného dlouhodobého majetku. Dále kdo je zodpovědný za kontrolu drobného dlouhodobého majetku a kdo je zodpovědný za vyřazení drobného dlouhodobého majetku. Následně je zde popsáno, jak se tato skutečnost účtuje.

Tato směrnice je přiložena v příloze č. 5 (P V: Směrnice č. 1/2024).

Dále jde z rozvahy vidět, že většina dlouhodobého majetku je plně odepsána. Společnost by měla zvážit, zda by se jí nevyplatilo tento dlouhodobý majetek nahradit novým. A to z důvodu toho, že by si mohla uplatnit daňové odpisy z nově pořízeného dlouhodobého majetku a popřípadě snížit základ daně.

Společnost by dále mohla více využít možnost finančního leasingu. Nemusela by tedy okamžitě zaplatit celou pořizovací cenu, ale splácela by ji postupně v několika splátkách. Tyto splátky by si dala do nákladů a po splacení by odkoupila tento majetek za symbolickou cenu. Zároveň pokud by účtovala dle IFRS, tak by dlouhodobý majetek mohla ještě před splacením uvést ve svém dlouhodobém majetku a tento majetek odepisovat po celou dobu životnosti.

Dále by společnost mohla zvážit náhradu současného interního systému, protože je poněkud zastaralý. V současné době společnost využívá u licencí a softwarů formu nájmu a předplatného, kdy si nechává fakturovat od jiných společností.

Kdyby si společnost pořídila vlastní software, mohla by si jej účetně odepisovat do nákladů a zároveň by mohla ušetřit za každoroční fakturování od jiných společností. Zaplatila by tuto cenu jednorázově a následně by jí tento dlouhodobý nehmotný majetek patřil.

Z rozvahy jde také poznat, že společnost netvoří žádné rezervy na opravy dlouhodobého majetku. Společnost by měla zvážit, zda by se nevyplatilo v budoucnu tvořit tyto rezervy.

Může totiž nastat situace, kdy se vyskytne poškození na dlouhodobém majetku, který je důležitý k fungování společnosti a tato oprava bude natolik nákladná, že si ji nebude moct společnost dovolit. Avšak bude v takové situaci, kdy dlouhodobý majetek bude potřebovat k fungování společnosti a zároveň nakoupení nového dlouhodobého majetku bude ještě nákladnější. V tomto případě je lepší mít vytvořenou tuto rezervu, která společnosti zajistí, že bude mít peněžní prostředky na opravy dlouhodobého majetku.

ZÁVĚR

Cílem práce je zanalyzovat sledování dlouhodobého majetku ve společnosti HELIA TRADE, spol. s r. o. a popřípadě objevit nedostatky v evidenci dlouhodobého majetku.

V teoretické části je provedena literární rešerše, která souvisí s dlouhodobým majetkem a jeho sledováním ve vybrané společnosti.

Tato teoretická část je zásadní pro provedení praktické části. Je zde popsán legislativní rámec dlouhodobého majetku, dále postavení dlouhodobého majetku ve výkazech, členění dlouhodobého majetku, jeho cyklus a také jsou zde informace ohledně finanční analýzy, která byla částečně provedena v praktické části.

Bez teoretické části by nebylo možné provést praktickou část, protože praktická část je zaměřena na aplikaci teoretických znalostí do praxe.

Nejdříve je v praktické části představení vybrané společnosti, které obsahuje základní informace o účetní jednotce. Je zde vytvořena i organizační struktura společnosti a informace z historie společnosti.

Následně se zde nachází i částečně provedená finanční analýza společnosti spolu s důležitými ukazateli dlouhodobého majetku.

Dále jsou zde konkrétní postupy, podle kterých společnost postupuje při pořizování, oceňování, zařazení, odepisování a vyřazení dlouhodobého majetku.

Poté je zde proveden přehled dlouhodobého majetku, který je ve vlastnictví společnosti HELIA TRADE, spol. s r. o. a také je zde vytvořen přehled neodepsaného dlouhodobého majetku.

Následně je zde vybrán dlouhodobý majetek a je popsáno, jak bylo s tímto majetkem zacházeno, jakým způsobem se pořizoval, oceňoval, zařazoval a odepisoval, Tedy je popsán cyklus dlouhodobého majetku na konkrétních příkladech včetně inventarizace a technického zhodnocení.

Praktická část vychází z komunikace se společností, interních dokladů a výkazů.

Hlavním přínosem této bakalářské práce je vytvořená směrnice na evidenci drobného dlouhodobého majetku a také doporučení na řešení objevených nedostatků které se týkají problematiky dlouhodobého majetku.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

ALIBHAI, Salim; BAKKER, Erwin; BALASUBRAMANIAN, T V; BHARADVA, Kunal; CHAUDHRY, Asif et al., 2022. Wiley interpretation and application of IFRS® Standards 2022. Hoboken, NJ: Wiley. ISBN 978-1-119-90447-2.

ANDRLÍK, Břetislav, Lucie FORMANOVÁ, Kristina DVOŘÁKOVÁ a Veronika BASTLOVÁ, 2022. Finanční účetnictví podnikatelského sektoru: pohled teorie a praxe. Online. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-268-8. Dostupné z: Bookport, <https://www.bookport.cz/kniha/financni-ucetnictvi-podnikatelskeho-sektoru-pohled-teorie-a-praxe-11137/> [cit. 2024-02-04].

BŘEZINOVÁ, Hana, 2022. Rozumíme účetní závěrce podnikatelů. Online. 5. vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-672-3. Dostupné z: Bookport, <https://www.bookport.cz/kniha/rozumime-ucetni-zaverce-podnikatelu-5-vydani-11826/> [cit. 2024-02-04].

ČESKO, 1993. Zákon č. 563/1991 Sb. ze dne 12. prosince 1991, o účetnictví. Online.

ČESKO, 2002. Vyhláška č. 500/2002 ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. Online. In: *Zákony pro lidi*. AION CS, © 2010-2023. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500>. [cit. 2023-03-23].

Daně pro lidi – IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení, ve znění Nařízení Komise (EU) č. 2021/2036, 2024. Online. Dostupné z: <https://www.daneprolidi.cz/mezinarodni-ucetni-standardy/ias-16-pozemky-budovy-a-zarizeni-ve-zneni-narizeni-komise-eu-c-2021-2036.htm> [cit. 2024-01-30].

Daně pro lidi – IAS 38 Nehmotná aktiva, ve znění Nařízení Komise (EU) č. 2021/2036, 2024. Online. Dostupné z: <https://www.daneprolidi.cz/mezinarodni-ucetni-standardy/ias-38-nehmotna-aktiva-ve-zneni-narizeni-komise-eu-c-2021-2036.htm> [cit. 2024-01-30].

DUŠEK, Jiří, 2023. Podvojně účetnictví nejen pro samouky. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-5051-9.

FIELDS, Edward, 2016. The essentials of finance and accounting for nonfinancial managers. Third edition. New York: American Management Association. ISBN 978-0-8144-3695-0.

HRUŠKA, Vladimír, 2022. Účetní případy pro praxi 2023. Online, PDF. 8. vydání. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-3978-1. Dostupné z: Bookport, <https://www.bookport.cz/kniha/ucetni-pripady-pro-praxi-2023-11668/> [cit. 2024-02-10].

In: Zákony pro lidi. AION CS, © 2010-2024. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>. [cit. 2024-03-23].

Informace o pozemku: Nahlížení do katastru nemovitostí. Online. Dostupné z: https://nahliznidokn.cuzk.cz/ZobrazObjekt.aspx?encrypted=NAHL~n-Kp1f0UJwvsokjjBdylPY8nk5x45hIZGaqVX0sZ8XD3nH_zb-rNBdH9ga0rXiPdM_ufYDRNE35LTxnHiyQQOKLbgjCyDoOaqBg6FJn93m29sYUT7uqDMeX_ihYc0YYKavQhHzpWmEc8F1Fui2YLGpS7l6zC075IiaNQSHQwBEZYILxtVAZz1s-7bbWWPZxdmeo6zdxTo8XF8ooiIb7s3hoKO_n9CEjrH3MRqQm49RfPIKUwo-VR4jGYwNI5APkiee6-6VsSyKxyIMimwVI7Tni7vSNtsndF6ayafDaFGm0lrf65Cmv8ktyLOALUnxcG2rrgNtV6L CifLpb9ka0o_YFMyguWf5NcBqxcgY8qa37rHMjZGZuRBIVm_h1UqqIKYMtJ3YosPNvF1dwwx7G3dkqQ1EccgzyrvghuPacv-xTNZiSGgMw2hM0mB9hucNAw7r5tXX8DI6H_EBd7ATKqrlrQAHXKAt0Xrz1swlahIcGDPIKX3lPwYCj5QQDjlnEHrzXQZsEvgKI5zSaYt4LCirFiuH7RKpLqVC5Hr9t3pIy8= [cit. 2024-02-10].

KNÁPKOVÁ, Adriana; PAVELKOVÁ, Drahomíra; REMEŠ, Daniel a ŠTEKER, Karel, 2017. Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady. Online. 3., kompletně aktualizované vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-0563-2. Dostupné z: Bookport, <https://www.bookport.cz/kniha/financni-analyza-4265/> [cit. 2023-12-26].

KOVANICOVÁ, Dana, 2012. Abeceda účetních znalostí pro každého. 20. vydání. Praha: Trizonia. ISBN 978-80-7273-169-5.

MARKOVÁ, Hana, 2024. Daňové zákony 2024: úplná znění k 1. 1. 2024. Online. 35. vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-5243-8. Dostupné z: Bookport, <https://www.bookport.cz/kniha/danove-zakony-2024-12382/> [cit. 2024-02-10].

Mezinárodní účetní standardy – IFRS – úvodní slovo: Grand Thornton – podporujeme váš růst, 2011. Online. Dostupné z: <https://grantthornton.cz/clanek/mezinarodni-ucetni-standardy-ifrs-uvodni-slovo/> [cit. 2024-01-30].

NOVOTNÝ, Pavel, 2023. Účetnictví pro úplné začátečníky 2023. Online, PDF. 17. vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-3979-8. Dostupné z: Bookport,

<https://www.bookport.cz/kniha/ucetnictvi-pro-uplne-zacatecniky-2023-11667/> [cit. 2024-02-04].

O nás: Heliasport, 2005-2024. Online. Dostupné z: <https://www.heliasport.cz/nase-sluzby/o-nas> [cit. 2024-02-10].

Online. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=225739&typ=PLATNY> [cit. 2024-02-10].

PILÁTOVÁ, Jana; SVATOŠOVÁ, Jana a TRÁVNÍČKOVÁ, Jana, 2021. Účtová osnova, české účetní standardy, postupy účtování pro podnikatele. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-310-3.

PRUDKÝ, Pavel a LOŠŤÁK, Milan, 2019. Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn. 18. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-219-9.

SEDLÁČEK, Jaroslav, 2016. Základy finančního účetnictví. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk. ISBN 978-80-7380-612-5.

SKÁLOVÁ, Jana a SUKOVÁ Anna, 2023. Podvojně účetnictví 2023. Online, PDF. 29. vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-3980-4. Dostupné z: Bookport, <https://www.bookport.cz/kniha/podvojne-ucetnictvi-2023-11670/> [cit. 2024-02-04].

STEJSKALOVÁ, Irena, 2018. Finanční účetnictví pro manažery s netradičně pojatými případovými studiemi. 2. aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7598-036-6.

STROUHAL, Jiří, 2022. Účetní souvztahnosti podnikatelských subjektů. Online. 4. vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-281-7. Dostupné z: Bookport, <https://www.bookport.cz/kniha/ucetni-souvztaznosti-podnikatelskych-subjektu-4-vydani-11133/> [cit. 2024-02-04].

ŠINDELÁŘ, Michal a Libuše MÜLLEROVÁ, 2022. Účetnictví a daně kapitálových obchodních společností: pro všechny s.r.o. a a.s. Online, PDF. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-3459-5. Dostupné z: Bookport, <https://www.bookport.cz/kniha/ucetnictvi-a-dane-kapitalovych-obchodnich-spolecnosti-10673/> [cit. 2024-02-10].

ŠTEKER, Karel a OTRUSINOVÁ, Milana, 2021. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 3. aktualizované vydání. Praha: Grada 1. ISBN 978-80-271-3184-6.

ŠTOHL, Pavel a KLIČKA, Vladislav, 2020. Maturitní okruhy z účetnictví: 2020. 13. upravené vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl. ISBN 978-80-88221-36-4.

Veřejný rejstřík a Sběrka listin - Ministerstvo spravedlnosti České republiky.

VLČKOVÁ, Miroslava, 2020. Základní principy a postupy v účetnictví. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7598-928-4.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ČÚS	České účetní standardy
DM	Dlouhodobý majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
IAS	International Accounting Standards
IFRS	International Financial Reporting Standards
PC	Požizovací cena
ÚJ	Účetní jednotka
VC	Vstupní cena
ZC	Zůstatková cena
ZDP	Zákon č. 563/1991 Sb., o daních z příjmů
ZoÚ	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Organizační struktura HELIA TRADE, spol. s r. o.	35
Obrázek 2 Stálá aktiva v rozvaze.....	37
Obrázek 3 Úpravy hodnot dlouhodobého majetku.....	39
Obrázek 4 Poměr dlouhodobého hmotného majetku z pohledu daňových odpisových skupin.....	48
Obrázek 5 Umístění budovy	53

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Přehled odpisových skupin	28
Tabulka 2 Roční procentní odpisové sazby	29
Tabulka 3 Koeficienty pro zrychlené odepisování	29
Tabulka 4 Neodepsaný dlouhodobý majetek	46
Tabulka 5 Zařazení dlouhodobého majetku do odpisových skupin	47
Tabulka 6 Přehled dlouhodobého nehmotného majetku.....	49
Tabulka 7 Přehled drobného majetku	49
Tabulka 8 Přehled odpisů – stojany	51
Tabulka 9 Přehled odpisů – Jeep Cherokee Overland Multijet 143 KW.....	52
Tabulka 10 Přehled odpisů – Prodejna Olomouc	54

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Rozvaha za hospodářský rok 2023

Příloha P II: Výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2023

Příloha P III: Protokol o zařazení – Stojany do půjčovny Olomouc

Příloha P IV: Karta dlouhodobého majetku – Stojany do půjčovny Olomouc

Příloha P V: Směrnice č. 1/2024

PŘÍLOHA P I: ROZVAHA ZA HOSPODÁŘSKÝ ROK 2023

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

ROZVAHA v plném rozsahu

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Helia Trade, spol.s r.o.

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmů

ke dni **31.07.2023**
(v celých tisících Kč)

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

I. P. Pavlova 116
Olomouc
779 00

1 x příslušnému finančnímu
úřadu

IČ
25815164

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	146 119	23 083	123 036	158 777
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Stálá aktiva Součet B.I. až B.III.	3	29 629	23 083	6 546	7 662
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Součet I.1. až I.5.	4	628	628		
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje	5				
B.I.2.	Ocenitelná práva	6	628	628		
B.I.2.1.	Software	7	628	628		
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	8				
B.I.3.	Goodwill	9				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10				
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dl. nehmotný majetek a nedokončený dl. nehmotný majetek	11				
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.5.	14	29 001	22 455	6 546	7 662
B.II.1.	Pozemky a stavby	15	12 696	6 741	5 955	6 280
B.II.1.1.	Pozemky	16	3 123		3 123	3 123
B.II.1.2.	Stavby	17	9 573	6 741	2 832	3 157
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	16 305	15 714	591	1 382
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20				
B.II.4.1.	Pěstíelské celky trvalých porostů	21				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23				
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dl. hmotný majetek a nedokončený dl. hmotný majetek	24				
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25				
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	27				
B.III.1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28				
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	29				
B.III.3.	Podíly – podstatný vliv	30				

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv	31				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32				
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry – ostatní	33				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36				
C.	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV.	37	115 591		115 591	150 379
C.I.	Zásoby Součet I.1. až I.5.	38	90 136		90 136	94 138
C.I.1.	Materiál	39				
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	40				
C.I.3.	Výrobky a zboží	41	90 136		90 136	94 138
C.I.3.1.	Výrobky	42				
C.I.3.2.	Zboží	43	90 136		90 136	94 138
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45				
C.II.	Pohledávky Součet II.1. až II.3.	46	23 738		23 738	54 281
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	47				
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48				
C.II.1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	49				
C.II.1.3.	Pohledávky – podstatný vliv	50				
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	51				
C.II.1.5.	Pohledávky – ostatní	52				
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky	53				
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54				
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní	55				
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	56				
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	57	23 738		23 738	54 281
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	7 847		7 847	12 574
C.II.2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	59				
C.II.2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	60				
C.II.2.4.	Pohledávky – ostatní	61	15 891		15 891	41 707
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky	62				
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63				
C.II.2.4.3.	Stát – daňové pohledávky	64	296		296	
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	1 802		1 802	1 404
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	66				
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	67	13 793		13 793	40 303
C.II.3.	Časové rozlišení aktiv	144				

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.II.3.1.	Náklady příštích období	145				
C.II.3.2.	Komplexní náklady příštích období	146				
C.II.3.3.	Příjmy příštích období	147				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek Součet III.1. až III.2.	68				
C.III.1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	69				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	70				
C.IV.	Peněžní prostředky Součet IV.1. až IV.2.	71	1 717		1 717	1 960
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	868		868	1 659
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	73	849		849	301
D.	Časové rozlišení aktiv Součet D.1. až D.3.	74	899		899	736
D.1.	Náklady příštích období	75	100		100	-64
D.2.	Komplexní náklady příštích období	76				
D.3.	Příjmy příštích období	77	799		799	800

Označení a	PASIVA b	čís. řád. c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM Součet A. až D.	78	123 036	158 777
A.	Vlastní kapitál Součet A.I. až A.VI.	79	60 880	57 011
A.I.	Základní kapitál Součet I.1. až I.3.	80	2 000	2 000
A.I.1.	Základní kapitál	81	2 000	2 000
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	82		
A.I.3.	Změny základního kapitálu	83		
A.II.	Ažio a kapitálové fondy Součet II.1. až II.2.	84	10 346	10 346
A.II.1.	Ažio	85		
A.II.2.	Kapitálové fondy	86	10 346	10 346
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	87	10 346	10 346
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	88		
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	89		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	90		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	91		
A.III.	Fondy ze zisku Součet III.1. až III.2.	92	200	200
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	93	200	200
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	94		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) Součet IV.1. až IV.2.	95	44 435	39 864
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	96	44 128	39 528
A.IV.2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	98	307	336
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	99	3 899	4 601
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	100		
B. + C.	Cizí zdroje Součet B. + C.	101	61 957	101 446
B.	Rezervy Součet B.1. až B.4.	102	783	1 312
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	103	783	1 312
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	104		
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105		
B.4.	Ostatní rezervy	106		

Označení	PASIVA	čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
C.	Závazky	Součet C.I. až C.III.	61 174	100 134
C.I.	Dlouhodobé závazky	Součet I.1. až I.9.	76	6 292
C.I.1.	Vydané dluhopisy			
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy			
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy			
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím		76	292
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy			
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů			
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě			
C.I.6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba			
C.I.7.	Závazky – podstatný vliv			
C.I.8.	Odložený daňový závazek			
C.I.9.	Závazky – ostatní			6 000
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům			
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní			
C.I.9.3.	Jiné závazky			6 000
C.II.	Krátkodobé závazky	Součet II.1. až II.8.	61 098	93 842
C.II.1.	Vydané dluhopisy			
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy			
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy			
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím		14 964	8 151
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy			166
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů		30 659	50 560
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě			
C.II.6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba			
C.II.7.	Závazky – podstatný vliv			
C.II.8.	Závazky ostatní		15 475	34 965
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům		1 462	1 457
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci			1 310
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům		1 292	1 388
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		538	651
C.II.8.5.	Stát – daňové závazky a dotace		3 209	1 746
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní		429	5 274
C.II.8.7.	Jiné závazky		8 545	23 139

Označení	PASIVA	čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
C.III.	Časové rozlišení pasiv	Součet III.1. až III.2.	148	
C.III.1.	Výdaje příštích období		149	
C.III.2.	Výnosy příštích období		150	
D.	Časové rozlišení pasiv	Součet D.1. až D.2.	141	199
D.1.	Výdaje příštích období		142	140
D.2.	Výnosy příštích období		143	59
				320
				237
				83

Sestaveno dne: 08.04.2024		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky spol.s r.o.	Předmět podnikání nákup a prodej zboží	Pozn.:	

PŘÍLOHA P II: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY K 31. 7. 2023

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu úřadu

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni **31.07.2023**
(v celých tisících Kč)

IČ
25815164

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Helia Trade, spol.s r.o.

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

I. P. Pavlova 116
Olomouc
779 00

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	7 603	8 025
II.	Tržby za prodej zboží	2	159 685	168 283
A.	Výkonová spotřeba Součet A.1. až A.3.	3	140 503	143 848
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4	116 194	119 676
A. 2.	Spotřeba materiálů a energie	5	3 139	3 615
A. 3.	Služby	6	21 170	20 557
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7		
C.	Aktivace (-)	8		
D.	Osobní náklady Součet D.1. až D.2.	9	21 865	21 679
D. 1.	Mzdové náklady	10	16 880	16 749
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	4 985	4 930
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	4 928	4 891
D. 2.2.	Ostatní náklady	13	57	39
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti Součet E.1. až E.3.	14	1 116	1 533
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	1 116	1 661
E. 1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé	16	1 116	1 661
E. 1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – dočasné	17		
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18		
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19		-128
III.	Ostatní provozní výnosy Součet III.1. až III.3.	20	1 711	588
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	8	12
III. 2.	Tržby z prodaného materiálu	22		
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	1 703	576
F.	Ostatní provozní náklady Součet F.1. až F.5.	24	547	2 025
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		
F. 2.	Prodaný materiál	26		
F. 3.	Daně a poplatky	27	124	141
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	-529	111
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	952	1 773
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) I. + II. - A. - B. - C. - D. - E. + III. - F.	30	4 968	7 811

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly Součet IV.1. až IV.2.	31		
IV. 1.	Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	32		
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku Součet V.1. až V.2.	35		
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku – ovládaná nebo ovládající osoba	36		
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy Součet VI.1. až VI.2.	39	841	711
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	40		
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	841	711
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady Součet J.1. až J.2.	43	1 057	2 395
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady – ovládaná nebo ovládající osoba	44		
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	1 057	2 395
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	1 588	1 329
K.	Ostatní finanční náklady	47	1 487	1 534
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) IV. - G. + V. - H. + VI. - I. - J. + VII. - K.	48	-115	-1 889
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) * (ř. 30) + * (ř. 48)	49	4 853	5 922
L.	Daň z příjmů Součet L.1. až L.2.	50	954	1 321
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51	954	1 321
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) ** (ř. 49) - L.	53	3 899	4 601
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) ** (ř. 53) - M.	55	3 899	4 601
*	Čistý obrát za účetní období I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	171 428	178 936

Sestaveno dne: 08.04.2024		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky spol.s r.o.	Předmět podnikání nákup a prodej zboží	Pozn.:	

PŘÍLOHA P III: PROTOKOL O ZAŘAZENÍ – STOJANY DO PŮJČOVNY OLOMOUC

Protokol o zařazení majetku

Strana 1

Helia Trade, spol.s r.o.

IČ: 25815164

Rok: 2024

Dne: 22.04.2024

Tisk vybraných záznamů

Název majetku: **Stojany do půjčovny Olomouc Drayer rack,Ski rack**
Inventární číslo: **19M00003**
Typ majetku: **HM**
Firma:

Datum pořízení: **17.12.2018**
Datum zařazení: **01.01.2019**
Způsob pořízení: **Koupě**
Účetní pořizovací cena: **156 500,00**
Daňová pořizovací cena: **156 500,00**

Způsob odpisu: **HM rovnoměrný**
Odpisová skupina: **Sk.3**
Uplatněný odpis: **100 %**
Plán úč. odpisu:

Využití: **kovové,19FPR00734**
Poznámka: **(3-5) 25.11.10 Kovové montované stavby**

Odpovědná osoba:

Datum: 22.04.2024

Podpis:

PŘÍLOHA P IV: KARTA DLOUHODOBÉHO MAJETKU – STOJANY DO PŮJČOVNY OLOMOUC

Karta dlouhodobého majetku s odpisy

Strana 1

Helia Trade, spol.s r.o.

IČ: 25815164

Rok: 2024

Dne: 22.04.2024

Tisk vybraných záznamů

Název: Stojany do půjčovny Olomouc Drayer rack,Ski rack		Typ: HM				
Inventární číslo: 19M00003	Způsob odpisu: HM rovnoměrný	Středisko: Olomouc prodejna stroje, přístroje, zařízení				
Datum pořízení: 17.12.2018	Odpisová skupina: Sk.3	Činnost:				
Datum zařazení: 01.01.2019	Uplatněný odpis: 100 %	Umístění:				
Datum vyřazení:		Plán úč. odpisů:				
Využití: kovové,19FPR00734		Zpús. pořízení: Koupě				
Firma:						
Datum	Operace	Částka	Předkontace	Středisko	Činnost	Poznámka
17.12.2018	Pořízení	156 500,00	Bez			
01.01.2019	Zařazení	156 500,00	Zař. DHM stroj 1		0220100	
31.07.2019	Daňový odpis	8 608,00	HIM SZ			
31.07.2020	Daňový odpis	16 433,00	HIM SZ			
31.07.2021	Daňový odpis	16 433,00	HIM SZ			
31.07.2022	Daňový odpis	16 433,00	HIM SZ			
31.07.2023	Daňový odpis	16 433,00	HIM SZ			
31.07.2024	Daňový odpis	16 433,00	HIM SZ			
(3-5) 25.11.10 Kovové montované stavby						
Daňové odpisy				Účetní odpisy		
Rok	Vstupní cena	Uplatněný odpis	Zůstatková cena	Vstupní cena	Uplatněný odpis	Zůstatková cena
2019h	156 500,00	8 608,00	147 892,00			
2020h	156 500,00	16 433,00	131 459,00			
2021h	156 500,00	16 433,00	115 026,00			
2022h	156 500,00	16 433,00	98 593,00			
2023h	156 500,00	16 433,00	82 160,00			
2024h	156 500,00	16 433,00	65 727,00			
2025h	156 500,00	16 433,00	49 294,00			
2026h	156 500,00	16 433,00	32 861,00			
2027h	156 500,00	16 433,00	16 428,00			
2028h	156 500,00	16 428,00	0,00			
Celkem		156 500,00				

Tisk vybraných záznamů: Název = stojany

PŘÍLOHA P V: SMĚRNICE Č. 1/2024

Vnitřní účetní směrnice č. 1/2024

Drobný dlouhodobý majetek

Společnost: HELIA TRADE, spol. s r. o.

Adresa: I. P. Pavlova 738/116, Nová Ulice, 779 00 Olomouc

IČ: 25815164

Datum zpracování: 11.4.2024

Účinná ode dne:

Schválil:

Zpracovala: Aneta Zapletalová

Obsah směrnice:

- | | |
|---------|--|
| 1. část | Úvod |
| 2. část | Vymezení drobného dlouhodobého majetku |
| 3. část | Evidence drobného dlouhodobého majetku |
| 4. část | Vyřazení drobného dlouhodobého majetku |

1. část

Úvod

Ve směrnici č. 1/2024 jsou definovány základní postupy pro evidování drobného dlouhodobého majetku. Tato směrnice je zpracována v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, vyhláškou č. 500/2002 Sb. a českých účetních standardů.

Směrnice vymezuje drobný dlouhodobý majetek, dále definuje pořizování a oceňování drobného dlouhodobého majetku, evidenci drobného dlouhodobého majetku a vyřazení drobného dlouhodobého majetku.

Tato směrnice je uložena elektronicky na serveru společnosti a také ji obdržel v elektronické podobě každý zaměstnanec formou emailu. Fyzická forma této směrnice je založena mezi ostatní vnitřní účetní směrnice.

2. část

Vymezení drobného dlouhodobého majetku

Za drobný dlouhodobý majetek společnost HELIA TRADE, spol. s r. o. považuje takový majetek, který jí bude sloužit déle než jeden rok. Dále jeho pořizovací cena překračuje hodnotu 5 000 Kč, ale zároveň nepřekračuje hodnotu pro zařazení majetku do dlouhodobého majetku stanovenou zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Drobný dlouhodobý majetek společnost HELIA TRADE, spol. s r. o. účtuje ve prospěch nákladové účtu 558 (dle ČÚS č. 710, bod 6.3.1).

Dále drobný dlouhodobý majetek společnost HELIA TRADE, spol. s r. o. převádí do užívání, a to ve prospěch účtu 028 a souvztažně na účet 088 (dle § 15 odst. 3 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb.).

V případě, že společnost HELIA TRADE, spol. s r. o. při inventarizaci zjistí přebytek drobného dlouhodobého majetku, zaúčtuje jej jako přírůstek drobného dlouhodobého majetku jako při zařazení, tedy na účet 028 a souvztažně na účet 088 (dle ČÚS č. 710, bod 6.3.4.).

Pokud pořizovací cena majetku bude nižší než 5 000 Kč, společnost HELIA TRADE, spol. s r. o. tento majetek zaúčtuje do režie či do spotřeby, a to ve prospěch účtu 501. Tento majetek není považován za drobný dlouhodobý majetek a nemusí jej evidovat v inventárních kartách.

3. část

Evidence drobného dlouhodobého majetku

Drobný dlouhodobý majetek společnost HELIA TRADE, spol. s r. o. eviduje ve svém účetním systému v agendě Majetek a podagendě Drobný majetek.

V této agendě společnost HELIA TRADE, spol. s r. o. vyplňuje typ majetku, tedy zda se jedná o hmotný či nehmotný majetek. Dále zde vyplní číslo drobného dlouhodobého majetku. Tohle označení obsahuje osm číslic. První dvě číslice označují poslední dvě

číslice roku, ve kterém byl drobný dlouhodobý majetek pořízen. Zbytek číslic označuje pořadí majetku, ve kterém byl tento drobný dlouhodobý majetek zařazen.

Dále společnost HELIA TRADE, spol. s r. o. vyplní datum pořízení a název drobného dlouhodobého majetku. Do názvu doplní i doklad, kterým byl tento drobný dlouhodobý majetek pořízen.

Následně společnost HELIA TRADE, spol. s r. o. vyplní cenu, za kterou tento drobný dlouhodobý majetek pořídila, popřípadě cenu za jednotku a počet jednotek, které pořídila. A doplní i umístění tohoto drobného dlouhodobého majetku podle toho, kde se tento drobný dlouhodobý majetek nachází.

Poté společnost HELIA TRADE, spol. s r. o. vytiskne inventární kartu drobného dlouhodobého majetku a uloží ji spolu s dokladem, kterým byl tento drobný dlouhodobý majetek pořízen a uloží je do šanonu s názvem Drobný dlouhodobý majetek.

4. Část

Vyřazení drobného dlouhodobého majetku

Pracovníci společnosti HELIA TRADE, spol. s r. o., kteří mají na starosti svěřený drobný dlouhodobý majetek, mají povinnost kontrolovat, zda je drobný majetek plně využíván, či nikoliv. V případě, že usoudí, že majetek se nevyužívá a je zbytečný, oznámí tuto skutečnost vedení společnosti HELIA TRADE, spol. s r. o.

Vedení společnosti HELIA TRADE, spol. s r. o. posoudí tuto skutečnost a v případě, že usoudí, že tento drobný dlouhodobý majetek je potřeba vyřadit, tak tuto skutečnost předá účetní společnosti, která tento majetek vyřadí.

Vyřazení drobného dlouhodobého majetku se účtuje ve prospěch účtu 088 a souvztažně proti účtu 028 (dle ČÚS č. 710, bod 6.3.5).

Dále se v inventární kartě dopíše, že byl majetek vyřazen spolu s datumem a osobou zodpovědnou za vyřazení. Následně se inventární karta založí do šanonu: Vyřazený drobný dlouhodobý majetek.

.....

Mgr. Michal Kestl

V Olomouci dne: 11. 4. 2023