**Dlouhodobý majetek (aktiva) v účetnictví podnikatelských subjektů**

**……………………………….** – majetek, který se nespotřebovává najednou, ale postupně se opotřebovává, během používání si udržuje svou původní formu. Dlouhodobý majetek se vyznačuje **dobou použitelnosti delší než …. rok**

**Členění majetku v rozvaze**

* ………………………………………….
* Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)
* …………………………………………..

Dlouhodobý hmotný majetek

**Fyzická podstata, dlouhodobost, ocenění**

* Pozemky
* …………………………………..
* Samostatné movité věci
* Pěstitelské celky trvalých porostů
* Dospělá zvířata a jejich skupiny
* Umělecká díla a sbírky

Dlouhodobý nehmotný majetek

**Nehmotná podstata, dlouhodobost, ocenění**

* Nehmotné výsledky vývoje
* ………………………………………..
* Ocenitelná práva
* ………………………………………
* Jiný dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobost x krátkodobý finanční majetek, motivy nákupu, účel držení finančního majetku

* Jiný dlouhodobý finanční majetek

Oceňování k datu pořízení

* **Pořizovací cena**

 zahrnuje cenu pořízení majetku a **doprovodné náklady** –

* **Vlastní náklady**

 přímé a nepřímé náklady související s výrobou majetku

* **Reprodukční pořizovací cena**

 cena, za kterou byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje, může být stanovena
 např. soudním znalcem

1. **Pořízení dlouhodobého majetku**

*Dopravní podnik chce pořídit v tomto roce nové vozidlo.*

* *Jakými způsoby může vozidlo pořídit?*
* *Jaké doprovodné náklady účetní jednotce vzniknou?*
* *Jaké informace o majetku se dozví účetní jednotka z výkazu rozvahy?*
* *Jaké další informace poskytuje účetní jednotce účetnictví v oblasti dlouhodobého majetku?*

Nákup majetku v tuzemsku za hotové / na fakturu



Nákup majetku se zálohou



Nákup majetku v EU



Nákup mimo území EU



Aktivace

* V průběhu výroby majetku vznikají podniku náklady
* Cena majetku se však do nákladů dostává postupně
* Proto je nutno tyto ………………………………………….



Bezplatné nabytí majetku

*Dopravní podnik nakoupil v roce 2024 dvě nová vozidla (odpisová skupina 3), cena za 1 ks je 14 000 000 Kč, náklady na dopravu byly vyčísleny na 25 000 Kč/ks a celkové náklady na zaškolení pracovníků na obsluhu těchto nových vozů činily
20 000 Kč. Stanovte vstupní cenu majetku a zaúčtuje uvedené účetní případy. Pro zjednodušení předpokládejte, že se jedná o neplátce DPH.*

*Na začátku měsíce ledna zaplatil dopravní podnik zálohu na dodávku vozidel v částce 1 200 000 Kč. Zaúčtujte účetní operace, které jsou s pořízením tohoto vozidla spjaty včetně úhrad všech závazků.*

*Aby mohla účetní jednotka částečně uhradit fakturu 4/11 čerpá z banky krátkodobý bankovní úvěr v hodnotě 4 000 000 Kč.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | VBÚ – úhrada zálohy dle uzavřené smlouvy  |  |  |  |
| 2. | FAP - dodavatelská faktura 4/11 za majetek  |  |  |  |
| 3. | ID - zúčtování zálohy (z č. 1) |  |  |  |
| 4. | VBÚ – doplatek zbývajícího závazku (2 – 1) |  |  |  |
| 5. | FAP - dodavatelská faktura 5/11 za dopravu |  |  |  |
| 6. | FAP - dodavatelská faktura 6/11 za školení  |  |  |  |
| 7. | VBÚ - úhrada faktur 5/11 a 6/11 za dopravu a za školení |  |  |  |
| 8. | ID - zařazení vozidel do užívání |  |  |  |

*Účetní jednotka vozidlo zakoupila. Vše bylo v souladu s kupní smlouvou a tak bylo vozidlo nasazeno do běžného provozu.*

* *Co to způsobuje z pohledu účetnictví?*
* *Jak bude v účetních výkazech zobrazeno snížení hodnoty aktiva, ke kterému postupem času dochází?*

**B. Odpisy majetku**

* Význam odpisů
* Druhy odpisů
* Oprávky
* Účetní zachycení



**Účetní odpisy**

* Odepisuje …………………………
* Komponentní odpisování – komponenta
* Metody:
	+ Vycházející z doby použitelnosti (lineární, zrychlené)
	+ Založené na výkonu aktiva

Lineární =

Zrychlené

1. DDB =
2. SYD = ---------------------------------------------------------------

Metody založené na výkonu

**Odpisová sazba** = ------------------------------------

 očekávaný výkon aktiva

**Odpis** = odpisová sazba . výkon v i-tém roce

**Příklad – Odpisy majetku**

Pořizovací cena vozidla taxislužby je 800 000 Kč. Vozidlo bylo zakoupeno 1.1.2024. Jaká bude výše odpisů v jednotlivých letech používání, využije-li účetní jednotka

1. Lineární odpisy
2. Zrychlené odpisy – metodu DDB
3. Zrychlené odpisy – metodu SYD
4. Metodu založenou na výkonu aktiva
5. Lineární odpisy, očekávaná doba životnosti aktiva (vozidla taxislužby) jsou 4 roky

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rok | Výpočet | Odpis | Zůstatková cena |
| 2024 |  |  |  |
| 2025 |  |  |  |
| 2026 |  |  |  |
| 2027 |  |  |  |
| Celkem |  | - |

2024

Rozvaha

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Označení | Aktiva  | Řádek | Běžné účetní období  | Minulé |
| Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| B.II.2 | Hmotné mov.věci | 018 |  |  |  |  |

Výsledovka

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Označení | Text  | Řádek | Běžné účetní období |
| E.1.1. | Úpravy hodnot | 16 |  |

2025

Rozvaha

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Označení | Aktiva  | Řádek | Běžné účetní období  | Minulé |
| Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| B.II.2 | Hmotné mov.věci | 018 |  |  |  |  |

Výsledovka

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Označení | Text  | Řádek | Běžné účetní období |
| E.1.1. | Úpravy hodnot | 16 |  |

2026

Rozvaha

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Označení | Aktiva  | Řádek | Běžné účetní období  | Minulé |
| Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| B.II.2 | Hmotné mov.věci | 018 |  |  |  |  |

Výsledovka

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Označení | Text  | Řádek | Běžné účetní období |
| E.1.1. | Úpravy hodnot | 16 |  |

2027

Rozvaha

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Označení | Aktiva  | Řádek | Běžné účetní období  | Minulé |
| Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| B.II.2 | Hmotné mov.věci | 018 |  |  |  |  |

Výsledovka

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Označení | Text  | Řádek | Běžné účetní období |
| E.1.1. | Úpravy hodnot | 16 |  |

1. DDB

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rok | Výpočet | Odpis | Zůstatková cena |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Celkem |  |  |

Pozn. Vychází se z předpokladu odpisování do výše zbytkové hodnoty, která by byla 50 000 Kč.

1. SYD

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rok | Výpočet | Odpis | Zůstatková cena |
| 202. |  |  |  |
| 202. |  |  |  |
| 202. |  |  |  |
|  202. |  |  |  |
| Celkem |  |  |

2024

Rozvaha

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Označení | Aktiva  | Řádek | Běžné účetní období  | Minulé |
| Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| B.II.2 | Hmotné mov.věci | 018 |  |  |  |  |

Výsledovka

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Označení | Text  | Řádek | Běžné účetní období |
| E.1.1. | Úpravy hodnot | 16 |  |

2025

Rozvaha

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Označení | Aktiva  | Řádek | Běžné účetní období  | Minulé |
| Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| B.II.2 | Hmotné mov.věci | 018 |  |  |  |  |

Výsledovka

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Označení | Text  | Řádek | Běžné účetní období |
| E.1.1. | Úpravy hodnot | 16 |  |

2026

Rozvaha

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Označení | Aktiva  | Řádek | Běžné účetní období  | Minulé |
| Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| B.II.2 | Hmotné mov.věci | 018 |  |  |  |  |

Výsledovka

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Označení | Text  | Řádek | Běžné účetní období |
| E.1.1. | Úpravy hodnot | 16 |  |

2027

Rozvaha

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Označení | Aktiva  | Řádek | Běžné účetní období  | Minulé |
| Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| B.II.2 | Hmotné mov.věci | 018 |  |  |  |  |

Výsledovka

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Označení | Text  | Řádek | Běžné účetní období |
| E.1.1. | Úpravy hodnot | 16 |  |

1. Metoda založená na výkonu aktiva

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Rok | Počet cestujících  | % |
| 2024 | 7 500 |  |
| 2025 | 7 000 |  |
| 2026 | 6 500 |  |
| 2027 | 6 000 |  |

Celkem 27 000

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rok | Výpočet | Odpis | Zůstatková cena |
| 2024 |  |  |  |
| 2025 |  |  |  |
| 2026 |  |  |  |
| 2027 |  |  |  |
| Celkem |  | - |

*Daňové odpisy*

V roce 2024 lze využít tyto metody daňových odpisů:

1. **Rovnoměrné** (§ 31 ZDP)
2. **Zrychlené** (§ 32 ZDP)
3. *Rovnoměrné odpisy*

Odpis =

Odpisové sazby uvádí zákon o daních z příjmů v § 31

Odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Odpisová skupina | Sazba pro první rok odpisování | Sazba pro následující roky odpisování | Sazba pro zvýšenou vstupní cenu |
| 1 | 20 | 40 | 33.3 |
| 2 | 11 | 22.25 | 20 |
| 3 | 5.5 | 10.5 | 10 |
| 4 | 2.15 | 5.15 | 5,0 |
| 5 | 1.4 | 3.4 | 3.4 |
| 6 | 1.02 | 2.02 | 2 |

Zvýšená vstupní cena = vstupní cena + technické zhodnocení

Roční odpisovou sazbu lze u vybraného druhu majetku **zvýšit o 10** %, **15** % nebo **20** %.

1. *Zrychlené odpisy*

$$ $$

Odpis v 1. roce =

$$odpis v 2. roce= \frac{2 x zůstatková cena }{koeficient pro další léta odpisování-1}$$

$$odpis v 3. roce= \frac{2 x zůstatková cena }{koeficient pro další léta odpisování-2}$$

atd.

Koeficienty používané pro výpočet zrychlených odpisů (§ 32 odst. 1 ZDP)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Odpisová skupina | Koeficient pro první rok odpisování | Koeficient pro následující léta odpisování  |
| 1 | 3 | 4 |
| 2 | 5 | 6 |
| 3 | 10 | 11 |
| 4 | 20 | 21 |
| 5 | 30 | 31 |
| 6 | 50 | 51 |

Postup při výpočtu daňových odpisů:

* V roce pořízení se začlení majetek do příslušné **………………………………..** uvedené v příloze k Zákonu o daních z příjmů
* ……………………….. musí dále rozhodnout jakým **způsob odpisování** bude používat – rovnoměrný nebo zrychlený
* Vypočtené odpisy se zaokrouhlují na ………………………….

Vliv rozdílnosti hodnot účetních a daňových odpisů na základ daně (při výpočtu daňové povinnosti)

Pokud je **účetní odpis > daňový odpis** … účetní jednotka má v nákladech větší částku než povoluje daňový zákon => o rozdíl mezi výši účetních a daňových odpisů se musí základ daně **zvýšit**.

Pokud je **účetní odpis < daňový odpis** … účetní jednotka má v nákladech nižší částku než umožňuje daňový zákon = > o rozdíl mezi výši účetních a daňových odpisů se může základ daně **snížit.**

*Dopravní podnik zakoupil v roce 2024 dvě nová vozidla. Cena každého vozidla byla 14 025 000 Kč (cena pořízení + doprava).*

*Vypočtěte daňový odpis za rok 2024, odpisuje-li účetní jednotka majetek zrychleně. Majetek je zařazen do 3. odpisové skupiny.*

ODPIS =

*Určete, jakou úpravu bude muset účetní jednotka provést při transformaci účetního výsledku
hospodaření na základ daně, jsou – li účetní odpisy*

 *- prvního vozidla 1 600 000 Kč*

*- druhého vozidla 1 200 000 Kč*

**C. Technické zhodnocení a opravy majetku**

*Vzhledem k omezené dostupnosti volných finančních prostředků nebude dopravní podnik v příštím roce zakupovat nová vozidla. Aby došlo k plnění standardů, chce DP nadále zvyšovat kvalitu svých služeb.*

*Co může účetní jednotka udělat se stávajícím majetkem?*

*Jak budou ovlivněny částky v rozvaze a výsledovce?*

Technické zhodnocení

* Modernizace, rekonstrukce, přístavby, nástavby
* Technické zhodnocení navyšuje cenu majetku
* **Drobné technické zhodnocení** lze účtovat přímo do nákladů na účty
518 – Ostatní služby – v případě majetku a
548 – Jiné provozní náklady v případě dlouhodobého hmotného majetku

*Na vybraném majetku byla provedena rekonstrukce (do vozidla byly doplněny nové informační systémy, byly vyměněny sedačky …). Bude v účetnictví zachycena stejně i situace, kdy by byla na vozidle provedena rozsáhlá oprava?*

Technické zhodnocení = modernizace a rekonstrukce, přístavby, nástavby

* **Modernizace** = rozšíření vybavenosti nebo využitelnosti
* **Rekonstrukce** =
* **Přístavby =**
* Nástavby = zvýšení stavby
* **Opravy** =
* **Údržby** = předcházení opotřebení, poškození
* Opravy a údržby se zachytí do daňových **nákladů (výdajů)** jednorázově (účet 511)

**Odpis x opravné položky**

* **Odpisy** vyjadřují trvalé snížení hodnoty majetku
* **Opravné položky** vyjadřují ……………………………………………



*Na konci roku 2024 se jedno vozidlo stalo dočasně provozu neschopné z důvodu častých poruch vozidla na trati. Tato záležitost je v řešení s výrobcem, ten se s uvedeným typem poruchy zatím nesetkal, avšak je pravděpodobné, že během příštího roku bude tento nedostatek na vozidle odstraněn a to se stane zpět provozuschopným. Na základě doporučení auditora se účetní rozhodla v rámci reálného a poctivého obrazu vytvořit k tomuto vozidlu opravnou položku ve výši 5 % z pořizovací ceny.*

*V roce 2025 se poruchu na vozidle podařilo odstranit. Bude na tuto skutečnost nějakým způsobem reagovat účetnictví ve vazbě na dřívější zaúčtovanou opravnou položku?*

**D. Vyřazení dlouhodobého majetku**

Dlouhodobý majetek se **vyřazuje** z důvodu:

* + Prodeje
	+ Manka nebo škody
	+ Vkladem do jiného subjektu
	+ Převedení do osobního užívání

Při vyřazování majetku je nutno sledovat, zda je majetek zcela odepsán. Pokud tomu není, je zapotřebí doúčtovat zůstatkovou cenu. Volba účtu pro **doúčtování zůstatkové ceny** se odvíjí od důvodu vyřazení majetku

V případě, že je majetek **zcela odepsán** zaúčtuje se jeho vyřazení v pořizovací ceně, reprodukční pořizovací ceně nebo ve vlastních nákladech.



Vyřazení z důvodu prodeje



Vyřazení z důvodu likvidace (fyzické opotřebení)



Vyřazení z důvodu manka nebo škody



Daňová uznatelnost:

V plné výši

Do výše náhrady škody



Vyřazení z důvodu darování 

Daňová uznatelnost …………………………………………………………………………….

**Příklad 1 – Výkaz rozvahy**

*Vyplňte zjednodušený výkaz rozvahy*

Na **začátku** roku 2024 má tento majetek

* Budovu – zakoupenou v roce 2022, pořizovací cena budovy je 5 000 000 Kč,. Netto hodnota budovy k 31.12.2023 byla 4 000 000 Kč
* Stroj – zakoupen v roce 2019, pořizovací cena 100 000 Kč, netto hodnota stroje k 31.12.2023 je 0 Kč
* Software – zakoupen v lednu 2023 za 72 000 Kč, netto hodnota k 31.12.2023 byla 48 000 Kč,

**V průběhu roku 2024**

* Nákladní automobil – zakoupen v roce 2024 za cenu 900 000 Kč, odpis automobilu za rok je 70 000 Kč
* Došlo k vyřazení budovy z důvodu prodeje, odpisy budovy za rok 2024 činí 500 000 Kč
* Odpis softwaru za rok 2024 je 24 000 Kč

Vyplňte výkaz rozvahy za oblast dlouhodobého majetku k 31.12.2024

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Majetek | Brutto | Korekce | Netto | Minulé účetní období |
| Software  |  |  |  |  |
| Stavby |  |  |  |  |
| HMV |  |  |  |  |
| Celkem |  |  |  |  |

**Příklad 2 - Dlouhodobý majetek**

Zaúčtujte u s. r. o. níže uvedené účetní případy. Sestavte zahajovací rozvahu dle níže uvedené struktury majetku a zdrojů krytí.

K 1. 1. 2024 byla struktura majetku a zdrojů financování následující:

peníze v pokladně 90 000 Kč, pohledávky z obchodních vztahů 60 000 Kč, zákonné rezervy 65 000 Kč, stavby 850 000 Kč, oprávky ke stavbám 100 000 Kč, hmotné movité věci
800 000 Kč, oprávky k HMV 450 000, dluhy z obchodních vztahů 150 000 Kč, rezervní fond 55 000 Kč, ostatní kapitálové fondy 60 000 Kč, peníze na bankovním účtu 550 000 Kč, základní kapitál ?

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | Dodavatelská faktura (FAP) za nákup nemovitosti (od neplátce DPH)  | 400 000 |  |  |
| 2. | ID – zařazení nemovitosti do užívání  | 400 000 |  |  |
| 3. | ID – vyřazení nákladního automobilu z důvodu prodejePC = 500 000, oprávky 400 000 Kč |  |  |  |
| 4. | Vystavená faktura (FAV) za prodej nákladního automobilu Cena bez DPHDPH 21 %Cena celkem  | 200 000 |  |  |
| 5. | VBÚ – úhrada dodavatelské faktury za nákup nemovitosti  | 400 000 |  |  |
| 6. | ID – vyřazení osobního automobilu z důvodu havárie, PC = 250 000 Kč, oprávky 50 000 Kč |  |  |  |
| 7. | ID - předpis náhrady škody od pojišťovny za havarované vozidlo  | 80 000 |  |  |
| 8. | ID – bezplatné nabytí účetního softwaru  | 60 000 |  |  |
| 9.  | FAP - dodavatelská faktura za nákup stroje Cena bez DPHDPH 21 %Cena celkem  | 55 000 |  |  |
| 10. | ID – doprava stroje zajištěná vnitropodnikově  | 5 000 |  |  |
| 11. | VPD – montáž stroje zajistil pracovník odborného servisu (neplátce DPH) | 1 000 |  |  |
| 12. | ID – zařazení stroje do užívání |  |  |  |
| 13. | ID – účetní odpis - budovy  | 120 000 |  |  |
| 14. | ID – účetní odpis - software  | 10 000 |  |  |

**E. Dlouhodobý finanční majetek**

Cenné papíry v účetnictví

* **Dlouhodobý** finanční majetek
	+ Dluhové CP a podíly držené do splatnosti
	+ Dlouhodobě poskytnuté půjčky
	+ Ostatní dlouhodobé CP a podíly
* **Krátkodobý** finanční majetek
	+ Dluhové cenné papíry – splatnost do 1 roku, s cílem držet CP do data splatnosti
	+ Ostatní krátkodobé CP a podíly

Dlouhodobý finanční majetek

* Jedná se o **dlouhodobě** vázané prostředky finanční charakteru

Ve skupině 06 se účtují:

* – představují účasti s rozhodujícím (061) nebo podstatným vlivem (062), kritériem pro určení vlivu je podíl na hlasovacích právech
	+ - 061: podíl nad % na hlasovacích právech
		- 062: podíl % na hlasovacích právech
* **Ostatní cenné papíry a podíly** – např. cenné papíry s menšinovým vlivem – do % hlasovacích práv (063)
* – splatnost je delší než 12 měsíců a účetní jednotka má v úmyslu je držet do splatnosti (065)
* **Dlouhodobě poskytnuté půjčky** mezi vzájemně propojenými osobami (066) a ostatními subjekty (067)

Oceňování CP

* K okamžiku pořízení se oceňuje **pořizovací cenou** = cena pořízení a doprovodné náklady
* K doprovodným nákladům patří

Pořízení CP



Pořízení CP se zálohou



Oceňování CP k rozvahovému dni

* **…………………….. účasti** – pořizovací cenou, ekvivalencí
* **Ostatní podíly a realizovatelné cenné papíry** – ………………hodnotou
* **Dluhové cenné papíry** – navýšení o úrokový výnos

Ocenění ekvivalencí

* Přecenění ekvivalencí (protihodnotou) lze použít u **majetkových** účastí. Jejím cílem je zachytit účetně takovou hodnotu, která odpovídá míře účasti účetní jednotky na vlastní kapitálu společnosti, ve které má podíl



Ostatní realizovatelné CP a podíly



Prodej CP a podílů



**Příklad 3 - Dlouhodobý finanční majetek**

ALFA, s. r. o. měla v oblasti dlouhodobého finančního majetku níže uvedené operace. Doplňte předkontace a chybějící částky.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | VBÚ – ALFA nakoupila akcie, které zakládají 50 % podíl na ob. společnosti GAMA, a. s.  | 2 800 000 |  |  |
| 2. | VPD – v hotovosti zaplacen poplatek burze | 1 500 |  |  |
| 3. | ID - akcie zařazeny do portfolia |  |  |  |
| 4. | VBÚ – ALFA poskytla ob. společnosti DELTA půjčku se splatností 3 let  | 500 000 |  |  |
| 5. | VBÚ – nákup dluhopisů splatných za 5 let, účetní jednotka má úmysl držet tyto cenné papíry do data jejich splatnosti  | 200 000 |  |  |
| 6.  | VBÚ – nákup dluhopisů splatných za 5 let, účetní jednotka má úmysl držet tyto cenné papíry do konce roku 2023 | 200 000 |  |  |
| 7. | Vyřazení – úbytek CP z důvodu prodeje – akcie ob. společnosti GAMA ve výši 10 % podílu |  |  |  |
| 8.  | PPD – prodány dlouhodobé akcie ob. společnosti GAMA (10 % podíl) | 300 000 |  |  |
| 9. | VBÚ – poskytnuta půjčka závodu ve skupině | 20 000 |  |  |
| 10. | ID - přecenění podílu v ob. společnosti GAMA, a. s. ekvivalencí na hodnotu 2 400 000 |  |  |  |

V následujícím účetním období nastaly v oblasti účtování podílu na obchodní společnosti GAMA tyto účetní případy:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 11. | Vystavená faktura za prodej akcií GAMA  | 3 500 000 |  |  |
| 12. | ID - vyřazení akcií v důsledku prodeje:1. vyřazení v pořizovací ceně
2. zúčtování přecenění ekvivalencí
 |  |  |  |

 MD 061 - Podíly D