SOUKROMÁ VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ ZNOJMO s.r.o.

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

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

Rezervy – srovnání z českého účetního, daňového a mezinárodního pohledu (IFRS)

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Robin MOKRÝ**

Vedoucí bakalářské práce: Ing. David TRYTKO, Ph.D.

Znojmo, 2021

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma *Rezervy – srovnání českého účetního, daňového a mezinárodního pohledu (IFRS)* samostatně pod odborným vedením vedoucího bakalářské práce Ing. Davida Trytka, Ph.D. a že veškeré použité zdroje jsem uvedl v Seznamu použité literatury.

V Praze dne 21.04.2021 ……..

Robin Mokrý

Poděkování

Tímto bych rád poděkoval svému vedoucímu bakalářské práce Ing. Davidovi Trytkovi, Ph.D. za cenné rady a připomínky při zpracování bakalářské práce. Dále bych rád poděkoval rodině za podporu při psaní této práce.

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	**Robin MOKRÝ**
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	**Rezervy – srovnání z českého účetního, daňového a mezinárodního pohledu (IFRS)**
Název (v angličtině)	**Provisions – comparison of Czech accounting, tax and international perspectives (IFRS)**

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Cílem práce je analýza rezerv z pohledu českého účetního, daňového a mezinárodního. Teoretická část práce čtenáře seznamuje s teorií rezerv a jejich českou a mezinárodní úpravou, je provedeno jejich vzájemné srovnání. Praktická část je zaměřena na příklady vykazování a účtování rezerv.

Postup práce:

1. Teorie a definice rezerv, členění, právní ukotvení.
2. Analýza rezerv z pohledu českých účetních předpisů, daňových rezerv a rezerv z pohledu mezinárodních účetních standardů (IFRS).
3. Praktické příklady, účtování o tvorbě, čerpání či rozpouštění rezerv.

Metody: Analýza, deskripce, komparace.

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. BRYCHTA, Ivan et al. *Meritum Účetnictví podnikatelů 2018*. 15. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2018, 544 s. ISBN 978-80-7552-989-3.
2. BŘEZINOVÁ, Hana. *Finanční účetnictví*. 1 vyd. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, 2016, 158 s. ISBN 978-80-87314-82-1.
3. KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 16. vyd. Praha: Bova Polygon, 2012, 417 s. ISBN 80-7273-130-0.
4. RYNEŠ, Petr. *Podvojné účetnictví a účetní závěrka*. 18. vyd. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2018, 1063 s. ISBN 978-80-7554-116-1.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2018

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2019

Robin MOKRÝ
student

Ing. David TRYTKO, Ph.D.
vedoucí bakalářské práce

doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
garant studijního oboru

doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
rektorka SVŠE Znojmo

ABSTRAKT

Tato bakalářská práce se zabývá porovnáním rezerv z českého účetního a daňového jakož i mezinárodního pohledu. Cílem práce je čtenáře seznámit s teorií rezerv a právní úpravou jejich jednotlivých druhů a zároveň poukázat na způsoby vykazování těchto rezerv. Teoretická část práce čtenáře seznamuje s důvody, pro které účetní jednotky rezervy tvoří, a vysvětluje podmínky a způsoby jejich tvorby a čerpání s ohledem na aktuální právní normy. Praktická část je nejdříve zaměřena na metodiku účtování jednotlivých druhů rezerv a jejich vykazování v účetních výkazech. V druhé části praktické části práce je provedena krátká analýza vykazovaných rezerv vybraného vzorku společností.

Klíčová slova: daňové rezervy, účetní rezervy, IAS 37 – Rezervy, podmíněná aktiva a podmíněné závazky

ABSTRACT

The bachelor thesis deals with provision's comparison from both the Czech tax and accounting perspective as well as from the international aspect. The objective of the thesis is to present the theory of provisions and accruals, the legislation of specific provisions and to point out the options of their reporting. The theoretical part presents the reasons for provision's recognition, explains the conditions and methods of their creation and utilisation in accordance with the current legislation. The practical part focuses on the accounting methodology of specific provisions and their reporting in accounting statements. Next, a short analysis of the recognised provisions and accruals in financial statements of selected specific companies is carried out.

Key words: tax reserves, accounting reserves, IAS 37 – Provisions, contingent assets, contingent liabilities

OBSAH

1 ÚVOD 9

2 CÍL PRÁCE A METODIKA 10

3 TEORETICKÁ ČÁST 12

3.1 TEORIE A DEFINICE REZERV, PRÁVNÍ UKOTVENÍ A ČLENĚNÍ 13

3.1.1 Teorie a definice rezerv 13

3.1.2 Vznik závazku – právní ukotvení 14

3.1.3 Členění rezerv 14

3.2 DAŇOVÉ REZERVY 15

3.2.1 Bankovní rezervy 17

3.2.2 Rezervy v pojišťovnictví 18

3.2.3 Rezerva na opravy dlouhodobého hmotného majetku 19

3.2.4 Rezerva na pěstební činnosti 22

3.2.5 Ostatní daňové rezervy 23

3.3 ÚČETNÍ REZERVY 24

3.3.1 Rezerva na rizika a ztráty 25

3.3.2 Rezerva na daň z příjmů 26

3.3.3 Rezerva na důchody a podobné závazky 27

3.3.4 Rezerva na restrukturalizaci 27

3.3.5 Jiné ostatní rezervy 28

3.4 REZERVY DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ 28

3.4.1 Uznání závazku dle mezinárodního účetního standardu 30

3.4.2 Použití a úpravy rezerv 32

3.5 SROVNÁNÍ REZERV S DOHADNÝMI POLOŽKAMI A ČASOVÝM ROZLIŠENÍM NÁKLADŮ A VÝNOSŮ 33

3.6 VLIV REZERV NA ODLOŽENOU DAŇ 34

3.7 SROVNÁNÍ REZERV DAŇOVÝCH, ÚČETNÍCH A REZERV DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ – SHRNUTÍ TEORETICKÉ ČÁSTI 35

4 PRAKTICKÁ ČÁST 37

4.1 TVORBA, ZÚČTOVÁNÍ A RUŠENÍ DAŇOVÝCH REZERV 37

4.2 TVORBA, ZÚČTOVÁNÍ A RUŠENÍ ÚČETNÍCH REZERV 39

4.2.1 Tvorba, zúčtování a zrušení účetní rezervy v provozní činnosti 40

4.2.2 Tvorba, zúčtování a zrušení účetní rezervy ve finanční činnosti 40

4.2.3 Tvorba, zúčtování a zrušení účetní rezervy na daň z příjmů 41

4.3 TVORBA, ZÚČTOVÁNÍ A RUŠENÍ REZERV DLE MEZINÁRODNÍCH ÚČETNÍCH STANDARDŮ, RESP. MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ 42

4.4 SROVNÁNÍ ÚČTOVÁNÍ REZERV DLE ČESKÝCH ÚČETNÍCH STANDARDŮ A MEZINÁRODNÍHO ÚČETNÍHO STANDARDU 43
4.5 ZACHYCENÍ REZERV V ÚČETNÍCH VÝKAZECH 44
4.6 SROVNÁNÍ VYKAZOVÁNÍ REZERV DLE ČESKÝCH ÚČETNÍCH STANDARDŮ A MEZINÁRODNÍHO ÚČETNÍHO STANDARDU 46
4.7 POROVNÁNÍ VYKAZOVANÝCH REZERV ÚČETNÍMI JEDNOTKAMI DLE VEŘEJNĚ DOSTUPNÝCH INFORMACÍ 47
4.7.1 Vybrané společnosti potravinářského průmyslu 47
4.7.2 Vybrané společnosti spotřebního průmyslu 51
4.7.3 Vybrané společnosti energetického průmyslu 54
4.7.4 Vybrané společnosti elektrotechnického průmyslu 58
4.7.5 Vybrané společnosti strojírenského (i automobilového) průmyslu 60
4.7.6 Shrnutí provedené analýzy 64
4.7.7 Hodnocení provedené analýzy 64
5 ZÁVĚR 75
6 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY 77
7 SEZNAM SCHÉMAT, TABULEK A GRAFŮ 79
8 PŘÍLOHY 83
8.1.1 Charakteristika společností potravinářského průmyslu 85
8.1.2 Charakteristika společností spotřebního průmyslu 89
8.1.3 Charakteristika společností energetického průmyslu 93
8.1.4 Charakteristika společností elektrotechnického průmyslu 98
8.1.5 Charakteristika společností strojírenského (i automobilového) průmyslu 102

1 ÚVOD

Všechny účetní jednotky jsou při vykonávání své ekonomické činnosti nuceny dodržovat účetní zásady stanovené zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, jejichž dodržování je i znakem toho, že účetní jednotka podniká s péčí řádného hospodáře. Jednou z těchto stanovených zásad je i zásada opatrnosti. Právě za projev dodržování zmíněné zásady opatrnosti účetní jednotkou lze považovat případy, kdy účetní jednotka tvoří opravné položky a rezervy.

Základním členěním rezerv je na rezervy daňové, účetní a rezervy dle mezinárodních účetních standardů. Využití jednotlivých druhů rezerv je vymezeno odpovídající právní normou, která určuje bližší požadavky na tvorbu, čerpání, případně rozpuštění rezerv, resp. stanovuje kdy a za jakých podmínek lze jednotlivé druhy rezerv využít.

Seznámení se s problematikou rezerv je pro účetní jednotky velmi důležité, jelikož se jedná o nástroj účetní jednotky, který snižuje dopad velkého jednorázového nákladu, který v budoucnu nepříznivě ovlivní výsledek hospodaření, nebo závazek účetní jednotky, u kterého lze k rozvahovému dni předpokládat, že nastane. Pro účetní jednotky je též důležité znát podmínky stanovené zákonem pro tvorbu daňových rezerv, které jsou považovány za výdaj (náklad) vynaložený na dosažení, zajištění a udržení příjmů, nebo položkou snižující základ daně z příjmů, tedy rezerv, které jsou daňově uznatelné.

Které rezervy jsou daňově uznatelné? Které naopak nejsou? Jaké rezervy jsou účetní rezervy? Mohou být účetní rezervy i daňově uznatelnými? Jakým způsobem se vykazují a posuzují rezervy dle mezinárodních účetních standardů? Jak se jednotlivé druhy rezerv účtují? Jsou rezervy vykazovány v účetních výkazech? A nejen tyto otázky se čtenáři bakalářská práce pokusí zodpovědět.

Vizí této práce je seznámení čtenáře s jednotlivými druhy rezerv a poukázat na způsoby vykazování rezerv. V teoretické části práce budou čtenáři popsána specifika jednotlivých druhů rezerv s odkazem na platné právní normy, jejich členění a způsoby využití v praxi a objasněny podmínky a požadavky na jejich tvorbu, čerpání a rozpouštění. Praktická část práce pak čtenáře seznámí se způsoby účtování těchto druhů rezerv, jejich vykazováním v účetních výkazech a na závěr poukáže, analyzuje a porovná využití rezerv vybraným vzorkem společností napříč různými typy průmyslu.

2 CÍL PRÁCE A METODIKA

Cílem bakalářské práce bude seznámit čtenáře s problematikou rezerv. Bakalářská práce proto vysvětlí pojem rezervy, objasní potřebu účetní jednotky tvořit rezervy a provede rozdělení a charakteristiku jednotlivých druhů rezerv. Dále bakalářská práce seznámí čtenáře s právními normami upravující jednotlivé druhy rezerv a s požadavky těchto právních předpisů na tvorbu, čerpání, případně rozpuštění rezerv. Bakalářská práce též čtenáři nastíní analýzou účetními jednotkami vykazovaných rezerv, a to na základě zveřejňovaných účetních výkazů.

Teoretická část práce bude obsahovat deskripci rezerv a bude proto rozdělena na úvodní část, která se bude zabývat teorií a definicí rezerv, jejich právním ukotvením a členěním, další části práce budou členěny dle jednotlivých druhů rezerv na části blíže specifikující daňové rezervy, účetní rezervy a rezervy dle mezinárodních účetních standardu. Na závěr teoretické části bude provedena komparace rezerv daňových, účetních rezerv a rezerv dle mezinárodních účetních standardů. Členění teoretické části bude provedeno systematicky tak, aby si čtenář bakalářské práce mohl učinit ucelený názor na rezervy v obecné rovině a také na jednotlivé druhy těchto rezerv, za účelem jejich správného využití.

Praktická část práce bude rozdělena na tři části. První část seznámí čtenáře s účtováním jednotlivých druhů rezerv, resp. poukáže na účty využívané účetní jednotkou při tvorbě, zúčtování a zrušení daňových a účetních rezerv a vysvětlí způsoby účtování rezerv tvořených dle Mezinárodních účetních standardů, resp. Mezinárodních standardů účetního výkaznictví. V druhé části bude čtenář seznámen s vykazováním rezerv v účetních výkazech. Bude tedy v této části objasněno, v které části a pod kterými body jsou rezervy vykazovány v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty. A konečně ve třetí části praktické části bakalářské práce bude provedena analýza vykazovaných rezerv v účetních výkazech vybraných 50 společností napříč potravinářským, spotřebním, energetickým, elektrotechnickým a strojírenským (i automobilovým) průmyslem, které jsou dle autorova názoru veřejností nejvíce vnímanými odvětvími. Údaje pro analýzu budou čerpány z veřejně dostupných zdrojů, resp. účetních závěrek a výročních zpráv obsahující účetní výkazy uložených účetními jednotkami do Sbírky listin Obchodního rejstříku. Z této analýzy bude na závěr praktické části provedena komparace dat, kdy tato data budou zaznamenána do tabulek a grafů, ze kterých bude následně vycházet hodnocení a závěr analýzy.

Závěrem bakalářské práce bude shrnutí důvodů pro tvorbu jednotlivých druhů rezerv a jejich využití.

3 TEORETICKÁ ČÁST

Ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“), vyplývá několik účetních zásad, které současně s účetními metodami představují soubor pravidel, dle kterých účetní jednotka postupuje při vedení účetnictví, či sestavování účetních výkazů. Mezi základní zásady při vedení účetnictví patří:

- vymezení účetní jednotky (§ 1 odst. 2 zákona o účetnictví),
- zásada neomezené doby trvání účetní jednotky (§ 7 odst. 3 zákona o účetnictví),
- nezávislost účetních období – akruální princip (§ 3 odst. 1 zákona o účetnictví),
- vymezení okamžiku realizace (jednotlivé metody řešené vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „prováděcí vyhláška o účetnictví“), či Českých účetních standardech,
- zásada zákazu kompenzace – vzájemného zaúčtování (§ 7 odst. 6 zákona o účetnictví),
- zásada stálosti účetních metod (§ 7 odst. 4 zákona o účetnictví),
- zásada oceňování v historických cenách (§ 24 - § 27 zákona o účetnictví),
- zásada přednosti obsahu před formou (§ 33 a násl. zákona o účetnictví),
- zásada bilanční kontinuity – návaznosti jednotlivých účetních období (§ 19 odst. 4 zákona o účetnictví) a konečně
- zásada věrného a poctivého zobrazení skutečností (§ 7 odst. 1 zákona o účetnictví), se kterou pak souvisí
- zásada opatrnosti (§ 26 zákona o účetnictví).

Opatrností lze rozumět odhad účetní jednotky současných a budoucích očekávaných jevů při uvážení případných rizik, s nimiž mohou souviset následné ztráty, a jejich vlivů na následující

účetní období. Obecně platí, že aktiva a výnosy nelze nadhodnocovat, pasiva a náklady podhodnocovat. Zásada opatrnosti se pak projevuje především tvorbou opravných položek a rezerv.

3.1 Teorie a definice rezerv, právní ukotvení a členění

3.1.1 Teorie a definice rezerv

Rezervy jsou účetní jednotkou zpravidla tvořeny v případech, kdy účetní jednotka očekává velký jednorázový náklad, který v budoucnu nepříznivě ovlivní výsledek hospodaření, nebo závazek účetní jednotky, u kterého lze k rozvahovému dni předpokládat, že nastane. (Brychta et al., 2018, s. 337; Ryneš, 2017, s. 203) Při tvorbě rezerv je účetní jednotce znám pouze účel této rezervy, výše rezervy a období, ve kterém bude rezerva využita k tomuto účelu, jsou však pouhým odhadem účetní jednotky, což vyplývá z § 26 odst. 3 zákona o účetnictví. Rezervy tedy účetní jednotky tvoří vždy k rozvahovému dni, přičemž tato rezerva musí mít přesně daný záměr, bližší konkretizaci, jasný účel. Nemůže tak být účetní jednotkou tvořena rezerva např. na opravu libovolného – neurčitého předmětu dlouhodobého hmotného majetku, musí být přímo určeno, že tato rezerva je tvořena např. na opravu konkrétního výrobního stroje.

Jelikož lze při tvorbě rezerv vždy do budoucna očekávat běžný projev vzniklého závazku (přijaté faktury, platební výměry, závazné rozsudky apod.), jsou rezervy svojí povahou považovány za cizí zdroj. Dle Ryneše (2017, s. 204) se „*rezerva považuje za zdroj cizí z následujících důvodů:*

a) *vyjadřuje „potencionální" závazek vůči třetím osobám, např. vůči odběratelům výrobků z důvodu záručních oprav,*

b) *předpokládá se vynaložení výdajů (nákladů) v budoucích obdobích (vnitřní dluh účetní jednotky), např. opravy dlouhodobého hmotného majetku odpisovaného."*

Rezervy se však rozvahově nevykazují pod pasivní položkou C. Závazky, jelikož v době jejich tvorby formálně závazek účetní jednotka nemá, resp. jedná se o nejistý závazek účetní jednotky, u kterého účetní jednotka neví, jeho přesnou výši ani přesné časové určení. Rezervy jsou účetní jednotkou tvořeny v rámci cizích zdrojů, rozvahově se vykazují pod pasivní položkou B. Rezervy. *„Cílem rezerv je budoucí očekávaný výdaj promítnout do nákladů předchozích*

účetních období (našetřit si, nerozdělit výsledek hospodaření, který bude v budoucnu potřeba).“ (Březinová, 2016, s. 110).

3.1.2 Vznik závazku – právní ukotvení

Ve vazbě na § 1721 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“), je závazkem povinností něco dát, něco konat, něčeho se zdržet nebo něco strpět. Nejčastěji závazek vzniká v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů účetních jednotek při uskutečňování jejich ekonomické činnosti, pracovně-právních vtahů plynoucí ze vztahu zaměstnanců a jejich zaměstnavatelů, zákonné závazky vůči úřadům a případně na základě určení soudu plynoucí z protiprávního jednání účetní jednotky. *„Závazky reprezentují povinnost podniku postoupit své ekonomické prospěchy (užitky), a to v důsledku minulých událostí. Očekává se tudíž, že jejich vyrovnání vyústí do snížení prostředků ztělesňujících ekonomický prospěch.“* (Kovanicová, 2006, s. 12)

Dle § 26 odst. 3 zákona o účetnictví *„jsou rezervy určeny k pokrytí závazků nebo nákladů, jejichž povaha je jasně definována a u nichž je k rozvahovému dni buď pravděpodobné, že nastanou, nebo jisté, že nastanou, ale není jistá jejich výše nebo okamžik jejich vzniku. K rozvahovému dni musí rezerva představovat nejlepší odhad nákladů, které pravděpodobně nastanou, nebo v případě závazků částku, která je zapotřebí k vypořádání.“*

Vzhledem ke skutečnosti, že jsou rezervy určeny mj. k pokrytí závazků, účetní jednotce nejdříve musí závazek vzniknout, tento závazek je však nejistý co do jeho výše i svým časovým určením. Účetní jednotka proto musí tento závazek co nejpřesněji odhadnout, a ve výši tohoto odhadu je vytvořena rezerva. U vytvořené rezervy pak účetní jednotka posoudí její daňovou uznatelnost.

3.1.3 Členění rezerv

Není troufalé tvrdit, že základní členění rezerv je veřejností obecně vnímáno z pohledu jejich daňové uznatelnosti. Z daňového hlediska jsou rozdělovány na rezervy daňové a rezervy nedaňové, přičemž toto členění je dáno právě jejich daňovou uznatelností. Tou se rozumí možnost odečíst jejich tvorbu od základu daně z příjmů, či nikoliv. Brychta et al. (2018, s. 337 a 338) pak rezervy člení podle následujících hledisek:

1) Podle určení rezervy

    a. Rezervy účelové – vztahují se k určitému majetku, kde lze v budoucnu předpokládat vznik velkých výdajů, které by podstatným způsobem mohly změnit výsledek hospodaření, např. rezerva na opravu majetku.

    b. Rezervy obecné – nevztahují se ke konkrétnímu majetku, mají obecnější charakter, tvoří se při existenci rizik, které mohou vést k budoucímu vzniku výdajů (případně snížení výnosů), např. rezerva na rizika či ztráty z podnikání.

2) Podle vztahu k dani z příjmů

    a. Daňové (zákonné) rezervy – jejich tvorba a použití jsou stanoveny zvláštním daňovým zákonem,

    b. Nedaňové (účetní) rezervy – jejich tvorba a použití neovlivňuje daňový základ daňového subjektu, tvoří se na základě vnitřní směrnice účetní jednotky.

3) Podle oblasti hospodaření, kterou rezervy ovlivňují – rezervy se mohou vztahovat k provozní či finanční činnosti účetní jednotky.

Základní českou účetní úpravou pro rezervy je zákon o účetnictví ve spojení s prováděcí vyhláškou o účetnictví a české účetní standardy, resp. Český účetní standard č. 004 – Rezervy.

Daňovou uznatelnost rezerv pak určuje zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rezervách“), a zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“).

3.2 Daňové rezervy

Pro některou účetní jednotku mohou být přednější daňové rezervy než rezervy účetní, právě z důvodu jejich daňové uznatelnosti. Daňová uznatelnost rezerv je však spojena se zákonnými podmínkami, a proto je jejich tvorba pro mnohé účetní jednotky náročnější.

Dle § 23 odst. 1 zákona o daních z příjmů je základem daně z příjmů rozdíl, o který příjmy převyšují výdaje (náklady), přičemž do základu daně se nezahrnují příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů, nebo jsou od daně osvobozené. Pro zjištění základu daně v souladu s ustanovením § 23 odst. 2 písm. a) zákona o daních z příjmů účetní jednotka vychází

z účetního výsledku hospodaření. Podle § 24 odst. 1 zákona o daních z příjmů se od základu daně odečtou výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů ve výši prokazatelné poplatníkem, ve výši stanovené zákonem o daních z příjmů a zvláštními předpisy.

Tímto zvláštním předpisem je výše zmíněný zákon o rezervách, který upravuje způsob tvorby a výši rezerv, které jsou výdajem (nákladem) vynaloženým na dosažení, zajištění a udržení příjmů, nebo položkou snižující základ daně z příjmů. *„Tyto rezervy znamenají kromě „odložení části výsledku hospodaření do cizího kapitálu“ i odložení daňové povinnosti. Náklady účtované v souvislosti s tvorbou rezervy snižují základ daně z příjmů v období jejího zaúčtování. Naopak v období čerpání, resp. rozpouštění rezervy dochází ke zvýšení základu daně z příjmů, současně s tím pak zpravidla bývají účtovány příslušné náklady, kvůli kterým se rezerva tvořila. Tvorba rezervy tak vlastně představuje uznání daňového nákladu ještě před jeho skutečným vynaložením. Stát tímto způsobem dává najevo, že uznává určité situace v účetních jednotkách jako zohlediteln*é *při řízení výběru daní. Avšak pouze dočasně, svého nároku na daň z příjmů se nevzdává. Jde o výhodu při řízení podnikového toku hotovosti, kdy v období ovlivněném možným rizikem nemusí daňový subjekt platit odpovídající část daní, které zaplatí případně až v okamžiku, kde se zákonná rezerva ruší.“* (Brychta et al., 2018, s. 340)

Zákon o rezervách taxativně vyjmenovává druhy rezerv, které lze považovat za daňově uznatelné, a upravuje jejich způsob tvorby, tedy stanovuje bližší podmínky, které musí účetní jednotka pro daňovou uznatelnost dodržet. Zákonem o rezervách vyjmenované druhy rezerv jsou:

- Bankovní rezervy a opravné položky (§ 5 zákona o rezervách),
- Rezervy v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách),
- Rezerva na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách),
- Rezerva na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách),
- Ostatní rezervy (§ 10 zákona o rezervách), kterými jsou:
    - Rezerva na odbahnění rybníka,
    - Rezerva na sanaci pozemků dotčených těžbou,

- Rezerva na vypořádání důlních škod a
- rezervy, u kterých zvláštní zákon uvede, že se jedná o výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů,

- Rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů uvedených na trh do dne 1. ledna 2013 (§ 11a, § 11b a § 11c zákona o rezervách).

Zvláštním zákonem, který uvádí, že se jedná o výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů dle zákona o daních z příjmů může být například zákon č. 185/2001 Sb., o odpadech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o odpadech“).

V souladu s ust. § 3 odst. 1 zákona o rezervách účetní jednotka rezervy *„tvoří způsobem a k účelům stanoveným tímto zákonem a uplatňují se za zdaňovací období, není-li v dalších ustanoveních stanoveno jinak. Zdaňovacím obdobím pro účely tohoto zákona se u právnických osob rozumí zdaňovací období daně z příjmů právnických osob, pokud trvá nejméně 12 kalendářních měsíců nebo pokud je kratší než 12 měsíců, ale začíná rozhodným dnem fúze nebo přechodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní korporace. Zdaňovacím obdobím pro účely tohoto zákona se u fyzických osob rozumí kalendářní rok.“* Z tohoto ustanovení zákona o rezervách tedy vyplývá, že účetní jednotka rezervy tvoří a uplatňuje za zdaňovací období stanovené zákonem o daních z příjmů, přičemž *„účetní jednotka (poplatník) je povinna v souvislosti s podáním daňového přiznání prověřit odůvodněnost tvorby rezerv a jejich skutečný stav porovnat s výší, které může poplatník uplatnit podle zákona o rezervách v základu daně z příjmů zjištěného podle zákona o daních z příjmů“* (Ryneš, 2017, s. 205). Toto tvrzení Ryneše pak koresponduje s ust. § 3 odst. 2 zákona o rezervách.

„Podmínkou daňových rezerv je zároveň deponování peněz na zvláštním bankovním účtu, s nímž v průběhu tvorby rezervy nesmí účetní jednotka nakládat“ (Březinová, 2016, s. 2016). Tuto povinnost však zákon o rezervách přímo stanovuje především u Rezerv na opravy hmotného majetku a u Ostatních rezerv.

3.2.1 Bankovní rezervy

Jako výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů dle zákona o daních z příjmů mohou bankovní instituty uplatňovat v souladu s ust. § 5 zákona o rezervách náklady na tvorbu rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry poskytnuté bankami. Bankovní rezervou se

dle ust. § 5 odst. 4 zákona o rezervách rozumí *„bankovní záruka, která byla poskytnuta za dluhy subjektu se sídlem nebo bydlištěm na území členského státu Evropské unie v případě, bude-li použito pro její sjednání a poskytnutí právo státu, který je členem Evropské unie, s výjimkou případu, kdy bude v souvislosti s bankovní zárukou použito právo státu, který není členem Evropské unie, a to i přesto, že použití tohoto práva umožňuje právo příslušného členského státu Evropské unie.“*

Celková výše nákladů za zdaňovací období nesmí dle ust. § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách přesáhnout 2 % průměrného stavu poskytnutých bankovních záruk za úvěry poskytnuté bankami, přičemž průměrný stav poskytnutých bankovních záruk vychází z měsíčních zůstatků k poslednímu dni v kalendářním měsíci a k zůstatku k 1. lednu daného zdaňovacího období.

O bankovní záruku stanovenou § 5 odst. 1 a 2 zákona o rezervách se nejedná v případě, že je sjednán nebo poskytnut úvěr či bankovní záruka prostřednictvím třetí osoby, která má sídlo mimo území členského státu Evropské unie, nebo je využito ve smluvním vztahu s touto osobou práva státu, který není členem Evropské unie, i přestože použití tohoto práva umožňuje právo příslušného členského státu Evropské unie.

Bankovní záruka je zajišťovacím nástrojem bankovních institutů využívaných v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů tuzemských i mezinárodních, především při poskytnutí úvěru bankou. Bankovní záruky jsou zákonem o rezervách akceptovány jako výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů v případě jejich poskytnutí v rámci členských států Evropské unie.

3.2.2 Rezervy v pojišťovnictví

Výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů je v souladu s ust. § 6 odst. 1 zákona o rezervách technická rezerva v pojišťovnictví, s výjimkou jiné technické rezervy, vytvořená podle účetních právních předpisů ve výši, která je zaúčtována v souladu s těmito právními předpisy. Tyto rezervy tvoří účetní jednotky, kterými jsou pojišťovny, ke krytí podnikatelských rizik vyplývajících z jejich ekonomické činnosti.

S účinností od 23.09.2016, kdy vyšel v platnost zákon č. 304/2016 Sb., kterým se mění zákon č. 277/2009 Sb., o pojišťovnictví, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony, došlo ze zákona o rezervách k vypuštění taxativního výčtu jednotlivých druhů technických

rezerv, kterými byly například rezervy na nezasloužené pojistné, rezervy na pojistná plnění, rezervy na prémie a slevy, vyrovnávací rezervy, rezervy pojistného životních pojištění, rezervy pojistného neživotních pojištění, rezervy na splnění závazků z použité technické úrokové míry a ostatních početních parametrů.

Technická rezerva je u poplatníka, který má sídlo mimo území České republiky, výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů maximálně do výše, která by mohla být uplatněna poplatníkem se sídlem na území České republiky.

3.2.3 Rezerva na opravy dlouhodobého hmotného majetku

Dle ust. § 7 odst. 1 zákona o rezervách může účetní jednotka tvořit rezervu na opravy dlouhodobého hmotného majetku, jehož doba odepisování stanovená zákonem o daních z příjmů je minimálně pět let, a tato rezerva je výdajem (nákladem) na dosažení a udržení příjmů. Zákon o rezervách dále určuje vztah účetní jednotky k předmětnému majetku jako povinnost pro daňovou uznatelnost tvořené rezervy.

Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku provedené v souladu se zákonem o účetnictví, resp. provádějící vyhláškou k zákonu o účetnictví, a zákonem o daních z příjmů není zákonem o rezervách považováno za opravu, tudíž účetní jednotka nemůže tvořit daňově uznatelnou rezervu na opravu dlouhodobého hmotného majetku v případě, že je jejím záměrem technické zhodnocení nikoliv oprava tohoto majetku.

Zákon o rezervách taxativně stanovuje, že účetní jednotkou nemůže být tvořena rezerva na opravu dlouhodobého hmotného majetku jedná-li se o hmotný majetek, který je určen k likvidaci, u něhož jde o opravy v důsledku škody či jiné nepředvídané nebo nahodilé události, u něhož jde o opravy, které se pravidelně opakují každý rok a k němuž má vlastnické právo poplatník, vůči jehož majetku trvají účinky prohlášení konkursu podle insolvenčního zákona.

Podle § 7 odst. 4 zákona o rezervách je tvorba rezervy na opravu dlouhodobého majetku výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, pokud budou peněžní prostředky v plné výši tvořené rezervy na jedno zdaňovací období převedeny na samostatný účet v bankovní instituci se sídlem na území členského státu Evropské unie, který je veden v korunách českých nebo eurech a je určen výhradně pro ukládání prostředků tvořených rezerv dle zákona o rezervách, a to nejpozději do termínu pro podání daňového přiznání k dani z příjmů. Toto ustanovení Brychta et al. komentoval: *„Novelou zákona o rezervách přijatou*

v roce 2008 byla zavedena i v případě rezervy na opravy hmotného majetku, podobně jako u dalších rezerv, povinnost ukládat (deponovat) prostředky v plné výši rezervy na opravu hmotného majetku připadající na dané zdaňovací období na samostatný (vázaný účet) v bance, a to nejpozději do termínu pro podání daňového přiznání. Tato úprava vedla k eliminaci spekulativní tvorby daňově uznatelných rezerv ke snižování základu daně, kdy poplatníci často při optimalizaci své daňové povinnosti tvořili daňovou rezervu, opravu v budoucnu neprováděli a rezervu rozpustili. Tímto opatřením se pak samozřejmě významně snížilo využívání institutu rezerv v praxi" (2018, s. 343). Názor Brychty et al. na toto ustanovení zákona o rezervách lze zřejmě vyložit jako optimální nástroj zaměřený proti agresivní daňové optimalizaci, resp. využívání rezerv na opravu dlouhodobého majetku pro neoprávněné snižování základu daně z příjmů, a tudíž i následně samotné daně, což Brychta et al. dále doplnil vyjádřením, že *„Povinnost deponovat peněžní prostředky rezervy na samostatný účet v bance zreálňuje tvorbu těchto rezerv a měla by zajistit, že v okamžiku zahájení opravy bude mít poplatník k dispozici dostatek reálných prostředků na úhradu plánované opravy."* (2018, s. 344)

Účetní jednotka stanoví výši tvořené rezervy na opravu dlouhodobého hmotného majetku dle druhu konkrétního dlouhodobého hmotného majetku, který byl určen k opravě, a charakteru této opravy. Zákon o rezervách přímo stanovuje, že výše tvořené rezervy na opravu dlouhodobého hmotného majetku ve zdaňovacím období je rovna podílu rozpočtených nákladů na opravu předmětného dlouhodobého hmotného majetku a počtu zdaňovacích období, která uplynou od zahájení tvorby rezervy na opravu dlouhodobého hmotného majetku do předpokládaného termínu zahájení opravy tohoto majetku. Do počtu zdaňovacích období rozhodných pro účely výpočtu výše tvořené rezervy se zahrnuje zdaňovací období, ve kterém dojde k zahájení tvorby rezervy, a současně se do tohoto počtu zdaňovacích období nezahrnuje předpokládané zdaňovací období, ve kterém dojde k zahájení opravy, tedy čerpání tvořené rezervy.

Ust. § 8 a § 9 zákona o rezervách přímo stanovují minimální a maximální dobu, po kterou může účetní jednotka rezervu na opravu dlouhodobého hmotného majetku tvořit. Účetní jednotka nesmí tvořit rezervu pouze jedno zdaňovací období, tedy minimální doba, po kterou může účetní jednotka rezervu tvořit činí dvě zdaňovací období. Maximální doba, po kterou může účetní jednotka rezervu na opravu dlouhodobého hmotného majetku tvořit, se pak odvíjí od odpisové skupiny, ve které je dlouhodobý hmotný majetek, k němuž účetní jednotka tvoří rezervu, zařazen dle zákona o daních z příjmů. Tedy u dlouhodobého hmotného majetku zařazeného:

- ve 2. odpisové skupině činí maximální doba tvorby rezervy 3 zdaňovací období,
- ve 3. odpisové skupině činí maximální doba tvorby rezervy 6 zdaňovacích období,
- ve 4. odpisové skupině činí maximální doba tvorby rezervy 8 zdaňovacích období,
- v 5. a 6. odpisové skupině činí maximální doba tvorby rezervy 10 zdaňovacích období.

Účetní jednotka po dobu tvorby rezervy musí sledovat zejména, zda bude dodržen předpokládaný termín opravy dlouhodobého hmotného majetku, k němuž je účetní jednotkou rezerva na tuto opravu tvořena, a skutečnosti, které by měly vliv na výši tvořené rezervy. Zjistí-li účetní jednotka skutečnosti mající vliv na výši tvořené rezervy, musí v souladu s ust. § 7 zákona o rezervách provést opravu výše tvořené rezervy počínaje zdaňovacím obdobím, ve kterém tyto skutečnosti zjistí. Dle § 6 zákona o rezervách pak *„nebude-li oprava zahájena nejpozději ve zdaňovacím období následujícím po zdaňovacím období, ve kterém se při výpočtu výše rezervy předpokládalo zahájení opravy, rezerva se zruší v tomto následujícím zdaňovacím období. Rezerva nebo její zůstatek se zruší i tehdy, jestliže nebyla vyčerpána nejpozději ve zdaňovacím období, které následuje po zdaňovacím období, ve kterém byla oprava zahájena. Za zahájení opravy se pro účely tohoto zákona považuje termín, ve kterém se fyzicky začnou provádět práce přímo na věci, která jsou předmětem opravy; provádí-li se oprava mimo provozovnu poplatníka jinou osobou, rozumí se zahájením opravy převzetí věci do opravy touto osobou. Toto ustanovení se nevztahuje na poplatníky, kteří doloží, že k překročení těchto lhůt došlo zásahem orgánu státní správy nebo orgánů samosprávy.“*

Zákon o rezervách přímo nestanovuje dokumenty, které musí účetní jednotka schraňovat, aby byla schopna doložit oprávněnost tvorby rezervy na opravu dlouhodobého hmotného majetku, a tak ustála důkazní břemeno, které pro účetní jednotku, resp. daňový subjekt, vyplývá z ust. § 92 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), avšak *„pro doložení zákonné rezervy na opravu hmotného majetku by měla účetní jednotka vytvořit:*

- *plán oprav,*
- *rozpočet nákladů na opravy,*

- *vnitropodnikovou směrnici o tvorbě a použití rezervy,*

- *inventární kartu rezervy.“* (Brychta et al., 2018, s. 343)

Brychta et al. vychází z rozsudků Nejvyššího správního soudu 9 Afs 7/2009-40 a 10 Afs 204/2015-40, ve kterých Nejvyšší správní soud konstatoval, *„že ačkoli zákon o rezervách ani zákon o daních z příjmů neuvádějí konkrétní důkazní prostředky, jimiž by měla být oprávněnost vytváření rezerv prokazována, je daňový subjekt povinen před zahájením samotné tvorby rezervy disponovat takovými podklady, na základě kterých by bylo možno jednoznačně určit jednotlivé druhy prací, a to buď jako opravy nebo jako technické zhodnocení majetku. Za takové podklady lze dle citovaného rozsudku považovat například plán prací a rozpočet nákladů na opravu či rekonstrukci, z nichž by mělo být ještě před samotnou tvorbou rezervy zřejmé, na co konkrétně a z jakého důvodu je rezerva plánovaná.“*

Výše uvedené podklady by účetní jednotka měla mít jako důkazní prostředky, kterými by měla být schopna například při daňové kontrole či jiném daňovém řízení vedeném finančním úřadem prokázat, že vytvořená rezerva na opravu dlouhodobého hmotného majetku, byla vytvořena v souladu s platnými právními předpisy. Tyto důkazní prostředky pak dokládají, že účetní jednotka vede účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně a přehledně.

3.2.4 Rezerva na pěstební činnosti

Ust. § 9 odst. 1 zákona o rezervách přímo vymezuje, že *„pěstební činností se pro účely tohoto zákona rozumí obnova lesa a veškeré výchovné činnosti prováděné v porostech do 40 let jejich věku, ochrana lesa a opatření k obnově porostů s nevhodnou nebo náhradní dřevinnou skladbou. Rezervu lze tvořit a čerpat jen na výkony uvedené v příloze tohoto zákona.“* V příloze k zákonu o rezervách jsou pak taxativně vyjmenované výkony uznané jako výdaj (náklad) pro tvorbu rezervy na pěstební činnosti, těmito výkony pak jsou např. obnova lesa výsevem osiva, obnova lesa sadbou, ošetřování dřevin mladých lesních porostů, ochrana lesa proti hmyzím škůdcům, opatření k obnově porostů s nevhodnou nebo náhradní dřevinnou skladbou. Celý výčet výkonů je přílohou této práce.

Rezervu na pěstební činnost, která je výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, mohou vytvářet účetní jednotky, které jsou jakožto poplatníci daně z příjmů povinni dle zákona č. 96/1977 Sb., o hospodaření v lesích a státní správě lesního hospodářství, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 289/1995 Sb., o lesích a o změně a doplnění některých zákonů

(lesní zákon), ve znění pozdějších předpisů, provádět obnovu, ochranu a výchovu lesních prostorů.

„Rezerva se vytváří podle výše vytěženého objemu dřevní hmoty v m^3*. Výši této rezervy si poplatník stanoví sám podle rozpočtu nákladů na pěstební činnosti, a pokud tyto práce nejsou realizovány v rozpočtovaném objemu, rezerva se zruší a zúčtuje.“* (Ryneš, 2018, s. 210)

3.2.5 Ostatní daňové rezervy

Mezi ostatní daňové rezervy dle § 10 a násl. zákona o rezervách patří zejména:

- Rezerva na odbahnění rybníka,
- Rezerva na sanaci pozemků dotčených těžbou,
- Rezerva na vypořádání důlních škod a
- rezervy, u kterých zvláštní zákon uvede, že se jedná o výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Rezervou na odbahnění rybníka zákon o rezervách rozumí rezervu na odstraňování nánosů ze dna rybníka způsobených erozí okolních pozemků. Účetní jednotka může tuto rezervu tvořit maximálně 10 po sobě jdoucích zdaňovacích období. Výši rezervy na odbahnění účetní jednotka stanoví, jako by se jednalo o rezervu na opravu dlouhodobého hmotného majetku, tedy účetní jednotka bude postupovat v souladu s ust. § 7 zákona o rezervách při stanovení výše rezervy i způsobu její tvorby.

Mimo rezervu na odbahnění rybníka § 10 odst. 2 zákona o rezervách uznává pro účely zjištění základu daně z příjmů rezervu na sanaci pozemků dotčených těžbou, rezervu na vypořádání důlních škod a rezervy, u nichž zvláštní zákon uvede, že jde o výdajů (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Sanací, která obsahuje i rekultivace podle zákona č. 334/1992 Sb., o ochraně zemědělského půdního fondu, ve pozdějších předpisů, a zákona č. 61/1977 Sb., o lesích, ve znění pozdějších předpisů, lze rozumět odstranění škod na krajině komplexní úpravou a územních struktur. Povinnost vytvářet rezervy na sanaci pozemků dotčených těžbou účetní jednotce přímo stanovuje § 31 odst. 6 zákona č. 44/1988 Sb., o ochraně a využití nerostného bohatství (horní zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „horní zákon“).

Ust. § 36 odst. 1 a 2 horního zákona stanovuje, že za důlní škody *„se považují škody způsobené na hmotném majetku vyhledáváním a průzkumem ložisek, pokud se provádí důlními díly, dobýváním výhradních ložisek, zřizováním, zajišťováním a likvidací důlních děl a lomů, včetně jejich zařízení, odvalovým, výsypkovým a kalovým hospodářstvím organizací, úpravou a zušlechťováním nerostů, prováděnými v souvislosti s jejich dobýváním, jakož i škody způsobené zvláštními zásahy do zemské kůry. Za důlní škodu se považuje i ztráta povrchové a podzemní vody, podstatné snížení vydatnosti jejich zdrojů a zhoršení její jakosti, k němuž došlo v důsledku činností uvedených v odstavci 1.“* Účetní jednotce pak podle ust. § 37a horního zákona vzniká povinnost tvorby rezervy k zajištění vypořádání důlních škod, přičemž výše této rezervy musí odpovídat potřebám na vypořádání důlních škod.

Rezervy, u kterých zvláštní zákon uvede, že se jedná o výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, mohou být například rezervy, u kterých účetní jednotce vzniká přímo zákonná povinnost jejich tvorby. Těmito rezervami mohou být např. rezervy dle zákona o odpadech, horního zákona, či zákona č. 263/2016 Sb., atomový zákon, ve znění pozdějších předpisů.

3.3 Účetní rezervy

Za účetní rezervy se většinově považují veškeré rezervy tvořené účetní jednotkou, které nejsou rezervami daňovými. Účetní rezervy jsou z pohledu jejich tvorby pro účetní jednotku snazší, jelikož účetní jednotka není omezena způsobem tvorby a případně i jejich výší. Způsob tvorby účetních rezerv si stanovuje účetní jednotka sama ve své vnitřní účetní směrnici. Účetní rezervy jsou však nákladem, který ve většině případech není výdajem na dosažení, zajištění nebo udržení zdanitelných příjmů, jedná se tedy většinou o přičitatelnou položku k hospodářskému výsledku při zjišťování základu daně. (Brychta et al., 2018, 349)

Dle autorova názoru není tvrzení Brychty, že si účetní jednotka může stanovit pro tvorbu rezervy jakoukoliv výši, správné. Účetní jednotka by měla rezervu tvořit vždy dle nejlepšího odhadu tak, aby byl zachován věrný a poctivý obraz účetnictví.

Smyslem účetních rezerv *„je splnění požadavku zákona o účetnictví brát při oceňování ke konci rozvahového dne v úvahu všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které se týkají majetku a závazků a které jsou známy do okamžiku sestavení účetní závěrky, a to bez ohledu na to, zda je výsledkem hospodaření účetního období zisk nebo ztráta. Z tohoto požadavku plynou následující závěry:*

- *rezervy se tvoří zpravidla v rámci účetní závěrky, ne během účetního období,*
- *při tvorbě rezerv je nutné vzít v úvahu i události, ke kterým došlo v mezidobí od konce rozvahového dne do okamžiku sestavení účetní závěrky s přihlédnutím k významnosti informace.“* (Brychta et al., 2018, s. 349)

Výše uvedený závěr Brychty et al., že se rezervy tvoří zpravidla v rámci účetní závěrky, ne během účetního období, nelze s ohledem na nutnost vést účetnictví průběžně, tak aby byla zachována zásada věrného a poctivého zobrazení skutečností, nikoliv až koncem účetního období, a využitelnost účetnictví jeho adresátům považovat za správný.

Zatímco daňové rezervy účetní jednotky tvoří z důvodu jejich daňové uznatelnosti v souladu s kritérii stanovenými zákonem o rezervách, či jinými zvláštními zákony, účetní rezervy účetní jednotky tvoří tak, aby odpovídaly skutečnosti a byla tak zachována zásada věrného a poctivého zobrazení skutečností.

Účetními rezervami mohou být např.:

- rezerva na rizika a ztráty,
- rezerva na daň z příjmů,
- rezerva na důchody a podobné závazky,
- rezerva na restrukturalizaci.

3.3.1 Rezerva na rizika a ztráty

Rezervy na rizika a ztráty účetní jednotky tvoří v okamžiku, kdy jsou jim známy rizika nebo ztráty, které mohou v budoucnosti nastat v souvislosti s ekonomickou činností účetní jednotky.

„Rezervy se tedy tvoří pro jednotlivé, individuálně určené případy vzniku závazků současných (budoucích dluhů) a nákladů, tj. není možné vytvářet obecné neidentifikovatelné rezervy, např. na podnikatelská rizika. Rozhodnutí o tvorbě na výši rezervy je nutné odvíjet o známých současných skutečností, na základě již uskutečněných účetních případů či skutečností, o kterých se sice neúčtovalo, ale na jejichž základě se dají odvodit budoucí případy a následný vznik závazku či nákladu, např. rezervy na záruční opravy výrobků se váží k počtu prodaných výrobků.“ (Ryneš, 2018, s. 211) Z Rynešova tvrzení je zřejmé, že účetní rezervy na rizika

a ztráty se váží ke konkrétnímu produktu účetní jednotky, tedy k určitému druhu zboží či služby, nikoliv k obecnému přesně neurčenému prospěchu, přičemž výši této rezervy účetní jednotka stanoví dle množství prodaných výrobků, resp. poskytnutých služeb. Výše ani způsob stanovení účetní rezervy na rizika a ztráty není přímo stanovena žádnými účetními předpisy, a proto účetní jednotka při její tvorbě vychází ze svých vlastních zkušeností z předchozích let a svého kvalifikovaného odhadu.

Rezervami na rizika a ztráty tvořenými účetními jednotkami mohou být např.:

- rezerva na opravy garantované účetní jednotkou (jedná se o opravy v rámci záruční lhůty konkrétního produktu),
- rezervy na ztrátové projekty,
- rezerva na soudní spory.

3.3.2 Rezerva na daň z příjmů

„Rezerva na daň z příjmů je významným nástrojem zásady opatrnosti. Vytvářejí jí účetní jednotky, pokud v okamžiku sestavování účetní jednotky neznají přesně svoji daňovou povinnost k dani z příjmů. Stává se tak obvykle tehdy, když např. mateřská společnost požaduje, aby jí dceřiná společnost předala účetní závěrku v krátkém čase po rozvahovém dni. Pak nejsou známy všechny účetní operace přesně,…“ (Březinová, 2016, s. 111)

Účetní jednotka tedy v souladu s ust. § 16 odst. 3 prováděcí vyhlášky k účetnictví tvoří rezervu na daň z příjmů tehdy, kdy sestavuje účetní závěrku s předstihem před zpracováním daňového přiznání k dani z příjmů, a daňovou povinnost tak pouze odhaduje. Tento případ může nastat v situaci, kdy účetní jednotka sestavuje účetní závěrku např. do konce ledna, avšak daňové přiznání k dani z příjmů bude podávat až k 30.06. daného roku.

Účetní rezervu na daň z příjmů účetní jednotka zruší v následujícím účetním období a současně vyúčtuje daňovou povinnost vykázanou v daňovém přiznání k dani z příjmů.

„Rezerva na daň z příjmů je výslovně určena pro vyúčtování a vypořádání daně z příjmů a není možné ji používat pro vyúčtování ostatních daní.“ (Ryneš, 2018, s. 212) Účetní jednotky účtují vytvořenou rezervu na daň z příjmů na nákladový účet např. č. 591 – Daň z příjmů – splatná,

v případě rezerv tvořených účetními jednotkami na ostatní daně jsou tyto rezervy účtovány na nákladový účet č. 554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv.

3.3.3 Rezerva na důchody a podobné závazky

Rezervu na důchody a podobné závazky účetní jednotky vytváří v souladu s ust. § 16 odst. 2 prováděcí vyhlášky k účetnictví *„na základě povinnosti vyplácet zaměstnancům důchody nebo podobné požitky uložené jí smlouvou nebo právním předpisem.“*

Účetní jednotka tvoří rezervu na důchody a podobné závazky v případě využívání podnikového důchodového systému pro své zaměstnance formou důchodových fondů. Tato rezerva pak vychází z pracovně-právní smlouvy uzavřené mezi účetní jednotkou, jakožto zaměstnavatelem, a jejím zaměstnancem.

3.3.4 Rezerva na restrukturalizaci

Restrukturalizací účetní jednotky lze rozumět proces, jímž účetní jednotka zásadně změní svůj předmět ekonomické činnosti nebo způsob vykonávání aktuálního předmětu podnikání, především za účelem dosahování vyšších zisků.

„Rezervu na restrukturalizaci může účetní jednotka tvořit na základě programu restrukturalizace schváleného orgánem k tomu příslušným podle zvláštního právního předpisu, případně společníky obchodní korporace.“ (Brychta et al., 2018, s. 352)

Účetní jednotka tvoří rezervu na restrukturalizaci především proto, že tento proces zahrnuje značné nejistoty a rizika.

Dle ust. § 16 odst. prováděcí vyhlášky k účetnictví účetní může rezervu na restrukturalizaci *„tvořit a čerpat pouze na náklady nezbytně nutné k uskutečnění programu restrukturalizace, které nesouvisí s pokračujícími aktivitami účetní jednotky.“* Mezi takové náklady nelze v žádném případě zahrnout i náklady:

- na přeškolení zaměstnanců, kteří zůstanou dále v zaměstnaneckém poměru,
- na přemístění pracovníků, kteří zůstanou nadále v zaměstnaneckém poměru,
- náklady na marketing.

3.3.5 Jiné ostatní rezervy

Účetní jednotka může tvořit i rezervy, které přímo nevyplývají ze zákona o rezervách, či zákona o účetnictví, resp. prováděcí vyhlášky k účetnictví. Takové rezervy samozřejmě nesou považovány za výdaj (náklad) na zajištění a udržení příjmů dle zákona o daních z příjmů. Tyto rezervy se zpravidla vztahují k provozní nebo finanční oblasti a mohou zahrnovat např.:

- rezervy na opravy majetku účetní jednotky nad rámec zákona o rezervách,
- rezervy na smluvní pokuty a penále,
- rezervy na rizika účetní jednotky, která nemá účetní jednotka krytá pojištěním,
- rezervy na dlouhodobá tržní rizika.

3.4 Rezervy dle mezinárodních standardů

Rezervy jsou stejně tak jako podmíněná aktiva a podmíněné závazky obecně upraveny Mezinárodním účetním standardem IAS 37, které použijí všechny účetní jednotky účtující či vykazující dle mezinárodních standardů pro zachycení rezerv s výjimkou těch, které vyplývají ze zmařených smluv, s výjimkou nevýhodných, a s výjimkou těch rezerv, podmíněných aktiv a podmíněných závazků, které jsou řešeny jinými Mezinárodními účetními standardy (dále též „IAS,“) resp. Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (dále též „IFRS“). Takovými standardy upravující mimo jiné i tvorbu rezerv mohou být např.:

- IAS 11 – Smlouvy o zhotovení, resp. IFRS 15 – Výnosy ze smluv se zákazníky, kterým byl IAS 11 nahrazen,
- IAS 12 – Daně ze zisku,
- IAS 17 – Leasingy. resp. IFRS 16 – Leasingy, kterým byl IAS 17 nahrazen,
- IAS 19 – Zaměstnanecké požitky,
- IFRS 4 – Pojistné smlouvy.

Mezinárodní účetní standard 37 v bodu 10. definuje následující pojmy:

- *„Rezerva je závazek s nejistým časovým rozvrhem a výší.*
- *Závazek je současná povinnost účetní jednotky, která vznikla jako důsledek události v minulosti a jejíž vypořádání způsobí účetní jednotce odtok prostředků představujících ekonomický prospěch.*
- *Událost zakládající závazek je taková událost, která zakládá smluvní nebo mimosmluvní závazek, jehož důsledkem je skutečnost, že účetní jednotka nemá žádnou reálnou alternativu, než jej vypořádat.*
- *Smluvní závazek je závazek, který vzniká ze smlouvy (prostřednictvím jejích explicitních a implicitních ustanovení), právních předpisů nebo jiných právních ustanovení.*
- *Mimosmluvní závazek je závazek, který vzniká z takových aktivit účetní jednotky, kde účetní jednotka dává zavedeným způsobem chování v minulosti, zveřejněnými pravidly nebo dostatečně konkrétním a rozšířeným oznámením třetím stranám najevo, že uzná své konkrétní závazky, a v důsledku toho vytvořila účetní jednotka u části těchto třetích stran reálné očekávání, že takové závazky budou vypořádány.*
- *Podmíněný závazek je možný závazek, který vznikl jako důsledek událostí v minulosti a jehož existence bude potvrzena pouze tím, že dojde nebo nedojde k jedné nebo více nejistým událostem v budoucnosti, které nejsou plně pod kontrolou účetní jednotky, nebo existující závazek, který vznikl jako důsledek událostí v minulosti, avšak není vykázán, protože není pravděpodobné, že k vyrovnání závazku bude nezbytný odtok prostředků představujících ekonomický prospěch, nebo částka závazku nemůže být s dostatečnou mírou spolehlivosti vyčíslena.*
- *Podmíněné aktivum je možné aktivum, které vzniklo jako důsledek událostí v minulosti a jehož existence bude potvrzena pouze tím, že dojde nebo nedojde k jedné nebo více nejistým událostem v budoucnosti, které nejsou plně pod kontrolou účetní jednotky.*
- *Nevýhodná smlouva je taková smlouva, u které nevyhnutelné náklady nutné ke splnění smluvních povinností převyšují ekonomický prospěch, jehož získání je na základě smlouvy očekáváno.*

- *Restrukturalizace je program, který je plánován a řízen vedením účetní jednotky a významně mění buď předmět podnikání prováděného účetní jednotkou nebo způsob, kterým je podnikání vedeno.“* (Nařízení komise (ES) č. 1126/2008)

Mezinárodní účetní standard 37 přímo vymezuje vztah mezi rezervami a podmíněnými závazky. Tento standard hovoří o rezervách, které jsou účetní jednotkou vykazovány jako závazky, jelikož jsou současným závazkem, pro jehož uhrazení bude potřebný odtok finančních prostředků představující pro účetní jednotku ekonomický prospěch. Dle tohoto standardu se podmíněné závazky nevykazují jako závazky, jelikož se jedná o potenciální závazek, který musí být účetní jednotce potvrzen, že je současným závazkem, pro jehož uhrazení bude potřebný odtok finančních prostředků představující pro účetní jednotku ekonomický prospěch. Nebo se jedná o současný závazek, který nesplňuje kritéria uznání za závazek stanovená tímto standardem, protože buďto není pravděpodobné, že bude k jeho uhrazení nezbytný odtok finančních prostředků představujících ekonomický prospěch účetní jednotky, nebo nelze u tohoto závazku dostatečně spolehlivě vyčíslit jeho výši.

3.4.1 Uznání závazku dle mezinárodního účetního standardu

Dle bodu 14. Mezinárodního účetního standardu 37 se rezerva vykáže, *„když má účetní jednotka současný závazek (smluvní nebo mimosmluvní), který je důsledkem minulé události, je pravděpodobné, že k vyrovnání závazku bude nezbytný odtok prostředků představujících ekonomický prospěch, a může být proveden spolehlivý odhad výše závazku.“*

Pokud nejsou splněny výše uvedené podmínky stanovené mezinárodním účetním standardem, účetní jednotka rezervy nevykazuje.

V případech, kdy účetní jednotce není jasné, jestli současný závazek existuje, či nikoliv posuzuje účetní jednotka událost v minulosti, zda je spíše pravděpodobné než nepravděpodobné, že současný závazek ke konci účetního období existuje.

Účetní jednotka může závazek vykázat v případě, jedná-li se o současný závazek, ke kterému se váže pravděpodobnost odtoku finančních prostředků na úhradu tohoto závazku představující ekonomický užitek pro účetní jednotku.

„Standard požaduje, aby účetní jednotka při vyčíslení rezervy:

a) *vzala v úvahu rizika a nejistoty. Nejistota však není důvodem k tvorbě nepřiměřených rezerv nebo záměrnému nadhodnocení závazků;*

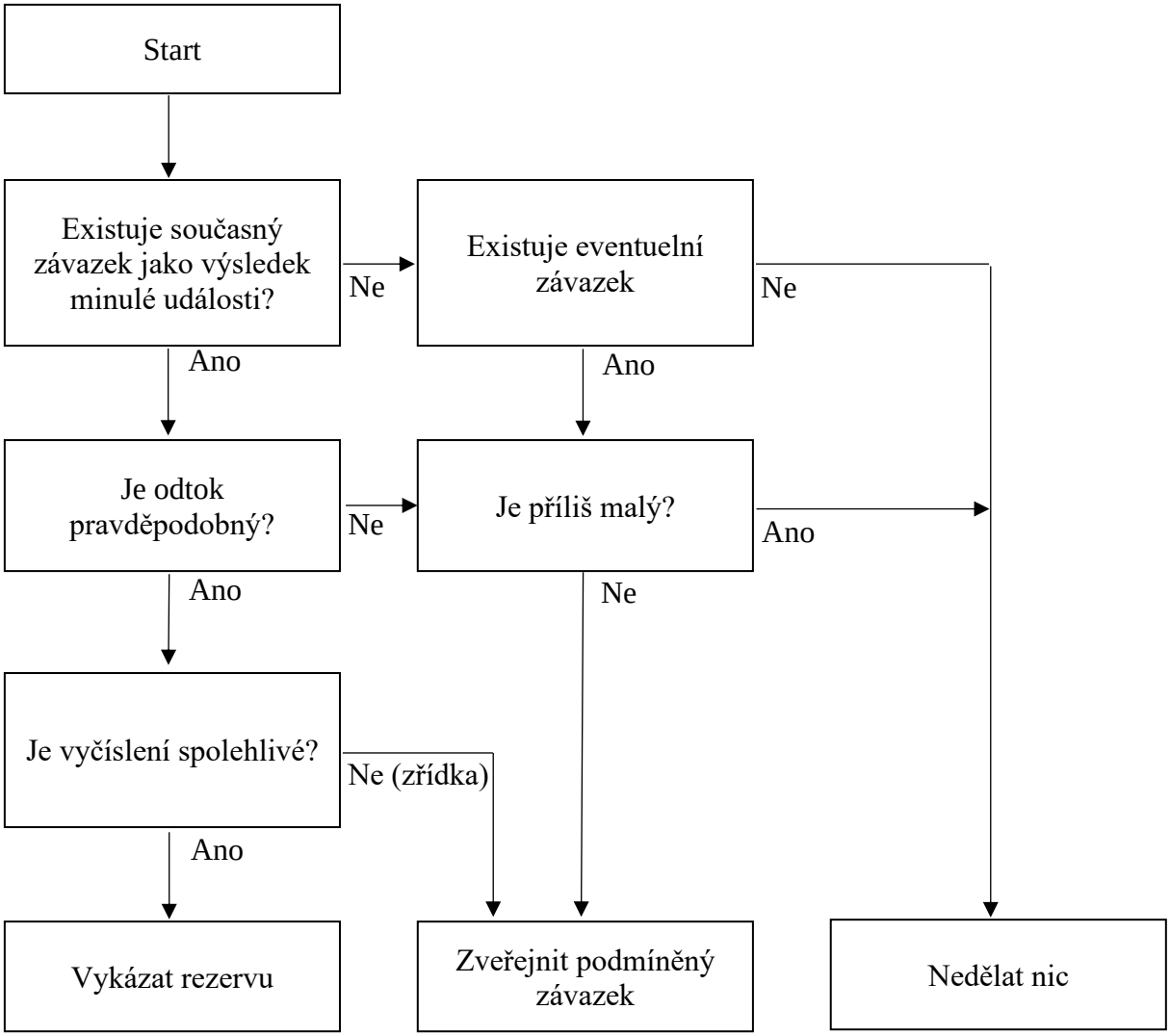
b) *v případech, kdy je časová hodnota peněz významná, diskontovala rezervy pomocí diskontní sazby (nebo sazeb) před zdaněním, která odráží aktuální tržní stanovení časové hodnoty peněz, a ta rizika, která jsou specifická pro závazky, které nebyly zohledněny při stanovení nejlepšího odhadu výdajů. V případech, kdy je použito diskontování, jsou přírůstky rezervy vyplývající z toku času vykazovány jako úrokový náklad;*

c) *vzala v úvahu budoucí události, jako změny v právních předpisech a technologické změny, u nichž existuje dostatečně objektivní jistota, že k nim dojde; a*

d) *nebrala v úvahu zisky z očekávaných vyřazení aktiv, a to přesto, že očekávané vyřazení je těsně spjato s událostí, která je příčinou rezervy.“* (International Accounting Standards Board, 2005, s. 1557)

V případech, kdy není účetní jednotka schopna provést spolehlivý odhad pro konkrétní závazek, není možné, aby tento závazek byl účetní jednotkou vykázán v účetních výkazech. Tento závazek účetní jednotka vykáže jako podmíněný závazek, tedy takový závazek účetní jednotka vykáže pouze v příloze k účetní závěrce. Posuzování, zda má účetní jednotka vykázat rezervu, zveřejnit podmíněný závazek, nebo nedělat ani jedno z toho vyplývá z následujícího rozhodovacího diagramu:

Schéma 1: Rozhodovací diagram



Zdroj: International Accounting Standards Board, 2005, s. 1577

3.4.2 Použití a úpravy rezerv

Rezervu může účetní jednotka využít pouze na výdaje, na které byla tato rezervy účetní jednotkou vytvořena. Mezinárodní účetní standard 37 přímo říká, že *„zúčtování výdajů proti rezervě, která byla původně vytvořena pro jiný účel, by zatajilo dopad dvou odlišných skutečností.“*

Mezinárodní účetní standard 37 přímo stanovuje rezervy na nevýhodné smlouvy a restrukturalizaci účetní jednotky.

Účetní jednotky vždy na konci účetního období prověřují vytvořené rezervy a případně je i upravují takovým způsobem, aby vykázané rezervy zohledňovaly aktuálně nejlepší odhady.

Není-li při prověřování vykázané rezervy na konci účetního období pravděpodobné, že k uhrazení předmětného závazku bude nezbytný odtok finančních prostředků představujících pro účetní jednotku ekonomický užitek, účetní jednotka tuto rezervu zruší.

Dle mezinárodních účetních standardů účetní jednotky nemohou vytvářet rezervy na opravu dlouhodobého majetku, jelikož v tomto případě nedochází ke splnění základní podmínky Mezinárodního účetního standardu 37, kterou je, že má účetní jednotka současný závazek (smluvní nebo mimosmluvní). Účtování na opravu dlouhodobého majetku do nákladů je řešeno Mezinárodním účetním standardem 16, konkrétně tzv. komponentním odepisováním. Dle bodu 43. Mezinárodního účetního standardu 16 musí být každá komponenta položky, pozemků, budov a zaříjení, jejíž pořizovací náklady jsou významné v poměru k celkovým pořizovacím nákladům předmětné položky, odepisována samostatně.

3.5 Srovnání rezerv s dohadnými položkami a časovým rozlišením nákladů a výnosů

Dohadné položky pasivní jsou účetními jednotkami využívány v případech, kdy účetní jednotka zná účel a období čerpání, ale nezná přesně částku. Ve skutečnosti existuje dluh vůči dodavateli účetní jednotky, ke kterému však nebyl dodavatelem vystaven účetní doklad a není tak známa přesná částka. Účetní jednotka v takovém případě již převzala zboží, případně jí již byla poskytnuta služba, avšak nedošlo k vyúčtování tohoto plnění ze strany dodavatele účetní jednotky. Účetní jednotka má tedy jistotu závazku, protože tento již nastal, nicméně nezná výši tohoto plnění.

Rezervy naopak zachycují závazky účetní jednotky, či budoucí náklady, které bude muset účetní jednotka vynaložit. Při tvorbě rezerv je účetní jednotce znám pouze účel této rezervy, výše rezervy a období, ve kterém bude rezerva využita k tomuto účelu, jsou však pouhým odhadem účetní jednotky. Rezerva představuje nejlepší odhad nákladů, které pravděpodobně nastanou.

Časové rozlišení nákladů a výnosů se používá především z důvodu správného vykázání výsledku hospodaření za konkrétní účetní období. Proto je nezbytné, aby účetní jednotka do tohoto účetního období zahrnula veškeré náklady a výnosy, které do něj patří, i když nebyly v průběhu účetního období zaúčtovány, a zároveň vyloučila náklady a výnosy, které již byly v daném účetním období zaúčtovány, avšak týkají se příštího účetního období. V případě

časového rozlišení účetní jednotka zná všechny tři základní skutečnosti, tedy účel, částku i období. Příkladem nákladu příštích období může být nájemné za leden následujícího účetního období uhrazené účetní jednotkou, která je v pozici odběratele služby, v prosinci daného účetního období, pro účetní jednotku v pozici dodavatele služby je pak toto plnění výnosem příštích období.

Z výše uvedeného vyplývá, že rozdíl mezi dohadnými položkami pasivními, časovým rozlišením nákladů a výnosů a rezervami je dán znalostí tří základních skutečností, kterými jsou účel, částka a období a mírou pravděpodobnosti, resp. mírou jistoty vzniku nákladu. Pro znázornění je porovnání znalosti zmíněných tří skutečností u dohadných položek, časového rozlišení nákladů a výnosu zaznamenáno do následující tabulky:

Tabulka 1: Porovnání znalosti skutečností

Položka	Posuzované skutečnosti		
	Účel	Období	Částka
Rezervy	x		
Dohadné položky	x	x	
Časové rozlišení	x	x	x

Zdroj: Vlastní práce autora

3.6 Vliv rezerv na odloženou daň

Dle ust. § 59 odst. 1 prováděcí vyhlášky o účetnictví účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek, a účetní jednotky, které sestavují v souladu ust. § 18 odst. 4 zákona o účetnictví účetní závěrku v plném rozsahu účtují a vykazují odloženou daň z příjmů, přičemž ostatní účetní jednotky si sami stanoví, jestli budou o odložené dani účtovat a vykazovat ji, či nikoliv. Následně ustanovení § 59 prováděcí vyhlášky o účetnictví stanovuje, že *„výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu. Závazkovou metodou se rozumí postup, kdy odložená daň ve vztahu k výsledku hospodaření zjištěnému v účetnictví bude uplatněna v pozdějším období, a proto při výpočtu bude použita sazba daně z příjmů platná v období, ve kterém budou daňový dluh nebo pohledávka uplatněny. Pokud tato sazba daně známa není, použije se sazba platná v příštím účetním období. Rozvahový přístup znamená, že závazková metoda podle odstavce 2 vychází z přechodných rozdílů, jimiž jsou rozdíly mezi daňovou základnou aktiv, popřípadě pasiv a výší aktiv, popřípadě pasiv uvedených v rozvaze. Daňovou základnou aktiv, popřípadě pasiv je hodnota těchto aktiv, popřípadě pasiv uplatnitelná v budoucnosti pro daňové účely.“*

Využitím odložené daně účetní jednotka naplňuje účetní zásadu věrného a poctivého zobrazení skutečností v účetnictví a zásadu časové a věcné souvislosti, jelikož účelem odložené daně je eliminace časových rozdílů (přechodných rozdílů) účetních operací s daňovým dopadem.

Uvedené přechodné rozdíly *„mohou být:*

a) *zdanitelné, které vyústí ve zdanitelné částky při určování základu daně budoucích období, tzn. vedou k odloženému daňovému závazku (například je-li účetní hodnota dlouhodobého hmotného majetku vyšší než hodnota tohoto majetku pro daňové účely),*

b) *odčitatelné, které vyústí v částky, které jsou odčitatelné při určování základu daně budoucích období, tzn. vedou k odložené daňové pohledávce (například je-li účetní hodnota pohledávek snížená o opravné položky nižší než daňová hodnota těchto pohledávek).“* (Brychta et al., 2018, 357)

Mezi odčitatelné přechodné rozdíly patří mimo jiné i daňově neúčinné rezervy na v budoucnosti daňově účinné náklady, kterými jsou např. rezervy na záruční opravy, rezervy na úroky z prodlení či jiné smluvní sankce z dodavatelsko-odběratelských vztahů, rezervy na restrukturalizaci, rezervy na předpokládanou náhradu škody na základě soudního sporu apod. Z toho vyplývá, že rezervy mají vliv vedoucí k odložené daňové pohledávce, resp. snížení daňové povinnosti.

3.7 Srovnání rezerv daňových, účetních a rezerv dle mezinárodních standardů – Shrnutí teoretické části

Prioritou daňových rezerv je především jejich daňová uznatelnost, tedy možnost účetní jednotky odečíst si výši takové vytvořené rezervy od základu daně, a tím snížit daňovou povinnost v účetním, resp. zdaňovacím období, ve kterém byla účetní jednotkou rezerva vytvořena. Aby však účetní jednotkou vytvořená rezerva mohla být považována za daňově uznatelnou, musí účetní jednotka rezervu tvořit přesně podle pravidel určených právními předpisy, především zákonem o daních z příjmů a zákonem o rezervách.

Účetní rezervy na rozdíl od rezerv daňových nejsou přímo vázány právními předpisy, resp. účetní rezervy jsou upraveny zákonem o účetnictví a prováděcí vyhláškou k účetnictví, nicméně z důvodu, že nejsou pro účetní jednotku daňové uznatelné ani nepředstavují pro účetní jednotku

jiné výhody, nemají tyto rezervy přesné parametry vymezené zákonem, či jinou právní normou. Účetní jednotky si pravidla jejich tvorby určují sami ve svých vnitřních směrnicích.

Mezinárodní účetní standardy pak přímo určují, kdy si účetní jednotka může konkrétní závazek vykázat, resp. k takovému závazku tvořit rezervu, kterou pak i vykáže ve svých účetních výkazech. Na rozdíl od daňových rezerv Mezinárodní účetní standardy, resp. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví nedovolují tvořit rezervu na opravu dlouhodobého hmotného majetku z důvodu povinné aplikace komponentního přístupu k odpisování hmotných aktiv.

4 PRAKTICKÁ ČÁST

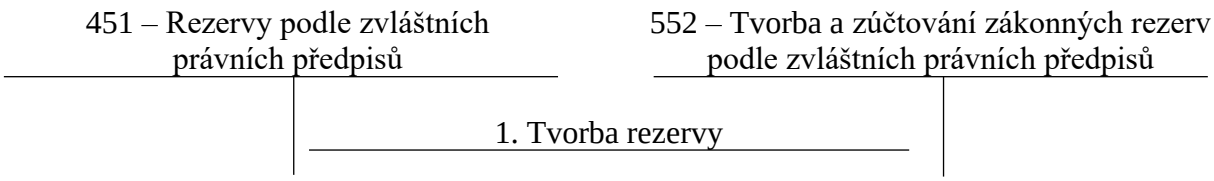
Praktická část této práce prezentuje výše popsané daňové a účetní rezervy a rezervy dle Mezinárodních účetních standardů, resp. Mezinárodních standardů účetního výkaznictví, které mohou být účetními jednotkami tvořeny. Zaměřuje se tedy na příklady tvorby jednotlivých rezerv, jejich konečného zúčtování a jejich případného rozpouštění. S ohledem na autorovo zaměstnání, resp. skutečnost, že autor není účetním ani nemá k dispozici účetnictví konkrétní účetní jednotky, jsou v praktické části zahrnuty názorné (teoretické) příklady, nikoliv skutečné účetní případy vybrané konkrétní účetní jednotky. Tato část také provádí analýzu vykazovaných rezerv u vybraného vzorku účetních jednotek dle veřejně dostupných informací (z Obchodního rejstříku) a jejich následné porovnání.

4.1 Tvorba, zúčtování a rušení daňových rezerv

Tvorba daňových rezerv, jejich konečné zúčtování, či jejich případné rozpouštění přímo upravuje zákon o rezervách, který jasně uvádí důvody pro vytvoření, zúčtování, či zrušení rezervy účetní jednotkou. Postup při účtování je však upraven zákonem o účetnictví, resp. bodem 4. Českého účetního standardu 004.

Daňové rezervy, které jsou účetní jednotkou tvořeny v souladu se zákonem o daních z příjmů, resp. zákonem o rezervách, jsou účetní jednotkou vždy účtovány, jakožto daňové uznatelný náklad, na nákladový účet č. 552 – Tvorba a zúčtování zákonných rezerv podle zvláštních právních předpisů a současně na pasivní účet č. 451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů dle následujícího schématu:

Schéma 2: Tvorba daňové rezervy



Zdroj: Vlastní práce autora

Vzhledem ke skutečnosti, že tento způsob účtování účetní jednotka využije při účtování veškerých daňových rezerv, lze účetní jednotce pro lepší přehlednost doporučit účtování rezerv na analytických účtech, a tudíž i vést kontrolní soupisku analytických účtů.

U některých druhů daňových rezerv, především u rezervy na opravu dlouhodobého hmotného majetku je přímo zákonem stanoveno, že daňový subjekt musí převést peněžní prostředky na depozitní bankovní účet, tento převod peněžních prostředků pak bude účetní jednotkou zaúčtován následovně:

Schéma 3: Převod peněžních prostředků na depozitní účet

221/1 – Běžný účet		221/2 – Depozitní účet
	Převod peněžních prostředků ve výši tvořené rezervy	

Zdroj: Vlastní práce autora

Způsob účtování tvorby daňové rezervy je každé účetní období stejný bez ohledu na to, zda účetní jednotka zjistí, že v aktuálním roce bude tvořit rezervu ve vyšší, či nižší výši. Zjistí-li však účetní jednotka, že je v souladu se zákonem o rezervách povinna rezervu zrušit, anebo dojde-li k čerpání vytvořené rezervy na účel, pro který byla tato rezerva tvořena, bude oba tyto případy účetní jednotka účtovat dle následujícího schématu:

Schéma 4: Čerpání a zrušení daňové rezervy

451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů		552 – Tvorba a zúčtování zákonných rezerv podle zvláštních právních předpisů
	2. Použití (čerpání, zrušení) rezervy	

Zdroj: Vlastní práce autora

Příklad:

Účetní jednotka ABC s.r.o. v roce 2014 naplánovala opravu střechy, přičemž plánuje tuto opravu uskutečnit za pět let. Odhadovaná cena opravy je 600.000,- Kč + daň z přidané hodnoty. Účetní jednotka tak v souladu se zákonem o rezervách začala v roce 2014 tvořit rezervu na opravu dlouhodobého hmotného majetku. Oprava střechy byla skutečně zrealizována dle předběžného odhadu, tedy v roce 2019 byla střecha opravena. Dodavatel účetní jednotky však za opravu střechy vystavil fakturu na 786.500,- Kč, včetně daně z přidané hodnoty.

Řešení:

Výpočet výše tvořené rezervy: odhadovaná cena opravy / odhadovaný počet let => 600.000 / 5 = 120.000

Tabulka 2: Příklad tvorby a čerpání daňové rezervy

Účetní případ	Částka	MD	D
Tvorba rezervy v roce 2014	120.000,00 Kč	552/2	451/2
Převod finančních prostředků na depozitní účet	120.000,00 Kč	221/2	221
Tvorba rezervy v roce 2015	120.000,00 Kč	552/2	451/2
Převod finančních prostředků na depozitní účet	120.000,00 Kč	221/2	221
Tvorba rezervy v roce 2016	120.000,00 Kč	552/2	451/2
Převod finančních prostředků na depozitní účet	120.000,00 Kč	221/2	221
Tvorba rezervy v roce 2017	120.000,00 Kč	552/2	451/2
Převod finančních prostředků na depozitní účet	120.000,00 Kč	221/2	221
Tvorba rezervy v roce 2018	120.000,00 Kč	552/2	451/2
Převod finančních prostředků na depozitní účet	120.000,00 Kč	221/2	221
FAP za provedenou opravu střechy	650.000,00 Kč 136.500,00 Kč 786.500,00 Kč	511 343 x	x x 321
Čerpání rezervy	600.000,00 Kč	451/2	552/2
VBÚ úhrada faktury dodavateli	650.000,00 Kč 136.500,00 Kč 786.500,00 Kč	x x 321	221/2 221 x

Zdroj: Vlastní práce autora

4.2 Tvorba, zúčtování a rušení účetních rezerv

Tvorba účetních rezerv, jejich konečné zúčtování, či jejich případné rozpouštění není přímo upraveno zákonem, který by jasně uváděl konkrétní důvody pro vytvoření, zúčtování, či zrušení rezervy účetní jednotkou. Způsob tvorby, resp. výši každé účetní rezervy si účetní jednotka stanovuje sama ve své vnitřní směrnici. Postup při účtování je však upraven stejně, jako u daňových rezerv, zákonem o účetnictví, resp. bodem 4. Českého účetního standardu 004.

Při účtování účetních rezerv účetní jednotka vychází z toho, zda se účetní jednotkou tvořená rezerva vztahuje k provozní činnosti podniku, finanční činnosti podniku, nebo zda je účetní jednotkou tvořena rezerva na daň z příjmů.

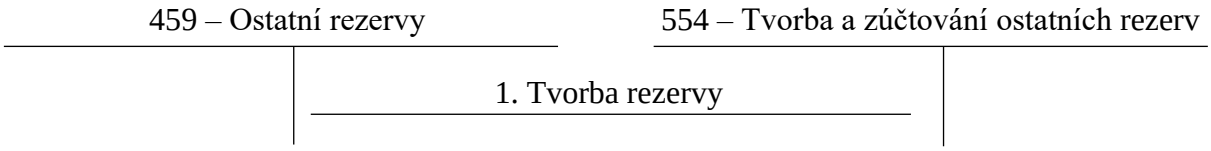
Účtování účetních rezerv vztahujících se k jednotlivé činnosti podniku vždy účetní jednotka účtuje na stejné účty, proto stejně jako u daňových rezerv lze účetní jednotce pro lepší přehlednost doporučit účtování rezerv na analytických účtech, a tudíž i vést kontrolní soupisku analytických účtů.

V případě, že by se účetní jednotka při tvorbě účetní rezervy rozhodla převést finanční prostředky na samostatný, či jiný bankovní účet, účtovala by tento převod finančních prostředků dle výše uvedeného Schématu 3.

4.2.1 Tvorba, zúčtování a zrušení účetní rezervy v provozní činnosti

Účetní rezervy vztahující se k provozní činnosti podniku jsou účetní jednotkou vždy účtovány na nákladový účet č. 554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv a současně na pasivní účet č. 459 – Ostatní rezervy dle následujícího schématu:

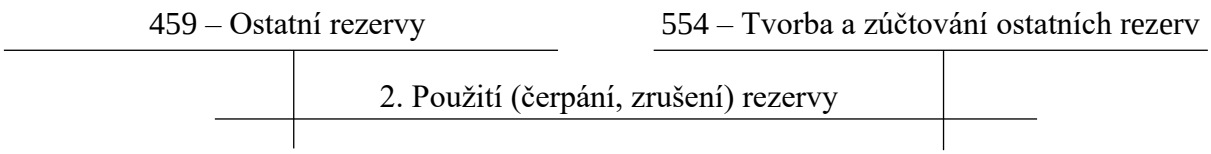
Schéma 5: Tvorba účetní rezervy v provozní činnosti



Zdroj: Vlastní práce autora

Rozhodne-li se účetní jednotka vytvořenou účetní rezervu vztahující se k provozní činnosti zrušit, nebo dojde-li k využití této rezervy pro účel, pro který byla účetní jednotkou tvořena, bude účetní jednotka její zrušení, či čerpání účtovat dle následujícího schématu:

Schéma 6: Čerpání a zrušení účetní rezervy v provozní činnosti



Zdroj: Vlastní práce autora

Příklad:

Tabulka 3: Příklad tvorby a čerpání účetní rezervy v provozní činnosti

Účetní případ	Částka	MD	D
Tvorba rezervy na bezplatné záruční opravy	200.000,00 Kč	554/2	459/2
Čerpání rezervy na bezplatné záruční opravy k rozvahovému dni ve výši nákladů na záruční opravy	175.000,00 Kč	459/2	554/2
Převod nevyčerpané rezervy do následujícího období	25.000,00 Kč	701	459/2

Zdroj: Vlastní práce autora

4.2.2 Tvorba, zúčtování a zrušení účetní rezervy ve finanční činnosti

Účetní rezervy vztahující se k finanční činnosti podniku jsou účetní jednotkou vždy účtovány na nákladový účet č. 574 – Tvorba a zúčtování finančních rezerv a současně na pasivní účet č. 459 – Ostatní rezervy dle následujícího schématu:

Schéma 7: Tvorba účetní rezervy ve finanční činnosti

459 – Ostatní rezervy		574 – Tvorba a zúčtování finančních rezerv
	1. Tvorba rezervy	

Zdroj: Vlastní práce autora

Rozhodne-li se účetní jednotka vytvořenou účetní rezervu vztahující se k provozní činnosti zrušit, nebo dojde-li k využití této rezervy pro účel, pro který byla účetní jednotkou tvořena, bude účetní jednotka její zrušení, či čerpání účtovat dle následujícího schématu:

Schéma 8: Čerpání a zrušení účetní rezervy ve finanční činnosti

459 – Ostatní rezervy		574 – Tvorba a zúčtování finančních rezerv
	2. Použití (čerpání, zrušení) rezervy	

Zdroj: Vlastní práce autora

Příklad:

Tabulka 4: Příklad tvorby a čerpání účetní rezervy ve finanční činnosti

Účetní případ	Částka	MD	D
Tvorba rezervy na důchody	200.000,00 Kč	574/2	459/2
Čerpání rezervy na důchody	175.000,00 Kč	459/2	574/2
Zrušení nevyčerpané rezervy	25.000,00 Kč	459/2	574/2

Zdroj: Vlastní práce autora

4.2.3 Tvorba, zúčtování a zrušení účetní rezervy na daň z příjmů

Účetní rezervy na daň z příjmů jsou účetní jednotkou vždy účtovány na nákladový účet č. 591 – Daň z příjmů splatná a současně na pasivní účet č. 453 – Rezerva na daň z příjmů dle následujícího schématu:

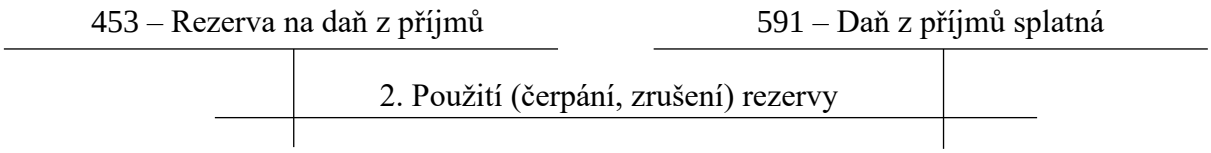
Schéma 9: Tvorba účetní rezervy na daň z příjmů

453 – Rezerva na daň z příjmů		591 – Daň z příjmů splatná
	1. Tvorba rezervy	

Zdroj: Vlastní práce autora

Rozhodne-li se účetní jednotka vytvořenou účetní rezervu na daň z příjmů zrušit, nebo dojde-li k využití této rezervy pro účel, pro který byla účetní jednotkou tvořena, bude účetní jednotka její zrušení, či čerpání účtovat dle následujícího schématu:

Schéma 10: Čerpání a zrušení účetní rezervy na daň z příjmů



Zdroj: Vlastní práce autora

Příklad:

Tabulka 5: Příklad tvorby a čerpání účetní rezervy na daň z příjmů

Účetní případ	Částka	MD	D
Tvorba rezervy na daň z příjmů	200.000,00 Kč	591	453
Následující účetní období:			
Zaúčtování daně ke dni sestavení daňového přiznání	210.000,00 Kč	591	341
Zrušení nevyčerpané rezervy	200.000,00 Kč	453	591

Zdroj: Vlastní práce autora

4.3 Tvorba, zúčtování a rušení rezerv dle mezinárodních účetních standardů, resp. mezinárodních standardů účetního výkaznictví

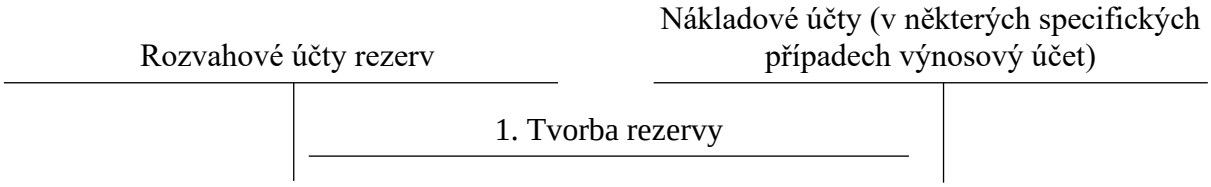
Pravidla pro tvorbu, čerpání a rušení rezerv jsou přímo stanovena Mezinárodním účetním standardem 37, na základě kterého účetní jednotka rozhoduje, zda bude vykazovat rezervu, podmíněný závazek, či nebude vykazovat ani rezervu ani podmíněný závazek.

Mezinárodní účetní standardy, resp. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví se zabývají především sestavováním účetní závěrky, resp. finančních výkazů, nikoliv účtováním jednotlivých účetních případů. Z ustanovení § 19a zákona o účetnictví však vyplývá, že nikoliv pouze pro sestavení účetní závěrky, ale také pro účtování použije mezinárodní účetní standardy upravené právem Evropské unie účetní jednotka, která je obchodní společností a je emitentem investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu.

I když způsob účtování není v Mezinárodních účetních standardech, resp. Mezinárodních standardech účetního výkaznictví, přímo stanoven, musí účetní jednotky při rozhodování

o způsobu účtování rezerv vycházet mezinárodního účetního standardu, resp. z výše uvedeného Schématu 1: Rozhodovací diagram. Následně v případě, že by účetní jednotka mohla tvořit rezervu dle uvedeného rozhodovacího diagramu vykazovala by dle níže uvedeného schématu:

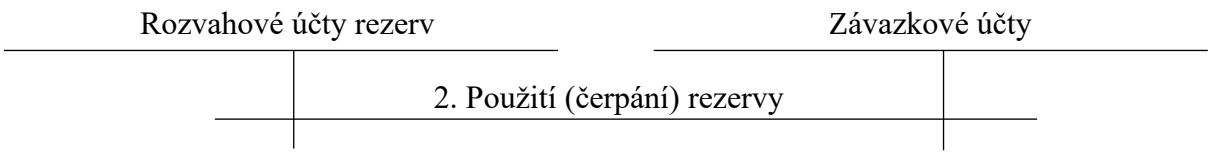
Schéma 11: Tvorba rezervy dle IAS 37



Zdroj: Vlastní práce autora

Dojde-li k využití této rezervy pro účel, pro který byla účetní jednotkou tvořena, bude účetní jednotka její čerpání účtovat dle následujícího schématu:

Schéma 12: Čerpání a zrušení rezervy dle IAS 37



Zdroj: Vlastní práce autora

4.4 Srovnání účtování rezerv dle Českých účetních standardů a mezinárodního účetního standardu

Na začátek je nutné uvést, že narozdíl od Českých účetních standardů Mezinárodní účetní standardy, resp. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví nestanovují pravidla a způsoby účtování jednotlivých účetních operací. Nicméně způsob účtování rezerv dle Českých účetních standardů je samozřejmě oproti účtování dle mezinárodního účetního standardu rozdílný. V obou případech účtování je použit rozvahový účet rezerv. Rozdíl však spočívá v tom, že se při tvorbě rezervy v obou způsobech účtování využívá nákladový účet, avšak v případě čerpání vytvořené rezervy se při účtování dle Českých účetních standardů narozdíl od mezinárodního účetního standardu zpravidla využije použitý nákladový účet, kdy se účtuje na jeho dalovou stranu. Při účtování dle mezinárodního účetního standardu se pak při čerpání rezervy využije závazkový účet.

Způsob účtování rezervy dle Mezinárodních účetních standardů, resp. Mezinárodních standardů účetního výkaznictví je možné přirovnat k účtování na účtu 389 – Dohadné účty pasivní, jehož využití bylo popsáno výše (viz kapitola 3.5). V obou případech, jak při účtování tvorby rezervy

dle mezinárodního účetního standardu, tak při účtování na dohadné účty pasivní dle Českých účetních standardů, dochází k účtování ve prospěch pasivního rozvahového účtu a současně na vrub nákladového účtu. Následně při čerpání rezervy či vyjasnění případu účtovaného na dohadný účet pasivní dochází k účtování na vrub pasivního účtu, na nějž bylo v předchozím kroku účtováno, a ve prospěch závazkového účtu.

4.5 Zachycení rezerv v účetních výkazech

V souladu s ust. § 18 a násl. zákona o účetnictví ve spojení s ust. § 3 až § 44 prováděcí vyhlášky o účetnictví, sestavují účetní jednotky v zákonem stanovených případech účetní závěrku.

Účetní závěrka může mít formu:

- řádné účetní závěrky, sestavované k poslednímu dni účetního období,
- mimořádné účetní závěrky, sestavované v ostatních případech, kdy účetní jednotka uzavírá účetní knihy v jiný než poslední den účetního období, a nebo
- mezitímní účetní závěrky, sestavované v případech, vyžadují-li to zvláštní právní předpisy, přičemž nedochází k uzavírání účetních knih účetní jednotkou.

Nedílnou součástí každé účetní závěrky je rozvaha (bilance), výkaz zisku a ztráty a příloha k účetní závěrce, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty.

Obchodní korporace, vyjma mikro účetních jednotek a malých účetních jednotek, sestavují v rámci účetní závěrky další dva účetní výkazy, kterými jsou přehled o peněžních tocích (cash-flow) a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Účetní závěrka je účetní jednotkou sestavována ve zkráceném nebo v plném rozsahu. Ust. § 3a prováděcí vyhlášky o účetnictví stanovuje, které účetní jednotky sestavují povinně účetní závěrku v plném rozsahu a které účetní jednotky mohou sestavovat účetní závěrku ve zkráceném rozsahu.

Rezervy tvořené účetními jednotkami, bez ohledu na skutečnost, zda se jedná o daňové rezervy, účetní rezervy či rezervy tvořené dle Mezinárodních účetních standardů, resp. Mezinárodních standardů účetního výkaznictví, se při sestavování účetní závěrky promítnou do rozvahy a do výkazu zisku a ztráty. V rozvaze jsou pak tyto rezervy zahrnuty do části pasiv. Níže uvedené

tabulky ukazují na část rozvahy a výkazu zisku a ztráty, kde se účetní jednotkou vytvořené rezervy promítnou v souladu s prováděcí vyhláškou o účetnictví, resp. přílohami č. 1, 2 a 3 této vyhlášky.

Tabulka 6: Rezervy v rozvaze – pasiva

B.	Rezervy
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky
B.2.	Rezerva na daň z příjmů
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů
B.4.	Ostatní rezervy

Zdroj: vlastní práce autora s využitím údajů dle přílohy č. 1 prováděcí vyhlášky o účetnictví

Tabulka 7: Rezervy ve výkazu zisku a ztráty – druhové členění

F.	Ostatní provozní náklady
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti

Zdroj: vlastní práce autora s využitím údajů dle přílohy č. 2 prováděcí vyhlášky o účetnictví

Tabulka 8: Rezervy ve výkazu zisku a ztráty – účelové členění

G.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti

Zdroj: vlastní práce autora s využitím údajů dle přílohy č. 3 prováděcí vyhlášky o účetnictví

Účetní závěrka sestavovaná dle Mezinárodních účetních standardů, resp. Mezinárodních standardů účetního výkaznictví, v souladu s bodem 10. Mezinárodního účetního standardu 1 obsahuje:

- výkaz o finanční situaci ke konci období,
- výkaz zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku za období,
- výkaz o změnách vlastního kapitálu za období,
- výkaz o peněžních tocích za období,
- komentář obsahující shrnutí významných účetních pravidel a ostatní vysvětlující informace,
- srovnávací informace ve vztahu k předcházejícímu období,

- výkaz o finanční pozici k počátku předcházejícího období, pokud účetní jednotka aplikuje účetní politiku retrospektivně nebo provádí retrospektivní přepracování položek účetní závěrky nebo pokud reklasifikuje položky své účetní závěrky.

V případě, že účetní jednotka vytvořila rezervu dle Mezinárodního účetního standardu 37, bude tato rezerva v souladu s Mezinárodními účetními standardy 1 a 37 vykázána ve výkazu o finanční situaci ke konci období. Účetní výkazy sestavované dle Mezinárodních účetních standardů, resp. Mezinárodních standardů účetního výkaznictví, nemají stanovený vzorový formulář. Mezinárodní účetní standard 1 v bodu 54. ale stanovuje minimální řádkové položky, které musí výkaz o finanční situaci obsahovat. Mezi těmito položkami jsou pak pod písmenem (l) uvedeny právě i rezervy.

Podmíněná aktiva a podmíněné závazky řešené mezinárodním účetním standardem nejsou účetní jednotkou vykazovány v účetních výkazech, nýbrž v komentáři k účetním výkazům – příloze účetní závěrky.

4.6 Srovnání vykazování rezerv dle Českých účetních standardů a mezinárodního účetního standardu

Způsob vykazování rezerv v účetních výkazech účetní jednotky je narozdíl od způsobu účtování stanoven Českými účetními standardy i Mezinárodními účetními standardy. Stejně jako způsob účtování o rezervách i způsoby vykazování rezerv jsou rozdílné.

České účetní standardy účetní jednotce přímo stanovují, ve kterém výkazu, ve které jeho části a na kterém řádku mají být jednotlivé druhy rezerv vykázány. Mezinárodní účetní standardy, resp. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví, vzorový formulář nestanovují. Rezervy se dle Českých účetních standardů vykazují vždy v rozvaze i ve výkazu zisku a ztráty, přičemž dle Mezinárodních účetních standardů, resp. Mezinárodních standardů účetního výkaznictví se rezervy vykazují ve výkazu o finanční situaci, avšak jedná-li se o podmíněná aktiva či podmíněné závazky nikoliv o rezervy, dochází pouze k jejich komentování v komentáři k účetním výkazům. České právní normy stanovují způsoby účtování rezerv i vykazování rezerv v účetních výkazech, avšak narozdíl od Mezinárodních účetních standardů nestanovují vykazování podmíněných závazků tak jako Mezinárodní účetní standard 37.

4.7 Porovnání vykazovaných rezerv účetními jednotkami dle veřejně dostupných informací

Za účelem seznámení čtenáře s druhy běžně vykazovaných rezerv a jejich porovnání napříč různými odvětvími průmyslu je v této části práce provedena analýza a komparace údajů vykazovaných náhodně vybraným vzorkem obchodních společností v jejich účetních výkazech umístěných do Sbírky listin Obchodního rejstříku. Těmito údaji jsou samozřejmě myšleny údaje o rezervách tvořených účetními jednotkami.

Pro provedení analýzy a srovnání využívaných druhů rezerv jsou využity účetní výkazy sestavené za účetní období, kterým je kalendářní rok 2018 nebo hospodářský rok či účetní období delší než dvanáct po sobě jdoucích kalendářních měsíců s koncem období v roce 2018. Údaje za účetní období 2019 k dispozici v době zpracovávání této části práce zatím nebyly. Pro zajímavost je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím.

Vzorek pro prováděnou analýzu tvoří 50 namátkově vybraných obchodních společností rozčleněných do pěti kategorií podle autorova názoru veřejností nejvíce vnímaných odvětví průmyslu, kterými jsou potravinářský průmysl, spotřební průmysl, energetický průmysl, elektrotechnický průmysl a strojírenský (automobilový) průmysl. Charakteristika jednotlivých společností, včetně vybraných údajů z účetních výkazů, je přílohou této bakalářské práce (viz Příloha II).

4.7.1 Vybrané společnosti potravinářského průmyslu

- Společnost Mlékárna Kunín a.s. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 7.455 tis. Kč, z toho rezerva na daň z příjmů ve výši 4.300 tis. Kč a ostatní rezervy ve výši 3.155 tis. Kč, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervu na nevyčerpanou dovolenou. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 9: Podíl rezerv a jejich srovnání – Mlékárna Kunín a.s.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	podíl
Pasiva celkem	878.058	x	835.052	x
Rezervy celkem	7.455	0,85 %	11.768	1,41 %
Rezervy na daň z příjmů	4.300	0,49 %	6.200	0,74 %
Ostatní rezervy	3.155	0,36 %	5.568	0,67 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost OLMA, a.s. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 2.910 tis. Kč, jedná se pouze o ostatní rezervy, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervu na nevyčerpanou dovolenou a rezervu na zaměstnanecké benefity dle kolektivní smlouvy. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 10: Podíl rezerv a jejich srovnání – OLMA, a.s.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	podíl
Pasiva celkem	1.491.728	x	1.374.724	x
Rezervy celkem	2.910	0,20 %	3.006	0,22 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost PENAM, a.s. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 33.562 tis. Kč, jedná se pouze o ostatní rezervy, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy tvořené zejména za účelem pokrytí budoucích pravděpodobných závazků v souvislosti s restrukturalizací společnosti, výplatou zaměstnaneckých požitků a neuzavřených soudních sporů. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 11: Podíl rezerv a jejich srovnání – PENAM, a.s.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	podíl
Pasiva celkem	3.546.619	x	3.051.404	x
Rezervy celkem	33.562	0,95 %	33.367	1,09 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost UNITED BAKERIES a.s. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 40.965 tis. Kč, jedná se pouze o ostatní rezervy, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy tvořené zejména na nevybranou dovolenou a soudní spory. V následující

tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 12: Podíl rezerv a jejich srovnání – UNITED BAKERIES a.s.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	podíl
Pasiva celkem	1.751.501	x	1.787.183	x
Rezervy celkem	40.965	2,34 %	16.998	0,95 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost Kostelecké uzeniny a.s. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 77.363 tis. Kč, z toho rezerva na daň z příjmů ve výši 16.957 tis. Kč a ostatní rezervy ve výši 60.406 tis. Kč, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy tvořené za účelem pokrytí právních sporů a zaměstnaneckých bonusů a požitků. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 13: Podíl rezerv a jejich srovnání – Kostelecké uzeniny a.s.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	podíl
Pasiva celkem	2.586.732	x	2.201.709	x
Rezervy celkem	77.363	2,99 %	62.085	2,82 %
Rezervy na daň z příjmů	16.957	0,66 %	15.695	0,71 %
Ostatní rezervy	60.406	2,33 %	46.390	2,01 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost MP Krásno, a.s. nevykázala v rozvaze žádné rezervy.

- Společnost Plzeňský Prazdroj, a. s. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 409 mil. Kč, z toho rezerva na daň z příjmů ve výši 109 mil. Kč a ostatní rezervy ve výši 300 mil. Kč, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy tvořené na nevybranou dovolenou. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 14: Podíl rezerv a jejich srovnání – Plzeňská Prazdroj, a.s.

	2018		2017	
Položka	v mil. Kč	podíl	v mil. Kč	podíl
Pasiva celkem	14.259	x	15.052	x
Rezervy celkem	409	2,87 %	708	4,70 %
Rezervy na daň z příjmů	109	0,76 %	407	2,70 %
Ostatní rezervy	300	2,10 %	301	2,00 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost Heineken Česká republika, a.s. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 109.155 tis. Kč, z toho rezerva na daň z příjmů ve výši 17.519 tis. Kč a ostatní rezervy ve výši 91.636 tis. Kč, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy tvořené na nevybranou dovolenou, mzdová rizika, soudní spory a ostatní rizika. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 15: Podíl rezerv a jejich srovnání – Heineken Česká republika, a.s.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	podíl
Pasiva celkem	2.865.167	x	2.986.063	x
Rezervy celkem	109.155	3,81 %	139.774	4,68 %
Rezervy na daň z příjmů	17.519	0,61 %	8.644	0,29 %
Ostatní rezervy	91.636	3,20 %	131.130	4,39 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost Tereos TTD, a.s. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 45.805 tis. Kč, jedná se pouze o ostatní rezervy, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy tvořené na nedostatek emisních povolenek, na nevybranou dovolenou, hmotnou zainteresovanost a mimosoudní vyrovnání a náhradu škody. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 16: Podíl rezerv a jejich srovnání – Tereos TTD, a.s.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	podíl
Pasiva celkem	6.812.768	x	6.786.468	x
Rezervy celkem	45.805	0,67 %	153.896	2,27 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost Moravskoslezské cukrovary s.r.o. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 255.282 tis. Kč, z toho rezerva na důchody a podobné závazky ve výši 21.780 tis. Kč,

rezerva na daň z příjmů ve výši 11.600 tis. Kč, a ostatní rezervy ve výši 221.902 tis. Kč, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy tvořené dle jednotlivých obchodních případů, o rezervy na prémie a odměny zaměstnancům a na nevybranou dovolenou. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 17: Podíl rezerv a jejich srovnání – Moravskoslezské cukrovary s.r.o.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	podíl
Pasiva celkem	2.142.377	x	2.989.586	x
Rezervy celkem	255.282	11,92 %	287.745	9,62 %
Rezerva na důchody a podobné závazky	21.780	1,02 %	21.989	0,74 %
Rezerva na daň z příjmů	11.600	0,54 %	22.257	0,74 %
Ostatní rezervy	221.902	10,36 %	243.499	8,14 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

4.7.2 Vybrané společnosti spotřebního průmyslu

- Společnost JUTA a.s. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 1.135 tis. Kč, jedná se pouze o ostatní rezervy, z přílohy k účetní závěrce však není zřejmé, o jaké ostatní rezervy se jedná. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 18: Podíl rezerv a jejich srovnání – JUTA a.s.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	podíl
Pasiva celkem	7.401.681	x	7.132.778	x
Rezervy celkem	1.135	0,02 %	1.119	0,02 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost BORGERS CS spol. s r.o. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 34.771 tis. Kč, z toho rezerva na daň z příjmů ve výši 12.000 tis. Kč a ostatní rezervy ve výši 22.771 tis. Kč, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy tvořené na audit, daňové poradenství, nevyčerpanou dovolenou a na záruční opravy. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 19: Podíl rezerv a jejich srovnání – BORGERS CS spol. s r.o.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	Podíl
Pasiva celkem	2.673.624	x	3.089.048	x
Rezervy celkem	34.771	1,30 %	26.462	0,86 %
Rezervy na daň z příjmů	12.000	0,45 %	15.700	0,51 %
Ostatní rezervy	22.771	0,85 %	10.762	0,35 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost BLAŽEK PRAHA a.s. nevykázala v rozvaze žádné rezervy.

- Společnost TONAK a.s. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 2.789 tis. Kč, jedná se pouze o ostatní rezervy, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy tvořené na nevybranou dovolenou. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 20: Podíl rezerv a jejich srovnání – TONAK a.s.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	Podíl
Pasiva celkem	428.458	x	420.165	x
Rezervy celkem	2.789	0,65 %	7.397	1,76 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost BAŤA, akciová společnost vykázala v rozvaze rezervy ve výši 2.965 tis. Kč, jedná se pouze o ostatní rezervy, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy tvořené na zaměstnanecké požitky a záruční opravy. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 21: Podíl rezerv a jejich srovnání – BAŤA, akciová společnost

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	Podíl
Pasiva celkem	887.366	x	789.916	x
Rezervy celkem	2.965	0,33 %	2.940	0,37 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost BOTAS a.s. nevykázala v rozvaze žádné rezervy.

- Společnost JITONA a.s. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 3.208 tis. Kč, jedná se pouze o ostatní rezervy, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy tvořené na nevyčerpanou dovolenou a záruční opravy. V následující tabulce je vyjádřen

podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 22: Podíl rezerv a jejich srovnání – JINOTA a.s.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	Podíl
Pasiva celkem	319.948	x	385.526	x
Rezervy celkem	3.208	1,00 %	4.311	1,12 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost Stora Enso Wood Products Ždírec s.r.o. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 121.363 tis. Kč, z toho rezerva na daň z příjmů ve výši 66.769 tis. Kč a ostatní rezervy ve výši 54.594 tis. Kč, z přílohy k účetní závěrce však není zřejmé, o jaké ostatní rezervy se jedná. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 23: Podíl rezerv a jejich srovnání – Stora Enso Wood Product Ždírec s.r.o.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	Podíl
Pasiva celkem	1.794.423	x	1.829.357	x
Rezervy celkem	121.363	6,76 %	68.226	3,73 %
Rezervy na daň z příjmů	66.769	3,72 %	25.184	1,38 %
Ostatní rezervy	54.594	3,04 %	43.042	2,35 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost Garmin Czech s.r.o. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 184 tis. Kč, jedná se pouze o rezervu na daň z příjmů. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 24: Podíl rezerv a jejich srovnání – Garmin Czech s.r.o.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	Podíl
Pasiva celkem	209.162	x	206.016	x
Rezervy celkem	184	0,09 %	1.530	0,74 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost ETA a. s. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 22.211 tis. Kč, z toho rezerva na daň z příjmů ve výši 729 tis. Kč a ostatní rezervy ve výši 21.482 tis. Kč, z přílohy k účetní závěrce však není zřejmé, o jaké ostatní rezervy se jedná. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 25: Podíl rezerv a jejich srovnání – ETA a. s.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	Podíl
Pasiva celkem	1.039.055	x	1.167.840	x
Rezervy celkem	22.211	2,14 %	6.376	0,55 %
Rezervy na daň z příjmů	729	0,07 %	6.376	0,55 %
Ostatní rezervy	21.482	2,07 %	x	x

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

4.7.3 Vybrané společnosti energetického průmyslu

- Společnost OKD, a.s. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 5.645.966 tis. Kč, z toho rezervy dle zvláštních právních předpisů ve výši 503.860 tis. Kč, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy na sanaci pozemků dotčených těžbou, na vypořádání důlních škod, na nakládání s těžebním odpadem a na technickou likvidaci dolů a sociální náklady spojené s likvidací dolů, a ostatní rezervy ve výši 5.142.106 tis. Kč, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy tvořené na nevybranou dovolenou a na zaměstnanecké požitky. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 26: Podíl rezerv a jejich srovnání – OKD, a.s.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	podíl
Pasiva celkem	9.072.219	x	7.120	x
Rezervy celkem	5.645.966	62,23 %	x	x
Rezervy podle zvláštních právních předpisů	503.860	5,55 %	x	x
Ostatní rezervy	5.142.106	56,68 %	x	x

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost Severní energetická a.s. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 3.268.891 tis. Kč, z toho rezervy dle zvláštních právních předpisů ve výši 3.265.628 tis. Kč, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy na sanaci a rekultivaci, na důlní škody a na rekultivaci a péči o asanaci skládky odpadů, a ostatní rezervy ve výši 3.263 tis. Kč, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy tvořené na daň z příjmů, na soudní spory a na náhrady škody. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 27: Podíl rezerv a jejich srovnání – Severní energetická a.s.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	podíl
Pasiva celkem	4.551.885	x	6.071.449	x
Rezervy celkem	3.268.891	71,81 %	3.489.769	57,48 %
Rezervy podle zvláštních právních předpisů	3.265.628	71,74 %	3.486.501	57,42 %
Ostatní rezervy	3.263	0,07 %	3.268	0,05 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost ČEZ, a. s. sestavila účetní výkazy dle Mezinárodních účetních standardů, resp. Mezinárodních standardů účetního výkaznictví, přičemž v rozvaze – pasivech vykázala krátkodobé rezervy ve výši 6.889 mil. Kč, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o jaderné rezervy, rezervu na rekultivaci skládek, na emise, na zaměstnanecké požitky, na náhrady škod způsobených exhalacemi, na soudní a obchodní spory, na plnění ze záruk za úvěry a ostatní blíže nespecifikované rezervy, a dlouhodobé rezervy ve výši 62.971 mil. Kč, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o jaderné rezervy, rezervu na rekultivaci skládek a na zaměstnanecké požitky. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 28: Podíl rezerv a jejich srovnání – ČEZ, a. s.

	2018		2017	
Položka	v mil. Kč	podíl	v mil. Kč	podíl
Pasiva celkem	626.075	x	532.770	x
Rezervy celkem	69.860	11,16 %	66.261	12,44 %
Krátkodobé rezervy	6.889	1,10 %	5.090	0,96 %
Dlouhodobé rezervy	62.971	10,06 %	61.171	11,48 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost innogy Česká republika a.s. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 75.093 tis. Kč, jedná se pouze o ostatní rezervy, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy tvořené na zaměstnanecké požitky. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 29: Podíl rezerv a jejich srovnání – innogy Česká republika a.s.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	podíl
Pasiva celkem	77.527.135	x	76.992.835	x
Rezervy celkem	75.093	0,10 %	63.377	0,08 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost FVE CZECH NOVUM s.r.o. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 26.352 tis. Kč, z toho rezervy na daň z příjmů ve výši 16.699 tis. Kč a rezervy dle zvláštních právních předpisů ve výši 9.653 tis. Kč, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervu na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 30: Podíl rezerv a jejich srovnání – FVE CZECH NOVUM s.r.o.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	podíl
Pasiva celkem	2.397.609	x	2.471.366	x
Rezervy celkem	26.352	1,10 %	12.645	0,51 %
Rezerva na daň z příjmů	16.699	0,70 %	4.922	0,20 %
Rezervy podle zvláštních právních předpisů	9.653	0,40 %	7.723	0,31 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost Solar Stříbro s.r.o. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 19.215 tis. Kč, jedná se pouze o ostatní rezervy, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy tvořené dle úvěrové smlouvy a na likvidaci panelů. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 31: Podíl rezerv a jejich srovnání – Solar Stříbro s.r.o.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	podíl
Pasiva celkem	1.229.881	x	1.242.866	x
Rezervy celkem	19.215	1,56 %	18.432	1,48 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost ELDACO a.s. nevykázala v rozvaze žádné rezervy.

- Společnost Větrná energie HL s.r.o. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 9.860 tis. Kč, jedná se pouze o rezervu na daň z příjmů. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 32: Podíl rezerv a jejich srovnání – Větrná energie HL s.r.o.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	podíl
Pasiva celkem	599.338	x	685.699	x
Rezervy celkem	9.860	1,65 %	3.835	0,56 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost E.ON Energie, a.s. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 369.189 tis. Kč, z toho rezerva na daň z příjmů ve výši 49.153 tis. Kč a ostatní rezervy ve výši 320.036 tis. Kč, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy tvořené na ztrátové smlouvy, na vypořádání korekčního faktoru nákladů na odchylku povinného výkupu, na soudní spory a úroky z prodlení, na odměny a nevyčerpanou dovolenou a ostatní blíže nespecifikované rezervy. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 33: Podíl rezerv a jejich srovnání – E.ON Energie a.s.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	podíl
Pasiva celkem	6.882.932	x	6.683.007	x
Rezervy celkem	369.189	5,36 %	270.452	4,05 %
Rezervy na daň z příjmů	49.153	0,71 %	18.267	0,27 %
Ostatní rezervy	320.036	4,65 %	252.185	3,77 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost Povodí Ohře, státní podnik, vykázala v rozvaze rezervy ve výši 142.324 tis. Kč, z toho rezerva na daň z příjmů ve výši 18.991 tis. Kč a ostatní rezervy ve výši 123.333 tis. Kč, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy tvořené na soudní spory a možné soudní spory, na opravy a na rizika spojená s chovem ryb. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 34: Podíl rezerv a jejich srovnání – Povodí Ohře, státní podnik

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	podíl
Pasiva celkem	5.549.640	x	5.403.281	x
Rezervy celkem	142.324	2,56 %	143.514	2,66 %
Rezervy na daň z příjmů	18.991	0,34 %	23.333	0,43 %
Ostatní rezervy	123.333	2,22 %	120.181	2,22 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

4.7.4 Vybrané společnosti elektrotechnického průmyslu

- Společnost eD system a.s. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 20.266 tis. Kč, z toho rezerva na daň z příjmů ve výši 19.627 tis. Kč a ostatní rezervy ve výši 639 tis. Kč, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy tvořené na opravy vlastních výrobků a na ztráty z vratek zboží. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 35: Podíl rezerv a jejich srovnání – eD system a.s.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	podíl
Pasiva celkem	2.231.842	x	1.890.461	x
Rezervy celkem	20.266	0,91 %	1.137	0,06 %
Rezervy na daň z příjmů	19.627	0,88 %	x	x
Ostatní rezervy	693	0,03 %	1.137	0,06 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost Mironet.cz a.s. nevykázala v rozvaze žádné rezervy.

- Společnost BATTEX, spol. s r.o. nevykázala v rozvaze žádné rezervy.

- Společnost HE3DA s.r.o. nevykázala v rozvaze žádné rezervy.

- Společnost VAPOL CZ s.r.o. nevykázala v rozvaze žádné rezervy.

- Společnost OSRAM Česká republika s.r.o. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 22.978 tis. Kč, jedná se pouze o ostatní rezervy, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy tvořené dle úvěrové smlouvy a na likvidaci panelů. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 36: Podíl rezerv a jejich srovnání – OSRAM Česká republika s.r.o.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	podíl
Pasiva celkem	585.237	x	602.473	x
Rezervy celkem	22.978	3.93 %	16.171	2,68 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost ŠKODA ELECTRIC a.s. sestavila účetní výkazy dle Mezinárodních účetních standardů, resp. Mezinárodních standardů účetního výkaznictví, přičemž v rozvaze – pasivech vykázala krátkodobé rezervy ve výši 227.107 tis. Kč a dlouhodobé rezervy ve výši 5.286 tis. Kč, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy na poskytnuté záruky na výrobky, na zaměstnanecké požitky, na rizika, na ztrátové projekty na cílové odměny a ostatní blíže nespecifikované rezervy. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 37: Podíl rezerv a jejich srovnání – ŠKODA ELECTRIC a.s.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	podíl
Pasiva celkem	3.761.972	x	3.123.547	x
Rezervy celkem	232.393	6,18 %	209.578	6,71 %
Krátkodobé rezervy	227.107	6,04 %	204.872	6,56 %
Dlouhodobé rezervy	5.286	0,14 %	4.706	0,15 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost EM Brno s.r.o. nevykázala v rozvaze žádné rezervy.

- Společnost Trafo CZ, a.s. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 6.000 tis. Kč, jedná se pouze o rezervy podle zvláštních právních předpisů, z přílohy k účetní závěrce však není zřejmé, o jaké rezervy se jedná. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 38: Podíl rezerv a jejich srovnání – Trafo CZ, a.s.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	podíl
Pasiva celkem	113.414	x	111.839	x
Rezervy celkem	6.000	5,29 %	3.000	2,68 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost ELEKTROKOV,a.s.ZNOJMO nevykázala v rozvaze žádné rezervy.

4.7.5 Vybrané společnosti strojírenského (i automobilového) průmyslu

- Společnost ŠKODA AUTO a.s. sestavila výkazy dle Mezinárodních účetních standardů, resp. Mezinárodních standardů účetního výkaznictví, přičemž v rozvaze – pasivech vykázala krátkodobé rezervy ve výši 20.424 mil. Kč, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy na záruční opravy, rezervy vyplývající z prodeje, rezervy na zaměstnanecké požitky, na procesní rizika, na nákupní rizika a ostatní blíže nespecifikované rezervy, a dlouhodobé rezervy ve výši 13.120 mil. Kč, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy na záruční opravy a na zaměstnanecké požitky. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 39: Podíl rezerv a jejich srovnání – ŠKODA AUTO a.s.

	2018		2017	
Položka	v mil. Kč	podíl	v mil. Kč	podíl
Pasiva celkem	219.318	x	250.859	x
Rezervy celkem	33.544	15,29 %	36.389	14,51 %
Krátkodobé rezervy	20.424	9,31 %	23.087	9,20 %
Dlouhodobé rezervy	13.120	5,98 %	13.302	5,30 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost Toyota Peugeot Citroën Automobile Czech, s.r.o. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 117.894 tis. Kč, z toho rezerva na daň z příjmů ve výši 68.477 tis. Kč a ostatní rezervy ve výši 49.417 tis. Kč, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy tvořené na závazky vůči zaměstnancům, na nevybranou dovolenou a ostatní blíže nespecifikované rezervy. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 40: Podíl rezerv a jejich srovnání – TPCAutomobile Czech, s.r.o.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	podíl
Pasiva celkem	14.435.770	x	13.200.374	x
Rezervy celkem	117.894	0,82 %	148.498	1,12 %
Rezervy na daň z příjmů	68.477	0,47 %	102.000	0,77 %
Ostatní rezervy	49.417	0,34 %	46.498	0,35 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost AERO Vodochody AEROSPACE a.s. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 171.774 tis. Kč, jedná se pouze o ostatní rezervy, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé,

že se jedná o rezervy tvořené dle jednotlivých obchodních případů, o rezervy na prémie a odměny zaměstnancům a na nevybranou dovolenou. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 41: Podíl rezerv a jejich srovnání – AERO Vodochody AEROSPACE a.s.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	podíl
Pasiva celkem	5.910.898	x	5.384.688	x
Rezervy celkem	171.774	2,91 %	126.619	2,35 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost LATECOERE Czech Republic s.r.o. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 31.526 tis. Kč, z toho rezerva na daň z příjmů ve výši 14.674 tis. Kč a ostatní rezervy ve výši 16.852 tis. Kč, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy tvořené na nevybranou dovolenou, na odměny manažerů a na odměny za efektivitu. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 42: Podíl rezerv a jejich srovnání – LATECOERE Czech Republic s.r.o.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	podíl
Pasiva celkem	2.871.435	x	2.241.142	x
Rezervy celkem	31.526	1,10 %	11.608	0,52 %
Rezervy na daň z příjmů	14.674	0,51 %	1.199	0,05 %
Ostatní rezervy	16.852	0,59 %	10.409	0,46 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost ŠKODA TRANSPORTATION a.s. sestavila výkazy dle Mezinárodních účetních standardů, resp. Mezinárodních standardů účetního výkaznictví, přičemž v rozvaze – pasivech vykázala krátkodobé rezervy ve výši 660.145 tis. Kč a dlouhodobé rezervy ve výši 18.173 tis. Kč, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy na garance, na rizika, na právní spory, na pokuty a penále, na benefity, na ztrátové projekty a na ostatní blíže nespecifikované rezervy. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 43: Podíl rezerv a jejich srovnání – ŠKODA TRANSPORTATION a.s.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	podíl
Pasiva celkem	21.713.589	x	20.062.635	x
Rezervy celkem	678.318	3,12 %	731.794	3,65 %
Krátkodobé rezervy	660.145	3,04 %	711.779	6,55 %
Dlouhodobé rezervy	18.173	0,08 %	20.015	0,10 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost Bombardier Transportation Czech Republic a.s. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 143.830 tis. Kč, jedná se pouze o ostatní rezervy, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy tvořené na nevyčerpanou dovolenou a odměny manažerů, na záruční opravy výrobků, na budoucí ztráty z projektů. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 44: Podíl rezerv a jejich srovnání – Bombardier Transportation Cze a.s.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	podíl
Pasiva celkem	3.223.844	x	2.608.771	x
Rezervy celkem	143.830	4,46 %	17.942	0,69 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost Iveco Czech Republic, a. s. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 559.235 tis. Kč, z toho rezerva na důchody a podobné závazky ve výši 11.718 tis. Kč, přičemž z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy tvořené na odměnu při odchodu do důchodu a na jubilea, a ostatní rezervy ve výši 547.517 tis. Kč, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy tvořené na záruční prohlídky, opravy a hromadné závady. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 45: Podíl rezerv a jejich srovnání – Iveco Czech Republic, a. s.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	podíl
Pasiva celkem	16.832.170	x	14.845.201	x
Rezervy celkem	559.235	3,32 %	440.923	2,97 %
Rezerva na důchody a podobné závazky	11.718	0,07 %	13.547	0,09 %
Ostatní rezervy	547.517	3,25 %	427.376	2,88 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost SOR Libchavy spol. s r.o. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 129.909 tis. Kč, z toho rezerva na daň z příjmů ve výši 12.542 tis. Kč a ostatní rezervy ve výši 117.367 tis. Kč, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy tvořené na záruční opravy a na nevyčerpanou dovolenou. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 46: Podíl rezerv a jejich srovnání – SOR Libchavy spol. s r.o.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	podíl
Pasiva celkem	2.746.572	x	2.751.504	x
Rezervy celkem	129.909	4,73 %	91.127	3,31 %
Rezervy na daň z příjmů	12.542	0,46 %	4.336	0,16 %
Ostatní rezervy	117.367	4,27 %	86.791	3,15 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost České loděnice a.s. vykázala v rozvaze rezervy ve výši 6.645 tis. Kč, jedná se pouze o ostatní rezervy, z přílohy k účetní závěrce je zřejmé, že se jedná o rezervy tvořené na nevyčerpanou dovolenou. V následující tabulce je vyjádřen podíl rezerv na celkových pasivech a současně je provedeno srovnání s předchozím účetním obdobím:

Tabulka 47: Podíl rezerv a jejich srovnání – České loděnice a.s.

	2018		2017	
Položka	v tis. Kč	podíl	v tis. Kč	podíl
Pasiva celkem	136.545	x	108.553	x
Rezervy celkem	6.645	4,87 %	6.724	6,19 %

Zdroj: Vlastní práce autora za využití údajů z účetní závěrky

- Společnost Loděnice Vltava s.r.o. nevykázala v rozvaze žádné rezervy.

4.7.6 Shrnutí provedené analýzy

Z výše provedené analýzy rezerv vykázaných jednotlivými vybranými společnostmi je na první pohled patrné, že ve způsobu vykazování rezerv jsou jisté rozdíly, které budou analyzovány dále. Ve vybraném vzorku společností jsou zastoupeny všechny druhy rezerv vykazovaných v rozvaze – rezervy na důchody a podobné závazky, rezerva na daň, rezervy podle zvláštních právních předpisů a ostatní rezervy. Současně jsou ve vybraném vzorku společností i společnosti, které sestavily účetní závěrku dle Mezinárodních účetních standardů, resp. Mezinárodních standardů účetního výkaznictví, i které v rozvaze nevykázaly žádný typ rezerv. V následující kapitole je provedeno srovnání a hodnocení rozdílů ve způsobu vykazování rezerv jednotlivými vybranými společnostmi v rozvaze.

4.7.7 Hodnocení provedené analýzy

Na úvod hodnocení je nutné uvést, že toto hodnocení vychází z výše provedené analýzy, a tudíž hodnotí pouze údaje vykázané vybraným vzorkem společností, z čehož vyplývá, že z tohoto hodnocení nelze učinit žádný obecný závěr, který by mohl být reprezentativním, jelikož vybraný vzorek společností lze s ohledem na existenci desetitisíců či statisíců obchodních korporací považovat za velmi malý.

Výsledkem provedeného sběru dat, analýzy a následného vzájemného porovnání těchto dat bylo dosaženo závěrů, které znázorňují následující grafy a tabulka.

Z grafu č. 1 vyplývá, že rezervy ve sledovaném období ve svých účetních výkazech vykázalo 78 %, tedy 39 z 50 vybraných společností, přičemž pouze 8 %, tedy 4 společnosti, z vybraného vzorku vykázalo ve svých účetních výkazech rezervy dle Mezinárodních účetních standardů, resp. Mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Rezervu ve svých účetních výkazech nevykázalo 22 %, tedy 11 z 50 vybraných společností.

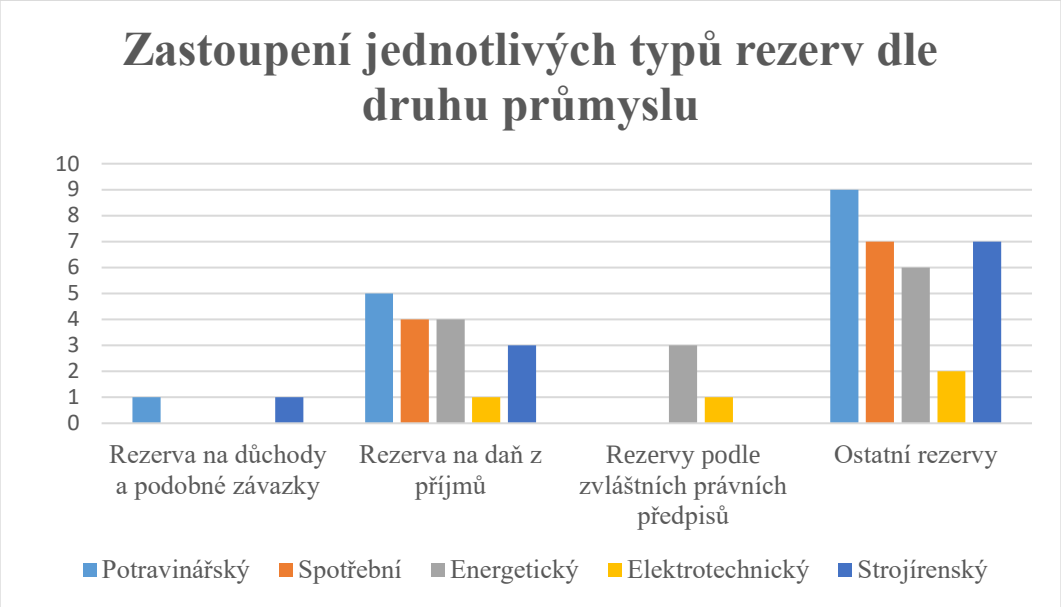
Graf 1: Počty vykázaných rezerv

Zdroj: Vlastní práce autora

Graf č. 2 porovnává počty společností z vybraného vzorku dle jednotlivých druhů průmyslu, které ve svých účetních výkazech vykázaly ve sledovaném období rezervy, vyjma rezerv dle Mezinárodních účetních standardů, resp. Mezinárodních standardů účetního výkaznictví. V grafu je tedy zastoupeno pouze právě 70 % společností, které jsou vyjádřeny v grafu č. 1. Porovnání společností je pak provedeno na základě údajů vykázaných vybranými společnostmi v jejich rozvahách, konkrétně v pasivech pod bodem B. V grafu jsou tedy porovnávány rezervy na důchody a podobné závazky, rezervy na daň z příjmů, rezervy podle zvláštních právních předpisů a ostatní rezervy.

Z grafu vyplývá, že nejčastěji zastoupeným typem rezerv vykázaným v rozvaze vybraných společností jsou ostatní rezervy, které vykázalo celkem 31 z 35 vybraných společností. Při porovnání napříč druhy průmyslu je zřejmé, že jsou tyto rezervy zastoupeny ve všech odvětvích, přičemž krom elektrotechnického průmyslu, kde jsou tyto rezervy vykázány nejméně, jsou ostatní rezervy zastoupeny přibližně stejně. Druhými nejčetněji vykázanými rezervami v rozvahách vybraného vzorku společností jsou rezervy na daň z příjmů, které vykázalo celkem 21 z 35 vybraných společností. Stejně jako u ostatních rezerv platí, že jsou tyto rezervy zastoupeny ve všech odvětvích, přičemž krom elektrotechnického průmyslu, kde jsou tyto rezervy vykázány nejméně, jsou zastoupeny rezervy na daň z příjmů přibližně stejně. Rezervy na důchody a podobné závazky a rezervy podle zvláštních právních předpisů jsou pak vykázány spíše výjimečně.

Graf 2: Zastoupení jednotlivých typů rezerv



Zdroj: Vlastní práce autora

Z uvedených grafů je zřejmé, že většina účetních jednotek nějaký druh rezervy vykazuje, a překvapivě daňové rezervy vykazuje mizivá část vybraných společností. Nicméně z těchto závěrů nelze vyvodit žádné obecnější pravidlo, jelikož vybraný vzorek společností lze s ohledem na existenci desetitisíců či statisíců obchodních korporací považovat za velmi malý.

Je však zjevné, že jsou rezervy využívány více či méně bez ohledu na druh průmyslu, jelikož účetní jednotky dodržují zásadu opatrnosti, na kterou druh průmyslu nemá přímo vliv. Druh průmyslu pak může ovlivnit pouze typ rezervy, resp. účel, pro který je účetní jednotkou rezerva tvořena. Výjimkou jsou společnosti, které jsou provozovateli solárních elektráren (ve vybraném vzorku společností zastoupeny dvěma společnostmi), protože tyto společnosti mají podle zákona o odpadech stanovenu povinnost zajistit financování nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů a zákon o rezervách těmto společnostem umožňuje tvorbu rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů, jedná se o daňově uznatelné rezervy.

Následující tabulka srovnává vybranými společnostmi vykázaná celková pasiva (tj. součet položek pasiva celkem u všech společností, včetně těch, které nebyly ve výše provedené analýze uvedeny z důvodu nevykázání žádných rezerv v rozvaze), vykázané celkové rezervy, podíl celkových rezerv na celkových pasivech v rámci jednotlivých druhů průmyslu a průměrný podíl vykázaných rezerv na pasivech společností v rámci jednotlivých průmyslů. Částky pasiv celkem a rezerv celkem jsou uvedeny v celých tisících Kč.

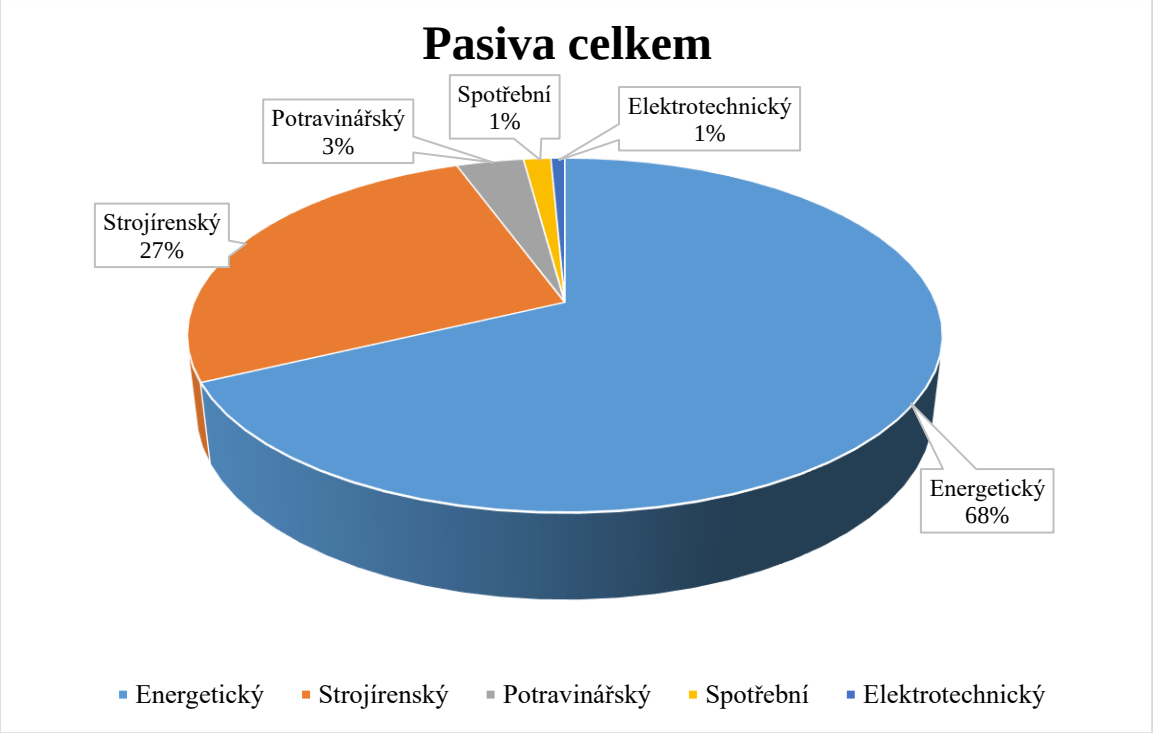
Tabulka 48: Srovnání vykázaných rezerv napříč jednotlivými druhy průmyslu

	Potravinářský	Spotřební	Energetický	Elektrotechnický	Strojírenský
Pasiva celkem	37 277 516	15 122 522	734 514 839	7 725 355	287 198 407
Rezervy celkem	981 497	188 626	79 416 890	281 637	35 383 131
Podíl	2,63 %	1,25 %	10,81 %	3,65 %	12,32 %
Průměr podílů	2,66 %	1,23 %	15,75 %	1,63 %	4,06 %

Zdroj: Vlastní práce autora

Z provedené analýzy vybraného vzorku společností a následného srovnání získaných dat tohoto vzorku je zřejmé, že co do objemu celkových pasiv je energetický a na druhém místně strojírenský průmysl největšími odvětvími průmyslu, což je znázorněno v níže uvedeném grafu č. 3. Tomu současně odpovídá i velikost podílu celkových rezerv na celkových pasivech v rámci jednotlivých průmyslů, kdy tento podíl je právě v energetickém a strojírenském průmyslu nejvyšší, v obou průmyslech přesahuje 10 %.

Graf 3: Porovnání celkových pasiv napříč jednotlivými druhy průmyslu

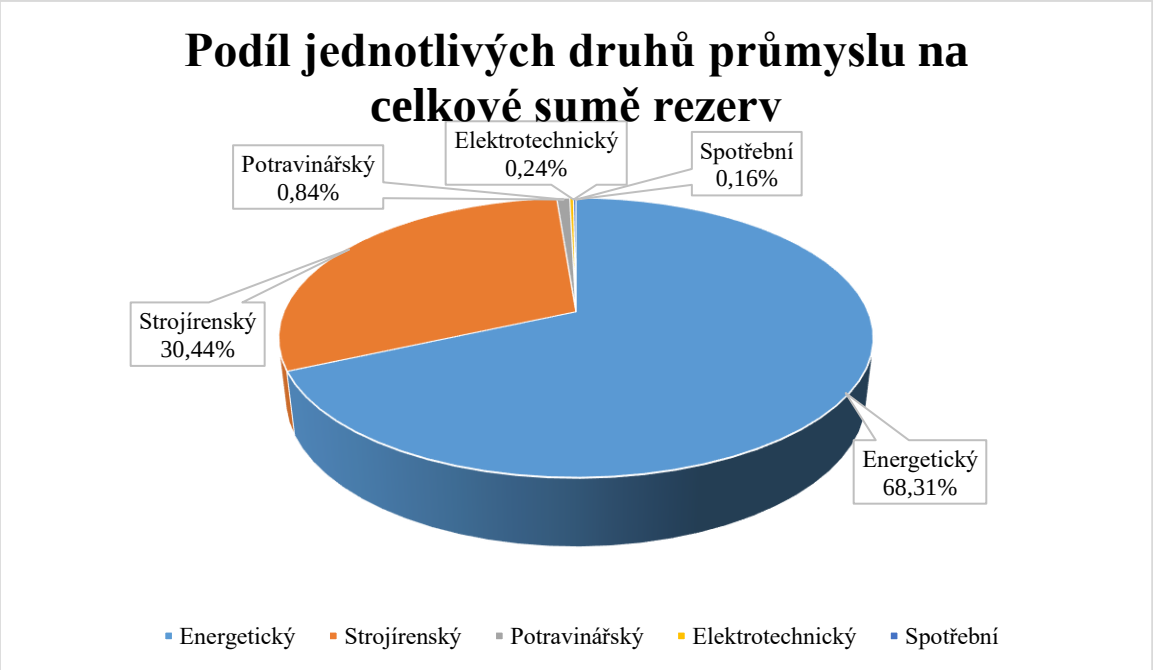


Zdroj: Vlastní práce autora

Ve výše uvedené tabulce č. 48 jsou u energetického, elektrotechnického a strojírenského průmyslu viditelné rozdíly mezi podílem celkových rezerv na celkových pasivech oproti průměru podílů společnostmi vykázaných rezerv na pasivech, narozdíl od potravinářského a spotřebního průmyslu. V případě energetického průmyslu je rozdíl mezi podílem a průměrem podílů vzniklý tím, že společnosti OKD, a. s. a Severní energetická a.s. vytvořily

ve zkoumaném období rezervy dle zvláštních právních předpisů a ostatní rezervy, které tvořily 62,23 % a 71,81 % jejich pasiv, což navyšuje průměr podílů v rámci průmyslu, a na druhé straně společnost innogy Česká republika a.s. měla více než 10% podíl na celkových pasivech v rámci průmyslu, avšak její podíl rezerv na pasivech činil pouhých 0,1 %. Současně jsou rozdíly způsobeny extrémním rozdílem vykázaných hodnot společností ČEZ, a. s. oproti ostatním společnostem, jelikož tato společnost zahrnuje 85 % celkových pasiv a 88 % celkových rezerv vykázaných v rámci energetického průmyslu. V případě elektrotechnického průmyslu, je rozdíl vzniklý především tím, že šest z desíti společností žádné rezervy nevykázalo, přičemž tyto společnosti se i tak podílely na celkovém objemu pasiv v rámci průmyslu (tyto společnosti tvořily 14% podíl na celkovém objemu pasiv). A konečně v případě strojírenského průmyslu je rozdíl způsoben extrémním rozdílem vykázaných hodnot společností ŠKODA AUTO a.s. oproti ostatním společnostem, jelikož tato společnost zahrnuje 76 % celkových pasiv a 95 % celkových rezerv vykázaných v rámci strojírenského průmyslu, přičemž tato společnost vytvořila rezervy, které tvořily podíl 15,29 % na celkových pasivech společnosti. Statistické extrémy, které představují v tomto případě údaje společností ČEZ, a. s. a ŠKODA AUTO a.s., budou níže eliminovány za účelem provedení objektivnějšího srovnání a vyhodnocení. Následující graf č. 4 porovnává podíl vykázaných rezerv v rámci jednotlivých druhů průmyslu na celkový objem rezerv za všechny vybrané společnosti (tj. součtu všech rezerv všech vybraných společností).

Graf 4: Podíl jednotlivých druhů průmyslu na celkové sumě rezerv

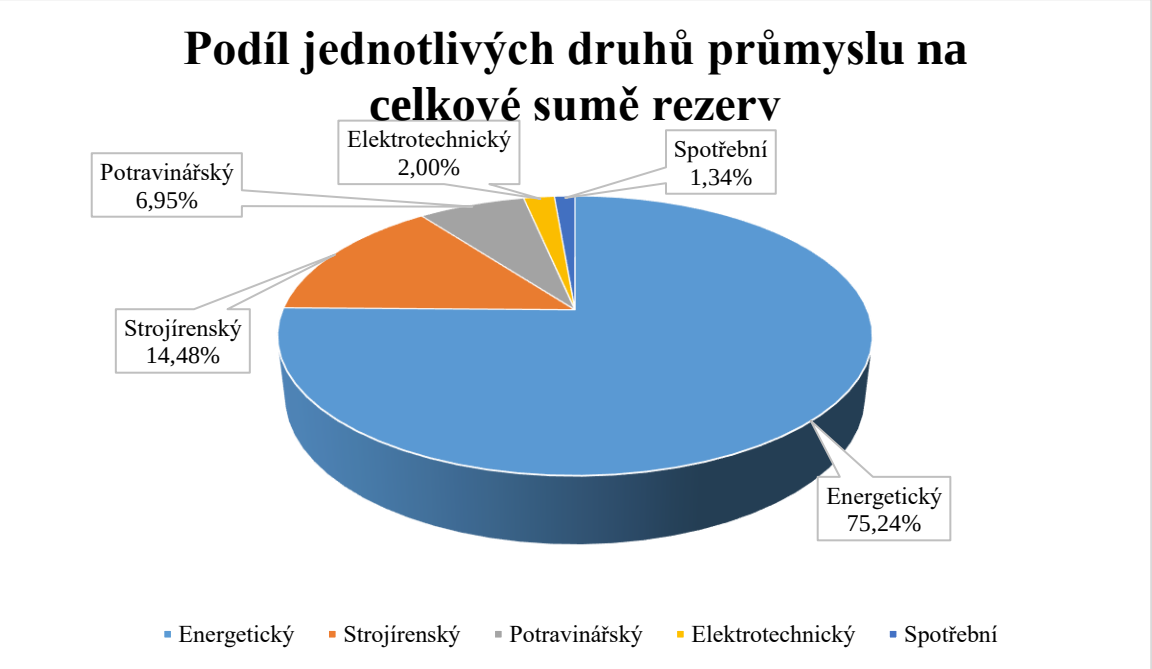


Zdroj: Vlastní práce autora

Z výše uvedeného posouzení rozdílů mezi podílem rezerv a podílem celkových rezerv na celkových pasivech oproti průměru podílů společnostmi vykázaných rezerv na pasivech vyplývá, že rozdíl podílu jednotlivých druhů průmyslu na celkové sumě rezerv mezi energetickým a strojírenským průmyslem a potravinářským, elektrotechnickým a spotřebním průmyslem je způsoben především extrémními hodnotami vykázanými společností ČEZ, a. s. za energetický průmysl a společností ŠKODA AUTO a.s. za strojírenský průmysl ve srovnání s ostatními společnostmi těchto průmyslů.

Pro větší objektivnost srovnání vykázání rezerv vybranými společnostmi bylo provedeno nahrazení těchto extrémů průměrnými hodnotami zbylých devíti společností v rámci energetického a strojírenského průmyslu, poté podíl jednotlivých druhů průmyslu na celkové sumě rezerv byl přepočten dle následujícího grafu č. 5:

Graf 5: Podíl jednotlivých druhů průmyslu na celkové sumě rezerv po přepočtu



Zdroj: Vlastní práce autora

Po nahrazení uvedených dvou společností s extrémními hodnotami oproti ostatním společnostem dle výše uvedeného došlo ke změně celkového objemu pasiv všech vybraných společností všech druhů průmyslů z původních 1.081.838.639 tis. Kč na 256.036.777 tis. Kč a současně došlo ke změně celkového objemu rezerv všech vybraných společností všech druhů průmyslů z původních 116.251.781 tis. Kč. na 14.114.006 tis. Kč. Tato změna měla vliv na změnu rozložení podílů jednotlivých druhů průmyslu na celkové sumě rezerv, nicméně ani takto nedošlo ke změně v pořadí dle podílu, jelikož i po provedené změně má největší podíl na

celkové sumě rezerv vybraného vzorku společností energetický a strojírenský průmysl, naopak nejmenšího podílu dosahuje spotřební a elektrotechnický průmysl.

Největší podíl energetického průmyslu na celkové sumě rezerv je způsoben i tím, že čtyři společnosti v energetickém průmyslu vykázaly rezervy dle zvláštních právních předpisů (pozn. ve výše uvedeném grafu č. 2 jsou zastoupeny pouze tři společnosti energetického průmyslu, které v rozvaze vykázaly rezervy dle zvláštních právních předpisů, jelikož čtvrtou společností je společnost ČEZ, a. s., která sestavila účetní výkazy dle Mezinárodních účetních standardů, resp. Mezinárodních standardů účetního výkaznictví, a tak nebyla v grafu zastoupena, nicméně v druzích rezerv uvedených v příloze k účetní závěrce lze spatřovat analogii s rezervami dle zvláštních právních předpisů) narozdíl od společností v ostatních průmyslech. Ze společností v ostatních druzích průmyslu byl tento typ rezerv vykázán pouze jedinou společností, přičemž hodnota vykázané rezervy nedosahovala v rámci daného průmyslu významné výše (6.000 tis. Kč; 2,13 % elektrotechnického průmyslu). Navíc u této společnosti není z přílohy k účetní závěrce zřejmé, o jaký druh rezervy dle zvláštních právních předpisů se jedná. Druhy rezerv dle zvláštních právních předpisů vykázané společnostmi v energetickém průmyslu a počet společností, který tento druh rezervy vykázal znázorňuje následující graf č. 6:

Graf 6: Vykazované druhy rezerv dle zvláštních právních předpisů s počty společností

Zdroj: Vlastní práce autora

Nejvíce vykazovaným druhem rezerv v rozvaze byly bezesporu ostatní rezervy, které dle Českých účetních standardů vykázalo 31 z 50 vybraných společností, resp. z 35 společností,

které vykázaly jakýkoliv druh rezervy dle Českých účetních standardů, přičemž za nutnou lze považovat potřebu znát obsahovou náplň vykázaných ostatních rezerv, což z pravidla účetní jednotky specifikují v příloze k účetní závěrce. U všech čtyř společností, které sestavily účetní výkazy dle Mezinárodních účetních standardů, resp. Mezinárodních standardů účetního výkaznictví lze říci, že některé rezervy uvedené v příloze k účetní závěrce lze typově považovat za ostatní rezervy vykazované i společnostmi dle Českých účetních standardů. Ostatní rezervy tak v celku vykázalo 35 z 50 vybraných společností. Následující graf č. 7 uvádí druhy ostatních rezerv vykázaných společnostmi v rozvaze a uvedených v příloze k účetní závěrce:

Graf 7: Vykazované druhy ostatních rezerv s počty společností

Zdroj: Vlastní práce autora

Z grafu č. 7 je zřejmé, že nevíce zastoupenými druhy ostatních rezerv jsou rezervy tvořené na zaměstnanecké benefity, kterými jsou prémie, odměny za efektivitu, odměny na odchody do důchodu a jubilea apod., a rezervy tvořené na nevyčerpanou dovolenou. Rezervy tvořené na zaměstnanecké benefity a rezervy na nevyčerpanou dovolenou byly vytvořeny dokonce 17 z 35 společností, které vykázaly ostatní rezervy. Do střední skupiny zastoupených ostatních rezerv spadají rezervy tvořené na rizika, kterými jsou ztrátové projekty, mzdová rizika, budoucí ztráty,

rizika spojená s chovem apod., rezervy tvořené na soudní spory, na poskytnuté záruky a rezervy, které jsou vykázány jako ostatní rezervy, přičemž v příloze k účetní závěrce účetní jednotka uvádí tyto rezervy spolu s výčtem druhů ostatních rezerv jako ostatní blíže nespecifikované rezervy. Tyto druhy rezerv byly vytvořeny 8 až 10 společnostmi z 35 společností, které vykázaly ostatní rezervy. Méně zastoupenými druhy ostatních rezerv, jsou rezervy tvořené na záruční opravy, na úvěrové smlouvy, na obchodní spory, na pokuty a penále (včetně úroku z prodlení) a na nakládání s odpadem. Tyto druhy rezervy byly vytvořeny 2 až 4 společnostmi z 35 společností, které vykázaly ostatní rezervy. Současně do této třetí skupiny méně zastoupených druhů rezerv spadají i ostatní rezervy, u nichž není z přílohy k účetní závěrce zřejmé, o jaké ostatní rezervy se jedná, jelikož účetní jednotka k těmto rezervám neuvádí žádné bližší informace. Poslední skupinou nejméně, resp. výjimečně, zastoupených druhů rezerv jsou rezervy tvořené na daň z příjmů (nejedná se o ostatní rezervu, rezerva měla být vykázána na řádku rezervy na daň z příjmů nikoliv na řádku ostatních rezerv, nicméně společnost Severní energetická a.s. ji jako ostatní rezervu vykázala i v příloze k účetní závěrce uvedla, a proto je s ní tak nakládáno) a rezervy tvořené na audit a daňové poradenství. Tyto druhy rezervy byly vytvořeny pouze 1 společností z 35 společností, které vykázaly ostatní rezervy.

Celkem 3 z 35 společností vykazujících ostatní rezervy ve svých přílohách k účetní závěrce neuvedlo žádné bližší informace k vykázaným ostatním rezervám, a není tak zřejmé o jaké ostatní rezervy se jedná. Informační povinnost účetní jednotky v příloze k účetní závěrce je účetním jednotkám stanovena v ust. § 18 zákona o účetnictví a ust. § 39 a násl. prováděcí vyhláškou o účetnictví, resp. čl. 15 a násl. směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS (dále jen „směrnice EU“), přičemž rozhodujícím faktorem je velikost účetní jednotky dle ust. § 1b zákona o účetnictví, resp. čl. 3 směrnice EU, tedy zda se jedná o mikro, malou, střední či velkou účetní jednotku. V případě provedené analýzy se většinově jedná o velké či střední účetní jednotky. Třemi společnostmi, které vykázaly ostatní rezervy, avšak z jejich přílohy k účetní závěrce není zřejmé, o jaké ostatní rezervy se jedná, jsou společnosti JUTA a.s., Stora Enso Wood Product Ždírec s.r.o. a ETA a. s. Tyto společnosti jsou v souladu se zákonem o účetnictví klasifikovány jakožto velké účetní jednotky. Všechny tyto společnosti ve své příloze k účetní závěrce uvádí účetní metody, účetních postupů při tvorbě rezerv. Společnost JUTA a.s. a společnost Stora

Enso Wood Product Ždírec s.r.o. v doplňujících informacích k rozvaze uvádí i porovnání stavu rezerv s předchozím účetním období. Nicméně ani jedna z těchto tří společností vykázané rezervy ve své příloze k účetní závěrce nespecifikuje. Z právních předpisů však povinnost pro účetní jednotky uvést přímou specifikaci ostatních rezerv nevyplývá, o čemž svědčí i výroky auditorů, které ve všech třech případech znějí, že dle názoru auditora přiložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice společnosti, její finanční výkonnosti a jejich peněžních toků v souladu s českými účetními předpisy. Závěrem tak lze usoudit, že účetní jednotka nepovažovala bližší specifikaci v rozvaze vykázaných rezerv za informaci, jejíž uvedení by bylo nezbytné k posouzení finanční situace účetní jednotky, o čemž svědčí i skutečnost, že ostatní rezervy vykázané společností JUTA a.s. tvořily pouze 0,02% podíl na celkových pasivech společnosti, ostatní rezervy vykázané společností Stora Enso Wood Product Ždírec s.r.o. tvořily pouze 0,31% podíl na celkových pasivech společnosti a ostatní rezervy vykázané společností ETA a. s. tvořily pouze 2,07% podíl na celkových pasivech společnosti.

S ohledem na předchozí odstavec se jeví vhodné závěrem provést stručné porovnání informační povinnosti v příloze k účetní závěrce stanovené českými právními předpisy s informační povinností stanovenou Mezinárodními účetními standardy, resp. Mezinárodními standardy účetního výkaznictví, a to právě z pohledu rezerv. Jelikož se české právní účetní normy zabývají způsoby účtování, účetními metodami, účetní závěrkou včetně informační povinností atd., přičemž Mezinárodní účetní standardy, resp. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví, se zabývají především výkaznictvím, tedy účetní závěrkou včetně informační povinností, existuje předpoklad, že informační povinnost stanovená Mezinárodními účetními standardy, resp. Mezinárodními standardy účetního výkaznictví, je rozsáhlejší.

Informační povinnost vztahující se k rezervám je stanovena body 84 – 92 Mezinárodního účetního standardu 37, kde je mimo jiné stanoveno, že pro každou kategorii rezerv účetní jednotka zveřejní účetní hodnotu na začátku a na konci účetního období, rezervy vytvořené nově v průběhu účetního období včetně přírůstku stávajících rezerv, částky, které byly v průběhu účetního období čerpány (tj. vydány a zúčtovány proti rezervě), nevyčerpané částky rezerv, které byly v průběhu účetního období zrušeny, a přírůstky diskontované výše rezervy za účetní období, ke kterým došlo z důvodu plynutí času, a dopad jakýchkoli změn diskontní sazby. Dále je stanoveno, že pro každou kategorii rezerv zveřejní účetní jednotka stručný popis podstaty závazku a očekávaný časový rozvrh všech výsledných odtoků ekonomického prospěchu, nejistoty ve výši nebo časovém rozvrhu těchto odtoků. Pokud je to pro poskytnutí

odpovídající informace nezbytné, zveřejní účetní jednotka hlavní předpoklady týkající se budoucích událostí, a částku všech očekávaných náhrad s uvedením částky všech aktiv, které byly z důvodu těchto očekávaných náhrad vykázány.

Závěrem je tedy možné říci, že české právní předpisy účetním jednotkám nestanovují přímo takové konkrétní požadavky na informační povinnost v příloze k účetní závěrce ve vztahu k rezervám účetní jednotky jako Mezinárodní účetní standard 37. Jelikož však podstatou přílohy k účetní závěrce je vysvětlení a doplnění údajů vykázaných účetní jednotkou v rozvaze a výkazu zisku a ztráty, bylo by tak s ohledem na neurčitost a obsahové možnosti položky rozvahy ostatní rezervy vhodné, aby účetní jednotky tuto položku rozvahy v příloze k účetní závěrce blíže specifikovaly. České právní předpisy povinnost pro účetní jednotky uvést specifikaci ostatních rezerv přímo nestanovují, proto existuje řada společností, která stejně jako výše uvedené společnosti JUTA a.s., Stora Enso Wood Product Ždírec s.r.o. a ETA a. s. „pouze“ splní svoje zákonné povinnosti a bližší specifikaci ostatních rezerv neprovede. Nelze tak jednoznačně posoudit, zdali je vykazování věrné či poctivé.

5 ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo seznámit čtenáře s problematikou rezerv, jejich členěním a charakteristikou a vysvětlením důvodů a vymezením přínosů jejich tvorby.

V souladu se zákonem o účetnictví vedou účetní jednotky účetnictví dle stanovených účetních zásad, mezi které patří i zásada opatrnosti. Opatrností lze rozumět odhad účetní jednotky současných a budoucích očekávaných jevů při uvážení případných rizik, s nimiž mohou souviset následné ztráty, a jejich vlivů na následující účetní období. Obecně platí, že aktiva a výnosy nelze nadhodnocovat, pasiva a náklady podhodnocovat. Zásada opatrnosti se pak projevuje především tvorbou opravných položek a rezerv.

Z právních předpisů, které byly rozebrány v teoretické části bakalářské práce, vyplývá, že rezervy jsou členěny na daňové rezervy a účetní rezervy a další způsob vykazování rezerv, a to dle Mezinárodních účetních standardů, resp. Mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Je zřejmé, že všechny tyto druhy rezerv mají shodný znak, kterým je, že při tvorbě rezerv je účetní jednotce znám pouze účel této rezervy, výše rezervy a období, ve kterém bude rezerva využita k tomuto účelu, jsou však pouhým odhadem účetní jednotky. Daňové rezervy jsou svojí tvorbou pro účetní jednotky náročnější než rezervy účetní především pro podmínky stanovené zákonem o rezervách, které účetní jednotka musí dodržet, aby daná rezerva byla skutečně považována za daňově uznatelnou.

V praktické části bakalářské práce bylo vysvětleno účtování tvorby, zúčtování a zrušení daňových rezerv, účetních rezerv a rezerv dle Mezinárodních účetních standardů, resp. Mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Následně bylo objasněno, že se tyto rezervy promítají do účetních výkazů, konkrétně do rozvahy části pasiv a výkazu zisku a ztráty, kde se jedná o nákladové účty. Ve třetí části byla provedena analýza a komparace dat o vykázaných druzích rezerv 50 vybraných společností.

Výsledkem analýzy bylo zjištění, že celkem 78 % společností z vybraného vzorku vykazuje nějaký druh rezervy, přičemž pouze 8 % z těchto 78 % zveřejnilo účetní závěrku sestavenou dle Mezinárodních účetních standardů, resp. Mezinárodních standardů účetního výkaznictví, a současně ve svých účetních výkazech vykázalo rezervy. Jednotlivá vybraná odvětví průmyslu lze na základě provedené analýzy a komparace dat seřadit podle nejvyššího podílu rezerv jednotlivých odvětví na celkové sumě rezerv za všechna odvětví následovně – energetický průmysl, strojírenský průmysl, potravinářský průmysl, elektrotechnický průmysl a spotřební

průmysl. Největší podíl energetického průmyslu na celkové sumě rezerv je způsoben tím, že čtyři společnosti v energetickém průmyslu vykázaly rezervy dle zvláštních právních předpisů narozdíl od společností v ostatních průmyslech. Tyto rezervy byly tvořeny rezervami na nakládání s odpadem, rezervami na sanaci a rekultivaci pozemků, rezervami na důlní škody a likvidaci dolu, jadernými rezervami a rezervami na emise.

Nejvíce vykazovanými rezervami v rozvaze však byly ostatní rezervy, které vykázalo 31 z celkových 50 společností, a rezervy na daň z příjmů, které vykázalo 21 z celkových 50 společností. Z provedené analýzy vykázaných ostatních rezerv vyšlo najevo, že nejvíce zastoupenými druhy ostatních rezerv byly rezervy na zaměstnanecké benefity, rezervy na nevyčerpanou dovolenou, rezervy na rizika, rezervy na soudní spory, rezervy na poskytnuté záruky a další, přičemž pouze 3 společnosti z 31 společností, které vykázaly ostatní rezervy, ve svých přílohách k účetní závěrce nespecifikovaly, o jaké ostatní rezervy se jednalo. Povinnost detailněji specifikovat ostatní rezervy účetním jednotkám z českých právních předpisů neplyne. S ohledem na neurčitost a obsahové možnosti položky rozvahy ostatní rezervy a podstatu přílohy k účetní závěrce, kterou je vysvětlení a doplnění údajů vykázaných účetní jednotkou v rozvaze a výkazu zisku a ztráty, by však bylo vhodné, aby především velké účetní jednotky tuto položku rozvahy vždy v příloze k účetní závěrce blíže specifikovaly. Je tak snižována vypovídací schopnost účetní závěrky.

Úplným závěrem lze zkonstatovat, že rezervy jsou využívány více či méně bez ohledu na druh průmyslu, jelikož účetní jednotky dodržují zásadu opatrnosti, na kterou druh průmyslu nemá přímo vliv. Druh průmyslu pak může ovlivnit pouze typ rezervy, resp. účel, pro který je účetní jednotkou rezerva tvořena.

6 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BRYCHTA, Ivan et al. *Meritum Účetnictví podnikatelů 2018*. 15. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2018, 544 s. ISBN 978-80-7552-989-3.

BŘEZINOVÁ, Hana. *Finanční účetnictví*. 1 vyd. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, 2016, 158 s. ISBN 978-80-87314-82-1.

Commission regulation No 1126/2008 of 3 November 2008, adopting certain international accounting standards in accordance with Regulation (EC) No 1606/2002 of the European Parliament and of the Council. Dostupné z www: https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/HTML/?uri=CELEX:32008R1126&from=CS.

České účetní standardy. In: *ÚZ č. 1253,* Ostrava-Hrabůvka: Sagit, 2018, č. 1253, ISBN 978-80-7488-286-9.

KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého.* 16. vyd. Praha: Bova Polygon, 2012, 417 s. ISBN 80-7273-130-0.

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS), včetně Mezinárodních účetních standardů (IAS) a Interpretací k 1. lednu 2005, Praha: Svaz účetních, 2005, 2249 s. ISBN 1-904230-79-2.

Obchodní rejstřík, resp. Sbírka listin. Dostupné z www: https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik.

Rozsudek Nejvyššího správního soudu č.j.: 9 Afs 7/2009-40.

Rozsudek Nejvyššího správního soudu č.j.: 10 Afs 204/2015-40.

RYNEŠ, Petr. *Podvojné účetnictví a účetní závěrka*. 18. vyd. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2018, 1063 s. ISBN 978-80-7554-116-1.

Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS.

Vyhláška Ministerstva financí č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 44/1988 Sb., o ochraně a využití nerostného bohatství (horní zákona), ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 61/1977 Sb., o lesích, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 334/1992 Sb., o ochraně zemědělského půdního fondu, ve pozdějších předpisů.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

7 SEZNAM SCHÉMAT, TABULEK A GRAFŮ

Schéma 1: Rozhodovací diagram 32
Schéma 2: Tvorba daňové rezervy 37
Schéma 3: Převod peněžních prostředků na depozitní účet 38
Schéma 4: Čerpání a zrušení daňové rezervy 38
Schéma 5: Tvorba účetní rezervy v provozní činnosti 40
Schéma 6: Čerpání a zrušení účetní rezervy v provozní činnosti 40
Schéma 7: Tvorba účetní rezervy ve finanční činnosti 41
Schéma 8: Čerpání a zrušení účetní rezervy ve finanční činnosti 41
Schéma 9: Tvorba účetní rezervy na daň z příjmů 41
Schéma 10: Čerpání a zrušení účetní rezervy na daň z příjmů 42
Schéma 11: Tvorba rezervy dle IAS 37 43
Schéma 12: Čerpání a zrušení rezervy dle IAS 37 43

Tabulka 1: Porovnání znalosti skutečností 34
Tabulka 2: Příklad tvorby a čerpání daňové rezervy 39
Tabulka 3: Příklad tvorby a čerpání účetní rezervy v provozní činnosti 40
Tabulka 4: Příklad tvorby a čerpání účetní rezervy ve finanční činnosti 41
Tabulka 5: Příklad tvorby a čerpání účetní rezervy na daň z příjmů 42
Tabulka 6: Rezervy v rozvaze – pasiva 45
Tabulka 7: Rezervy ve výkazu zisku a ztráty – druhové členění 45
Tabulka 8: Rezervy ve výkazu zisku a ztráty – účelové členění 45
Tabulka 9: Podíl rezerv a jejich srovnání – Mlékárna Kunín a.s. 48
Tabulka 10: Podíl rezerv a jejich srovnání – OLMA, a.s. 48
Tabulka 11: Podíl rezerv a jejich srovnání – PENAM, a.s. 48
Tabulka 12: Podíl rezerv a jejich srovnání – UNITED BAKERIES a.s. 49
Tabulka 13: Podíl rezerv a jejich srovnání – Kostelecké uzeniny a.s. 49
Tabulka 14: Podíl rezerv a jejich srovnání – Plzeňská Prazdroj, a.s. 50
Tabulka 15: Podíl rezerv a jejich srovnání – Heineken Česká republika, a.s. 50
Tabulka 16: Podíl rezerv a jejich srovnání – Tereos TTD, a.s. 50
Tabulka 17: Podíl rezerv a jejich srovnání – Moravskoslezské cukrovary s.r.o. 51
Tabulka 18: Podíl rezerv a jejich srovnání – JUTA a.s. 51
Tabulka 19: Podíl rezerv a jejich srovnání – BORGERS CS spol. s r.o. 52
Tabulka 20: Podíl rezerv a jejich srovnání – TONAK a.s. 52
Tabulka 21: Podíl rezerv a jejich srovnání – BAŤA, akciová společnost 52
Tabulka 22: Podíl rezerv a jejich srovnání – JINOTA a.s. 53
Tabulka 23: Podíl rezerv a jejich srovnání – Stora Enso Wood Product Ždírec s.r.o. 53
Tabulka 24: Podíl rezerv a jejich srovnání – Garmin Czech s.r.o. 53
Tabulka 25: Podíl rezerv a jejich srovnání – ETA a. s. 54
Tabulka 26: Podíl rezerv a jejich srovnání – OKD, a.s. 54
Tabulka 27: Podíl rezerv a jejich srovnání – Severní energetická a.s. 55
Tabulka 28: Podíl rezerv a jejich srovnání – ČEZ, a. s. 55
Tabulka 29: Podíl rezerv a jejich srovnání – innogy Česká republika a.s. 56
Tabulka 30: Podíl rezerv a jejich srovnání – FVE CZECH NOVUM s.r.o. 56
Tabulka 31: Podíl rezerv a jejich srovnání – Solar Stříbro s.r.o. 56
Tabulka 32: Podíl rezerv a jejich srovnání – Větrná energie HL s.r.o. 57
Tabulka 33: Podíl rezerv a jejich srovnání – E.ON Energie a.s. 57
Tabulka 34: Podíl rezerv a jejich srovnání – Povodí Ohře, státní podnik 58

Tabulka 35: Podíl rezerv a jejich srovnání – eD system a.s. 58
Tabulka 36: Podíl rezerv a jejich srovnání – OSRAM Česká republika s.r.o. 59
Tabulka 37: Podíl rezerv a jejich srovnání – ŠKODA ELECTRIC a.s. 59
Tabulka 38: Podíl rezerv a jejich srovnání – Trafo CZ, a.s. 59
Tabulka 39: Podíl rezerv a jejich srovnání – ŠKODA AUTO a.s. 60
Tabulka 40: Podíl rezerv a jejich srovnání – TPCAutomobile Czech, s.r.o. 60
Tabulka 41: Podíl rezerv a jejich srovnání – AERO Vodochody AEROSPACE a.s. 61
Tabulka 42: Podíl rezerv a jejich srovnání – LATECOERE Czech Republic s.r.o. 61
Tabulka 43: Podíl rezerv a jejich srovnání – ŠKODA TRANSPORTATION a.s. 62
Tabulka 44: Podíl rezerv a jejich srovnání – Bombardier Transportation Cze a.s. 62
Tabulka 45: Podíl rezerv a jejich srovnání – Iveco Czech Republic, a. s. 63
Tabulka 46: Podíl rezerv a jejich srovnání – SOR Libchavy spol. s r.o. 63
Tabulka 47: Podíl rezerv a jejich srovnání – České loděnice a.s. 63
Tabulka 48: Srovnání vykázaných rezerv napříč jednotlivými druhy průmyslu 67
Tabulka 49: Rezervy vykázané společností Mlékárna Kunín a.s. v rozvaze 85
Tabulka 50: Rezervy vykázané společností Mlékárna Kunín a.s. ve výkazu zisku a ztráty 85
Tabulka 51: Rezervy vykázané společností OLMA, a.s. v rozvaze 85
Tabulka 52: Rezervy vykázané společností OLMA, a.s. ve výkazu zisku a ztráty 85
Tabulka 53: Rezervy vykázané společností PENAM, a.s. v rozvaze 86
Tabulka 54: Rezervy vykázané společností PENAM, a.s. ve výkazu zisku a ztráty 86
Tabulka 55: Rezervy vykázané společností UNITED BAKERIES a.s. v rozvaze 86
Tabulka 56: Rezervy vykázané společností UNITED BAKERIES a.s. ve výkazu zisku a ztráty 86
Tabulka 57: Rezervy vykázané společností Kostelecké uzeniny a.s. v rozvaze 87
Tabulka 58: Rezervy vykázané společností Kostelecké uzeniny a.s. ve výkazu zisku a ztráty 87
Tabulka 59: Rezervy vykázané společností MP Krásno, a.s. v rozvaze 87
Tabulka 60: Rezervy vykázané společností MP Krásno, a.s. ve výkazu zisku a ztráty 87
Tabulka 61: Rezervy vykázané společností Plzeňský Prazdroj, a. s. v rozvaze 87
Tabulka 62: Rezervy vykázané společností Plzeňský Prazdroj, a. s. ve výkazu zisku a ztráty 88
Tabulka 63: Rezervy vykázané společností Heineken Česká republika, a.s. v rozvaze 88
Tabulka 64: Rezervy vykázané společností Heineken Česká republika, a.s. ve výkazu zisku a ztráty 88
Tabulka 65: Rezervy vykázané společností Tereos TTD, a.s. v rozvaze 88
Tabulka 66: Rezervy vykázané společností Tereos TTD, a.s. ve výkazu zisku a ztráty 89
Tabulka 67: Rezervy vykázané společností Moravskoslezské cukrovary s.r.o. v rozvaze 89
Tabulka 68: Rezervy vykázané společností Moravskoslezské cukrovary s.r.o. ve výkazu zisku a ztráty 89
Tabulka 69: Rezervy vykázané společností JUTA a.s. v rozvaze 89
Tabulka 70: Rezervy vykázané společností JUTA a.s. ve výkazu zisku a ztráty 89
Tabulka 71: Rezervy vykázané společností BORGERS CS spol. s r.o. v rozvaze 90
Tabulka 72: Rezervy vykázané společností BORGERS CS spol. s r.o. ve výkazu zisku a ztráty 90
Tabulka 73: Rezervy vykázané společností BLAŽEK PRAHA a.s. v rozvaze 90
Tabulka 74: Rezervy vykázané společností BLAŽEK PRAHA a.s. ve výkazu zisku a ztráty 90
Tabulka 75: Rezervy vykázané společností TONAK a.s. v rozvaze 91
Tabulka 76: Rezervy vykázané společností TONAK a.s. ve výkazu zisku a ztráty 91
Tabulka 77: Rezervy vykázané společností BAŤA, akciová společnost v rozvaze 91
Tabulka 78: Rezervy vykázané společností BAŤA, akciová společnost ve výkazu zisku a ztráty 91
Tabulka 79: Rezervy vykázané společností BOTAS a.s. v rozvaze 91

Tabulka 80: Rezervy vykázané společností BOTAS a.s. ve výkazu zisku a ztráty 92
Tabulka 81: Rezervy vykázané společností JITONA a.s. v rozvaze 92
Tabulka 82: Rezervy vykázané společností JITONA a.s. ve výkazu zisku a ztráty 92
Tabulka 83: Rezervy vykázané společností Stora Enso Wood Products Ždírec s.r.o. v rozvaze 92
Tabulka 84: Rezervy vykázané společností Stora Enso Wood Products Ždírec s.r.o. ve výkazu zisku a ztráty 92
Tabulka 85: Rezervy vykázané společností Garmin Czech s.r.o. v rozvaze 93
Tabulka 86: Rezervy vykázané společností Garmin Czech s.r.o. ve výkazu zisku a ztráty 93
Tabulka 87: Rezervy vykázané společností ETA a. s. v rozvaze 93
Tabulka 88: Rezervy vykázané společností ETA a. s. ve výkazu zisku a ztráty 93
Tabulka 89: Rezervy vykázané společností Společnost OKD, a.s. v rozvaze 94
Tabulka 90: Rezervy vykázané společností Společnost OKD, a.s. ve výkazu zisku a ztráty 94
Tabulka 91: Rezervy vykázané společností Severní energetická a.s. v rozvaze 94
Tabulka 92: Rezervy vykázané společností Severní energetická a.s. ve výkazu zisku a ztráty 94
Tabulka 93: Rezervy vykázané společností innogy Česká republika a.s. v rozvaze 95
Tabulka 94: Rezervy vykázané společností innogy Česká republika a.s. ve výkazu zisku a ztráty 95
Tabulka 95: Rezervy vykázané společností FVE CZECH NOVUM s.r.o. v rozvaze 95
Tabulka 96: Rezervy vykázané společností FVE CZECH NOVUM s.r.o. ve výkazu zisku a ztráty 95
Tabulka 97: Rezervy vykázané společností Solar Stříbro s.r.o. v rozvaze 96
Tabulka 98: Rezervy vykázané společností Solar Stříbro s.r.o. ve výkazu zisku a ztráty 96
Tabulka 99: Rezervy vykázané společností ELDACO a.s. v rozvaze 96
Tabulka 100: Rezervy vykázané společností ELDACO a.s. ve výkazu zisku a ztráty 96
Tabulka 101: Rezervy vykázané společností Větrná energie HL s.r.o. v rozvaze 96
Tabulka 102: Rezervy vykázané společností Větrná energie HL s.r.o. ve výkazu zisku a ztráty 97
Tabulka 103: Rezervy vykázané společností E.ON Energie, a.s. v rozvaze 97
Tabulka 104: Rezervy vykázané společností E.ON Energie, a.s. ve výkazu zisku a ztráty 97
Tabulka 105: Rezervy vykázané společností Povodí Ohře, státní podnik v rozvaze 97
Tabulka 106: Rezervy vykázané společností Povodí Ohře, státní podnik ve výkazu zisku a ztráty 97
Tabulka 107: Rezervy vykázané společností eD system a.s. v rozvaze 98
Tabulka 108: Rezervy vykázané společností eD system a.s. ve výkazu zisku a ztráty 98
Tabulka 109: Rezervy vykázané společností Mironet.cz a.s. v rozvaze 98
Tabulka 110: Rezervy vykázané společností Mironet.cz a.s. ve výkazu zisku a ztráty 98
Tabulka 111: Rezervy vykázané společností BATTEX, spol. s r.o. v rozvaze 99
Tabulka 112: Rezervy vykázané společností BATTEX, spol. s r.o. ve výkazu zisku a ztráty 99
Tabulka 113: Rezervy vykázané společností HE3DA s.r.o. v rozvaze 99
Tabulka 114: Rezervy vykázané společností HE3DA s.r.o. ve výkazu zisku a ztráty 99
Tabulka 115: Rezervy vykázané společností VAPOL CZ s.r.o. v rozvaze 99
Tabulka 116: Rezervy vykázané společností VAPOL CZ s.r.o. ve výkazu zisku a ztráty 99
Tabulka 117: Rezervy vykázané společností OSRAM Česká republika s.r.o. v rozvaze 100
Tabulka 118: Rezervy vykázané společností OSRAM Česká republika s.r.o. ve výkazu zisku a ztráty 100
Tabulka 119: Rezervy vykázané společností EM Brno s.r.o. v rozvaze 100
Tabulka 120: Rezervy vykázané společností EM Brno s.r.o. ve výkazu zisku a ztráty 101
Tabulka 121: Rezervy vykázané společností Trafo CZ, a.s. v rozvaze 101

Tabulka 122: Rezervy vykázané společností Trafo CZ, a.s. ve výkazu zisku a ztráty.....101
Tabulka 123: Rezervy vykázané společností ELEKTROKOV,a.s.ZNOJMO v rozvaze.....101
Tabulka 124: Rezervy vykázané společností ELEKTROKOV,a.s.ZNOJMO ve výkazu zisku a ztráty.....101
Tabulka 125: Rezervy vykázané společností Toyota Peugeot Citroën Automobile Czech, s.r.o. v rozvaze.....102
Tabulka 126: Rezervy vykázané společností Toyota Peugeot Citroën Automobile Czech, s.r.o. ve výkazu zisku a ztráty.....102
Tabulka 127: Rezervy vykázané společností AERO Vodochody AEROSPACE a.s. v rozvaze 103
Tabulka 128: Rezervy vykázané společností AERO Vodochody AEROSPACE a.s. ve výkazu zisku a ztráty.....103
Tabulka 129: Rezervy vykázané společností LATECOERE Czech Republic s.r.o. v rozvaze 103
Tabulka 130: Rezervy vykázané společností LATECOERE Czech Republic s.r.o. ve výkazu zisku a ztráty.....103
Tabulka 131: Rezervy vykázané společností Bombardier Transportation Czech Republic a.s. v rozvaze.....104
Tabulka 132: Rezervy vykázané společností Bombardier Transportation Czech Republic a.s. ve výkazu zisku a ztráty.....104
Tabulka 133: Rezervy vykázané společností Iveco Czech Republic, a. s. v rozvaze 104
Tabulka 134: Rezervy vykázané společností Iveco Czech Republic, a. s. ve výkazu zisku a ztráty.....104
Tabulka 135: Rezervy vykázané společností SOR Libchavy spol. s r.o. v rozvaze.....105
Tabulka 136: Rezervy vykázané společností SOR Libchavy spol. s r.o. ve výkazu zisku a ztráty.....105
Tabulka 137: Rezervy vykázané společností České loděnice a.s. v rozvaze 105
Tabulka 138: Rezervy vykázané společností České loděnice a.s. ve výkazu zisku a ztráty ..105
Tabulka 139: Rezervy vykázané společností Loděnice Vltava s.r.o. v rozvaze.....105
Tabulka 140: Rezervy vykázané společností Loděnice Vltava s.r.o. ve výkazu zisku a ztráty 106

Graf 1: Počty vykázaných rezerv.....65
Graf 2: Zastoupení jednotlivých typů rezerv.....66
Graf 3: Porovnání celkových pasiv napříč jednotlivými druhy průmyslu 67
Graf 4: Podíl jednotlivých druhů průmyslu na celkové sumě rezerv 68
Graf 5: Podíl jednotlivých druhů průmyslu na celkové sumě rezerv po přepočtu 69
Graf 6: Vykazované druhy rezerv dle zvláštních právních předpisů s počty společností 70
Graf 7: Vykazované druhy ostatních rezerv s počty společností.....71

8 PŘÍLOHY

Příloha I: Výkony uznané jako výdaj (náklad) pro tvorbu rezervy na pěstební činnosti dle přílohy k zákonu o rezervách

1. Obnova lesa výsevem osiva
    a) první výsev osiva
    b) opakovaný výsev osiva.
2. Obnova lesa sadbou
    a) první sadba
    b) opakovaná sadba.
3. Příprava půdy pro obnovu lesa
    a) příprava půdy pro přirozenou obnovu lesa
    b) příprava půdy pro obnovu lesa výsevem osiva
    c) příprava půdy pro obnovu lesa sadbou.
4. Ošetřování dřevin mladých lesních porostů.
5. Mechanická a chemická ochrana mladých lesních porostů proti zvěři.
6. Zřizování oplocenek při oplocování mladých lesních porostů.
7. Ochrana mladých lesních porostů ostatní
    a) proti buření
    b) proti hlodavcům
    c) proti klikorohu borovém
    d) výsek plevelných dřevin.

8. Prořezávky, prostřihávky a výkony spojené s vytvořením rozčleňovací linie.
9. Ochrana lesa proti zvěři mechanická, chemická, údržba a opravy oplocenek.
10. Ochrana lesa proti hmyzím škůdcům.
11. Hnojení lesních porostů.
12. Vyvětvování lesních porostů.
13. Odstraňování klestu.
14. Probírky do 40 let věku lesních porostů.
15. Opatření k obnově porostů s nevhodnou nebo náhradní dřevinnou skladbou.

Příloha II: Obecné údaje o vybraných společnostech, včetně údajů o vykázaných rezervách v účetních výkazech

8.1.1 Charakteristika společností potravinářského průmyslu

- Společnost Mlékárna Kunín a.s., Kunín č.p. 291, Kunín, IČ: 45192294 se zabývá výrobou mléčných výrobků, především jogurtů, fermentovaných nápojů, smetany, mléka, másla a dezertů, kterými jsou např. termix, mléčná rýže apod. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 49: Rezervy vykázané společností Mlékárna Kunín a.s. v rozvaze

B.	Rezervy	7 455
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	4 300
B.4.	Ostatní rezervy	3 155

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 50: Rezervy vykázané společností Mlékárna Kunín a.s. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	61 258
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-2 413
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost OLMA, a.s., Pavelkova 597/18, Olomouc – Holice, IČ: 47675730 se zabývá výrobou mléčných výrobků, především jogurtů, zakysaných nápojů, smetany, mléka, másla, tvarohů, sýrů a dezerty, kterými jsou např. pudinky. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 51: Rezervy vykázané společností OLMA, a.s. v rozvaze

B.	Rezervy	2 910
B.4.	Ostatní rezervy	2 910

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 52: Rezervy vykázané společností OLMA, a.s. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	30 056
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-96
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost PENAM, a.s., Cejl 504/38, Brno – Zábrdovice, IČ: 46967851 se zabývá výrobou pekárenských a mlýnských produktů, kterými jsou především rohlíky, housky, chleba a obdobné druhy pečiva, sladké pečivo jako záviny, buchty, koláče, vánočky apod., mouky, krupice a strouhanky. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 53: Rezervy vykázané společností PENAM, a.s. v rozvaze

B.	Rezervy	33 562
B.4.	Ostatní rezervy	33 562

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 54: Rezervy vykázané společností PENAM, a.s. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	44 401
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	195
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	3 765

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost UNITED BAKERIES a.s., Pekařská 1/598, Praha 5 – Jinonice, IČ: 28976231 je pekárenská skupina, která vznikla spojením dvou českých skupin Delta Pekárny a Odkolek. Společnost se zabývá výrobou pekárenských výrobků, kterými jsou především rohlíky, housky, chleba a obdobné druhy pečiva, sladké pečivo jako záviny, koláče, donutů, koblih, vánoček apod. a strouhanek. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 55: Rezervy vykázané společností UNITED BAKERIES a.s. v rozvaze

B.	Rezervy	40 965
B.4.	Ostatní rezervy	40 965

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 56: Rezervy vykázané společností UNITED BAKERIES a.s. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	34 224
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	23 966
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost Kostelecké uzeniny a.s., Kostelec č.p. 60, Kostelec, IČ: 46900411 zpracováním masa a výrobou masných produktů, především párků, klobás, šunek a trvanlivých salámů. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 57: Rezervy vykázané společností Kostelecké uzeniny a.s. v rozvaze

B.	Rezervy	77 363
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	16 957
B.4.	Ostatní rezervy	60 406

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 58: Rezervy vykázané společností Kostelecké uzeniny a.s. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	128 078
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	14 016
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost MP Krásno, a.s., Hranická 430/34, Valašské Meziříčí – Krásno nad Bečvou, IČ: 25572890 se zabývá výrobou uzenin a masných výrobků, především párků, klobás, šunek a měkkých a trvanlivých salámů, uzených mas a zabijačkových produktů jako jsou jelítka, tlačenka, prejt, škvarky apod. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 59: Rezervy vykázané společností MP Krásno, a.s. v rozvaze

B.	Rezervy	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 60: Rezervy vykázané společností MP Krásno, a.s. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	79 242
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost Plzeňský Prazdroj, a. s., U Prazdroje 64/7, Plzeň – Východní Předměstí, IČ: 45357366 se zabývá výrobou piva a jiných nápojů, především se jedná o značky Pilsner Urquell, Gambrinus, Kozel, Radegast, Birell, Excelent, Frisco, Kingswood, Master, Klasik a Primus. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v milionech Kč):

Tabulka 61: Rezervy vykázané společností Plzeňský Prazdroj, a. s. v rozvaze

B.	Rezervy	409
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	109
B.4.	Ostatní rezervy	300

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 62: Rezervy vykázané společností Plzeňský Prazdroj, a. s. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	228
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-4
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	1

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost Heineken Česká republika, a.s., U Pivovaru 1, Krušovice, IČ: 45148066 je skupinou pivovarů zabývající se výrobou piva, jedná se především o značky Starobrno, Zlatoprame, Krušovice, Heineken, Březňák, Desperados, Strongbow, Zlatý bažant, Louny a Dačický. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 63: Rezervy vykázané společností Heineken Česká republika, a.s. v rozvaze

B.	Rezervy	109 155
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	17 519
B.4.	Ostatní rezervy	91 636

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 64: Rezervy vykázané společností Heineken Česká republika, a.s. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	90 357
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-42 374
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	-4 162

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost Tereos TTD, a.s., Palackého náměstí 1, Dobrovice, IČ: 16193741 se zabývá výrobou cukru, lihu, pelet (krmivo pro hospodářská zvířata) a lihovarnických výpalků. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 65: Rezervy vykázané společností Tereos TTD, a.s. v rozvaze

B.	Rezervy	45 805
B.4.	Ostatní rezervy	45 805

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 66: Rezervy vykázané společností Tereos TTD, a.s. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	34 528
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-56 484
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost Moravskoslezské cukrovary s.r.o., Cukrovarská 657, Hrušovany nad Jevišovkou, IČ: 46900764 se zabývá výrobou cukru. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 67: Rezervy vykázané společností Moravskoslezské cukrovary s.r.o. v rozvaze

B.	Rezervy	255 282
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	21 780
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	11 600
B.4.	Ostatní rezervy	221 902

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 68: Rezervy vykázané společností Moravskoslezské cukrovary s.r.o. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	19 707
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-21 806
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

8.1.2 Charakteristika společností spotřebního průmyslu

- Společnost JUTA a.s., Dukelská 417, Dvůr Králové nad Labem, IČ: 45534187 se zabývá výrobou produktů pro stavebnictví a zemědělství, obalových materiálu a materiálu pro technické účely. Mezi tyto produkty patří příze, tkaniny, pytle, vázací motouzy a lana z přírodních materiálů. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 69: Rezervy vykázané společností JUTA a.s. v rozvaze

B.	Rezervy	1 135
B.4.	Ostatní rezervy	1 135

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 70: Rezervy vykázané společností JUTA a.s. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	45 095
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	4 746
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost BORGERS CS spol. s r.o., Mánesova 2150/81, Plzeň – Jižní Předměstí, IČ: 49787365 se zabývá výrobou textilií a výlisků pro světové automobilky, které se využívají v interiérech, zavazadlovém prostoru a na dalších místech. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 71: Rezervy vykázané společností BORGERS CS spol. s r.o. v rozvaze

B.	Rezervy	34 771
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	12 000
B.4.	Ostatní rezervy	22 771

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 72: Rezervy vykázané společností BORGERS CS spol. s r.o. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	87 575
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	12 008
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost BLAŽEK PRAHA a.s., U továren 261/27, Praha 10 – Hostivař, IČ: 25624407 se zabývá výrobou a prodejem oděvů, jedná se o pánské oblečení jako obleky, košile, saka, kalhoty apod., obuv a doplňky, kterými jsou kravaty, motýlky, kapesníčky, opasky apod. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 73: Rezervy vykázané společností BLAŽEK PRAHA a.s. v rozvaze

B.	Rezervy	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 74: Rezervy vykázané společností BLAŽEK PRAHA a.s. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	0
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost TONAK a.s., Zborovská 823/65, Nový Jičín, IČ: 00013226 se zabývá výrobou a prodejem pokrývek hlavy, kterými jsou klobouky, cylindry, buřinky barety a čepice. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 75: Rezervy vykázané společností TONAK a.s. v rozvaze

B.	Rezervy	2 789
B.4.	Ostatní rezervy	2 789

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 76: Rezervy vykázané společností TONAK a.s. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	-621
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-4 608
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost BAŤA, akciová společnost, Dlouhá ul. 130, Zlín, IČ: 44268050 se zabývá výrobou a prodejem bot, kabelek a různých doplňků, především se jedná o sandály, pantofle, tenisky, polobotky, mokasíny, domácí obuv, zimní boty, zdravotní boty apod., z doplňků pak o pánské tašky, batohy, zavazadla, peněženky, opasky, šátky, rukavice, čepice, bundy, ponožky apod. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 77: Rezervy vykázané společností BAŤA, akciová společnost v rozvaze

B.	Rezervy	2 965
B.4.	Ostatní rezervy	2 965

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 78: Rezervy vykázané společností BAŤA, akciová společnost ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	33 825
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	25
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost BOTAS a.s., Smetanova 842, Skuteč, IČ: 00013595 se zabývá výrobou a prodejem obuvi, bruslí, oblečení a doplňků, především se jedná o sportovní obuv, kopačky, halovou obuv apod., a z doplňků pak o trička, ponožky a tkaničky. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 79: Rezervy vykázané společností BOTAS a.s. v rozvaze

B.	Rezervy	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 80: Rezervy vykázané společností BOTAS a.s. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	761
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost JITONA a.s., Wilsonova 222/25, Soběslav – Soběslav III, IČ: 18164439 se zabývá výrobou a exportem nábytku, matrací a roštů a bytových doplňků, zejména se jedná o nábytek do ložnice, obývacího pokoje a předsíně. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 81: Rezervy vykázané společností JITONA a.s. v rozvaze

B.	Rezervy	3 208
B.4.	Ostatní rezervy	3 208

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 82: Rezervy vykázané společností JITONA a.s. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	12 615
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-1 103
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost Stora Enso Wood Products Ždírec s.r.o., Nádražní 66, Ždírec nad Doubravou, IČ: 25264605 se zabývá výrobou a prodejem především řeziva a vedlejších produktů při jeho zpracování, jedná se o kůru, piliny, hobliny a dřevní štěpku. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 83: Rezervy vykázané společností Stora Enso Wood Products Ždírec s.r.o. v rozvaze

B.	Rezervy	121 363
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	66 769
B.4.	Ostatní rezervy	54 594

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 84: Rezervy vykázané společností Stora Enso Wood Products Ždírec s.r.o. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	125 257
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	11 552
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost Garmin Czech s.r.o., Evropská 16/176, Praha 6 – Vokovice, IČ: 01739808 se zabývá prodejem výrobků především pro oblasti auto-moto, mobilní komunikace, outdoor, sport&fitness apod. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 85: Rezervy vykázané společností Garmin Czech s.r.o. v rozvaze

B.	Rezervy	184
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	184

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 86: Rezervy vykázané společností Garmin Czech s.r.o. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	6 311
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost ETA a. s., Křižíkova 148/34, Praha 8 – Karlín, IČ: 27544001 se zabývá výrobou a prodejem domácích spotřebičů, především se jedná o kuchyňské roboty, multifunkční mixéry, vysavače, fény, žehličky, chladničky, zvlhčovače vzduchu, zubní kartáčky, domácí pekárny apod. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 87: Rezervy vykázané společností ETA a. s. v rozvaze

B.	Rezervy	22 211
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	729
B.4.	Ostatní rezervy	21 482

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 88: Rezervy vykázané společností ETA a. s. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	52 297
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	21 482
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

8.1.3 Charakteristika společností energetického průmyslu

- Společnost OKD, a.s., Stonavská 2179, Karviná – Doly, IČ: 05979277 se zabývá těžbou černého uhlí, především černé uhlí vyhledává, těží, upravuje, zušlechťuje a prodává. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 89: Rezervy vykázané společností Společnost OKD, a.s. v rozvaze

B.	Rezervy	5 645 966
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	503 860
B.4.	Ostatní rezervy	5 142 106

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 90: Rezervy vykázané společností Společnost OKD, a.s. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	103 776
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-472 582
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost Severní energetická a.s., Václava Řezáče 315, Most, IČ: 28677986 se zabývá těžbou hnědého uhlí. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 91: Rezervy vykázané společností Severní energetická a.s. v rozvaze

B.	Rezervy	3 268 891
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	3 265 628
B.4.	Ostatní rezervy	3 263

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 92: Rezervy vykázané společností Severní energetická a.s. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	-91 175
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-220 878
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	19

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost ČEZ, a. s., Duhová 2/1444, Praha 4, IČ: 45274649 se zabývá především těžbou uhlí a výrobou, distribucí a prodejem energií. Společnost provozuje jaderné, uhelné, vodní, větrné a sluneční elektrárny. Tato společnost sestavila účetní výkazy dle mezinárodních účetních standardů, resp. mezinárodních standardů účetního výkaznictví, přičemž v rozvaze – pasivech vykázala krátkodobé rezervy ve výši 6.889 mil. Kč a dlouhodobé rezervy ve výši 62.971 mil. Kč, které jsou blíže specifikované v příloze k účetní závěrce.

- Společnost innogy Česká republika a.s., Limuzská 3135/12, Praha 10 – Strašnice, IČ: 24275051 se zabývá distribucí a skladováním zemního plynu a výrobou a distribucí

elektřiny a tepla. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 93: Rezervy vykázané společností innogy Česká republika a.s. v rozvaze

B.	Rezervy	75 093
B.4.	Ostatní rezervy	75 093

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 94: Rezervy vykázané společností innogy Česká republika a.s. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	33 239
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	11 716
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost FVE CZECH NOVUM s.r.o., Nové Ouholice 43, Nová Ves – Nové Ouholice, IČ: 29023165 je provozovatelem fotovoltaické elektrárny Vepřek a zabývá se výrobou elektřiny. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 95: Rezervy vykázané společností FVE CZECH NOVUM s.r.o. v rozvaze

B.	Rezervy	26 352
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	16 699
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	9 653

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 96: Rezervy vykázané společností FVE CZECH NOVUM s.r.o. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	63 900
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	1 931
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost Solar Stříbro s.r.o., Na Vypichu 288/13, Praha 6 – Liboc, IČ: 29068576 je provozovatelem fotovoltaické elektrárny Stříbro a zabývá se výrobou elektřiny. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 97: Rezervy vykázané společností Solar Stříbro s.r.o. v rozvaze

B.	Rezervy	19 215
B.4.	Ostatní rezervy	19 215

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 98: Rezervy vykázané společností Solar Stříbro s.r.o. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	2 089
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	783
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost ELDACO a.s., Moravské náměstí 1007/14, Brno – Veveří, IČ: 63476860 se zabývá projektováním větrných elektráren, realizováním těchto projektů a provozováním větrných elektráren. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 99: Rezervy vykázané společností ELDACO a.s. v rozvaze

B.	Rezervy	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 100: Rezervy vykázané společností ELDACO a.s. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	2 777
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost Větrná energie HL s.r.o., Revoluční 655/1, Praha 1 – Staré Město, IČ: 26976731 je provozovatelem větrných elektráren Větrného parku Horní Loděnice – Lipina a zabývá se výrobou elektřiny. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 101: Rezervy vykázané společností Větrná energie HL s.r.o. v rozvaze

B.	Rezervy	9 860
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	9 860

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 102: Rezervy vykázané společností Větrná energie HL s.r.o. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	1 741
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost E.ON Energie, a.s., F. A. Gernstnera 2151/6, České Budějovice – České Budějovice 7, IČ: 26078201 se zabývá výrobou elektrické a tepelné energie a obchodováním s elektrickou energií a plynem. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 103: Rezervy vykázané společností E.ON Energie, a.s. v rozvaze

B.	Rezervy	369 189
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	49 153
B.4.	Ostatní rezervy	320 036

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 104: Rezervy vykázané společností E.ON Energie, a.s. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	211 110
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	67 851
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost Povodí Ohře, státní podnik, Bezručova 4219, Chomutov, IČ: 70889988 se zabývá správou významných vodních toků, činnostmi spojenými se zjišťováním a hodnocením stavu povrchových a podzemních vod apod. a výrobou elektrické energie v malých vodních elektrárnách. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 105: Rezervy vykázané společností Povodí Ohře, státní podnik v rozvaze

B.	Rezervy	142 324
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	18 991
B.4.	Ostatní rezervy	123 333

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 106: Rezervy vykázané společností Povodí Ohře, státní podnik ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	23 646
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	3 152
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

8.1.4 Charakteristika společností elektrotechnického průmyslu

- Společnost eD system a.s., Novoveská 1262/95, Ostrava – Mariánské Hory, IČ: 47974516 se zabývá výrobou produktů v odvětví informačních a komunikačních technologií a vývozem, dovozem a prodejem těchto produktů a produktů jiných producentů. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 107: Rezervy vykázané společností eD system a.s. v rozvaze

B.	Rezervy	20 266
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	19 627
B.4.	Ostatní rezervy	639

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 108: Rezervy vykázané společností eD system a.s. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	1 115 074
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	111
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost Mironet.cz a.s., Nad Kajetánkou 1478/26, Praha 6 – Břevnov, IČ: 28189647 se zabývá výrobou produktů v odvětví informačních a komunikačních technologií a vývozem, dovozem a prodejem těchto produktů a produktů jiných producentů. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 109: Rezervy vykázané společností Mironet.cz a.s. v rozvaze

B.	Rezervy	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 110: Rezervy vykázané společností Mironet.cz a.s. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	625
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost BATTEX, spol. s r.o., Politických vězňů 1337, Slaný, IČ: 25672363 se zabývá výrobou, prodejem a repasí akumulátorových baterií. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 111: Rezervy vykázané společností BATTEX, spol. s r.o. v rozvaze

B.	Rezervy	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 112: Rezervy vykázané společností BATTEX, spol. s r.o. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	2 248
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost HE3DA s.r.o., Beranových 130, Praha 9 – Letňany, IČ: 28949935 se zabývá výzkumem a vývojem bateriových technologií, jejich výrobou a uváděním na trh. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 113: Rezervy vykázané společností HE3DA s.r.o. v rozvaze

B.	Rezervy	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 114: Rezervy vykázané společností HE3DA s.r.o. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	8
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost VAPOL CZ s.r.o., Zašová č.p. 270, Zašová, IČ: 26783789 se zabývá prodejem tažných zařízení, elektroinstalací na veškeré vozy a prodejem doplňkových světel a pracovní techniky. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 115: Rezervy vykázané společností VAPOL CZ s.r.o. v rozvaze

B.	Rezervy	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 116: Rezervy vykázané společností VAPOL CZ s.r.o. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	505
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost OSRAM Česká republika s.r.o., Zahradní 1442/46, Bruntál, IČ: 25863321 se zabývá vývojem a výrobou wolframových a molybdenových spirál a drátů, využívaných při výrobě žhavících žárovek, klasických i kompaktních zářivek, halogenových žárovek, žárovek pro automobily a speciálních zdrojů světla, dále vyrábí halogenidové výbojky a skleněné baňky pro speciální zdroje světla. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 117: Rezervy vykázané společností OSRAM Česká republika s.r.o. v rozvaze

B.	Rezervy	22 978
B.4.	Ostatní rezervy	22 978

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 118: Rezervy vykázané společností OSRAM Česká republika s.r.o. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	25 652
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	6 607
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost ŠKODA ELECTRIC a.s., Průmyslová 610/2a, Plzeň – Doudlevce, IČ: 47718579 je výrobcem trakčních pohonů a trakčních motorů pro lokomotivy, tramvaje, EMU (elektrické jednotky), metro, důlní vozidla a zároveň je výrobcem trolejbusů a elektrických autobusů. Tato společnost sestavila účetní výkazy dle mezinárodních účetních standardů, resp. mezinárodních standardů účetního výkaznictví, přičemž v rozvaze – pasivech vykázala krátkodobé rezervy ve výši 227 107 tis. Kč a dlouhodobé rezervy ve výši 5 286 tis. Kč, které jsou blíže specifikované v příloze k účetní závěrce.

- Společnost EM Brno s.r.o., Jílkova 1537/124, Brno – Židenice, IČ: 64507301 se zabývá výrobou elektromotorů pro lehký a střední strojírenský průmysl v kusových i hromadných sériích i výrobou nestandardních elektromotorů. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 119: Rezervy vykázané společností EM Brno s.r.o. v rozvaze

B.	Rezervy	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 120: Rezervy vykázané společností EM Brno s.r.o. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	16 104
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost Trafo CZ, a.s., Koutníkova 208/12, Hradec Králové – Plotiště nad Labem, IČ: 27636224 se zabývá výrobou, prodejem, opravami, revizí a diagnostikou transformátorů. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 121: Rezervy vykázané společností Trafo CZ, a.s. v rozvaze

B.	Rezervy	6 000
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	6 000

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 122: Rezervy vykázané společností Trafo CZ, a.s. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	7 486
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	3 000
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost ELEKTROKOV,a.s.ZNOJMO, Kotkova 3582/19, Znojmo, IČ: 44026587 se zabývá vývojem a výrobou transformátorů, tlumivek a vinutých dílů v sériové i zakázkové výrobě. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 123: Rezervy vykázané společností ELEKTROKOV,a.s.ZNOJMO v rozvaze

B.	Rezervy	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 124: Rezervy vykázané společností ELEKTROKOV,a.s.ZNOJMO ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	2 346
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	48

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

8.1.5 Charakteristika společností strojírenského (i automobilového) průmyslu

- Společnost ŠKODA AUTO a.s., tř. Václava Klementa 869, Mladá Boleslav – Mladá Boleslav II, IČ: 00177041 se zabývá vývojem, výrobou a prodejem vozidel a jejich příslušenstvím. Tato společnost sestavila účetní výkazy dle mezinárodních účetních standardů, resp. mezinárodních standardů účetního výkaznictví, přičemž v rozvaze – pasivech vykázala krátkodobé rezervy ve výši 20 424 mil. Kč a dlouhodobé rezervy ve výši 13 120 mil. Kč, které jsou blíže specifikované v příloze k účetní závěrce.

- Společnost Toyota Peugeot Citroën Automobile Czech, s.r.o., Na Hradbách 126, Kolín – Kolín I, IČ: 25613528 se zabývá vývojem, výrobou a prodejem vozidel a jejich příslušenstvím. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 125: Rezervy vykázané společností Toyota Peugeot Citroën Automobile Czech, s.r.o. v rozvaze

B.	Rezervy	117 894
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	68 477
B.4.	Ostatní rezervy	49 417

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 126: Rezervy vykázané společností Toyota Peugeot Citroën Automobile Czech, s.r.o. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	139 903
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	144 675
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost AERO Vodochody AEROSPACE a.s., U Letiště 374, Odolena Voda – Dolínek, IČ: 24194204 se zabývá kooperací při výrobě vrtulníků a leteckých dílů, zahraničním obchodem s vojenským materiálem, vývojem, výrobou, opravami a modernizací cvičných a bojových vojenských letadel, letecké práce a provozování letiště. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 127: Rezervy vykázané společností AERO Vodochody AEROSPACE a.s. v rozvaze

B.	Rezervy	171 774
B.4.	Ostatní rezervy	171 774

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 128: Rezervy vykázané společností AERO Vodochody AEROSPACE a.s. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	877 001
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-120 675
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost LATECOERE Czech Republic s.r.o., Beranových 65, Praha 9 – Letňany, IČ: 26131820 se zabývá výrobou kovových dílů, výrobou dílů z kompozitních materiálu, povrchovou úpravou a montáží těchto dílů určených pro několik typů civilních dopravních letadel. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 129: Rezervy vykázané společností LATECOERE Czech Republic s.r.o. v rozvaze

B.	Rezervy	31 526
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	14 674
B.4.	Ostatní rezervy	16 852

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 130: Rezervy vykázané společností LATECOERE Czech Republic s.r.o. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	45 478
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	6 443
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost ŠKODA TRANSPORTATION a.s., Emila Škody 2922/1, Plzeň – Jižní Předměstí, IČ: 62623753 se zabývá vývojem, výrobou, montáží, rekonstrukcí a opravou prostředků dopravní techniky a opravou ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů. Tato společnost sestavila účetní výkazy dle mezinárodních účetních standardů, resp. mezinárodních standardů účetního výkaznictví, přičemž v rozvaze – pasivech vykázala krátkodobé rezervy ve výši 660.145 tis. Kč a dlouhodobé rezervy ve výši 18.173 tis. Kč, které jsou blíže specifikované v příloze k účetní závěrce.

- Společnost Bombardier Transportation Czech Republic a.s., Svatopluka Čecha 1205/12, Česká Lípa, IČ: 49902083 se zabývá výrobou, montáží, opravou a rekonstrukcí kolejových vozidel, jednoúčelových a speciálních kolejových zařízení. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 131: Rezervy vykázané společností Bombardier Transportation Czech Republic a.s. v rozvaze

B.	Rezervy	143 830
B.4.	Ostatní rezervy	143 830

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 132: Rezervy vykázané společností Bombardier Transportation Czech Republic a.s. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	182 479
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	130 591
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost Iveco Czech Republic, a. s., Dobrovského 74, Vysoké Mýto – Pražské Předměstí, IČ: 48171131 se zabývá návrhem, výrobou a prodejem vozidel hromadné dopravy, prodejem nákladních automobilů a výrobou a prodejem náhradních dílů. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 133: Rezervy vykázané společností Iveco Czech Republic, a. s. v rozvaze

B.	Rezervy	559 235
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	11 718
B.4.	Ostatní rezervy	547 517

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 134: Rezervy vykázané společností Iveco Czech Republic, a. s. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	8 104 787
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	118 312
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost SOR Libchavy spol. s r.o., Dolní Libchavy 48, Libchavy, IČ: 15030865 se zabývá návrhem, výrobou a prodejem vozidel hromadné dopravy. Tato společnost ve

svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 135: Rezervy vykázané společností SOR Libchavy spol. s r.o. v rozvaze

B.	Rezervy	129 909
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	12 542
B.4.	Ostatní rezervy	117 367

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 136: Rezervy vykázané společností SOR Libchavy spol. s r.o. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	248 975
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	30 576
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost České loděnice a.s., Vítezství 56, Děčín, Děčín XXXI-Křešice, IČ: 00152226 se zabývá výrobou a opravou nákladních lodí všeho druhu, technických plavidel a plovoucích zařízení. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 137: Rezervy vykázané společností České loděnice a.s. v rozvaze

B.	Rezervy	6 645
B.4.	Ostatní rezervy	6 645

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 138: Rezervy vykázané společností České loděnice a.s. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	5 034
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-79
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

- Společnost Loděnice Vltava s.r.o., Staré Ouholice 87, Nová Ves – Staré Ouholice, IČ: 24170038 se zabývá výrobou a opravou plavidel a mimosezonním a dlouhodobým uskladněním plavidel. Tato společnost ve svých účetních výkazech vykázala následující hodnoty (hodnoty jsou uváděny v tisících Kč):

Tabulka 139: Rezervy vykázané společností Loděnice Vltava s.r.o. v rozvaze

B.	Rezervy	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku

Tabulka 140: Rezervy vykázané společností Loděnice Vltava s.r.o. ve výkazu zisku a ztráty

F.	Ostatní provozní náklady	79
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0

Zdroj: Účetní závěrka uložená společností ve Sbírce listin Obchodního rejstříku