



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

VYKAZOVÁNÍ VYBRANÝCH SKUPIN AKTIV PODLE IFRS, US GAAP A ČESKÉ ÚČETNÍ LEGISLATIVY

REPORTING OF SELECTED GROUPS OF ASSETS ACCORDING TO IFRS, US GAAP AND CZECH
ACCOUNTING LEGISLATION

DIPLOMOVÁ PRÁCE

MASTER'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Bc. Kateřina Prosserová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Zuzana Křížová, Ph.D.

BRNO 2020

Zadání diplomové práce

Ústav:	Ústav financí
Studentka:	Bc. Kateřina Prosserová
Studijní program:	Ekonomika a management
Studijní obor:	Účetnictví a finanční řízení podniku
Vedoucí práce:	Ing. Zuzana Křížová, Ph.D.
Akademický rok:	2019/20

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává diplomovou práci s názvem:

Vykazování vybraných skupin aktiv podle IFRS, US GAAP a české účetní legislativy

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod

Vymezení cílů práce, popis vybraných metod a postupu zpracování

Teoretická východiska práce – zhodnocení aktuálních zdrojů z oblasti vykazování nehmotných aktiv podle české účetní legislativy, IFRS a US GAAP

Analýza problémové oblasti v účetních výkazech a postupech vybraného subjektu

Zhodnocení rozdílů ve vykazování majetku pro účely posuzování finanční situace účetní jednotky

Návrh doporučení pro manažery, kteří v praxi budou používat informace z účetních výkazů zpracovaných podle IFRS a US GAAP

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Proveďte komparaci předpisů pro vykazování vybrané části majetku podle IFRS, US GAAP a české účetní legislativy.

Aplikujte zjištěné rozdíly na situaci ve vybrané účetní jednotce, zaměřte se zejména na oblast dopadů pro účely posouzení finanční situace podniku.

Základní literární prameny:

BRYCHTA, I. a kolektiv. Účetnictví podnikatelů 2018. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2018. 529 s. ISBN 978-80-7552-989-3.

CHRISTIAN, D. and N. LÜDENBACH. IFRS Essentials. Chichester: John Wiley&Sons, 2013. 542 s. ISBN 978-1-118-50137-5.

DVOŘÁKOVÁ, D. Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS. Brno: BizBooks, 2017. 368 s. ISBN 978-80-265-0692-8.

FICBAUER, J. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2016. 176 s. ISBN 978-80-214-5390-6.

IAS 38. IAS Plus [online]. Deloitte Global Services Limited, © 2019 Dostupné z: <https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias38>.

PRUDKÝ, P. a M. LOŠŤÁK. Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklady změn. Olomouc: ANAG, 2017. 350 s. ISBN 978-80-7554-063-8.

Termín odevzdání diplomové práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2019/20

V Brně dne 29.2.2020

L. S.

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
ředitel

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Diplomová práce se zaměřuje na vykazování vybraných skupin aktiv podle IFRS a české účetní legislativy. Cílem práce je charakteristika aktiva, jeho odpisování, ocenění, pořízení z pohledu uvedených systémů tak, jak je popisován českou účetní legislativou a Mezinárodními účetními standardy. V diplomové práci je srovnání systémů a poukázání na nejvýznamnější rozdíly ve vykazování a poté aplikace na vybranou účetní jednotku.

Abstract

The master's thesis focuses on excluding certain asset groups by IFRS and czech accounting legislation. The target of the thesis is the characteristics of assets, there dispencc, awards, managment from the point of view of mentioned systems as described by the czech accounting legislation and international accounting standards. In the master's thesis i compare systems and pointing out the mostsignificant differences in reporting and then application to the selected entity.

Klíčová slova

Dlouhodobý majetek, česká účetní legislativa, Mezinárodní účetní standardy, vykazování, odpisy, ocenění.

Key words

Long-term property, czech accounting legislation, International accounting standards, reporting, amortization, valuation.

Bibliografická citace

PROSSEROVÁ, K. *Vykazování vybraných skupin aktiv podle IFRS a české účetní legislativy*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2020. 92 s.
Vedoucí Diplomové práce Ing. Zuzana Křížová, Ph.D.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená diplomová práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 31.05.2020

podpis studenta

Poděkování

Tímto bych ráda poděkovala každému, kdo mi poskytl důležité informace v průběhu dosavadního studia. V první řadě bych chtěla poděkovat své vedoucí diplomové práce paní Ing. Zuzaně Křížové, Ph.D., za odbornou pomoc při psaní diplomové práce. Dále bych ráda poděkovala své rodině, za jejich podporu v průběhu celého mého studia.

OBSAH

ÚVOD	12
1 CÍL A METODIKA PRÁCE	14
2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE	15
2.1 Česká účetní legislativa	15
2.2 Dlouhodobý hmotný majetek podle České účetní legislativy	16
2.3 Ocenění dlouhodobého hmotného majetku	17
2.3.1 Ocenění k okamžiku nákupu	17
2.3.2 Ocenění k rozvahovému dni	19
2.4 Rozdělení dlouhodobého hmotného majetku	20
2.4.1 Odpisovaný dlouhodobý majetek	20
2.4.2 Neodpisovaný dlouhodobý majetek	21
2.5 Odpisy dlouhodobého hmotného majetku	22
2.5.1 Základní pojmy při odpisování	22
2.5.2 Účetní odpisy	23
2.5.3 Daňové odpisy	23
2.6 Leasing na pořízení dlouhodobého hmotného majetku	27
2.7 Mezinárodní standardy účetního výkaznictví – IFRS	29
2.8 Dlouhodobý hmotný majetek z pohledu IFRS	30
2.9 Ocenění dlouhodobého hmotného majetku	31
2.9.1 Ocenění v momentě pořízení	31

2.9.2	Ocenění v průběhu držení aktiv	33
2.10	Rozdělení dlouhodobého hmotného majetku	34
2.11	Odpisování dlouhodobého hmotného majetku	34
2.11.1	Rovnoměrné odpisy	35
2.11.2	Zrychlené odpisy	35
2.11.3	Výkonové odpisy	36
2.12	Leasing na pořízení dlouhodobého majetku	36
2.13	Nejvýznamnější rozdíly mezi ČÚS a IFRS	38
3	ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU	40
3.1	Údaje o obchodní korporaci	40
3.2	Finanční analýza společnosti	41
3.2.1	Analýza majetku	41
3.2.2	Analýza zdrojů financování	44
3.2.3	Analýza zadluženosti	46
3.2.4	Analýza výkazu zisku a ztrát	47
3.3	Analýza poměrových ukazatelů	49
3.3.1	Analýza likvidity	49
3.4	Analýza rentability	52
3.5	Účetní pravidla dlouhodobého hmotného majetku vybrané společnosti	54
3.6	Důležité informace pro přechod na vykazování podle IFRS	55
3.6.1	Přetřídění pozemků, budov a zařízení	56

3.6.2	Aktiva držaná k prodeji a ukončované činnosti.....	73
3.7	Konečné vykázání DHM v souladu s mezinárodními účetními standardy	73
4	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ	79
	ZÁVĚR	81
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	83
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ	86
	SEZNAM GRAFŮ	87
	SEZNAM TABULEK	88
	SEZNAM VZORCŮ.....	91
	SEZNAM PŘÍLOH.....	92

ÚVOD

Současná ekonomická situace, světová globalizace, která se rychle rozvíjí, zasahuje do každodenních oblastí života lidí. Světová ekonomika si vyžaduje harmonizaci v různých oblastech, které se týká nejen účetnictví. Při volném pohybu kapitálu a otevření trhu je potřeba, aby výkazy účetnictví firem v různých státech podávaly informace jednotně a srovnatelně, jelikož hospodářství a ekonomiky jednotlivých států, nejen evropských, se propojují. V této souvislosti vznikly Mezinárodní účetní standardy (IFRS), které jsou v současné době povinné pro společnosti, které obchodují se svými veřejnými cennými papíry na regulovaných trzích Evropské unie. V Americe vznikly Americké všeobecně uznávané účetní zásady, cílem je sjednotit standardy do jedné úpravy.

System českého účetního výkaznictví a mezinárodní účetní systémy se v současnosti vyvíjejí různým způsobem. Existuje proto dostatek rozdílů a požadavků na vykazování a informovanosti o účetní jednotce. K harmonizaci českého účetního vykazování dochází především ve státech Evropské unie, kam Česká republika vstoupila v roce 2004. Mezinárodní účetní systémy jsou v Evropské unii prosazovány v nařízeních. Pro společnosti není jednoduché přejít z vykazování účetnictví dle českých účetních standardů na mezinárodní účetní standardy, vykazování dle IFRS prochází úkony celé společnosti a stojí nemalé finanční prostředky.

Tématem diplomové práce je Vykazování vybraných skupin aktiv podle české účetní legislativy a podle Mezinárodních účetních standardů s aplikací na vybranou obchodní společnost Synerga a.s. Diplomová práce je rozdělena na čtyři části.

První část práce popisuje hlavní cíl práce a její metodiku. Další část, teoretická, se zaměřuje na teoretické poznatky o dlouhodobém hmotném majetku, který je rozebrán nejdříve ze strany české účetní legislativy a poté z pohledu Mezinárodních účetních standardů. Dlouhodobý majetek je popsán od jeho pořízení do společnosti, přes zařazení, způsob financování, odpisování, až po jeho vyřazení.

Analytickou část diplomové práce tvoří dva okruhy, v prvním okruhu analytické části je rozebrána finanční situace společnosti Synerga a.s., k vypracování této části byly použity výkazy rozvahy, výsledovky a firemní dokumentace. Druhým okruhem v analytické části

je úprava dlouhodobého majetku a aplikace mezinárodních účetních standardů na majetek pořízený společností. V poslední části diplomové práce bude provedeno srovnání jednotlivých systémů vykazování a stručně budou popsány návrhy pro společnost Synerga a.s. dle dopadů rozdílného vykazování.

1 CÍL A METODIKA PRÁCE

Hlavním cílem diplomové práce je srovnání vykazování dlouhodobého majetku podle české účetní legislativy a Mezinárodních standardů (IFRS – International Financial Reporting Standards). Srovnání je následně aplikováno na vybranou konkrétní společnost s vymezením významných rozdílů a z nich vyplývajících dopadů.

Za jednotlivé cíle diplomové práce lze považovat definice dlouhodobého hmotného majetku včetně jeho oceňování, nabytí formou leasingu či odpisování, jak ze strany české legislativy, tak dle toho, jak ho chápou Mezinárodní účetní standardy.

Dalším dílčím cílem je vyhodnocení současného stavu společnosti a zhodnocení finanční situace vybraného podniku.

Metodika práce

Při tvorbě diplomové práce jsou použity analýzy, interpretace, komparace a deskripce. Metoda deskripce je využita především v teoretické části, jedná se o popisnou metodu, při popisu odlišného pojetí dlouhodobého majetku. Metoda deskripce je důležitá pro následující metodu komparace, která srovnává jednotlivé postupy při vykazování dlouhodobého majetku.

V analytické části práce budou využity metody analýzy a interpretace. První metoda analýzy bude využita zejména při zhodnocení současného stavu vybraného podniku a při rozebrání dlouhodobého majetku firmy. V analýze se jedná o rozklad zkoumaného objektu na dílčí části, které jsou dále postoupeny k rozboru vztahů a vlastností postupujících od celku k částem. Základem interpretace je jak dřívější analýza, tak rozdíly v porozumění majetku mezi jednotlivými srovnávanými způsoby vykazování.

V teoretické části diplomové práce je čerpáno hlavně z odborné literatury, z knih, článků a různých internetových zdrojů. V praktické části práce je čerpáno zejména z firemních dokumentací a z informací získaných od společnosti.

2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

Teoretická část diplomové práce je věnována důležitým informacím, které budou posléze potřeba k pochopení tématu. Podmínkou pro srovnání dlouhodobého majetku v okruhu českých účetních standardů a IFRS jsou vědomosti v oblasti dlouhodobého majetku, jeho pořízení, rozdělení, ocenění, odepisování, snížení ceny, rezervy a leasingu.

2.1 Česká účetní legislativa

Hlavním cílem účetnictví je poctivé a věrné vyobrazení informací o předmětu účetnictví, tzn. O stavu majetku a jiných aktiv, závazků včetně možných dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech, výnosech, dále o výsledku hospodaření a o finanční situaci účetní jednotky. Abychom mohli srovnávat účetní jednotky, je potřebné, aby pro všechny subjekty platila jednotná pravidla, která vychází z legislativního rámce. V této práci se budu věnovat pouze účetnictví podnikatelských subjektů, které účtují v soustavě podvojného účetnictví.

V České republice se účetnictví podnikatelských subjektů nachází v základním právním předpisu, který je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, ve kterém se definují:

- obecná ustanovení,
- rozsah vedení účetnictví, účetní doklady, účetní zápisy a účetní knihy,
- účetní závěrka,
- způsoby oceňování,
- inventarizace majetku,
- úschova účetních záznamů.
- atd¹.

¹ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, Str.

K tomuto zákonu se váží další vyhlášky vydané ministerstvem financí. K zákonu o účetnictví je nejdůležitější Vyhláška č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví. Tato vyhláška je určena pro účetní jednotky, které účtují v soustavě podvojného účetnictví².

České účetní standardy pro podnikatele byly vytvořeny za účelem dosažení souladu při používání metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek. Hlavním cílem je určit základní postupy účtování na účtech, za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami³.

2.2 Dlouhodobý hmotný majetek podle České účetní legislativy

U dlouhodobého hmotného majetku můžeme ve většině případů uvádět tři typické znaky. Prvním znakem je fyzická podstata, následuje délka použití hmotného majetku ve společnosti, která by měla být delší než jeden rok a jako poslední znak dlouhodobého majetku je dosažení stanovené výše ocenění. Abychom mohli majetek zařadit do třídy dlouhodobý hmotný majetek, nemusí být nutně splněny všechny tři podmínky. Některý majetek se do této skupiny řadí bez ohledu na to, zda splní podmínku délky použitelnosti a výše ocenění majetku⁴.

Do dlouhodobého hmotného majetku můžeme zařadit:

- pozemky – které se uvádí bez ohledu na jejich výši pořizovací ceny, nesmí však spadat do třídy zboží;
- stavby – bez toho, abychom sledovali dobu použití a výši ceny;
- samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí – délka použití je delší než jeden rok;
- pěstitelské celky trvalých porostů – podmínky podrobně stanovené ve vyhlášce č. 500/2002 Sb.;

² Vyhláška č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví, § 2

³ České účetní standardy

⁴ Kovanicová, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 2012, s. 219

- dospělá zvířata a jejich skupiny – zahrnuje zvířata, která jsou držena déle jak jeden rok a výše jejich ceny je udána účetní jednotkou;
- jiný dlouhodobý hmotný majetek – zde se zahrnují umělecká díla, věcná břemena k pozemkům a stavbách apod. avšak bez ohledu na výši ceny;
- nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – do skupiny můžeme zařadit majetek po dobu od jeho pořízení do doby, než je majetek způsobilý k užívání;
- poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek – krátkodobé a dlouhodobé zálohy poskytnuté k zajištění majetku;
- oceňovací rozdíl k nabytému majetku – zahrnuje kladný nebo záporný oceňovací rozdíl společnosti⁵.

2.3 Ocenění dlouhodobého hmotného majetku

Dlouhodobým, ale i krátkodobý majetek obchodní společnosti se oceňuje v souladu s §24 a následující zákona o účetnictví. Dlouhodobý majetek může být oceněn pořizovací cenou, reprodukční cenou a v některých případech i vlastními náklady⁶.

Účetní jednotky jsou povinny oceňovat majetek nebo jeho části a závazky podle Zákona o účetnictví:

- k okamžiku, kdy nastane účetní případ;
- ke konci rozvahového dne⁷.

2.3.1 Ocenění k okamžiku nákupu

V okamžik nákupu lze majetek oceňovat třemi způsoby: pořizovací cenou majetku, vlastními náklady a reprodukční pořizovací cenou⁸.

⁵ Vyhláška č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví, § 7

⁶ Krbečková, M., Plesníková, J. *Jednoduché účetnictví k 1. 1. 2016*. 2016, s. 46

⁷ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 24

⁸ Dušek J., Sedláček, J. *Daňová evidence podnikatelů 2015*. 2015, s. 41

Pořizovací cena majetku

Pořizovací cenou dlouhodobého majetku myslíme cenu, za kterou byl do společnosti majetek pořízen a součástí této ceny jsou i vedlejší pořizovací náklady. Do této ceny majetku lze řadit: fakturační cenu pořízeného

majetku, clo, spotřební daň, DPH. Ocenění dlouhodobého majetku lze navýšit cenou technického zhodnocení. V den účtování a odpisování je vlastník oprávněn cenu majetku navýšit o technické zhodnocení. Dále se navyšuje pořizovací cena majetku o náklady spojené s pořízením⁹.

Náklady spojené s pořízením:

- náklady, které jsou spojené s přípravou a zabezpečením dlouhodobého majetku do doby uvedení dlouhodobého majetku do užívání,
- projektové, průzkumné a geologické práce,
- zabezpečovací a konverzační práce,
- jednorázové platby za omezování vlastnických práv, např.: na lesních pozemcích,
- úhrada podílu na účelně vynaložených nákladech dodavatele spojených s připojením a zajištěním požadovaného úkonu,
- náhrady poskytovatele podle zákona o telekomunikacích vlastníkovému rozvodnému zařízení,
- zkoušky, kterými zhotovitel prokazuje řádné provedení díla¹⁰.

Způsoby pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku do společnosti:

- koupí – od dodavatele,
- vytvoření vlastní činnosti – vlastními zaměstnanci ve vlastní režii,
- bezúplatné plnění – darování nebo po skončení finančního leasingu,
- vklad do společnosti jinou osobou (např. společníkem),
- přeražení majetku do společnosti z osobního vlastnictví¹¹.

⁹ Ryneš, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. 2015, s. 114

¹⁰ Krbečková, M., Plesníková, J. *Jednoduché účetnictví k 1. 1. 2016*. 2016, s. 46-47

¹¹ Morkosová, J. *Účetnictví 2016*. 2016, s. 152

Vlastní náklady

Ocenění dlouhodobého majetku pomocí vlastních nákladů rozumíme to, že majetek je vytvořen ve vlastní režii účetní jednotky. To znamená pomocí vlastních zásob, vlastními pracovníky, ale také pomocí externích dodávek. Ocenění vlastními náklady můžeme řadit na ocenění přímými a nepřímými náklady. Do kategorie přímé náklady může zařadit: přímé mzdy, přímý materiál, ostatní přímé náklady. Mezi nepřímé náklady patří například: výrobní režie, popřípadě také správní režie¹².

Reprodukční pořizovací cena

Z pohledu účetnictví většinou stačí pro ocenění pomocí reprodukční ceny odborný odhad. Daňové předpisy však požadují náležitosti v podobě znaleckého odhadu, popřípadě cenu udanou podle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů¹³.

Reprodukční pořizovací cenou se oceňuje:

- *"dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek pořízený bezúplatně = darováním,*
- *dlouhodobý nehmotný majetek vytvořený vlastní činností,*
- *dlouhodobý hmotný majetek pořízený pomocí finančního leasingu,*
- *dlouhodobý nehmotný majetek a hmotný majetek nově zjištěný, např.: inventarizační přebytek."*¹⁴

2.3.2 Ocenění k rozvahovému dni

K rozvahovému dni je potřeba provést důkladnou inventarizaci dlouhodobého majetku. Výsledkem inventarizace mohou vzniknout dva stavy: inventarizační přebytek a inventarizační manko. V rozvahový den může firma dojít k výsledku, že tržní ocenění dlouhodobého majetku neodpovídá zůstatkové hodnotě majetku zachycené v účetnictví. Při inventarizaci zjistíme následující stavy:

¹² Ryneš, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. 2015, s. 118

¹³ Tamtéž

¹⁴ Krbečková, M., Plesníková, J. *Jednoduché účetnictví k 1. 1. 2016*. 2016, s. 48

- Účetní zůstatková hodnota > Tržní hodnota, v takovém případě firma účtuje o opravné položce,
- Účetní zůstatková hodnota = tržní hodnota, jedná se o ideální stav, který není spojen s žádnou účetní operací,
- Účetní zůstatková hodnota > tržní hodnota, při této situaci majetek nelze přecenit na vyšší tržní hodnotu, proto o dané skutečnosti neúčtujeme¹⁵.

2.4 Rozdělení dlouhodobého hmotného majetku

Hlavní členění dlouhodobého majetku najdeme v §7 Vyhlášky č. 500/2002 Sb. Dále můžeme majetek dělit na dvě skupiny: majetek, který jde v průběhu používání odpisovat a na majetek, který v průběhu užívání odpisovat nelze¹⁶.

2.4.1 Odpisovaný dlouhodobý majetek

Stavby – řadí se do dlouhodobého majetku bez ohledu na jejich výši ocenění a dobu použitelnosti.

Dle vyhlášky se za stavby považuje:

- stavby včetně budov, důlní díla a důlní stavby pod povrchem, vodní díla a další stavební díla dle zvláštních právních předpisů,
- právo stavby, pokud není zařazeno jako zboží,
- otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť,
- technické rekultivace, pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak,
- byty a nebytové prostory¹⁷.

Hmotné movité věci a jejich soubory – spadají pod dlouhodobý majetek při splnění výše ocenění a doby použitelnosti.

¹⁵ Strouhal J., *Účetnictví podnikatelů 2019*, rub. 9

¹⁶ Valouch P., *Účetní a daňové odpisy 2012*. 2012, s. 39

¹⁷ Vyhláška č. 500/2002 Sb., §7

- Hmotné movité věci a jejich soubory, které mají samostatné technickoekonomické určení s dobou použitelnosti delší než 1 rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou, při splnění povinností, které stanovuje zákon¹⁸.

Mezi další kategorie dlouhodobého majetku můžeme zařadit pěstitelské celky trvalých porostů, dospělá zvířata a jejich skupiny a jiný dlouhodobý hmotný majetek.

Stavby a hmotné movité věci obsahují dle §47 vyhlášky též technické zhodnocení. Jako technické zhodnocení se řadí zákrok do majetku, který je proveden v užívání, následkem je změna účelu nebo technických parametrů. Technické zhodnocení zvyšuje vstupní cenu dlouhodobého majetku. Za technické zhodnocení podle české účetní legislativy nelze v žádném případě považovat opravy¹⁹.

Technické zhodnocení není daňově účinné, ale navyšuje se o něj vstupní, resp. zůstatková cena zhodnoceného majetku. Tato cena se navyšuje ve zdaňovacím období, ve kterém bylo technické zhodnocení provedeno, a majetek byl převeden zpět do stavu způsobilého k užívání, pokud však ZDP nestanoví jinak²⁰.

2.4.2 Neodpisovaný dlouhodobý majetek

Ne všechny druhy dlouhodobého majetku se odepisují. Zákon o účetnictví stanovuje, že odpisům nepodléhají:

- pozemky – v této situaci se jedná o veškeré pozemky bez ohledu na výši ocenění,
- umělecká díla – pokud nepatří do součásti objektu nebo pokud nebyla pořízena za účelem dlouhodobého uložení peněz,
- nedokončený hmotný majetek,
- technické zhodnocení – pokud však není uvedeno do stavu vhodného k užívání²¹.

¹⁸ Vyhláška č. 500/2002 Sb., §7

¹⁹ Pilářová, I., Krupová, T., Bulla, M. *Účetnictví podnikatelů*. 2016, s. 58

²⁰ Děrgel, M. *Daňáři online: Technické zhodnocení v daních z příjmů*. 2012

²¹ Vyhláška č. 500/2002 Sb., §7

2.5 Odpisy dlouhodobého hmotného majetku

Používáním majetku k vykonávání činnosti firmy, se snižuje hodnota majetku. Tato hodnota může klesat i z jiných důvodů, např.: za příčiny morálního zastarávání, tj. trh jde vpřed a objevují se nové, dokonalejší přístroje. I v případě, že firma majetek nepoužívá, dochází u majetku ke stálému opotřebení, příčinou může být např.: korozi, prachu, nedostatečné údržbě, která je při používání majetku automatická. Z těchto a dalších důvodů provádí firma postupné snižování hodnoty dlouhodobého majetku pomocí odpisů²².

Odpisy lze dělit na:

- účetní,
- daňové²³.

2.5.1 Základní pojmy při odpisování

Abychom správně porozuměli problematice odpisů, je zapotřebí znát alespoň základní pojmy, které nám odpisování zjednoduší. Mezi tyto pojmy lze zařadit:

- předpokládaná doba – doba, po kterou bude majetek odepisován, doba je stanovena účetní jednotkou;
- pořizovací cena majetku – kupní cena včetně nákladů spojenými s pořízením;
- zůstatková cena – od pořizovací ceny jsou odečteny oprávky;
- odpis – opotřebení majetku vyjádřené v Kč za časové období, obvykle 1 rok;
- oprávky – součet odpisů;
- kategorizace dlouhodobého majetku – majetek je zařazen do určité odpisové skupiny;

²² Březinová, H., Munzar, V. *Účetnictví I.* 2006, s. 226

²³ Ambrož, J. *Daň z příjmů a účetnictví.* 2012, s. 79

- zbytková hodnota – částka, kterou by účetní jednotka mohla dostat v okamžiku vyřazení majetku, např. prodejem²⁴.

2.5.2 Účetní odpisy

Účetní odpisy majetku vyjadřují, jak je majetek v průběhu času opotřeben. Jde o postupné opotřebení majetku, které je stanovené na základě odhadu nejreálněji, tak aby zachycení v účetnictví zaručilo poctiví a věrný obraz skutečnosti. Opotřebení může být jak fyzické, tak morální. Způsob, jakým si účetní jednotka stanoví účetní odpis, je plně v její kompetenci²⁵.

Výpočet výšky odpisů byl vytvořen na řadě přístupů, které lze zařadit do těchto metod²⁶:

- metoda odpisování podle doby použitelnosti – dobu účetní jednotka odhaduje na základě parametrů majetku, metodu odpisování podle doby použitelnosti můžeme dále dělit:
 - lineární – rovnoměrné, odpisy majetku jsou pro každý rok ve stejné výši,
 - zrychlené – účetní jednotka může daný majetek odepsat rychleji než při odpisech rovnoměrných,
- metoda založena na výkonu majetku – účetní jednotka odhaduje, jaký výkon majetek může v době odpisování vykonat²⁷.

2.5.3 Daňové odpisy

Zákon o dani z příjmu stanovuje daňové odpisy. Odpis, který je vypočítán podle zákona je daňově uznatelným nákladem, stanoví se pro účely základu daně a z toho plynoucí daň z příjmu. Dlouhodobý hmotný majetek lze podle zákona rozdělit do 6 odpisových skupin, odpisové skupiny jsou stanoveny podle délky odpisování majetku²⁸.

²⁴ Mašková, J. *Dlouhodobý majetek a jeho odpisy pro místně řízené příspěvkové organizace*. 2016, s. 129-131

²⁵ Kadlec M., *Účetní a daňové odpisy majetku*. 2013

²⁶ Kovanicová, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 2012, s. 238-241

²⁷ Kovanicová, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 2012, s. 238-241

²⁸ Morkosová, J. *Účetnictví 2016*. 2016, s. 87

Tab. 1: Přehled dob odpisování (Zpracováno dle²⁹)

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

Účetní jednotka má na výběr ze dvou způsobů odpisování. Metodiku, kterou si vybere potom dodržuje po celou dobu životnosti daného dlouhodobého majetku³⁰.

Rovnoměrné odpisy

Pokud si účetní jednotka zvolí rovnoměrnou metodu odpisování pro majetek, tento majetek je zařazen do dané odpisové skupiny a pro každou odpisovou skupinu je přidělena maximální roční odpisová sazba³¹. Výši odpisu vypočítáme pomocí vzorce:

$$\text{Odpis} = \frac{\text{pořizovací cena majetku}}{100} \times \text{roční odpisová sazba}$$

Vzorec 1: Výpočet odpisu rovnoměrnou metodou (zpracováno dle³²)

Při rovnoměrné metodě odpisování lze využít navýšení odpisů v prvním roce odpisování o 10, 15 nebo 20 %³³.

²⁹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. §30

³⁰ Morkosová, J. *Účetnictví 2016*. 2016, s. 87

³¹ Skálová, J. *Podvojně účetnictví 2015*. 2015, s. 45

³² Pelc, V. *Daňové odpisy. Strategie pro podnikatelskou praxi firem a podnikatelů*. 2011, s. 87

³³ Skálová, J. *Podvojně účetnictví 2015*. 2015, s. 45

Tab. 2: Odpisové sazby (Zpracováno dle³⁴)

Odpisová skupina	Sazba v prvním roce odpisování	Sazba pro další roky odpisování	Sazba pro zvýšenou vstupní cenu
1	20,00	40,00	33,3
2	11,00	22,25	20,0
3	5,50	10,50	10,0
4	2,15	5,15	5,0
5	1,40	3,40	3,4
6	1,02	2,02	2,0

Zrychlené odpisy

Při použití metody zrychleného odpisování dochází v prvním roce k nejvyššímu odpisu a postupně se odpisy snižují. Zrychlené odpisování je vhodné pro firmy, které si chtějí v prvním roce od pořízení zaúčtovat do nákladů co nejvyšší odpis. I při zrychlené metodě odpisování lze v prvním roce navýšit vstupní cenu o 20, 15 nebo 10 %³⁵.

³⁴ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. §31

³⁵ Kovanicová, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 2012, s. 245

Tab. 3: Koeficienty pro zrychlené odpisování (Zpracováno dle³⁶)

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

Výpočet odpisů je stanoven tímto postupem:

1. v prvním roce se odpis vypočítá jako podíl vstupní ceny a koeficientu, který je udán podle toho, do jaké odpisové skupiny byl majetek zařazen³⁷,

$$\text{odpis v prvním roce} = \frac{\text{pořizovací cena majetku}}{\text{koeficient}}$$

Vzorec 2: Výpočet odpisu v prvním roce pomocí zrychlené metody odpisování (Zpracováno dle³⁸)

2. v následujících letech se odpisy vypočtou jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny majetku a rozdíl mezi koeficientem dané odpisové skupiny a počtem let odpisování majetku³⁹.

$$\text{odpis v dalších letech} = \frac{2 \times \text{zůstatková cena majetku}}{\text{koeficient} - \text{počet let odepisování}}$$

Vzorec 3: Výpočet odpisu v dalších letech odepisování zrychlenou metodou (Zpracováno dle⁴⁰)

³⁶ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. §32

³⁷ Skálová, J. *Podvojně účetnictví 2015*. 2015, s. 46

³⁸ Pelc, V. *Daňové odpisy. Strategie pro podnikatelskou praxi firem a podnikatelů*. 2011, s. 98

³⁹ Skálová, J. *Podvojně účetnictví 2015*. 2015, s. 46

⁴⁰ Pelc, V. *Daňové odpisy. Strategie pro podnikatelskou praxi firem a podnikatelů*. 2011, s. 98

2.6 Leasing na pořízení dlouhodobého hmotného majetku

Leasing pochází z anglického výrazu "lease" znamenající pronájem, smlouvu o pronájmu. Nejde o nic jiného než o pronájem věci či práv, kdy leasingová společnost (pronajímatel), poskytuje nájemci právo k zapůjčení věci v průběhu doby pronájmu, který tuto věc bude používat za určitých podmínek ve smlouvě a za poskytovanou platbu⁴¹.

Leasing představuje vztah mezi nájemcem a pronajímatelem. Tento vztah má dvě podoby:

- finanční leasing,
- operativní leasing⁴².

Leasingové pojmy

Pro lepší pochopení leasingu je potřeba znát určité pojmy:

- akontace – platba určité částky předem, v tomto případě je nazýváno, jako záloha na koupi předmětu leasingu, majiteli předmětu leasingu,
- cena leasingu – celková částka předmětu uvedená v leasingové smlouvě, která bývá postupně hrazená formou splátek,
- leasingová smlouva – právní forma upravující vztah mezi nájemcem a leasingovou společností,
- leasingová marže – představuje navýšení ceny,
- leasingová splátka – platba za leasingovou službu, částku platí nájemce pronajímateli věci, za použití na základě leasingové smlouvy,
- leasingové navýšení – rozdíl mezi pořizovací cenou leasingu a cenou leasingu,
- odkupní cena – jedná se o cenu, která je zaplacená po splacení poslední splátky, zároveň dochází k převodu vlastnického práva na nájemce leasingu
- splátkové období – je časový úsek, ve kterém platí nájemce pronajímateli splátky, za užívání pronajaté věci na leasingovou smlouvu⁴³.

⁴¹ Valouch, P. *Leasing v praxi*. 2012, s. 9

⁴² Dušek, J., Sedláček, J. *Daňová evidence podnikatelů 2015*. 2015, s. 57

⁴³ Pulz, J., Čichovský, L., Krutílek, J., Tošovská, J. *Výkladový slovník leasingu*. 1995, s. 7-103

Finanční leasing

Jedná se o právní vztah mezi nájemcem a pronajímatelem, při kterém dochází po skončení pronájmu k přesunu majetku do vlastnictví nájemce. Splátky nájemného si nájemce může zahrnout do daňově uznatelných výdajů. Při finančním leasingu dochází také k časovému rozlišení nájemného, nájemné můžeme zahrnout do daňových výdajů pouze v poměrné výši, která se týká zdaňovacího období⁴⁴.

Obecné podmínky finančního leasingu:

- pronájem věci uživateli za částku, která je uvedena ve smlouvě,
- po uplynutí sjednané doby převedeno vlastnické právo na uživatele,
- ke dni převodu není kupní cena vyšší než zůstatková,
- převedení povinností i rizik spojených s užíváním⁴⁵.

Minimální doba finančního leasingu:

- dle doby odpisování majetku,
- u dlouhodobého hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2 až 6 se doba zkracuje o 6 měsíců,
- od okamžiku uzavření leasingové smlouvy plyne doba užívání⁴⁶.

Operativní leasing

V operativním leasingu můžeme určit jeden důležitý znak a to takový, že po skončení nájemní smlouvy se předmět leasingu vrací zpět k pronajímateli. U operativního leasingu patří nájemné v plné výši do daňově uznatelných výdajů. Nájemné bude pro nájemce daňově neuznatelný výdaj, pokud na konci doby pronájmu dojde k prodeji předmětu, a když kupní cena bude vyšší než zůstatková⁴⁷.

⁴⁴ Dušek, J., Sedláček, J. *Daňová evidence podnikatelů 2015*. 2015, s. 57

⁴⁵ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. §21d

⁴⁶ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. §21d

⁴⁷ Dušek, J., Sedláček, J. *Daňová evidence podnikatelů 2015*. 2015, s. 57

Výhody leasingu

Při pořízení na leasing, tedy na dluh, nejsou nutné vysoké peněžní prostředky, částka je placena postupně v průběhu užívání majetku. Musíme brát v potaz existence rizika inflace, toto riziko nese vlastník předmětu, tedy leasingová společnost. Leasing má nespočet vlastností, jakou jsou dostupnost, nízká náročnost v oblasti administrativy a variabilita. Leasing je výhodnější pro podnikatele, kterými jsou plátcí DPH, tito podnikatelé si mohou odečíst DPH na vstupu⁴⁸.

Nevýhody leasingu

Jako velká nevýhoda leasingu v prvé řadě je vyšší cena pořizovaného předmětu, jelikož mezi obchodem a společností vystupuje leasingová společnost, která poskytuje službu nájemci. Druhou velkou nevýhodou je, že nájemce nemá majetek ve svém osobním vlastnictví, z toho vyplývají omezená práva stanovená v leasingové smlouvě⁴⁹.

2.7 Mezinárodní standardy účetního výkaznictví – IFRS

Základním rysem pro tvorbu a aplikaci jednotlivých účetních standardů je tzv. Koncepční rámec. Koncepční rámec je formulací hlavních zásad a tvoří vizi účetního výkazu dle IFRS. Na Koncepční rámec navazují texty jednotlivých standardů, některé standardy se zabývají výkazem účetního výkaznictví, ale také existují standardy, které řeší specifickou problematiku. Standardy nejsou samy o sobě závazné, jedná se pouze o doporučení řešení daného případu. Aplikace standardů může být v některých případech vyžadována⁵⁰.

Účetní systém IFRS je založen na základních předpokladech. Jedná se prvotně o trvání podniku, srozumitelnosti, relevanci, spolehlivosti, srovnatelnosti a v poslední řadě o pravdivé a věrné vyobrazení⁵¹.

⁴⁸ Fehimovič, N. *Finance: Leasing má své výhody i nevýhody*. 2007

⁴⁹ Fehimovič, N. *Finance: Leasing má své výhody i nevýhody*. 2007

⁵⁰ Hinke, J. *Účetní systém IAS/IFRS*. 2007, s. 18

⁵¹ Ficbauer, J., Ficbauer, D. *Mezinárodní účetní standardy a daňové systémy*. 2012, s. 29-30

Všechny standardy se nachází v příloze Nařízení Komise č. 1126/2008 ze dne 3. listopadu 2008, ve kterém se přejímají určité mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Radě č. 1606/2002. V roce 2008 došlo k mnoha novelizacím a změnám, v českém znění tyto změny můžeme sledovat na webových portálech provozovaných Komorou auditorů České republiky.

2.8 Dlouhodobý hmotný majetek z pohledu IFRS

Dlouhodobý majetek řadíme podle IFRS do aktiva. Aktivum, které je využíváno účetní jednotkou musí mít určité znaky, jako jsou existence, která je výsledkem minulých skutečností a očekává se, že v budoucnu přinese účetní jednotce ekonomický prospěch. Definice tohoto aktiva vymezují základní rysy, jako je spolehlivé ocenění a budoucí ekonomický prospěch, který plyne účetní jednotce s dostatečnou jistotou⁵².

Dlouhodobý hmotný majetek zahrnuje hmotná aktiva, která jsou účetní jednotkou pořízena pro účel dlouhodobého používání při běžné činnosti firmy. Dlouhodobá aktiva jsou určena k užívání a definuje je standard IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení⁵³.

Předpisy nestanovují minimální výši aktiva, určení je součástí politiky firmy. Standard dále určuje, že pokud má majetek součástky různé délky užívání, měly by se tyto součástky odepisovat zvlášť, jde o tzv. komponentní přístup⁵⁴.

Tato aktiva představují fyzický majetek, který můžeme vidět a můžeme se ho dotýkat. Je součástí reprodukční kapacity podniku a v budoucnu poskytuje prospěch, který lze posléze změřit. Majetek se vyznačuje řadou charakteristik, jako je užívání v normální provozní činnosti, svojí podstatou je dlouhodobý, má fyzickou podobu, nezasahuje fyzicky do výroby⁵⁵.

⁵² Dvořáková, D. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 2017, s.33

⁵³ Dvořáková, D. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 2017, s. 107

⁵⁴ Hinke, J. *Účetní systém IAS/IFRS*. 2007, s. 34

⁵⁵ Kovanicová, D. *Finanční účetnictví, světový koncept IFRS/IAS*.2005, s. 137

2.9 Ocenění dlouhodobého hmotného majetku

Ocenění dlouhodobého majetku provádí společnost ve dvou fázích. Prvně se aktivum oceňuje v době pořízení, posléze se dlouhodobé aktivum oceňuje v průběhu držení dlouhodobého majetku. Z tohoto důvodu je ocenění rozdělené na dvě části⁵⁶.

2.9.1 Ocenění v momentě pořízení

V době pořízení souvisí se způsobem, jakým aktivum bylo získáno, může se jednat o nákup, vlastní výrobu, bezúplatně nebo směnou. Účetní jednotka oceňuje aktivum na základě pořizovacích výdajů, popřípadě ve fair value⁵⁷. Fair value definuje standard IFRS 13, který ji uvádí jako cenu, která může být dosažena při prodeji aktiva nebo úhradě závazků v běžné transakci mezi účastníky trhu k danému dni⁵⁸.

Aktivum je při pořízení oceněno pořizovacími náklady. Pořizovací náklady zahrnují všechny náklady, které jsou nutné k tomu, aby majetek mohl přinášet užitek. Obsahují nákupní cenu, clo, další náklady (např.: doprava, manipulace s majetkem), výkony, které firma provedla ve vlastní režii, náklady spojené se záběhem výroby, náklady související s přesunem, či demontáží aktiva⁵⁹.

Nákup

Ocenění vychází z pořizovací ceny nákladů, které jsou nutné k vynaložení, aby firma mohla efektivně využívat nakupované aktivum. V okamžiku, kdy je aktivum připraveno k užívání, přestane se hodnota navyšovat o další náklad. Oceňovací problém je zaměřen na rozpoznání veškerých nákladů, které jsou nutné, aby aktivum přinášelo užitek. V ocenění nákladů mohou naskytnout problémy, např.: ohledně dopravného nebo úroků⁶⁰.

⁵⁶ Jílek, J., Svobodová, J. *Účetnictví podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví 2013*. 2012, s. 110

⁵⁷ Fiebauer, J., Fiebauer, D. *Mezinárodní účetní standardy a daňové systémy*. 2012, s. 95

⁵⁸ Fiebauer, J., Fiebauer, D. *Mezinárodní účetní standardy a daňové systémy*. 2012, s. 76

⁵⁹ Dvořáková, D. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 2017, s. 109

⁶⁰ Dvořáková, D. *Účetnictví a daně. Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 2014, s. 30

Pořízení aktiva směnou

Při pořízení aktiva způsobem směny se musí posoudit, zda dochází o transakci komerční povahy. Transakce má komerční povahu v případě splnění následujících podmínek:

- peněžní tok očekávaný od získaného aktiva je odlišný, oproti peněžních toků charakteristických pro poskytnuté aktivum,
- v důsledku směny se změní firemní přínos z určité podnikové činnosti,
- uvedené rozdíly ovlivňují fair value směňovaných aktiv⁶¹.

Vyrobená aktiva

Aktiva jsou obvykle oceňována na základě ocenění na výrobu vynaložené spotřeby. V případě výroby aktiva se opět váže cena k pořizovacím nákladům, které souvisejí s výrobou a jsou při výrobě spotřebovány nebo opotřebovány. Mezi pořízením a spotřebou může být časový nesoulad, obvykle dosti významný. Lze tuto cenu označit za cenu historickou. Do oceňování je zahrnuta řada nákladů, které jsou spotřebovány v různém časovém období, což vede k nesourodosti sčítaných položek. Problém nastává rovněž v alokaci nepřímých nákladů⁶².

Dle standardů lze užívaná východiska shrnout následovně:

- výrobní náklady – účelně využitá náklady, není přípustné ocenění o náklady neproduktivně vynaložené,
- správní režie – je zahrnována pouze ve výjimečných případech,
- odbytová režie – nesmějí být aktivovány v žádném případě⁶³.

Bezúplatně nabytá aktiva

Tyto aktiva jsou oceňována na bázi odhadů tržní ceny ke dni, kdy byla pořízena. Obtížnost ocenění závisí i na tom, jaký má aktivum charakter. Zda se jedná o aktivum,

⁶¹ Dvořáková, D. Účetnictví a daně. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 2014, s. 30

⁶² Tamtéž.

⁶³ Dvořáková, D. Účetnictví a daně. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 2014, s. 31

kteře běžně souvisí s obchodováním nebo jde o aktivum, jehož tržní hodnota běžně není známá. Při hodnocení objektivnosti aktiva lze říci, že hodnota musí být „potvrzena“ trhem⁶⁴.

2.9.2 Ocenění v průběhu držení aktiv

Dle IAS 16 lze aktiva oceňovat v průběhu držení – k rozvahovému dni – na základě modelu pořizovací ceny, tzn. Historickou cenou, nebo pomocí modelu přecenění na fair value⁶⁵.

Model historické ceny

V tomto případě dochází k ocenění pořizovací cenou sníženou o kumulované odpisy – oprávký⁶⁶. Tato problematika bude rozebrána dále v kapitole 2.12 Odpisy dlouhodobého hmotného majetku.

Model fair value ceny

Aplikací tohoto modelu se může účetní jednotka rozhodnout, zda bude oceňovat aktiva k rozvahovému dni. Zásadou je použití jednoho modelu ocenění. V závislosti na povaze prvotního ocenění lze rozlišit dvě varianty modelu:

1. položka byla oceněna na bázi historických nákladů, jako příklad lze uvést pozemky, budovy a zařízení,
2. položka byla už poprvé oceněna reálnou hodnotou⁶⁷.

V prvním případě, kdy aktivum má prvotní uznání na bázi historických nákladů, se podnik rozhodne pro přecenění majetku na reálnou hodnotu, sníženou o oprávký (u odpisovaného majetku). Jestliže je nová hodnota vyšší než předchozí, dochází k tzv. přebytku z přecenění, který je typickým příkladem přínosu, který posléze neprochází

⁶⁴ Dvořáková, D. Účetnictví a daně. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 2014, s. 31

⁶⁵ Dvořáková, D. Účetnictví a daně. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 2014, s. 104

⁶⁶ Tamtéž.

⁶⁷ Kovaníková, D. *Finanční účetnictví, světový koncept IFRS/IAS.2005*, s. 109

výsledkovkou, ale přímo ovlivňuje vlastní kapitál. Případné snížení hodnoty aktiva z dalšího přeceňování sníží přímo vlastní kapitál. V druhém případě, kdy bylo aktivum již poprvé oceněno reálnou hodnotou, se dále pokračuje v přecenění na aktuální hodnotu⁶⁸.

2.10 Rozdělení dlouhodobého hmotného majetku

Standard IAS 16 se vztahuje na veškeré pozemky, budovy a zařízení, které jsou pořízeny za účelem využití k podnikové činnosti. Definuje tato aktiva jako aktiva, které podnik drží za účelem využívání ve výrobě či zásobování zboží, službami anebo k účelům administrativy. Druhou definicí dle očekávání je doba využití aktiva, předpokládá se využití aktiva déle, jak jedno účetní období⁶⁹.

IAS 16 určuje účtování v oblasti dlouhodobých hmotných aktiv, vyjma těch, pro které jsou stanoveny odlišné postupy:

- majetek, pozemky a zařízení držené za účelem následného prodeje;
- biologická aktiva, která se stahují k zemědělské činnosti;
- rozeznání a ocenění aktiv, které vznikají při výzkumu, průzkumu a hodnocení nerostných zdrojů;
- dobývací práva a zásoby nerostných zdrojů, kterými jsou např.: ropa, plyn a jiné⁷⁰.

2.11 Odpisování dlouhodobého hmotného majetku

Pořizovací náklady na dlouhodobý hmotný majetek, u kterého se předpokládá, že bude sloužit déle než jedno účetní období, jsou systematicky odepisovány. V účetnictví je odpis odhadnutá částka, o kterou se určité aktivum v daném účetním období

⁶⁸ Kovanicová, D. *Finanční účetnictví, světový koncept IFRS/IAS.2005*, s. 109-110

⁶⁹ Dvořáková, D. *Účetnictví a daně. Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS. 2014*, s. 97

⁷⁰ Ficbauer, J., Ficbauer, D. *Mezinárodní účetní standardy a daňové systémy. 2012*, s. 95

opotřebovalo. Hlavní příčinou opotřebení je fyzické zhoršení stavu a stárnutí majetku, k fyzickému opotřebení vede užívání majetku firmou⁷¹.

Standard uvádí způsoby odpisování: metoda rovnoměrných odpisů, metoda zmenšujícího se základu a metoda výkonových odpisů. Volba metody zvolí účetní jednotka v souladu se způsobem užívání majetku⁷².

2.11.1 Rovnoměrné odpisy

Neboli lineární odpisy, rozdělují odepsatelnou částku rovnoměrně po celou dobu odpisování aktiva. Jedná se o jednu z nejpoužívanějších metod. Výše ročního odpisu lze vypočítat:

$$\text{odpis} = \frac{\text{pořizovací náklady} - \text{zbytková hodnota}}{\text{odhad použitelnosti}}$$

Vzorec 4: Výpočet rovnoměrného odpisu (Zpracováno dle⁷³)

2.11.2 Zrychlené odpisy

Jedná se o metody, které umožňují aktivum odepisovat rychleji než při metodě rovnoměrných odpisů. Dochází k postupnému snižování ročních odpisů. Existuje řada metod, pouze dvě jsou běžně užívané. Označené jsou jako metoda DDB a metoda SYD. Použití těchto metod je užitečné, pokud majetek je v prvních letech výkonnější nebo jestli v prvních letech dosahuje vysokých servisních nákladů⁷⁴.

Metoda DDB

Jedná se o nejpopulárnější formu výpočtu zrychleného odpisování. DDB = double-declining-balance method. Metoda vychází z konstantního procenta odpisování = procento DDB, a klesajícího základu.

⁷¹ Kovanicová, D. *Finanční účetnictví, světový koncept IFRS/IAS.2005*, s. 139

⁷² Dvořáková, D. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 2017, s. 120

⁷³ Kovanicová, D. *Finanční účetnictví, světový koncept IFRS/IAS.2005*, s. 142

⁷⁴ Kovanicová, D. *Finanční účetnictví, světový koncept IFRS/IAS.2005*, s. 142-143

$$\%DDB = \frac{100\%}{\text{doba použitelnosti}} \times 2 \quad \text{odpis} = \text{Zůstatková cena} \times \% DDB$$

Vzorec 5: Výpočet odpisů podle metody DDB (Zpracováno dle⁷⁵)

Metoda SYD

Druhou nejčastěji používanou metodou je metoda SYD. SYD = sum-of-the-years-digits. Na rozdíl od metody DDB, která je založena na klesající odpisové sazbě a konstatní odepisatelné částce. Svůj název dostala od výrazného prvku výpočtu, kterým je součet sumy, za kterou reprezentují roky použitelnosti.

$$\text{odpis} = \frac{\text{zbývající počet let životnosti}}{\text{suma roků životnosti}} \times \text{pořizovací cena}$$

Vzorec 6: Výpočet odpisů dle metody SYD (Zpracováno dle⁷⁷)

2.11.3 Výkonové odpisy

Poslední metodou odpisování lze uvést jako výkonové odpisy. Účetní jednotka může využít tuto metodu zejména v případech, kdy je opotřebení dlouhodobého majetku závislé na jeho využití. Jednotlivý odpis a jeho výši lze určit jako u lineárního odpisu. A to jako poměr vstupní ceny a celkové kapacity.

$$\text{odpis} = \frac{\text{pořizovací cena}}{\text{kapacita}}$$

Vzorec 7: Vzorec pro výkonové odpisy (Zpracováno dle⁷⁸)

2.12 Leasing na pořízení dlouhodobého majetku

Mezinárodní účetní standardy definují leasing ve standardu IAS 17⁷⁹, který předepisuje postupy v účetnictví pro nájemce a pronajímatele a rovněž podmínky zveřejnění. Jedná se o dohodu, kdy pronajímatel poskytuje nájemci právo užívání věci po stanovenou dobu

⁷⁵ Strouhal, J., Židlická, R., Cardová, Z. *Účetnictví – velká kniha příkladů*. 2014 s. 87

⁷⁶ Délka odepisování 5 let, 1+2+3+4+5=15

⁷⁷ Kovanicová, D. *Finanční účetnictví, světový koncept IFRS/IAS.2005*, s. 144

⁷⁸ Strouhal, J., Židlická, R., Cardová, Z. *Účetnictví – velká kniha příkladů*. 2014 s. 91

⁷⁹ Od 1.1.2019 změněn na IFRS 17.

za předem stanovené platby. V souladu se standardem se jedná o finanční a operativní leasing. Finančním leasingem je nájem, kdy veškerá rizika a odměny z pronajímané věci přechází na nájemce⁸⁰.

Standard se využívá na všechny leasingy kromě:

- „leasingových smluv k průzkumu nebo využívání neobnovitelných přírodních zdrojů,
- licenčních smluv na filmy, videozáznamy, hry, rukopisy, autorská práva, patenty apod.,
- biologická aktiva,⁸¹
- majetku držného za účelem pozdější investice do nemovitostí,
- investičního majetku, který je držen za účelem investice do nemovitostí a je poskytován pronajímatelem formou operativního leasingu⁸².

Finanční leasing je nájem, kdy veškerá rizika a odměny z pronajímané věci přechází na nájemce. Pro klasifikaci leasingu není důležité, zda po skončení pronájmu dochází k převedení majetku do vlastnictví nájemce. Přenesení rizika na nájemce vede k tomu, že leasing není možný ukončit bez toho, aniž by nesl nájemce ztráty a rizika spojená s ukončením leasingu. Nájem majetku je ukončen dvěma způsoby, prvním je splacení celého závazku anebo je jako nesplacený zůstatek půjčky navrácen na konci pronájmu majiteli⁸³.

Operativní leasing nesplňuje požadavky a definice leasingu finančního. Zejména v oblasti přenesení rizik, u operativního leasingu nedochází k přenesení veškerých rizik a užitků na nájemce. Jde tedy o poskytovanou službu⁸⁴.

⁸⁰ Ficbauer, J., Ficbauer, D. *Mezinárodní účetní standardy a daňové systémy*. 2012, s. 99-100

⁸¹ Dvořáková, D. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 2017, s. 125

⁸² Ficbauer, J., Ficbauer, D. *Mezinárodní účetní standardy a daňové systémy*. 2012, s. 99

⁸³ Hinke J. *Účetnictví podle IAS/IFRS*. 2006, s. 25

⁸⁴ Dvořáková, D. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 2017, s. 126

Pro rozlišení operativního a finančního leasingu nejde o formu smlouvy (označení), jde o obsah smlouvy, který je potřeba analyzovat z hlediska finančního leasingu. Skutečnosti, které vedou ke klasifikaci finančního leasingu:

- převedení vlastnictví aktiva na nájemce do uplynutí nájemní doby,
- právo koupit aktivum za cenu podstatně nižší, než bude posléze fair value, pokud však bude právo využito,
- doba leasingu je sjednána na dobu použitelnosti aktiva, i bez převodu vlastnictví,
- současná hodnota minimálních leasingových plateb se rovná, popřípadě je vyšší, než fair value pronajatého aktiva – nájemce v průběhu zaplatí minimální hodnotu aktiva, než kterou by zaplatil na trhu při pořízení aktiva,
- pronajatá aktiva jsou takové povahy, že pro jiné nájemce jsou nepoužitelná⁸⁵.

2.13 Nejvýznamnější rozdíly mezi ČÚS a IFRS

Přehled nejvýznamnějších změn je uveden v tabulce níže, dle jednotlivých standardů.

Tab. 4: Rozdíly mezi ČÚS a IFRS (Zpracováno dle⁸⁶)

Oblast	IFRS	České účetní standardy
Koncepční rámec	Vymezení základních prvků účetní závěrky a cílů účetního výkaznictví	Neexistuje, ZoÚ stanovuje principy a požadavky na vedení účetnictví
IAS 16	Pozemky, budovy a zařízení jsou vykazovány jako aktiva, jestliže je pravděpodobné, že v budoucnu z nich účetní jednotka bude mít ekonomický užitek a náklady pořízení aktiva mohou být určeny	V termínech českých účetních standardů spadají do dlouhodobého hmotného majetku

⁸⁵ Dvořáková, D. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 2017, s. 126

⁸⁶ Deloitte. *IFRS do kapsy 2015*.

Přecenění	Pozemky, budovy a zařízení je může účetní jednotka vykazovat v reálné hodnotě snížené o oprávky a kumulované ztráty ze snížení hodnoty	Není možné použití přeceňovací metody
Náklady na uvedení místa do původního stavu	Náklady jsou v hodnotě pořízení aktiva a odpisují se	V pořizovací ceně DHM nejsou náklady zahrnuty, zůstatková cena staveb vyřazených v důsledku nové výstavby, je součástí pořizovací ceny výstavby
Odpisování dlouhodobého majetku	Důležitým kritériem je ekonomická podstata aktiva, schopnost aktivum ovládat	DHM odpisují účetní jednotky, které mají k majetku vlastnické právo
Rezervy na opravu DHM	Standard nepřipouští tvorbu rezerv	Vytváření rezerv na opravu připouští
Náhradní díly	Za splnění určitých podmínek patří pod klasifikaci pozemků, budov a zařízení	V české legislativě zahrnují účetní jednotky náhradní díly do zásob
Snížení hodnoty aktiva	Opravné položky k aktivu nejsou možné	Je možné dvěma způsoby: pomocí opravné položky (dočasné), pomocí oprávek (trvalé)

3 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

3.1 Údaje o obchodní korporaci

Obchodní firma:	Synerga a.s.
Sídlo:	Sladkého 13, Brno 617 00
Právní forma:	akciová společnost
Předmět podnikání:	provádění staveb, jejich změn a odstraňování poskytování technických služeb k ochraně majetku a osob projektová činnost ve výstavbě montáž, opravy a revize elektrických a plynových zařízení telekomunikační zařízení vodoinstalatérství, topenářství výroba tepelné energie a rozvod tepelné energie
Základní kapitál:	4 200 000,-Kč - splaceno
Den vzniku:	17. ledna 1995 ⁸⁷

Firma Synerga a.s. je česká společnost s dlouholetými zkušenostmi s projektováním, realizacemi a v první řadě provozováním technických zařízení budov. Dále obchodní korporace také zajišťuje provoz a servis, preventivní údržbu, obsluhu a pohotovost 24 hodin.

Společnost Synerga a.s. vznikla roku 1995 v lednu. Předcházelo tomu spojení společností Cumulus PV s.r.o. a Conis s.r.o. V uplynulých letech prošla společnost velkým procesem vývoje a stabilizace na trhu v oblasti nabízených výrobků a služeb, dále došlo také k

⁸⁷ Stodůlková, J. *Interview*. 2020

velkému rozvoji v oblasti profesionálního personálního obsazení. Společnost vznikla před 25 lety v Brně. Firma je akciová společnost, která má ve své organizační struktuře dozorčí radu a statutární orgán⁸⁸.

3.2 Finanční analýza společnosti

Finanční analýza vybrané společnosti je tvořena z výkazů za posledních 5 let. Pro účely diplomové práce je nejdůležitější analýza dlouhodobého majetku

3.2.1 Analýza majetku

V následující části je uvedena analýza majetku vybraného podniku, tedy analýza aktiv. V analýze majetku zkoumám vývoj jednotlivých položek v čase – horizontální analýza a složení jednotlivých položek – vertikální analýza. Uvedeny jsou pouze hlavní položky aktiv, které v daném období měly nenulovou hodnotu.

Analýza rozvahy zahrnuje majetkovou strukturu, a to konkrétní vývoj jednotlivých položek dlouhodobého majetku. Na straně pasiv je vyobrazena analýza kapitálové struktury a ukazatele zadluženosti.

V tabulce níže je uvedena struktura dlouhodobého majetku, největší hodnotu tvoří hmotné movité věci a jejich soubory. Společnost nevlastní žádné pozemky. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek a nedokončený dlouhodobý majetek společnost nemá. Čísla jsou uváděna v tisících Kč.

⁸⁸ Stodůlková, J. *Interview*. 2020

Tab. 5: Struktura dlouhodobého majetku (Vlastní zpracování)

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Dlouhodobý majetek	3490	5088	3449	3679	2387	2789
Stavby	65	93	87	54	51	47
Hmotné movité věci a jejich soubory	3424	4996	3562	3625	2336	2742

Z horizontální analýzy dlouhodobého majetku lze vidět vývojový trend jednotlivých položek. V roce 2014 a 2018 hodnota dlouhodobého majetku rostla. V letech 2015 a 2017 je zaznamenán pokles. Tempo růstu 6,67 v roce 2016 lze považovat za stagnaci.

Tab. 6: Horizontální analýza majetku (Vlastní zpracování)

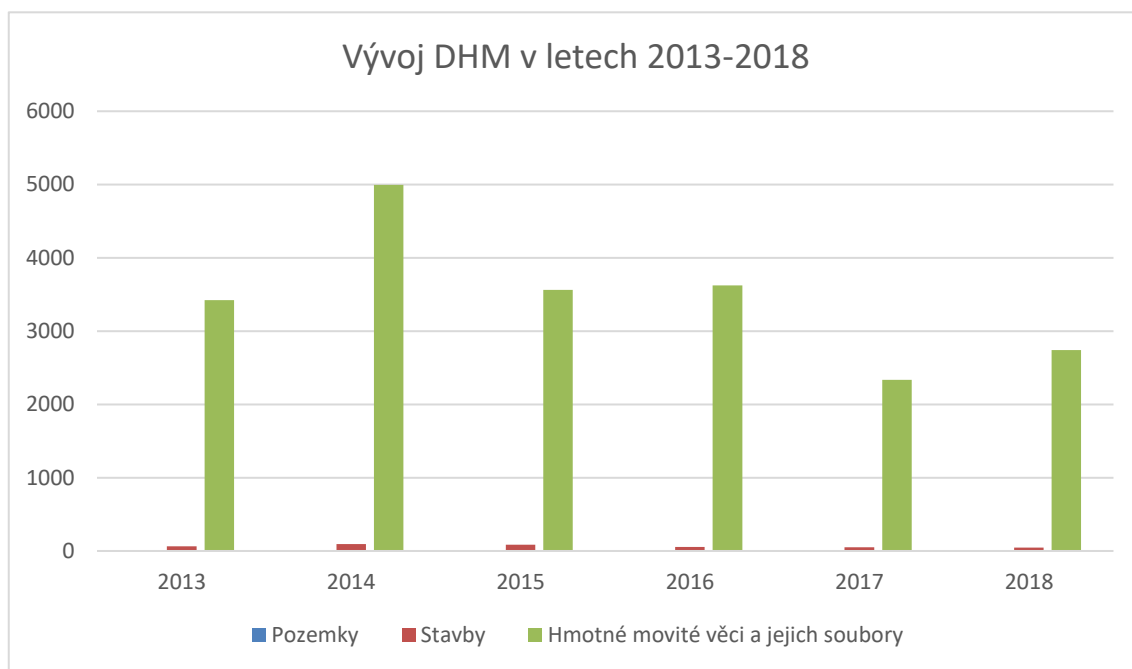
Dlouhodobý majetek	2013-14	2014-15	2015-16	2016-17	2017-18
Dlouhodobý hmotný majetek	45,79	-32,21	6,67	-35,12	16,84
Stavby	43,08	-6,45	-37,93	-5,56	-7,84
Hmotné movité věci a jejich soubory	45,91	-32,71	7,82	-35,56	17,38

V další tabulce jsou výsledky vertikální analýzy aktiv v %. Položky byly sledovány v období 2013-2018.

Tab. 7: Vertikální analýza majetku (Vlastní zpracování)

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Dlouhodobý hmotný majetek	5,87	7,39	3,85	3,87	3,01	2,72
Stavby	0,11	0,14	0,10	0,06	0,06	0,05
Hmotné movité věci a jejich soubory	5,76	7,26	3,75	3,82	2,95	2,67

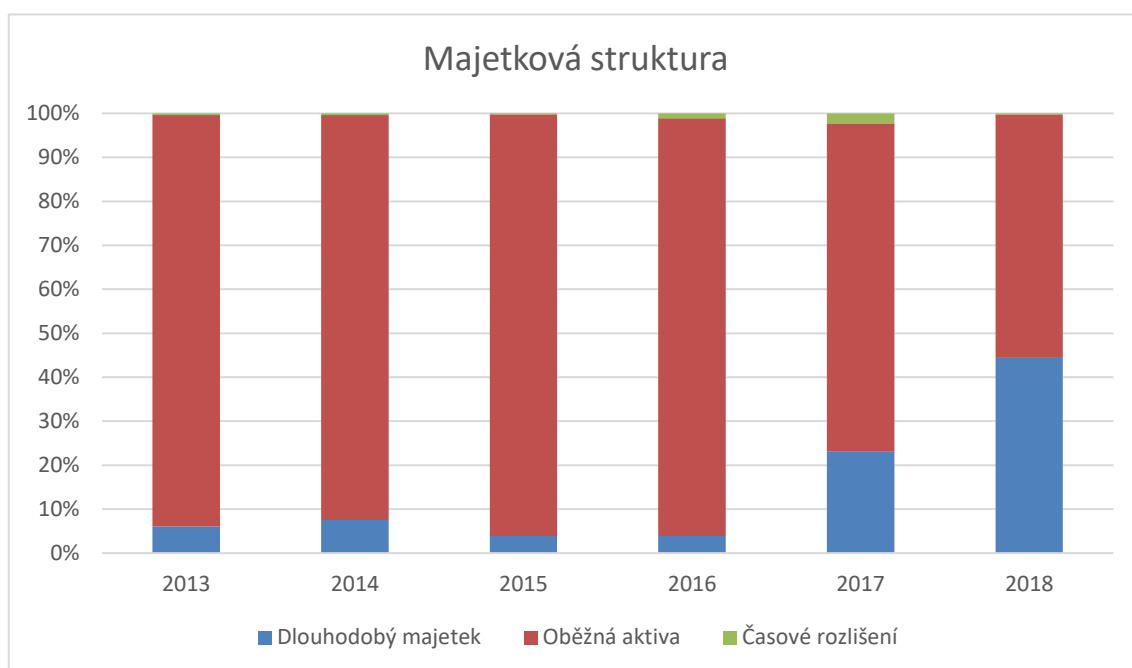
Z grafu níže je znatelný vývoj dlouhodobého hmotného majetku, který má ve společnosti výkyvy. V roce 2014 bylo nejvíce investováno do dlouhodobého majetku, v následujících letech mělo investování do majetku spíše klesající tendenci.



Graf 1: Vývoj dlouhodobého majetku ve společnosti (Vlastní zpracování)

Společnost se řadí mezi kapitálově lehké společnosti, převládají ve všech sledovaných letech oběžná aktiva, které tvoří okolo 95 % sumy aktiv. Pouze v roce 2018 tvoří oběžná aktiva 55% sumy aktiv, jelikož v dlouhodobém majetku přibyl dlouhodobý finanční majetek ve výši 43 mil. Kč. V dlouhodobém hmotném majetku převládají hmotné movité věci a jejich soubory (2,67 až 7,39 %). Společnost má velmi malou položku stavby a nevlastní žádné pozemky.

Z oběžných aktiv převažoval krátkodobý finanční majetek, který je z velké části tvořen peněžními prostředky na účtech. Další významnou položkou jsou krátkodobé pohledávky (26,17 až 47,16 %), a to konkrétně pohledávky z obchodních vztahů, které vznikají v důsledku vydaných faktur, které nebyly uhrazeny ke konci účetního období. V roce 2018 došlo k velkému snížení krátkodobého finančního majetku a to o 95 % oproti loňskému roku, což souviselo s pořízením DFM.



Graf 2: Majetková struktura společnosti (Vlastní zpracování)

3.2.2 Analýza zdrojů financování

V následující části bude uvedena analýza zdrojů financování vybrané společnosti, tedy analýza pasiv. Bude opět zkoumán vývoj jednotlivých položek v čase – horizontální analýza a složení jednotlivých položek – vertikální analýza. Hodnoty ve sledovaném období budou uvedeny v %. Objeví se zde pouze podstatné řádky – vlastní kapitál, cizí zdroje a časové rozlišení.

Tab. 8: Horizontální analýza zdrojů financování (Vlastní zpracování)

PASIVA – relativní změna v %	2013-14	2014-15	2015-16	2016-17	2017-18
Vlastní kapitál	35,54	40,98	5,93	-3,77	4,65
Cizí zdroje	-4,83	14,39	5,92	-40,08	100,80
Časové rozlišení pasiv	-37,50	-10,00	-100,00		

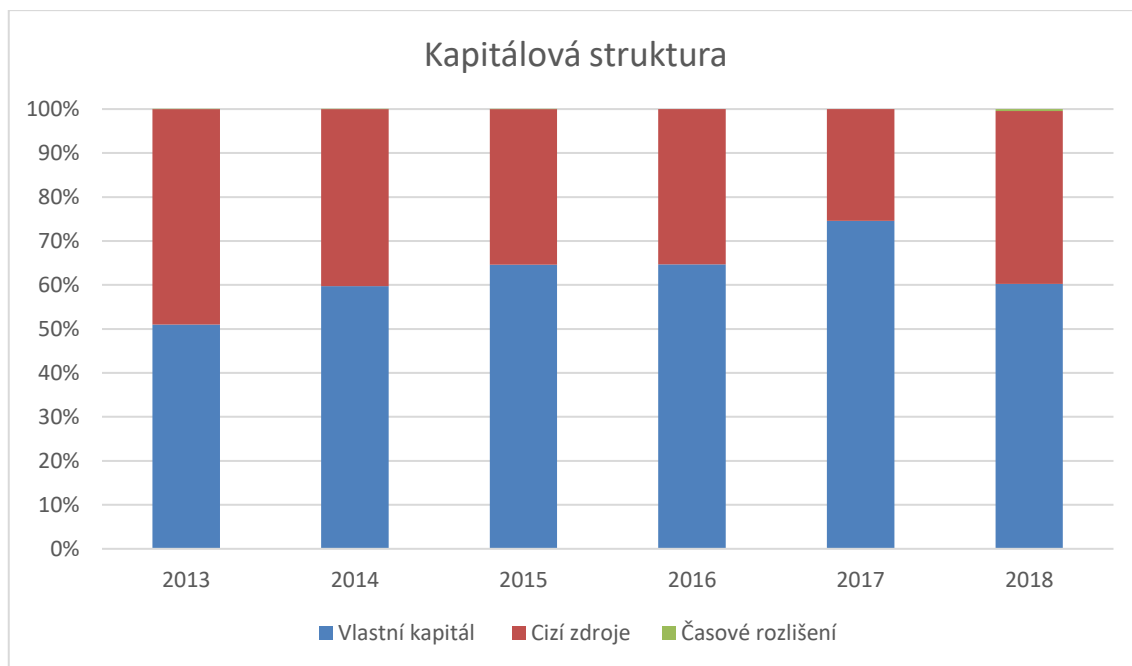
V další tabulce jsou výsledky vertikální analýzy v %.

Tab. 9: Vertikální analýza zdrojů financování (Vlastní zpracování)

PASIVA v %	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Vlastní kapitál	51,02	59,73	64,65	64,66	74,61	60,21
Cizí zdroje	48,96	40,25	35,34	35,34	25,39	39,32
Časové rozlišení pasiv	0,03	0,01	0,01			0,47

Ve struktuře zdrojů financování – pasivech, převažují vlastní zdroje – vlastní kapitál, který dosahoval v období 2013–2018 z celkové sumy pasiv 51,02 až 74,61 %. Z vlastního kapitálu pak převažuje nerozdělený výsledek hospodaření minulých let (21 až 52,58 %) a výsledek hospodaření běžného účetního období (3,01 až 48,96 %). Podnik uplatňuje spíše konzervativní strategii financování, což vyplývá i z vysokého zadržovaného výsledku hospodaření.

Cizí zdroje pak tvoří 25,39 až 48,96 % sumy pasiv. Největší položkou v cizích zdrojích jsou krátkodobé závazky (18,21 až 39,14 %), které jsou tvořeny převážně z krátkodobých přijatých záloh, závazků z obchodních vztahů a ostatních závazků. Další významnou položkou v cizích zdrojích jsou rezervy, které ve sledovaném období dosahovaly 4,39 až 9,68 % z celkové sumy pasiv. V roce 2018 výrazně vzrostly krátkodobé závazky z obchodních vztahů.



Graf 3: Kapitálová struktura společnosti (Vlastní zpracování)

3.2.3 Analýza zadluženosti

V krátkém období stabilitu podniku ovlivňuje rovněž značně míra, ve které používá ke svému financování cizí zdroje neboli míra zadlužení podniku. Vysoká úroveň zadluženosti, při dostatečném úrokovém krytí nemusí znamenat ohrožení životaschopnosti podniku. O vysoce rizikový faktor se jedná, pokud firma disponuje s nedostatečným úrokovým krytím. V rámci analýzy zadluženosti se zaměříme na hodnocení koeficientu samofinancování.

Tab. 10: Ukazatel zadluženosti (Vlastní zpracování)

Zadluženost	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Celková zadluženost (%)	51,02	59,73	64,65	64,66	74,61	60,21
Koef. samofinancování (%)	48,98	40,27	35,35	35,34	25,39	39,79
Data v oboru (%)	53,04	41,28	62,16	41,10	42,24	60,28

Koeficient samofinancování je hodnocen jako poměr vlastního kapitálu a celkových aktiv. Mediánové hodnoty oboru se pohybují ve sledovaném období od 41,10% do

62,16%. Hodnoty firmy Synerga dosahují od 51,02% do 74,61%. Tyto vysoké hodnoty hovoří ve prospěch finanční stability firmy. Ve všech sledovaných letech hodnoty přesahují 50%. Můžeme říci, že firma využívá své zdroje. V roce 2016 firma nakládá zhruba ze ¾ vlastními zdroji financování.

3.2.4 Analýza výkazu zisku a ztrát

V následující části se rozebere analýza výkazu zisku a ztrát oceňovaného podniku. Budou zkoumány náklady, výnosy a tvorba výsledku hospodaření v čase. Nebudou uvedeny nepodstatné nulové položky VZZ.

Tab. 11: Vybrané položky z výkazu zisku a ztrát (Vlastní zpracování)

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Tržby z prodeje výrobků a služeb	116952	103862	155111	159797	88539	110861
Provozní výsledek hospodaření	17126	13652	21780	23472	14843	2489
Výsledek hospodaření před zdaněním	16545	13540	21701	23403	14805	3845
Daň z příjmu	4270	2528	4609	4545	1680	757
Výsledek hospodaření po zdanění	12275	11012	17092	18858	13125	3088
Výsledek hospodaření za účetní období	12275	11012	17092	18858	13125	3088
Čistý obrat za účetní období	16545	13540	21701	161196	90257	112891

Z horizontální analýzy je patrné, že hodnoty tržeb, VH a čistého obratu mají kolísavou tendenci. Nejvýznamnější nárůst čistého obratu nastal v roce 2016. Největší vývoj tržeb byl však mezi roky 2014 a 2015.

Tab. 12: Horizontální analýza Výkazu zisku a ztrát (Vlastní zpracování)

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	2013-14	2014-15	2015-16	2016-17	2017-18
Tržby z prodeje výrobků a služeb	-11,19	49,34	3,02	-44,59	25,21
Provozní výsledek hospodaření	-20,28	59,54	7,77	-36,76	-83,23
Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	-18,16	60,27	7,84	-36,74	-74,03
Daň z příjmů	-40,80	82,32	-1,39	-63,04	-54,94
Výsledek hospodaření za účetní období	-10,29	55,21	10,33	-30,40	-76,47
Čistý obrat za účetní období	-18,16	60,27	642,80	-44,01	25,08

V další tabulce jsou výsledky vertikální analýzy výkazu zisku a ztrát v %. Vývoj tržeb podniku za prodej vlastních výrobků a služeb byl ve sledovaném období rozkolísaný. S vývojem tržeb se měnila i výkonová spotřeba, která se pohybovala od 58,43 až do 72,51 % sumy tržeb. Nárůst tržeb mezi roky 2016 a 2017 byl spjat s nárůstem výkonové spotřeby, která byla více než dvojnásobná oproti nárůstu tržeb. V důsledku toho pak došlo i k poklesu provozního výsledku hospodaření.

Mezi největší nákladové položky patří spotřeba materiálu a energie (28,74 až 42,56% sumy tržeb), služby (18,96 až 36,62 %) a osobní náklady (17,42 až 29,57 %).

Tab. 13: Vertikální analýza Výkazu zisku a ztrát (Vlastní zpracování)

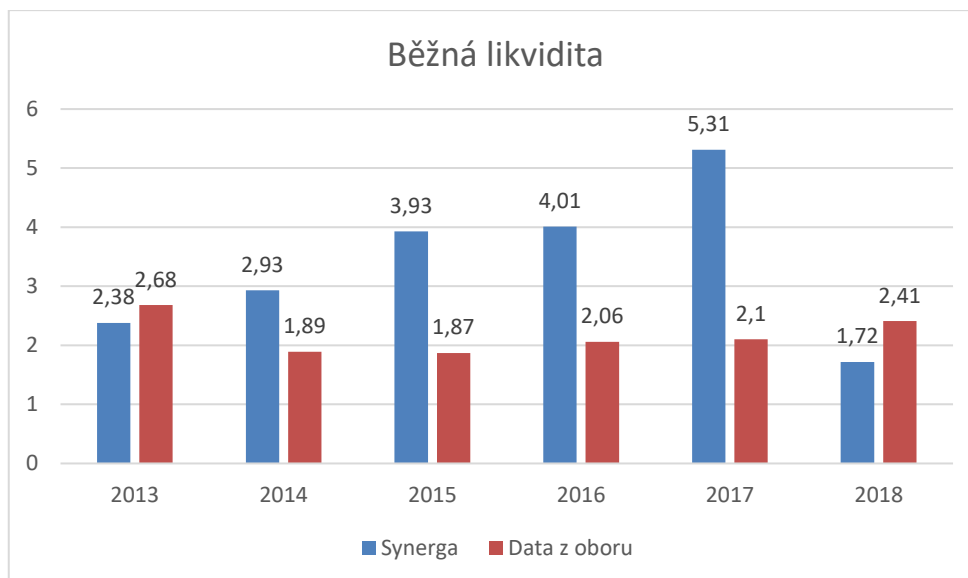
VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY – v %	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Tržby z prodeje výrobků a služeb	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Provozní výsledek hospodaření	14,64	13,14	14,04	14,69	16,76	2,25
Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	14,15	13,04	13,99	14,65	16,72	3,47
Daň z příjmů	3,65	2,43	2,97	2,84	1,90	0,68
Výsledek hospodaření za účetní období	10,50	10,60	11,02	11,80	14,82	2,79
Čistý obrat za účetní období	14,15	13,04	13,99	100,88	101,94	101,83

3.3 Analýza poměrových ukazatelů

Analýza poměrových ukazatelů představuje jeden z oblíbených nástrojů finanční analýzy. Jedním z důvodů je porovnatelnost vypočítaných výsledků s jinými podniky, kdy vytvořený poměr umožňuje porovnat podniky různé velikosti. Struktura zkoumaných ukazatelů bude podrobena účelu ocenění, tj. zaměření zejména na hodnocení schopnosti podniku přežít v krátkém období a vytvářet hodnotu v dlouhém období.

3.3.1 Analýza likvidity

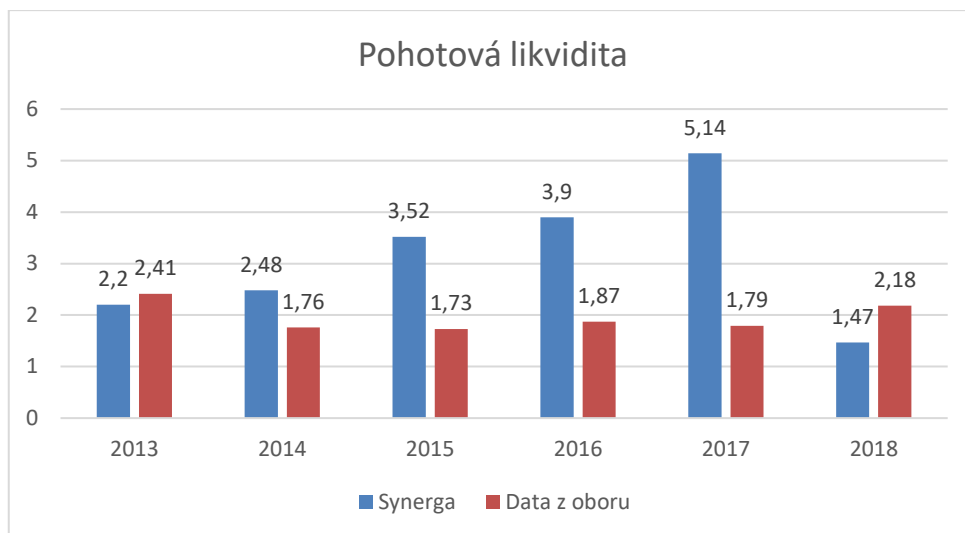
Nejprve bude porovnávána stabilita ke krátkému období, tzn. Schopnost podniku hradit krátkodobé závazky. Tuto schopnost poměřují ukazatele likvidity. Tyto ukazatele se poměřují v čitateli to, čím je možno platit (položku majetku) s tím, co je nutno platit ve jmenovateli (závazky). U ukazatelů likvidity se zaměříme na běžnou, pohotovou a peněžní likviditu. A zároveň na velikost čistého pracovního kapitálu.



Graf 4: Běžná likvidita (Vlastní zpracování)

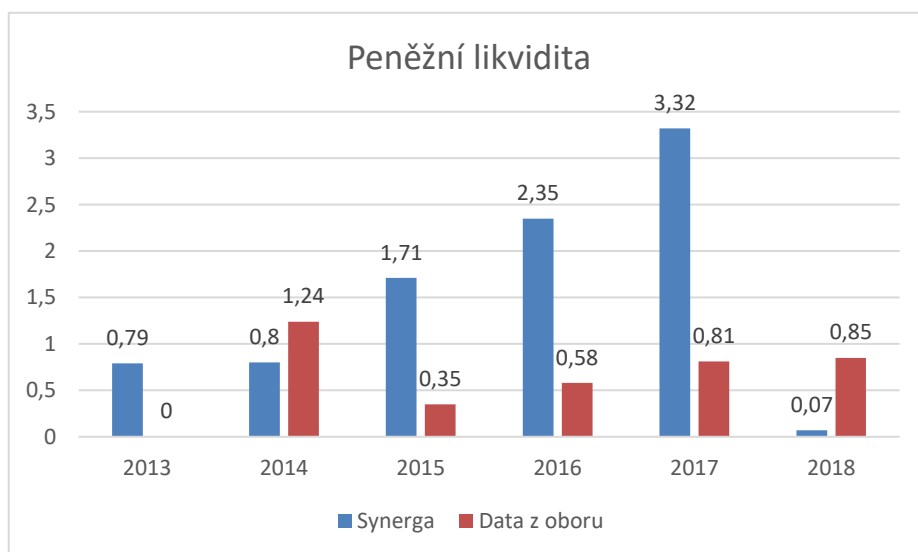
Hodnoty běžné likvidity oboru jsou v letech 2014 až 2017 relativně stabilní, v celkově pozorovaných letech se pohybují v rozmezí od 1,87 do 2,68. Zatímco hodnoty Synergy od roku 2013 do roku 2017 rostou, v roce 2018 prudce klesly. Pohybují se v rozmezí od 1,72 do 5,31. Od roku 2014 až do roku 2017 převyšují oborové hodnoty. V prvním a posledním sledovaném období hodnoty klesly pod oborové hodnoty.

Dalším ukazatelem, který zkoumá schopnost podniku hradit své krátkodobé závazky je ukazatel pohotové likvidity. Ten na rozdíl od běžné likvidity nezahrnuje v čitateli hodnotu zásob, které jsou jinak nejméně likvidní částí oběžných aktiv.



Graf 5: Pohotov likvidita (Vlastní zpracování)

Rozdíl hodnot pohotov likvidity v prvních dvou sledovaných letech n tk vrazn. V dalch letech m stoupající tendenci u společnosti Synerga. Opět v letech 2014 až 2017 pevytuje hodnota pohotov likvidity hodnotu oboru. V posledním roce došlo opět k výraznému poklesu z hodnoty 5,14 až na hodnotu 1,47. Oborov hodnoty se pohybují v rozmezí od 1,73 do 2,41.



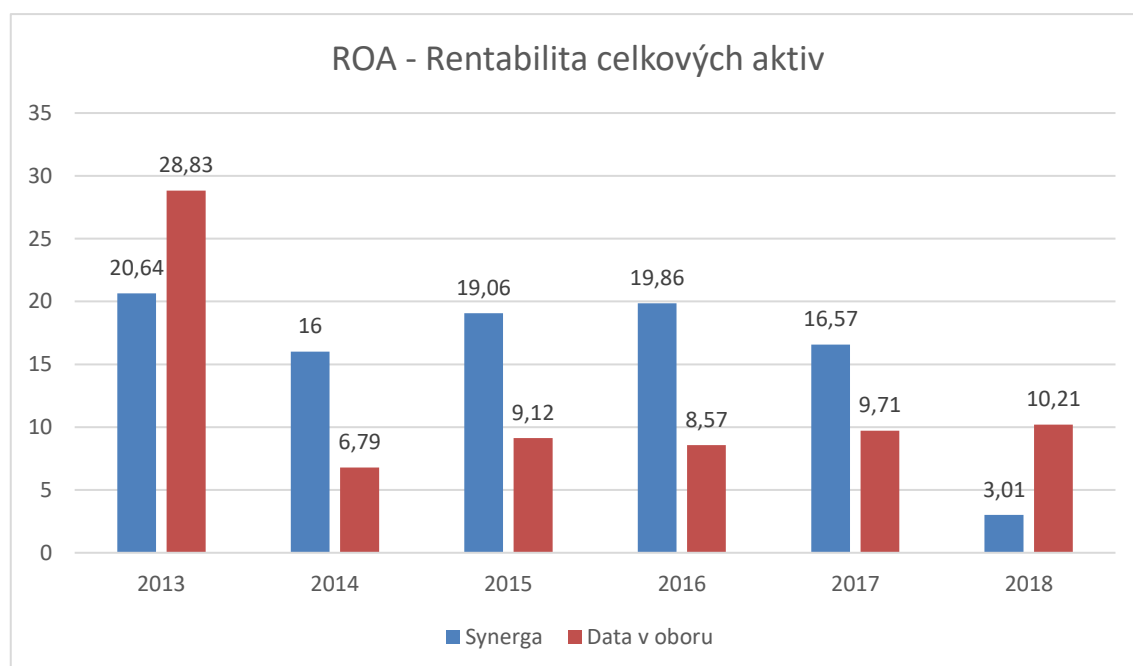
Graf 6: Penzn likvidita (Vlastní zpracování)

Penzn likvidita představuje poměr krátkodobého finančního majetku a krátkodobých zvazek. Oproti pohotov likviditě, tk neuvažujeme s hodnotou pohledávek vtteli. V roce 2013 penzn likvidita v oborových hodnotách je uvedena nulov. Ve dvou letech, v roce 2014 a 2018, jsou oborové hodnoty v n u firmy Synerga. Hodnoty Synergy

se pohybují v rozmezí od 0,07 až do 3,32, naopak oborové hodnoty od 0 do 1,24. Při bližším pohledu na strukturu majetku a závazků se nabízí vysvětlení, že v roce 2018 došlo k výraznému poklesu krátkodobého finančního majetku a nárustu krátkodobých finančních závazků.

3.4 Analýza rentability

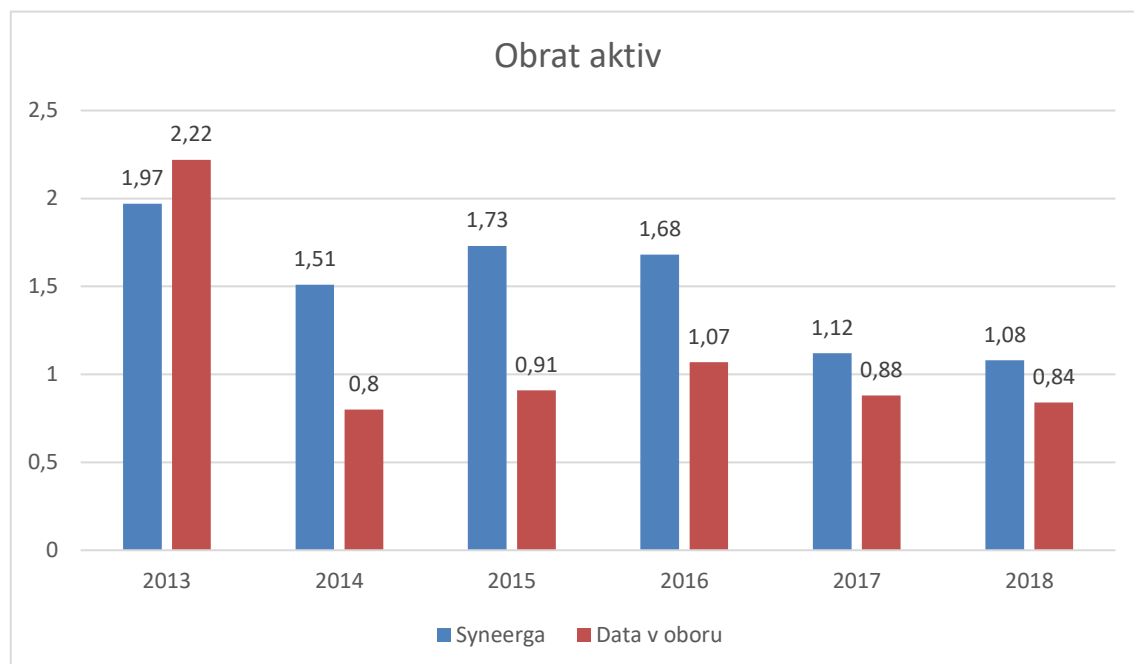
Je také potřeba zabývat se otázkou schopnosti zhodnocovat vložené prostředky. K tomuto účelu budeme analyzovat poměr přidané hodnoty k tržbám, podíl osobních nákladů k tržbám, dále obrat celkových aktiv a zásob, ale také rentabilitu aktiv ROA a rentabilitu vlastního kapitálu ROE. Pozornost budeme věnovat rentabilitě celkových aktiv, tu lze považovat za měřítko hrubé výkonnosti podnikových aktiv. Rentabilita aktiv představuje poměr provozního výsledku hospodaření EBIT a celkových aktiv.



Graf 7: Rentabilita celkových aktiv (Vlastní zpracování)

Hodnoty rentability aktiv firmy Synergy se pohybují v rozmezí od 3,01% po 20,64%, hodnoty oboru se naopak pohybují od 5,79% do 28,83%. V letech 2014 až 2017 převyšují hodnoty zkoumané firmy oborové hodnoty. Naopak v letech 2013 a 2018 převažují oborové hodnoty nad hodnotami vybrané společnosti. Ani v jednom sledovaném roce se firma nepohybuje v záporných číslech.

Jelikož se jedná o podstatný aspekt finančního zdraví podniku, je vhodné vývoj tohoto ukazatele nadále analyzovat. V následujícím grafu se zaměříme na vývoj obratu aktiv.



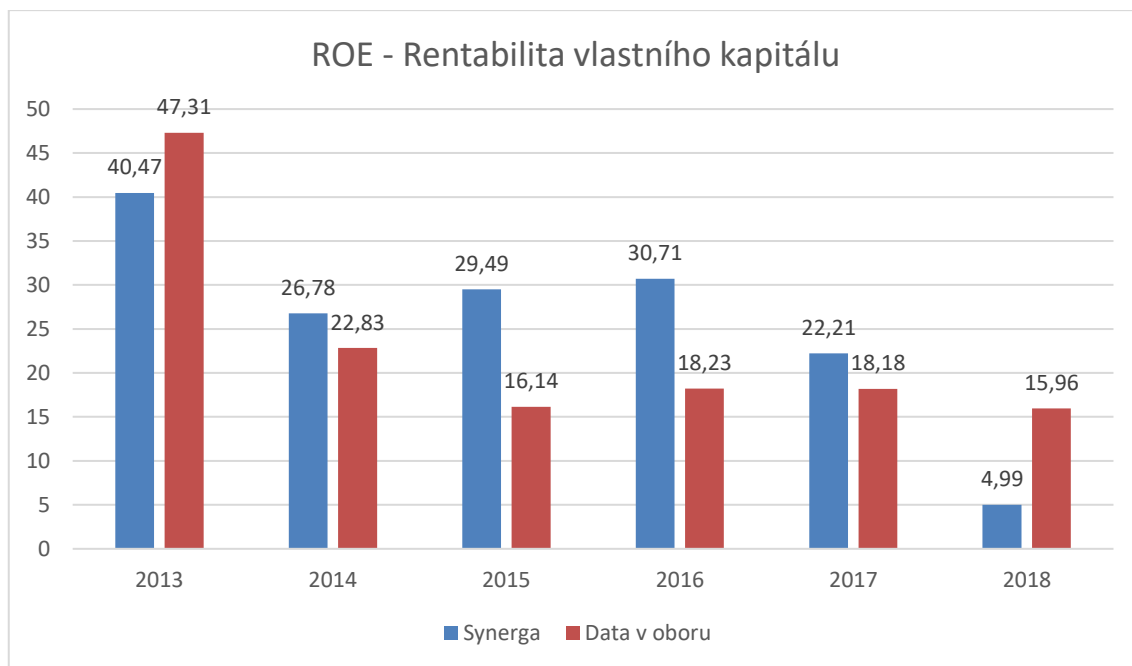
Graf 8: Obrat aktiv (Vlastní zpracování)

Hodnoty obratu aktiv firmy Synergy se pohybovaly v rozmezí od 1,08 po 1,97. Zatímco mediánové hodnoty oboru se pohybovaly v rozmezí od 0,8 po 2,22. Největšího rozdílu mezi firemními hodnotami a mediánem oboru bylo dosaženo v roce 2011. Z grafu není patrný rozdíl mezi Synergou a mediánem oboru, které by vysvětlovaly prudký pokles rentability aktiv, zejména v roce 2015.

Tab. 14: Rentabilita tržeb (Vlastní zpracování)

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
ROS – Rentabilita tržeb	10,50 %	10,60 %	11,02 %	11,80 %	14,82 %	2,79 %

Hodnoty rentability tržeb se pohybují v rozmezí od 2,79 % po 14,82 %. V roce 2018 došlo k výraznému poklesu. Po zkoumání výkazu zisku a ztrát bylo zjištěno, že za pokles může velký pokles EBITu.



Graf 9: Rentabilita vlastního kapitálu (Vlastní zpracování)

Hodnoty rentability vlastního kapitálu Synergy se pohybují ve velkém rozmezí, od 5 % do 40,47 %. V prvním roce je tato hodnota vysoká i u mediánu oborových hodnot, poté se mediánové hodnoty drží v rozmezí od 15,96 % do 22,83 %. Opět kromě prvního a posledního sledovaného období jsou hodnoty sledované firmy vyšší než mediánové oborové hodnoty,

3.5 Účetní pravidla dlouhodobého hmotného majetku vybrané společnosti

Účetní jednotka si ve vnitřní směrnici stanovila svá pravidla a postupy při účetních operacích týkajících se dlouhodobého majetku. Dle vnitřní směrnice jsou dlouhodobý hmotný majetek, hmotné movité věci a jejich soubory, u kterých je vstupní cena vyšší než 40 tis. Kč a mají funkce delší než jeden rok. Dalším dlouhodobým hmotným majetkem zařazeným do společnosti jsou stavby a pozemky, bez ohledu na vstupní pořizovací cenu.

Drobným dlouhodobým majetkem se rozumí samostatné hmotné movité věci, popřípadě jejich soubory, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a vstupní cena maximálně 40.000,- Kč, majetek není odepisován.

Za technické zhodnocení se považují zásahy do majetku, který je ve společnosti zařazen do užívání, a které mají za následek změnu jeho parametrů a účelů, nebo rozšíření vybavenosti či použitelnosti majetku, včetně přístavby, stavební úpravy, pokud náklady vynaložené přesáhnou částky vyšší než 40.000,- Kč. Náklady na technické zhodnocení zahrnují souhrn nákladů na dokončené zásahy do jednotlivého dlouhodobého majetku, které se váží k danému účetnímu období.

Společnost oceňuje majetek pořizovací cenou.

Odpisy dlouhodobého hmotného majetku účetní jednotka zahajuje měsícem následujícím po zařazení DHM do užívání. Odpisy dlouhodobého hmotného majetku jsou stanoveny ročním procentem ze vstupní ceny, jednotlivá procenta vychází ze zákona o dani z příjmu.

Drobný hmotný i nehmotný majetek je účtován rovnou do nákladu společnosti.

3.6 Důležité informace pro přechod na vykazování podle IFRS

Mezinárodní účetní standardy jsou obecně přijímány, i když se jedná „jen“ o principy. Tyto principy jsou povinné pro společnosti, které emitují cenné papíry na veřejném trhu cenných papírů na území členských států Evropské unie a Evropského hospodářského prostoru. V České republice regulovaným trhem je Burza cenných papírů a RMS systém, jedná se o oficiální trh. Účetní jednotky, kterým plyne povinnost účtovat a sestavovat účetní závěrku dle IFRS, konsolidovanou účetní závěrku a výroční zprávy, tak musí činit od prvního účetního období po vstupu České republiky do EU, od 1.května 2004. Pro ostatní společnosti jde pouze o volbu, zda budou vykazovat účetní závěrku v souladu s IFRS. Některé z principů mezinárodních standardů účetního výkaznictví jsou dosazovány do národních právních úprav. Česká legislativa je typická tím, že vychází ze Zákona o Účetnictví, který obsahuje úpravy a pravidla účetních metod pro účetní jednotky.

Jestliže chce společnost vykazovat účetní závěrku k 31.12.2018. Vybraná společnost Synerga a.s. neemituje cenné papíry na veřejném trhu a ani nesestavuje k roku 2018 konsolidovanou účetní závěrku. Avšak pokud by společnost Synerga a.s. byla součástí konsolidovaného celku, jehož matčina společnost sestavuje konsolidovanou účetní

uzávěrku v souladu s IFRS a zároveň je patrné, že k rozvahovému dni bude jejich účetní závěrka do konsolidačního celku zahrnuta, společnost Synerga a.s. má možnost volby, zda bude sestavovat individuální účetní závěrku také podle IFRS. Společnost Synerga a.s. by měla při přechodu na vykazování účetnictví dle IFRS nejprve přetřídít všechna aktiva a závazky a určit jejich správnou hodnotu a následně aplikovat způsoby ocenění těchto přetříděných aktiv a závazků v souladu s IFRS.

Nutností je i klasifikace položek, které se vykazují v rozvaze jinde, například se jedná o finanční leasing, v současnosti společnost finanční leasing nevyužívá.

3.6.1 Přetřídění pozemků, budov a zařízení

Společnost Synerga a.s. disponuje dostatečným množstvím dlouhodobého hmotného majetku. V majetku jsou evidovány stroje, přístroje a zařízení, dopravní prostředky, ze kterých má společnost ekonomický prospěch, jelikož je využívá pro svou činnost. Tyto položky si účetní jednotka může vykázat jako aktiva i podle IFRS.

Při prvotním vykazování jsou položky aktiv oceňovány pořizovací cenou, popřípadě vlastními náklady, jestliže byly vytvořeny vlastní činností. Pořizovací ceny dlouhodobého majetku zvyšují dopravní náklady a cla, které jsou zahrnuty do nákladů. Lze tedy konstatovat, že pořizovací ceny dlouhodobého hmotného majetku jsou v souladu s IFRS. Účetní jednotka by mohla využít přeceňovací model, kdy hodnota aktiva odpovídá jeho reálné hodnotě v den, kdy dochází k přecenění, ale aby nebyl přechod komplikovaný, zůstane účetní jednotka u oceňování pomocí nákladového modelu, kdy je majetek oceněn ve výši pořizovacích nákladů snížených o oprávků.

Odpisy společnost Synerga a.s. používá kromě daňových, také účetní, které reflektují skutečnou životnost daného majetku, není tedy potřeba měnit účetní hodnotu majetku.

Pokud by se dlouhodobý majetek skládal z několika významných částí a jestliže tyto části mají různou dobu životnosti, musí tyto části sledovat a odpisovat odděleně. Ve vybrané společnosti se nachází majetek, u kterého by šly uplatnit tzv. komponentní odpisy. Jedná se o Parní kotelnu (výměňíková stanice), která byla pořízena v roce 2014, do užívání kotelna byla zařazena 01.09.2014 a počáteční hodnota majetku činila 2 107 000 Kč.

Odpisy byly stanovené rovnoměrně, tedy v prvním roce sazba 5,5, následující roky je sazba stanovena na 10, doba odpisování je stanovena na 10 let. V roce 2017 bylo provedeno na kotelně technické zhodnocení v hodnotě 635 000 Kč, které navýšilo vstupní cenu, a tedy i odpis. V roce 2018 došlo k technickému zhodnocení ve výši 78 000 Kč. Odpisy jsou vyobrazeny v tabulce níže.

Tab. 15: Přehled odpisů parní kotelny (Vlastní zpracování)

Rok	Změna vstupní ceny	Odpisy	Oprávky	Zůstatková cena
2014	2 107 000	115 885	115 885	1 991 115
2015		221 235	337 120	1 769 880
2016		221 235	558 355	1 548 645
2017	2 757 000	275 700	834 055	1 922 945
2018	2 835 000	283 500	1 117 555	1 639 445
2019		283 500	1 401 055	1 355 945

Zároveň se s parní kotelnou pojí samostatná část, která má hodnotu 853 000 Kč, kterou lze odepisovat samostatně. Taktéž životnost této komponenty se odhaduje na 10 let a do užívání ji společnost zařadila v roce 2014, a to 1.10.2014. Odpisy části kotelny dle IFRS by vypadaly viz. v tabulce níže.

Tab. 16: Odpisování komponentní části parní kotelny (Vlastní zpracování)

Rok	Pořizovací cena	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2014	853 000	21 325	21 325	831 675
2015		85 300	106 625	746 375
2016		85 300	191 925	661 075

2017		85 300	277 225	575 775
2018		85 300	362 525	490 475
2019		85 300	447 825	405 175
2020		85 300	533 125	319 875
2021		85 300	618 425	234 575
2022		85 300	703 725	149 275
2023		85 300	789 025	63 975
2024		63 975	853 000	0

IFRS termín technické zhodnocení bohužel nezná, ale používá definici následné výdaje a rovněž popisuje pravidla, jak náklady vynaložené po uvedení aktiva do užívání zachycovat. Následnými výdaji dle IFRS mohou být opravy nebo další zhodnocení aktiva, jestliže se v budoucnu zvýší ekonomický užitek související s daným aktivem. Následným výdajem také může být část aktiva, u které je očekávána obnova, výměna nebo oprava. Tato část je potom považována za komponentu a musí se tudíž jako komponenta samostatně odpisovat po dobu její použitelnosti.

K parní kotelně se pojí výdaje vynaložené v roce 2017 a 2018, tyto výdaje jsou v České účetní legislativě považovány za technické zhodnocení, účetní jednotka splnila podmínky technického zhodnocení, a protože účetní jednotka nepoužívá komponentní odpisování, zvyšuje technické zhodnocení vstupní cenu. Technické zhodnocení provedené 1.11.2017 v hodnotě 635 000 Kč zvyšuje výkonnost parní kotelny. Technické zhodnocení provedené 10.05.2018 v hodnotě 78 000 Kč nezahrnuje zvýšení ekonomického užitku, proto nelze toto technické zhodnocení považovat za následné a výdaje v souladu s IFRS a aby bylo možné udělat účetní závěrku, musí být o toto technické zhodnocení opraveny původní odpisy. V tabulce 16 je vyobrazen způsob odpisování komponentní části v hodnotě 853 000 Kč, která je sledována a odpisována zvlášť. V odpisech jsou tedy

zohledněny následné výdaje v hodnotě 635 000 Kč, není zohledněna hodnota provedené změny v roce 2018 v částce 78 000 Kč.

Tab. 17: Odpisy parní kotelny v souladu s IFRS (Vlastní zpracování)

Rok	Vstupní cena	Odpisy	Oprávky	Zůstatková cena
2014	1 254 000	41 800	41 800	1 212 200
2015		125 400	167 200	1 086 800
2016		125 400	292 600	961 400
2017	1 889 000	141 276	433 876	1 455 124
2018		188 900	622 776	1 266 224
2019		188 900	811 676	1 077 324
2020		188 900	1 000 576	888 424
2021		188 900	1 189 476	699 524
2022		188 900	1 378 376	510 624
2023		188 900	1 567 276	321 724
2024		188 900	1 756 176	132 824
2025		132 824	1 889 000	0

Souhrnný vliv provedených úprav na výsledek hospodaření je uveden v následující tabulce.

Tab. 18: Změny a jejich vliv na výsledek hospodaření (Vlastní zpracování)

Rok	Událost	Vliv na HV
2017	Původní odpisy	+275 700
	Nové odpisy	-141 276
	Nové odpisy komponenty	-85 300
	Celkem	49 124
2018	Původní odpisy	+283 500
	Nové odpisy	-188 900
	Nové odpisy komponenty	-85 300
	Vyloučení technického zhodnocení	-78 000
	Celkem	- 68 700

Rezervy na opravu dlouhodobého majetku

Rezervy a jejich vytváření a čerpání na opravu dlouhodobého majetku je možné pouze v české účetní legislativě. IFRS tvorbu rezerv na opravu dlouhodobého hmotného majetku absolutně nepřipouští. Vybraná účetní jednotka na opravy svého majetku tvoří rezervy.

Tab. 19: Tvorba rezervy na opravu výměňkové stanice (Vlastní zpracování)

Rezerva: Oprava výměňkové stanice na objektu Poyry			
Rok opravy: 2020		Rozpočet nákladů: 500 000,- Kč	
Rok	Tvorba rezervy	Čerpání	Zůstatek
2018	250 000	0	250 000
2019	250 000	0	500 000

Dle mezinárodních standardů a komponentní odpisování se bere pořizovací cena výměňkové stanice, kdy se rozdělí na komponentní části a sleduje se a odpisuje se dle své doby životnosti. Pořizovací cena výměňkové stanice byla 3 250 000 Kč, doba odpisování činí 10 let a roční odpis je ve výši 325 000 Kč.

Tab. 20: Celkové náklady při tvorbě rezerv na opravu výměňkové stanice (Vlastní zpracování)

Rok	Odpis	Tvorba rezervy	Celkové náklady
2018	325 000	250 000	575 000
2019	325 000	250 000	575 000

Ve shodě s mezinárodními standardy nelze tvořit rezervy na opravy dlouhodobého hmotného majetku, využívá se komponentní odpisování. Doba životnosti po výměně dílů se odhaduje na 5 let. Díky komponentním odpisům se částka střechy dostane do nákladů postupně s ohledem na svoji životnost. Roční odpisy se sníží, jak lze vypočítat v tabulce níže.

Tab. 21: Celkové náklady při komponentním odepisování výměňkové stanice (Vlastní zpracování)

Rok	Odpis výměňkové stanice	Odpis dílů	Celkové náklady
2018	375 000	100 000	475 000
2019	375 000	100 000	475 000

Metody odepisování

Jak v české účetní legislativě, tak v mezinárodních účetních standardech má účetní jednotka možnost volby metody při odepisování. Pro přehled metod jsem si vybrala pořízený automobil, který byl pořízen v prosinci 2017, zařazen do užívání 1.ledna 2018. Pořizovací cena automobilu činí 600 000 Kč. Účetní jednotka neuvažuje o zbytkové hodnotě. Doba odepisování je účetní jednotkou stanovena na 5 let. V tabulce níže je vyobrazena lineární rovnoměrná metoda, metoda DDB a metoda SYD.

Metoda DDB

$$\%DDB = 100\%/5*2 = 40\%; \text{ odpis} = 600000 * 0,4$$

Tab. 22: Odepisování majetku metodou DDB (Vlastní zpracování)

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2018	240 000	240 000	360 000
2019	144 000	384 000	216 000
2020	86 400	470 400	129 600
2021	51 840	522 240	77 760
2022	77 760	600 000	0

Metoda SYD

$$\text{Odpis} = 5 / (1 + 2 + 3 + 4 + 5) * 60000$$

Tab. 23: Odpisování majetku metodou SYD (Vlastní zpracování)

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2018	200 000	200 000	400 000
2019	160 000	360 000	240 000
2020	120 000	480 000	120 000
2021	80 000	560 000	40 000
2022	40 000	600 000	0

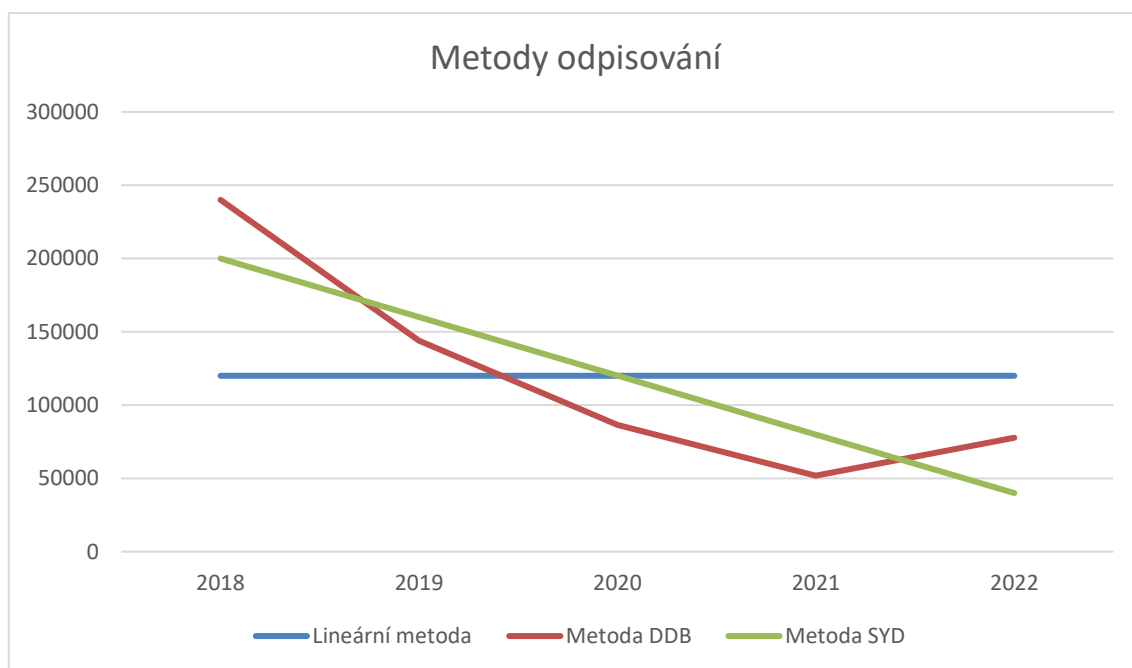
V tabulkách 22 a 23 jsou uvedené podrobnější výpočty metody DDB a metody SYD.

Tab. 24: Jednotlivé metody odpisování, hodnoty v Kč (Vlastní zpracování)

Rok	Lineární metoda	Metoda DDB	Metoda SYD
2018	120 000	240 000	200 000
2019	120 000	144 000	160 000
2020	120 000	86 400	120 000
2021	120 000	51 840	80 000
2022	120 000	77 760	40 000

Z následujícího grafu je patrné, že lineární odpisy jsou rozpouštěny do nákladů rovnoměrně po celou dobu odpisování. Metodou DDB vstupují odpisy do nákladu jako zrychlenou metodou dle ČÚL, v prvním roce by měla společnost nejvyšší odpis, v následujících letech postupně odpisy klesají. V poslední roce je hodnota odpisu nepatrně vyšší. Při použití metody SYD můžeme pozorovat klesavou tendenci po celou dobu odpisování.

Nejvyužívanější metodou pro odpisování je lineární metoda, na druhou stranu metoda DDB a SYD lépe vystihuje skutečné opotřebení určitého druhu majetku, například strojů. V prvních letech dochází k nejvyššímu odpisu a také k většímu využívání nových a většinou bezporuchových strojů, postupem času dochází k opotřebování a opravám. Jedním z faktorů vyššího opotřebení z počátku odpisování může být rychlý technologický vývoj. Později je potřeba stroj vylepšit či modernizovat, nebo jej později vyměnit za novější/vyspělejší.



Graf 10: Metody odpisování (Vlastní zpracování)

Generální prohlídky

Dle mezinárodních účetních standardů u aktiv, u kterých jsou plánované a prováděné pravidelné prohlídky a opravy, tyto opravy mohou být uvedeny do rozvahy a odpisovány do další plánované prohlídky. Na majetku společnosti Synerga a.s. probíhá mnoho oprav

a prohlídek, ale většina z nich je nepravdělná, tudíž nelze určit dobu mezi jednotlivými opravami/prohlídky, jejich cena se tedy těžko stanovuje. Ve firmě probíhají i pravidelné kontroly a prohlídky. Příkladem může být servisní prohlídka parní kotelny. Tato servisní prohlídka se koná jednou za 2 roky. Servisní prohlídka byla provedena 15.února 2017, datum platnosti prohlídky do února 2019. Odpisy servisní prohlídky jsou stanoveny rovnoměrnou metodou v době platnosti prohlídky 2 roky. Cena servisu 14 500 Kč.

Tab. 25: Odpis servisní prohlídky (Vlastní zpracování)

Rok	Cena prohlídky	Odpis	Oprávk	Zůstatková cena
2017	14 500	6 646	6 646	7854
2018		7 250	13 896	604
2019		604	14 500	0

Díky zahrnutí generální prohlídky do rozvahy, musí nejdříve účetní jednotka vyloučit částky za servisní prohlídky, z provozních nákladů a poté zaúčtovat vypočítané odpisy prohlídky. Provedení výkonu je uvedeno v jednotlivých letech v následující tabulce.

Tab. 26: Promítnutí servisní prohlídky ve výsledku hospodaření (Vlastní zpracování)

Rok	Událost	Hodnota ovlivnění VH
2017	Vyloučení prohlídky z nákladů	+ 14 500
	Odpis	- 6 646
	Celkem	+ 7 854
2018	Odpis	- 7 250
	Celkem	- 7 250
2019	Odpis	- 604
	Celkem	- 604

Výsledek hospodaření se celkově v roce 2017 zvýšil o 7 854 Kč, v následujících dvou letech se naopak snížil, v roce 2018 o 7 250 Kč a v posledním odpisovaném roce snížen o 604 Kč.

Náhradní díly

Běžné náhradní díly jsou podle IFRS hodnoceny jako zásoby, jsou tedy účtovány do nákladů v době jejich spotřeby. Pokud se však jedná o náhradní díly, které mají nebo budou mít dobu použitelnosti delší než jeden rok a jejich využití ve společnosti se vztahuje k pozemkům, budovám či zařízením, tyto náhradní díly by měla účetní jednotka samostatně odpisovat.

Ve společnosti Synerga a.s. se nenachází takový náhradní díl, proto pro účely diplomové práce, bude uveden náhradní díl na parní kotelnu, který byl pořízen v roce 2018, zařazení 1.6.2018. Pořizovací cena náhradního dílu do parní kotelny bude 55 500 Kč a doba životnosti tohoto náhradního dílu je odhadována na tři roky, u náhradního dílu bude stanoven rovnoměrný způsob odpisování.

Tab. 27: Odpisování náhradního dílu (Vlastní zpracování)

Rok	Pořizovací cen	Odpisy	Oprávky	Zůstatková cena
2018	55 500	9 250	9 250	46 250
2019		18 500	27 750	27 750
2020		18 500	46 250	9 250
2021		9 250	55 500	0

Společnost by u náhradního dílu neuvažovala nad zbytkovou hodnotou, jelikož se jedná o poměrně bezvýznamnou částku, která by výsledek hospodaření ovlivnila minimálně.

V následující tabulce jsou vyhodnoceny následky aktivace náhradního dílu do rozvahy.

Tab. 28: Náhradní díl a jeho aktivace do rozvahy (Vlastní zpracování)

	Událost	Změna dle IFRS	Hodnota (Kč)
2018	Aktivace do rozvahy	Ponížení provozních nákladů	55 500
	Odpisy	Zúčtování do provozních nákladů	9 250

Nákup náhradního dílu by se do rozvahy zařadil jako odpisovaný majetek, tím by se snížily provozní náklady, které ovlivňují výsledek hospodaření, nedocházelo by totiž k okamžité spotřebě celé částky. Dochází k odpisování náhradního dílu, tudíž by se do výsledku hospodaření dostával postupně po dobu odpisování 3 roky.

Tab. 29: Ovlivnění výsledku hospodaření (Vlastní zpracování)

	Činnost	Ovlivnění výsledku hospodaření (Kč)
2018	Vyřazení z nákladů	- 55 500
	Zvýšení nákladů ovlivněný odpisy	9 250

Pokud dojde u náhradních dílů k aktivaci do rozvahy pod položkou pozemky, budovy a zařízení, má to vliv i na celkový výsledek hospodaření, a to prostřednictvím nákladů. Výsledek hospodaření by měl být zvýšen o pořizovací cenu náhradního dílu a zároveň by měl být ponížen o odpis za daný rok. V modelovém případě by se jednalo o odpis v prvním roce 9 250 Kč a v dalším roce 18 500 Kč.

Drobný majetek

Mezinárodní účetní standardy zařazují do dlouhodobého majetku aktiva, které mají použitelnost delší než 1 rok. IFRS oproti české legislativě nebere v potaz pořizovací cenu majetku. Účetní jednotka společnosti Synerga a.s. eviduje drobný hmotný majetek ve své podrozvahové evidenci. Pro vykazování dle mezinárodních standardů může účetní jednotka převést do rozvahy. V roce 2017 a 2018 bylo do společnosti koupeno nespočet kusů majetku, který byl identifikovaný jako drobný hmotný majetek. U následujících položek majetku byly stanoveny účetní odpisy na dobu 24 měsíců. V tabulce níže je vyčíslen majetek v roce 2017.

Tab. 30: Odpisy drobného majetku pořízeného v roce 2017 (Vlastní zpracování)

Položka	Měsíc zařazení	Pořizovací cena	Měsíční odpis	Kumulované odpisy		
				2017	2018	2019
NTB DELL Inspiron	Květen	30 424	1 268	10 144	15 216	5 064
Termokamera	Červen	12 000	500	3 500	6 000	2 500
Komunikační systém	Červenec	38 207	1 592	9 551	19 104	9 552
Zobrazovač	Červenec	12 435	518	3 109	6 217	3 109
NTB HP ProBook	Červenec	25 393	1 058	6 348	12 696	6 349
Celkem		118 459	4 936	32 653	59 232	26 574

V roce 2017 byl pořízen drobný hmotný majetek v celkové hodnotě 118 459 Kč. Pro potřeby mezinárodních účetních standardů je potřeba vyřadit časově rozlišené náklady drobného majetku a nahradit je odpisy, odpisy jsou počítané lineární metodou.

Tab. 31: Časové rozlišení drobného majetku pořízeného v roce 2017 (Vlastní zpracování)

Položka	Časově rozlišené náklady 2017 (Kč)	
	2017	2018
NTB Dell Inspiron	25 144	20 780
Termokamera	9 917	8 196
Komunikační systém	31 576	20 096
Zobrazovač	10 277	8 493
NTB HP Probook	20 986	17 344
Celkem	97 900	74 909

V následující tabulce je vyobrazen majetek pořízený v roce 2018. Doba odpisování se v roce 2018 nemění, zůstává 24 měsíců.

Tab. 32: Odpisy drobného majetku pořízeného v roce 2018 (Vlastní zpracování)

Položka	Měsíc	Pořizovací cena	Měsíční odpis	Kumulované odpisy		
				2018	2019	2020
Zamrazovací technika	Únor	17 765	740	8 140	8 880	745
Kávovar NICR	Únor	17 004	709	7 799	8 508	697
NTB Dell	Květen	30 765	1 282	10 256	15 384	5 125
NTB HP	Červen	26 776	1 116	7 812	13 392	5 572
Celkem		92 310	3 847	34 007	46 164	12 139

V roce 2018 byl pořízen drobný majetek v celkové hodnotě 92 310 Kč. Pro potřeby IFRS je opět potřeba vyřadit časově rozlišené náklady drobného majetku a nahradit je odpisy, odpisy jsou počítané opět lineární metodou. V tabulce níže jsou vyobrazené časově rozlišené náklady na majetek pořízený v roce 2018.

Tab. 33: Časové rozlišení drobného majetku pořízeného v roce 2018 (Vlastní zpracování)

Položka	Časově rozlišené náklady 2018 (Kč)	
	2018	2019
Zamrazovací technika	14 682	12 134
Kávovar NICR	14 053	11 614
NTB Dell	25 426	21 013
NTB HP	22 129	18 288
Celkem	76 290	63 049

Zbytková hodnota majetku není ve společnosti není uvažována, hodnota je oproti pořizovací ceně okrajová. Aktivace majetku do rozvahy a vyloučení časově rozlišených nákladů včetně výpočtu nových odpisů se projeví v ovlivnění výsledku hospodaření. V následující tabulce je vyobrazený souhrn událostí a vlivu na výsledek hospodaření.

Tab. 34: Ovlivnění výsledku hospodaření vlivem aktivace drobného majetku (Vlastní zpracování)

Rok	Činnost	Ovlivnění výsledku hospodaření
2017	Vyřazení nákladů	+ 97 900
	Kumulované odpisy drobného majetku	- 32 653
	Celkem	+ 65 247
2018	Vyřazení nákladů	+ 151 199
	Kumulované odpisy drobného majetku	- 93 239
	Celkem	+ 57 960
2019	Vyřazení nákladů	+ 63 049
	Kumulované odpisy drobného majetku	- 72 738
	Celkem	- 9 689
2020	Vyřazení nákladů	0
	Kumulované odpisy drobného majetku	- 12 139
	Celkem	- 12 139

V roce 2017 dochází k navýšení výsledku hospodaření o 65 247 Kč, v následujícím roce je zvýšení o 57 960 Kč. V roce 2019 a 2020 dochází ke snížení výsledku hospodaření, kumulované odpisy převyšují hodnotu vyřazených nákladů.

Investice do nemovitostí

Investice do nemovitostí dle mezinárodních standardů zahrnuje nemovitosti, které jsou dosaženy výnosy nebo jiným zhodnocením, například formou nájemného. I když společnost Synerga a.s. nedisponuje žádnou budovou, ani pozemkem, tak pro diplomovou

použiji modelový příklad, abych mohla uvést, jak by se to v účetnictví promítlo a co je potřeba udělat.

Do modelového příkladu zahrnu nemovitost, kterou společnost nevyužívá a rozhodla se pro nabídku nájmu této budovy. Hodnota části budovy, která bude nabídnuta pro pronájem je 500 000 Kč. Společnost si nechala odhadnout cenu soudním znalce, cena byla odhadnuta na částku 565 000 Kč.

Jednou z podmínek, která by měla být splněna při rozpoznání investice, je budoucí ekonomický užitek plynoucí z investice společnosti do nemovitosti. Budoucí užitek z investice představuje výše nájemného, které bude společnosti platit nájemce za užívání prostor nemovitosti. Náklady vynaložené na investice do nemovitosti tvoří pořizovací cena pozemku.

Nebytový prostor bude klasifikován jako investice do nemovitosti od doby, co bude využíván nájemcem. Do té doby je pozemek součástí majetku, pozemků, dle mezinárodních účetních standardů. Převod a hodnoty vykazuje následující tabulka.

Tab. 35: Budova a jeho převedení dle IFRS (Vlastní zpracování)

Datum pronájmu	Položka	Hodnota (Kč)
1.6.2018	Vyřazení části budovy	500 000
	Zařazení části budovy do investic do nemovitostí	565 000
	Přírůstek z přecenění	65 000

Jelikož se liší cena odhadnutá soudním znalcem a pořizovací cena dané části nemovitosti, vznikl tímto přírůstek z přecenění aktiva při zařazení pozemku do investic do nemovitosti, toto přecenění je účtováno vůči vlastnímu kapitálu ve výši rozdílné, v modelovém příkladě se jedná o hodnotu 65 000 Kč. Kdyby společnost v následujících letech přistoupila na další převody majetku na investice, měla by použít model ocenění reálnou hodnotou, kterou by společnost aplikovala od začátku na investice do nemovitostí.

3.6.2 Aktiva držena k prodeji a ukončované činnosti

Aktiva, která jsou držena k prodeji podle mezinárodních standardů jsou aktiva, která již účetní jednotka nechce držet a využívat ke své činnosti, nemá z nich ekonomický užitek a je výhodnější takové aktivum prodat. Taková aktiva musí být připravena k okamžitému prodeji a zároveň prodej musí být velice pravděpodobný. Pokud budou podmínky splněny, může společnost přejít rovnou k prodeji. Prodej musí být uskutečněn do jednoho roku od zařazení do majetku, do aktiv držných k prodeji. Společnost Synerga a.s. po analýze nedisponuje takovým aktivem. Pokud by však vycházela porovnává se zůstatková cena s cenou prodeje a dle těchto cen se promítne přírůstek do výsledku hospodaření. Předmětem těchto operací je vykázání jedné kategorie aktiv do druhé. Detaily o prodeji a ukončení činnosti aktiva se musí nacházet v účetní závěrce.

3.7 Konečné vykázání DHM v souladu s mezinárodními účetními standardy

V této kapitole se zabývá diplomová práce přechodem z české účetní legislativy, na vykazování v harmonii s mezinárodními účetními standardy, oblast sledování je dlouhodobý hmotný majetek. Analýze podléhají roky 2017 a 2018, jedná se o roky před prvním vykázáním účetní závěrky dle mezinárodních standardů, která by byla vystavena 31.12.2018.

Diplomová práce je směřována na vykazování vybraných aktiv – dlouhodobého hmotného majetku, který je zahrnut do rozvahy skládající se z aktiv, závazků a vlastního kapitálu. Cílem není tedy sestavení celkového výkazu, ale pouze dílčích částí týkajících se dlouhodobého hmotného majetku. Složkami účetní závěrky je příloha k účetní závěrce, kde by měly být obsaženy informace o použitých standardech, informace o specifických položkách, o zvolených účetních politikách a všech ostatních důležitých informacích, které jsou nezbytné pro zachování principu věrného zobrazení účetnictví.

Tab. 36: Rozvaha dlouhodobého majetku 2017 (Vlastní zpracování)

Rozvaha k 31.12.2017				
AKTIVA	Běžné účetní období			Min. období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
Dlouhodobý hmotný majetek	11 579	8 790	2 789	2 387
Hmotné movité věci a jejich soubory	11 513	8 771	2 742	2 336
Stavby	66	19	47	51

Dle české účetní legislativy je rozvaha rozdělena na běžné a minulé účetní období. Minulé období je zobrazeno pouze v netto hodnotách, kdy je to konečná hodnota za období. Běžné účetní období je vyobrazeno jako tři části: brutto, korekce a netto. Tabulky jsou vyobrazeny v celých tisících, může tedy docházet k odlišnostem, důvodem rozdílů v částkách je zaokrouhlování.

Tab. 37: Rozvaha dlouhodobého majetku 2018 (Vlastní zpracování)

Rozvaha k 31.12.2018				
AKTIVA	Běžné účetní období			Min. Období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
Dlouhodobý hmotný majetek	13 624	9 657	3 967	2 789
Hmotné movité věci a jejich soubory	13 558	9 634	3 924	2 742
Stavby	66	23	43	47

Podstatné části rozvahy sestavované v souladu s mezinárodními standardy jsou aktiva, závazky a vlastní kapitál. IFRS však neudávají přesný a povinný útvar výkazu, proto na první pohled se může zdát, že rozvaha dle mezinárodních standardů je jednoduchá a krátká, oproti výkazům sestavovaným podle české účetní legislativy.

V tabulce 38, můžeme pozorovat, změny v rozvaze způsobené operacemi, které jsou podrobně rozebrané v analytické části výše. Jelikož společnost Synerga a.s. nedisponuje pozemky a budovami je rozvahu jednodušší sestavit. Ke změnám tedy došlo u zařízení, na kterém bylo v roce 2017 provedena servisní prohlídka ve výši 14 500 Kč a drobný hmotný majetek v hodnotě 118 459 Kč. V oprávkách majetku jsou vyobrazeny servisní odpisy a kumulované odpisy drobného majetku. V roce 2018 došlo ke snížení hodnoty aktiva části budovy, která byla překlasifikována do investic, do nemovitosti. Další změny v rozvaze jsou v oblasti aktivace drobného majetku do rozvahy v hodnotě 92 310 Kč, i v roce 2018 jsou v oprávkách vyobrazeny odpisy drobného majetku.

Tab. 38: Rozvaha vytvořena dle mezinárodních účetních standardů (Vlastní zpracování)

Rozvaha k 31.12.2018	Běžné období	Minulé období
AKTIVA	2018	2017
Zařízení brutto	13 558	11 513
Oprávky k zařízení	9 727	8 804
Zařízení netto	3 831	2 709
Investice do nemovitostí	500	-
Aktiva držena k prodeji a ukončované činnosti	-	-
Celkem	4 331	2 709

Veškeré uskutečněné činnosti měly podstatný vliv na změnu výsledku hospodaření společnosti. Jednotlivé operace, které proběhly v roce 2017 jsou vyobrazeny v tabulce níže.

Tab. 39: Vliv operací uskutečněných v roce 2017 na výsledek hospodaření (Vlastní zpracování)

Rok	Operace	Vliv na výsledek hospodaření
2017	Vyloučení původních odpisů parní kotelny	+ 275 700
	Nové odpisy parní kotelny	- 141 276
	Nové odpisy komponenty parní kotelny	- 85 300
	Vyloučení servisní prohlídky	+ 14 500
	Odpisy servisní prohlídky	- 6 646
	Vyřazení nákladů drobného majetku	+ 97 900
	Nové odpisy drobného majetku	- 32 653
	Celkem	122 225

První událostí, která má vliv na výsledek hospodaření v roce 2017 bylo vyloučení původních odpisů parní kotelny ve výši 275 700 Kč. Prvotní odpisy kotelny byly účtovány do nákladů, to zapříčinilo snížení výsledku hospodaření, nové odpisy a jejich vyloučení výsledek hospodaření zpět navýší. V současném stavu vstupují do nákladu nové odpisy parní kotelny ve výši 141 276 Kč, tento odpis je upraven o komponentu, která je odepisována zvlášť. I odpisy komponenty snižují výsledek hospodaření, a to ve výši 85 300.

Další činností navyšující výsledek hospodaření je klasifikována jako servisní prohlídka, protože se opakuje jednou za 2 roky, tudíž si ji společnost může dle mezinárodních standardů zahrnout do rozvahy a samotně ji odpisovat. Odpisy servisní prohlídky vstupují do výsledku hospodaření, snižují ho o hodnotu 6 646 Kč.

Česká účetní legislativa má více kritérií pro určení dlouhodobého hmotného majetku, a to pořizovací ceny a dobu použitelnosti, naproti tomu IFRS se řídí důležitým kritériem, aby byl majetek klasifikován jako položka zařízení, budova nebo pozemek musí být doba

využitelnosti delší než jeden rok. Díky tomuto kritériu byl do rozvahy dle mezinárodních standardů aktivován drobný hmotný majetek, u kterého byla určena doba použitelnosti 24 měsíců. Nejdříve by účetní jednotka musela vyřadit časově rozlišené odpisy tohoto drobného majetku, v důsledku této činnosti došlo k navýšení výsledku hospodaření o 97 900 Kč. U každého aktivovaného majetku byly stanoveny nové lineární odpisy, které se promítnou do nákladu a tím dojde k snížení výsledku hospodaření o 32 653 Kč. Celkový dopad provedených činností v roce 2017 zvyšuje výsledek hospodaření o 122 225 Kč.

Přehled změn, které byly provedeny v následujícím roce zobrazuje tabulka níže.

Tab. 40: Vliv operací uskutečněných v roce 2018 na výsledek hospodaření (Vlastní zpracování)

Rok	Operace	Vliv na výsledek hospodaření
2018	Vyloučení původních odpisů parní kotelny	+283 500
	Nové odpisy parní kotelny	- 188 900
	Nové odpisy komponenty parní kotelny	- 85 300
	Vyloučení technického zhodnocení, zvýšení nákladů	- 78 000
	Vyloučení náhradního dílu	+ 55 500
	Nové odpisy náhradního dílu	- 9 250
	Odpisy servisní prohlídky	- 7 250
	Vyřazení nákladů drobného majetku	+ 151 199
	Nové odpisy drobného majetku	- 93 239
	Celkem	28 260

První činností, která opět měla v roce 2018 za následek zvýšení výsledku hospodaření, byly opět původní odpisy parní kotelny ve výši 283 500 Kč, dále došlo k vyloučení náhradního dílu, o kterém dle české legislativy je účtováno jako o zásobě, do nákladů tento náhradní díl vstoupil v okamžiku spotřeby ve výši 55 500 Kč, poslední položkou zvyšující výsledek hospodaření je vyřazení časově rozlišných nákladů drobného hmotného majetku ve výši 151 199 Kč.

Odpisy, které byly nově přepočítány mají za následek snížení výsledku hospodaření v hodnotě 188 900 Kč, stejný důsledek mělo taktéž zaúčtování nových odpisů komponentní části parní kotelny v hodnotě 85 300 Kč.

Dále se do položek snižující výsledek hospodaření zařadilo i technické zhodnocení parní kotelny, které nebylo uznáno jako výdaj, účetní jednotka zaúčtovala toto technické zhodnocení jako náklad v částce 78 000 Kč.

Dalšími položky snižující základ daně jsou odpisy servisní prohlídky ve výši 7 250 Kč, díky aktivaci náhradního dílu do rozvahy byly vypočítány odpisy tohoto náhradního dílu, v roce 2018 tento odpis činil 9 250 Kč a má za následek snížení výsledku hospodaření. Taktéž byly zaúčtovány nově spočítané odpisy drobného hmotného majetku, které v součtu činily 93 239 Kč, a o tuto hodnotu snižují výsledek hospodaření. Výsledkem provedených operací byl nárůst výsledku hospodaření o 28 260 Kč.

4 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

Společnost Synerga a.s. nyní nemá povinnost vykazovat účetnictví dle mezinárodních účetních standardů, proto se zaměřím na návrhy dvou řešení:

- vykazování účetní závěrky dle IFRS a její dopady na společnost,
- vykazování nadále dle české účetní legislativy.

Prvním návrhem řešení je vykazování účetní závěrky dle Mezinárodních účetních standardů, kde jeden z velkých přínosů pro společnost, je samotný výkaz pro banky, který sice není tak obsáhlý jako rozvaha a výsledovka dle české legislativy, ale všechny potřebné informace jsou v příloze účetní závěrky. Banky tak dostávají lepší přehled o finanční situaci podniku.

Velkou výhodou by, společnost při vykazování podle IFRS, měla při využití odpisování servisních prohlídek, generálních oprav, náhradních dílů. Částky za tyto činnosti jsou v nákladech vyobrazeny v průběhu doby používání, odpisování, postupně.

Ve sledovaném období jsem se zaměřila pouze na vykazování dlouhodobého majetku, kdy společnost Synerga a.s. nemá tak velké pohyby i přesto došlo k ovlivnění výsledku hospodaření v roce 2017, a to o nárůst 122 225 Kč a v roce 2018 taktéž došlo k navýšení výsledku o 28 260 Kč, viz. tabulka níže.

Tab. 41: Změny výsledku hospodaření v letech 2017 a 2018 (Vlastní zpracování)

Sledované období	Ovlivnění výsledku hospodaření
2017	122 225
2018	28 260

Další výhodou vykazování dle IFRS vidím v tom, že pokud by majetek tvořilo více částí, což ve společnosti Synerga a.s. dochází, společnost by tyto komponenty mohla odpisovat samostatně s různou délkou odpisů.

Druhým návrhem řešení pro společnost je zůstat u vykazování dle české účetní legislativy. Samotný přechod na vykazování účetnictví dle mezinárodních účetních standardů je velice problematický a obtížně zpracovatelný, jak z časového hlediska, tak z pohledu znalostí. Přesun účetnictví na jiný systém, by pro společnost znamenalo pořízení jiného softwaru, oslovení řady odborníků, kteří se zabývají problematikou IFRS, odhadce, v případech, že by se společnost rozhodla oceňovat reálnou hodnotu aktiv. Což by pro společnost znamenalo další vynaložené náklady.

Přesto dle mého názoru Mezinárodní účetní standardy poskytují věrnější pohled o aktivech, samotná aplikace vykazování je dost náročná. Evidence majetku ve společnosti je problémová i při vykazování podle české účetní legislativy. Účetní jednotce by nebyl ušetřen čas vykazováním dle IFRS, jelikož by podle českých právních předpisů, musela majetek evidovat dle české legislativy, aby byla správně určena výše daně.

Jelikož společnost Synerga a.s. je česká společnost, která prozatím působí na českém trhu, doporučila bych jí, aby zůstala u vykazování pomocí české účetní legislativy. Kdyby však v budoucnu musela přejít na vykazování dle mezinárodních účetních standardů mělo by to pro společnost kladné i stinné stránky. Mezi kladné stránky vykazování bych zahrнула poskytnutí hlubšího pohledu do společnosti veřejnosti, zaměstnancům, dodavatelům, odběratelům, finančním institucím apod. Dále možnost rozdělení samotných nákladů na odpisování majetku. Jako zápornou stránku tohoto přechodu vidím problematiku tohoto tématu, nový software, spolupráce s externími pracovníky, a tudíž rostoucí náklady společnosti.

ZÁVĚR

Cíl diplomové práce byl zaměřen na vykazování vybrané skupiny aktiv podle české účetní legislativy a Mezinárodních účetních standardů s využitím na vybranou společnost, v této diplomové práci se jednalo o společnost Synerga a.s.

V teoretické části práce je charakterizována vybraná skupina aktiv – dlouhodobý majetek, jak z pohledu českých standardů, tak ze strany mezinárodních standardů. Oba standardy mají něco společného i odlišného, je snaha k sblížení české účetní legislativy a mezinárodních účetních standardů, například zohlednění zbytkové hodnoty nebo komponentní odpisování v českých účetních jednotkách. Rozdíly jsou například ve vykazování rezerv na opravu dlouhodobého majetku, které Mezinárodní účetní standardy nedovolují. Tato část je zaměřena především na dlouhodobý majetek jako celek od pořízení, přes zařazení, odpisování a vyřazení majetku. V teoretické části diplomové práce je popsán také finanční leasing, jak z české, tak z mezinárodní stránky. V analytické části dále rozebrán není, společnost majetek pomocí finančního leasingu ve sledovaném období nepořídila. Na konci druhé části, teoretické části, je vyobrazena tabulka, která uvádí největší rozdíly mezi vykazováním pomocí české legislativy a mezinárodních účetních standardů.

Analytická část práce se týká společnosti Synerga a.s., kde v první části je popsáno, čím se společnost zabývá: stručná charakteristika firmy, historie a její předmět podnikání. V další části je vyobrazena stávající finanční situace společnosti, kde v oblasti rentability a likvidity je srovnáno s oborovými hodnotami. V další analytické části byli aplikovány, dle načerpaných znalostí, požadavky Mezinárodních účetních standardů, k přechodu vykazování dlouhodobého majetku. Největší rozdíly, které můžeme v analytické části nalézt, jsou v oblasti komponentního odpisování, které společnost dříve nepoužívala. Dále je možné dle IFRS odpisovat servisní opravy, generální prohlídky, náhradní díly a drobný hmotný majetek, který je do společnosti pořízen s dobou odpisování delší než 1 rok, odpisy tohoto majetku vstupují do nákladů, což má vliv na výsledek hospodaření.

Při porovnání vykazování dlouhodobého majetku se objevily rozdíly mezi českou legislativou a vykazováním dle mezinárodních standardů, tyto hodnoty však nebyly nijak zásadní. Největší odlišnosti jsou shledávány v samotném výkazu, výkazy sestavené dle

IFRS zachycují věrněji a poctivěji obraz společnosti, rozvaha sestavována v harmonii s IFRS nemá žádný zásadní formát, má pouze základní prvky, obsáhlejší formát má příloha k účetní závěrce, která obsahuje podrobné informace. V České republice mají povinnost sestavovat a vykazovat dle IFRS společnosti, které obchodují s cennými papíry na regulovaném trhu nebo se stanou součástí konsolidačního celku, jehož mateřská společnost sestavuje konsolidovanou účetní závěrku v souladu s mezinárodními standardy. Pro daňové účely by však musela společnost vést účetnictví dle českých předpisů.

Pokud nenastane povinnost, aby společnost vykazovala účetnictví dle mezinárodních standardů, nebude společnost na tento systém přecházet. V budoucnu však můžeme očekávat, že okruh společností, které budou muset vykazovat dle IFRS se rozšíří, stojí za zvážení, zda neimplementovat nejvýznamnější úpravy do české účetní legislativy.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

AMBROŽ, Jan. *Daň z příjmů a účetnictví*. Praha: Koršach, 2012. 172 s. ISBN 978-80-86296-42-5.

BŘEZINOVÁ, Hana a Vladimír MUNZAR. *Účetnictví I*. 6. vyd. Praha: Institut Svazu účetních, 2006. 494 s. ISBN 80-86716-29-5.

České účetní standardy: podnikatelé, nevýdělečné organizace, obce, kraje, příspěvkové organizace, organizační složky státu, státní fondy ze dne 26. ledna 2015.

DĚRGEL, Martin. Technické zhodnocení v daních z příjmů. Danarionline.cz [online]. © 2016 [cit. 2019-12-8]. Dostupné z:

<http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d37911v47843-technicke-zhodnoceni-v-danich-z-prijmu/>

DUŠEK, Jiří, Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2015*. 12. vyd. Praha: Grada Publishing, 2015. 136 s. ISBN 978-80-247-5436-9.

DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 5. aktualizované a přepracované vydání. Brno: BizBooks, 2017. ISBN 978-80-265-0692-8.

DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. Aktualiz. a rozš. vyd. Brno: BizBooks, 2014. Daně a účetnictví (BizBooks). ISBN 978-80-265-0149-7.

FEHIMOVIČ, Nadja. Leasing má své výhody i nevýhody. *Finance.cz* [online]. © 2016 [cit. 2019-12-8]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/94413-leasing-ma-sve-vyhody-i-nevyhody/>

FICBAUER, Jiří a David FICBAUER. *Mezinárodní účetní standardy a daňové systémy*. 5., aktualiz. vyd. Ostrava: Key Publishing, 2012. Ekonomie (Key Publishing). ISBN 978-80-7418-143-6.

HINKE, Jana. *Účetní systém IAS/IFRS: charakteristika účetního systému*. Praha: Kernberg, 2007. Management praxe (Kernberg). ISBN 978-80-903962-2-7.

HINKE, Jana. *Účetnictví podle IAS/IFRS – příklady a případové studie*. Praha: Alfa Publishing, 2006. s. 176. ISBN 80-86851-49-4.

IFRS do kapsy 2015 [online]. Praha, 2015 [cit. 2019-12-13]. Dostupné z: www.deloitte.cz.

JÍLEK, Josef a Jitka SVOBODOVÁ. *Účetnictví podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví*. Praha: Grada, 2011. 448 s. ISBN: 978-80-247-4710-1.

KADLEC, Michal. Účetní a daňové odpisy majetku. *Portal.pohoda.cz* [online]. © 2012 [cit. 2020-3-8]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetni-a-danove-odpisy-majetku/>

KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 20. akt. vyd. Praha: Bova Polygon, 2012. 412 s. ISBN 978-80-7273-169-5.

KOVANICOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví: světový koncept IFRS/IAS*. 5., aktualiz. vyd. Praha: BOVA POLYGON, 2005. ISBN 80-7273-129-7.

KRBEČKOVÁ, Marie a Jindřiška PLESNÍKOVÁ. *Jednoduché účetnictví k 1. 1. 2016*. 3. akt. vyd. Olomouc: Anag, 2016. 236 s. ISBN 978-80-7554-000-3.

MAŠKOVÁ, Jana. *Dlouhodobý majetek a jeho odpisy pro místně řízené příspěvkové organizace*. 1. vyd. Praha: Barbora Mašková, 2016. 206 s. ISBN 978-80-905950-5-7.

MORKOSOVÁ, Jitka. *Účetnictví 2016: učebnice pro střední a vyšší odborné školy*. 1. vyd., Brno: Edika, 2016. 301 s. ISBN 978-80-266-0885-1.

PILÁŘOVÁ, Ivana, Tereza KRUPOVÁ, Miroslav BULLA a kol. *Účetnictví podnikatelů*. 13. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2016. 526 s. ISBN 978-80-7552-050-0.

PELC, Vladimír. *Daňové odpisy: strategie pro podnikatelskou praxi firem a podnikatelů*. V Praze: C.H. Beck, 2011. ISBN 978-80-7400-387-5.

PULZ, Jiří, Ludvík ČICHOVSKÝ, Jaroslav KRUTÍLEK, Jarmila TOŠOVSKÝ. *Výkladový slovník leasingu*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 1995. 168 s. ISBN 80-7169-093-7.

RYNEŠ, Petr. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka*. 15. akt. vyd. Olomouc: Anag, 2015. s. 1119. ISBN 978-80-7263-924-3.

SKÁLOVÁ, Jana a kol. *Podvojný účetnictví 2015*. 21. vyd. Praha: Grada, 2015. 179 s. ISBN 978-80-247-5418-5.

STROUHAL, Jiří. *Účetnictví podnikatelů 2019*. Praha: Wolters Kluwer, 2019. 534 s. ISBN 978-80-7598-271-1

STROUHAL, Jiří, Renata ŽIDLICKÁ, Zdenka CARDOVÁ *Účetnictví.: Velká kniha příkladů*. Brno: BizBooks, 2014. 488 s. ISBN 978-80-265-0154-1.

STODŮLKOVÁ, Jana. *Interview*. Synerga a.s., Sladkého 537/13, Brno. 03.03.2020.

VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy 2011*. 6. vyd. Praha: Grada, 2011. 144 s. ISBN 978-80-247-3803-1.

VALOUCH, Petr. *Leasing v praxi*. 5. akt. vyd. Praha: Grada, 2012. 120 s. ISBN 978-80-247-4081-2.

Vyhláška č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví ze dne 6. listopadu 2002.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ze dne 20. listopadu 1992.

Zákon č. 563/1991 Sb., o Účetnictví ze dne 31. prosince 1991.

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

ČÚL	Česká účetní legislativa
ČÚS	České účetní standardy
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
EU	Evropská unie
IAS/IFRS	International Accounting Standards/ International Financial Reporting Standards
SIC	Standard Interpretations Committee
SYD	Sum of the year's digits method
DDB	Declining balance method
ZDP	Zákon o dani z příjmů

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Vývoj dlouhodobého majetku ve společnosti	43
Graf 2: Majetková struktura společnosti.....	44
Graf 3: Kapitálová struktura společnosti	46
Graf 4: Běžná likvidita.....	50
Graf 5: Pohotová likvidita.....	51
Graf 6: Peněžní likvidita	51
Graf 7: Rentabilita celkových aktiv	52
Graf 8: Obrat aktiv	53
Graf 9: Rentabilita vlastního kapitálu	54
Graf 10: Metody odpisování	64

SEZNAM TABULEK

Tab. 1: Přehled dob odpisování	24
Tab. 2: Odpisové sazby	25
Tab. 3: Koeficienty pro zrychlené odpisování	26
Tab. 4: Rozdíly mezi ČÚS a IFRS	38
Tab. 5: Struktura dlouhodobého majetku	42
Tab. 6: Horizontální analýza majetku	42
Tab. 7: Vertikální analýza majetku	43
Tab. 8: Horizontální analýza zdrojů financování	45
Tab. 9: Vertikální analýza zdrojů financování	45
Tab. 10: Ukazatel zadluženosti	46
Tab. 11: Vybrané položky z výkazu zisku a ztrát	47
Tab. 12: Horizontální analýza Výkazu zisku a ztrát	48
Tab. 13: Vertikální analýza Výkazu zisku a ztrát	49
Tab. 14: Rentabilita tržeb	53
Tab. 15: Přehled odpisů parní kotelny	57
Tab. 16: Odpisování komponentní části parní kotelny	57
Tab. 17: Odpisy parní kotelny v souladu s IFRS	59
Tab. 18: Změny a jejich vliv na výsledek hospodaření	60
Tab. 19: Tvorba rezervy na opravu výměňkové stanice	61

Tab. 20: Celkové náklady při tvorbě rezerv na opravu výměňkové stanice.....	61
Tab. 21: Celkové náklady při komponentním odepisování výměňkové stanice	62
Tab. 22: Odepisování majetku metodou DDB	62
Tab. 23: Odepisování majetku metodou SYD.....	63
Tab. 24: Jednotlivé metody odepisování, hodnoty v Kč	63
Tab. 25: Odpis servisní prohlídky.....	65
Tab. 26: Promítnutí servisní prohlídky ve výsledku hospodaření	65
Tab. 27: Odepisování náhradního dílu	66
Tab. 28: Náhradní díl a jeho aktivace do rozvahy	67
Tab. 29: Ovlivnění výsledku hospodaření	67
Tab. 30: Odpisy drobného majetku pořízeného v roce 2017.....	68
Tab. 31: Časové rozlišení drobného majetku pořízeného v roce 2017.....	69
Tab. 32: Odpisy drobného majetku pořízeného v roce 2018.....	69
Tab. 33: Časové rozlišení drobného majetku pořízeného v roce 2018.....	70
Tab. 34: Ovlivnění výsledku hospodaření vlivem aktivace drobného majetku.....	71
Tab. 35: Budova a jeho převedení dle IFRS.....	72
Tab. 36: Rozvaha dlouhodobého majetku 2017	74
Tab. 37: Rozvaha dlouhodobého majetku 2018	74
Tab. 38: Rozvaha vytvořena dle mezinárodních účetních standardů	75
Tab. 39: Vliv operací uskutečněných v roce 2017 na výsledek hospodaření.....	76
Tab. 40: Vliv operací uskutečněných v roce 2018 na výsledek hospodaření.....	77

Tab. 41: Změny výsledku hospodaření v letech 2017 a 2018	79
----------------------------------------------------------------	----

SEZNAM VZORCŮ

Vzorec 1: Výpočet odpisu rovnoměrnou metodou	24
Vzorec 2: Výpočet odpisu v prvním roce pomocí zrychlené metody odpisování	26
Vzorec 3: Výpočet odpisu v dalších letech odepisování zrychlenou metodou.....	26
Vzorec 4: Výpočet rovnoměrného odpisu	35
Vzorec 5: Výpočet odpisů podle metody DDB	36
Vzorec 6: Výpočet odpisů dle metody SYD.....	36
Vzorec 7: Vzorec pro výkonové odpisy	36

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Výpis z obchodního rejstříku

Příloha 2: Rozvaha společnosti Synerga a.s. 2013-2018

Příloha 3: Výkaz zisku a ztrát Synerga a.s. 2013-2018

Příloha 1: Výpis z obchodního rejstříku⁸⁹

Tento výpis z veřejných rejstříků elektronicky podepsal "ČR - Krajský soud v Brně" dne 19.5.2020 v 02:46:42. EPVid:Bg+RWwURUCEZBEA7uJQ

Úplný výpis

z obchodního rejstříku, vedeného
Krajským soudem v Brně
oddíl B, vložka 1510

Datum vzniku a zápisu:	17. ledna 1995	
Spisová značka:	B 1510 vedená u Krajského soudu v Brně	
Obchodní firma:	Synerga a.s.	zapsáno 17. ledna 1995
Sídlo:	<u>Brno, Božetěchova 2, PSČ 61200</u>	zapsáno 17. ledna 1995 vymazáno 20. listopadu 1998
	<u>S. K. Neumanna 634, 664 01 Bílovice nad Svitavou</u>	zapsáno 21. srpna 2014 vymazáno 14. dubna 2020
	<u>Brno, Kopečná 3, okres Brno-město, PSČ 60200</u>	zapsáno 20. listopadu 1998 vymazáno 24. srpna 2000
	<u>Brno, Masná 34</u>	zapsáno 24. srpna 2000 vymazáno 20. prosince 2010
	<u>Bílovice nad Svitavou, S.K.Neumanna 634, PSČ 66401</u>	zapsáno 20. prosince 2010 vymazáno 21. srpna 2014
	<u>Sladkého 537/13, Komárov, 617 00 Brno</u>	zapsáno 14. dubna 2020
Identifikační číslo:	607 35 678	zapsáno 17. ledna 1995
Právní forma:	Akciová společnost	zapsáno 17. ledna 1995
Předmět podnikání:	<u>montáž, oprava, údržba vyhrazených elektrických zařízení</u>	zapsáno 17. ledna 1995 vymazáno 16. dubna 1997
	<u>zřizování poplašných zařízení</u>	zapsáno 12. března 1996 vymazáno 30. prosince 1997
	<u>obchodní živnost - koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej</u>	zapsáno 17. ledna 1995 vymazáno 6. září 2004
	<u>projektování elektrických zařízení</u>	zapsáno 17. ledna 1995 vymazáno 6. září 2004
	<u>výroba, instalace a opravy elektrických strojů a přístrojů</u>	zapsáno 17. ledna 1995 vymazáno 6. září 2004
	<u>činnost organizačních a ekonomických poradců v oblasti systémů pro průmyslovou regulaci a řízení</u>	zapsáno 17. ledna 1995 vymazáno 6. září 2004

Údaje platné ke dni: 18. května 2020 03:36

1/15

⁸⁹ Stodůlková, J. *Interview*. 2020

<u>poskytování software</u>	<u>zapsáno 17. ledna 1995</u> <u>vymazáno 6. září 2004</u>
<u>montáž a opravy telekomunikačních zařízení, s výjimkou činností uvedených v § 3 odst. 2 písm. h) živnostenského zákona</u>	<u>zapsáno 12. března 1996</u> <u>vymazáno 6. září 2004</u>
<u>provádění staveb včetně jejich změn, údržovacích prací na nich a jejich odstraňování</u>	<u>zapsáno 29. listopadu 1996</u> <u>vymazáno 6. září 2004</u>
<u>projektová činnost ve výstavbě</u>	<u>zapsáno 16. dubna 1997</u> <u>vymazáno 6. září 2004</u>
<u>montáž, údržba a oprava vyhrazených elektrických zařízení, revize vyhrazených elektrických zařízení a výroba rozvaděčů nízkého napětí</u>	<u>zapsáno 16. dubna 1997</u> <u>vymazáno 6. září 2004</u>
<u>poskytování technických služeb k ochraně majetku a osob</u>	<u>zapsáno 30. prosince 1997</u> <u>vymazáno 6. září 2004</u>
<u>správa nemovitostí - zajišťování oprav a údržby bytového a nebytového fondu</u>	<u>zapsáno 2. dubna 1999</u> <u>vymazáno 6. září 2004</u>
<u>topenářství</u>	<u>zapsáno 2. dubna 1999</u> <u>vymazáno 6. září 2004</u>
<u>vodoinstalatérství</u>	<u>zapsáno 2. dubna 1999</u> <u>vymazáno 6. září 2004</u>
<u>montáž a opravy vyhrazených plynových zařízení</u>	<u>zapsáno 2. října 2002</u> <u>vymazáno 6. září 2004</u>
<u>výroba tepelné energie a rozvod tepelné energie, nepodléhající licenci, realizovaná ze zdrojů tepelné energie s instalovaným výkonem jednoho zdroje nad 50kW</u>	<u>zapsáno 2. října 2002</u> <u>vymazáno 6. září 2004</u>
<u>obchodní živnost-koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej</u>	<u>zapsáno 6. září 2004</u> <u>vymazáno 8. února 2010</u>
<u>montáž, opravy a revize vyhrazených elektrických zařízení</u>	<u>zapsáno 6. září 2004</u> <u>vymazáno 8. února 2010</u>
<u>montáž a opravy vyhrazených plynových zařízení</u>	<u>zapsáno 6. září 2004</u> <u>vymazáno 8. února 2010</u>
<u>výroba rozvaděčů nízkého napětí</u>	<u>zapsáno 6. září 2004</u> <u>vymazáno 8. února 2010</u>

<u>projektování elektrických zařízení</u>	zapsáno 6. září 2004 vymazáno 8. února 2010
<u>výroba, instalace a opravy elektrických strojů a přístrojů</u>	zapsáno 6. září 2004 vymazáno 8. února 2010
<u>činnost organizačních a ekonomických poradců v oblasti systémů pro průmyslovou regulaci a řízení</u>	zapsáno 6. září 2004 vymazáno 8. února 2010
<u>poskytování software</u>	zapsáno 6. září 2004 vymazáno 8. února 2010
<u>provádění staveb, jejich změn a odstraňování</u>	zapsáno 6. září 2004
<u>montáž, údržba a servis telekomunikačních zařízení</u>	zapsáno 6. září 2004 vymazáno 8. února 2010
<u>poskytování technických služeb k ochraně majetku a osob</u>	zapsáno 6. září 2004
<u>projektová činnost ve výstavbě</u>	zapsáno 6. září 2004
<u>správa nemovitostí - zajišťování oprav a údržby bytového a nebytového fondu</u>	zapsáno 6. září 2004 vymazáno 8. února 2010
<u>vodoinstalatérství, topenářství</u>	zapsáno 6. září 2004 vymazáno 20. prosince 2010
<u>výroba tepelné energie a rozvod tepelné energie, nepodléhající licenci realizovaná ze zdrojů tepelné energie s instalovaným výkonem jednoho zdroje nad 50kW*</u>	zapsáno 6. září 2004 vymazáno 20. prosince 2010
<u>činnost technických poradců v oblasti energetiky budov a průmyslu</u>	zapsáno 6. září 2004 vymazáno 8. února 2010
<u>montáž, opravy, revize a zkoušky elektrických zařízení</u>	zapsáno 8. února 2010
<u>montáž, opravy, revize a zkoušky plynových zařízení a plnění nádob plyny</u>	zapsáno 8. února 2010
<u>výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona</u>	zapsáno 8. února 2010
<u>výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení</u>	zapsáno 8. února 2010
<u>Vodoinstalatérství, topenářství</u>	zapsáno 20. prosince 2010
<u>Výroba tepelné energie a rozvod tepelné energie, nepodléhající licenci realizovaná ze zdrojů tepelné energie s instalovaným výkonem jednoho zdroje nad 50 kW</u>	zapsáno 20. prosince 2010
<u>Montáž, opravy, revize a zkoušky tlakových zařízení a nádob na plyny</u>	

Příloha 2: Rozvaha

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
AKTIVA CELKEM	59458	68828	89662	94965	79198	102700
Pohledávky za upsaný základní kapitál	0	0	0	0	0	0
Dlouhodobý majetek	3596	5202	3502	3692	2387	45789
Dlouhodobý nehmotný majetek	106	114	53	13	0	0
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	0	0	0	0	0	0
Ocenitelná práva	0	0	0	13	0	0
Software	106	114	53	13	0	0
Ostatní ocenitelná práva	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0	0	0
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0	0	0
Dlouhodobý hmotný majetek	3490	5088	3449	3679	2387	2789
Pozemky a stavby	0	0	0	54	51	47
Pozemky	0	0	0	0	0	0
Stavby	65	93	87	54	51	47
Hmotné movité věci a jejich soubory	3424	4996	3362	3625	2336	2742
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	0	0	0	0	0	0
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0	0	0
Pěstitelské celky trvalých porostů	0	0	0	0	0	0
Dospělá zvířata a jejich skupiny	0	0	0	0	0	0
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený	0	0	0	0	0	0

dlouhodobý hmotný majetek						
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0	0	0
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0	0	0
Dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0	0	43000
Podíly - ovládaná osoba nebo ovládající osoba	0	0	0	0	0	0
Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0	0	0
Podíly - podstatný vliv	0	0	0	0	0	0
Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	0	0	0	0	0	0
Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	0	0	0	0	0	43000
Zápůjčky a úvěry - ostatní	0	0	0	0	0	0
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0	0	0
Jiný dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0	0	0

Oběžná aktiva	55650	63390	85961	90255	76578	56711
Zásoby	4497	9649	8959	2410	2409	8401
Materiál	2367	6178	5302	1640	1474	3923
Nedokončená výroba a polotovary	2033	3380	3567	681	852	4395
Výrobky a zboží	97	91	90	89	83	83
Výrobky	97	91	90	89	83	83
Zboží	0	0	0	0	0	0
Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté zálohy na zásoby	0	0	0	0	0	0
Pohledávky	32782	36479	39531	35024	26266	45962
Dlouhodobé pohledávky	5769	4021	5919	6462	5543	4083
Pohledávky z obchodních vztahů	5769	4021	5919	6462	5543	4083
Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0	0	0
Pohledávky - podstatný vliv	0	0	0	0	0	0

Odložená daňová pohledávka	123	176	176	0	0	0
Pohledávky - ostatní	0	0	0	0	0	0
Pohledávky za společníky	0	0	0	0	0	0
Dlouhodobé poskytnuté zálohy	0	0	0	0	0	0
Dohadné účty aktivní	0	0	0	0	0	0
Jiné pohledávky	0	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohledávky	27013	32458	33612	28562	20723	41879
Pohledávky z obchodních vztahů	17122	22614	19139	16431	7052	28216
Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0	0	0
Pohledávky - podstatný vliv	0	0	0	0	0	0
Pohledávky - ostatní	0	0	0	12131	13671	13663
Pohledávky za společníky	0	0	0	0	0	0
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	0	0	0	0	0	0
Stát - daňové pohledávky	578	577	4043	64	2877	2286
Krátkodobé poskytnuté zálohy	701	833	810	848	514	663
Dohadné účty aktivní	8453	7737	12536	9906	10198	10542
Jiné pohledávky	159	697	446	1313	82	172
Krátkodobý finanční majetek	18371	17262	37471	52821	47903	2348
Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0	0	0
Ostatní krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0	0	0
Peněžní prostředky	18371	17262	37471	52821	47903	2348
Peněžní prostředky v pokladně	124	145	205	133	93	79
Peněžní prostředky na účtech	18247	17117	37266	52688	47810	2269
Časové rozlišení aktiv	212	236	199	1018	233	200
Náklady příštích období	212	236	199	1018	233	200
Komplexní náklady příštích období	0	0	0	0	0	0
Příjmy příštích období	0	0	0	0	0	0

PASIVA CELKEM	59458	68828	89662	94965	79198	102700
Vlastní kapitál	30333	41114	57963	61400	59087	61837
Základní kapitál	4200	4200	4200	4200	4200	4200
Základní kapitál	4200	4200	4200	4200	4200	4200
Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	0	0	0	0	0	0
Změny základního kapitálu	0	0	0	0	0	0

Kapitálové fondy	50	50	50	50	50	50
Ážio	0	0	0	0	0	0
Kapitálové fondy	50	50	50	50	50	50
Ostatní kapitálové fondy	50	50	50	50	50	50
Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	0	0	0	0	0	0
Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	0	0	0	0	0	0
Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	0	0	0	0	0	0
Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	0	0	0	0	0	0
Fondy ze zisku	1319	1338	506	455	485	496
Ostatní rezervní fondy	840	840	0	0	0	0
Statutární a ostatní fondy	479	498	506	455	485	496
Výsledek hospodaření minulých let	12489	24514	36115	37837	41227	54003
Nerozdělený zisk minulých let	12490	24514	36115	37837	41227	54003
Neuhrazená ztráta minulých let	0	0	0	0	0	0
Jiný výsledek hospodaření minulých let	0	0	0	0	0	0
Výsledek hospodaření běžného účetního období /+/-/	12275	11012	17092	18858	13125	3088
Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu ze zisku/-/	0	0	0	0	0	0

Cizí zdroje	29109	27704	31690	33565	20111	40382
Rezervy	5109	5310	8198	9190	3777	4505
Rezerva na důchody a podobné závazky	0	0	0	0	0	0
Rezerva na daň z příjmů	0	0	0	0	0	0
Rezervy podle zvláštních právních předpisů	0	0	0	0	0	0
Ostatní rezervy	5109	5310	8198	9190	3777	4505
Závazky	0	0	0	24375	16334	35877
Dlouhodobé závazky	609	746	1603	1878	1913	3037
Vydané dluhopisy	0	0	0	0	0	0
Vyměnitelné dluhopisy	0	0	0	0	0	0
Ostatní dluhopisy	0	0	0	0	0	0

Závazky k úvěrovým institucím	0	0	0	0	0	0
Dlouhodobé přijaté zálohy	0	0	0	0	0	0
Závazky z obchodních vztahů	486	570	1436	1793	1793	2214
Dlouhodobé směnky k úhradě	0	0	0	0	0	0
Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0	0	0
Závazky - podstatný vliv	0	0	0	0	0	0
Odložený daňový závazek	123	176	167	139	120	113
Závazky – ostatní	0	0	0	0	0	710
Závazky ke společníkům	0	0	0	0	0	0
Dohadné účty pasivní	0	0	0	0	0	0
Jiné závazky	0	0	0	0	0	710
Krátkodobé závazky	23269	21648	21889	22497	14421	32840
Vydané dluhopisy	0	0	0	0	0	0
Vyměnitelné dluhopisy	0	0	0	0	0	0
Ostatní dluhopisy	0	0	0	0	0	0
Závazky k úvěrovým institucím	0	0	0	0	0	169
Krátkodobé přijaté zálohy	6560	6548	8842	8287	7496	7008
Závazky z obchodních vztahů	7772	10938	8349	8267	2913	21018
Krátkodobé směnky k úhradě	0	0	0	0	0	0
Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0	0	0
Závazky - podstatný vliv	0	0	0	0	0	0
Závazky - ostatní	0	0	0	5943	4012	4645
Závazky ke společníkům	0	0	0	0	0	0
Krátkodobé finanční výpomoci	122	0	0	0	0	0
Závazky k zaměstnancům	1368	1241	1239	1470	1345	1440
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	788	715	699	834	761	843
Stát - daňové závazky a dotace	4244	217	1271	1250	325	210
Dohadné účty pasivní	2537	1989	1489	2389	1581	2152
Jiné závazky	0	0	0	0	0	0
Časové rozlišení pasiv	16	10	9	0	0	481
Výdaje příštích období	16	10	9	0	0	0
Výnosy příštích období	0	0	0	0	0	481

Příloha 3: Výkaz zisku a ztrát

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Tržby z prodeje výrobků a služeb	116952	103862	155111	159797	88539	110861
Tržby za prodej zboží	0	0	0	0	0	0
Výkonová spotřeba (ř. A.1.+A.2.+A.3.)	70158	63851	101369	101668	51730	80389
Náklady vynaložené na prodej zboží	0	0	0	0	0	0
Spotřeba materiálu a energie	47988	38962	44574	60966	29779	47178
Služby	22170	24889	56795	40702	21951	33211
Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	1647	1341	186	2887	-165	-3543
Aktivace (-)	0	-460	0	-209	0	0
Osobní náklady (D.1. + D.2.)	24135	25720	27015	27892	26184	29287
Mzdové náklady	17785	18874	19744	20451	19133	21483
Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	6350	6849	7271	7441	7051	7804
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	5808	6149	6422	6642	6237	7056
Ostatní náklady	542	697	849	799	814	748
Úpravy hodnot v provozní oblasti	6778	2217	4609	2601	1537	539
Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	6778	2217	4609	1518	1422	1160
Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	1288	1416	1701	1518	1422	1160
Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	5490	801	2908	0	0	0
Úpravy hodnot zásob	0	0	0	0	115	-1
Úpravy hodnot pohledávek	0	0	0	1083	0	-620
Ostatní provozní výnosy	1926	1024	674	1367	1662	557
Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	527	242	5	343	1018	161
Tržby z prodaného materiálu	1399	782	669	823	588	314
Jiné provozní výnosy	269	127	105	201	56	82

Ostatní provozní náklady	3719	1962	1872	2853	-3928	2257
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	1370	588	569	259	256	0
Zůstatková cena prodaného materiálu	1122	588	569	750	515	245
Daně a poplatky	96	132	101	128	125	127
Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	0	0	0	562	-5413	728
Jiné provozní náklady	1131	654	633	1154	589	1157
Provozní výsledek hospodaření	17126	13652	21780	23472	14843	2489

Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	0	0	0	0	0	0
Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0	0	0
Ostatní výnosy z podílů	0	0	0	0	0	0
Náklady na prodané podíly	0	0	0	0	0	0
Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0	0	0	0	0	0
Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0	0	0
Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0	0	0	0	0	0
Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	0	0	0	0	0	0
Výnosové úroky a podobné výnosy	43	15	17	5	56	1429
Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0	0	0
Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	43	15	17	5	56	1429
Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0	0	0	0	0	0
Nákladové úroky a podobné náklady	60	28	12	1	0	13
Nákladové úroky a podobné náklady -	0	0	0	0	0	0

ovládaná nebo ovládající osoba						
Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	60	28	12	1	0	13
Ostatní finanční výnosy	27	59	10	0	0	44
Ostatní finanční náklady	591	158	94	73	94	104
Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-581	-112	-79	-69	-38	1356
Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	16545	13540	21701	23403	14805	3845
Daň z příjmů	4270	2528	4609	4545	1680	757
Daň z příjmů splatná	4298	2476	4618	4572	1699	764
Daň z příjmů odložená	-28	52	-9	-27	-19	-7
Výsledek hospodaření po zdanění	12275	11012	17092	18858	13125	3088
Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	0	0	0	0	0	0
Výsledek hospodaření za účetní období	12275	11012	17092	18858	13125	3088
Čistý obrat za účetní období	16545	13540	21701	161196	90257	112891