

EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE
FAKULTA HOSPODÁRSKEJ INFORMATIKY

Evidenčné číslo: 103002/B/2017/S421003223593J

Účtovné zobrazenie dlhodobého hmotného majetku
vo vybranej účtovnej jednotke

Bakalárska práca

EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE
FAKULTA HOSPODÁRSKEJ INFORMATIKY

Účtovné zobrazenie dlhodobého hmotného majetku
vo vybranej účtovnej jednotke

Bakalárska práca

Študijný program: Účtovníctvo

Študijný odbor: Účtovníctvo

Školiace pracovisko: Katedra účtovníctva a audítorstva

Vedúci záverečnej práce: Alena Kordošová, Ing., PhD.

Bratislava 2017

Lenka Joštová

Čestné vyhlásenie

Čestne vyhlasujem, že záverečnú prácu som vypracovala samostatne a že som uviedla všetku použitú literatúru.

Dátum:

.....

(podpis študenta)

ABSTRAKT

JOŠTOVÁ, Lenka: *Účtovné zobrazenie dlhodobého hmotného majetku vo vybranej účtovnej jednotke*. – Ekonomická univerzita v Bratislave. Fakulta hospodárskej informatiky; Katedra účtovníctva a audítorstva. – Vedúci záverečnej práce: Ing. Alena Kordošová, PhD . – Bratislava: FHI EU, 2017, 41 strán.

Cieľom bakalárskej práce je analýza a zhodnotenie účtovného zobrazenia dlhodobého hmotného majetku vo vybranej účtovnej jednotke.

Práca je rozdelená do 3 kapitol. Práca obsahuje 20 tabuliek, 4 grafov, a 5 príloh. Prvá kapitola je venovaná charakteristike, účtovaniu a vykazovaniu dlhodobého hmotného majetku. V druhej kapitole je cieľ, metodika práce a metódy skúmania práce. Záverečná kapitola je analýzou účtovania a vykazovania dlhodobého hmotného majetku vo vybranej podnikateľskej jednotke ICS Cables s.r.o.

Kľúčové slová: dlhodobý hmotný majetok, oceňovanie, obstaranie, inventarizácia, vyradovanie, účtovná závierka

ABSTRACT

JOŠTOVÁ, Lenka: *Accounting view of the property, plant and equipment in the selected accounting entities*. – University of Economics in Bratislava. Faculty of Economic Informatics; department of Accounting and Auditing. – Advisor: Ing. Alena Kordošová, PhD. – Bratislava: FHI EU, 2017, 41 p.

The aim of the bachelor thesis is to analyze and evaluate the accounting of the property, plant and equipment in the selected accounting unit.

The thesis is divided into 3 chapters. The chapters contain 20 tables, 4 charts, and 5 attachments. The first chapter is the characterization, accounting and reporting of property, plant and equipment. The aim, the methodology of the work and the methods of work study are in the second chapter. The final chapter is an analysis of the accounting and reporting of property, plant and equipment in the selected business unit ICS Cables s.r.o.

Key words: long-term fixed assets, valuation, acquisition, inventory, decommissioning, financial statement

O B S A H	str.
Úvod.....	9
1 Súčasný stav riešenej problematiky doma.....	10
1.1 Definovanie a členenie dlhodobého hmotného majetku.....	10
1.2 Oceňovanie a účtovanie obstarania dlhodobého hmotného majetku.....	11
1.2.1 Oceňovanie dlhodobého hmotného majetku.....	11
1.2.2 Účtovanie obstarania dlhodobého hmotného majetku.....	12
1.3 Inventarizácia a účtovanie opravných položiek dlhodobého hmotného majetku.....	14
1.3.1 Inventarizácia dlhodobého hmotného majetku.....	14
1.3.2 Účtovanie opravných položiek dlhodobého hmotného majetku.....	15
1.4 Odpisovanie a účtovanie vyrad'ovania dlhodobého hmotného majetku.....	16
1.4.1 Odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a jeho účtovanie.....	16
1.4.2 Účtovanie vyrad'ovania dlhodobého hmotného majetku.....	17
1.5 Vykazovanie dlhodobého hmotného majetku veľkej účtovnej jednotky v súvahe.....	19
2 Cieľ práce, metodika práce a metódy skúmania.....	21
3 Výsledky práce a diskusia.....	23
3.1 Charakteristika ICS Cables s.r.o.....	23
3.2 Štruktúra majetku ICS Cables s.r.o.....	24
3.3 Analýza a zhodnotenie obstarania a zaradenia dlhodobého majetku v ICS Cables s.r.o.	27
3.3.1 Analýza účtovania obstarania stroja.....	27
3.3.2 Analýza účtovania obstarania pozemku.....	30
3.4 Analýza a zhodnotenie odpisovania a vyrad'ovania dlhodobého hmotného majetku v ICS Cables s.r.o.....	31
3.4.1 Analýza účtovania odpisovania dlhodobého hmotného majetku.....	31
3.4.2 Analýza účtovania vyrad'ovania likvidáciou a predajom dlhodobého hmotného majetku..	32
3.5 Analýza a zhodnotenie vykazovania dlhodobého hmotného majetku v ICS Cables s.r.o. v riadnej účtovnej závierke.....	34
3.6 Zhodnotenie analyzovaných údajov.....	36
Záver	39

Zoznam použitej literatúry	40
Prílohy.....	41

Zoznam skratiek

D - Dal

DHM – Dlhodobý hmotný majetok

DPH – Daň z pridanej hodnoty

IÚD – Interný účtovný doklad

MD – Má dať

PFA – Prijatá faktúra

SHV – Súbory hnutelných vecí

VBÚ – Výpis z bankového účtu

VFA – Vystavená faktúra

Úvod

Účtovná jednotka potrebuje dlhodobý hmotný majetok na kontinuitu svojej podnikateľskej činnosti. Dlhodobý hmotný majetok predstavuje pre účtovnú jednotku veľkú a dôležitú súčasť jej majetku. Majetok môžeme členiť z viacerých hľadísk, avšak najčastejšie členenie, ktoré nájdeme v účtovnej jednotke je členenie majetku na neobežný a obežný majetok. Dlhodobý hmotný majetok sa nachádza v neobežnom majetku. Takéto členenie majetku vychádza z účtovnej závierky podnikateľských jednotiek. Účtovné zobrazenie dlhodobého hmotného majetku sa skladá z účtovania účtovných prípadov počas účtovného obdobia a ich vykazovania na konci účtovného obdobia v účtovnej závierke.

Bakalárska práca sa venuje zobrazeniu účtovania dlhodobého hmotného majetku v sústave podvojného účtovania a vykazovaniu dlhodobého hmotného majetku v účtovnej závierke v súvahe.

V prvej kapitole je opísaný súčasný stav riešenej problematiky doma s obsahom na definovanie a účtovanie dlhodobého hmotného majetku a aj vykazovaniu dlhodobého hmotného majetku v súvahe.

Hlavným cieľom bakalárskej práce je analýza a zhodnotenie účtovného zobrazenia dlhodobého hmotného majetku vo vybranej účtovnej jednotke. Pre dosiahnutie hlavného cieľa bakalárskej práce je potrebné si naštudovať odbornú literatúru a právne predpisy Slovenskej republiky. V druhej kapitole sú zahrnuté metódy skúmania a metodiku práce ktorú používame v bakalárskej práci a taktiež opisuje cieľ práce.

Tretia kapitola bakalárskej práce sa venuje analýze účtovania dlhodobého hmotného majetku vo vybranej účtovnej jednotke. V tejto kapitole používame teoretické vedomosti obsiahnuté z prvej kapitoly a ukazujeme ich použitie v praxi. Pre zobrazenie účtovania dlhodobého hmotného majetku sa najskôr zameriame na analýzu celého majetku vybranej účtovnej jednotky. Záver tretej kapitoly obsahuje vykazovanie dlhodobého hmotného majetku vybranej účtovnej jednotky v účtovnej závierke a jeho zhodnotenie.

1 Súčasný stav riešenej problematiky doma

1.1 Definovanie a členenie dlhodobého hmotného majetku

Dlhodobý hmotný majetok (DHM) zaraďujeme medzi aktíva účtovnej jednotky. „Majetok sú tie aktíva účtovnej jednotky, ktoré sú výsledkom minulých udalostí, je takmer isté, že v budúcnosti zvýšia ekonomické úžitky účtovnej jednotky, dajú sa spoľahlivo oceniť podľa zákona o účtovníctve, vykazujú sa v účtovnej závierke v súvahe.“¹

Hlavné členenie majetku, je členenie podľa času na dlhodobý a krátkodobý majetok. Ak je doba jeho použiteľnosti dlhšia ako jeden rok, zaraďujeme majetok do dlhodobého hmotného majetku.

Dlhodobý hmotný majetok má hmotný charakter, delí sa na hnutel'ný a nehnuteľný majetok. Hnutel'ný majetok ako samostatne hnutel'né veci, súbory hnutel'ných vecí patria do dlhodobého hmotného majetku vtedy, ak spĺňajú tieto predpoklady:

- ak majú samostatné technicko-ekonomické určenie,
- ak doba ich použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok,
- a ocenenie je vyššie ako 1 700 eur.

Podľa opatrenia ministerstva financií Slovenskej republiky o postupoch účtovania v podvojnom účtovníctve² sa dlhodobý hmotný majetok sa člení na

- a) Pozemky, stavby, byty a nebytové priestory, umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov,
- b) samostatné hnutel'né veci s výnimkou hnutel'ných vecí uvedených v písmene a) a súbory hnutel'ných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a v ocenení vyššom ako je suma ustanovená v osobitnom predpise,
- c) pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky,
- d) základné stádo a ťažné zvieratá, bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu,

¹ ŠLOSÁROVÁ A. 2015. *Základy účtovníctva*. 2. vyd. Bratislava: Vydavateľstvo EKONOM, 2015. s. 46, s. 93. ISBN 978-80-225-4041-4.

² §13 ods. 4 opatrenia Ministerstva financií SR č. 23054/2002-92 zo 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov.

- e) otvárky nových lomov, pieskovní a hlinísk, technická rekultivácia a technické zhodnotenie ak nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku.

Z pohľadu účtovania, sa dlhodobý hmotný majetok nachádza v rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov v účtovej triede 0 – Dlhodobý majetok, pod účtovou skupinou 02 – Dlhodobý hmotný majetok – odpisovaný a účtovou skupinou 03 – Dlhodobý hmotný majetok – neodpisovaný, tieto skupiny obsahujú nasledujúce účty: 021 – Stavby, 022 – Samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, 025 – Pestovateľské celky trvalých porastov, 026 – Základné stádo a ťažné zvieratá, 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok, 031 – Pozemky, 032 – Umelecké diela a zbierky.

1.2 Oceňovanie a účtovanie obstarania dlhodobého hmotného majetku

1.2.1 Oceňovanie dlhodobého hmotného majetku

Účtovná jednotka je povinná správne oceniť dlhodobý hmotný majetok. Oceňovanie dlhodobého hmotného majetku sa vyjadruje v peňažných jednotkách. Účtovná jednotka oceňuje dlhodobý hmotný majetok ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu sa dlhodobý hmotný majetok podľa § 25 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve³ oceňuje:

- obstarávacou cenou,
- vlastnými nákladmi,
- reálnou hodnotou.

Obstarávacía cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny. Vlastnými nákladmi sa oceňuje DHM v prípade vytvorenia vlastnou činnosťou. Reálnou hodnotou sa oceňuje DHM v prípade bezodplatného nadobudnutia, alebo DHM preradený z osobného používania do podnikania, DHM novovzniknutý pri inventarizácii, v účtovníctve doteraz nezachytý.⁴

³ §25 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

⁴ BAŠTICNOVÁ A. 2016. *Účtovníctvo a dane fyzických osôb*. 2.vyd. Bratislava: Wolters Kluwer s.r.o., 2016. s. 71. ISBN 978-80-8168-534-7.

1.2.2 Účtovanie obstarania dlhodobého hmotného majetku

Účtovná jednotka obstaráva dlhodobý hmotný majetok pre potrebu kontinuity svojho podnikateľského zámeru. Najskôr účtovná jednotka obstaráva majetok pri jej vzniku.

Najčastejšou formou nadobudnutia nového majetku pri vzniku spoločnosti je kúpa majetku, alebo preradenie majetku z osobného užívania do podnikania. Ak účtovná jednotka pôsobí na trhu dlhšie, vykazuje zisk a je po nej vysoký dopyt, chce expandovať. Toto je ďalší dôvod obstarania dlhodobého hmotného majetku. Podnik potrebuje pre svoje rozvinutie väčší priestor, to znamená, že obstaráva napríklad nový pozemok, alebo budovu. Tretím najčastejším dôvodom obstarania je vytvorenie majetku vlastnou činnosťou. Účtovná jednotka na vytvorenie majetku vlastnou činnosťou vynaloží určitú časť nákladov potrebných na jeho výrobu. Najčastejšie sú to náklady priamy materiál a priame mzdy. V literatúre sa uvádzajú presne stanovené spôsoby, ktorými sa dá dlhodobý hmotný majetok nadobudnúť.

Tabuľka č. 1: Účtovanie DHM – odpisovaného, ktorý je obstaraný kúpou

Obsah účtovného prípadu	MD	D
Faktúra od dodávateľa za dodávku DHM		
a) Cena dodávky bez dane z pridanej hodnoty (DPH)	042	
b) DPH na odpočítanie	343	
c) Celková suma faktúry		321

Zdroj: vlastné spracovanie na základe literatúry: CENIGOVÁ A. 2014. *Podvojný účtovníctvo podnikateľov*. 14.vyd. Bratislava: CENIGA s.r.o., 2014. s. 393 ISBN 978-80-969946-5-6

Pri obstaraní dlhodobého hmotného majetku kúpou účtuje účtovná jednotka v prospech účtu 321 – Dodávateľia na ťarchu účtu 042 – Obstaranie DHM a 343 - Daň z pridanej hodnoty. Obstaranie DHM kúpou je najčastejší spôsob obstarania DHM.

Účtovná jednotka obstaráva dlhodobý hmotný majetok aj vytvorením vlastnou činnosťou. Pri vyrobení majetku vlastnou činnosťou je potrebné ako prvé vynaložiť náklady potrebné na výrobu majetku. Typickým znakom pri účtovaní vyrobenia majetku vlastnou činnosťou je zaúčtovanie aktivácie dlhodobého hmotného majetku a následne jeho zaradenie.

Tabuľka č.2: Účtovanie DHM vyrobeného vlastnou činnosťou

Obsah účtovného prípadu	MD	D
Vynaložené vlastné zdroje (vznik nákladov) – priamy materiál	501	112
Vynaložené vlastné náklady (vznik nákladov) – priame mzdy	521	331
Aktivácia DHM	041	623
Zaradenie DHM do používania	02x	042

Zdroj: vlastné spracovanie na základe literatúry: MÁZIKOVÁ K. a kol. 2013. *Účtovníctvo podnikateľských subjektov I.* 1.vyd. Bratislava: Wolters Kluwer s.r.o., 2013. s. 67. ISBN 978-80-8078-567-3

Účtovná jednotka môže obstarávať majetok aj darovaním, pri tomto obstarávaní účtovná jednotka nevynakladá svoje náklady a ani neznižuje svoje peňažné prostriedky na jeho obstaranie. Jediné náklady, ktoré môžu účtovnej jednotke vzniknúť sú náklady ako napríklad prepravné alebo clo. Účtovanie darovaním sa rozlišuje dvojako, pretože ho môže darovať osoba, ktorá je spoločníkom, alebo ktorá nie je spoločníkom spoločnosti.

Tabuľka č.3: Účtovanie obstarania a zaradenia DHM darovaním

Obsah účtovného prípadu	MD	D
Obstaranie DHM darovaním od spoločníka	042	413
Obstaranie DHM – odpisovaného od osoby, ktorá nie je spoločníkom	042	384
Obstaranie DHM – neodpisovaného od osoby, ktorá nie je spoločníkom	042	648
Zaradenia DHM darovaného od spoločníka	02x	042
Zaradenie DHM – odpisovaného od osoby, ktorá nie je spoločníkom	02x	042
Zaradenie DHM – neodpisovaného od osoby, ktorá nie je spoločníkom	03x	042

Zdroj: vlastné spracovanie na základe literatúry: MÁZIKOVÁ K. a kol. 2013. *Účtovníctvo podnikateľských subjektov I.* 1.vyd. Bratislava: Wolters Kluwer s.r.o., 2013. s. 37. ISBN 978-80-8078-567-3

1.3 Inventarizácia a účtovanie opravných položiek dlhodobého hmotného majetku

1.3.1 Inventarizácia dlhodobého hmotného majetku

Inventarizácia slúži na porovnanie účtovného stavu dlhodobého hmotného majetku so skutočným stavom. Pri dlhodobom hmotnom majetku nemusí robiť účtovná jednotka inventarizáciu každý rok, ale môže ju uskutočniť každé dva roky. Porovnanie skutočného a účtovného stavu musí účtovná jednotka uskutočniť ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. „Uskutočnenie inventarizácie je jadrom a východiskovou bázou všetkých uzávierkových prác a zabezpečuje sa ňou preukázateľnosť účtovníctva.

Inventarizácia sa skladá z dvoch častí:

1. z inventúry a
2. z porovnania skutočného stavu s stavom v účtovníctve.“⁵

Pri dlhodobom hmotnom majetku sa vykonáva fyzická inventúra, v ktorej sa zisťuje jeho skutočný stav. Tento stav sa môže zistiť napríklad vážením, meraním alebo spočítavaním. Druhým krokom inventarizácie je porovnať účtovný stav majetku so skutočným stavom majetku. Z tohto porovnávaní môžeme zistiť tri výsledky. Buď zistíme, že máme inventarizačný rozdiel, čo je v prípade dlhodobého hmotného majetku manko, kedy máme stav v účtovníctve vyšší ako je skutočný stav alebo prebytok, kedy máme stav v účtovníctve nižší ako skutočný stav, alebo môžeme mať účtovný stav majetku rovnaký ako skutočný stav majetku.

Tabuľka č. 4: Účtovné zobrazenie prebytku a manka pri inventarizácii DHM

Obsah účtovného prípadu	MD	D
DHM - odpisovaný, novo zistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený	02x	384
Vyúčtovanie manka vo výške zostatkovej ceny	549	08x
Vyradenie DHM z používania	08x	02x

Zdroj: vlastné spracovanie na základe literatúry: CENIGOVÁ A. 2014. *Podvojné účtovníctvo podnikateľov*. 14.vyd. Bratislava: CENIGA s.r.o., 2014. s.398. ISBN 978-80-969946-5-6.

⁵ ŠLOSÁROVÁ A. – BLAHUŠIAKOVÁ M. 2017. *Analýza účtovnej závierky*. 1.vyd. Bratislava: Wolters Kluwer s.r.o., 2017. s. 79. ISBN 978-80-8168-589-7.

Prebytok dlhodobého hmotného majetku zistený pri inventarizácii sa účtuje na ťarchu príslušného účtu účtovej skupiny 02 – Dlhodobý hmotný majetok – odpisovaný.

V prípade vyúčtovania manka „ak majetok nie je úplne odpísaný – majetok má zostatkovú cenu, to znamená, že účtovná jednotka musí zaúčtovať jednorazový odpis vo výške tejto zostatkovej ceny na ťarchu účtu 549 – Manká a škody a v prospech účtu z účtovej skupiny 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku“⁶.

1.3.2 Účtovanie opravných položiek dlhodobého hmotného majetku

Opravné položky k odpisovanému dlhodobému majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním sa tvoria vtedy, ak predpokladáme budúce ekonomické úžitky z tohto majetku nižšie ako jeho ocenenie v účtovníctve.⁷

Hodnotu majetku môže znížiť niekoľko faktorov. Najčastejším faktorom je zmena situácie na trhu. To sa môže vyskytnúť napríklad v prípade hospodárskej krízy, alebo zmeny závažných globálnych faktorov. Druhým faktorom môže byť nízka ziskovosť firmy, nízka likvidita, alebo neistota v používaní dlhodobého hmotného majetku.

Ak je účtovná hodnota majetku nižšia ako predpokladané budúce ekonomické úžitky, účtovná jednotka neúčtuje opravnú položku, ale vytvorí tichú rezervu. Avšak ak je účtovná hodnota vyššia ako budúce predpokladané ekonomické úžitky, účtovná jednotka je povinná účtovať opravnú položku.

Ak predajná cena – náklady na predaj > predpokladané budúce ekonomické úžitky, tak potom výška opravnej položky = účtovná hodnota – (predajná cena – náklady na predaj).

Ak predajná cena – náklady na predaj < predpokladané budúce ekonomické úžitky, tak suma opravnej položky = účtovná hodnota – predpokladané budúce ekonomické úžitky.

⁶ MÁZIKOVÁ K. a kol. 2013. *Účtovníctvo podnikateľských subjektov I*. 1.vyd. Bratislava: Wolters Kluwer s.r.o., 2013. s. 53. ISBN 978-80-8078-567-3.

⁷ §18 ods. 4 opatrenia Ministerstva financií SR č. 23054/2002-92 zo 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov.

Tabuľka č. 5: Účtovanie tvorby a zúčtovania opravnej položky k DHM

Obsah účtovného prípadu	MD	D
Tvorba opravnej položky k dlhodobému hmotnému majetku	553	092
Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu úplného alebo čiastočného zániku opodstatneného predpokladu trvania zníženia hodnoty DHM	092	553
Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva k DHM – odpisovanému	092	08x
Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva k DHM – neodpisovanému	092	03x

Zdroj: vlastné spracovanie na základe literatúry: SKLENKA M. – ŠLOSÁROVÁ A. – HORNICKÁ R. – BLAHUŠIAKOVÁ M. 2016. *Účtovníctvo podnikateľských subjektov II.* 1.vyd. Bratislava: Wolters Kluwer s.r.o., 2016. s. 64. ISBN 978-80-8168-489-0

Účtovná jednotka opravné položky zúčtuje z dvoch dôvodov. Prvým dôvodom je úplné alebo čiastočné zaniknutie opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty dlhodobého hmotného majetku a druhým dôvodom je jeho vyradenie z účtovníctva. Pri vyradení dlhodobého hmotného majetku z účtovníctva účtovná jednotka musí rozlišovať pri zúčtovaní či ide o odpisovaný alebo o neodpisovaný majetok.

1.4 Odpisovanie a účtovanie vyrad'ovania dlhodobého hmotného majetku

1.4.1 Odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a jeho účtovanie

Dlhodobý hmotný majetok sa v účtovnej jednotke používa neustále, preto sa postupne opotrebováva „Opotrebenie je časť hodnoty, ktorý dlhodobý hmotný majetok prenáša na nové výkony, a to v primeranej výške, v akej stráca svoju ekonomickú užitočnosť.“⁸

„Miera opotrebenia dlhodobého hmotného majetku za určité obdobie vyjadrená v peňažných jednotkách sa označuje pojmom odpisy.“⁹ Odpisy môže účtovná jednotka vyjadriť v účtovných alebo daňových odpisoch.

⁸ SOUKUPOVÁ, B. – ŠLOSÁROVÁ, A. – BAŠTICNOVÁ, A. *Účtovníctvo*. 2. vyd. Bratislava: Iura Edition, 2004, s. 274. ISBN 80-8078-020-X.

⁹ MÁZIKOVÁ K. a kol. 2013. *Účtovníctvo podnikateľských subjektov I.* 1.vyd. Bratislava: Wolters Kluwer s.r.o., 2013. s. 41. ISBN 978-80-8078-567-3.

Pri účtovných odpisoch je „účtovná jednotka povinná zostaviť si odpisový plán, na základe ktorého vykonáva odpisovanie majetku. Uvedený majetok sa odpisuje len do výšky jeho ocenenie v účtovníctve.“¹⁰ Postup odpisovania, doba odpisovania a sadzby sú stanovené v odpisovom pláne účtovnej jednotky. Účtovná jednotka musí sama na základe zásady verného a pravdivého zobrazenia vyčíslieť účtovné odpisy. Majetok ktorý sa nachádza na účtoch 031 – Pozemky a 032 – Umelecké diela a zbierky sa v účtovníctve neodpisuje.

Daňové odpisy upravuje zákon o dani z príjmov a nemôžu sa zmeniť po celú dobu odpisovania dlhodobého hmotného majetku a majetok sa odpisuje najviac do výšky vstupnej ceny. Účtovná jednotka musí dodržiavať postup¹¹ pri daňovom odpisovaní, keďže nám daňové odpisy ovplyvňujú výšku dane.

V účtovníctve sa účtujú odpisy dlhodobého hmotného majetku v prospech strany účtu 08x – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku súvzťažne na ľarchu účtu 551 – Odpisy dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku. Odpisy účtuje jednotka na základe interného účtovného dokladu.

1.4.2 Účtovanie vyradovania dlhodobého hmotného majetku

Najčastejší spôsob vyradenia majetku je vyradenie likvidáciou a predajom. Pri vyradovaní spôsobom likvidácie musí účtovná jednotka vyradiť majetok ktorý je plne odpísaný, alebo ešte nie je odpísaný. Ak majetok nie je plne odpísaný, účtovná jednotka je povinná doúčtovať zostatkovú cenu daného majetku.

Tabuľka č. 6: Účtovanie vyradenia DHM – neodpísaného v dôsledku likvidácie

Obsah účtovného prípadu	MD	D
Vyradenie neodpísaného majetku		
Zaúčtovanie zostatkovej ceny pri vyradení likvidáciou	551	08x
Vyradenie majetku v obstarávacej cene	08x	02x

Zdroj: vlastné spracovanie na základe literatúry: CENIGOVÁ A. 2014. *Podvojné účtovníctvo podnikateľov*. 14.vyd. Bratislava: CENIGA s.r.o., 2014. s. 401. ISBN 978-80-969946-5-6.

¹⁰ §28, ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

¹¹ §26 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Ďalší spôsob vyradenia dlhodobého hmotného majetku je vyradenie z dôvodu predaja. Pri tomto spôsobe vyrad'ovania vzniká účtovnej jednotke výnos, t.j. tržba z predaja dlhodobého hmotného majetku.

Tabuľka č. 7: Účtovanie predaja DHM

Obsah účtovného prípadu	MD	D
Zúčtovanie zostatkovej ceny pri predaji	541	08x
Vyradenie majetku v obstarávacej cene	08x	02x
Tržba z predaja majetku (faktúra)		
a) predajná cena bez DPH		641
b) DPH – daňová povinnosť		343
c) Pohľadávka spolu	311, 315	

Zdroj: vlastné spracovanie na základe literatúry: CENIGOVÁ A. 2014. *Podvojný účtovníctvo podnikateľov*. 14.vyd. Bratislava: CENIGA s.r.o., 2014. s. 401. ISBN 978-80-969946-5-6.

Účtovná jednotka musí zaúčtovať aj jednorazový odpis a to v tom prípade, ak majetok nie je úplne odpísaný. Odpis je vo výške zostatkovej ceny majetku a účtuje sa na ťarchu účtu 541 – Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

V účtovníctve sa vyrad'uje aj z iných dôvodov ako len z dôvodu likvidácie a predaja. Ak účtovná jednotka majetok nepoužíva, alebo nespĺňa jej požiadavky, môže ho darovať. V účtovníctve rozlišujeme darovanie dlhodobého hmotného majetku odpisovaného a neodpisovaného. Ak sa vyrad'uje dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, musí sa zaúčtovať odpis, ktorý je vo výške zostatkovej ceny majetku. Tento odpis účtovná jednotka zaúčtuje na ťarchu účtu 543 – Dary a súvzťazne v prospech účtu z účtovej skupiny 08 – Oprávky k DHM. Po zaúčtovaní jednorazového odpisu môže účtovná jednotka vyradiť majetok z používania a to na ťarchu účtu účtovej skupiny 08 a súvzťazne v prospech účtu z účtovej skupiny 02 – DHM – odpisovaný. Pri vyrad'ovaní neodpisovaného dlhodobého hmotného majetku, sa neúčtuje zostatková cena, keďže tento majetok sa neodpisuje. Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný sa vyradí v prospech účtu účtovej skupiny 03 – DHM – neodpisovaný a súvzťazne na ťarchu účtu 543 – Dary.

1.5 Vykazovanie dlhodobého hmotného majetku veľkej účtovnej jednotky v súvahe

Účtovníctvo sa zabezpečuje prostredníctvom účtovných zápisov na základe účtovných dokladov. Účtovné jednotky si pre svoju činnosť môžu zvoliť účtovným obdobím hospodársky alebo kalendárny rok. Hospodársky rok predstavuje 12 po sebe nepretržite idúcich mesiacov a kalendárny rok predstavuje obdobie od 1.1. do 31.12. daného roka. Kalendárny a hospodársky rok predstavuje obdobie, za ktoré sa účtovná závierka zostavuje a deň 31.12. alebo posledný deň hospodárskeho roka predstavuje deň, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

Účtovnú závierku vieme deliť z hľadiska dátumu, ku ktorému ju zostavujeme a to na riadnu, mimoriadnu a priebežnú.

Riadna účtovná závierka je zostavená k poslednému dňu účtovného obdobia účtovnej jednotky. Účtovná jednotka vyznačí krížikom v účtovnej závierke, či je to účtovná závierka riadna, mimoriadna alebo priebežná.

Ďalšie hľadisko pri zostavovaní účtovnej závierky je členenie účtovnej jednotky do veľkostných skupín. Účtovnú jednotku rozdeľujeme na mikro, malú a veľkú účtovnú jednotku, pričom každá skupina, má stanovené podmienky na jej triedenie.

Tabuľka č. 8: Triedenie účtovných jednotiek do veľkostných skupín

Veľkostná skupina	Celková suma majetku	Čistý obrat	Priemerný prepočítaný počet zamestnancov
Mikro účtovná jednotka	Nepresiahla 350 000 €	Nepresiahol 700 000 €	Nepresiahol 10
Malá účtovná jednotka	Presiahla 350 000 €, ale nepresiahla 4 000 000 €	Presiahol 700 000 €, ale nepresiahol 8 000 000 €	Presiahol 10 a nepresiahol 50
Veľká účtovná jednotka	Presiahla 4 000 000 €	Presiahol 8 000 000 €	Presiahol 50

Zdroj: ŠLOSÁROVÁ A. – BLAHUŠIAKOVÁ M. 2017. *Analýza účtovnej závierky*. 1.vyd. Bratislava: Wolters Kluwer s.r.o., 2017. s. 35. ISBN 978-80-8168-589-7

„Do príslušnej veľkostnej skupiny sa účtovná jednotka zaradiť, ak spĺňa aspoň dve zo stanovených podmienok. Ak účtovná jednotka nespĺňa podmienky zaradenia do žiadnej veľkostnej skupiny, zatriedi sa ako malá účtovná jednotka.“¹²

Zaradenie do príslušnej veľkostnej skupiny a členenie z hľadiska dátumu sa nachádza vo všeobecných náležitostiach účtovnej závierky. Tieto náležitosti obsahujú aj ostatné informácie o účtovnej jednotke, napríklad jej názov a sídlo. Účtovná závierka v sústave podvojného účtovníctva obsahuje tieto súčasti a to:

- súvahu,
- výkaz ziskov a strát,
- poznámky.

Súvaha veľkej účtovnej jednotky môže byť zostavená horizontálne alebo vertikálne. Horizontálna forma súvahy je zostavovaná v Slovenskej republike podnikateľmi. Dlhodobý hmotný majetok sa nachádza v horizontálnej štruktúre súvahy na strane aktív.

Tabuľka č. 9: Zobrazenie časti súvahy z účtovnej závierky

Označenia a	STRANA AKTÍV B	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	Brutto – časť 1	Netto 2	
				Korekcia – časť 2		Netto 3
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01				
A.	Obežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02				
B.	Neobežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33				

Zdroj: vlastné spracovanie na základe Prílohy k Opatreniu MF SR z 3. decembra 2014 č. MF/23377/2014-74.

Dlhodobý hmotný majetok sa zaraďuje pod neobežný majetok v súvahe. V stĺpci a ho označujeme ako A.II. Dlhodobý hmotný majetok a nachádza sa v čísle riadku 11.

¹² ŠLOSÁROVÁ A. – BLAHUŠIAKOVÁ M. 2017. *Analýza účtovnej závierky*. 1.vyd. Bratislava: Wolters Kluwer s.r.o., 2017. s. 35. ISBN 978-80-8168-589-7.

2 Cieľ práce, metodika práce a metódy jej skúmania

Cieľom bakalárskej práce je analýza a zhodnotenie účtovného zobrazenia dlhodobého hmotného majetku vo vybranej účtovnej jednotke.

Pre dosiahnutie hlavného cieľa, si musíme spraviť čiastkové ciele ktorými sú:

- analýza štruktúry dlhodobého hmotného majetku v účtovnej jednotke,
- analýza účtovného zobrazenia dlhodobého hmotného majetku v účtovnej jednotke,
- analýza vykazovania dlhodobého hmotného majetku v účtovnej jednotke,
- zhodnotenie analyzovaných údajov v účtovnej jednotke.

Metodika bakalárskej práce bola nasledovná:

1. Preštudovanie odbornej literatúry

Ako prvé bolo dôležité naštudovanie odbornej literatúry a právnych predpisov týkajúcich sa danej problematiky najmä účtovania obstarania, odpisovania a vyradovania dlhodobého hmotného majetku v účtovnej jednotke a taktiež vykazovanie dlhodobého hmotného majetku v účtovnej závierke.

2. Charakteristika predmetu skúmania

Predmetom skúmania bol dlhodobý hmotný majetok vo vybranej účtovnej jednotke a zobrazenie účtovania niektorých zložiek dlhodobého hmotného majetku a vykazovanie dlhodobého hmotného majetku v účtovnej závierke.

3. Získavanie informácií

Informácie na vypracovanie sme získali z interných dokumentov ale aj z výstupov z ekonomického softvéru účtovnej jednotky. Účtovná závierka účtovnej jednotky z roku 2015 nám poskytla dostatočné informácie na vykazovanie jednotlivých druhov majetku v účtovnej závierke.

4. Používanie metód

Pre vypracovanie práce je dôležité použiť metódy analýzy, syntézy, komparácie a grafické metódy ktoré sú využité v záverečnej práci.

Metódu analýzy sme použili najmä v štruktúre dlhodobého hmotného majetku účtovnej jednotky pri členení majetku podľa účtovnej závierky.

Metódu syntézy sme použili pri charakteristike dlhodobého hmotného majetku v jeho štruktúrnom členení, pri zobrazení majetku ako celku.

Metódu komparácie máme zobrazenú v rôznom účtovaní obstarania a vyrad'ovania dlhodobého hmotného majetku.

Grafickú metódu máme použitú pri členení štruktúry majetku v účtovnej jednotke.

3 Výsledky práce a diskusia

3.1 Charakteristika ICS Cables s.r.o

ICS Industrial Cables Slovakia, spol. s.r.o. (ďalej len ICS Cables) je spoločnosť s ručením obmedzeným so sídlom v Nitre. Ich ročný obrat je vo výške viac ako 25 miliónov €. Účtovná jednotka má v roku 2015 73 zamestnancov a na export je určených približne 90 % výroby.

Spoločnosť ICS Cables sa zaradila na slovenský trh v roku 2006. Táto spoločnosť so sídlom v Nitre ponúka širokú škálu flexibilných káblov a sú vybavení najpokrokovejšími zariadeniami v Európe. ICS Cables patrí pod spoločnosť SKB-Group. Skupina SKB-Group funguje už 125 rokov ako rodinný podnik vedený konateľmi.

Spoločnosť SKB-Group je materská spoločnosť s niekoľkými dcérskymi spoločnosťami:

- SKW (špičkový dodávateľ, kompetentný partner),
- PRAKAB (skúsený výrobca),
- IKK (európsky štandard),
- ACT (európska kvalita),
- ICS (flexibilné riešenia, inovatívny partner),
- SKG, FCS (špičková kvalita).

Spoločnosť sa špecializuje na veľkú ponuku káblov či už na automatizácie, napájanie motorov, obnoviteľnú energiu, cestné vozidlá a samozrejme aj štandardné káble, napríklad káble na elektroniku. Predmet činnosti ICS Cables je kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi, kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živností, výroba vodičov a káblov.

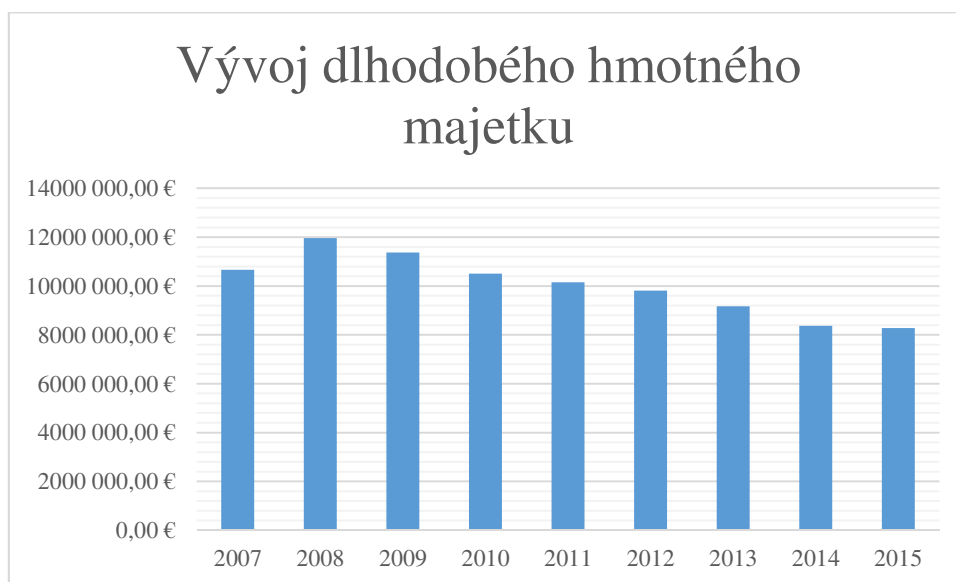
Spoločnosť využíva ekonomický softvér BMD. Tento softvér spoločnosť používa najmä kvôli tomu, že ho používa jej materská spoločnosť a dal sa využiť aj v slovenskej legislatíve. S týmto softvérom mala materská spoločnosť dobré skúsenosti avšak účtovná jednotka ICS Cables chce zmeniť tento softvér, pretože nedisponuje veľkou podporou medzi zákazníkom a dodávateľom. Účtovnej jednotke odporúčame preskúmať trh a obstaráť nový ekonomický softvér, ktorý by vyhovoval jej požiadavkám.

3.2 Štruktúra majetku ICS Cables s.r.o

V roku 2006 firma obstarala pozemok, a tak sa začala stavba výrobnéj haly a administratívnej budovy. Spoločnosť mala dva zdroje financovania na stavbu výrobnéj haly. Prvý zdroj bol od materskej spoločnosti, a to približne 3 813 000 €. A druhý zdroj financovania predstavoval úver od komerčnej banky. V apríli roku 2007 prebehla v spoločnosti kolaudácia a v máji sa začalo naplno vyrábať. Spoločnosť podľa potrieb obstarávala stroje k výrobe. Ich rozhodnutie ovplyvňovali technologické parametre, cena, dodacie podmienky, recenzie a skúsenosti. Čo sa týka stavby budov, tak v roku 2013 si spoločnosť stanovila 5-ročný plán. Bola to ich 5-ročná stratégia, v ktorej sa písalo, že spoločnosť v najbližších rokoch nebude rozširovať budovy. Na konci roka 2015 mala však spoločnosť vysoký dopyt, preto sa rozhodla rozšíriť budovu. V roku 2016 sa firma odchýlila od jej 5-ročnej stratégie a začala budovať. Nová investícia znamenala hľadanie nových zdrojov financovania. Spoločnosť rozšíri svoju výrobnú plochu o dvojnásobok. Pôvodná výrobná hala má 5 500 m² a nová má veľkosť 5500 m².

V nasledujúcom grafe je uvedené zobrazenie vývoja dlhodobého hmotného majetku od roku 2007 až po rok 2015.

Graf č. 1: Vývoj dlhodobého hmotného majetku ICS Cables od roku 2007-2015



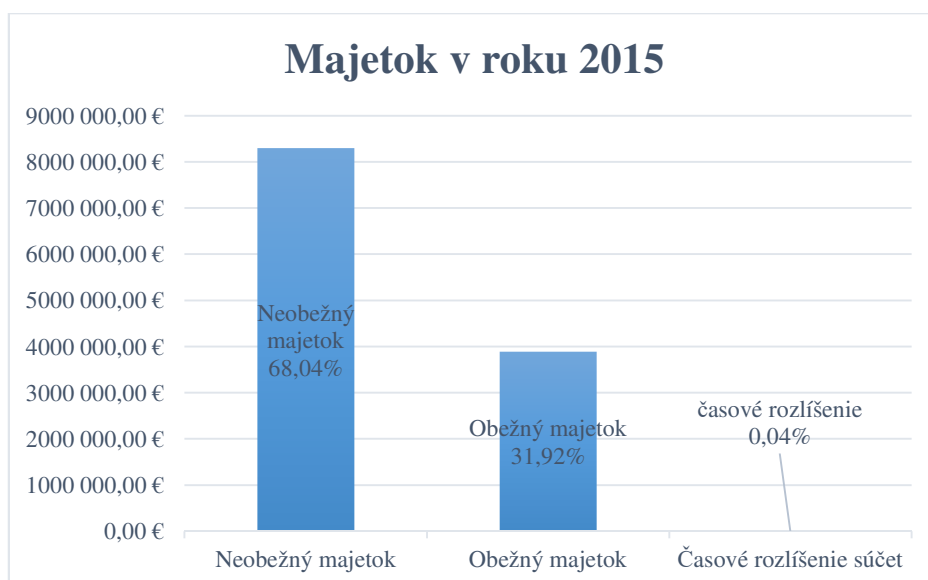
Zdroj: vlastné spracovanie na základe súvahy 2007-2015 dlhodobého hmotného majetku (príloha č. 1) ICS Cables

Z grafu nám vyplýva, že dlhodobý hmotný majetok sa od roku 2008 postupne znižoval, toto klesanie spôsobili odpisy, ktorých analýzu a účtovanie si ukážeme v podkapitole 3.4.1

a taktiež menší dopyt firmy po zaobstarávaní nových zdrojov majetku. Hodnota dlhodobého hmotného majetku v roku 2015 je vo výške 8 276 339,60 €. Ak účtovná jednotka chce zvýšiť hodnotu svojho majetku, odporúčame jej obstarat' nové zdroje dlhodobého hmotného majetku, avšak pri obstarávaní by mala zohľadniť technológiu a nové technologické metódy v oblasti jej výroby. Analýze obstarania dlhodobého hmotného majetku sa budeme venovať v kapitole 3.3.

Štruktúru majetku ICS Cables máme znázornenú v stĺpcovom grafe. Majetok máme rozčlenený na základe údajov zo súvahy z roku 2015. Dlhodobý hmotný majetok sa nachádza v neobežnom majetku účtovnej jednotky.

Graf č. 2: Základná štruktúra majetku zo súvahy v roku 2015

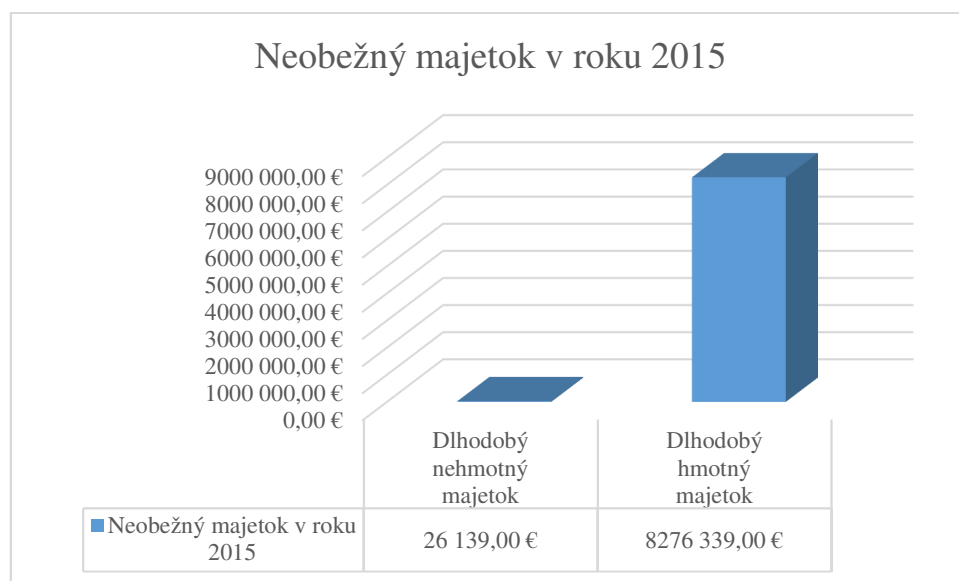


Zdroj: vlastné spracovanie na základe údajov z účtovnej závierky z roku 2015 ICS Cables

Zo znázorneného grafu nám vyplýva, že neobežný majetok predstavuje z celkového majetku 68,04 %. To znamená, že účtovná jednotka disponuje väčším množstvom dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku. Neobežný majetok na konci roka 2015 predstavuje 8 302 478,00 €, to znamená, že celková hodnota majetku je 12 202 174,00 €.

Neobežný majetok účtovnej jednotky ICS Cables tvorí dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok. V grafe č. 3 vidíme štruktúru neobežného majetku ICS Cables na základe údajov spracovaných zo súvahy. Dlhodobý hmotný majetok tvorí väčšinovú časť neobežného majetku jednotky.

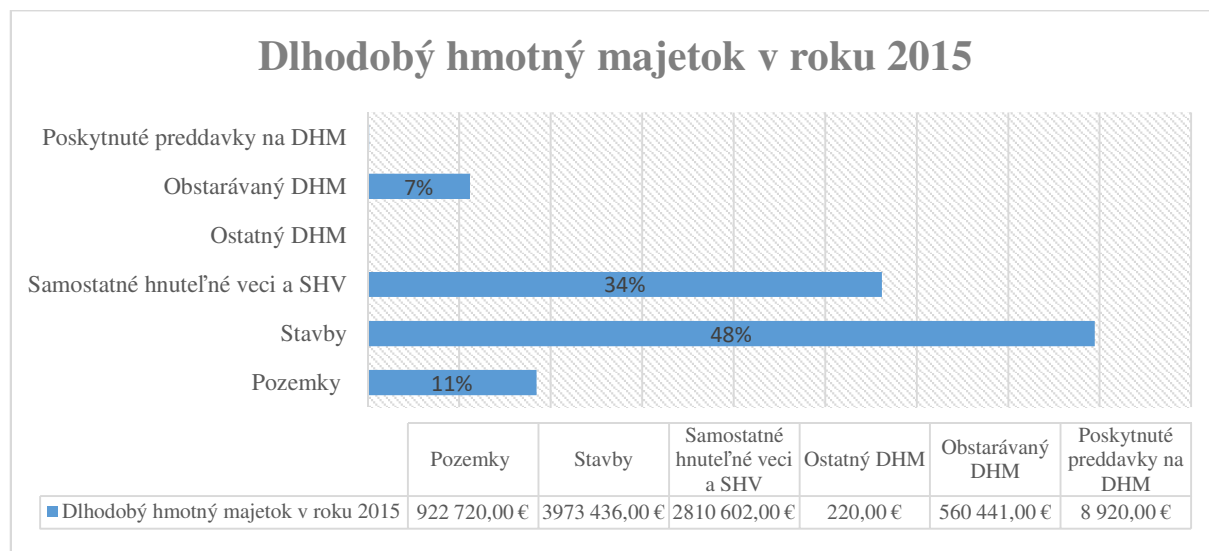
Graf č. 3 Štruktúra neobežného majetku v ICS Cables v roku 2015



Zdroj: vlastné spracovanie na základe údajov z účtovnej závierky z roku 2015 ICS Cables

Podľa údajov v súvahe z účtovnej závierky si zobrazíme koľko percent tvoria jednotlivé zložky dlhodobého hmotného majetku.

Graf č. 4 Dlhodobý hmotný majetok v ICS Cables v roku 2015



Zdroj: vlastné spracovanie na základe údajov zo súvahy 2007-2015 (príloha č. 1) ICS Cables

Najväčšie percento podielu hodnoty dlhodobého hmotného majetku je položka stavby v účtovnej jednotke ICS Cables s.r.o.. Ďalej nasledujú samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí a pozemky. V nasledujúcich kapitolách sa zameriame na zobrazenie účtovania dlhodobého hmotného majetku v účtovnej jednotke ICS Cables s.r.o., najmä s prihliadnutím na účtovanie samostatných hnuteľných vecí a súborov hnuteľných

vecí a zobrazíme si účtovné prípady, ktoré pôsobili na štruktúru majetku v roku 2015 a následne ovplyvnili jeho celkovú hodnotu v súvahe.

3.3 Analýza a zhodnotenie obstarania dlhodobého hmotného majetku v ICS Cables s.r.o.

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný oceňuje ICS Cables obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním a to clo, prepravu, montáž, poistné, a pod.. Vyplýva to z poznámok účtovnej jednotky, ktoré sú súčasťou účtovnej závierky ICS Cables.

3.3.1 Analýza účtovania obstarania stroja

ICS Cables obstarala dňa 28.7.2015 stroj rotačný odvíjak, ktorý účtovná jednotka zaraďuje do dlhodobého hmotného majetku. Keďže stroje sú zahrnuté v DHM, musia sa odpisovať podľa dodržaného odpisového plánu. Stroj účtovná jednotka obstarala za cenu 11 397 €. Všetky informácie o obstaraní a zaradení stroju medzi dlhodobý hmotný majetok nájdeme v aktivačnom protokole (príloha č. 2). Stroje sú obstarané od dodávateľa Deutsche Leasing Slovakia, spol.s.r.o.. Dňa 16.7.2015 prišla spoločnosti faktúra od dodávateľa Deutsche s dátumom splatnosti 28.7.2015. Suma stroju bez DPH je 11 397 €, DPH je v tomto prípade 20 %, t.j. 2 279,4 €, čiže celková suma faktúry sa rovná sume 13 676,4 €.

Tabuľka č. 10: Účtovanie obstarania stroja v ICS Cables

Účtovný doklad	MD	D	Suma v €
PFA – faktúra č.	042.000		11 397,00
FAK/15/00121	343.020		2 279,40
		321.000	13 676,40

Zdroj: vlastné spracovanie na základe prijatej faktúry od Deutsche Leasing Slovakia, spol.s.r.o.

Prijatú faktúru na obstaranie dlhodobého hmotného majetku účtovná jednotka zaúčtovala na ľarchu analytického účtu 042.000 a taktiež na ľarchu analytického účtu 343.020 a súvzťazne v prospech účtu 321.000. Účtovná jednotka má záväzok voči Deutsche Leasing Slovakia ktorý musí splatiť.

Účtovná jednotka obstaráva dlhodobý hmotný majetok kúpou aj prostredníctvom zálohových faktúr. Zálohová faktúra musí prejsť v spoločnosti schvaľovacím procesom, čo znamená, že zodpovedný zamestnanec, ktorý komunikuje s dodávateľmi, musí skontrolovať

podmienky a faktúru. Väčšinou sa zostavujú dve zálohové faktúry, prvá zálohová faktúra, ktorá predstavuje približne 25 % sumy a druhá zálohová faktúra ktorá obsahuje približne 60 % a zostatok sa doplatí až po prijatí daného majetku do účtovnej jednotky. Dňa 15.6.2015 uhradila účtovná jednotka zálohovú faktúru na stroj špirálovačka, páskovačka OMA v sume 8 920,00 €, pretože v tomto prípade sa účtovná jednotka s dodávateľom dohodli na prvej zálohe ktorá predstavuje 20 % zo sumy stroja a druhá zálohová faktúra bude vo výške 70 % zo sumy stroja. Tento účtovný prípad účtovná jednotka zaúčtovala na ťarchu analytického účtu 052.100 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok – EUR – zahraničné a súčasne v prospech účtu 221.400.

Tabuľka č. 11: Účtovanie preddavkov v ICS Cables v bežnom účtovnom období

Účtovný doklad	MD	D	Suma v €
VBÚ – doklad č. 110	052.100	221.400	8 920,00

Zdroj: vlastné spracovanie na základe prijatej zálohovej faktúry č. 596 a výstupu z ekonomického softvéru o prehľade účtu 052.100 (príloha č. 3)

Účtovnej jednotke zostal zostatok na účte 052.100 v sume 8 920,00 € na konci roku 2015 v dôsledku toho, že účtovná jednotka nezúčtovala danú zálohu. Až v nasledujúcom účtovnom období a to dňa 4.2.2016 účtovná jednotka dostala od dodávateľa druhú zálohovú faktúru č. 109 na špirálovačku, páskovačku OMA v hodnote 31 220,00 €, ktorú účtovná jednotka zaplatila z bankového účtu a zaúčtovala v prospech účtu 221.400 a súvzťažne na ťarchu účtu 052.100.

Účtovná jednotka má na účte 052.100 odhladiť od iných účtovných prípadov zostatok v sume 40 140,00 €. Dňa 9.2.2016 prijala účtovná jednotka faktúru č. 133 od dodávateľa na obstaranie stroja špirálovačka, páskovačka OMA. Faktúra bola v sume 44 600,00 € a bola zaúčtovaná na ťarchu účtu 042.000 a v prospech účtu 321.100.

Následne účtovná jednotka na základe interného účtovného dokladu podľa faktúry č. 133 a taktiež zálohovej faktúry č. 134 zúčtovala zálohu v sume 40 140,00 €.

Tabuľka č. 12: Účtovanie zúčtovania zálohovej faktúry v ICS Cables

Účtovný doklad	MD	D	Suma v €
IÚD	321.100	052.100	40 140,00

Zdroj: vlastné spracovanie na základe faktúry č. 133 a zálohovej faktúry č. 134

To znamená, že odhliadnuc od iných účtovných prípadov, účet 052.100 sa účtovnej jednotke vynuloval na základe prijatej faktúry a interného účtovného dokladu. Účtovná jednotka má dlh voči dodávateľovi v sume 4 460,00 €, ktorý doplatili dňa 14.3.2016.

Zaradenie stroja špirálovačka, páskovačka OMA účtuje ICS Cables na základe interného účtovného dokladu a to aktivačného protokolu. Tento stroj sa zaraďuje pod účet s analytickou evidenciou 022.210 s inventárnym číslom 426-16. Číslo 16 zobrazuje v inventárnom čísle rok zaradenia majetku. Hodnota zaradenia špirálovačky, páskovačky OMA je v hodnote 49 967, 62 €. Samotná hodnota stroja je v sume 44 600 €. Pri zaradení majetku na účet 022.210 sa pripočítavajú aj ďalšie náklady ktoré vznikli účtovnej jednotke, t.j.:

- inštalácia prírodných káblov v sume 100,00 €,
- inštalácia káblov prenosných plošín v sume 216,00 €,
- elektroinštalácia materiálu v sume 494,22 €,
- preprava v sume 780 €,
- balné v sume 1 800,00 €,
- nastaviteľné valce v sume 1 744,00 €,
- enkodery v sume 233,40 €.

Náklady ktoré vznikli účtovnej jednotke sa účtuje v prospech účtu 321.100 a súvzťazne na ťarchu účtu 042.000.

Tabuľka č.13: Účtovanie zaradenia stroja v ICS Cables

Účtovný doklad	MD	D	Suma v €
Aktivačný protokol – 426-16	022.210	042.000	49 967,62

Zdroj: vlastné spracovanie na základe aktivačného protokolu

Pre účtovnú jednotku je výhodnejšie obstarávať majetok pomocou preddavkov. Pretože ak by účtovná jednotka mala zaplatiť celú faktúru, má to väčší dôsledok na jej finančné účty v danom momente, ale ak obstaráva majetok prostredníctvom záloh, tak dôsledok na finančné účty je rozdelený do troch častí, čo je pre účtovnú jednotku výhodnejšie.

3.3.2 Analýza účtovania obstarania pozemku

Keďže spoločnosť v roku 2015 neobstarala žiaden nový pozemok, tak si zobrazíme jeho účtovanie v roku 2007 a následne aj v roku 2011. ICS Cables používa v účtovníctve na účtovanie pozemku analytickú evidenciu a to 031.000 - Pozemky. V účtovnom období od roku 2007 až po rok 2015, sa dlhodobý hmotný majetok – pozemky vyvíjal nasledovne.

V roku 2006 účtovná jednotka obstarala pozemok s cieľom podnikania. V apríli roku 2007 bola vykonaná kolaudácia a účtovná jednotka zaradila pozemok do svojho majetku. Účtovná jednotka zaobstarala časť hodnoty pozemku z cudzích finančných zdrojov, čiže z úveru poskytnutého bankou. Ďalšiu časť pozemku obstarala na zmluvu, ktorá mala platnosť 5 rokov. Účtovná jednotka 5 rokov platila opciu pod tou dohodou, že cena pozemku bude rovnaká po piatich rokoch ako na začiatku a mala predkupné právo na tento pozemok. Po piatich rokoch sa účtovná jednotka pozemok rozhodla kúpiť. Prvá časť pozemku účtovnej jednotky má rozlohu 41 777 m² a druhá časť pozemku, tzv. opčný pozemok má rozlohu 21 400 m². Opcia, ktorá trvala 5 rokov, začala účtovná jednotka splácať od roku 2007. Opciu účtovná jednotka účtuje na účte 376.000 - Nakúpené opcie. Opciami uhradila účtovná jednotka 125 021,59 €

Tabuľka č. 14: Účtovanie opcie ICS Cables s.r.o

Účtovný doklad	MD	D	Suma v SKK
PFA – č. 27002 (15.5.2007)	376.000	-	941.600,00
	343.020	-	178.904,00
	-	321.000	1.120.504,00

Zdroj: vlastné spracovanie na základe prijatej faktúry č.27002 na opčný pozemok

Po piatich rokoch sa rozhodla účtovná jednotka kúpiť druhú časť pozemku. Polovica ceny pozemku bola už splatená z opcií, ktoré účtovná jednotka platila a druhú polovicu účtovná jednotka zaplatila z úveru, ktorý jej poskytla materská spoločnosť. Druhú časť pozemku účtovná jednotka odkúpila v sume 225 038,83 €.

Tabuľka č. 15: Účtovanie obstarania pozemku

Účtovný doklad	MD	D	Suma v €
PFA – č. 11089	042.000		187 532,36
	343.020		37 506,47
		321.000	225 038,47

Zdroj: vlastné spracovanie na základe prijatej faktúry č. 11089

Pre účtovnú jednotku by bolo výhodnejšie v roku 2007 obstaranie pozemku z úveru od materskej spoločnosti. Keďže účtovná jednotka ale obstarala časť jej zdrojov z cudzích zdrojov financovania, musela platiť úroky z úveru, čo pre ňu predstavovalo zbytočný náklad.

3.4 Analýza a zhodnotenie odpisovania a vyrad'ovania dlhodobého hmotného majetku v ICS Cables s.r.o.

3.4.1 Analýza účtovania odpisovania dlhodobého hmotného majetku

Odpisy dlhodobého hmotného majetku v účtovnej jednotke ICS Cables vychádzajú z predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Účtovná jednotka začína odpisovať prvým dňom v mesiaci, kedy bol majetok uvedený do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba dlhodobého hmotného majetku v ICS Cables je zobrazená v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 16: Spôsob zostavenia odpisového plánu ICS Cables

Por. čís.	Druh dlhodobého hmotného majetku	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba v %	Metóda odpisovania
1	Stavby	20 a 40 rokov	5 % a 2,5 %	Rovnomerná
2	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	3, 4, 6, 8, 10, 12, 15, 20 rokov	5 až 33,33 %	rovnomerná
	Z toho: finančný prenájom	3, 10, 12 rokov	8,33 až 33,33 %	rovnomerná

Zdroj: vlastné spracovanie na základe Poznámok k 31.12. 2015 ICS Cables s.r.o.

Účtovanie odpisov v ICS Cables si znázorníme na automobile, ktorý účtovná jednotka obstarala v roku 2015. Účtovná jednotka dňa 5.1.2015 obstarala auto Volkswagen Polo v obstarávacej cene 9 982,67 €. Dňa 8.1.2015 zaradila účtovná jednotka majetok do dlhodobého hmotného majetku pod analytickým účtom 022.110. Spoločnosť bude

odpisovať auto po dobu 4 rokov a hodnota daňových odpisov je rovnaká ako hodnota účtovných odpisov. Na konci účtovného obdobia je hodnota automobilu v zostatkovej cene 7 486,67 €. Kumulované účtovné odpisy k 31.12.2015 sú v hodnote 2 496,00 €. Mesačné účtovné odpisy ICS Cables účtuje na ťarchu analytického účtu 551.000 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku a súvzťazne v prospech účtu 082.110 – Oprávky osobné automobily.

3.4.2 Analýza účtovania vyradovania likvidáciou a predajom dlhodobého hmotného majetku

Účtovná jednotka môže dlhodobý hmotný majetok vyradiť viacerými spôsobmi, napríklad, ICS Cables pri vyradovaní stroja – poháňaný odvíjak postupuje nasledovne. Účtovná jednotka vystaví interný účtovný doklad, a to vyradovací protokol (príloha č. 4). Stroj poháňaný odvíjak sa nachádza pod analytickým číslom účtu 022.210 - Stroje. Inventárne číslo stroju je 65-7 čo znamená, že stroj bol zaradený do prevádzky v roku 2007. Stroj má účtovnú hodnotu 6 926,80 € a keďže daný majetok nebol úplne odpísaný, musí účtovná jednotka doúčtovať zostatkovú cenu, a to v sume 1 760,00 €. Majetok účtovná jednotka vyraduje cez spôsob likvidácie a dôvod likvidácie je technické zastaranie. Stroj účtovná jednotka zlikviduje dňa 28.10.2015. Spolu s vyradovacím protokolom, musí účtovná jednotka pri vyradovaní majetku zostaviť aj Návrh na vyradenie majetku z evidencie (príloha č. 5), v ktorom sa popisujú dôvody vyradenia, napríklad stroj bol nadštandardne opotrebovaný, uvedený do prevádzky na samom začiatku spustenia výroby v ICS a v prevádzke bol 24 hodín denne/7 dní v týždni. Tento odvíjak je pre výrobu ďalej nepoužiteľný. Preto navrhli jeho vyradenie z evidencie a následne odovzdanie do zberných surovín. Vyradenie daného majetku z dôvodu likvidácie účtovná jednotka zaúčtuje nasledovným spôsobom.

Tabuľka č. 17: Účtovanie vyrad'ovania stroja z dôvodu likvidácie v účtovnej jednotka ICS Cables

Účtovný doklad	Text	MD	D	Suma v €
IÚD	Technické zastaranie – poháňané odvíjaky	551.210	082.210	1 760,00
IÚD	Vyradenie – poháňané odvíjaky	082.210	022.210	6 926,80

Zdroj: vlastné spracovanie na základe vyrad'ovacieho protokolu stroja pod inventárnym číslom 65-7.

Ďalším dôvodom, prečo účtovná jednotka vyrad'uje dlhodobý hmotný majetok je dôvod predaja. Účtovná jednotka ICS Cables pri vyrad'ovaní svojho majetku z dôvodu predaja musí vystaviť vyrad'ovací protokol. Ako prvé spoločnosť na základe interného dokladu, a to vyrad'ovacieho protokolu zaúčtuje vyradenie tlačiarne. Tlačiareň patrí pod účet 022.210 – Stroje s inventárnym číslom 124-7. Účtovná jednotka uviedla tlačiareň do prevádzky dňa 31.5.2007 a zaradila ho ako hmotný investičný majetok, ktorý podlieha opotrebeniu. Obstarávacía cena tlačiarne bola v hodnote 12 617,05 €. Keďže tlačiareň je už plne odpísaná, nemusí účtovná jednotka doučtovať zostatkovú cenu. Vyradenie účtovná jednotka zaúčtuje v hodnote 12 617,05 €.

Tabuľka č. 18: Účtovanie vyrad'ovania tlačiarne z dôvodu predaja

Účtovný doklad	Text	MD	D	Suma v €
IÚD	Vyradenie DHM – tlačiareň	082.210	022.210	12 617,05
VFA – č.105/2015	Predaj – tlačiareň	311.000 311.000	641.000 343.120	125,00 25,00

Zdroj: vlastné spracovanie na základe vyrad'ovacieho protokolu tlačiarne pod inventárnym číslom 124-7 a vystavenej faktúry č. 105/2015 pre odberateľa.

Na základe toho, že účtovná jednotka predáva svoj majetok, musí vystaviť faktúru odberateľovi. Účtovná jednotka predáva tlačiareň za 150 €, čo pre ňu predstavuje tržbu z predaja dlhodobého hmotného majetku.

Vyraďovanie dlhodobého hmotného majetku spôsobuje zníženie neobežného majetku v účtovnej závierke.

3.5 Analýza a zhodnotenie vykazovania dlhodobého hmotného majetku ICS Cables s.r.o. v riadnej účtovnej závierke

Rok 2015 je piatym rokom v histórii spoločnosti, kedy bol dosiahnutý pozitívny výsledok hospodárenia. Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky ICS Cables je zobrazený v účtovnej závierke, vo výkaze ziskov a strát v riadku č. 61 Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení. Spoločnosť vykazuje zisk v hodnote 806 466,00 € za účtovný rok 2015. Účtovná jednotka ICS Cables zostavila riadnu individuálnu účtovnú závierku za obdobie 1.1.2015 – 31.12.2015. Účtovnej jednotke za obdobie 1.1.2015 – 31.12.2015 bola zostavená aj výročná správa – Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou k 31.12.2015. Vo výročnej správe sa uvádza overenie účtovnej závierky ICS Cables podľa audítora. Audítor overil súlad účtovnej závierky a vyjadril názor, že účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti ICS Cables k 31.12.2015.

Dlhodobý hmotný majetok účtovná jednotka vykazuje v účtovnej závierke v súvahe v riadku č. 11 až v riadku č. 20, kde nájdeme všetky konečné zostatky účtov dlhodobého hmotného majetku účtovnej jednotky. Oproti predchádzajúcemu roku vykazuje účtovná jednotka nižšiu hodnotu dlhodobého hmotného majetku o 93 243,00 €. Túto informáciu nájdeme v riadku č. 11 Dlhodobý hmotný majetok súčet, keďže je v súvahe zobrazené aj bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie označené v súvahe Netto 3.

Tabuľka č. 19: Účtovná závierka účtovnej jednotky ICS Cables k 31.12.2015

Ozna- čenia a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	Brutto – časť 1	Netto 2	
				Korekcia – časť 2		Netto 3
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11		15406023 7129685	8276339	8369582
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12		922720	922720	922720
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13		5201903 1228467	3973436	4113771
3.	Samostatne hnutel'né veci a SHV (022) - /082, 092A/	14		8711819 5901217	2810602	3332871

Zdroj: vlastné spracovanie na základe účtovnej závierky účtovnej jednotky ICS Cables k 31.12.2015

Výsledná suma Netto 2 položiek v riadku č. 13 Stavby a v riadku č. 14 Samostatne hnutelné veci a SHV sú upravené o korekciu – oprávky k týmto majetkom. Riadok č. 19 nám ukazuje zostatok na účte 052 – Poskytnuté preddavky k DHM.

Účtovná závierka obsahuje aj výkaz ziskov a strát, v ktorom nájdeme práve odpisy dlhodobého hmotného majetku účtovnej jednotky ICS Cables. Odpisy k dlhodobému hmotnému majetku sa nachádzajú v riadku s č. 22 výkazu ziskov a strát.

Tabuľka č. 20: Účtovná závierka účtovnej jednotky ICS Cables k 31.12.2015

Označenie a	Text B	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
G.1	Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	883789	913523

Zdroj: vlastné spracovanie na základe účtovnej závierky účtovnej jednotky ICS Cables k 31.12.2015

Poslednou dôležitou súčasťou účtovnej závierky sú poznámky. Informácie o dlhodobom hmotnom majetku má účtovná jednotka v poznámkach v bode 5.1 Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok. V podkapitole 5.1 je vyjadrené ocenenie dlhodobého hmotného majetku v ICS Cables. Nasledujúca podkapitola 5.2 sa venuje spôsobu zostavenia odpisového plánu a to účtovných odpisov. Bližšie informácie k odpisom dlhodobého hmotného majetku sú vyznačené v podkapitole poznámok 5.4. V poznámkach sa nachádzajú aj informácie o aktívach účtovnej jednotky, kde sú zobrazené prírastky a úbytky jednotlivých druhov dlhodobého hmotného majetku. Tieto informácie nájdeme v časti C. Prehľad o odpisoch za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie nájdeme v časti F. Údaje o nákladoch.

Overenie účtovnej závierky ICS Cables audítorom potvrdzuje správnosť jednotlivých položiek vykázaných v účtovnej závierke. Účtovná jednotka verne a pravdivo zaznamenáva skutočnosti o ktorých účtuje v danom účtovnom období. Pozitívny výsledok hospodárenia nám potvrdzuje, že účtovná jednotka nepretržite pokračuje vo svojej činnosti.

3.6 Zhodnotenie analyzovaných údajov

Neobežný majetok predstavuje v ICS Cables 68,04 % majetku v roku 2015, čo znamená, že dlhodobý hmotný majetok je neoddeliteľnou súčasťou podnikateľskej činnosti účtovnej jednotky.

ICS Cables účtuje účtovné prípady na základe prijatých alebo vystavených dokladov. Účtovanie dlhodobého hmotného majetku sme si zobrazili na základe interných účtovných dokladoch ako aktivačný protokol a vyradovací protokol. Tieto účtovné doklady obsahujú

náležitosti ako slovné označenie dokladov, obsah a označenie účtovného prípadu, údaje o cene, dátum vyhotovenia a podpisový záznam. Pre lepšiu orientáciu účtovných dokladov by účtovná jednotka mala zaviesť aj presné číselné označenie daných interných dokladov. Analyzovaním účtovania jednotlivých účtovných prípadov sme dospeli k záveru, že účtovná jednotka postupuje pri účtovaní jednotlivých účtovných prípadov podľa stanovených právnych predpisov.

Pri analýze účtovania jednotlivých účtovných prípadov sme dospeli k záveru, že pri obstarávaní dlhodobého hmotného majetku je pre účtovnú jednotku výhodnejšie obstarávať majetok pomocou preddavkov, ktoré spôsobia postupné znižovanie finančných účtov účtovnej jednotky. Pri účtovaní obstaranie pozemku sme zhodnotili, že účtovnej jednotke by bolo výhodnejšie nebrať úver z cudzích zdrojov financovania, ale požičať si od materskej spoločnosti. Tým že si účtovná jednotka zobrala úver z cudzích zdrojov, zvýšila svoje náklady platením úrokov z úveru.

Obstarávanie dlhodobého hmotného majetku zvyšuje majetok v účtovnej jednotka. Avšak táto hodnota majetku je znížená oprávkami, ktoré účtovná jednotka počíta na základe zo zostaveného odpisového plánu. Znižovanie majetku spôsobuje aj vyrad'ovanie dlhodobého hmotného majetku. Pri analýze účtovania vyrad'ovania dlhodobého hmotného majetku sme zistili, že účtovná jednotka vyrad'uje najčastejšie majetok z dôvodu likvidácie. Tento majetok sa vyrad'uje, pretože už nespĺňa požiadavky vo výrobnom procese.

Analýzu vykazovania dlhodobého hmotného majetku sme vykonali na účtovnej závierke ICS Cables z roku 2015. V tomto roku bola účtovná závierka overená aj audítorom, ktorý potvrdil správnosť jednotlivých položiek vykázaných v súvahe.

Záver

Cieľom bakalárskej práce bola analýza a zhodnotenie účtovného zobrazenia dlhodobého hmotného majetku vo vybranej účtovnej jednotke. V záverečnej práci sme charakterizovali vybranú účtovnú jednotku, analyzovali štruktúru dlhodobého hmotného majetku a zobrazili si účtovanie a vykazovanie dlhodobého hmotného majetku z roku 2015 a následne zhodnotili analyzované údaje.

Účtovná jednotka disponuje väčším podielom neobežného majetku v rámci celkového zobrazenia majetku. Neobežný majetok v účtovnej jednotke predstavuje viac ako 68 % z celkového majetku spoločnosti. Záverečná práca sa v súvislosti so štruktúrou majetku bližšie zameriava na štruktúru dlhodobého hmotného majetku ktorá vychádza z neobežného majetku. Dlhodobý hmotný majetok je 8 276 339,00 € na konci účtovného obdobia roku 2015, pričom dlhodobý nehmotný majetok predstavuje len 26 139,00 € čo je výrazne menej ako dlhodobý hmotný majetok. Bližšie sme sa zamerali aj na členenie dlhodobého hmotného majetku. Vyplynulo nám, že najväčší podiel v dlhodobom hmotnom majetku predstavujú hodnotou stavby, ktoré tvoria 48 % dlhodobého hmotného majetku.

V nasledujúcich kapitolách sme rozobrali na základe teoretickej časti účtovanie dlhodobého hmotného majetku vo vybranej účtovnej jednotke. Analyzovali sme účtovanie obstaranie dlhodobého hmotného majetku na dvoch spôsoboch, a to obstaranie kúpou a obstaranie kúpou prostredníctvom preddavkov. Ďalej sme zobrazili účtovanie odpisov a vyrad'ovania z dôvodu likvidácie a z dôvodu predaja.

Zobrazili sme si vykazovanie dlhodobého hmotného majetku v riadnej účtovnej závierke za rok 2015. V účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2015 vieme porovnať konečné sumy daných DHM v bežnom účtovnom období, ktoré predstavuje rok 2015 a taktiež v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období, t.j. v roku 2014.

Pre splnenie hlavného cieľa sme analyzovali štruktúru dlhodobého hmotného majetku. Následne sme analyzovali jeho účtovanie a vykazovanie v účtovnej závierke. Zhodnotili sme, že účtovná jednotka pri účtovaní postupuje podľa právnych predpisov. Vykazovanie dlhodobého hmotného majetku v účtovnej závierke bolo overené audítorm, ktorý potvrdil správnosť vykázaných údajov, čím môžeme zhodnotiť, že účtovná jednotka dodržiava zásadu verného a pravdivého zobrazenia dlhodobého hmotného majetku. Pri

analýzovaní účtovania majetku sme dali odporúčania účtovnej jednotke, ktoré sú uvedené na záver tretej kapitoly.

Zoznam použitej literatúry

Knižné publikácie

1. BAŠTICNOVÁ A. 2016. Účtovníctvo a dane fyzických osôb. 2.vyd. Bratislava: Wolters Kluwer s.r.o., 2016. 228 s. ISBN 978-80-8168-534-7.
2. CENIGOVÁ A. 2014. Podvojný účtovníctvo podnikateľov. 14.vyd. Bratislava: CENIGA s.r.o., 2014. 704 s. ISBN 978-80-969946-5-6.
3. MÁZIKOVÁ K. a kol. 2013. Účtovníctvo podnikateľských subjektov I. 1.vyd. Bratislava: Wolters Kluwer s.r.o., 2013. 297 s. ISBN 978-80-8078-567-3.
4. SKLENKA M. – ŠLOSÁROVÁ A. – HORNICKÁ R. – BLAHUŠIAKOVÁ M. 2016. Účtovníctvo podnikateľských subjektov II. 1.vyd. Bratislava: Wolters Kluwer s.r.o., 2016. 320 s. ISBN 978-80-8168-489-0.
5. SOUKUPOVÁ, B. – ŠLOSÁROVÁ, A. – BAŠTICNOVÁ, A. Účtovníctvo. 2. vyd. Bratislava: Iura Edition, 2004, 274 s. ISBN 80-8078-020-X.
6. ŠLOSÁROVÁ A. 2015. Základy účtovníctva. 2. vyd. Bratislava: Vydavateľstvo EKONOM, 2015. 172 s. ISBN 978-80-225-4041-4.
7. ŠLOSÁROVÁ A. – BLAHUŠIAKOVÁ M. 2017. Analýza účtovnej závierky. 1.vyd. Bratislava: Wolters Kluwer s.r.o., 2017. 440 s. ISBN 978-80-8168-589-7.

Právne normy

8. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
9. Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
10. Opatrenie Ministerstva financií SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúci v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov.
11. Opatrenie MF SR č. MF/23377/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu v znení neskorších predpisov.

Vnútorne materiály vybranej spoločnosti

12. Účtovná závierka vybranej spoločnosti za rok 2015
13. Súvaha dlhodobého hmotného majetku od roku 2007-2015
14. Výročná správa za obdobie 1.1.2015 – 31.12.2015

Prílohy

Príloha č. 1: Súvaha DHM od roku 2007-2015

Príloha č. 2: Aktivačný protokol rotačného odvíjaka

Príloha č. 3: prehľad účtu 052.100

Príloha č. 4: Vyrad'ovací protokol – 65-7

Príloha č. 5: Návrh na vyradenie – 65-7