

Prezentace účetní závěrky sestavené podle IFRS

Martina Baštanová



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2024/2025

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Martina Baštanová
Osobní číslo: M22373
Studijní program: B0411P050002 Účetnictví a daně
Forma studia: Prezenční
Téma práce: Prezentace účetní závěrky sestavené podle IFRS

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Zpracujte literární rešerši věnující se problematice vykazování podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) a rozdílů oproti české legislativě.

II. Praktická část

- Analyzujte účetní závěrku vybrané firmy sestavenou podle IFRS v českém prostředí a srovnajte ji s českou legislativou.
- Na základě analýzy zhodnotte, jestli společnost správně aplikuje IFRS a vyvoďte dopady rozdílů mezi IFRS a českou legislativou.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

ALIBHAI, Salim; BAKKER, Erwin; BALASUBRAMANIAN, T V; BHARADVA, Kunal; CHAUDHRY, Asif et al. *Wiley 2023 Interpretation and Application of IFRS Standards*. Hoboken: Wiley, 2023. ISBN 978-1-394-18630-3.
DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 6. aktualizované a doplněné vydání. Brno: BizBooks, 2022. ISBN 978-80-265-1085-7.
FICBAUER, Jiří. *Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2016. ISBN 978-80-214-5390-6.
ŠTEKER, Karel a OTRUSINOVÁ, Milana. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada, 2021. ISBN 978-80-271-3184-6.
VAŠEK, Libor. *Účetnictví – výkaznictví: vybrané oblasti IFRS*. 3. aktualizované vydání. Praha: Institut certifikace Svazu účetních, 2019. ISBN 978-80-87985-20-5.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Roman Sklenář, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **10. února 2025**
Termín odevzdání bakalářské práce: **23. května 2025**

L.S.

doc. Ing. Michal Pilík, Ph.D.
děkan

Ing. Milana Otrusínová, Ph.D.
garant studijního programu

Ve Zlíně dne 10. února 2025

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že

- odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb., v platném znění bez ohledu na výsledek obhajoby;
- bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému a bude dostupná k nahlédnutí;
- jedno vyhotovení bakalářské práce v listinné podobě bude ponecháno Univerzitě Tomáše Bati ve Zlíně k uložení;
- na moji bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- podle § 60 odst. 1 autorského zákona má Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- podle § 60 odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou práci – nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- pokud je výstupem bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá; neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji, že

- jsem na bakalářské práci pracoval(a) samostatně a použitou literaturu jsem řádně citoval(a); v případě publikace výsledků budu uveden(a) jako spoluautor;
- odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou obsahově totožné.

Ve Zlíně, dne

.....
podpis autora

ABSTRAKT

Tématem bakalářské práce je prezentace účetní závěrky sestavené podle IFRS. Cílem práce je zhodnotit pomocí analýzy účetní závěrku vybrané společnosti, porovnat ji s českými předpisy a vyvodit dopady plynoucí z vykazování dle IFRS v českých podmínkách. Text je rozdělen na teoretickou a praktickou část. Teoretická část pokrývá mezinárodní harmonizaci účetnictví, vybrané mezinárodní standardy, rozdíly mezi IFRS a českou legislativou a stručný přehled připravovaných změn v národním účetnictví. Praktická část analyzuje účetní závěrku vybraného podniku včetně interních procesů ve firmě. V závěru je poskytnuto zhodnocení výsledků analýzy včetně dopadů rozdílů mezi IFRS a českými předpisy.

Klíčová slova: IFRS, česká účetní legislativa, účetní závěrka

ABSTRACT

The topic of the bachelor thesis is the presentation of financial statements prepared in accordance with IFRS. The aim of the thesis is to evaluate the financial statements of a selected company, compare them with the Czech accounting legislation and draw the implications of reporting according to IFRS in Czech conditions. The text is divided into theoretical and practical part. The theoretical part covers international accounting harmonisation, selected international standards, differences between IFRS and Czech legislation and a brief overview of upcoming changes in national accounting. The practical part analyses the financial statements of a selected company including internal processes in the company. Finally, an assessment of the results of the analysis is provided, including the implications of the differences between IFRS and Czech regulations.

Keywords: IFRS, Czech accounting legislation, financial statements

Touto cestou bych chtěla poděkovat vedoucímu práce panu Ing. Romanu Sklenárovi, Ph.D.
za cenné rady a připomínky k této bakalářské práci.

OBSAH

ÚVOD.....	13
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE.....	14
I TEORETICKÁ ČÁST.....	15
1 MEZINÁRODNÍ HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ.....	16
2 MEZINÁRODNÍ STANDARDY ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ.....	17
2.1 KONCEPČNÍ RÁMEC.....	17
2.1.1 Základní prvky účetní závěrky.....	18
2.2 IAS 1 – PREZENTACE ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....	19
2.2.1 Výkaz o finanční situaci.....	20
2.2.2 Výkaz zisku a ztráty a ostatního úplného výsledku hospodaření.....	21
2.2.3 Výkaz o změnách vlastního kapitálu.....	21
2.2.4 Výkaz peněžních toků.....	22
2.2.5 Komentář.....	22
2.3 IAS 16 – POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ.....	23
2.3.1 Ocenění k datu pořízení.....	23
2.3.2 Následné ocenění aktiva.....	23
2.3.3 Odepisování.....	24
2.4 IAS 40 – INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ.....	24
2.4.1 Ocenění.....	25
2.5 IFRS 5 – DLOUHODOBÁ AKTIVA DRŽENÁ K PRODEJI.....	25
2.5.1 Ocenění.....	25
2.6 IAS 36 – SNÍŽENÍ HODNOTY AKTIV.....	25
2.7 IFRS 16 – LEASINGY.....	27
2.7.1 Prvotní ocenění.....	27
2.7.2 Následné ocenění.....	27
2.8 IAS 37 – REZERVY, PODMÍNĚNÉ DLUHY A PODMÍNĚNÁ AKTIVA.....	28
2.9 IFRS 15 – VÝNOSY ZE SMLUV SE ZÁKAZNÍKY.....	28
2.9.1 Krok 5 – Uznání odpovídajícího výnosu v okamžiku splnění dané povinnosti.....	29
3 ROZDÍLY MEZI IFRS A ČESKOU ÚČETNÍ LEGISLATIVOU.....	31
3.1 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA.....	31
3.1.1 Rozvaha.....	31
3.1.2 Výkaz zisku a ztráty.....	32
3.1.3 Výkaz o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu.....	32
3.1.4 Příloha.....	32
3.2 OCEŇOVÁNÍ.....	33
3.3 DLOUHODOBÁ AKTIVA.....	34

3.4	AKTIVA DRŽENÁ K PRODEJI A INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ	34
3.5	LEASINGY	35
3.6	REZERVY	36
3.7	ZMĚNY ČESKÉHO ZÁKONA O ÚČETNICTVÍ PŘIBLIŽUJÍCÍ SE K IFRS	37
3.7.1	Leasing	38
3.7.2	Současná hodnota	38
3.7.3	Stálá aktiva	38
II	PRAKTICKÁ ČÁST	39
4	PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI	40
4.1	ÚČETNICTVÍ	40
5	ANALÝZA POLOŽEK VÝKAZU O FINANČNÍ POZICI	42
5.1	DLOUHODOBÁ AKTIVA	42
5.1.1	Pozemky, budovy a zařízení	42
5.1.2	Právo k užívání	43
5.1.3	Investice do nemovitostí	46
5.2	SNÍŽENÍ HODNOTY MAJETKU	46
5.3	KRÁTKODOBÁ AKTIVA	47
5.3.1	Aktiva určená k prodeji	48
5.4	DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY	48
5.4.1	Dlouhodobé rezervy	48
5.4.2	Závazky z titulu leasingů	49
5.5	KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	50
5.5.1	Krátkodobé rezervy	50
6	ANALÝZA POLOŽEK VÝKAZU O ÚPLNÉM VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ	52
6.1	VÝNOSY ZE SMLUV SE ZÁKAZNÍKY	52
6.2	KRÁTKODOBÉ LEASINGY	54
6.3	ODPISY MAJETKU	55
6.4	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ A OSTATNÍ ÚPLNÝ VÝSLEDEK	56
7	ANALÝZA POLOŽEK OSTATNÍCH VÝKAZŮ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	57
7.1	PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU	57
7.2	PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH	57
7.3	KOMENTÁŘ	58
8	ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ ANALÝZY A DOPADY VYKAZOVÁNÍ PODLE IFRS V ČESKÉM PROSTŘEDÍ	59
8.1	DOPADY VYKAZOVÁNÍ PODLE IFRS V ČESKÉM PROSTŘEDÍ	60
	ZÁVĚR	62

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	63
SEZNAM OBRÁZKŮ	66
SEZNAM TABULEK.....	67
SEZNAM ROVNIC	68
SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	69
SEZNAM PŘÍLOH.....	70

ÚVOD

Výstupy z účetnictví představují základ pro tvorbu rozhodnutí uživatelů účetní závěrky. Finanční výkazy poskytují ucelený obraz o výkonnosti podniku, jeho schopnosti generovat zisk, hospodařit s aktivy, splácet závazky, efektivně řídit své peněžní toky a mnoho dalšího.

Pro zajištění srovnatelnosti a srozumitelnosti v mezinárodním měřítku je nutné sjednocení pravidel pro účetní vykazování. Zatímco národní účetní systém se orientuje na daňová úskalí a lokální specifika, mezinárodní standardy představují sjednocené principy kladoucí důraz na věrné zobrazení ekonomické skutečnosti. Globalizace a mezinárodní obchod jsou nevyhnutelnou součástí dnešního světa, a proto jednotnost účetních výkazů představuje klíčový faktor pro usnadnění ekonomického rozhodování.

Bakalářská práce si klade za cíl zhodnotit účetní závěrku sestavenou dle IFRS, poukázat na rozdíly oproti českým předpisům a vyvodit dopady ze vzniklých odlišností na výsledek hospodaření.

Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. Teoretická část se nejprve zabývá mezinárodní harmonizací účetnictví a dále přibližuje vybrané mezinárodní standardy. Následuje srovnání českých předpisů s IFRS, včetně navrhovaných změn vedoucích k přiblížení národních standardů k IFRS.

Praktická část se věnuje analýze účetní závěrky sestavené podle IFRS. Je strukturována podle jednotlivých výkazů, jejichž položky jsou dále podrobněji rozebrány a srovnány s českými předpisy. V praktické části jsou zkoumány interní procesy firmy, které společnost musí aplikovat z důvodu vykazování dle IFRS v prostředí České republiky. Závěrečná kapitola shrnuje výsledky provedené analýzy a dopady používání IFRS v tuzemských podmínkách.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem práce je na základě analýzy zhodnotit, zda společnost správně aplikuje mezinárodní standardy ve své účetní závěrce a vyvodit dopady, které z použití mezinárodních standardů v České republice společnosti vyplývají. Součástí cíle je rovněž porovnání IFRS s českou účetní legislativou a navrhnout případných doporučení.

Teoretická část se zaměřuje na problematiku mezinárodní harmonizace účetnictví a rozebírá vybrané standardy (např. IAS 1, IAS 16, IFRS 16, IAS 37 aj.). Dále jsou zde popsány rozdíly mezi IFRS a českými předpisy, včetně přehledu připravovaných změn v českém účetnictví, které směřují k přiblížení k IFRS. Teoretická část je zpracována na základě literární rešerše čerpající z českých i zahraničních odborných pramenů. Získané poznatky slouží jako východisko pro následné posouzení správnosti analyzované účetní závěrky.

Praktická část vychází z interních zdrojů účetní jednotky, které byly získány prostřednictvím rozhovorů s hlavní účetní a studiem výroční zprávy z roku 2023. Na základě shromážděných dat je provedena analýza účetních výkazů a interních procesů podniku. Ta je dále doplněna o komparativní analýzu, která porovnává praktické příklady dle IFRS a české legislativy, včetně jejich dopadu na výsledek hospodaření. Pro lepší přehlednost jsou výsledky prezentovány pomocí srovnávacích tabulek. Vyústěním analýzy je zhodnocení aplikace IFRS sledovanou společností a formulace dopadů týkajících se vykazování podle IFRS v českých podmínkách.

I TEORETICKÁ ČÁST

1 MEZINÁRODNÍ HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ

Již po mnoho let se po celém světě nepřetržitě rozrůstá globalizace. Mezinárodní obchod se rozvíjí a každým dnem proběhne nespočet mezinárodních operací. Proto je potřeba, aby byly národní ekonomiky schopny reagovat a držet s tímto trendem krok. Výstupy z účetnictví, tedy účetní závěrky, hrají významnou roli v rozhodovacích procesech. Z tohoto důvodu je důležitá srovnatelnost a srozumitelnost, neboť je nemožné orientovat se ve všech národních legislativách (Ficbauer, 2016). Mezinárodní harmonizace tímto také napomáhá volnému toku kapitálu a odbourává neochotu investorů poskytnout své prostředky do zemí, ve kterých by jinak neobchodovali. Význam sjednocení účetních principů a postupů pro snazší orientaci a porozumění pro investory, věřitele a další uživatele tedy stále roste (Alibhai et al., 2023).

Mezi hlavní směry mezinárodní harmonizace patří Mezinárodní standardy účetního výkaznictví IFRS, národní účetní standardy USA (US GAAP) a také účetní směrnice Evropské unie (Dvořáková, 2022). Podle Jílka (2018) jsou americké standardy US GAAP založeny na velmi detailních pravidlech, zatímco IFRS jsou spíše pojaty v duchu zásad a principů.

V rámci mezinárodních standardů probíhá proces konvergence US GAAP a IFRS. Cílem projektu je snaha o eliminaci rozdílů a postupné sjednocení těchto dvou linií. Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) a Rada pro účetní finanční standardy (FASB) společně spolupracují na tvorbě nově vznikajících standardů IFRS (Dvořáková, 2022).

2 MEZINÁRODNÍ STANDARDY ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ

Počátky mezinárodních účetních standardů sahají do roku 1973, kdy byl založen Výbor pro mezinárodní účetní standardy (IASB) (Krupová, 2019). Standardy, které vznikaly pod záštitou IASB se do roku 2000 nazývaly mezinárodní účetní standardy a nesly zkratku IAS. Zpravidla IAS vycházely z principů amerických US GAAP a odrážely stručněji jejich určité části (Jílek, 2018). V průběhu let však docházelo v praxi ke sporným účetním problémům. Výhodiskem těchto rozkolů bylo v roce 1997 zřízení Stálého interpretačního výboru (SIC), který začal vydávat interpretace k jednotlivým standardům s cílem objasnit nerozhodné účetní situace a snížit riziko nesprávného výkladu pravidel. Tyto interpretace, označované zkratkou SIC, zůstávají z části platné dodnes (Dvořáková, 2022).

V roce 2001 se z výboru IASB stala Rada pro mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards Board, IASB). Od tohoto okamžiku jsou nově vznikající standardy vedeny jako Mezinárodní standardy účetního výkaznictví se zkratkou IFRS a k nim nové interpretace se zkratkou IFRIC. Poměrně velká část starých standardů vytvořených před ustanovením Rady je stále v platnosti, ponechána s původním názvem a zkratkou IAS (Dvořáková, 2022). Rok 2001 v sobě také nese vznik IASB nadace, pod kterou Rada pro mezinárodní standardy spadá. V lednu 2010 došlo ke změně názvu na IFRS nadaci. Kromě zmíněné IASB se nadaci IFRS zodpovídá IFRS interpretační výbor a IFRS poradní sbor (Jílek, 2018).

Obsahem bakalářské práce jsou takové standardy, ve kterých lze nalézt rozdílnosti oproti tuzemskému účetnictví. Dále také standardy, které jsou stěžejním nástrojem pro sestavení účetní závěrky vykazujícího podniku rozebíraného v praktické části.

2.1 Konceptní rámec

Konceptní rámec je důležitým základním stavebním kamenem mezinárodních účetních standardů. Jsou v něm obsaženy nejen obecné principy a zásady IFRS, ale také definice, uznání a způsoby ocenění základních prvků účetní závěrky. Konceptní rámec nelze považovat za samostatný standard, je však klíčový k pochopení logiky jednotlivých standardů. V případě rozporu mezi konceptním rámcem a standardem má přednost vymezení uvedené v konkrétním standardu (Dvořáková, 2022). Mimo jiné slouží konceptní rámec i jako pomocný nástroj IASB při tvorbě nových a revizi již existujících standardů (Alibhai et al., 2023). Cílem této podkapitoly je pouze stručně vypíchnout některé jeho části.

Výstup z účetnictví by měl podávat takové informace o podniku, které slouží jako relevantní a užitečný zdroj pro uživatele účetní závěrky při tvorbě jejich rozhodnutí, zda investovat do společnosti (Krupová, 2019). Mezi primární uživatele lze tedy zahrnout poskytovatele kapitálu – potencionální investory, banky a věřitele (Vašek, 2019).

Aby informace splňovala předpoklady pro užitečnost podle IFRS, musí mít kvalitativní charakteristiky (fundamentální a posilující). Mezi fundamentální charakteristiky se řadí (Krupová, 2019; Vašek, 2019):

- relevance – informace je relevantní, pokud je díky ní uživatel schopen přehodnotit svá rozhodnutí,
- věrné zobrazení – úplnost, bezchybnost a neutrálnost.

Posilující charakteristiky obsahují:

- srovnatelnost – účetní informace lze srovnat s jiným obdobím účetní jednotky nebo s podobnými informacemi jiných vykazujících účetních jednotek,
- ověřitelnost – dokazuje, že společnost uvádí věrné a pravdivé informace (inventarizace, audit),
- včasnost – informace je k dispozici v době, kdy ji uživatel potřebuje,
- srozumitelnost – prezentované informace by měly být vykázány jasně, stručně a přehledně.

Důležitým prvkem koncepčního rámce je také (Alibhai et al., 2023):

- akruální báze – účetní případy jsou zaúčtované do období, kdy k nim dochází bez ohledu na realizaci jejich peněžních toků,
- předpoklad trvání účetní jednotky (going concern) – účetní jednotka nemá v plánu ukončit svou činnost ani nejsou známy žádné indikace pro likvidaci v dohledné budoucnosti.

2.1.1 Základní prvky účetní závěrky

Koncepční rámec jasně definuje základní prvky účetní závěrky, mezi které patří aktiva, závazky, vlastní kapitál, výnosy a náklady. V IFRS neexistuje slovo pasivum. (Deloitte, 2024).

K vyjádření finanční pozice je zapotřebí vymezit (Deloitte, 2024):

- aktivum – ekonomický zdroj ovládaný podnikem, který vznikl na základě minulých událostí a od něhož se očekává, že přinese budoucí užitek pro společnost,
- závazek – současná povinnost podniku, která je výsledkem minulých událostí, přičemž její splnění bude mít za následek odliv ekonomických zdrojů,
- vlastní kapitál – zbytkový podíl aktiv poté, co účetní jednotka odečte všechny závazky.

Otázky týkající se výkonnosti podniku řeší (Vašek, 2019):

- výnosy (revenues) – zvýšení ekonomického prospěchu za účetní období, které vede k přírůstku hodnoty aktiv (tržby za zboží) nebo snížení závazků (dodání zboží po přijetí zálohy). To směřuje ke zvýšení vlastního kapitálu jiným způsobem než vkladem vlastníků. Tyto výnosy vznikají z běžné a opakující se činnosti podniku,
- náklady (expenses) – snížení ekonomického prospěchu za účetní období, které má za následek úbytek hodnoty aktiv (spotřeba materiálu, odpisy) nebo zvýšení závazků (faktura za služby). Důsledkem je snížení vlastního kapitálu jinak než rozdělením vlastníků. Tyto náklady opět vznikají v rámci obvyklé činnosti účetní jednotky,
- přínosy, zisky (gains) – jsou výsledkem vedlejších, ojedinělých nebo neopakujících se činností podniku, které zvyšují ekonomický prospěch (výnosy z prodeje dlouhodobého majetku),
- újmy, ztráty (losses) – jedná se o snížení ekonomického prospěchu plynoucího z náhodných a vedlejších činností podniku (kurzové ztráty).

2.2 IAS 1 – Presentace účetní závěrky

Standard IAS 1 předepisuje základní předpoklady pro sestavení účetní závěrky tak, aby byla srovnatelná s ostatními účetními obdobími téhož podniku nebo s jinými společnostmi. Dále se standard zabývá obsahem účetních výkazů a požadavky na jejich sestavení. Standard je úzce spjat s koncepčním rámcem, ze kterého čerpá definice základních prvků účetní závěrky a zároveň přebírá a rozšiřuje obecné zásady pro sestavení účetní závěrky (Dvořáková, 2022).

Kromě již zmíněné akruální báze a předpokladu trvání podniku v předchozí podkapitole, musí mít účetní závěrka také tyto predispozice (Vašek, 2019):

- srovnatelnost – ve výkazech musí být uvedeny hodnoty běžného i minulého období (tzv. srovnatelné období),
- kontinuita – u jednotlivých položek musí být použity stejné způsoby vykazování jako ve srovnatelném období,
- významnost a agregace – pokud informace není dostatečně významná, lze ji sloučit s ostatními položkami, které samostatně nemají významný dopad,
- kompenzace – IFRS nepovolují vzájemný zápočet položek, pokud to vyloženě nepovoluje konkrétní standard,
- shoda s IFRS – povinnost účetní jednotky postupovat v souladu se všemi pravidly IFRS a uvést prohlášení o shodě do účetní závěrky.

Nedílnou součástí účetní závěrky podle IFRS je (Alibhai et al., 2023):

- výkaz o finanční situaci,
- výkaz zisku a ztráty a ostatního úplného výsledku hospodaření,
- výkaz o změnách vlastního kapitálu,
- výkaz peněžních toků (samostatný standard IAS 7),
- komentář.

Účetní závěrka musí být společností sestavena minimálně jednou ročně (Vašek, 2019). Standard zároveň nepředepisuje konkrétní formát pro účetní výkazy, nicméně musí minimálně obsahovat název účetní jednotky, název výkazu, informaci, zda se jedná o individuální či konsolidovanou účetní závěrku, datum konce účetního období, měnu a stupeň zaokrouhlení (Krupová, 2019).

2.2.1 Výkaz o finanční situaci

Výkaz o finanční situaci poskytuje přehled o aktivech společnosti a zdrojích jeho financování. Standard klade důraz na rozlišení položek na krátkodobá a dlouhodobá (Dvořáková, 2022). Podle Krupové (2019) má účetní jednotka však stále možnost klasifikovat položky výkazu o finanční situaci podle likvidnosti. V praxi je to však pouze výjimečně. Dvořáková (2022) souhlasí a doplňuje, že oba způsoby se dají také kombinovat.

Podle Vaška (2019) je tento výkaz založen na bilanční rovnici, která může být prezentována buď horizontálně jako „aktiva = vlastní kapitál + závazky“ nebo ve vertikálním formátu jako „aktiva – závazky = vlastní kapitál“. IAS 1 předepisuje minimální obsah výkazu o finanční situaci.

2.2.2 Výkaz zisku a ztráty a ostatního úplného výsledku hospodaření

Výkaz zisku a ztráty a ostatního úplného výsledku hospodaření má za cíl podávat celistvé informace o výkonnosti podniku. K tomu slouží pojmy definované v koncepčním rámci – výnosy, náklady, přínosy (gains) a ztráty (losses), které je třeba rozlišovat (Vašek, 2019). Zatímco výnosy a náklady jsou vždy účtovány výsledkově, v případě přínosů a ztrát mohou nastat situace, kdy jsou prezentovány výsledkově nebo ve vlastním kapitálu skrze fondy (Krupová, 2019).

Podle Vaška (2019) a Krupové (2019) se výkaz o úplném výsledku skládá ze dvou základních částí:

- výsledek hospodaření – rozdíl mezi výnosy a náklady (nekompenzují se),
- ostatní úplný výsledek – rozdíl mezi gains a losses (kompenzují se).

Účetní jednotka si může zvolit, zda bude obě části prezentovat jako jeden výkaz dohromady nebo jako dva samostatné výkazy. Jak tomu bylo u rozvahy, tak i zde standard předepisuje minimální položky, které musí být prezentovány samostatně (Vašek, 2019; Krupová, 2019).

IAS 1 se nezabývá formou výkazů. Společnost má možnost volby mezi druhovým a účelovým členěním. Mělo by být však přihlédnuto k činnosti podniku a na základě toho posoudit, jaké členění je relevantnější (Dvořáková, 2022).

2.2.3 Výkaz o změnách vlastního kapitálu

Výkaz o změnách vlastního kapitálu zachycuje všechny změny jednotlivých složek vlastního kapitálu (Vašek, 2019). Podle IAS 1 musí být ve výkazu obsaženo (Auditing: Časopis Komory auditorů České republiky, 2024):

- úplný výsledek hospodaření za období,
- dopady uplatnění retrospektivních operací podle IAS 8,

- porovnání účetních hodnot na začátku a na konci účetního období, přičemž změny musejí být uvedeny samostatně:
 - ve výsledku,
 - v ostatním úplném výsledku,
 - v transakcích s vlastníky.

2.2.4 Výkaz peněžních toků

IAS 1 pouze stanovuje, že výkaz peněžních toků je povinným prvkem účetní závěrky. Jeho úprava je řešena v rámci samostatného standardu IAS 7 (Alibhai et al., 2023).

Podle Krupové (2019) je funkcí výkazu peněžních toků podávat informace o změnách v peněžních prostředcích a peněžních ekvivalentech v průběhu účetního období. Informace obsažené ve výkazu by uživateli měly nastínit, zda je podnik schopen generovat kladné peněžní toky, plnit své dluhy, vyplácet dividendy a efektivně řídit své finanční zdroje. Z výkazu by měly jít také vyvodit důvody plynoucí z rozdílů mezi výnosy, náklady, příjmy a výdaji.

Struktura výkazu peněžních toků zahrnuje tři hlavní oblasti (Vašek, 2019):

- peněžní toky z provozní činnosti – zahrnuje příjmy a výdaje z hlavní činnosti podnikání (např. příjmy z prodeje zboží)
- peněžní toky z investiční činnosti – pokrývá veškeré příjmy a výdaje týkající se nakládání s dlouhodobým majetkem,
- peněžní toky z financování – příjmy a výdaje plynoucí z financování účetní jednotky (např. emise vlastního kapitálu, bankovní úvěr).

Podle Vaška (2019) si účetní jednotka může zvolit mezi přímou a nepřímou metodou sestavení výkazu, avšak standard preferuje použití přímé metody. V praxi se však nejčastěji aplikuje metoda nepřímá.

2.2.5 Komentář

Komentář slouží jako nástroj pro vysvětlení položek uvedených ve výše popsaných výkazech. Jedná se o velmi detailní a rozsáhlý dokument. Nedílnou součástí komentáře jsou informace týkající se účetních pravidel, výpočtů, oceňování, bází sloužících jako podklad k tvorbě odhadů a veškeré doplňující informace potřebné ke komplexnímu pochopení účetní

závěrky. V rámci komentáře musí být také vždy uvedeno prohlášení o shodě s IFRS (Dvořáková, 2022).

Aby komentář zaručoval přehlednost, je zpracován na základě křížových odkazů. Položky účetní závěrky jsou pečlivě očíslovány a následně podrobněji popsány v rámci komentáře (Auditing: Časopis Komory auditorů České republiky, 2024).

2.3 IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení

Do IAS 16 spadají hmotná aktiva, která účetní jednotka využívá ke své běžné podnikatelské činnosti. Řadí se sem tedy aktiva držená za účelem využití v rámci výroby svých výrobků, zásobování nebo z administrativních důvodů. Zároveň je jejich očekávaná doba použitelnosti delší než jedno účetní období, jsou spolehlivě ocenitelná a očekává se od nich budoucí ekonomický užitek (Alibhai et al., 2023).

2.3.1 Ocenění k datu pořízení

Nejčastější formou pořízení hmotného aktiva je nákup, při kterém se oceňuje pořizovací cenou, která se skládá z ceny aktiva a přímých nákladů na pořízení. Do těchto nákladů se zahrnuje například clo, náklady na přípravu místa, přeprava, montáž aj. Do vstupní ceny mohou také vstupovat odhady nákladů na odstranění aktiva, na které se tvoří rezerva (Krupová, 2019).

Pokud je platba za pořízení aktiva odložena, uplatní se metoda současné hodnoty a pořizovací hodnota aktiva vychází ze součtu diskontovaných budoucích úhrad. (Vašek, 2019).

2.3.2 Následné ocenění aktiva

Dlouhodobá aktiva mohou být k rozvahovému dni oceněna dvěma způsoby (Dvořáková, 2022):

- model pořizovací ceny (cost model) – hodnota aktiv zůstává v historických (pořizovacích) cenách snížených o oprávky a ztráty ze snížení aktiva,
- model přecenění (revaluation model) – aktiva se k rozvahovému dni přecenují na reálnou hodnotu (fair value) sníženou o oprávky.

Podle Dvořákové (2022) fair value nejčastěji odráží tržní hodnotu daného aktiva. Krupová (2019) doplňuje, že model, který si účetní jednotka zvolí, musí být použit na celou účtovou třídu. Nelze kombinovat modely na samostatné položky dané třídy.

Pokud dojde ke zvýšení hodnoty aktiva, je tato změna zaúčtována do vlastního kapitálu a stává se součástí ostatního výsledku hospodaření. Došlo-li však dříve ke ztrátě ze snížení hodnoty aktiva, následné zvýšení je účtováno jako výnos běžného období, neboť dojde ke zrušení nákladu ze ztráty snížení aktiva (Vašek, 2019).

V případě snížení hodnoty aktiva je zaúčtován náklad výsledkově. Jestliže bylo v minulém období účtováno o zvýšení do vlastního kapitálu, musí se nejdříve snížit příslušná část ostatního úplného výsledku. Jakákoliv zbývající hodnota poklesu se následně vykáže výsledkově (Vašek, 2019).

Podle Krupové (2019) se v praxi vyskytuje převážně model pořizovací ceny. To je zapříčiněno komplikovaností aplikace modelu přecenění, jak bylo popsáno výše. Zároveň uplatnění modelu vede k vykázání odložené daně. Účetní jednotka musí rovněž počítat s pravidelným oceňováním, ze kterého plynou náklady, které při cost modelu nevznikají. Audit se tímto stává také nákladnějším. Model přecenění zároveň nepřispívá k harmonizaci účetnictví, neboť americké US GAAP tuto metodu nepovolují.

2.3.3 Odepisování

V rámci IFRS se uplatňuje komponentní přístup odepisování. Pokud je majetek složen z více částí, které mají odlišnou životnost, odepisuje se každá část samostatně. Nejrozšířenější metodou odpisování je lineární. IFRS však umožňují také metodu zmenšujícího základu nebo metodu vycházející z výkonosti aktiva (Ficbauer, 2016).

2.4 IAS 40 – Investice do nemovitostí

Za investice do nemovitostí se považují nemovitosti, které jsou drženy za účelem pronájmu nebo kapitálového zhodnocení nebo obojího (KPMG IFRG Limited, 2024). Může nastat situace, kdy je nemovitost využívána částečně vlastníkem a z části je určena k pronájmu. Pokud lze tyto části oddělit a samostatně prodat či pronajmout, standard umožňuje vykazovat obě části zvlášť. Část užívaná vlastníkem bude upravena podle IAS 16 a část k pronájmu či prodeji podle IAS 40 (Dvořáková, 2022).

2.4.1 Ocenění

Investice do nemovitostí se prvotně oceňují v pořizovací ceně. Při následném ocenění si účetní jednotka může zvolit mezi (Deloitte, 2024):

- modelem pořizovací ceny – hodnota nemovitosti je ponechána v pořizovací ceně snížené o oprávky a ztráty ze snížení,
- fair value modelem – účetní jednotka musí každý rok přecenit veškeré investice do nemovitostí k rozvahovému dni.

Pokud se společnost rozhodne pro fair value model, musí jej používat po celou dobu trvání investice. V takovém případě se aktivum neodepisuje, ale každoročně přeceňuje, aby odrazilo reálnou hodnotu.

Je nutné zdůraznit, že jak v případě IAS 16, tak i IAS 40 se oceňuje reálnou hodnotou, avšak způsob zaúčtování rozdílu z přecenění se u těchto standardů liší. Zatímco u IAS 16 může být rozdíl účtován buď do ostatního úplného výsledku nebo jako náklad či výnos, v případě IAS 40 je rozdíl z přecenění účtován vždy výsledkově (Krupová, 2019).

2.5 IFRS 5 – Dlouhodobá aktiva držena k prodeji

Standard klasifikuje dlouhodobé aktivum držené k prodeji jako aktivum, jehož účetní hodnota bude vypořádána pravděpodobněji prodejem než dalším užíváním. Aktivum musí být kdykoliv připraveno k prodeji. Dále se předpokládá, že bude prodáno do 12 měsíců a management společnosti se aktivně zapojí do aktivit spojených s hledáním kupce (Alibhai et al., 2023).

2.5.1 Ocenění

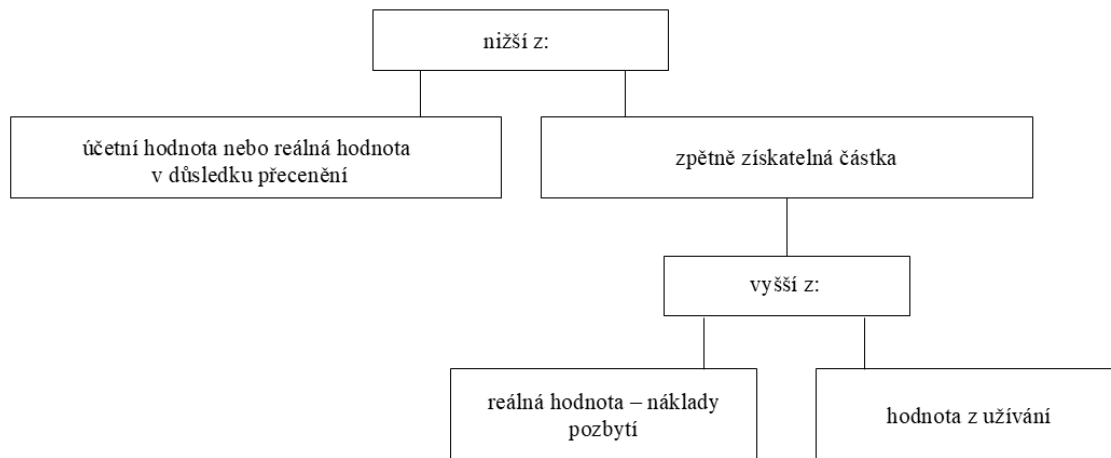
Aktiva držena k prodeji jsou oceněna na bázi nižší ze dvou – účetní hodnoty a fair value snížené o náklady plynoucí z prodeje. Poté, co jsou aktiva klasifikována podle IFRS 5, se již dále neodepisují (Krupová, 2019). Případná ztráta ze snížení hodnoty nebo její následný zvrat je účtován výsledkově (Alibhai et al., 2023).

2.6 IAS 36 – Snížení hodnoty aktiv

Aby byla účetní závěrka sestavena v souladu se zásadou opatrnosti, nesmějí být vykazovaná aktiva nadhodnocena (Dvořáková, 2022). IAS 36 má za cíl určit, kdy je potřeba snížit účetní hodnotu aktiv na zpětně získatelnou částku. Ztráta ze snížení hodnoty nastává v okamžiku,

kdy je zůstatková hodnota aktiva větší než jeho zpětně ziskatelná částka (Alibhai et al., 2023).

Aktivum se tedy vykáže v hodnotě:



Obrázek 1 Snížení hodnoty aktiv

(zdroj: Vašek, 2019, vlastní zpracování)

Reálnou hodnotou minus náklady pozbytí se rozumí cena, za kterou by mohlo být aktivum prodáno, snižená o náklady spojené s prodejem aktiva. Hodnota z užívání představuje současnou hodnotu čistých peněžních toků, které by aktivum generovalo, kdyby bylo dále používáno (Vašek, 2019).

Účetní jednotka má k rozvahovému dni povinnost prověřit, zda existují náznaky pro snížení hodnoty aktiv. Při rozhodování, zda je testování na snížení hodnoty nezbytné, je nutno brát v potaz externí a interní indikátory (např. snížení tržní hodnoty aktiva, růst úrokových sazeb, zastarání aktiva aj.) (Ficbauer, 2016).

Pokud je aktivum vedeno v pořizovací ceně, ztráta ze snížení se promítne výsledkově. V případě přeceněného aktiva se ztráta vykáže jako snížení z přecenění (Deloitte, 2024).

Mohou nastat situace, kdy samostatné aktivum nevytváří peněžní toky oddělitelně, ale v rámci skupiny aktiv. Standard proto pracuje s tzv. peněžotvornou jednotkou (Dvořáková, 2022). „Peněžotvorná jednotka je nejmenší identifikovatelná skupina aktiv, která vytváří kladné peněžní toky z pokračujícího užívání a která je ve velké míře nezávislá na kladných peněžních tocích z jiných aktiv nebo skupin aktiv.“ (Krupová, 2019)

2.7 IFRS 16 – Leasingy

Tato podkapitola se zabývá pojetím leasingu z pohledu nájemce. V rámci IFRS by měla být transakce spojená s nabytím aktiva pomocí leasingu vykázána obdobně jako formou úvěru (Vašek, 2019). Smlouva je považována za leasing, pokud zajišťuje právo užívat (right of use) identifikované aktivum na sjednané období za odpovídající protihodnotu (Alibhai et al., 2023). Krupová (2017) doplňuje, že u nájemce se leasing nerozlišuje na finanční a operativní.

Nájemce v rozvaze vykáže leasing jako závazek z leasingu a zároveň aktivum ve formě práva k užívání aktiva. Tímto způsobem vykazuje všechny leasingy kromě krátkodobých leasingů (do 12 měsíců) a leasingů aktiv se zanedbatelnou hodnotou. Zmíněné výjimky jsou však dobrovolné (Auditing: Časopis Komory auditorů České republiky, 2024). Z pohledu výsledovky se leasing promítne v odpisech práva k užívání a zároveň jako úrok (Krupová, 2017).

2.7.1 Prvotní ocenění

Aktivum je na počátku leasingu oceněno ve výši pořizovacích nákladů, které se skládají z počátečního ocenění závazku z leasingu, uskutečněných plateb před počátkem leasingu, přímých nákladů a odhadovaných nákladů, které vzniknou v souvislosti s vyřazením aktiva (Auditing: Časopis Komory auditorů České republiky, 2024).

Prvotní ocenění závazku z leasingu vychází ze současné hodnoty leasingových plateb, které nebyly do zahájení leasingu uhrazeny. Diskont se provádí za pomoci implicitní úrokové míry (pokud lze určit) nebo přírůstkové výpůjční úrokové míry. Jednoduše řečeno, implicitní míra představuje sazbu, za kterou pronajímatel aktivum poskytl. Přírůstková míra je odhadem nájemce, který vychází ze sazby, kterou by nájemce platil, kdyby se rozhodl financovat aktivum jiným způsobem v podobném ekonomickém prostředí (Krupová, 2017).

2.7.2 Následné ocenění

Právo k užití se ponechá v pořizovacích nákladech snížených o oprávků a případné ztráty ze snížení hodnoty. Závazek z leasingu se zvýší o úrok a zároveň sníží o provedené leasingové platby. Pokud dojde k modifikaci leasingu, závazek se přecení tak, aby odrážel tuto změnu (Auditing: Časopis Komory auditorů České republiky, 2024).

2.8 IAS 37 – Rezervy, podmíněné dluhy a podmíněná aktiva

Mezinárodní standardy chápou rezervu jako závazek s nejistou splatností nebo částkou. Aby se rezerva vykazovala na samostatném řádku, musí splnit základní test na rezervu (Alibhai et al., 2023):

- existence současného dluhu (smluvní, mimosmluvní) na základě minulých událostí,
- pravděpodobnost odtoku ekonomických zdrojů,
- závazek je spolehlivě ocenitelný.

Smluvní dluh vzniká skrze smlouvy, zákon nebo ostatní ujednání. Mimosmluvní dluh je založen na způsobu chování společnosti v minulosti, kdy svými činnostmi zakládá podklad pro reálná očekávání u třetích stran, že bude určitým způsobem jednat v budoucnosti (Auditing: Časopis Komory auditorů České republiky, 2024).

Podle Vaška (2019) se rezervy oceňují nejlepším možným odhadem výdajů, které jsou k rozvahovému dni k vypořádání závazku nezbytné. Vedení společnosti se při odhadu opírá o zkušenosti z minulosti nebo vychází z rad expertů. Pokud je časová hodnota peněz významná, účetní jednotka výši závazku diskontuje.

Rezervu nelze tvořit na budoucí provozní ztráty (např. opravy dlouhodobého majetku). Mezi příklady situací zakládajících tvorbu rezervy lze řadit restrukturalizaci nebo nevýhodnou smlouvu. Při restrukturalizaci musí vedení společnosti uveřejnit detailní plán a zároveň vyvolat jasná očekávání u všech subjektů, kterých se restrukturalizace může týkat (Krupová, 2019). Dvořáková (2022) doplňuje také rezervu na záruční opravy, rekultivaci kontaminovaných oblastí nebo likvidaci aktiva. Rezervu na likvidaci aktiva je nutno vytvořit v případě, že při jeho pořízení vzniká účetní jednotce zároveň závazek toto aktivum po konci jeho využití odstranit. Za těchto podmínek rezerva vstupuje do pořizovací ceny aktiva a je oceněna za pomoci současné hodnoty. V ostatních případech je rezerva účtována jako náklad proti závazku.

2.9 IFRS 15 – Výnosy ze smluv se zákazníky

IFRS 15 se zabývá otázkou, kolik výnosů je potřeba vykázat a v jakém okamžiku (BDO IFR Advisory Limited, 2024). Standard zohledňuje pouze výnosy vzniklé ze smluv se zákazníky. Jiné výnosy (například z přijatých dividend) nejsou řešeny v rámci IFRS 15 (Deloitte, 2024).

Podstatou standardu je vykázání výnosů v takové částce, jež odráží očekávanou sumu, která účetní jednotce náleží, výměnou za zboží nebo služby. Standard se opírá o pětistupňový model (BDO IFR Advisory Limited, 2024):

1. identifikace smlouvy,
2. identifikace dílčích povinností plnění,
3. stanovení transakční ceny,
4. přidělení transakční ceny k jednotlivým povinnostem plnění,
5. uznání odpovídajícího výnosu v okamžiku splnění dané povinnosti.

Tyto kroky jsou zásadním nástrojem pro správné uznání a vykázání výnosů podle IFRS 15. Praktická část bakalářské práce je zaměřena především na analýzu 5. kroku, proto zde bude rozepsán.

2.9.1 Krok 5 – Uznání odpovídajícího výnosu v okamžiku splnění dané povinnosti

Adekvátní výnos je vykázán v okamžiku, kdy prodávající splní své povinnosti, což nastane v momentě, kdy zákazník začne dané zboží či službu ovládat. Ukazatele, které indikují, že zákazník aktivum ovládá jsou:

- zákazník má povinnost uhradit cenu aktiva,
- kupující vlastní aktivum na základě právního titulu,
- aktivum bylo fyzicky předáno,
- zákazník nese rizika i prospěchy plynoucí z držení aktiva,
- kupující aktivum přijal.

Zákazník může aktivum začít ovládat v určitém okamžiku (jak bylo popsáno výše) nebo průběžně (Vašek, 2019).

Výnos je uznáván v průběhu času, pokud splňuje alespoň jednu z těchto podmínek (Alibhai et al., 2023):

- zákazník průběžně přijímá a spotřebovává přínos plynoucí z postupného plnění dodavatele,
- prodávající aktivum vytváří nebo zhodnocuje, ale kontrolu nad ním má již zákazník,

- plnění dodavatele nevede k tvorbě aktiva, které by šlo využít jiným způsobem (např. prodej jinému odběrateli), přičemž má účetní jednotka vymahatelné právo na úhradu za již realizované výkony.

3 ROZDÍLY MEZI IFRS A ČESKOU ÚČETNÍ LEGISLATIVOU

Mezi IFRS a českou účetní legislativou existuje řada rozdílů. Cílem této kapitoly je však pouze vyzdvihnout ty, které souvisejí s praktickou aplikací.

Základním pilířem regulace českého účetnictví je zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., kterým se musejí řídit všechny účetní jednotky. Pod záštitou ministerstva financí vycházejí rovněž prováděcí vyhlášky. Pro účely této bakalářské práce je významná vyhláška č. 500/2002 Sb. pro podnikatele. Zmíněné právní předpisy doprovázejí České účetní standardy, které stanovují základní postupy účetních operací (Skálová a Suková, 2025). Šteker a Otrusínová (2021) uvádějí také vnitřní účetní směrnice, které slouží k implementaci právní úpravy na konkrétní podmínky účetní jednotky.

České účetnictví je tedy striktněji regulováno zákonnými předpisy, přičemž jeho hlavní úkol spočívá v poskytování podkladů pro daňové účely. IFRS jsou založeny na principech a upřednostňují obsah před formou (Ficbauer, 2016).

3.1 Účetní závěrka

Metodikou sestavení a specifikací jednotlivých položek účetní závěrky se zabývá vyhláška č. 500/2002 Sb. Účetní závěrka je tvořena rozvahou, výkazem zisku a ztráty, přehledem o peněžních tocích, přehledem o změnách vlastního kapitálu a přílohou (Šteker a Otrusínová, 2021).

V jakém rozsahu budou výkazy zpracovány (plném, zkráceném) závisí na kategorizaci účetních jednotek podle zákona o účetnictví (mikro, malá, střední, velká) (Skálová a Suková, 2025). Účetní závěrka mezinárodních standardů zná pouze jeden rozsah (Vašek, 2019).

Je důležité zmínit, že i když účetní jednotka sestavuje účetní závěrku v souladu s IFRS, tak pro výpočet daně z příjmů právnických osob musí vycházet z výsledku hospodaření podle českých předpisů (Komora auditorů České republiky, 2020).

3.1.1 Rozvaha

Rozvaha je členěna na aktiva a pasiva, zatímco v IFRS termín „pasivum“ neexistuje. Položky aktiv jsou dále strukturovány do 4 sloupců – brutto, korekce, netto a minulé období. Sloupec brutto uvádí položky oceněné k okamžiku vzniku. Korekce představuje souhrn opravek a opravných položek. Sloupec netto vyjadřuje hodnotu brutta očištěného o korekci. (Březinová, 2023). Výkaz o finanční situaci sestavený podle IFRS je rozdělen pouze na

běžné a minulé období v netto hodnotách (Vašek, 2019). Položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty se označují písmeny, římskými a arabskými číslicemi, názvy a mají předepsanou strukturu (Česko, 2002, §4). V IFRS toto značení není a celkový formát výkazů není dán, jsou pouze vyjmenovány minimální položky, které musí výkazy obsahovat (Vašek, 2019).

3.1.2 Výkaz zisku a ztráty

Podoba výkazu zisku a ztráty je uvedena v příloze 2, popř. 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb. České účetnictví nezná pojmy přínosy (gains) a ztráty (losses), pracuje pouze s náklady a výnosy. Výkaz je rozdělen na oblast provozní a finanční, z nichž se poté vypočítá výsledek hospodaření. Ostatní úplný výsledek hospodaření český výkaz zisku a ztráty vůbec neobsahuje (Šteker a Otrusinová, 2021).

3.1.3 Výkaz o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu

Zmíněné dva výkazy nejsou vždy povinnou součástí účetní závěrky podle českých předpisů. Musejí je sestavovat pouze střední a velké účetní jednotky (Novotný, 2024). Naopak v účetní závěrce sestavené podle IFRS jsou výkazy povinné vždy (Vašek, 2019).

3.1.4 Příloha

Příloha slouží jako podklad k hlubšímu porozumění výkazů. Vyhláška stanovuje, jaké informace musí každá kategorie účetních jednotek uvést (Šteker a Otrusinová, 2021). Oproti komentáři sestavenému v souladu s IFRS je však mnohem méně obsáhlá a detailní. IFRS mají stručnější účetní výkazy, které jsou však v komentáři podrobněji vysvětleny. Naopak česká účetní závěrka uvádí výčet delších účetních výkazů s kratší přílohou (Komora auditorů České republiky, 2020).

Základní rozdíly mezi IFRS a českou účetní legislativou v rámci účetní závěrky jsou shrnuty v níže uvedené tabulce.

Tabulka 1 Rozdíly mezi IFRS a ČÚL v oblasti účetní závěrky

IFRS	ČÚL
Jeden rozsah	Možnost plného a zkráceného rozsahu v závislosti na kategorizaci účetních jednotek
Celkový formát výkazů není dán, jsou pouze stanoveny minimální položky, které musí výkazy obsahovat. Výkazy jsou kratší.	Existuje předepsaná struktura rozvahy a výkazu zisku a ztráty (např. číselné a písemné označení). Výkazy jsou delší.

Rozvaha	
2 sloupce (běžné a minulé období) v netto hodnotách	4 sloupce (brutto, korekce, netto, minulé období)
Výkaz zisku a ztráty	
Přínosy (gains), ztráty (losses), náklady, výnosy	Pouze náklady a výnosy, pojmy gains a losses ČÚL nezná
Výkaz rozdělen na 2 části – VH za běžné období (rozdíl mezi náklady a výnosy) a ostatní úplný výsledek (rozdíl mezi gains a losses)	Pouze výsledek hospodaření za běžné období
Výkaz o peněžních tocích	
Povinná součást účetní závěrky	Není vždy povinností
Výkaz o změnách vlastního kapitálu	
Povinná součást účetní závěrky	Není vždy povinností
Příloha	
Rozsáhlá a velmi detailní	Kratší Informace nejsou tak podrobně rozepsány

(zdroj: vlastní zpracování dle teoretické části)

3.2 Oceňování

K rozvahovému dni se v českém účetnictví zpravidla oceňuje historickou cenou, tedy majetek a závazky zůstávají oceněny ve stejné výši jako při jejich pořízení. Dochází pouze k případnému snížení o opravné položky nebo oprávk. Přecenění směrem nahoru není možné, na rozdíl od IFRS. Reálná hodnota se využívá jen zřídka u některých cenných papírů a podílů (Šteker a Otrusínová, 2021). Naopak, jak již bylo popsáno výše, IFRS využívají reálnou hodnotu mnohem častěji.

IFRS zároveň uplatňují současnou hodnotu, což znamená, že berou v úvahu faktor času (Vašek, 2019). Tento přístup zásadně ovlivňuje věrné zobrazení skutečnosti. České účetnictví současnou hodnotu vůbec neaplikuje (Šteker a Otrusínová, 2021). Díky tomu dochází k významným rozdílům v prezentaci účetních výkazů.

3.3 Dlouhodobá aktiva

Při pořízení dlouhodobého aktiva v českém účetnictví se do pořizovací ceny nezahrnují náklady spojené s uvedením místa do původního stavu (Skálová a Suková, 2025). V případě IFRS tyto náklady zvyšují hodnotu aktiva (Alibhai et al., 2023).

Odpisy dlouhodobého majetku se člení na účetní a daňové. Účetní odpisy lze vypočítat podle délky životnosti nebo výkonu. Daňové odpisy se rozlišují na rovnoměrné a zrychlené. Rozdílem mezi účetními a daňovými odpisy si poté účetní jednotky mohou upravit základ daně z příjmů právnických osob (Šteker a Otrusínová, 2021). Komponentní přístup česká legislativa povoluje, avšak je dobrovolný, stejně tak i uvážení zbytkové hodnoty. Naopak v IFRS je komponentní odepisování i zohlednění zbytkové hodnoty povinností (Komora auditorů České republiky, 2020).

Tuzemské předpisy chápou náhradní díly vždy jako zásobu a jsou součástí položky materiál (Skálová a Suková, 2025). V IFRS mohou být náhradní díly klasifikovány jako dlouhodobé aktivum nebo zásoba. Rozhodující je délka použitelnosti a významnost daného náhradního dílu (Alibhai et al., 2023).

3.4 Aktiva držená k prodeji a investice do nemovitostí

Česká účetní legislativa tyto pojmy nerozeznává. Aktivum držené k prodeji je vykazováno spolu s ostatními aktivy určenými k užívání a je dále odepisováno. Investice do nemovitostí je také držena jako klasické dlouhodobé aktivum, které nelze k rozvahovému dni přecenit na reálnou hodnotu. Výnos vzniklý např. z pronájmu není nijak rozlišen od ostatních ekonomických výnosů (Dvořáková, 2022).

Rozdíly v oceňování, dlouhodobých aktivech, investicích do nemovitostí a aktivech držených k prodeji jsou opět sumarizovány v tabulce níže.

Tabulka 2 Rozdíly mezi IFRS a ČÚL v oceňování a dlouhodobém majetku

IFRS	ČÚL
Oceňování	
Reálná hodnota je častěji využívána, ocenění historickou cenou se také používá	Oceňováno zpravidla historickou cenou, reálná hodnota není využívána téměř vůbec
Využívání současné hodnoty	Současná hodnota se vůbec neaplikuje

Lze přeceňovat směrem nahoru i dolů	Nikdy nelze přecenit směrem nahoru, možné pouze dolů
Dlouhodobá aktiva	
Náklady spojené s uvedením místa do původního stavu jsou součástí pořizovací ceny aktiva	Náklady spojené s uvedením místa do původního stavu nejsou součástí pořizovací ceny aktiva
Komponentní odepisování a zohlednění zůstatkové ceny je povinností	Komponentní odepisování a zohlednění zůstatkové ceny je dobrovolné a moc se nevyužívá
Náhradní díly mohou být součástí dlouhodobých aktiv nebo zásob	Náhradní díly jsou vždy zásobou
Aktiva držena k prodeji	
Vykazováno na samostatném řádku	Vykazováno spolu s ostatními aktivy určenými k užívání
Oceněno nižší z účetní nebo reálné hodnoty snížené o náklady z prodeje	Oceněno historickou cenou
Neodepisují se	Odepisují se
Investice do nemovitostí	
Vykazováno na samostatném řádku	Vykazováno spolu s ostatními aktivy určenými k užívání
Oceněno reálnou hodnotou nebo pořizovacími náklady	Oceněno historickou cenou
Při ocenění reálnou hodnotou se aktivum neodepisuje	Odepisuje se vždy

(zdroj: vlastní zpracování dle teoretické části)

3.5 Leasingy

V oblasti leasingů lze nalézt v podstatě nejzásadnější rozdíly mezi IFRS a českou účetní legislativou.

V české rozvaze se vykazují pouze taková aktiva, která účetní jednotka vlastní. Vzhledem k tomu, že leasing představuje formu pronájmu, tudíž účetní jednotka není během trvání leasingu vlastníkem daného aktiva, leasing se v rozvaze nepromítne. Aktivum z leasingu nájemce ani neodepisuje, pouze vede evidenci na podrozvahových účtech (Šteker a Otrusínová, 2021).

Splátky leasingu jsou účtovány do nákladů. Nestejnoměrné splátky je třeba časově rozlišit a postupně rozpouštět do nákladů. Stejně tak se časově rozlišuje první splátka tzv. akontace (Šteker a Otrusínová, 2021).

Výkaz o finanční situaci v souladu s IFRS má lepší vypovídací schopnost, neboť leasing je u nájemce v rozvaze uveden jako „právo užití“ a zároveň závazek z leasingu, což v české rozvaze vůbec zobrazeno není. Zároveň je majetek odepisován. Ocenění leasingů se stanovuje na základě současné hodnoty, kterou tuzemské předpisy neznají. (viz podkapitola 2.7. IFRS 16 – Leasingy).

Odlišnosti v oblasti leasingů jsou zrekapitulovány v níže uvedené tabulce:

Tabulka 3 Rozdíly mezi IFRS a ČÚL v oblasti leasingů

IFRS	ČÚL
Vykazují se v rozvaze jako "právo užití" a zároveň jako závazek z leasingu	Nevykazují se v rozvaze, maximálně se zobrazí časově rozlišené splátky. Evidence se vede na podrozvahových účtech
V nákladech firmy se projeví formou úroku a zároveň odpisu	V nákladech firmy se projeví pouze leasingové splátky
U nájemce se leasing nerozlišuje na finanční a operativní	U nájemce se leasing rozlišuje na finanční a operativní
Při ocenění leasingu se vychází ze současné hodnoty	ČÚL nepracuje se současnou hodnotou
Odepisuje se	Neodepisuje se

(zdroj: vlastní zpracování dle teoretické části)

3.6 Rezervy

Rezervy jsou tvořeny za účelem pokrytí budoucích závazků nebo nákladů, u nichž je k rozvahovému dni pravděpodobné či jisté, že nastanou, avšak jejich výše či doba vzniku není dopředu známa (Česko, 1991, §26).

České účetnictví rozeznává zákonné a ostatní rezervy. Daňově uznatelné rezervy se řídí zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Nejčastěji si účetní jednotky snižují daňový základ prostřednictvím rezervy na opravy hmotného majetku (Skálová a Suková, 2025). Aby byla rezerva na opravy hmotného majetku zákonná, musí k ní mít společnost vlastnické právo nebo vystupovat v roli pachtýře. Lze ji vytvořit pouze na majetek zařazený od 2. odpisové skupiny dle zákona o daních z příjmů a její tvorba musí

trvat déle než jedno účetní období (Březinová, 2023). Účetní jednotka má také povinnost převést finance na účet vyhrazený specificky pro potřeby strádání prostředků z rezerv, a to do banky se sídlem v některém členském státě EU, nejpozději do termínu podání daňového přiznání (Česko, 1992, §7).

Březinová (2023) řadí mezi daňově neuznatelné rezervy rezervu na důchody a podobné závazky či rezervu na daň z příjmů. Šteker a Otrusinová (2021) doplňují ještě rezervu na garanční opravy nebo na restrukturalizaci.

Jak vyplývá z textu, české pojetí rezerv je orientováno především na daňové účely, proto podniky nejčastěji vytvářejí rezervu na opravu hmotného majetku. IFRS tuto rezervu nepovolují – není splněna podmínka současného dluhu vzniklého jako důsledek minulých událostí, ale jedná se o budoucí závazek. (viz podkapitola 2.8. IAS 37 – Rezervy, podmíněné dluhy a podmíněná aktiva). Jak již bylo zmíněno výše, IFRS místo tvorby rezervy využívají komponentní přístup odepisování. Tuzemské předpisy zároveň postrádají dostatečně vymezené podmínky pro tvorbu rezerv a celkově pozornost věnovaná této problematice je nedostatečná (Dvořáková, 2022).

Základní rozdílnosti vykazování rezerv jsou opět zpracovány do tabulky.

Tabulka 4 Rozdíly mezi IFRS a ČÚL v oblasti rezerv

IFRS	ČÚL
Přesně definované podmínky pro tvorbu rezerv	Málo specifikované podmínky tvorby rezerv
Nelze tvořit rezervu na budoucí provozní ztráty (např. oprava DM) - nahrazeno komponentním odepisováním	Lze tvořit rezervu na opravy DM (je daňově uznatelná)
Rezerva na likvidaci aktiva vstupuje do pořizovací ceny a oceňuje se s využitím současné hodnoty	Rezerva na likvidaci aktiva nevstupuje do pořizovací ceny a ČÚL se současnou hodnotou nepracuje

(zdroj: vlastní zpracování dle teoretické části)

3.7 Změny českého zákona o účetnictví přibližující se k IFRS

České účetnictví čekají zásadní změny, neboť se připravuje nový zákon o účetnictví. Podle aktuálních informací by měl vstoupit v platnost nejdříve od 1. 1. 2027. Zatím to jsou však pouhé odhady, které se mohou ještě změnit. Nicméně návrh nového zákona slibuje přiblížení

k mezinárodním účetním standardům (PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o., 2024).

Připravovaná legislativa klade větší důraz na výkaznictví než samotné účtování. Zároveň zavádí definice základních prvků účetních výkazů, které vycházejí z IFRS – aktiva, dluhy, vlastní kapitál, výnosy a náklady (PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o., 2024).

3.7.1 Leasing

Nově bude leasing u nájemce vykázán v rozvaze jako „právo užívání“. Bude chápán jako způsob pořízení, tudíž operace související s nabytím „práva užívání“ by měly být zachyceny obdobně jako koupě. „Právo užívání“ nájemce vykáže spolu s ostatními hmotnými aktivy a bude jej odepisovat (BDO Czech Republic, s.r.o., 2024).

3.7.2 Současná hodnota

České účetnictví začne pracovat se současnou hodnotou, tedy zohlední faktor času a jednotlivé částky bude diskontovat. To se projeví například u leasingů nebo při oceňování (BDO Czech Republic, s.r.o., 2024).

3.7.3 Stálá aktiva

Stejně jako v IFRS i v nově plánovaném zákoně budou výdaje spojené s odstraněním a likvidací aktiva zahrnuty do pořizovací ceny. Tyto náklady budou zároveň účtovány proti rezervě určené k jejich pokrytí (BDO Czech Republic, s.r.o., 2024).

Chystaná právní úprava bude také umožňovat přecenění dlouhodobého majetku k rozvahovému dni na reálnou hodnotu (PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o., 2024).

II PRAKTICKÁ ČÁST

4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Veškeré informace obsažené v praktické části byly čerpány z výroční zprávy, interní komunikace s firmou a z internetových stránek společnosti.

OHLA ŽS, a.s. je jednou z největších stavebních společností na území České republiky. Zastřešuje široké spektrum stavebních odvětví, včetně výstavby budov, železniční a silniční infrastruktury, podzemních konstrukcí, vodohospodářských a inženýrských projektů, sanací či realizací technologických zařízení. Společnost doplňuje své služby také o mechanizaci a dopravu. Zároveň je OHLA ŽS schopna realizovat i složité či technologicky náročné zakázky s vysokou úrovní kvality (O nás, © 2025)

Firma má za sebou řadu úspěšných a významných projektů, mezi které se řadí například rekonstrukce fasád Národního divadla v Praze, vybudování komplexního simulačního centra Lékařské fakulty Masarykovy univerzity, zhotovení estakády přes řeku Dřevnici ve Zlíně a mnoho dalších.

Základní údaje podniku jsou:

Obchodní jméno:	OHLA ŽS, a.s.
Právní forma:	akciová společnost
Vznik:	1. dubna 1992
Sídlo:	Tuřanka 1554/115b, Slatina, 627 00 Brno
IČ:	463 42 796
Základní kapitál:	1 346 294 000 Kč

Za dobu své existence nasbírala OHLA ŽS nespočet cen v soutěžích zaměřených na stavebnictví. Například Stavba Moravskoslezského kraje za rekonstrukci železniční budovy v Havířově nebo Stavba roku Olomouckého kraje za Interní pavilon ve Šternberské nemocnici.

4.1 Účetnictví

Společnost vykazuje účetní závěrku sestavenou v souladu s IFRS, přičemž účetnictví vede ve dvou samostatných okruzích. Prvotně jsou účetní doklady zpracovány dle tuzemské legislativy. Následně, vždy jednou měsíčně, jsou automaticky zaúčtovány ve druhém okruhu dle IFRS. Interní procesy společnosti budou podrobněji popsány v následujících kapitolách.

Pro potřeby daně z příjmů právnických osob vychází OHLA ŽS z výsledku hospodaření stanoveného na základě českého účetnictví. Účetním obdobím jednotky je kalendářní rok. Firma pracuje s účetním softwarem Axapta 2012, ve kterém účtuje dle českých předpisů a zároveň i podle mezinárodních účetních standardů.

5 ANALÝZA POLOŽEK VÝKAZU O FINANČNÍ POZICI

Výkaz o finanční situaci je veden v tisících korunách českých a zároveň je vypracován v českém i anglickém jazyce. Jak předepisují standardy, je zde obsažena informace, že se jedná o nekonsolidovaný výkaz. Jednotlivé položky jsou členěny na dlouhodobé a krátkodobé. Položky jsou doplněny o číselné označení, pod kterým lze nalézt detailnější informace v příloze. Zajímavostí je, že účetní jednotka používá termín „pasiva“, který mezinárodní standardy neznají. Nicméně díky překladu do angličtiny to nepředstavuje překážku v porozumění pro potenciální investory, kteří nejsou zvyklí na českou účetní terminologii.

5.1 Dlouhodobá aktiva

Celková dlouhodobá aktiva společnosti se oproti minulému účetnímu období zvýšila o 528 677 tis., z čehož vyplývá, že účetní jednotka se věnovala investiční činnosti.

NEKONSOLIDOVANÝ VÝKAZ FINANČNÍ POZICE SPOLEČNOSTI OHLA ŽS, a.s., K 31. 12. 2023 SEPARATE STATEMENT OF FINANCIAL POSITION OF OHLA ŽS, a.s. AS AT 31 DECEMBER 2023

	BOD	31. 12. 2023	31. 12. 2022
(tis. Kč CZK thousand)	NOTE	31 Dec 2023	31 Dec 2022
Dlouhodobá aktiva Non-current assets			
Nehmotný majetek Intangible assets	15	7 990	13 290
Pozemky, budovy a zařízení Property, plant and equipment	16	521 315	321 742
Právo k užívání Right of use assets	36	432 186	350 731
Investice do nemovitostí Investment properties	17	38 058	39 429
Podíly v ovládaných podnicích Investments in subsidiaries	18	190 029	190 034
Podíly v přidružených podnicích Investments in associates	19	15 011	15 011
Pohledávky z obchodního styku a ostatní aktiva Trade receivables and other assets	20	445 904	299 208
Odložené daňové pohledávky Deferred tax assets	21	119 125	11 496
		1 769 618	1 240 941

Obrázek 2 Dlouhodobá aktiva

(zdroj: OHLA ŽS, a.s. výroční zpráva 2023)

5.1.1 Pozemky, budovy a zařízení

Pozemky, budovy a zařízení jsou vykazovány v souladu s IAS 16. Největší podíl představují stroje a dopravní prostředky, poté stavby a pozemky. Je zde zařazen také nábytek a vybavení. Společnost eviduje i nedokončený hmotný majetek, který ještě zcela neprošel pořizovacím procesem.

Položky k rozvahovému dni firma oceňuje modelem pořizovací ceny, ponechává je tedy v pořizovacích nákladech snížených o oprávky. Ztrátu ze snížení hodnoty účetní jednotka nevykazuje žádnou.

Majetek podnik kromě pozemků lineárně odepisuje po dobu odhadované životnosti se zohledněním zbytkové hodnoty. Společnost má majetek z velké části odepsán. Komponentní přístup firma nevyužívá. Odpisy jsou podrobněji popsány v podkapitole 6.3 – Odpisy majetku. V průběhu účetního období došlo k nabytí aktiv ve výši 247 068 tis. Kč a zároveň účetní jednotka vyřadila majetek v hodnotě 23 163 tis. Kč, což indikuje, že společnost má prostředky na to se dále rozvíjet a investovat do novějších strojů a dalšího hmotného majetku.

5.1.2 Právo k užívání

Obsahem položky jsou veškerá aktiva, jejichž smlouvy společnost uznala jako leasing.

Firma využívá výjimek, které standard povoluje, a nevykazuje v souladu s IFRS 16:

- nájmy do 1 roku (krátkodobé leasingy),
- nájmy bytů (pro potřeby poskytování ubytování zaměstnancům),
- nájmy, jejichž hodnota (pořizovací cena nájmu) nepřekročí částku 100 000 Kč.

Podnik financuje pomocí leasingu především osobní automobily, dále také ostatní stroje a zařízení, nákladní automobily a budovy. Celkem společnost eviduje tímto způsobem 520 kusů majetku.

Do hodnoty aktiv vykazovaných jako právo k užívání společnost započítává ocenění závazku z leasingu, provedené leasingové platby k datu zahájení leasingu nebo před ním snížené o leasingové pobídky a prvotní přímé náklady.

Aktiva z práva k užívání podnik odepisuje po dobu trvání leasingu. Pokud však společnost už při pořízení ví, že na konci leasingu bude majetek odkupovat, nastaví odpisy na období delší, než je doba leasingu (především u strojů). Odepisování začíná dnem zahájení leasingu. K rozvahovému dni firma ponechává majetek v pořizovacích nákladech snížených o oprávky. Společnost nevykazuje žádné ztráty ze snížení hodnoty.

Během roku se navýšila hodnota leasingů o 186 839 tis. Kč a zároveň došlo k úbytku o 5 008 tis. Kč.

Firma financuje poměrně velkou část svého majetku pomocí leasingů, neboť oproti vlastněným pozemkům, budovám a zařízením je zde rozdíl pouze o zhruba 90 000 tis. Kč.

Účetní jednotka si připravuje podklady k účtování leasingů za pomoci speciální excelové tabulky, kde si vyčíslí veškerá potřebná data k účtování. V tabulce jsou evidovány jednotlivé měsíční splátky a s nimi spojené náklady v českém okruhu, které jsou následně v IFRS okruhu zrušeny. Dále také stav IFRS závazku, úroku a odpisu. Ukázka zmíněné tabulky je součástí přílohy P V: Tabulka pro výpočet hodnot leasingů. Podnik zmíněnou tabulku sestavuje, pokud má k dispozici smlouvu a splátkový kalendář. Účetní vygeneruje číslo aktiva a rozliší, o jaký druh majetku se jedná a do tabulky doplní zůstatkovou cenu, dobu trvání smlouvy a splátky. Ostatní údaje spočítá tabulka sama. Účetní při ukládání tabulky pomocí funkce importuje účetní zápisy a jejich předpisy do informačního systému.

Společnost nejprve zaúčtuje účetní případy v souladu s českými standardy. Každý měsíc se leasing projeví v nákladech firmy ve výši odpovídající vyfakturované splátce. V majetku nájem evidovaný vůbec není, neboť firma aktivum nevlastní.

V případě IFRS musí podnik k leasingu přistupovat jako de facto k pořízení aktiva. Nejdříve tedy musí vyčíslit na pořizovacím účtu cenu pořízení a brát v úvahu také vedlejší pořizovací náklady. Poté účetní jednotka aktivum zařadí do majetku, a zároveň leasing zaeviduje jako závazek. Standardy kladou důraz na rozlišení dluhu na dlouhodobý a krátkodobý, což společnost správně rozlišuje a splňuje.

Co se týče nákladů společnosti, aktivum je podnikem měsíčně odepisováno lineárním způsobem. Zároveň musí účetní jednotka v IFRS okruhu odúčtovat náklad v podobě měsíční splátky, který vznikl v českém okruhu. Jako náklad vystupuje také naběhlý úrok, kdy si podnik vyčíslí efektivní úrokovou míru ve zmíněné excelové tabulce.

Veškeré účtování dle IFRS probíhá automaticky dle nastavených parametrů v účetním systému společnosti a podkladů, které účetní vytváří pomocí speciálních excelových tabulek, které jsou přizpůsobené pro přípravu účtování majetku dle IFRS 16. Účetní jednotka pouze vždy spustí funkci na konci měsíce pro jednotlivé kódy majetku a automaticky se odúčtuje český náklad, snížení závazku, odpis a úrok.

Na konci trvání leasingové smlouvy společnost majetek buď vyřadí z evidence nebo majetek odkoupí. Až při případném odkupu se dostává aktivum do majetku dle tuzemské legislativy.

Srovnání IFRS s českou legislativou

Zatímco v tuzemském účetnictví je evidence leasingů poměrně jednoduchá, v IFRS musí společnost této problematice věnovat větší pozornost. V českém okruhu firma pouze každý měsíc vykazuje stejnou výši nákladů. V oblasti IFRS musí podnik leasingové aktivum zařadit do majetku a měsíčně ho odepisovat. Zároveň si účetní jednotka počítá efektivní úrokovou míru, která se také každý měsíc projeví v nákladech. Společnost musí navíc průběžně rušit vzniklý český náklad.

Ve vykazování leasingů jde tedy spatřit značné rozdíly, které se zároveň projeví na výsledku hospodaření.

Při těchto vstupních údajích, se leasing na výsledku hospodaření podepíše následovně:

- počátek leasingu: 11.02.2025,
- kalkulovaný konec leasingu: 10.02.2029,
- název majetku: Škoda Octavia 2.0 Tdi 85kw,
- vyfakturovaná měsíční splátka: 9 983,05 Kč,
- pořizovací cena: 608 856,54 Kč,
- úroková míra měsíční: 0,83 %,
- úroková míra roční: 8,00 %.

Tabulka 5 Srovnání IFRS s ČÚL – Leasing

Období: 1 měsíc		
Popis	IFRS	ČÚL
Fakturovaná pravidelná splátka	-	9 983,05
Odpis	6 360	-
Úrok	4 937,13	-
Celkem vliv na VH	-11 297,13	-9 983,05
Rozdíl	1 314,08 Kč	

(zdroj: vlastní zpracování dle interních podkladů)

Měsíčně rozdíl dělá 1 314,08 Kč. V případě celého roku bude rozdíl činit 15 768,96 Kč. Když firma financuje pomocí leasingů 520 kusů majetku, bylo by to orientačně okolo 8 199 859,2 Kč ročně, což už je značný rozdíl.

5.1.3 Investice do nemovitostí

Obsahem investic do nemovitostí jsou pozemky a stavby, které účetní jednotka drží za účelem výnosů z pronájmu nebo kapitálového zhodnocení.

Při pořízení oceňuje společnost investice na základě pořizovacích nákladů. Při následném ocenění firma uplatňuje pořizovací model. Majetek zařazen v této skupině odepisuje stejným způsobem jako v případě pozemků, budov a zařízení.

V průběhu účetního období nedošlo k přírůstkům ani úbytkům, společnost pouze odepsala majetek ve výši 1 371 tis. Kč.

Společnost postupuje v souladu s IFRS, neboť ty dávají možnost výběru mezi modelem pořizovací ceny a fair value modelem. Nicméně u IAS 40 standardy upřednostňují ocenění reálnou hodnotou. Pokud si podnik toto ocenění nezvolí, měl by aspoň v příloze uvést vyčíslení reálné hodnoty (Deloitte, 2024), což analyzovaná firma neuvádí. Jedná tak z toho důvodu, protože majek vykazovaný jako investice do nemovitostí je pro ni pouze zlomek celkového majetku. Investiční činnost je pro ni pouze vedlejším podnikáním a výnosy z této činnosti plynoucí představují zhruba 0,1 % na celkových výnosech podniku.

Pro společnost je tedy výhodnější využívat pořizovací model, který je jednak blíže tuzemským předpisům a zároveň to firmě šetří náklady vzniklé na pravidelné přeceňování na reálnou hodnotu. Podnik tedy vychází z principu nákladů nad přínosy (cost over benefit).

5.2 Snížení hodnoty majetku

Společnost k rozvahovému dni každoročně zkoumá, zda existují indikace pro snížení hodnoty majetku. Jedná se o veškerý výrobní a investiční majetek. Testování probíhá za pomoci zaměstnanců, kteří mají na tyto situace odborné vědomosti. Za předpokladu, že se jedná o specifické případy, spolupracuje OHLA ŽS s externími odbornými kanceláři. Důsledkem prověřování hodnoty majetku je tvorba opravných položek a úprava účetních odpisů.

Opravné položky firma dokumentuje na formuláři „FORM 168 Výpočet znehodnocení majetku podle IAS 36 Snížení hodnoty aktiv“, který dokládá k inventurnímu protokolu. Účetní odpisy upravuje pouze po inventarizaci na počátku účetního období. Žádost o úpravu odpisů se podává na formuláři „D095 Změna doby použitelnosti majetku“ nejpozději k datu 20. ledna na útvar Účetnictví.

Podnik postupuje v souladu s IFRS a zkoumá vnější i vnitřní náznaky snížení hodnoty, které jsou uvedeny v IAS 36. Pokud jsou náznaky znehodnocení zjištěny, firma porovnává účetní hodnotu se zpětně ziskatelnou částkou, kterou určuje buď z reálné hodnoty nebo z hodnoty z užívání.

Při reálné hodnotě posuzuje společnost majetek ve dvou skupinách – nemovitý a movitý majetek. U nemovitého majetku provádí OHLA ŽS ocenění celé lokality, které je zajištěno prostřednictvím realitního makléře. Posudky musí být vypracovány nejpozději k 30.9. běžného období. U hmotného majetku se ocenění zajišťuje odborným odhadem nebo u velmi rizikových položek znalcem. Ocenění musí být zpracováno nejpozději k 30.11. běžného období.

Hodnotu z užívání zjišťuje společnost u rizikového majetku, který generuje peněžní toky, a jehož kapacita není naplno využita. Podnik odhaduje peněžní toky na základě rozumných, podložených předpokladů a nejaktuálnějších finančních rozpočtů a předpovědí. Společnost musí také použít vhodnou diskontní sazbu.

Za účetní období končící k 31.12.2023 firma nevykazuje žádné ztráty ze snížení hodnoty majetku. I když snížení hodnoty majetku nebylo shledáno, společnost vyplňuje formulář „FORM 215“, do něhož uvede například větu „Náznaky znehodnocení nebyly shledány“. Formulář je součástí přílohy č. 6. Vyplněný formulář je vždy opatřen podpisem manažera útvaru Správa majetku.

5.3 Krátkodobá aktiva

Krátkodobá aktiva tvoří 73% podíl na celkových aktivech. To je zapříčiněno především krátkodobými pohledávkami z obchodních vztahů a peněžními prostředky, které společnost drží především na bankovních účtech.

Krátkodobá aktiva Current assets			
Zásoby Inventories	22	111 091	131 883
Stavební smlouvy Construction contracts	23	615 662	1 093 022
Obchodní a jiné pohledávky a ostatní aktiva Trade and other receivables and other assets	24	1 480 345	1 796 418
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty Cash and cash equivalents	25	2 630 642	1 830 858
Aktiva určená k prodeji Assets held for sale		2 952	2 952
		4 840 692	4 855 133

Obrázek 3 Krátkodobá aktiva

(zdroj: OHLA ŽS, a.s. výroční zpráva 2023)

5.3.1 Aktiva určená k prodeji

Firma vykazuje dlouhodobá aktiva určená k prodeji za podmínek, kdy očekává, že majetek s nejvyšší pravděpodobností v blízké době prodá. Přestože jde o dlouhodobá aktiva, účetní jednotka je eviduje mezi krátkodobými aktivy. Společnost vychází z podstaty transakce, kdy předpokládá, že se aktivum prodá do jednoho roku, tudíž je přiřazeno do aktiv krátkodobých.

Aktiva určená k prodeji společnost oceňuje částkou nižší z účetní hodnoty nebo reálné hodnoty snížené o náklady na prodej. Účetní jednotka aktiva klasifikovaná k prodeji dále neodepisuje. V průběhu období nedošlo k žádnému pohybu na této položce. Společnost postupuje v souladu s IFRS.

Srovnání IFRS s českou legislativou

Poté, co jsou aktiva v IFRS zařazena k prodeji, se již dále neodepisují. Naproti tomu v českém účetnictví je majetek stále zařazen s ostatními aktivy k užívání a je dále odepisován. S ohledem na výsledek hospodaření tedy dochází k rozdílu v podobě odpisů. V českém okruhu je výsledek hospodaření snížen o odpovídající odpis. IFRS v tomto případě nemají žádný vliv na hospodářský výsledek.

5.4 Dlouhodobé závazky

Součástí dlouhodobých závazků společnosti jsou dlouhodobé rezervy, ostatní dlouhodobé závazky a závazky z titulu leasingů.

Dlouhodobé závazky Long-term liabilities			
Dlouhodobé rezervy Long-term provisions	29	172 441	114 553
Ostatní dlouhodobé závazky Other long-term liabilities	30	658 998	543 725
Závazky z titulu leasingů Lease liabilities	36, 31	299 099	223 433
		1 130 538	881 711

Obrázek 4 Dlouhodobé závazky

(zdroj: OHLA ŽS, a.s. výroční zpráva 2023)

5.4.1 Dlouhodobé rezervy

Rezervy podnik vykazuje, pokud splňuje základní test na rezervu.

Účetní jednotka oceňuje rezervu nejlepším možným odhadem výdajů, které jsou zapotřebí k vypořádání závazku k rozvahovému dni. Zároveň je přihlédnuto k rizikům, jež

se k závazku vážou. Společnost bere v úvahu rovněž současnou hodnotu, tudíž stanovuje účetní hodnotu dlouhodobých rezerv pomocí diskontování budoucích peněžních toků.

Firma tvoří rezervy na záruční opravy, soudní spory, na odměny při odchodu do důchodu a také na možné způsobené škody při výstavbě.

Rezervy na záruční opravy se ve firmě účtují dnem dokončení stavby nebo jeho části. Výše rezervy se odráží od vedením určeného odhadu nákladů, které by byly nezbytné vynaložit na případné záruční opravy díla.

Hodnotu rezervy na soudní spory určuje podnik na základě posledního odhadu nákladů, které plynou ze soudních sporů, přičemž ji každoročně revidují.

Rezerva na odměny při odchodu do důchodu je účetní jednotkou tvořena za účelem úhrady osobních nákladů spojených se zaměstnanci, kteří splnili podmínky stanovené v kolektivní smlouvě. Výši rezervy stanovuje podnik na základě současné hodnoty budoucích závazků společnosti vůči zaměstnancům a zároveň zohledňuje průměrnou míru fluktuace. Hodnota rezervy je aktualizována každý rok.

Proběhlé účetní období je spojeno s pohyby všech rezerv. Docházelo jak k tvorbě, tak i čerpání. Jediná rezerva, která nebyla čerpána je rezerva na odměny při odchodu do důchodu. Celková suma 172 441 tis. Kč je tvořena především rezervami na záruční opravy, které tvoří 146 512 tis. Kč.

5.4.2 Závazky z titulu leasingů

Závazek z leasingu společnost prvotně oceňuje diskontovanými leasingovými platbami, které do zahájení leasingu nebyly uhrazeny. Pokud firma dokáže určit implicitní úrokovou míru, tak ji využije. V opačném případě si ve zmíněné excelové tabulce vypočítá výpůjční úrokovou míru. Dle stávajících smluv ve společnosti se procento úroku pohybuje v rozmezí okolo 6 % - 8 %.

K rozvahovému dni poté účetní jednotka navýší hodnotu dluhu o úrok plynoucí z leasingového závazku, přičemž využívá metodu efektivní úrokové míry. Výše závazku je zároveň snížena o provedené leasingové platby. Úroky z leasingů podnik vykazuje ve výkazu o úplném výsledku hospodaření v položce „finanční náklady“.

5.5 Krátkodobé závazky

Společnost vykazuje krátkodobé závazky především z obchodního styku, stavebních smluv nebo ostatních závazků. Dále také z daňových závazků, leasingových závazků a krátkodobých rezerv.

Krátkodobé závazky Short-term liabilities			
Závazky z obchodního styku Trade payables	32	2 304 230	2 331 273
Stavební smlouvy Construction contracts	23	376 900	157 956
Ostatní závazky Other liabilities	33	319 875	284 997
Bankovní úvěry a kontokorenty Bank loans and overdrafts	28	–	–
Daňové závazky Tax payables	34	202 189	9 664
Závazky z titulu leasingů Lease liabilities	36, 31	143 448	103 678
Krátkodobé rezervy Short-term provisions	29	101 507	98 136
		3 448 149	2 985 704

Obrázek 5 Krátkodobé závazky

(zdroj: OHLA ŽS, a.s. výroční zpráva 2023)

5.5.1 Krátkodobé rezervy

Obsahem krátkodobých rezerv jsou rezervy na záruční opravy, na úroky z prodlení, na rizika ve stavebních zakázkách (ztrátové zakázky) a na pokuty a penále.

Během účetního období došlo k navýšení a čerpání na straně rezerv tvořených k pokrytí rizik ze stavebních zakázek, dále také rezerv na pokuty a penále.

Rezervy na rizika ve stavebních zakázkách vykazuje firma tehdy, předpokládá-li, že celkové náklady vynaložené na projekt budou vyšší než celkové výnosy. Hodnotu rezervy stanovuje společnost na základě výpočtu výnosů metodou procenta dokončenosti (IFRS 15). Zmíněnou rezervu podnik účtuje pouze v souladu s IFRS, v českém okruhu ji nevykazuje vůbec.

Tvorba rezervy se společností promítne v nákladech. Dále podnik analyticky rozlišuje, zda je rezerva použita na stanovený účel nebo jestli se jedná o rozpuštění nevyčerpané rezervy. Evidence a účtování rezerv musí totiž podávat obraz o tom, jaká část vytvořené rezervy byla použita na krytí nákladů spojených s jejím účelem a jaká část rezervy zůstala nevyužita a pouze rozpuštěna. Tyto informace poté po společnosti vyžaduje a kontroluje auditor.

Společnost například nakládá s těmito informacemi:

- číslo stavby: 200W500

- název stavby: Výstavba budovy
- začátek stavby: 01.12.2023
- Celková cena stavby dle smlouvy: 10 000 000 Kč
- Celkové náklady dle realizační kalkulace – aktuální: 12 000 000 Kč
- Marže stavby: ztráta 2 000 000 Kč, tj. 16,7 %

První měsíc výstavby společnost promítne do nákladů celou výši ztráty, tedy 2 000 000 Kč. Později společnosti vzniknou:

- skutečné náklady: 1 000 000 Kč,
- kalkulované výnosy podle IFRS 15: 833 000 Kč,
- ztráta: 167 000 Kč.

Účetní jednotka následně rozpustí část rezervy v hodnotě vzniklé ztráty, což se projeví snížením nákladů.

Zmíněná rezerva splňuje základní test na rezervu a společnost postupuje v souladu s IFRS.

Srovnání IFRS s českou legislativou

Jak již bylo popsáno výše, společnost vykazuje rezervu na ztrátové zakázky pouze v rámci IFRS, nikoliv podle české legislativy. Společnost má povinnost v rámci IFRS první měsíc realizace projektu vykázat celou ztrátu a v dalších měsících ji postupně rozpouštět, jak se ztráta stává realitou. Takovýto princip české předpisy nemají. Z pohledu výsledku hospodaření lze tudíž sledovat velké rozdíly viz tabulka níže.

Tabulka 6 Srovnání IFRS s ČÚL – Rezervy

Popis	IFRS	ČÚL
Tvorba rezervy	-2 000 000	-
Postupné rozpouštění	+167 000	-
Celkem vliv na VH	-1 833 000	-
Rozdíl	1 833 000 Kč	

(zdroj: vlastní zpracování dle interních podkladů)

6 ANALÝZA POLOŽEK VÝKAZU O ÚPLNÉM VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ

Podnik sestavuje výkaz o úplném výsledku hospodaření ve druhovém členění. Obsahuje běžné a minulé období a jednotlivé položky jsou opět očíslovány s odkazy na přílohu. Výkaz je rozdělen na výsledek hospodaření za běžné období a ostatní úplný výsledek. Společnost se tedy rozhodla pro vykazování těchto výsledků v jednom výkazu dohromady.

6.1 Výnosy ze smluv se zákazníky

Nejvýznamnější složkou výnosů jsou tržby, které tvoří téměř 11 mld. Kč. Největší podíl na tržbách mají výnosy ze stavebních zakázek. Firma má ale také výnosy v oblasti služeb a prodeje elektrické energie. Tržby z prodeje služeb představují tržby za služby, které nejdou přímo přiřadit ke stavebním zakázkám a také tržby z pronájmu nemovitostí.

NEKONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ÚPLNÉHO VÝSLEDKU SPOLEČNOSTI OHLA ŽS, a.s., ZA ROK KONČÍCÍ K 31. 12. 2023 SEPARATE STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME OF OHLA ŽS, a.s. FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

(tis. Kč CZK thousand)	BOD NOTE	Rok končící 31. 12. 2023 Year ended 31 Dec 2023	Rok končící 31. 12. 2022 Year ended 31 Dec 2022
Tržby Revenue	4	10 720 109	10 196 005
Změna stavu zásob Change in inventories		-979	2 134
Náklady stavební výroby Costs of construction production	5	-8 289 861	-8 380 167
Ostatní služby Other services	7	-237 303	-190 357
Osobní náklady Personnel expenses	6	-1 360 208	-1 189 090
Odpisy majetku Amortization/depreciation	15, 16, 36	-148 632	-120 128
Ostatní provozní výnosy Other operating income	8	35 683	75 953
Ostatní provozní náklady Other operating expenses	9	-273 754	-161 335
Změna opravných položek a rezerv v provozní oblasti Change in allowances and provisions relating to operating activities	10	-59 064	-43 244
Zisk/ztráta z provozní činnosti Operating profit/loss		385 991	189 772

Obrázek 6 Provozní náklady a výnosy

(zdroj: OHLA ŽS, a.s. výroční zpráva 2023)

Podnik vykazuje výnosy v souladu s IFRS 15 a vychází z pětikrokového modelu. Identifikace smlouvy a jednotlivých povinností je úzce spjata s řídicími normami společnosti, konkrétně s normami „Řízení smluv“ a „Řízení rizik a příležitostí“.

Při určení transakční ceny se společnost zaměřuje na to, zda je sjednána na pevnou či variabilní částku. Účetní jednotka bere v úvahu zahrnutí možných slev, časovou hodnotu peněz nebo zda jde o nepeněžní formu protiplnění. Dále také zvažuje, jestli stihne dokončit

stavbu včas nebo bude zapotřebí termín prodloužit a upravit smlouvu dodatkem. V neposlední řadě přihlíží také k možným penalizacím.

Společnost uzavírá stavební smlouvy na dlouhodobé bázi před zahájením výstavby. Zákazník má kontrolu nad stavbou během výkonu firmy, přičemž výstavba nesmí být převedena na jiného odběratele. OHLA ŽS má zároveň vymahatelné právo na úhradu za již odvedené práce.

Výnosy jsou tedy vykazovány v průběhu času. Společnost pro vykazování výnosů používá metodu procenta dokončení, jejíž podstatou je právě vykazovat zisk v průběhu výstavby. Při využití této metody jsou výnosy vztaženy k nákladům smlouvy, nikoliv k výši fakturace. Uznaný výnos za období se vypočte jako:

$$(\text{Cena zakázky dle smlouvy} * \text{procento dokončení}) - \text{výnosy vykázané v min. období} \quad (1)$$

Procento dokončení zjišťuje společnost pomocí:

$$\frac{\text{Náklady odhadované na dokončení stavby}}{\text{Skutečné náklady od počátku stavby} + \text{Náklady odhadované na dokončení stavby}} \quad (2)$$

Celkové náklady dle realizační kalkulace firma pravidelně aktualizuje, proto odhadované náklady na dokončení stavby vycházejí z rozdílu mezi zmíněnými celkovými kalkulovanými náklady a celkovými náklady od počátku stavby. Na správně stanovenou cenu kontraktu a kalkulaci nákladů klade OHLA ŽS velký důraz, neboť výnosy se dopočítávají podle skutečných vykázaných nákladů, jak bylo popsáno výše.

Hodnoty potřebné k vykazování výnosů si firma opět zpracovává do excelové tabulky. Příkladem je stavba č. 200W231:

Tabulka 7 Hodnoty potřebné k vykazování výnosů

Název stavby	Výstavba budovy
Začátek stavby	01.12.2024
Celková cena stavby dle smlouvy	17 614 Kč
Celkové náklady dle realizační kalkulace	15 677 Kč
Skutečné náklady v aktuálním měsíci	7 840 Kč
Odhadované náklady na dokončení	7 837 Kč
Procento rozpracovanosti	0,50010
Nedokončená zakázka dle IFRS	8 809 Kč
Nedokončená výroba dle ČÚL	20 Kč
Fakturace v aktuálním měsíci	8 800 Kč

(zdroj: vlastní zpracování dle interních podkladů)

Účetní jednotka nejdříve vykáže všechny operace související se smlouvou do okruhu vedeného podle české legislativy. To se zobrazí ve výnosech firmy ve výši vyfakturované částky (8 800 Kč) a zároveň jako přírůstek nedokončené výroby.

Následně se provede účtování podle IFRS. Podnik přeúčtovává účetní operace vždy k poslednímu dni v měsíci na speciální účty určené pro vykazování výnosů dle IFRS 15. Ve výnosech firmy se projeví vykalkulovaný výnos podle procenta dokončenosti (8 809 Kč), nikoliv podle fakturace, jak tomu bylo v českém okruhu. Společnost zároveň odúčtuje nedokončenou výrobu podle tuzemských předpisů. To samé platí v případě zaúčtovaných výnosů z fakturace. Tyto kroky opět účetní systém provádí automaticky po zadání odpovídající funkce.

Srovnání IFRS s českou legislativou

Výnosy dle IFRS odráží způsob vykazování výnosů v průběhu celé doby výstavby podle aktuální kalkulace stavby. Výnosy dle tuzemské legislativy odráží hodnotu fakturované částky. Z tohoto důvodu lze opět spatřit rozdílné dopady na výsledek hospodaření.

Tabulka 8 Srovnání IFRS s ČÚL – Výnosy

Popis	IFRS	ČÚL
Fakturace	-	8 800
Změna nedokončené výroby	-	20
Výnosy dle metody procenta dokončenosti	8 809	-
Vliv na VH	+8 809	+8 820
Rozdíl	11 Kč	

(zdroj: vlastní zpracování dle interních podkladů)

V případě uvedeného příkladu je rozdíl minimální. Je ale nutné brát v úvahu, že se jedná o smlouvu vyčíslenou na malou částku. Pokud by se jednalo o větší a rozsáhlejší zakázku, rozdíl by byl mnohem významnější.

6.2 Krátkodobé leasingy

Jak již bylo popsáno výše, společnost krátkodobé leasingy nevykazuje jako práva k užití, ale účtuje je rovnoměrně do nákladů. Jedná se o leasingy, které trvají 12 měsíců či méně. Tento přístup je v pořádku, neboť IFRS tuto výjimku povolují. Krátkodobé leasingy jsou ve výkazu o úplné výsledku zahrnuty do položky „ostatní služby“ a jsou vyčísleny na 15 956 tis. Kč.

Srovnání IFRS s českou legislativou

Krátkodobé leasingy jsou v IFRS účtovány obdobně jako leasingy v rámci tuzemských předpisů. Z tohoto důvodu je vliv na výsledek hospodaření v obou okruzích shodný a rozdíl ve vykazování je tudíž nulový.

6.3 Odpisy majetku

Podnik odepisuje majetek lineárně po dobu odhadované životnosti. Je přihlíženo také ke zbytkové hodnotě. Účetní jednotka má stanoveny následující doby životnosti:

Tabulka 9 Doby životnosti majetku

Majetek	Počet let
Budovy	45 až 50
Stavby – komunikace, inženýrské stavby, zpevněné plochy	20 až 50
Obytné, sanitární, skladovací a kancelářské kontejnery	2 až 15
Energetické stroje a zařízení	5 až 15
Pracovní stroje, přístroje a zařízení	2 až 20
Výpočetní technika	3 až 8
Lešení, bednění a mobilní oplocení	2 až 20
Inventář	3 až 15
Osobní a užitkové automobily do 3,5 t	2 až 8
Ostatní dopravní prostředky	4 až 25

(zdroj: OHLA ŽS, a.s. výroční zpráva 2023, vlastní zpracování)

V průběhu roku vedení společnosti rozhoduje, zda je potřebné zvýšit dobu použitelnosti majetku na základě jeho využití a délky trvání uzavřených smluv. K rozvahovému dni je následně doba životnosti případně upravena. Doba životnosti společnost stanovuje z kvalifikovaného odhadu doby skutečné upotřebitelnosti majetku, kterou určí sám uživatel podle plánovaného odhadu životnosti předmětu (může být stanovena podle doporučeného vzoru vztahujícího se na konkrétní druh majetku).

Účetní odpisy jsou zpracovány centrálně návrhem deníku účetních odpisů pro veškerý odpisovaný majetek společnosti. Návrh deníků účetních odpisů se vytváří až po zaúčtování zařazení a převodů majetku. Účetní jednotka zaúčtovala za uplynulý rok odpisy ve výši 148 632 tis. Kč.

Společnost má v příloze k účetní závěrce uvedeno, že využívá komponentní přístup odepisování, se kterými mezinárodní standardy pracují. V praxi ho však nevyužívají, neboť mají obrovské množství majetku a evidence komponentního odepisování by tak byla velmi

náročná. Zároveň se účetní jednotka snaží nejvíce přibližovat českému účetnictví, které komponentní přístup téměř nevyužívá. Podnik se v tomto ohledu rozhodl na základě principu převažujících nákladů nad přínosy (cost over benefit), neboť komponentní odepisování by mělo za následek vyšší administrativní zátěž bez odpovídajícího přínosu. Využívá však možnosti vykazovat významné náhradní díly jako dlouhodobý majetek v souladu s IAS 16. Určitý majetek a náhradní díly k němu tedy odepisuje samostatně. Společnost v českém okruhu nevyužívá rezerv na opravy dlouhodobého majetku.

6.4 Výsledek hospodaření a ostatní úplný výsledek

Jak již bylo zmíněno výše, výsledek hospodaření vykázaný v souladu s IFRS je rozdělen na dvě části – výsledek hospodaření za běžné období (rozdíl mezi výnosy a náklady) a ostatní úplný výsledek (rozdíl mezi gains a losses).

Zisk/ztráta před zdaněním Profit/loss before tax	454 041	220 606
Daň z příjmu Income tax	14	-105 688
Zisk/ztráta za běžné období Profit/loss for the year	348 353	210 928
Ostatní úplný výsledek Other comprehensive income		
POLOŽKY, KTERÉ SE NÁSLEDNĚ MOHOU REKLASIFIKOVAT DO HOSPODÁŘSKÉHO VÝSLEDKU: ITEMS THAT MAY BE SUBSEQUENTLY RECLASSIFIED TO PROFIT OR LOSS:		
Efektivní část zajištění peněžních toků Effective portion of cash flow hedging	0	0
Odložená daň Deferred tax	0	0
Ostatní úplný výsledek po zdanění – mezisoučet Other comprehensive income after tax – subtotal	0	0
Úplný výsledek za období celkem Total comprehensive income for the year	348 353	210 928

Obrázek 7 Výsledky hospodaření

(zdroj: OHLA ŽS, a.s. výroční zpráva 2023)

Podnik za běžné období dosáhl čistého zisku 348 353 tis. Kč. Vzhledem k tomu, že účetní jednotka nevykazuje žádné položky ostatního úplné výsledku, je celkový úplný výsledek za období roven zmíněné částce.

Do ostatního úplného výsledku se zahrnují nejčastěji například rozdíly z přecenění majetku a kurzové rozdíly (Komora auditorů České republiky, 2020). Protože však účetní jednotka všechn svůj majetek oceňuje pomocí cost modelu, nevykazuje v této oblasti žádné položky. Co se týče kurzových rozdílů, společnost je do ostatního úplného výsledku nezahrnuje, protože se jedná pouze o kurzové rozdíly z provozní činnosti. Tento přístup vykazování je v souladu s IFRS, které do ostatního výsledku zahrnují kurzové rozdíly, které souvisejí s financováním, nikoliv s provozní činností (Komora auditorů České republiky, 2020).

7 ANALÝZA POLOŽEK OSTATNÍCH VÝKAZŮ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Kromě výkazu o finanční pozici a výkazu o úplném výsledku musí účetní jednotka povinně sestavovat také přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích. Zároveň má společnost povinnost detailněji rozvést jednotlivé položky uvedených výkazů v komentáři.

7.1 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Vlastní kapitál podniku je tvořen základním kapitálem, ážiem a nerozděleným ziskem minulých let.

Hodnota základního kapitálu odpovídá součtu 1 346 294 kusů zaknihovaných akcií na jméno, přičemž každá akcie má nominální hodnotu 1 000 Kč. V průběhu účetního období nedošlo k žádnému pohybu.

V oblasti emisního ážia, které představuje rozdíl mezi jmenovitou hodnotou a emisním kurzem akcie, došlo k výplatě v hodnotě 350 594 tis. Kč.

Do nerozděleného zisku minulých let byl přesunut výsledek hospodaření za běžné období ve výši 348 353 tis. Kč a zároveň došlo k výplatě dividend odpovídající částce 194 795 tis. Kč.

7.2 Přehled o peněžních tocích

Společnost sestavuje přehled o peněžních tocích pomocí nepřímé metody. Účetní jednotka tedy vychází z výsledku hospodaření před zdaněním, který je postupně upravován. Výkaz je rozdělen na provozní, investiční a finanční činnost.

Firma dosahuje kladného cash flow v provozní činnosti. Jak již bylo popsáno výše, společnost se v uplynulém roce věnovala investiční činnosti, proto je cash flow z investiční činnosti záporný. Finanční činnost je spojena s výplatou dividend a ážia, a zároveň splátkami leasingových závazků. Celkový cash flow se pohybuje v kladných částkách, z čehož vyplývá, že OHLA ŽS umí správně nakládat se svými financemi. Peněžní prostředky a ekvivalenty na konci období vykázané v přehledu o peněžních tocích odpovídají částce uvedené ve výkazu o finanční pozici.

7.3 Komentář

Příloha k účetní závěrce obsahuje téměř 50 stran a podává bližší informace o jednotlivých prvcích účetní závěrky. Jsou zde popsány obecné účetní postupy a principy, způsoby oceňování a odepisování.

V komentáři je vymezen prostor pro informace týkající se aplikací novelizovaných či nových standardů. Obsahuje i prohlášení o shodě s mezinárodními standardy. Společnost zde také uvádí ujištění o pokračování společnosti (going concern) i přes válečný konflikt na území Ukrajiny, přičemž si je vědoma možných rizik, které bere v úvahu, ale nepředstavují pro ni významnou překážku v podnikání.

Součástí přílohy je také oblast týkající se řízení rizik (měnových, úrokových, cenových, úvěrových a likvidních) a výčet událostí po datu účetní závěrky.

Díky číselnému označení se lze v komentáři snadno orientovat a bez problémů nalézt rozšiřující informace položek účetních výkazů.

8 ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ ANALÝZY A DOPADY VYKAZOVÁNÍ PODLE IFRS V ČESKÉM PROSTŘEDÍ

OHLA ŽS sestavuje účetní závěrku v souladu s IFRS, kterou společnost prezentuje ve výroční zprávě. Její součástí je výkaz o finanční pozici, výkaz úplného výsledku, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích a příloha. Celá výroční zpráva je vyhotovena v českém i anglickém jazyce, díky čemuž jí porozumí i například zahraniční investor, který může být poté ochoten investovat do společnosti.

Účetní závěrka společnosti splňuje předpoklady pro sestavení dle IFRS. Díky číslování položek je sestavena přehledně a srozumitelně. Výkazy obsahují měnu i stupeň zaokrouhlení a také informaci, že se jedná o nekonsolidované výkazy. Povinností firmy je uvést prohlášení o shodě s IFRS a předpoklad trvání účetní jednotky, a to podnik splňuje. Společnost správně rozlišuje položky na krátkodobé a dlouhodobé, na což mezinárodní standardy kladou důraz.

Jelikož je účetní závěrka ověřena auditorem, nenachází se zde žádné významné chyby, nicméně společnost by mohla o něco zlepšit vypovídací schopnost účetních informací v oblasti investičního majetku a odpisů.

Podnik oceňuje investice do nemovitostí modelem pořizovací ceny, což je v souladu s IFRS. Společnosti však doporučuji vyčíslit do přílohy reálnou hodnotu, i když uplatňují pořizovací model, neboť to předepisují mezinárodní standardy. V celkovém měřítku je však pro firmu výhodnější využívat cost model, protože investice do nemovitostí tvoří nevýznamnou část celkového majetku společnosti. Výnosy z nich plynoucí zastupují zhruba 0,1% podíl na celkových výnosech. Společnost tímto krokem zároveň minimalizuje rozdíly oproti českému účetnictví.

V příloze k účetní závěrce se lze dočíst, že firma odepisuje majetek komponentně, avšak v realitě tento způsob neaplikuje. Jedná tak z toho důvodu, protože eviduje velké množství majetku a komponentní odepisování by bylo administrativně velmi náročné. Nicméně v některých případech vykazuje OHLA ŽS náhradní díly jako dlouhodobý majetek, což je v souladu s IAS 16. Určitý majetek a náhradní díly k němu tedy odepisuje samostatně. Podniku však doporučuji zvážit komponentní přístup zejména u majetku s dlouhou dobou životnosti. Například budovy a stavby, které společnost eviduje s životností v rozmezí 20 až 50 let. Objekty by šlo rozdělit na více částí s odlišnou dobou použitelnosti (například na samotnou budovu a střechu).

Dále bych v rámci českého okruhu společnosti doporučila využívání rezerv na opravy dlouhodobého majetku, které zatím nevidují. Podnik si tím může snížit základ daně, neboť se jedná o daňově uznatelný náklad.

Celkově je účetní závěrka společnosti sestavena velmi kvalitně. Obsahuje relevantní a srozumitelné informace. Je přehledná a lze se v ní jednoduše orientovat. Splňuje podmínky pro vykazování dle IFRS a společnost správně aplikuje jednotlivé standardy.

8.1 Dopady vykazování podle IFRS v českém prostředí

Jelikož OHLA ŽS vykazuje dle IFRS, nikoliv podle národního účetnictví, které je přizpůsobeno tuzemským podmínkám, má to na ni řadu dopadů.

Společnost je povinna vést dva samostatné okruhy účetnictví, což zvyšuje administrativní zátěž. OHLA ŽS však využívá výkonný účetní software, který po zadání příslušné funkce zvládá spoustu účetních operací dle IFRS automaticky. Zároveň je účetní program napojen na speciální excelové tabulky, ve kterých si společnost vyčísluje vstupní hodnoty pro zaúčtování. Podnik tedy efektivně využívá dostupné technologické zázemí. Na druhou stranu takto výkonný informační software bude určitě nákladnější než obyčejný program pro vedení pouze českého účetnictví.

Z vykazování dle IFRS plynou také vyšší nároky na personál společnosti. Zaměstnanci účetního oddělení se musejí orientovat nejen v české legislativě, ale také v oblasti IFRS. Vznikají tedy vyšší náklady na proškolení zaměstnanců než například ve firmě, která vede pouze tuzemské účetnictví.

Jak vyplývá z celého textu práce, existuje řada rozdílů v metodách vykazování dle IFRS a české legislativy, ať už v oblasti oceňování, využívání současné hodnoty, leasingů, rezerv, vykazování výnosů apod. Tyto odlišnosti se projeví ve výsledku hospodaření. Přestože společnost vykazuje dle IFRS, je povinna vyčíslit a odvést daň z příjmu právnických osob z výsledku hospodaření zjištěného z českého okruhu. Firma tedy každoročně přizpůsobuje výsledek z IFRS o úpravy dle české legislativy.

Náklady na audit účetní závěrky dle IFRS jsou vyšší, neboť je zapotřebí vyšší odborné znalosti, protože se jedná o složitější problematiku.

Výhodou vykazování dle IFRS je větší srovnatelnost na mezinárodní úrovni. IFRS jsou spolu s US GAAP celosvětově uznávané standardy. Díky IFRS je tedy společnost atraktivnější a otevírají se jí dveře k novým investorům, partnerům, bankám a obchodním

příležitostí. Jelikož je podnik součástí nadnárodní skupiny, konsolidace v celém ekonomickém celku je díky vykazování dle IFRS také jednodušší.

Zatímco tuzemské účetnictví je vedeno především pro daňové účely, IFRS kladou větší důraz na věrné a poctivé zobrazení ekonomické situace podniku (princip obsahu před formou). Výstupy z IFRS tak představují relevantnější zdroj informací pro uživatele účetní závěrky. Jasným příkladem může být například leasing, který se v tuzemské rozvaze vůbec na straně majetku ani závazku nezobrazí, přestože aktivum z leasingu společnost používá a přispívá tím k prosperitě podnikání. To má vliv i na finanční analýzu, kdy dochází ke zkreslení například ukazatele celkové zadluženosti společnosti apod.

Komentář k účetní závěrce dle IFRS je mnohem obsáhlejší a detailnější než v případě tuzemských předpisů. Uživatel z ní tedy může načerpat více informací a udělat si komplexnější obraz o ekonomické pozici podniku.

Jak bylo popsáno v teoretické části, české účetnictví má projít výraznou změnou, která se bude přibližovat mezinárodním standardům. Pro společnost to tedy představuje výhodu, protože personál je již s principy IFRS seznámen, tudíž nebude potřeba investovat tolik peněžních prostředků do přeškolení. Zároveň se tím firmě v mnoha oblastech minimalizují rozdíly ve vykazování a sníží se administrativní zátěž.

Dle mého názoru je přiblížení českého účetnictví mezinárodním standardům krok správným směrem, neboť IFRS podávají věrnější a relevantnější obraz o ekonomickém postavení podniku.

ZÁVĚR

Cílem práce bylo na základě analýzy zhodnotit účetní závěrku sestavenou podle IFRS, srovnat ji s českou legislativou a identifikovat rozdíly včetně jejich dopadů. Tento záměr byl naplněn prostřednictvím teoretické rešerše, na niž navazovala analýza konkrétní účetní závěrky společnosti OHLA ŽS, a.s.

Teoretická část byla uvedena kapitolou o mezinárodní harmonizaci účetnictví. Poté byla pozornost převedena na vybrané mezinárodní standardy. Závěrečná kapitola teoretické části byla věnována rozdílům mezi IFRS a českými předpisy, zejména v oblasti účetních výkazů, majetku, leasingu, rezerv aj. Teoretické poznatky byly doplněny plánovanými změnami tuzemského účetnictví, které se budou přibližovat k IFRS.

Praktická aplikace spočívala v analýze jednotlivých výkazů společnosti OHLA ŽS, a.s. za účetní období 2023. Analyzované rozdíly odpovídaly teoretickým předpokladům, především v oblasti leasingů, vykazování výnosů, rezerv aj. Dále byly zkoumány interní procesy ve firmě spojené s vedením dvou samostatných okruhů, na což navazovalo i seznámení s účetním softwarem a jeho funkcí v rámci IFRS.

Analýza účetní závěrky vychází z rozhovorů s hlavní účetní společností a také ze studia výroční zprávy za rok 2023. V závěru praktické části bylo zhodnoceno, že společnost postupuje v souladu s IFRS a byla navržena doporučení v oblasti komponentního odepisování a investičního majetku. Analýza rovněž odhalila dopady aplikace IFRS v tuzemských podmínkách jako je například vyšší administrativní zátěž, nutnost vedení dvou samostatných účetních okruhů nebo stanovení základu daně z českého VH. Na druhou stranu bylo konstatováno, že výkazy sestavené dle IFRS poskytují vyšší míru vypovídací schopnosti, lepší srovnatelnost a nárůst potencionálních příležitostí na zahraničním trhu.

Mezinárodní standardy mají své výhody i nevýhody, avšak hlavním cílem účetnictví je poctivé a věrné zobrazení ekonomické reality podniku. Z mého pohledu tento cíl splňují efektivněji mezinárodní standardy než české účetnictví, které je spíše orientováno pro daňové účely. Přestože aplikace IFRS v českých podmínkách přináší vyšší administrativní náročnost a složitost spojenou s vedením dvou účetních okruhů, její přínos ve vypovídací schopnosti je nesporný. Nicméně tuzemské předpisy čekají výrazné změny, díky kterým budou české výkazy lépe odrážet ekonomickou realitu.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

ALIBHAI, Salim; BAKKER, Erwin; BALASUBRAMANIAN, T V; BHARADVA, Kunal; CHAUDHRY, Asif et al., 2023. *Wiley 2023 Interpretation and Application of IFRS Standards*. Hoboken: Wiley. ISBN 978-1-394-18630-3.

Auditing: Časopis Komory auditorů České republiky, 2024. Online. Roč. I, č. 2/2024. Praha: Komora auditorů České republiky ISSN 3029-5106. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/file/7682/auditing-2-2024-kacr.pdf>. [cit. 2025-01-19].

BDO Czech Republic, s.r.o., 2024. *BDO NEWS: Únor 2024*. Online. Dostupné z: <https://www.bdo.cz/getmedia/0a8f2044-db82-49da-b68e-7a66e1000b85/BDO-News-2-2024.pdf>. [cit. 2025-03-09].

BDO IFR Advisory Limited, © 2024. *IFRS accounting standards in practice: IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers 2024/2025* Online. Dostupné z: <https://www.bdo.global/getmedia/3bbbe2dd-2183-4a64-9df3-eb87a5c9895d/IFRS-AS-IP-IFRS-15-2024-25.pdf>. [cit. 2025-02-07].

BŘEZINOVÁ, Hana, 2023. *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. Online. 5. vydání. Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-672-3. Dostupné z: <https://www.bookport.cz/kniha/rozumime-ucetni-zaverce-podnikatelu-5-vydani-11826/>. [cit. 2025-03-07].

ČESKO, 1991. Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991, o účetnictví. Online. In: *Zákony pro lidi*. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>. [cit. 2025-03-08].

ČESKO, 1992. Zákon č. 593 ze dne 20. listopadu 1992, o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Online. In: *Zákony pro lidi*. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-593#p7>. [cit. 2025-03-08].

ČESKO, 2002. Vyhláška č. 500 ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. Online. In: *Zákony pro lidi*. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500>. [cit. 2025-03-07].

DELOITTE, 2024. *IFRS in your pocket 2024*. Online. Dostupné z: <https://iasplus.com/content/51184f0c-680b-4d81-971d-f1a2c7904a03> [cit. 2025-01-24].

DVOŘÁKOVÁ, Dana, 2022. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 6. aktualizované a doplněné vydání. Brno: BizBooks. ISBN 978-80-265-1085-7.

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

JÍLEK, Josef, 2018. *Hlavní účetní systémy IFRS a US GAAP*. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-2774-5.

KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY, 2020. *Metodická pomůcka: pro audit společností připravujících účetní závěrku podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) dle stavu k 1. lednu 2020*. Online. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/file/5995/metodicka-pomucka-ifrs-2020-web.pdf>. [cit. 2025-03-16].

KPMG IFRG Limited, 2024. *Insights into IFRS: An overview*. 21. vydání. Online. Dostupné z: <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmgsites/xx/pdf/ifrg/2024/ig-2024-insights-an-overview.pdf.coredownload.inline.pdf>. [cit. 2025-01-20].

KRUPOVÁ, Lenka, 2017. *Leasingy podle IFRS: IFRS 16 leasingy, praktické aplikace, příklady*. Praha: 1. VOX. ISBN 978-80-87480-54-0.

KRUPOVÁ, Lenka, 2019. *IFRS: mezinárodní standardy účetního výkaznictví: interpretace a aplikace v podnikové praxi*. 3. vydání. Účetnictví. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-70-0.

NOVOTNÝ, Pavel, 2024. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2024*. Osmnácté vydání. Účetnictví a daně. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-5241-4.

O nás, © 2025. Online. OHLA ŽS. Dostupné z: <https://ohla-zs.cz/o-nas/>. [cit. 2025-03-10].

PRICEWATERHOUSECOOPERS ČESKÁ REPUBLIKA, S.R.O., 2024. *Nový zákon o účetnictví*. Online. Dostupné z: <https://www.pwc.com/cz/cs/akce/2025/novy-zakon-o-ucetnictvi-2024.pdf>. [cit. 2025-03-09].

SKÁLOVÁ, Jana a SUKOVÁ, Anna, 2025. *Podvojný účetnictví 2025*. 31. vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-5660-3.

ŠTEKER, Karel a OTRUSINOVÁ, Milana, 2021. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3., aktualizované vydání. Prosperita firmy. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-3184-6.

VAŠEK, Libor, 2019. *Účetnictví - výkaznictví: vybrané oblasti IFRS*. 3. aktualizované vydání. Praha: Institut certifikace Svazu účetních. ISBN 978-80-87985-20-5.

Výroční zpráva, 2023. Online. OHLA ŽS, a.s. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=714558> [cit. 2025-03-14].

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Snížení hodnoty aktiv	26
Obrázek 2 Dlouhodobá aktiva.....	42
Obrázek 3 Krátkodobá aktiva	47
Obrázek 4 Dlouhodobé závazky	48
Obrázek 5 Krátkodobé závazky	50
Obrázek 6 Provozní náklady a výnosy.....	52
Obrázek 7 Výsledky hospodaření	56

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Rozdíly mezi IFRS a ČÚL v oblasti účetní závěrky.....	32
Tabulka 2 Rozdíly mezi IFRS a ČÚL v oceňování a dlouhodobém majetku.....	34
Tabulka 3 Rozdíly mezi IFRS a ČÚL v oblasti leasingů.....	36
Tabulka 4 Rozdíly mezi IFRS a ČÚL v oblasti rezerv	37
Tabulka 5 Srovnání IFRS s ČÚL – Leasing	45
Tabulka 6 Srovnání IFRS s ČÚL – Rezervy.....	51
Tabulka 7 Hodnoty potřebné k vykazování výnosů	53
Tabulka 8 Srovnání IFRS s ČÚL – Výnosy	54
Tabulka 9 Doby životnosti majetku.....	55

SEZNAM ROVNIC

(1) Uznáný výnos za období

(2) Procento dokončení

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ČÚL	česká účetní legislativa
DM	dlouhodobý majetek
EU	Evropská unie
FASB	Financial Accounting Standards Board
IAS	International Accounting Standards
IASB	International Accounting Standards Board
IASC	International Accounting Standards Committee
IFRIC	International Financial Reporting Interpretations Committee
IFRS	International Financial Reporting Standards
SIC	Standing Interpretations Committee
US GAAP	United States Generally Accepted Accounting Principles
VH	výsledek hospodaření

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Výkaz úplného výsledku hospodaření OHLA ŽS, a.s. za rok 2023

Příloha P II: Výkaz finanční pozice OHLA ŽS, a.s. k 31.12.2023

Příloha P III: Přehled o změnách vlastního kapitálu OHLA ŽS, a.s. za rok 2023

Příloha P IV: Přehled o peněžních tocích OHLA ŽS, a.s. za rok 2023

Příloha P V: Tabulka pro výpočet hodnot leasingů

Příloha P VI: Form 215

PŘÍLOHA P I: VÝKAZ ÚPLNÉHO VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ OHLA ŽS, A.S. ZA ROK 2023

9

ROČNÍ NEKONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ZPRACOVANÁ K 31. PROSINCI 2023

v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém EU

ANNUAL SEPARATE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

Prepared in Accordance with International Financial Reporting Standards as Adopted by the European Union

NEKONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ÚPLNÉHO VÝSLEDKU SPOLEČNOSTI OHLA ŽS, a.s., ZA ROK KONČÍCÍ K 31. 12. 2023

SEPARATE STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME OF OHLA ŽS, a.s. FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

(tis. Kč CZK thousand)	BOD NOTE	Rok končící 31. 12. 2023 Year ended 31 Dec 2023	Rok končící 31. 12. 2022 Year ended 31 Dec 2022
Tržby Revenue	4	10 720 109	10 196 005
Změna stavu zásob Change in inventories		-979	2 134
Náklady stavební výroby Costs of construction production	5	-8 289 861	-8 380 167
Ostatní služby Other services	7	-237 303	-190 357
Osobní náklady Personnel expenses	6	-1 360 208	-1 189 090
Odpisy majetku Amortization/depreciation	15, 16, 36	-148 632	-120 128
Ostatní provozní výnosy Other operating income	8	35 683	75 953
Ostatní provozní náklady Other operating expenses	9	-273 754	-161 335
Změna opravných položek a rezerv v provozní oblasti Change in allowances and provisions relating to operating activities	10	-59 064	-43 244
Zisk/ztráta z provozní činnosti Operating profit/loss		385 991	189 772
Kurzové rozdíly Exchange rate		24 336	-23 073
Finanční výnosy Financial income	11	73 276	80 728
Finanční náklady Financial expenses	12	-32 540	-27 502
Změna opravných položek a rezerv ve finanční oblasti Change in allowances and provisions relating to financial activities	13	2 978	682
Zisk/ztráta před zdaněním Profit/loss before tax		454 041	220 606
Daň z příjmu Income tax	14	-105 688	-9 678
Zisk/ztráta za běžné období Profit/loss for the year		348 353	210 928
Ostatní úplný výsledek Other comprehensive income			
POLOŽKY, KTERÉ SE NÁSLEDNĚ MOHOU REKLASIFIKOVAT DO HOSPODÁŘSKÉHO VÝSLEDKU: ITEMS THAT MAY BE SUBSEQUENTLY RECLASSIFIED TO PROFIT OR LOSS:			
Efektivní část zajištění peněžních toků Effective portion of cash flow hedging		0	0
Odložená daň Deferred tax		0	0
Ostatní úplný výsledek po zdanění – mezisoučet Other comprehensive income after tax – subtotal		0	0
Úplný výsledek za období celkem Total comprehensive income for the year		348 353	210 928
Počet akcií (ks) Number of shares (pcs)		1 346 294	1 346 294
Zisk/ztráta na akcii (Kč) Profit/loss per share (CZK)		259	157

PŘÍLOHA P II: VÝKAZ FINANČNÍ POZICE OHLA ŽS, A.S. K 31.12.2023

NEKONSOLIDOVANÝ VÝKAZ FINANČNÍ POZICE SPOLEČNOSTI OHLA ŽS, a.s., K 31. 12. 2023 SEPARATE STATEMENT OF FINANCIAL POSITION OF OHLA ŽS, a.s. AS AT 31 DECEMBER 2023

(tis. Kč CZK thousand)	BOD NOTE	31. 12. 2023 31 Dec 2023	31. 12. 2022 31 Dec 2022
Dlouhodobá aktiva Non-current assets			
Nehmotný majetek Intangible assets	15	7 990	13 290
Pozemky, budovy a zařízení Property, plant and equipment	16	521 315	321 742
Právo k užívání Right of use assets	36	432 186	350 731
Investice do nemovitostí Investment properties	17	38 058	39 429
Podíly v ovládaných podnicích Investments in subsidiaries	18	190 029	190 034
Podíly v přidružených podnicích Investments in associates	19	15 011	15 011
Pohledávky z obchodního styku a ostatní aktiva Trade receivables and other assets	20	445 904	299 208
Odložené daňové pohledávky Deferred tax assets	21	119 125	11 496
		1 769 618	1 240 941
Krátkodobá aktiva Current assets			
Zásoby Inventories	22	111 091	131 883
Stavební smlouvy Construction contracts	23	615 662	1 093 022
Obchodní a jiné pohledávky a ostatní aktiva Trade and other receivables and other assets	24	1 480 345	1 796 418
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty Cash and cash equivalents	25	2 630 642	1 830 858
Aktiva určená k prodeji Assets held for sale		2 952	2 952
		4 840 692	4 855 133
Aktiva celkem Total assets			
		6 610 310	6 096 074
Vlastní kapitál Equity			
Základní kapitál Share capital	26	1 346 294	1 346 294
Emisní ážio Share premium	27	–	350 594
Fond z přecenění zajišťovacích derivátů Revaluation reserve for hedging derivative instruments		–	–
Neuhrazený zisk/ztráta Outstanding profit/loss		685 329	531 771
		2 031 623	2 228 659
Dlouhodobé závazky Long-term liabilities			
Dlouhodobé rezervy Long-term provisions	29	172 441	114 553
Ostatní dlouhodobé závazky Other long-term liabilities	30	658 998	543 725
Závazky z titulu leasingů Lease liabilities	36, 31	299 099	223 433
		1 130 538	881 711
Krátkodobé závazky Short-term liabilities			
Závazky z obchodního styku Trade payables	32	2 304 230	2 331 273
Stavební smlouvy Construction contracts	23	376 900	157 956
Ostatní závazky Other liabilities	33	319 875	284 997
Bankovní úvěry a kontokorenty Bank loans and overdrafts	28	–	–
Daňové závazky Tax payables	34	202 189	9 664
Závazky z titulu leasingů Lease liabilities	36, 31	143 448	103 678
Krátkodobé rezervy Short-term provisions	29	101 507	98 136
		3 448 149	2 985 704
Pasiva celkem Total equity & liabilities			
		6 610 310	6 096 074

PŘÍLOHA P III: PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU OHLA ŽS, A.S. ZA ROK 2023

NEKONSOLIDOVANÝ PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU SPOLEČNOSTI OHLA ŽS, a.s.,
ZA ROK KONČÍCÍ K 31. 12. 2023
SEPARATE STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY OF OHLA ŽS, a.s.
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

(tis. Kč CZK thousand)	Základní kapitál Share capital	Ážio Share premium	Zajištění peněžních toků Cash flow hedge reserve	Nerozdělený zisk (ztráta) minulých let Retained earnings	Vlastní kapitál celkem Total equity
Zůstatek k 31. 12. 2021 Balance as at 31 December 2021	1 346 294	638 244	–	320 843	2 305 381
Zisk za období Profit for the year	–	–	–	210 928	210 928
Ostatní úplný výsledek za období Other comprehensive income for the year	–	–	–	–	–
Úplný výsledek za období celkem – mezisoučet Total comprehensive income for the year – subtotal	–	–	–	210 928	210 928
Snížení ážia Decrease in the share premium	–	-287 650	–	–	-287 650
Splacený úpis akcií Paid subscription of shares	–	–	–	–	–
Promlčené dividendy Dividends statute barred	–	–	–	–	–
Zůstatek k 31. 12. 2022 Balance as at 31 December 2022	1 346 294	350 594	–	531 771	2 228 659
Zisk za období Profit for the year	–	–	–	348 353	348 353
Ostatní úplný výsledek za období Other comprehensive income for the year	–	–	–	–	–
Úplný výsledek za období celkem – mezisoučet Total comprehensive income for the year – subtotal	–	–	–	348 353	348 353
Snížení ážia Decrease in the share premium	–	-350 594	–	–	-350 594
Splacený úpis akcií Paid subscription of shares	–	–	–	–	–
Výplata dividend Dividend payment	–	–	–	-194 795	-194 795
Promlčené dividendy Dividends statute barred	–	–	–	–	–
Zůstatek k 31. 12. 2023 Balance as at 31 December 2023	1 346 294	–	–	685 329	2 031 623

PŘÍLOHA P IV: PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH OHLA ŽS, A.S. ZA ROK 2023

NEKONSOLIDOVANÝ PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH SPOLEČNOSTI OHLA ŽS, a.s., ZA ROK KONČÍCÍ K 31. 12. 2023 SEPARATE STATEMENT OF CASH FLOWS OF OHLA ŽS, a.s. FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

	31. 12. 2023 31 Dec 2023	31. 12. 2022 31 Dec 2022
(tis. Kč CZK thousand)		
PROVOZNÍ ČINNOST OPERATING ACTIVITIES		
Zisk/ztráta před zdaněním Profit/loss before tax	454 041	220 606
Úpravy o: Adjustments for:		
Odpisy majetku Amortisation/depreciation	148 631	120 128
Ztráta/(zisk) z prodeje dlouhodobého hmotného majetku Loss/(gain) on the sale of property, plant and equipment	-4 825	-4 607
Změna stavu rezerv a opravných položek Change in provisions and allowances	11 753	-30 184
Čisté úrokové náklady Net interest expense	1 144	0
Odepsané pohledávky Receivables written-off	-10 902	31 079
Nerealizované kurzové ztráty/(zisky) Unrealized exchange rate gains/(losses)	-31 408	17 733
Ostatní ztráty/(zisky) Other losses/(gains)	48 753	29 107
Výnosy z investic Income from investments	-	-45 000
Snížení/(zvýšení) stavu zásob Decrease/(increase) in inventories	20 765	61 347
Snížení/(zvýšení) stavu pohledávek Decrease/(increase) in receivables	473 788	141 997
Zvýšení/(snížení) stavu závazků Increase/(decrease) in liabilities	964 747	363 760
Peněžní prostředky z provozní činnosti Cash from operating activities	2 076 487	905 966
Uhrazená daň z příjmu Income tax paid	-20 584	-2 556
Zaplacené úroky Interest paid	-26 676	-17 906
ČISTÉ PENĚŽNÍ TOKY Z PROVOZNÍ ČINNOSTI NET CASH FLOW FROM OPERATING ACTIVITIES	2 029 227	885 504
INVESTIČNÍ ČINNOST INVESTING ACTIVITIES		
Přijaté úroky Interest received	-	-
Přijaté dividendy Dividends received	-	45 000
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku Proceeds from the sale of non-current assets	6 587	7 933
Nákupy dlouhodobého hmotného majetku Purchases of property, plant and equipment	-398 433	-127 218
Ukončené dceřiné společnosti Liquidated subsidiaries	-	-
ČISTÉ PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTIČNÍ ČINNOSTI NET CASH FLOW USED IN/PROVIDED BY INVESTING ACTIVITIES	-391 846	-74 285
FINANČNÍ ČINNOST FINANCING ACTIVITIES		
Vyplacené dividendy a emisní ážio Dividends paid and share premium	-545 389	-287 650
Splátky závazků z leasingů Payments of lease liabilities	-292 209	-213 625
Změna stavu zápůjček Change in borrowings	-	-
Jiné Other	-	-4
ČISTÉ PENĚŽNÍ TOKY Z FINANČNÍ ČINNOSTI NET CASH FLOW FROM FINANCING ACTIVITIES	-837 598	-501 279
ČISTÉ ZVÝŠENÍ/(SNÍŽENÍ) PENĚŽNÍCH PROSTŘEDKŮ A PENĚŽNÍCH EKVIVALENTŮ NET INCREASE/(DECREASE) IN CASH AND CASH EQUIVALENTS	799 783	309 940
PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY A EKVIVALENTY NA POČÁTKU OBDOBÍ CASH AND CASH EQUIVALENTS AT THE BEGINNING OF THE YEAR	1 830 859	1 520 919
PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY A EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBÍ CASH AND CASH EQUIVALENTS AT THE END OF THE YEAR	2 630 642	1 830 859

PŘÍLOHA P V: TABULKA PRO VÝPOČET HODNOT LEASINGŮ

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520	521	522	523	524	525	526	527	528	529	530	531	532	533	534	535	536	537	538	539	540	541	542	543	544	545	546	547	548	549	550	551	552	553	554	555	556	557	558	559	560	561	562	563	564	565	566	567	568	569	570	571	572	573	574	575	576	577	578	579	580	581	582	583	584	585	586	587	588	589	590	591	592	593	594	595	596	597	598	599	600	601	602	603	604	605	606	607	608	609	610	611	612	613	614	615	616	617	618	619	620	621	622	623	624	625	626	627	628	629	630	631	632	633	634	635	636	637	638	639	640	641	642	643	644	645	646	647	648	649	650	651	652	653	654	655	656	657	658	659	660	661	662	663	664	665	666	667	668	669	670	671	672	673	674	675	676	677	678	679	680	681	682	683	684	685	686	687	688	689	690	691	692	693	694	695	696	697	698	699	700	701	702	703	704	705	706	707	708	709	710	711	712	713	714	715	716	717	718	719	720	721	722	723	724	725	726	727	728	729	730	731	732	733	734	735	736	737	738	739	740	741	742	743	744	745	746	747	748	749	750	751	752	753	754	755	756	757	758	759	760	761	762	763	764	765	766	767	768	769	770	771	772	773	774	775	776	777	778	779	780	781	782	783	784	785	786	787	788	789	790	791	792	793	794	795	796	797	798	799	800	801	802	803	804	805	806	807	808	809	810	811	812	813	814	815	816	817	818	819	820	821	822	823	824	825	826	827	828	829	830	831	832	833	834	835	836	837	838	839	840	841	842	843	844	845	846	847	848	849	850	851	852	853	854	855	856	857	858	859	860	861	862	863	864	865	866	867	868	869	870	871	872	873	874	875	876	877	878	879	880	881	882	883	884	885	886	887	888	889	890	891	892	893	894	895	896	897	898	899	900	901	902	903	904	905	906	907	908	909	910	911	912	913	914	915	916	917	918	919	920	921	922	923	924	925	926	927	928	929	930	931	932	933	934	935	936	937	938	939	940	941	942	943	944	945	946	947	948	949	950	951	952	953	954	955	956	957	958	959	960	961	962	963	964	965	966	967	968	969	970	971	972	973	974	975	976	977	978	979	980	981	982	983	984	985	986	987	988	989	990	991	992	993	994	995	996	997	998	999	1000	1001	1002	1003	1004	1005	1006	1007	1008	1009	1010	1011	1012	1013	1014	1015	1016	1017	1018	1019	1020	1021	1022	1023	1024	1025	1026	1027	1028	1029	1030	1031	1032	1033	1034	1035	1036	1037	1038	1039	1040	1041	1042	1043	1044	1045	1046	1047	1048	1049	1050	1051	1052	1053	1054	1055	1056	1057	1058	1059	1060	1061	1062	1063	1064	1065	1066	1067	1068	1069	1070	1071	1072	1073	1074	1075	1076	1077	1078	1079	1080	1081	1082	1083	1084	1085	1086	1087	1088	1089	1090	1091	1092	1093	1094	1095	1096	1097	1098	1099	1100	1101	1102	1103	1104	1105	1106	1107	1108	1109	1110	1111	1112	1113	1114	1115	1116	1117	1118	1119	1120	1121	1122	1123	1124	1125	1126	1127	1128	1129	1130	1131	1132	1133	1134	1135	1136	1137	1138	1139	1140	1141	1142	1143	1144	1145	1146	1147	1148	1149	1150	1151	1152	1153	1154	1155	1156	1157	1158	1159	1160	1161	1162	1163	1164	1165	1166	1167	1168	1169	1170	1171	1172	1173	1174	1175	1176	1177	1178	1179	1180	1181	1182	1183	1184	1185	1186	1187	1188	1189	1190	1191	1192	1193	1194	1195	1196	1197	1198	1199	1200	1201	1202	1203	1204	1205	1206	1207	1208	1209	1210	1211	1212	1213	1214	1215	1216	1217	1218	1219	1220	1221	1222	1223	1224	1225	1226	1227	1228	1229	1230	1231	1232	1233	1234	1235	1236	1237	1238	1239	1240	1241	1242	1243	1244	1245	1246	1247	1248	1249	1250	1251	1252	1253	1254	1255	1256	1257	1258	1259	1260	1261	1262	1263	1264	1265	1266	1267	1268	1269	1270	1271	1272	1273	1274	1275	1276	1277	1278	1279	1280	1281	1282	1283	1284	1285	1286	1287	1288	1289	1290	1291	1292	1293	1294	1295	1296	1297	1298	1299	1300	1301	1302	1303	1304	1305	1306	1307	1308	1309	1310	1311	1312	1313	1314	1315	1316	1317	1318	1319	1320	1321	1322	1323	1324	1325	1326	1327	1328	1329	1330	1331	1332	1333	1334	1335	1336	1337	1338	1339	1340	1341	1342	1343	1344	1345	1346	1347	1348	1349	1350	1351	1352	1353	1354	1355	1356	1357	1358	1359	1360	1361	1362	1363	1364	1365	1366	1367	1368	1369	1370	1371	1372	1373	1374	1375	1376	1377	1378	1379	1380	1381	1382	1383	1384	1385	1386	1387	1388	1389	1390	1391	1392	1393	1394	1395	1396	1397	1398	1399	1400	1401	1402	1403	1404	1405	1406	1407	1408	1409	1410	1411	1412	1413	1414	1415	1416	1417	1418	1419	1420	1421	1422	1423	1424	1425	1426	1427	1428	1429	1430	1431	1432	1433	1434	1435	1436	1437	1438	1439	1440	1441	1442	1443	1444	1445	1446	1447	1448	1449	1450	1451	1452	1453	1454	1455	1456	1457	1458	1459	1460	1461	1462	1463	1464	1465	1466	1467	1468	1469	1470	1471	1472	1473	1474	1475	1476	1477	1478	1479	1480	1481	1482	1483	1484	1485	1486	1487	1488	1489	
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	--

PŘÍLOHA P VI: FORM 215

SEZNAM MAJETKU, U NĚHOŽ BYLY IDENTIFIKOVÁNY NÁZNAKY ZNEHODNOCENÍ



OHLA ŽS, a.s.	
Rozvahový den	

Pořadové číslo.	Název majetkové skupiny (lokalita nebo seznam inventárních čísel)	Identifikovány byly tyto náznaky znehodnocení
1		Popis:
2		Popis:
3		Popis:
4		Popis:
5		Popis:
6		Popis:
...	Případně vložte další řádky	

Na základě provedeného posouzení byly identifikovány náznaky znehodnocení u výše uvedených skupin majetku.

Vedoucí útvaru Správa majetku	Jméno, podpis
Datum zpracování:	