Vysoká škola ekonomická v Praze

Fakulta financí a účetnictví

katedra finančního účetnictví a auditingu

studijní obor: účetnictví a finanční řízení podniku

Analýza dlouhodobého majetku ve vybraných společnostech

Autor bakalářské práce: Yi Zhan

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Jan Hospodka

Rok obhajoby: 2019

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Analýza dlouhodobého majetku ve vybraných společnostech“ vypracovala samostatně a že jsem veškerou použitou literaturu a další prameny řádně označila a uvedla v přiloženém seznamu.

V Praze dne

Yi Zhan

Poděkování

Ráda bych na tomto místě poděkovala vedoucímu práce Ing. Janu Hospodkovi za cenné rady a připomínky, které mi při psaní bakalářské práce poskytl, a za čas, který mi při práci věnoval.

Abstrakt

Název práce: Analýza dlouhodobého majetku ve vybraných společnostech
Autor: Yi Zhan
Vedoucí práce: Ing. Jan Hospodka
Katedra: Katedra finančního účetnictví a auditingu

Klíčová slova: Dlouhodobý majetek, pořízení, ocenění, odpisování, struktura majetku, oblast podnikání

Bakalářská práce má za cíl popsat v teoretické části dlouhodobý majetek z účetního a daňového pohledu. V této části je konkrétně uvedena charakteristika a vymezení dlouhodobého majetku, jeho pořízení a ocenění k datu pořízení a k rozvahovému dni, odpisování včetně nositele odpisů. Cílem praktické části je analyzovat podíl dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku na celkovém dlouhodobém majetku společností a vyhodnotit, zda se podíly majetku odlišují v návaznosti na oblast podnikání jednotlivých společností.

Abstract

Title: Analysis of long-term assets in selected companies
Author: Yi Zhan
Supervisor: Ing. Jan Hospodka
Department: Department of Financial Accounting and Auditing

Keywords: Long-term assets, acquisition, valuation, depreciation, property structure, business area

The aim of the bachelor thesis is to describe the long-term assets from the accounting and tax perspective in the theoretical part. In this theoretical part are also specified the characteristics and definitions of long – term assets, their acquisition and valuation at the date of acquisition and at the balance sheet date, depreciation, including depreciation holders. The aim of the practical part is to analyze the share of long-term tangible, intangible and financial assets in the all long-term assets of companies and to evaluate whether the shares of assets differ in relation to the business of individual companies.

Obsah

ÚVOD **0**
1. TEORETICKÁ ČÁST **2**
1.1 CHARAKTERISTIKA A VYMEZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU 2
1.1.1 Dlouhodobý majetek z účetního hlediska 2
1.1.2 Dlouhodobý majetek z daňového hlediska 6
1.2 ZPŮSOBY POŘÍZENÍ A OCENĚNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU 7
1.2.1 Oceňování dlouhodobého majetku z daňového pohledu 8
1.2.2 Oceňování dlouhodobého majetku z účetního pohledu 10
1.3 ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU 12
1.3.1 Účetní odpis 13
1.3.2 Daňové odpisy 17
1.4 NOSITELE ODPISU 20
1.4.1 Odpisovatel 20
1.4.2 Nájemce 21
1.4.3 Pacht obchodního závodu 21
1.4.4 Technické zhodnocení pronajatého majetku a výdaje související s leasingem 21
2. PRAKTICKÁ ČÁST **22**
2.1 OBLAST PODNIKÁNÍ 23
2.2 STRUKTURA DLOUHODOBÉHO MAJETKU SPOLEČNOSTÍ PODLE OBLASTI PODNIKÁNÍ 24
2.2.1 Automobilový průmysl 25
2.2.2 Energetika 28
2.2.3 Maloobchod 33
2.2.4 Bankovnictví 36
2.2.5 Velkoobchod 38
ZÁVĚR **41**
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY A CITACE ..... **I**
SEZNAM OBRÁZKŮ A TABULEK ..... **IV**

Úvod

Pro svou bakalářskou práci jsem si zvolila téma „Analýza dlouhodobého majetku ve vybraných společnostech“.

Cílem této práce je popsat dlouhodobý majetek z účetního a daňového pohledu, a získat tak potřebné znalosti. Cílem praktické části je analyzovat podíl dlouhodobého nehmotného, hmotného a finančního majetku na celkové struktuře dlouhodobého majetku ve vybraných společnostech a následně vyhodnotit, zda se podíly liší v závislosti na odvětví podnikání.

Hypotéza bakalářské práce zní následovně: „Obchodní a výrobní společnosti by měly držet větší podíl dlouhodobého hmotného majetku, protože mají ve struktuře dlouhodobého majetku budovy, sklady, stroje a ostatní dlouhodobý hmotný majetek, který úzce souvisí s jejich činností podnikání. Oproti tomu společnosti, které poskytují finanční služby a které podnikají v odvětví bankovnictví, by měly naopak držet vyšší podíl dlouhodobého finančního majetku ve formě dluhopisů či dlouhodobých poskytnutých úvěrů, a to z důvodu jejich činnosti podnikání.“

Bakalářská práce je rozdělena do dvou kapitol. První kapitola je zaměřena na charakteristiku dlouhodobého majetku a jeho vymezení z účetního a daňového pohledu. Dlouhodobý majetek z účetního hlediska definuje vyhláška č. 500/2002 Sb. a České účetní standardy, které konkrétně vymezují dlouhodobý majetek do určitých skupin. Dlouhodobý majetek z daňového hlediska spravuje zákon o daních z příjmů a oproti účetnímu pohledu nevymezuje přesně majetek dlouhodobý nebo krátkodobý a ani jeho členění do skupin. Stanovuje pouze podmínky, při jejichž splnění je majetek určen k odpisování.

Součástí problematiky dlouhodobého majetku je jeho pořízení a ocenění. Obojí je popsáno v kapitole 1.2., ve které je objasněno ocenění dlouhodobého majetku při jeho pořízení i k rozvahovému dni.

Po pořízení a následném zařazení majetku je důležité rovněž vědět, jakým způsobem nebo metodou je možné tento majetek odepisovat. Na tuto problematiku je zaměřena třetí část první kapitoly bakalářské práce. Ta nejprve objasňuje, který dlouhodobý majetek se dá z daňového hlediska odepisovat a který nikoliv. Dále následuje rozdělení odpisování na účetní a daňové.

Ze zásady věrného a poctivého zobrazení účetnictví jsou účetní odpisy zpravidla odlišné od daňových odpisů. Pro účetní odpisy je možno zvolit takovou metodu odpisování, která by nejvíce vystihovala skutečné opotřebení majetku.

Na rozdíl od účetních odpisů, které si může společnost prostřednictvím vnitropodnikové směrnice určit, je pro daňové odpisy podle zákona o daních z příjmů stanoven přímo koeficient pro odpisování a doba odpisování.

Podstatné je také, kdo odpisy uplatňuje. Proto je ve čtvrté části první kapitoly vysvětleno, kdo je nositelem odpisu. V zákoně je rovněž přesně definováno, kdo je odpisovatelem.

Po teoretické části následuje část praktická. V praktické části bylo k analýze zvoleno třicet obchodních společností nebo konsolidovaných celků, které mají sídlo v České republice. Kritériem pro výběr těchto společností byly tržby, kterých dosáhly v roce 2017.

Tyto společnosti jsou v první části praktické části roztříděny podle oblasti podnikání.

Podkapitoly 2.2.1. – 2.2.5. jsou nejdůležitější kapitolou této bakalářské práce. Zde byla zpracována analýza struktury dlouhodobého majetku jednotlivých společností a bylo vyhodnoceno, zda tyto společnosti splnily předem stanovený předpoklad.

1. TEORETICKÁ ČÁST

1.1 Charakteristika a vymezení dlouhodobého majetku

Majetek je důležitou součástí každého podniku nutnou k naplnění jeho činností. S majetkem podnik hospodaří, přičemž ho rozděluje na majetek dlouhodobý a krátkodobý. Krátkodobý majetek je charakterizován především svou délkou použitelnosti, která na rozdíl od dlouhodobého majetku není delší než jeden rok, a rovněž také svou jednorázovou spotřebou. Dlouhodobý majetek neztrácí v porovnání s krátkodobým majetkem původní formu, ale postupně se opotřebovává, nikoliv spotřebovává. Jeho doba použitelnosti je delší než jeden rok. Opotřebení majetku je následně vyjádřeno formou odpisů do nákladů.

Při rozhodování o zařazení vlastnictví do krátkodobého nebo dlouhodobého majetku zohledňuje podnik výši jeho vstupní ceny, která je přímo vymezena v daňovém zákoně, nebo si ji podnik může stanovit ve své vnitropodnikové směrnici.

Dlouhodobý majetek se rozděluje podle svého charakteru na:

- dlouhodobý nehmotný majetek,
- dlouhodobý hmotný majetek,
- dlouhodobý finanční majetek.

1.1.1 Dlouhodobý majetek z účetního hlediska

Právní úprava dlouhodobého majetku z účetního hlediska se řídí především zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 500/2002 Sb. Pro posouzení majetku z daňového hlediska upravuje majetek zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu.

Dlouhodobý nehmotný majetek

Hlavním rysem dlouhodobého nehmotného majetku je jeho nehmotná podstata, doba použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cena stanovená účetní jednotkou s výjimkou goodwillu při splnění podmínek a povinností vymezených v zákoně.

Dlouhodobý nehmotný majetek je dle § 6 vyhlášky č. 500/2002 Sb. vymezen na:

Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje a software

Nehmotnými výsledky výzkumu a vývoje a softwarem se rozumí výsledky vývoje vytvořené vlastní činností určené k obchodování nebo nakoupené od jiných osob. [1]

Ocenitelná práva

Ocenitelná práva jsou práva týkající se zejména průmyslového a obdobného vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti a práva dle zvláštních právních předpisů za podmínky, že jsou určeny k obchodování. [1]

Goodwill

„Goodwill dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. je kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku, který je nabytý převodem nebo koupí, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn obchodní korporace a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku snížených o převzaté dluhy.“ [1]

Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Do ostatního dlouhodobého nehmotného majetku se zahrnuje majetek, který není začleněn do ostatních položek, např. povolenky na emise a preferenční limity. [1]

Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

Do této skupiny je zahrnut pořizovaný dlouhodobý nehmotný majetek po dobu od jeho pořizování do doby uvedení do stavu způsobilého k užívání. [1]

Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

Obsahují jak krátkodobé, tak dlouhodobé zálohy a závdavky, které byly poskytnuty za účelem pořízení dlouhodobého nehmotného majetku. [1]

Dlouhodobým nehmotným majetkem nejsou především znalecké posudky, plány rozvoje, průzkumy trhu a návrhy propagačních a reklamních akcí. [1]

Dlouhodobý hmotný majetek

Nejdůležitějším charakteristickým rysem dlouhodobého hmotného majetku je na rozdíl od nehmotného majetku jeho fyzická podstata. Jeho provozně-technická funkce musí být také delší než jeden rok.

Je vymezen dle § 7 vyhlášky č. 500/2002 Sb. na:

Pozemky

Pozemkem se rozumí všechny pozemky, které nejsou určeny k obchodování jako zboží, a to bez ohledu na výši jejich ocenění. [1]

Stavby

Zahrnují se stavby definované dle stavebního zákona včetně budov, důlní díla a stavby pod povrchem, vodní díla a další stavební díla podle zvláštních právních předpisů. Dále sem spadá právo stavby, pokud není zbožím dle § 9 odst. 5 vyhlášky č. 500/2002 Sb., otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, technické rekultivace, pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak, a byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky. Stavby patří mezi dlouhodobý majetek vždy, bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti. [1]

Hmotné movité věci a jejich soubory

Do této kategorie jsou zahrnuty předměty z drahých kovů, a to bez ohledu na výši ocenění. Zařazují se sem i hmotné movité věci a jejich soubory se samostatným technickoekonomickým určením, dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou stanovenou účetní jednotkou při splnění povinností a podmínek vymezených v zákoně. Respektuje se princip významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku. [1]

Pěstitelské celky trvalých porostů

Ovocné stromy nebo ovocné keře jsou zařazeny do dlouhodobého hmotného majetku za podmínky, že jsou vysázeny na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 hektaru v hustotě nejméně 90 stromů nebo 1000 keřů na 1 hektar. [1]

Mimo jiné sem patří i trvalé porosty vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí. [1]

Dospělá zvířata a jejich skupiny

Tato položka obsahuje dospělá zvířata a jejich skupiny, jako jsou stáda nebo hejna s dobou použitelnosti delší než jeden rok a se vstupní cenou určenou účetní jednotkou při splnění povinností vymezených v zákoně. [1]

Jiný dlouhodobý majetek

Sem jsou zahrnována ložiska nevyhrazeného nerostu nebo jejich části koupené nebo nabyté vkladem podle určitých stanovených podmínek, dále umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky stanovené zákonem č. 20/1987 Sb., o státní památkové péči, a to bez ohledu na výši ocenění. [1]

Patří sem i věcná břemena k pozemku a stavbě s výjimkou užívacího práva, pokud nejsou vykazována jako součást ocenění ve „Stavbě“ nebo v „Zásobě“. [1]

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do doby uvedení do stavu způsobilého k užívání. [1]

Zálohy poskytnuté na dlouhodobý hmotný majetek

Rozumí se jimi zálohy krátkodobé i dlouhodobé a závdavky poskytnuté na pořízení dlouhodobého majetku. [1]

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku

Příkladem oceňovacího rozdílu k nabytému majetku je kladný nebo záporný rozdíl vzniklý mezi oceněním obchodního závodu, který je nabytý převodem či koupí nebo vkladem. [1]

Dlouhodobý finanční majetek

Volné peněžní prostředky mohou podniky investovat několika způsoby. Jedním ze způsobu je investovat je do finančního majetku. Dlouhodobý finanční majetek je získán prostřednictvím koupě a podnik ho vlastní s cílem jeho dlouhodobého držení s očekáváním, že v budoucnu přinese výnosy formou úroku nebo dividendy. [2]

Dlouhodobý finanční majetek je vymezen na:

Majetkové podíly

Majetkové podíly se dají rozdělit dle výše procentního podílu na základním kapitálu na podstatný, rozhodující a menšinový vliv. [2]

Dluhové cenné papíry

Dluhovými cennými papíry se rozumí cenné papíry úvěrového charakteru, které bude firma držet do doby jejich splatnosti. Aby se jednalo o dlouhodobý finanční majetek, musí být doba splatnosti delší než jeden rok. [2]

Jiný dlouhodobý finanční majetek

Zahrnuje drahé kovy a kameny, eventuálně předměty z drahých kovů a kamenů, které nejsou součástí dlouhodobého hmotného majetku nebo zásob. [2]

Zálohy poskytnuté na dlouhodobý finanční majetek

Obsahují krátkodobé i dlouhodobé zálohy a závdavky, které jsou poskytnuty na pořízení dlouhodobého finančního majetku. [2]

Poskytnuté půjčky

Mezi dlouhodobý finanční majetek se řadí půjčky poskytnuté jiným společnostem a jiné půjčky s dobou splatnosti delší než jeden rok. [2]

Dlouhodobé termínované vklady peněžních prostředků

Sem patří výhradně termínované vklady, které přinášejí výnosové úroky. [2]

1.1.2 Dlouhodobý majetek z daňového hlediska

Dlouhodobý majetek je z daňového hlediska upraven především zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, konkrétně je definován v § 26–33.

V tomto zákoně se majetek nedefinuje přímo jako dlouhodobý majetek, ale pouze jako hmotný a nehmotný majetek.

Hmotný majetek

Hmotným majetkem je dle tohoto zákona:

- samostatné hmotné movité věci, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč a jejichž provozně-technická funkce je delší než jeden rok,
- budovy, domy a bytové jednotky nebo nebytové prostory vymezené zvláštním předpisem,
- stavby s výjimkami uvedenými v § 26 odst. 2 c),
- pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky definované v § 26 odst. 9 zákona o daních z příjmů,
- dospělá zvířata a jejich skupiny se vstupní cenou vyšší než 40 000 Kč,
- jiný majetek.

Jiným majetkem podle tohoto zákona jsou například technické rekultivace, pokud zvláštní zákon neurčí jinak, technické zhodnocení a výdaje na otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, pokud nezvyšují vstupní cenu a zůstatkovou cenu hmotného majetku.

Nehmotný majetek

Patří sem především nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a jiný majetek, který byl nabyt úplatně, vkladem člena společnosti, tichého společníka, přeměnou, darováním nebo zděděním, nebo je vytvořen vlastní činností za účelem obchodování či k jeho opakovanému poskytování.

Důležitou podmínkou je však vstupní cena vyšší 60 000 Kč a doba jeho použitelnosti musí být delší než jeden rok.

1.2 Způsoby pořízení a ocenění dlouhodobého majetku

Ocenění dlouhodobého majetku je další důležitou úlohou podniku. Pro správné ocenění majetku je třeba zohlednit podmínky a stanovy určené a vymezené v zákoně a v jiných právních předpisech.

Dlouhodobý majetek je z obou pohledů možné pořídit těmito způsoby:

- nákupem,

- vlastní režií,
- finančním leasingem,
- bezúplatně,
- osobním vkladem společníka.

Společnosti jsou povinny oceňovat majetek a závazky podle § 24 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví k okamžiku uskutečnění podle § 25 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví nebo ke konci rozvahového dne či k jinému okamžiku definovanému v § 27.

Z daňového pohledu je oceňování dlouhodobého majetku určeno především v § 29 Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu.

1.2.1 Oceňování dlouhodobého majetku z daňového pohledu

Z daňového pohledu se oceňování dlouhodobého majetku odkazuje především na § 29 zákona o daních z příjmu a z části navazuje i na účetní předpisy, konkrétně na zákon o účetnictví a také na jiné právní předpisy, jako je zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, v platném znění.

V daňovém zákoně se dlouhodobý majetek oceňuje tzv. vstupní cenou, kde se za vstupní cenu dlouhodobého majetku podle § 29 zákon o daních z příjmů považuje:

- pořizovací cena, je-li pořízen úplatně,
- vlastní náklady, je-li pořízen nebo vyroben ve vlastní režii,
- hodnota nesplacené pohledávky zajištěné převodem práva, a to u hmotného movitého majetku, který zůstává ve vlastnictví věřitele,
- reprodukční pořizovací cena v ostatních případech, která je určena dle zvláštního právního předpisu,
- při nabytí dlouhodobého majetku bezúplatně cena určená podle zvláštního právního předpisu o oceňování ke dni nabytí,
- hodnota technického zhodnocení podle § 33 odst. 1 dokončeného počínaje 1. lednem 2001 na hmotném majetku, jehož účetní odpisy jsou nákladem dle § 24 odst. 2 písm. v) bodu 1, zvýšená o ocenění tohoto odpisovaného hmotného majetku; přitom odpisy pro účely tohoto zákona lze uplatnit jen do výše vstupní ceny snížené o dosud uplatněné účetní odpisy hmotného majetku podle § 24 odst. 2 písm. v) bodu 1,

- přepočtená zahraniční cena.

1.2.2 Oceňování dlouhodobého majetku z účetního pohledu

Ocenění při pořízení

Dlouhodobý majetek je možno při pořízení ocenit:

- pořizovací cenou,
- vlastními náklady,
- reprodukční cenou.

Pořizovací cena

Pořizovací cenou se oceňuje majetek získaný koupí od jiných osob. Zahrnuje cenu pořízení, tedy cenu samotného dlouhodobého majetku, a vedlejší náklady související s pořízením.

Náklady s pořízením související jsou dle § 47 vyhlášky č. 500/2002 Sb. náklady, které byly nutně vynaloženy při pořízení dlouhodobého majetku. Konkrétně se mezi ně zařazují například náklady na přípravu a zabezpečení, a to především správní poplatky, odměna za zprostředkování a poradenské činnosti, doprava, pojištění majetku a také úroky z úvěru, který byl poskytnut na pořízení tohoto majetku. [1]

Součástí ocenění dlouhodobého majetku výslovně nejsou dle § 47 odst. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.:

- náklady nájemce,
- smluvní pokuty a úroky z prodlení,
- náklady za školení pracovníků,
- kurzové rozdíly,
- náklady na vybavení pořizovaného dlouhodobého majetku zásobami,
- náklady nájemce na uvedení najatého majetku do předcházejícího stavu,
- nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá výstavba dle § 6 zákona č. 338/1993 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů,
- náklady spojené s přípravou a zabezpečením dlouhodobého majetku, který je již zařazen do užívání,
- náklady na biologickou rekultivaci.

Ocenění dlouhodobého majetku se snižuje o dotaci, která byla poskytnuta na pořízení tohoto majetku a na úhradu úroků, které byly zahrnuty do pořizovací ceny. [2]

Ocenění vlastními náklady

Vlastními náklady se oceňuje dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností. Zahrnují jak náklady přímo související s vytvořením tohoto majetku, tak i nepřímé náklady. [2]

Přímými náklady se chápe například spotřebovaný materiál, mzdy pracovníků, odpisy používaných strojů, spotřeba energie apod. [2]

Ocenění reprodukční pořizovací cenou

Reprodukční pořizovací cenou se rozumí cena, za kterou by byl dlouhodobý majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. [2]

Zákon o účetnictví vymezuje případy, kdy se reprodukční pořizovací cena pro ocenění dlouhodobého majetku použije. Jedná se o případy, kdy podnik obdržel dlouhodobý majetek bez úplaty, např. darem. Lze jí ocenit i dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností, u něhož není podnik schopen zjistit výši vlastních nákladů. [3]

Ocenění k rozvahovému dni

Dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek se k rozvahovému dni oceňuje pořizovací cenou, reprodukční pořizovací cenou nebo vlastními náklady, které jsou ale poníženy o kumulovanou výši odpisů a opravných položek. [2]

Dlouhodobý finanční majetek se oceňuje k rozvahovému dni podle § 27 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, reálnou hodnotou s výjimkou cenných papírů držených do doby splatnosti.

Jako reálná hodnota se dle tohoto zákona použije:

- tržní hodnota, která je vyhlášena na regulovaném evropském nebo zahraničním trhu,
- hodnota určená z obecně uznávaných oceňovacích modelů a technik, které ale musí zajistit přijatelný odhad tržních hodnot,

- ocenění způsobilým odhadem nebo posudkem za předpokladu, že není k dispozici tržní hodnota nebo tato hodnota nedostatečně reprezentuje reálnou hodnotu,
- ocenění předepsané podle zvláštních právních předpisů v případě, kdy se nedá ocenit výše uvedenými možnostmi. [3]

1.3 Odpisování dlouhodobého majetku

Při využití dlouhodobého majetku k provozní činnosti se tento majetek postupem času morálně i fyzicky opotřebovává. Toto opotřebení je potřeba vypočítat a vykázat v účetnictví. Odlišují se zde požadavky účetnictví s daňovými pohledy. [2]

Zatímco účetní odpisy by měly vyjádřit skutečné opotřebení majetku a způsob jejich výpočtu a doba využití je v pravomoci podniku, daňové odpisy jsou vypočítány pro daňové účely a neberou ohled na provozní či finanční podmínky podniku. Z toho vyplývá, že účetní odpisy se málokdy mohou rovnat daňovým odpisům. [2]

Odepisuje se pouze dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek s výjimkou dlouhodobého hmotného majetku vymezeného v § 27 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Podle tohoto zákona se neodepisuje:

- bezúplatně převedený majetek podle smlouvy o finančním leasingu, pokud jeho pořizovací náklady nepřevýší 40 000 Kč,
- pěstitelský celek trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, který nedosáhl plodonosného stáří,
- hydromeliorace do 2 let po jejím dokončení,
- umělecké dílo, které je hmotným majetkem, ale není součástí stavby a budovy, předměty muzejní a galerijní hodnoty, eventuálně jejich soubory v muzeích a památkových objektech, stálé výstavní soubory a knihovní fondy knihoven jednotné soustavy, popřípadě jiné fondy,
- movitá kulturní památka a soubory movitých kulturních památek,
- hmotný majetek převzatý povinně bezúplatně podle zvláštních právních předpisů,
- inventarizační přebytky hmotného majetku zjištěné podle zvláštních právních předpisů, pokud nebyly při zjištění přebytku zaúčtovány ve prospěch výnosů,

- hmotný movitý majetek nabytý věřitelem v důsledku zajištění dluhu převodem práva, a to po dobu zajištění tohoto dluhu a za předpokladu, že jej po tuto dobu bude odpisovat původní odpisovatel a uzavře s věřitelem smlouvu o výpůjčce,
- hmotný majetek, u něhož odpisy nebo zahraniční položky obdobného charakteru jako odpisy uplatňuje jiná osoba než odpisovatel podle tohoto zákona; jedná se především o pronajatý hmotný majetek a majetek, který je předmětem finančního leasingu,
- hmotný majetek, který je nabyt darováním či plněním ze svěřeneckého fondu nebo z rodinné fundace, jehož nabytí bylo od daně z příjmů osvobozeno nebo nebylo předmětem daně.

1.3.1 Účetní odpis

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek se odepisuje podle zvolené metody určené v odpisovém plánu. Účetní odpis si podnik stanovuje s přihlédnutím na opotřebení majetku při provozní činnosti podniku. Opotřebení majetku může být způsobeno jeho používáním i vlivem technického pokroku. Výši odpisu a jeho sazby si podnik určuje z hlediska času nebo v návaznosti na výkony. Majetek je možno odepisovat pouze do výše jeho ocenění. [4]

V případě, že účetní odpis zobrazuje skutečný obraz opotřebení majetku, vzniká rozdíl mezi účetním a daňovým odpisem. Tento rozdíl se promítne do základu daně, a to buď jeho zvýšením, nebo snížením. [4]

Časové odpisování

Při zvolení této metody odpisování dochází k účetnímu odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku hlavně v závislosti na době jeho používání.

Je tedy možné využít tři základní způsoby účetního odpisování:

- rovnoměrné účetní odpisy,
- zrychlené účetní odpisy,
- zpomalené účetní odpisy.

Z hlediska využití časového odpisu je významné určit správný okamžik, kdy se daný dlouhodobý majetek začíná odpisovat. Časové odpisy lze určit s přesností na dny nebo na kalendářní měsíce. V zásadě lze ve vztahu k účetnímu odpisu uznat za přiměřené, pokud

toto odpisování bude zahájeno od počátku měsíce následujícího po měsíci, kdy se majetek účetně stává dlouhodobým hmotným nebo nehmotným majetkem dle § 6 odst. 8 a § 7 odst. 11 vyhlášky č. 500/2002 Sb. [5]

Rovnoměrné účetní odpisy

Zvolení rovnoměrného účetního odpisu lze předpokládat u majetku, který je opotřebováván rovnoměrně po celou dobu jeho používání. Příkladem je situace, kdy podnik využívá tiskárnu a předpokládá, že ji bude používat ke své podnikatelské činnosti po dobu 3 let, přičemž očekává, že každý rok tiskárna vytiskne přibližně stejný počet listů. Touto zvolenou metodou odpisování lze vyjádřit pravidelné snižování hodnoty tiskárny. [5]

Rovnoměrné účetní odpisy jsou každým rokem odepisovány do účetních nákladů ve stejné výši vstupní ceny dlouhodobého majetku. [5]

K výpočtu roční výše odpisu je možno použít následující vzorec:

$$rovnoměrný\ odpis = \frac{VC}{t} \tag{1}$$

kde: VC = vstupní cena majetku, který bude odpisován
t = doba odpisování.

Je-li majetek pořízen v průběhu účetního období, je nutno vypočítat určitou část odpisu, který se týká daného účetního období. V takovém případě použijeme vzorec:

$$rovnoměrný\ odpis = \frac{VC}{t} \times \frac{T}{12} \tag{2}$$

kde: T = počet měsíců použití majetku v průběhu účetního období.

Zrychlené účetní odpisy

Tato metoda odpisování se používá především pro majetek, který ztrácí hodnotu zejména v prvním roce odpisování. Při zvolení zrychlených účetních odpisů je vždy v dalších letech odpisování odepsána nižší část hodnoty dlouhodobého majetku než v roce předchozím. Největší část hodnoty majetku je vykázána v prvním roce odpisování a nejnižší část hodnoty odepsaného majetku v roce posledním. [5]

Pro určení výše zrychlených účetních odpisů lze využít tento vzorec:

$$zrychlený\ účetní\ odpis = \frac{2 \times VC \times (t+1-r)}{t \times (t+1)} \tag{3}$$

kde: VC = vstupní cena,

t = doba odpisování,

r = rok odpisování. [5]

V případě pořízení a zařazení dlouhodobého majetku v průběhu účetního období se použije tento vzorec:

$$zrychlený\ účetní\ odpis = \frac{2 \times VC \times (t+1-r)}{t \times (t+1)} \times \frac{T}{12} \tag{4}$$

kde: T = počet měsíců použití majetku v průběhu účetního období. [5]

Zpomalené účetní odpisy

Tuto metodu odpisování je vhodné použít v případě, kdy se předpokládá nebo je zřejmé, že majetek bude opotřebován hlavně na konci své životnosti. V prvním roce je jeho využití minimální. Příkladem je situace, kdy podnik odepisuje budovu a dle strategického plánu plánuje v budoucnu velkou výrobu určitého produktu. Lze tedy očekávat, že výroba může negativně ovlivnit fyzický stav budovy. Pokud se s výrobou začíná, bude v následujících letech odpisování odepsána hodnota vyšší než předchozí roky. [5]

Zvolením zpomalených účetních odpisů se odpisy vypočítají tímto vzorcem:

$$zpomalený\ účetní\ odpis = \frac{2 \times VC \times r}{t \times (t+1)} \tag{5}$$

kde: VC = vstupní cena,

t = doba odpisování,

r = rok odpisování. [5]

Jestliže byl majetek pořízen v průběhu účetního období, tak se pro výpočet odpisu použije následující vzorec:

$$zpomalený\ účetní\ odpis = \frac{2 \times VC \times r}{t \times (t+1)} \times \frac{T}{12} \tag{6}$$

kde: T = počet měsíců použití majetku v průběhu účetního období. [5]

Výkonové odpisování

Jak již z názvu vyplývá, jedná se o odpisování v závislosti na výkonech. Tuto metodu je možné využít především u majetku, u kterého je míra opotřebování plně závislá na míře skutečného využití majetku. [5]

Při zvolení této metody odpisování je důležité vypočítat odpisový koeficient, podle kterého se následně určí výše odpisu v závislosti na skutečném využití majetku. [5]

Tento odpisový koeficient se vypočítá následujícím vzorcem:

$$odpisový\ koeficient = \frac{VC}{m} \tag{7}$$

kde: VC = vstupní cena

m = životnost majetku v měrných jednotkách

Pomocí odpisového koeficientu se vyjádří výše výkonového odpisu tímto vzorcem:

$$Výkonový\ odpis = odpisový\ koeficient \times skutečné\ opotřebení\ majetku \tag{8}$$

Komponentní odpisování

Metoda komponentního odpisování je vymezena v § 56a vyhlášky č. 500/2002 Sb. Tato metoda je použitelná pouze u určitého dlouhodobého majetku, a to u stavby, bytu a nebytového prostoru, hmotných movitých věcí a jejich souborů dle § 56a odst. 1 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Komponenta je určená část majetku nebo souboru majetku, u které je výše ocenění významná v poměru k výši ocenění celého majetku a jejíž doba použitelnosti je odlišná od doby použitelnosti majetku nebo souboru majetku. Odepisuje se v průběhu používání samostatně od zbylé části majetku nebo souboru majetku, případně od ostatních komponent. [1]

1.3.2 Daňové odpisy

Daňové odpisy jsou definovány v zákoně o daních z příjmů, a to v § 31–32.

Při pořízení dlouhodobého majetku a jeho následného zařazení do použití si odpisovatel zatřídí hmotný majetek do odpisových skupin, které jsou uvedeny v příloze č. 1 zákona o daních z příjmů. [7]

Doba odpisování činí dle § 30 zákon o daních z příjmů minimálně:

Tabulka 1 Doba odpisování podle odpisové skupiny

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

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

Stanovená doba odpisování se však nevztahuje na hmotný majetek, u kterého došlo v průběhu odpisování k prodloužení doby odpisování.

Zásady daňového odpisování:

- hmotný majetek se dle tohoto zákona odepisuje nejvýše do vstupní ceny nebo do zvýšené vstupní ceny,
- odpisy jsou zaokrouhleny na celé koruny nahoru.

Daňové odpisy hmotného majetku

Pro výpočet daňových odpisů hmotného majetku je možno využít tyto dvě metody:

- rovnoměrné daňové odpisy,
- zrychlené daňové odpisy.

Rovnoměrné daňové odpisy

Při rovnoměrném odpisování hmotného majetku jsou podle § 31 zákona o daních z příjmů odpisovým skupinám přiděleny tyto maximální roční odpisové sazby:

Tabulka 2 Koeficient pro rovnoměrné odpisování

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	105	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,2	2,02	2

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

Rovnoměrný daňový odpis lze vypočítat dle následujícího vzorce:

$$rovnoměrný\ daňový\ odpis = \frac{VC \times RS}{100} \tag{8}$$

Kde: VC = vstupní cena,

RS = roční sazba.

Zrychlené daňové odpisy

Při zrychleném odpisování hmotného majetku jsou odpisovým skupinám přiděleny podle § 32 zákona o daních z příjmů koeficienty pro zrychlené odpisování:

Tabulka 3 Koeficient pro zrychlené odpisování

Odpisová skupina	**Koeficient pro zrychlené odpisování**		
	V prvním roce odpisování	**V dalších letech odpisování**	**Pro zvýšenou zůstatkovou 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

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

V prvním roce odpisování zrychleného daňového odpisu se použije vzorec:

$$zrychlený\ daňový\ odpis = \frac{VC}{kf1} \tag{9}$$

kde: VC = vstupní cena,

kf1 = koeficient pro první rok.

Pro výpočet zrychleného odpisu v dalších letech se používá následující vzorec:

$$zrychlený\ daňový\ odpis\ pro\ další\ roky = \frac{ZC \times 2}{kf2 - n} \tag{10}$$

kde: ZC = zůstatková cena,

kf2 = koeficient pro další roky odpisování,

n = počet let, po který je hmotný majetek již odepsán.

Daňové odpisy nehmotného majetku

Daňové odpisování nehmotného majetku je zakotveno v § 32a zákona o daních z příjmů. Dle tohoto zákona platí, že u nehmotného majetku, ke kterému má odpisovatel právo užívání na dobu určitou, se roční odpis určí jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvy. [6]

V ostatních případech se nehmotný majetek odepisuje rovnoměrně bez přerušení s přesností na měsíce, kde:

- audiovizuální dílo 18 měsíců,
- software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 36 měsíců,
- zřizovací výdaje 60 měsíců,
- ostatní nehmotný majetek 72 měsíců.

1.4 Nositele odpisu

Běžně se předpokládá, že si odpisy dlouhodobého majetku uplatňuje majitel, který ho vlastní. V praxi však mohou nastat také situace, ve kterých může za splnění určitých podmínek daný majetek odepisovat i jiný subjekt než vlastník.

1.4.1 Odpisovatel

Podle § 28 zákona o účetnictví i zákona o daních z příjmů je stanoveno, že odpisovatel odepisuje hmotný a nehmotný majetek až na některé výjimky. Hmotný majetek odepisuje vždy a pouze jeden poplatník.

Odpisovatelem je:

- poplatník, který má vlastnické právo k hmotnému majetku,

- organizační složka státu příslušná hospodařit s majetkem státu,
- státní příspěvková organizace, státní podnik nebo jiná státní organizace příslušná hospodařit s majetkem státu,
- podílový fond, jehož součástí je hmotný majetek,
- svěřenský fond, jehož součástí je hmotný majetek,
- nástupnická obchodní korporace zanikající nebo rozdělované obchodní korporace při přeměně.

1.4.2 Nájemce

Odepisovat majetek může však i nájemce majetku, a to jen v případě, kdy mu odpisovatel postoupil právo na uplatnění odpisů. Postoupit právo na uplatnění je možné pouze za určitých stanovených podmínek a na základě písemné smlouvy, ve které se odpisovatel zaváže, že se svého práva na uplatnění odpisů vzdá a nevyužije je do daňových nákladů. Zároveň je povinen poskytnout nájemci příslušné podklady k určení odpisů. [4]

1.4.3 Pacht obchodního závodu

Pachtýř obchodního závodu postupuje při uplatňování odpisů nehmotného a hmotného majetku obdobně jako ustanovení o odpisování při zajištění dluhu převodem práva v případě, že má písemný souhlas propachtovatele k odpisování.

Jedná se o případ, kde musí pachtýř dle § 30 odst. 10 zákona o daních z příjmů pokračovat v odpisování započatém původním odpisovatelem.

1.4.4 Technické zhodnocení pronajatého majetku a výdaje související s leasingem

Technické zhodnocení pronajatého majetku a výdaje související s leasingem lze u nájemce majetku odpisovat na základě písemné smlouvy, ve které jsou stanoveny určité podmínky, které je potřeba splnit:

- náklady/výdaje na předmětný majetek jsou hrazeny nájemcem,
- vstupní cena u odpisovatele majetku není zvýšena.

2. PRAKTICKÁ ČÁST

V praktické části bylo analyzováno TOP 30 obchodních společností nebo konsolidovaných celků se sídlem v České republice, které byly vybrány a seřazeny podle výše tržeb. Aby byly údaje o společnostech co nejaktuálnější, jsou tyto společnosti zvoleny podle dosažených tržeb v roce 2017.

V tržbách těchto společností jsou zahrnuty nejen tržby z prodeje zboží, výrobků a služeb, ale i eventuální tržby jejich zahraničních dceřiných společností.

V případě, že je jejich hospodářský rok rozdílný od roku kalendářního, jsou tržby zohledněny za ten hospodářský rok, ve kterém je z kalendářního roku 2017 nejvíce měsíců.

Do praktické části jsou zařazeny k analýze tyto společnosti:

Tabulka 4 Seznam největších českých firem podle dosažených tržeb 2017

Pořadí	Společnost	Oblast podnikání	Tržby
1.	ŠKODA AUTO a. s.	automobilový průmysl	407,4 mld. Kč
2.	ČEZ, a. s.	energetika	201,9 mld. Kč
3.	AGROFERT, a. s.	zemědělství, potravinářství a chemie	155,1 mld. Kč
4.	Energetický a průmyslový holding, a. s.	energetika	6 mld. EUR 153,4 mld. Kč
5.	ALPIQ ENERGY SE	energetika	139,2 mld. Kč
6.	Hyundai Motor Manufakturin Czech, s. r. o.	automobilový průmysl	136,7 mld. Kč
7.	UNIPETROL, a. s.	petrochemie	122,5 mld. Kč
8.	RWE Supply &Trading CZ, a. s.	energetika	104,6 mld. Kč
9.	FOXCONN CZ, s. r. o.	výroba elektroniky	104,5 mld. Kč
10.	Continental Automotive Czech Republic, s. r. o.	automobilový průmysl	71,4 mld. Kč
11.	Continental Barum spol., s. r. o.	výroba pneumatik	57,2 mld. Kč
12.	Albert Czech Republic, a. s.	maloobchod	49,8 mld. Kč
13.	ČEPRO, a. s.	produktovody	48,2 mld. Kč
14.	FINITRADING, a. s.	metalurgie/hutnictví	47,4 mld. Kč

15.	MOL Česká republika, s. r. o.	velkoobchod	46,2 mld. Kč
16.	E. ON Energie, a. s.	energetika	45,1 mld. Kč
17.	SAZKA Group, a. s.	hazard	45 mld. Kč
18.	Tesco Stores ČR, a.s.	maloobchod	44,4 mld. Kč
19.	Lidl Česká republika, v. o. s.	maloobchod	43,7 mld. Kč
20.	O2 Czech Republic a. s.	telekomunikace	37,9 mld. Kč
21.	Česká spořitelna, a. s.	bankovnictví	37,2 mld. Kč
22.	Československá obchodní banka, a. s.	bankovnictví	37,2 mld. Kč
23.	GECO CZ, a. s.	maloobchod	36,7 mld. Kč
24.	Ezpada, s. r. o.	velkoobchod	36,6 mld. Kč
25.	Toyota Peugeot Citroën Automobile Czech, s. r. o.	automobilový průmysl	36,4 mld. Kč
26.	Mobis Automotive Czech, s. r. o.	automobilový průmysl	34,5 mld. Kč
27.	České dráhy, a. s.	doprava	34 mld. Kč
28.	Penny Market, s. r. o.	maloobchod	33,9 mld. Kč
29.	Kooperativa pojišťovna, a. s., ViennnaInsurance Group	pojišťovnictví	32,8 mld. Kč
30.	innogy Energie, s. r. o.	energetika	32,2 mld. Kč

Zdroj: [9]

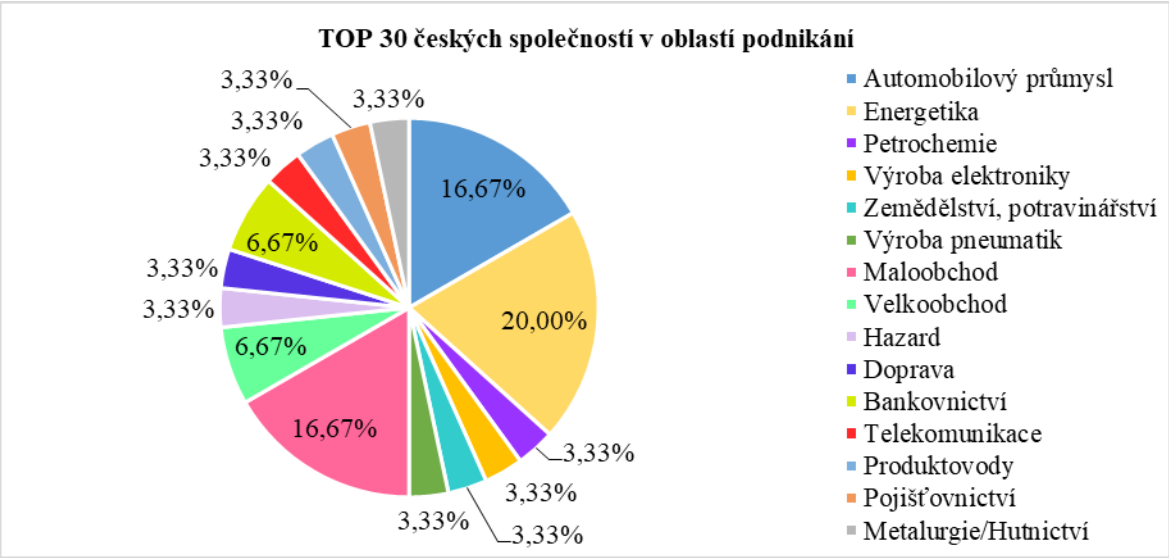
2.1 Oblast podnikání

Na trh vstupují společnosti s odlišnými oblastmi podnikání. Jejich hlavním cílem je dosažení co nejvyššího zisku.

Podle výše dosažených tržby v roce 2017 je na prvním místě společnost ŠKODA AUTO, a. s., která podniká v oblasti automobilového průmyslu, hned za ní je na druhém místě společnost ČEZ, a. s., s oblastí podnikání v energetice.

Na TOP 30 firem se ale podílejí i společnosti s odlišnými oblastmi podnikání, než je automobilový průmysl nebo energetika. Jsou to například doprava, zemědělství, pojišťovnictví, bankovnictví, telekomunikace, petrochemie, hutnictví, velkoobchod a maloobchod.

Z vybraných 30 mají největší podíl společnosti v oblasti podnikání energetika, a to až 20 %. Za nimi následují s podílem 16,67 % společnosti z odvětví automobilového průmyslu a maloobchodu. 6,67 % se podílejí společnosti v oblastech bankovnictví a velkoobchod. Společnosti podnikající v odvětví zemědělství, potravinářství, hazard, metalurgie, doprava, pojišťovnictví, metalurgie/hutnictví, telekomunikace, produktovody, výroba elektroniky a pneumatik se podílejí na tržbách analyzovaných společností pouze 3,33 %.



Graf 1 Podíl analyzovaných společností v oblasti podnikání podle tržeb 2017

Zdroj: vlastní zpracování

2.2 Struktura dlouhodobého majetku společností podle oblasti podnikání

Dlouhodobý majetek je významnou součástí každé společnosti a předpokládá se, že i vybraných třicet společností bude držet alespoň nějaký dlouhodobý majetek. Na základě toho se tato kapitola zaměřuje na průzkum struktury dlouhodobého majetku jednotlivých společností, a to podle oblasti jejich podnikání.

Cílem této kapitoly je analyzovat podíl dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku na celkovém dlouhodobém majetku a vyhodnotit, zda se tento podíl významně liší v závislosti na odvětví. Data a informace jsou čerpány z auditované výroční zprávy, účetní závěrky 2017, příloh a doplňujících informací k účetní závěrce 2017, které jsou veřejně k dispozici ve sbírce listin na justici.

2.2.1 Automobilový průmysl

Automobilový průmysl je odvětví, které se věnuje především výrobě a prodeji motorových vozidel. Je jedním z nejdůležitějších odvětví v České republice a tvoří téměř 35 % českého hospodářství. [10]

Toto odvětví se značně podílí i na exportu. Nejprodávanější značkou aut v České republice je Škoda, která exportuje auta do celého světa.

V odvětví automobilového průmyslu jsou zařazeny společnosti ŠKODA AUTO, a. s., Hyundai Motor Manufacturing Czech, s. r. o., Continental Automotive Czech Republic, s. r. o., Toyota Peugeot Citroën Automobile Czech, s. r. o., MobisAutomotive Czech, s. r. o.

U společností v tomto odvětví lze očekávat, že budou mít vyšší podíl hmotného majetku. Předpoklad je postaven na základě jejich oblasti podnikání v automobilovém průmyslu, a proto budou mít budovy, závody a stroje sloužící k výrobě automobilů. Předpokládá se také, že mají sklady ke skladování zboží.

Tabulka 5 Struktura dlouhodobého majetku ŠKODA AUTO, a. s., k 31. 12. 2017

	Dlouhodobý hmotný majetek	Dlouhodobý nehmotný majetek	Dlouhodobý finanční majetek
v mil. Kč	66 060	23 497	15 321

Zdroj: zpracování na základě výroční zprávy, účetní závěrky 2017 ŠKODA AUTO, a. s. [11]

Dlouhodobý hmotný majetek v této společnosti se podílí ve výši 63 %, nehmotný majetek ve výši 22,4 % a finanční majetek ve výši 14,6 % na celkovém dlouhodobém majetku společnosti.

Podíl dlouhodobého aktiva na celkovém aktivu je ve výši 42,52 %. Součástí dlouhodobých aktiv byla i odložená daňová pohledávka, kterou společnost takto vykázala v rozvaze za rok 2017.

Tabulka 6 Struktura dlouhodobého majetku Hyundai Motor Manufacturing Czech, s. r. o., k 31. 12. 2017

	Dlouhodobý hmotný majetek	Dlouhodobý nehmotný majetek	Dlouhodobý finanční majetek
v mil. Kč	34 978	372	2 554

Zdroj: zpracování na základě výroční zprávy, účetní závěrky 2017 Hyundai Motor Manufacturing Czech, s. r. o. [12]

Dlouhodobý hmotný majetek v této společnosti dosahuje až 92,3 % celkového dlouhodobého majetku. Finanční majetek je ve výši 6,7 % a nehmotný majetek tvoří pouze symbolické 1 %.

Obdobně jako u společnosti ŠKODA AUTO, a. s., se dlouhodobá aktiva podílejí na celkových aktivech v dané společnosti ve výši 41,52 %. Dlouhodobá aktiva se skládají zcela z dlouhodobého majetku společnosti.

Tabulka 7 Struktura dlouhodobého majetku Continental Automotive Czech Republic, s. r. o., k 31. 12. 2017

	Dlouhodobý hmotný majetek	Dlouhodobý nehmotný majetek	Dlouhodobý finanční majetek
v mil. Kč	60 036	60	0

Zdroj: zpracování na základě výroční zprávy, účetní závěrky 2017 Continental Automotive Czech Republic, s. r. o. [13]

Společnost Continental Automotive Czech Republic, s. r. o., nevlastnila v roce 2017 žádný dlouhodobý finanční majetek. Disponuje pouze dlouhodobým hmotným a nehmotným majetkem. Hmotný majetek tvoří 70,3 % a nehmotný majetek 29,7 % celkového majetku.

Dlouhodobý hmotný majetek představují hlavně výrobní linky a závody sloužící k výrobě. Nehmotný majetek se skládá především z různých projektových vývojových prací, které jsou z velké části již dokončeny, některé však zatím ne. Příkladem nedokončeného projektu je například projekt Renault – Nissan TCU A-IVC, který byl pořízen v pořizovací ceně 346 739 tis. Kč a projekt TOYOTA LTE DCM MY 19 v pořizovací ceně 219 154 Kč.

Oproti předchozí společnosti dosahuje dlouhodobý majetek v této společnost až 81,64 % z celkových aktiv.

Tabulka 8 Struktura dlouhodobého majetku MobisAutomotive Czech s. r. o., k 31. 12. 2017

	Dlouhodobý hmotný majetek	Dlouhodobý nehmotný majetek	Dlouhodobý finanční majetek
v mil. Kč	1 441	26	0

Zdroj: zpracování na základě výroční zprávy, účetní závěrky 2017 Mobis Automotive Czech, s. r. o. [14]

Společnost Mobis Automotive Czech, s. r. o., nevlastní dlouhodobý finanční majetek stejně jako společnost Continental Automotive Czech Republic, s. r. o. Dlouhodobý hmotný majetek zde zabírá téměř celou strukturu dlouhodobého majetku, a to až ve výši 98,22 %. Dlouhodobý nehmotný majetek tvoří 1,78 % podílu.

Dlouhodobá aktiva se na celkovém aktivu podílejí pouze 16,32 %. Oběžná aktiva ve výši 83,59 % se skládají rovnoměrně z pohledávek, zásob a peněžních prostředků.

Tabulka 9 Struktura dlouhodobého majetku Toyota Peugeot Citroën Automobile Czech, s. r. o., k 31. 12. 2017

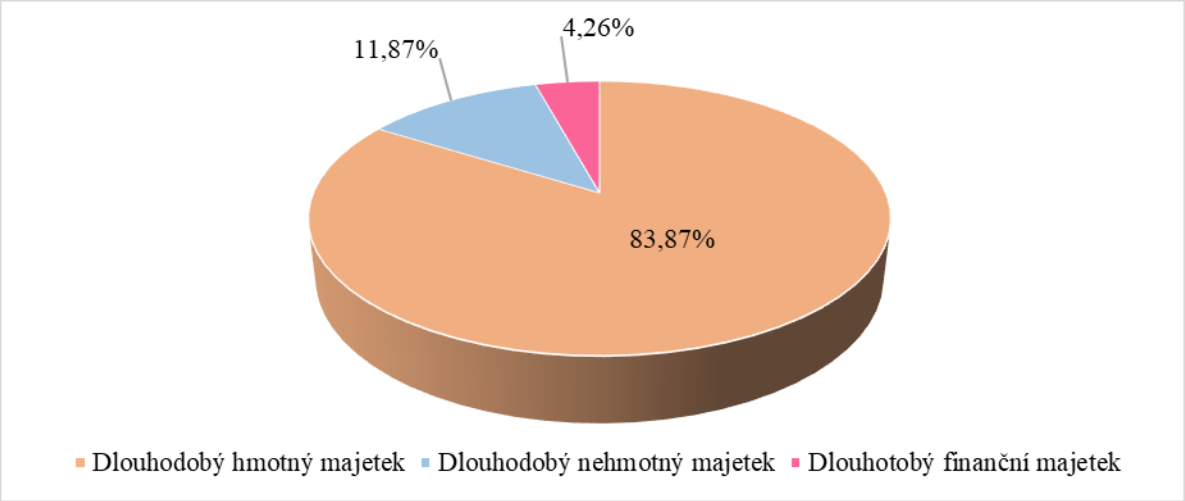
	Dlouhodobý hmotný majetek	Dlouhodobý nehmotný majetek	Dlouhodobý finanční majetek
v mil. Kč	23 985	1 126	0

Zdroj: zpracování na základě výroční zprávy, účetní závěrky 2017 Toyota Peugeot Citroën Automobile Czech, s. r. o. [15]

Společnost nevlastní žádný dlouhodobý finanční majetek a její strukturu dlouhodobého majetku tvoří z 95,52 % dlouhodobý hmotný majetek a ze 4,48 % dlouhodobý nehmotný majetek. Zároveň se dlouhodobá aktiva podílejí 80,31 % na celkových aktivech společnosti.

Celkové zhodnocení

Po shrnutí a zprůměrování analyzovaných výsledků vychází, že strukturu dlouhodobého majetku společností v odvětví automobilového průmyslu tvoří opravdu převážně dlouhodobý hmotný majetek a z části ji tvoří také dlouhodobý nehmotný majetek. Dlouhodobý finanční majetek byl vykázán pouze u společností ŠKODA AUTO, a. s., a Hyundai Motor Manufaturing Czech, s. r. o., které jsou umístěny na 1. a 6. místě pořadí podle výše dosažených tržeb v roce 2017.



Graf 2 Podíl struktury majetku v odvětví automobilového průmyslu

Zdroj: vlastní zpracování

2.2.2 Energetika

Energetika je odvětví, které se věnuje získávání, transformaci a dodávkám všech forem energie. Jedná se především o výrobu elektrické energie v elektrárnách a jejich dodávku přes přenosové soustavy. Na základě toho se předpokládá, že na struktuře dlouhodobého majetku společností v tomto odvětví bude mít větší podíl dlouhodobý hmotný majetek v podobě elektráren, strojů a budov.

Do této oblasti podnikání patří z analyzovaných společností zejména ČEZ, a. s., Energetický a průmyslový holding, a. s., RWE Supply &Trading CZ, a. s., E.ON Energie, a. s., innogy Energie, s. r. o., a společnost ALPIQ ENERGY SE.

Tabulka 10 Struktura dlouhodobého majetku ČEZ, a. s., k 31. 12. 2017

	Dlouhodobý hmotný majetek	Dlouhodobý nehmotný majetek	Dlouhodobý finanční majetek
v mil. Kč	865 229	44 101	31 833

Zdroj: zpracování na základě výroční zprávy, účetní závěrky 2017 ČEZ, a. s. [16]

Dlouhodobý hmotný majetek v této společnosti se na celkovém dlouhodobém majetku podílí až 91,93 %, dlouhodobý finanční majetek 3,38 % a dlouhodobý nehmotný majetek pouze 4,69 %. Zajímavé je zde členění dlouhodobého hmotného majetku, kde společnost

ČEZ, a. s., ve své příloze účetní závěrky definuje jaderné palivo jako součást dlouhodobého hmotného majetku, a to z důvodu doby jeho použitelnosti delší než 1 rok.

Její dlouhodobá aktiva se 85,84 % podílejí na celkových aktivech. Stejně jako ŠKODA AUTO, a. s., zahrnuje i ČEZ, a. s., ve své struktuře dlouhodobých aktiv odloženou daňovou pohledávku.

Tabulka 11 Struktura dlouhodobého majetku Energetický a průmyslový holding, a. s., k 31. 12. 2017

	Dlouhodobý hmotný majetek	Dlouhodobý nehmotný majetek	Dlouhodobý finanční majetek
v mil. Kč	215 302,2	9 424,26	21 479,14

Zdroj: zpracování na základě výroční zprávy, účetní závěrky 2017 Energetický a průmyslový holding, a. s. [17]

Jelikož byl konsolidovaný výkaz o finanční pozici přeložen z angličtiny, zůstaly údaje v mil. EUR. Pro přepočet na českou měnu byl použit kurz 25,54 Kč/EUR, který je vyhlášen Českou národní bankou k 31. 12. 2017.

Strukturu dlouhodobého majetku této společnosti tvoří z 87,45 % dlouhodobý hmotný majetek, z 3,83 % dlouhodobý nehmotný majetek a 8,72 % dlouhodobý finanční majetek.

Dlouhodobá aktiva činí v této společnosti celkem 9 873 mil. EUR, což je v přepočtu na českou měnu 252 156,42 mil. Kč. Zahrnují kromě dlouhodobého majetku i pohledávky z obchodních vztahů a odložené daňové pohledávky a podílejí se na celkových aktivech 77,16 %.

Tabulka 12 Struktura dlouhodobého majetku RWE Supply &Trading CZ, a. s., k 31. 12. 2017

	Dlouhodobý hmotný majetek	Dlouhodobý nehmotný majetek	Dlouhodobý finanční majetek
v mil. Kč	0	0	0

Zdroj: zpracování na základě výroční zprávy, účetní závěrky 2017 RWE Supply &Trading CZ, a. s. [18]

Podle rozvahy společnosti za rok 2017 vychází, že tato společnost nevlastní žádný dlouhodobý majetek. Disponuje pouze oběžným majetkem. Důvodem této skutečnosti byla restrukturalizace, která proběhla v předchozích letech a byla dokončena v roce 2012. Od roku 2012 už společnost RWE Supply &Trading CZ nevlastnila žádné skladovací kapacity

ani plynovody. Místo toho se rozhodla si kapacity jen pronajímat, aby mohla vykonávat své činnosti v dané oblasti podnikání.

Tabulka 13 Struktura dlouhodobého majetku E.ON Energie, a. s., k 31. 12. 2017

	Dlouhodobý hmotný majetek	Dlouhodobý nehmotný majetek	Dlouhodobý finanční majetek
v mil. Kč	1 726	3 619	0

Zdroj: zpracování na základě výroční zprávy, účetní závěrky 2017 E.ON Energie, a. s. [19]

Překvapivě má na struktuře dlouhodobého majetku této společnosti větší podíl dlouhodobý nehmotný majetek, a to ve výši 67,71 %. Dlouhodobý hmotný majetek se podílí pouze 32,29 % a finanční majetek se ve struktuře vůbec nevyskytuje.

Dlouhodobá aktiva jsou zcela složena z dlouhodobého majetku a podílejí na celkových aktivech 15,10 %.

Tabulka 14 Struktura dlouhodobého majetku innogy Energie, s. r. o., k 31. 12. 2017

	Dlouhodobý hmotný majetek	Dlouhodobý nehmotný majetek	Dlouhodobý finanční majetek
v mil. Kč	4,43	865,30	48,70

Zdroj: zpracování na základě výroční zprávy, účetní závěrky 2017 innogy Energie, s. r. o. [20]

Společnost innogy Energie, s. r. o., má ve své struktuře dlouhodobého majetku 94,22 % dlouhodobého nehmotného majetku, 5,3 % dlouhodobého finančního majetku a necelých 0,48 % hmotného majetku.

Oproti předchozím společnostem se dlouhodobá aktiva podílejí na celkových aktivech této společnosti pouze 3,67 %.

Tabulka 15 Struktura dlouhodobého majetku ALPIQ ENERGY SE k 31. 12. 2017

	Dlouhodobý hmotný majetek	Dlouhodobý nehmotný majetek	Dlouhodobý finanční majetek
v mil. Kč	40,60	5,95	4 426,53

Zdroj: zpracování na základě výroční zprávy, účetní závěrky 2017 ALPIQ ENERGY SE [21]

Struktura dlouhodobého majetku dané společnosti je složena z 0,91 % hmotného majetku, 0,13 % nehmotného majetku a 98,96 % dlouhodobého finančního majetku.

Dlouhodobá aktiva dané společnosti se skládají také pouze z dlouhodobého majetku a podílejí se na aktivech 21,73 %.

Celkové zhodnocení

Na základě analýzy podílu hmotného, nehmotného a finančního majetku na celkovém majetku společností v oblasti podnikání energetika docházíme k výsledku, že ČEZ, a. s., a Energetický a průmyslový holding, a.s., mají spíše vyšší podíl dlouhodobého hmotného majetku.

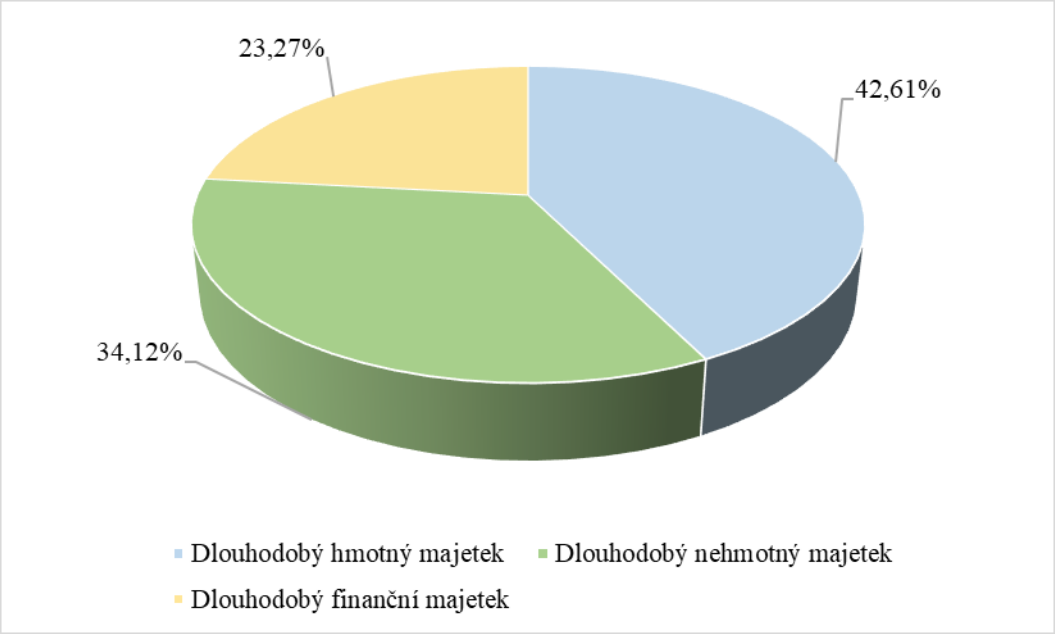
Oproti těmto dvěma společnostem, které splnily předpoklad, společnosti E.ON Energie, a. s., a innogy Energie, s. r. o., stanovený předpoklad zcela nesplnily a vykazují spíše vyšší podíl dlouhodobého nehmotného majetku.

U společnosti innogy Energie, s. r. o., je to především způsobeno tím, že byl v roce 2017 schválen investiční plán na pořízení dlouhodobého majetku. Společnost investovala především do rozvoje stávajících informačních systémů a také do nových IT projektů. Naopak u společnosti E.ON Energie, a. s., je vyšší podíl dlouhodobého nehmotného majetku způsoben hlavně Goodwillem.

Společnost APIQ ENERY SE vykazuje ve své struktuře větší podíl dlouhodobého finančního majetku, podíly hmotného a nehmotného majetku jsou v nevýznamné výši. Vyšší podíl dlouhodobého finančního majetku v této společnosti vznikl z důvodu negativního rozhodnutí první instance rumunského finančního úřadu, kvůli kterému došlo k posílení kapitálové pozice společnosti. Byl poskytnut příplatek jediného akcionáře mimo základní kapitál ve výši 4 620,6 mil. Kč a část z něj byla použita jako zástava pro vystavení bankovní záruky finančnímu úřadu v Rumunsku. Společnost tudíž vykázala v rozvaze tyto zadržené finanční prostředky jako jiný dlouhodobý finanční majetek.

Společnost RWE Supply &Trading CZ, a. s., dokonce nevlastní žádný dlouhodobý majetek, a z důvodu restrukturalizace, která byla dokončena v roce 2012, disponuje pouze oběžným majetkem.

Po shrnutí a zprůměrování dosažených výsledků vychází, že struktura majetku společností v daném odvětví obsahuje vyšší podíl dlouhodobého hmotného majetku.



Graf 3 Podíl struktury majetku v odvětví energetiky

Zdroj: vlastní zpracování

2.2.3 Maloobchod

Maloobchod představuje prodej menšího množství zboží, které bude sloužit ke spotřebě konečnému zákazníkovi.

Do tohoto odvětví patří z analyzovaných společností Albert Czech Republic, a. s., Tesco Stores ČR, a. s., Lidl Česká republika, v. o. s., GECO CZ, a. s., a Penny Market, s. r. o.

Výše uvedené společnosti vlastní kromě GECO CZ, a. s., supermarkety na celém území České republiky.

V této oblasti podnikání by se dalo také očekávat, že společnosti budou držet větší podíl dlouhodobého hmotného majetku. Jelikož maloobchod znamená prodej zboží, které je určeno konečnému konzumentovi ke spotřebě, předpokládá se, že společnosti budou mít v majetku hlavně vozidla a sklady, které by sloužily k uložení a transportu zboží.

Tabulka 16 Struktura dlouhodobého majetku Albert Czech Republic, a. s., k 31. 12. 2017

	Dlouhodobý hmotný majetek	Dlouhodobý nehmotný majetek	Dlouhodobý finanční majetek
v mil. Kč	27 201,38	0	42

Zdroj: zpracování na základě výroční zprávy, účetní závěrky 2017 Albert Czech Republic, a. s. [22]

Společnost Albert Czech Republic, a. s., vložila dne 21. 12. 2018 do sbírky listin na justici výroční zprávu a účetní závěrku 2017, ve které ale bohužel nebyla přiložena rozvaha ani výsledovka v plném rozsahu k 31. 12. 2017. Jednotlivé položky rozvahy a výsledovky jsou však stručně popsány v kapitole „Činnost společnosti za rok 2017 a záměry pro rok 2018“. Přesné údaje jsou čerpány z přílohy účetní závěrky 2017.

Z dat, která jsou k dispozici, lze vyhodnotit, že strukturu dlouhodobého majetku společnosti Albert Czech Republic, a. s., tvoří z 99,85 % dlouhodobý hmotný majetek a dlouhodobý finanční majetek se podílí pouze necelými 0,15 %. Dlouhodobý nehmotný majetek není v příloze účetní závěrky uveden.

Tabulka 17 Struktura dlouhodobého majetku Tesco Stores ČR, a. s., k 28. 02. 2018

	Dlouhodobý hmotný majetek	Dlouhodobý nehmotný majetek	Dlouhodobý finanční majetek
v mil. Kč	37 114	6 235	55

Zdroj: zpracování na základě výroční zprávy, účetní závěrky2017 Tesco Stores ČR, a. s. [23]

Rozvaha této společnosti je oproti předchozím analyzovaným společnostem sestavena k 28. 02. 2018. Struktura dlouhodobého majetku společnosti Tesco Stores ČR, a. s., se skládá z 85,51 % dlouhodobého hmotného majetku, 14,37 % dlouhodobého nehmotného majetku a 0,12 % dlouhodobého finančního majetku.

Dlouhodobá aktiva složená z dlouhodobého majetku se na celkových aktivech společnosti Tesco Stores ČR, a. s., podílejí 83,67 %.

Tabulka 18 Struktura dlouhodobého majetku Lidl Česká republika, v. o. s., k 28. 02. 2018

	Dlouhodobý hmotný majetek	Dlouhodobý nehmotný majetek	Dlouhodobý finanční majetek
v mil. Kč	28 250,53	21,88	0,73

Zdroj: zpracování na základě výroční zprávy, účetní závěrky 2017 Lidl Česká republika, v. o. s. [24]

Lidl Česká republika, v. o. s., je jediná veřejná obchodní společnost z analyzovaných společností a stejně jako u společnosti Tesco Stores ČR, a. s., je její rozvaha v plném rozsahu sestavena k 28. 02. 2018. Z údajů uvedených v rozvaze vychází, že na struktuře dlouhodobého majetku má z 99,92% podíl dlouhodobý hmotný majetek, 0,077 % nehmotný majetek a 0,003 % finanční majetek.

Dlouhodobá aktiva tvoří 83,49 % z celkových aktiv společnosti Lidl Česká republika, v. o. s.

Tabulka 19 Struktura dlouhodobého majetku Penny Market, s. r. o., k 31. 12. 2017

	Dlouhodobý hmotný majetek	Dlouhodobý nehmotný majetek	Dlouhodobý finanční majetek
v mil. Kč	7 264	389	0

Zdroj: zpracování na základě výroční zprávy, účetní závěrky 2017 Penny Market, s. r. o. [25]

Struktura dlouhodobého majetku Penny Market, s. r. o., je složena z 94,92 % dlouhodobého hmotného majetku a 5,08 % dlouhodobého nehmotného majetku. Oproti předchozí společnosti však Penny Market, s. r. o., nedrží žádné podíly nebo cenné papíry.

Dlouhodobá aktiva se podílejí na celkových aktivech 58,39 %.

Tabulka 20 Struktura dlouhodobého majetku GECO CZ, a. s., k 31. 12. 2017

	Dlouhodobý hmotný majetek	Dlouhodobý nehmotný majetek	Dlouhodobý finanční majetek
v mil. Kč	612	46,98	0,11

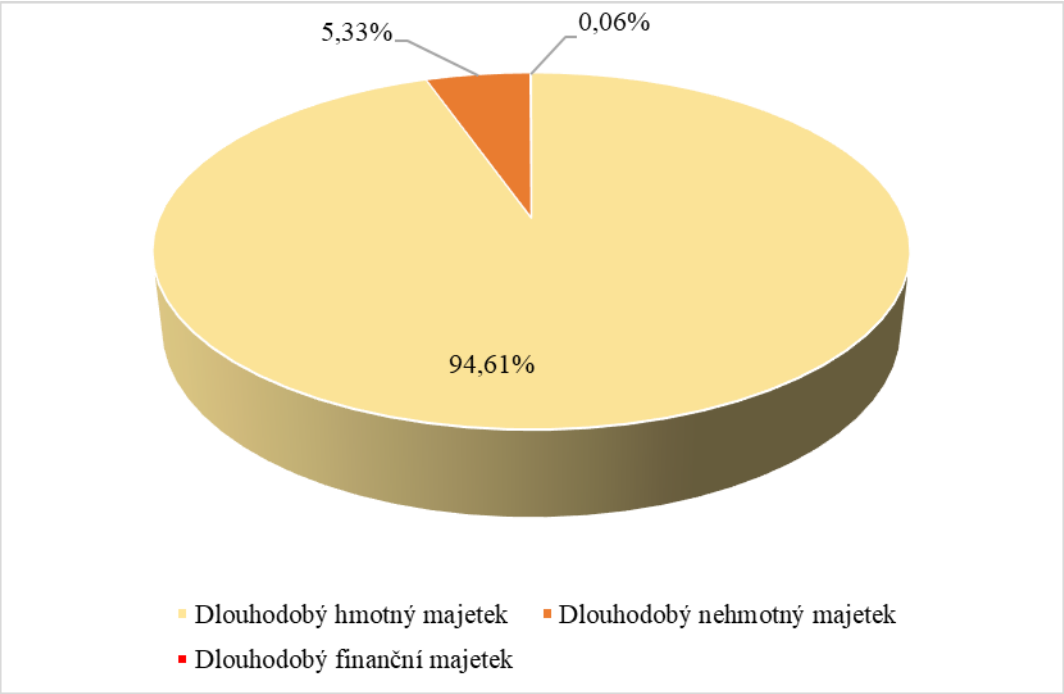
Zdroj: zpracování na základě výroční zprávy, účetní závěrky 2017 GECO CZ, a. s. [26]

GECO CZ, a. s., obdobně jako předchozí společnosti v daném odvětví drží ve své struktuře dlouhodobého majetku převážně dlouhodobý hmotný majetek, a to ve výši 92,86 %. Dlouhodobý nehmotný majetek představuje 7,12 % a finanční majetek tvoří celkem nepodstatných 0,02 %.

Celkové zhodnocení

Na základě analýzy vybraných společností z odvětví maloobchod lze jednoznačně potvrdit předpoklad, že společnosti v této oblasti podnikání drží větší podíl dlouhodobého hmotného majetku.

Při analýze tohoto odvětví došlo k problému, že společnost AHOLD Czech Republic, a. s., nepřiložila k účetní závěrce rozvahu ani výsledovku za rok 2017, přestože za rok 2016 obě předloženy byly.



Graf 4 Podíl struktury majetku v odvětví maloobchodu

Zdroj: vlastní zpracování

2.2.4 Bankovnictví

Bankovnictví je jedním z nejdůležitějších odvětví v ekonomice. Vstup do tohoto odvětví je obtížný, protože k získání bankovní licence jsou velice přísné podmínky.

Společnosti v tomto odvětví poskytují hlavně finanční služby. Zajišťují pohyb volných peněžních prostředků v ekonomice a zprostředkovávají jejich využití formou úvěrů nebo půjček. Z důvodu zajištění stability bankovního a finančního systému je jejich činnost regulována státem. Společnosti provozující činnost v tomto odvětví podléhají bankovnímu dohledu, který provádí centrální banka.

Z vybraných společností je v této práci zařazena Česká spořitelna, a. s., která se umístila na 21. místě podle výše tržeb dosažených v roce 2017, a Československá obchodní banka, a. s., která figuruje hned za Českou spořitelnou, a. s., na 22. místě.

Společnosti v tomto odvětví poskytují především finanční služby, proto se nepředpokládá, že budou držet vyšší podíl dlouhodobého hmotného majetku, jako tomu bylo u společností v odvětví maloobchodu. Na základě činnosti, kterou provozují, lze očekávat, že strukturu majetku daného odvětví by mohl tvořit především dlouhodobý finanční majetek, jako jsou

majetkové a dluhové cenné papíry, podíly v ostatních společnostech, nebo dlouhodobé poskytnuté úvěry a půjčky.

Tabulka 21 Struktura dlouhodobého majetku Česká spořitelna, a. s., k 31. 12. 2017

	Dlouhodobý hmotný majetek	Dlouhodobý nehmotný majetek	Dlouhodobý finanční majetek
v mil. Kč	12 285	4 854	1 015 943

Zdroj: zpracování na základě výroční zprávy, výkaz o finanční situaci 2017 Česká spořitelna, a. s. [27]

Podle údajů z konsolidovaného výkazu o finanční situaci a s pomocí doplňujících informací k výkazu se ukázalo, že Česká spořitelna, a. s., drží ve své struktuře dlouhodobého majetku 1,19 % dlouhodobého hmotného majetku, 0,47 % dlouhodobého nehmotného majetku a 98,34 % dlouhodobého finančního majetku.

Tabulka 22 Struktura dlouhodobého majetku Československá obchodní banka, a. s., k 31. 12. 2017

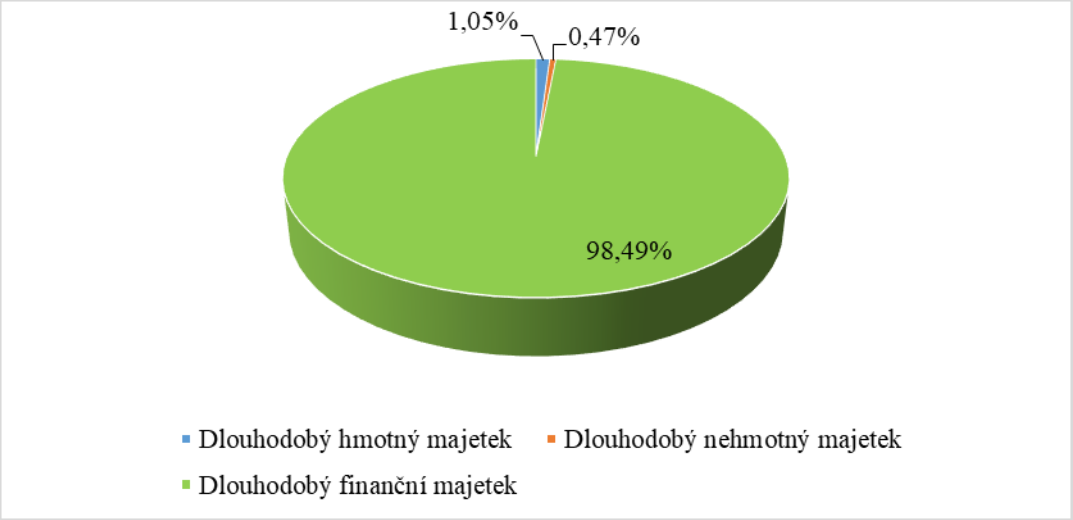
	Dlouhodobý hmotný majetek	Dlouhodobý nehmotný majetek	Dlouhodobý finanční majetek
v mil. Kč	11 024	5 816	1 213 151

Zdroj: zpracování na základě výroční zprávy, výkaz o finanční situaci 2017 Československá obchodní banka, a. s. [28]

Dlouhodobý finanční majetek v Československé obchodní bance se podílí na celkovém dlouhodobém majetku 98,63 %. Dlouhodobý hmotný majetek představuje pouze 0,9 % a nehmotný majetek 0,47 %.

Celkové zhodnocení

Z výsledků získaných po provedení analýzy struktury dlouhodobého majetku společností v odvětví bankovnictví vychází, že stanovený předpoklad byl jednoznačně potvrzen. Podíl dlouhodobého finančního majetku společností v této oblasti podnikání tvoří přes 98 % celkového dlouhodobého majetku.



Graf 5 Podíl struktury majetku v odvětví bankovnictví

Zdroj: vlastní zpracování

2.2.5 Velkoobchod

Velkoobchod dodává a prodává oproti maloobchodu primárně obchodníkům, nikoliv konečnému spotřebiteli. Jedná se o prodej zboží ve velkém objemu. Společnosti v tomto odvětví mohou být prostředníkem mezi přímými výrobci a obchodníky.

Do tohoto odvětví patří z vybraných společností zejména společnost MOL Česká republika, s. r. o., která se umístila na 15. místě podle výše dosažených tržby v roce 2017, a společnost Ezpada, s. r. o., která skončila až na 24. místě.

Společnost MOL Česká republika, s. r. o., je známá společnost specializující se na dodávku a distribuci motorových paliv a maziv. Je zároveň největším dovozcem pohonných látek do České republiky a má čerpací stanice po celé České republice.

Na základě toho lze očekávat, že se na struktuře jejího majetku podílí ve významné výši spíše dlouhodobý hmotný majetek.

Tabulka 23 Struktura dlouhodobého majetku MOL Česká republika, s. r. o., k 31. 12. 2017

	Dlouhodobý hmotný majetek	Dlouhodobý nehmotný majetek	Dlouhodobý finanční majetek
v mil. Kč	11 317,22	91,81	6,55

Zdroj: zpracování na základě výroční zprávy, účetní závěrky 2017 MOL Česká republika, s. r. o. [29]

Společnost MOL Česká republika, s. r. o., vlastní ve své struktuře dlouhodobého majetku převážně dlouhodobý hmotný majetek, a to až ve výši 99,14 %. Dlouhodobý nehmotný majetek se podílí pouze 0,8 % a finanční majetek tvoří nevýznamných 0,06 %.

Dlouhodobá aktiva se podílejí na celkových aktivech 66,13 %.

Tabulka 24 Struktura dlouhodobého majetku Ezpada, s. r. o., k 31. 12. 2017

	Dlouhodobý hmotný majetek	Dlouhodobý nehmotný majetek	Dlouhodobý finanční majetek
v mil. Kč	23,07	11,55	0,34

Zdroj: zpracování na základě výroční zprávy, účetní závěrky 2017 Ezpada, s. r. o. [30]

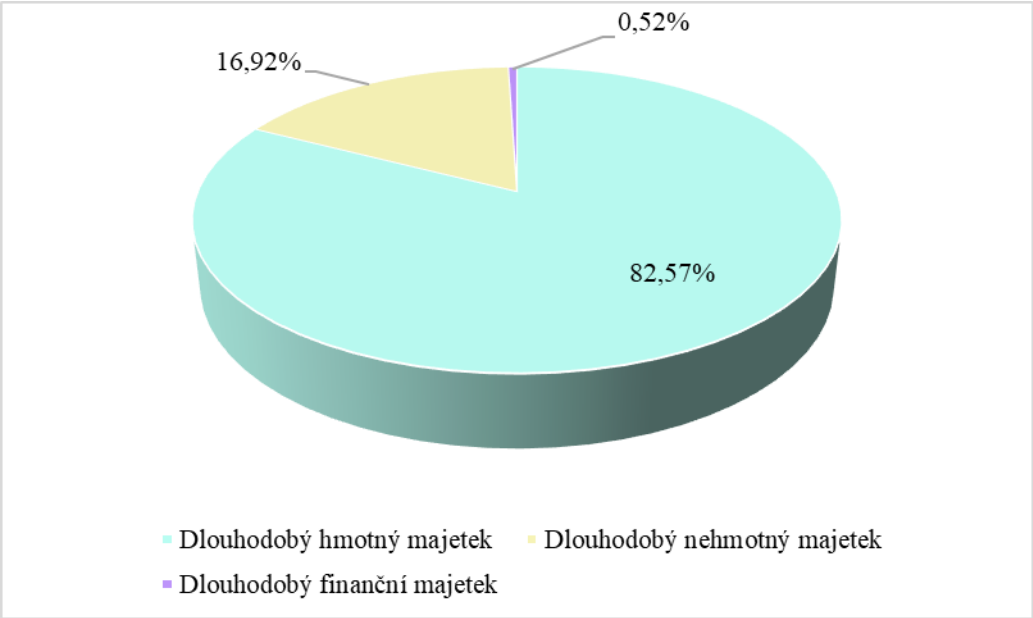
Struktura dlouhodobého majetku dané společnosti se skládá z dlouhodobého hmotného majetku ve výši 65,99 %, z nehmotného majetku ve výši 33,04 % a z finančního majetku ve výši 0,97 %.

Oproti ostatním analyzovaným společnostem se v této společnosti podílejí na celkových aktivech dlouhodobá aktiva pouhými 0,4 %.

Celkové zhodnocení

Podle dosažených výsledků odpovídají danému předpokladu obě výše analyzované společnosti, přičemž společnost MOL Česká republika vlastní téměř stoprocentní výši dlouhodobého hmotného majetku.

Ve srovnání se společností MOL Česká republika, s. r. o., má společnost Ezpada, s. r. o., sice také vyšší podíl dlouhodobého hmotného majetku, ale ve struktuře dlouhodobého majetku tvoří značný podíl rovněž nehmotný majetek. Podle přílohy účetní závěrky zahrnuje dlouhodobý hmotný majetek stroje, dopravní prostředky, stavby, inventář, oceňovací rozdíl a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Dlouhodobý finanční majetek se v této společnosti skládá jen z majetkových podílů jiných společností, ale pouze těch, které jsou do 10 % výše podílu na základním kapitálu.



Graf 6 Podíl struktury majetku v odvětví velkoobchodu

Zdroj: vlastní zpracování

Závěr

Po dokončení praktické části bylo zjištěno, že analyzované společnosti zahrnují až patnáct odvětví, přičemž nejvíce společností se pohybuje v odvětví energetiky, následují odvětví automobilového průmyslu a maloobchodu. Na prvním místě se podle výše tržeb umístila právě světově známá společnost ŠKODA AUTO, a. s., z odvětví automobilového průmyslu. Za ni se na druhé místo zařadila společnost ČEZ, a. s., z odvětví energetiky.

Mohu potvrdit, že cíl této bakalářské práce byl naplněn. Získala jsem řadu nových poznatků o dlouhodobém majetku z daňového a účetního pohledu. Při popisu dlouhodobého majetku z daňového pohledu jsem se řídila především zákonem o daních z příjmu. Pro popis dlouhodobého majetku z účetního pohledu jsem použila České účetní standardy a také zákon o účetnictví. Rovněž byla provedena analýza struktury dlouhodobého majetku jednotlivých společností z odlišných odvětví. Z dosažených výsledků lze prokázat, že se podíly dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku na celkové struktuře dlouhodobého majetku skutečně odlišují, a to v souvislosti s oblastí podnikání jednotlivých společností.

Hypotéza, kterou jsem uvedla v úvodu, a sice že výrobní a obchodní společnosti vlastní vyšší podíl dlouhodobého hmotného majetku na celkové struktuře dlouhodobého majetku, byla na základě výsledků dosažených při analýze jednotlivých společností částečně potvrzena. Obchodní a výrobní společnosti skutečně drží větší podíl dlouhodobého hmotného majetku, který je tvořen právě nemovitostmi v podobě budov a skladů, stroji a ostatními investicemi spadajícími do kategorie dlouhodobého hmotného majetku. Společnosti poskytující finanční služby v oboru bankovnictví drží převážně vyšší podíl dlouhodobého finančního majetku, který reprezentují podle zjištěných dat a výsledků dluhopisy, dlouhodobé poskytnuté úvěry a také majetkové podíly.

Kromě analýzy struktury dlouhodobého majetku společností podle odvětví se také zjišťovalo, jestli i samostatné společnosti v jednotlivých konkrétních odvětvích naplnily stanovené předpoklady. Splnily je převážně všechny, avšak v odvětví energetiky jsem narazila na čtyři společnosti, kterým se to nepodařilo. Těmito společnostmi jsou RWE Supply & Trading CZ, a. s., E.ON Energie, a. s., a innogy Energie, s. r. o., a ALPIQ ENERGY SE.

S další zajímavostí jsem se setkala při analýze společností v odvětví bankovnictví, kde jsem analyzovala Českou spořitelnu, a. s., a Československou obchodní banku, a. s. Jelikož

podnikají právě v odvětví bankovnictví, byly jejich výkazy odlišné od ostatních obchodních společností. Struktura výkazů banky a jiných finančních institucí je vymezena ve Vyhlášce č. 501/2002 Sb. V dokumentech zveřejněných ve sbírce listin jsem nenašla rozvahu v plném rozsahu, jako tomu bylo u společností v ostatních odvětvích, ale výkaz o finanční situaci k 31. 12. 2017.

Seznam použité literatury a citace

[1] Vyhláška č. 500/2002 Sb.

[2] KOVANICOVÁ, Dana. *ABECEDA účetních znalosti pro každého*. Praha: Polygon, 2012. ISBN 978-80-7273-169-5.

[3] *ÚZ Účetnictví podnikatelů, Audit*. Ostrava: Sagit, ISBN 978-80-7488-278-4.

[4] PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤAK. Hmotný a nehmotný majetek v praxi. 17. Aktualiz. vyd. Praha: ANAG, spol. s. r. o.; 2017. ISBN 978-80-7554-063-8.

[5] VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy 2011*. Praha: Grada, 2011. ISBN 978-80-247-3803-1.

[6] VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy 2012*. Praha: Grada, 2012. ISBN 978-80-247-4114-7.

[7] Zákon č. 589/1992 Sb., o daních z příjmů. Příloha č. 1.

[8] ŠTOHL, Pavel. *UČEBNICE ÚČETNICTVÍ 2014–2. díl pro střední školy a veřejnost*. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, s. r. o., 2014. ISBN 978-80-87237-70-0.

[9] Wikipedia. Seznam největších českých firem podle tržeb. In: *Wikipedia.org* [online]. 2019 [cit. 2019-04-22]. Dostupné z: https://cs.wikipedia.org/wiki/Seznam_nejv%C4%9Bt%C5%A1%C3%ADch_%C4%8Desk%C3%BDch_firem_podle_tr%C5%BEeb

[10] Wikipedia. Automobilový průmysl. In: *Wikipedia.org* [online]. 2019 [cit. 2019-04-22]. Dostupné z: https://cs.wikipedia.org/wiki/Automobilov%C3%BD_pr%C5%AFmysl#Automobilový_průmysl_v_Česku

[11] Veřejný rejstřík: Sbírka listin. ŠKODA AUTO a.s. *Justice.cz* [online]. 2018 [cit. 2019-04-22]. Dostupné z: https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=54466313&subjektId=47718&spis=73153

[12] Veřejný rejstřík: Sbírka listin. Hyundai Motor Manufacturing Czech s.r.o. *Justice.cz* [online]. 2018 [cit. 2019-04-22]. Dostupné z: https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=52947899&subjektId=245382&spis=855097

[13] Veřejný rejstřík: Sbírka listin. Continental Automotive Czech Republic s.r.o. *Justice.cz* [online]. 2018 [cit. 2019-04-22]. Dostupné z: https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=53464478&subjektId=692584&spis=614796

[14] Veřejný rejstřík: Sbírka listin. Mobis Automotive Czech s.r.o. *Justice.cz* [online]. 2018 [cit. 2019-04-22]. Dostupné z: https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=53947799&subjektId=658576&spis=845365

[15] Veřejný rejstřík: Sbírka listin. Toyota Peugeot Citroën Automobile Czech, s.r.o. *Justice.cz* [online]. 2018 [cit. 2019-04-22]. Dostupné z: https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=53695431&subjektId=238739&spis=171822

[16] Veřejný rejstřík: Sbírka listin. ČEZ, a. s. *Justice.cz* [online]. 2018 [cit. 2019-04-22]. Dostupné z: https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=52987067&subjektId=59933&spis=74311

[17] Veřejný rejstřík: Sbírka listin. Energetický a průmyslový holding, a.s. *Justice.cz* [online]. 2018 [cit. 2019-04-22]. Dostupné z: https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=56013734&subjektId=713887&spis=1035882

[18] Veřejný rejstřík: Sbírka listin. RWE Supply & Trading CZ, a.s. *Justice.cz* [online]. 2018 [cit. 2019-04-22]. Dostupné z: https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=53739393&subjektId=703157&spis=79304

[19] Veřejný rejstřík: Sbírka listin. E.ON Energie, a.s. *Justice.cz* [online]. 2018 [cit. 2019-04-22]. Dostupné z: https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=54825210&subjektId=14208&spis=413322

[20] Veřejný rejstřík: Sbírka listin. innogy Energie, s.r.o. E.ON Energie, a.s. *Justice.cz* [online]. 2018 [cit. 2019-04-22]. Dostupné z: https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=53908838&subjektId=703525&spis=298284

[21] Veřejný rejstřík: Sbírka listin. ALPIQ ENERGY SE. *Justice.cz* [online]. 2018 [cit. 2019-04-22]. Dostupné z: https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=54152324&subjektId=82040&spis=320673

[22] Veřejný rejstřík: Sbírka listin. Albert Česká republika, s.r.o. *Justice.cz* [online]. 2018 [cit. 2019-04-22]. Dostupné z: https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=55720202&subjektId=172606&spis=1155910

[23] Veřejný rejstřík: Sbírka listin. Tesco Stores ČR a.s. *Justice.cz* [online]. 2018 [cit. 2019-04-22]. Dostupné z: https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=54859798&subjektId=1325&spis=74121

[24] Veřejný rejstřík: Sbírka listin. Lidl Česká republika v.o.s. *Justice.cz* [online]. 2018 [cit. 2019-04-22]. Dostupné z: https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=56483559&subjektId=513211&spis=37900

[25] Veřejný rejstřík: Sbírka listin. Penny Market s.r.o. *Justice.cz* [online]. 2018 [cit. 2019-04-22]. Dostupné z: https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=53954452&subjektId=480858&spis=130682

[26] Veřejný rejstřík: Sbírka listin. GECO CZ, a. s. *Justice.cz* [online]. 2018 [cit. 2019-04-22]. Dostupné z: https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=53435854&subjektId=457732&spis=75819

[27] Veřejný rejstřík: Sbírka listin. Česká spořitelna, a.s. *Justice.cz* [online]. 2018 [cit. 2019-04-22]. Dostupné z: https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=55048721&subjektId=711786&spis=73936

[28] Veřejný rejstřík: Sbírka listin. Československá obchodní banka, a. s. *Justice.cz* [online]. 2018 [cit. 2019-04-22]. Dostupné z: https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=55028775&subjektId=56666&spis=90502

[29] Veřejný rejstřík: Sbírka listin. MOL Česká republika, s.r.o. *Justice.cz* [online]. 2018 [cit. 2019-04-22]. Dostupné z: https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=52337001&subjektId=285610&spis=180884

[30] Veřejný rejstřík: Sbírka listin. Ezpada s.r.o. *Justice.cz* [online]. 2018 [cit. 2019-04-22]. Dostupné z: https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=53709820&subjektId=302585&spis=182479

Seznam obrázků a tabulek

Seznam grafů

Graf 1 Podíl analyzovaných společností v oblasti podnikání podle tržeb 2017 24
Graf 2 Podíl struktury majetku v odvětví automobilového průmyslu 28
Graf 3 Podíl struktury majetku v odvětví energetiky..... 33
Graf 4 Podíl struktury majetku v odvětví maloobchodu..... 36
Graf 5 Podíl struktury majetku v odvětví bankovnictví..... 38
Graf 6 Podíl struktury majetku v odvětví velkoobchodu..... 40

Seznam tabulek

Tabulka 1 Doba odpisování podle odpisové skupiny 18
Tabulka 2 Koeficient pro rovnoměrné odpisování 19
Tabulka 3 Koeficient pro zrychlené odpisování 19
Tabulka 4 Seznam největších českých firem podle dosažených tržeb 2017..... 22
Tabulka 5 Struktura dlouhodobého majetku ŠKODA AUTO, a. s., k 31. 12. 2017.... 25
Tabulka 6 Struktura dlouhodobého majetku Hyundai Motor Manufacturing Czech, s. r. o., k 31. 12. 2017..... 26
Tabulka 7 Struktura dlouhodobého majetku Continental Automotive Czech Republic, s. r. o., k 31. 12. 2017 26
Tabulka 8 Struktura dlouhodobého majetku MobisAutomotive Czech s. r. o., k 31. 12. 2017 27
Tabulka 9 Struktura dlouhodobého majetku Toyota Peugeot Citroën Automobile Czech, s. r. o., k 31. 12. 2017 27
Tabulka 10 Struktura dlouhodobého majetku ČEZ, a. s., k 31. 12. 2017..... 28
Tabulka 11 Struktura dlouhodobého majetku Energetický a průmyslový holding, a. s., k 31. 12. 2017 29
Tabulka 12 Struktura dlouhodobého majetku RWE Supply &Trading CZ, a. s., k 31. 12. 2017 29
Tabulka 13 Struktura dlouhodobého majetku E.ON Energie, a. s., k 31. 12. 2017..... 30
Tabulka 14 Struktura dlouhodobého majetku innogy Energie, s. r. o., k 31. 12. 2017 30
Tabulka 15 Struktura dlouhodobého majetku ALPIQ ENERGY SE k 31. 12. 2017 .. 30
Tabulka 16 Struktura dlouhodobého majetku Albert Czech Republic, a. s., k 31. 12. 2017 33

Tabulka 17 Struktura dlouhodobého majetku Tesco Stores ČR, a. s., k 28. 02. 2018 34
Tabulka 18 Struktura dlouhodobého majetku Lidl Česká republika, v. o. s., k 28. 02. 2018 34
Tabulka 19 Struktura dlouhodobého majetku Penny Market, s. r. o., k 31. 12. 2017 .. 35
Tabulka 20 Struktura dlouhodobého majetku GECO CZ, a. s., k 31. 12. 2017 35
Tabulka 21 Struktura dlouhodobého majetku Česká spořitelna, a. s., k 31. 12. 2017 .. 37
Tabulka 22 Struktura dlouhodobého majetku Československá obchodní banka, a. s., k 31. 12. 2017 37
Tabulka 23 Struktura dlouhodobého majetku MOL Česká republika, s. r. o., k 31. 12. 2017 38
Tabulka 24 Struktura dlouhodobého majetku Ezpada, s. r. o., k 31. 12. 2017 39