

**EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE
PODNIKOVĽHOSPODÁRSKA FAKULTA
SO SÍDLOM V KOŠICIACH**

Evidenčné číslo: 107003/B/2021/36114651037724676

**ÚČTOVNÉ A DAŇOVÉ ODPISY
DLHODOBÉHO MAJETKU VO VYBRANOM
PODNIKU**

Bakalárska práca

**EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE
PODNIKOVOHOSPODÁRSKA FAKULTA
SO SÍDLOM V KOŠICIACH**

**ÚČTOVNÉ A DAŇOVÉ ODPISY
DLHODOBÉHO MAJETKU VO VYBRANOM
PODNIKU**

Bakalárska práca

Študijný program:	ekonomika a manažment podniku
Študijný odbor:	ekonómia a manažment
Školiace pracovisko:	Katedra finančného riadenia podniku
Vedúci záverečnej práce:	doc. Ing. Eva Manová, PhD.

Košice 2021

Patrícia Macková



Ekonomická univerzita v Bratislave
Podnikovohospodárska fakulta

ZADANIE ZÁVEREČNEJ PRÁCE

Meno a priezvisko študenta: Patrícia Macková
Študijný program: ekonomika a manažment podniku (Jednoodborové štúdium, bakalársky I. st., denná forma)
Študijný odbor: ekonómia a manažment
Typ záverečnej práce: Bakalárska záverečná práca
Jazyk záverečnej práce: slovenský
Sekundárny jazyk: anglický

Názov: Účtovné a daňové odpisy dlhodobého majetku vo vybranom podniku

Anotácia: Odpisovanie dlhodobého majetku je v praxi často zložitou problematikou. Autorka v bakalárskej práci analyzuje možnosti odpisovania dlhodobého majetku podľa právnej úpravy a porovnáva s reálnymi údajmi vo vybranom podniku. Obsahom práce je aj identifikácia rozdielov pri účtovných a daňových odpisoch, na základe ktorých sú navrhnuté optimálne riešenia v oblasti odpisovania pre vybraný podnik.

Vedúci: doc. Ing. Eva Manová, PhD.
Oponent: Ing. Zuzana Kudlová, PhD.
Katedra: KFRP PHF - Katedra finančného riadenia podniku PHF, Košice
Vedúci katedry: doc. Ing. Jana Simonidesová, PhD.
Dátum zadania: 02.04.2020

Dátum schválenia: 30.04.2020

doc. Ing. Jana Simonidesová, PhD.
vedúci katedry

Čestné vyhlásenie

Čestne vyhlasujem, že záverečnú prácu som vypracovala samostatne a že som uviedla všetku použitú literatúru.

Dátum: 22. 4. 2021

.....

(podpis študenta)

PodĎakovanie

Týmto, by som chcela vyjadriť veľkú vďaku vedúcej mojej bakalárskej práce doc. Ing. Eve Manovej, PhD., za jej rady a užitočné pripomienky, ktoré prispeli k výslednej podobe mojej práce a v neposlednom rade za jej ochotu a čas, ktorý mi venovala počas celej doby písania bakalárskej práce.

Taktiež ďakujem spoločnosti ANDRITZ Slovakia, s. r. o. za poskytnutie informácií potrebných k spracovaniu praktickej časti bakalárskej práce.

ABSTRAKT

MACKOVÁ, Patrícia: Účtovné a daňové odpisy dlhodobého majetku vo vybranom podniku – Ekonomická univerzita v Bratislave. Podnikovohospodárska fakulta so sídlom v Košiciach; Katedra finančného riadenia podniku. – Vedúci záverečnej práce: doc. Ing. Eva Manová, PhD. – Košice: PHF EU, 2021, počet strán 62.

Cieľom záverečnej práce je: zhodnotenie odpisovania dlhodobého majetku podľa právnej úpravy účtovníctva v SR a odpisovania dlhodobého majetku vo vybranom podniku. Na základe identifikácie rozdielov pri účtovných a daňových odpisoch navrhnúť optimálne riešenia v oblasti odpisovania pre vybraný podnik. Práca je rozdelená do 5 kapitol. Obsahuje 7 grafov, 22 tabuliek, 1 obrázok a 4 prílohy. Prvá kapitola je venovaná teoretickému pohľadu viacerých autorov na oblasť odpisovania dlhodobého majetku a komparácií teoretických poznatkov účtovných a daňových odpisov.

V ďalšej časti sa charakterizuje hlavný cieľ práce, čiastkové ciele a metodika práce, ktorá bola využitá pre potreby výskumu tejto práce. Následne je ďalšia kapitola zameraná na výsledky práce, v ktorej sa tvoria rôzne odpisové plány podľa rozličných odpisových metód.

Záverečná kapitola sa zaoberá zhodnotením odpisovania majetku vybranej spoločnosti, návrhom optimálnych riešení v oblasti odpisovania dlhodobého majetku, ktoré navrhujeme na základe vplyvu na dosahovaný a predpokladaný výsledok hospodárenia spoločnosti.

Výsledkom skúmania zvolenej problematiky je zváženie negatívnych a pozitívnych vplyvov odpisovania pri každom druhu majetku spoločnosti, vzhľadom na jej finančnú situáciu a návrh riešení v problematike odpisovania dlhodobého majetku.

Kľúčové slová:

dlhodobý majetok, účtovné odpisy, daňové odpisy

ABSTRACT

MACKOVÁ, Patrícia: Accounting and tax depreciation of fixed assets in the selected company – University of Economics in Bratislava. Faculty of Business Economics with seat in Košice; Department of Financial Management. – The supervisor of final work: doc. Ing. Eva Manová, PhD. – Košice: PHF EU, 2021, pages 62.

The aim of the bachelor's thesis is to evaluate the depreciation of fixed assets according to the legal regulation of accounting in the Slovak Republic and the depreciation of fixed assets in the selected company. Based on the identification of differences in accounting and tax depreciation, propose optimal solutions in the field of depreciation for the selected company. The work is divided into 5 chapters. It contains 7 graphs, 22 tables, 1 picture and 4 annexes.

The first chapter is devoted to the theoretical view of several authors on the depreciation of fixed assets and comparisons of theoretical knowledge of accounting and tax depreciation.

The next part characterizes the main goal of the work, partial goals and methodology of the work, which was used for the needs of research of this work.

Subsequently, the next chapter focuses on the results of the work, in which various depreciation plans are created according to different depreciation methods.

The final chapter deals with the evaluation of depreciation of assets of the selected company, the proposal of optimal solutions in the field of depreciation of fixed assets, which we propose based on the impact on the achieved and expected profit of the company.

The result of the examination of the chosen issue is the consideration of the negative and positive effects of depreciation for each type of company assets, with regard to its financial situation and the proposal of solutions in the issue of depreciation of fixed assets.

Key words:

fixed assets, accounting depreciation, tax depreciation

Obsah

Úvod	11
1 Súčasný stav riešenej problematiky doma a v zahraničí.....	12
1.1 Dlhodobý majetok.....	12
1.2 Obstaranie, evidencia a oceňovanie dlhodobého majetku.....	14
1.3 Opatrenie a odpisovanie dlhodobého majetku podľa právnej úpravy SR.....	15
1.3.1 Odpisovanie dlhodobého nehmotného majetku	16
1.3.2 Odpisovanie dlhodobého hmotného majetku.....	16
1.4 Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku a k dlhodobému hmotnému majetku.....	17
1.5 Účtovné odpisy	17
1.5.1 Spôsoby odpisovania dlhodobého hmotného majetku v účtovníctve.....	18
1.6 Daňové odpisy	22
1.6.1 Daňové metódy odpisovania dlhodobého majetku	23
1.7 Porovnanie účtovných a daňových odpisov.....	26
2 Cieľ práce	27
3 Metodika práce a metódy skúmania	28
4 Výsledky práce	30
4.1 Zhodnotenie majetku spoločnosti ANDRITZ Slovakia s. r. o.....	30
4.2 Odpisovanie dlhodobého majetku v ANDRITZ Slovakia s. r. o.	33
4.3 Odpisový plán mostového žeriavu ZKKE	36
4.4 Odpisovanie horizontálnej vrtačky WFC 10 CNC_HE	47
4.4.1 Zhodnotenie odpisovania pri rovnomernej a zrýchlenej metóde odpisovania	50
5 Diskusia.....	52
Záver	57
Bibliografické zdroje	58
Prílohy.....	62

Zoznam ilustrácií a zoznam tabuliek

Zoznam obrázkov

Obrázok 1 Časové metódy odpisovania.....	19
--	----

Zoznam grafov

Graf 1 Zisk ANDRITZ Slovakia, s. r. o.....	30
Graf 2 Štruktúra dlhodobého majetku ADN RITZ Slovakia, s. r. o.	32
Graf 3 Účtovné a daňové odpisy spoločnosti	34
Graf 4 Rovnomerná metóda odpisovania účtovných aj daňových odpisov.....	50
Graf 5 Porovnanie ÚO a DO pri zrýchlenej metóde daňových odpisov	51
Graf 6 Zhrnutie výsledkov odpisovania spoločnosti	52
Graf 7 Zhrnutie výsledkov účtovných odpisov použitím rôznych metód odpisovania	53

Zoznam tabuliek

Tabuľka 1 Členenie DHM	12
Tabuľka 2 Vymedzenie účtov oprávok k jednotlivým zložkám DNM	16
Tabuľka 3 Vymedzenie účtov oprávok k jednotlivým zložkám DHM	17
Tabuľka 4 Odpisové skupiny hmotného majetku	23
Tabuľka 5 Rovnomerné odpisovanie hmotného majetku	24
Tabuľka 6 Zrýchlené odpisovanie hmotného majetku	24
Tabuľka 7 Vecné rozdiely medzi účtovnými a daňovými odpismi	Chyba! Záložka nie je definovaná.
Tabuľka 8 Výška dlhodobého majetku ANDRITZ Slovakia s. r. o. za posledné tri roky...	31
Tabuľka 9 Štruktúra dlhodobého majetku spoločnosti	32
Tabuľka 10 Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba spoločnosti ANDRITZ Slovakia s. r. o.	33
Tabuľka 11 Výška účtovných a daňových odpisov ANDRITZ Slovakia s. r. o.....	33
Tabuľka 12 Porovnanie ÚO a DO spoločnosti ANDRITZ Slovakia, s. r. o.....	34

Tabuľka 13 Príklad účtovania mesačných odpisov dlhodobého odpisovaného majetku spoločnosti ANDRITZ Slovakia s. r. o.	36
Tabuľka 14 Odpisový plán mostového žeriavu ZKKE použitím rovnomernej metódy odpisovania účtovných aj daňových odpisov	37
Tabuľka 15 Odpisový plán mostového žeriavu ZKKE použitím rovnomernej metódy odpisovania účtovných odpisov a zrýchlenej metódy odpisovania daňových odpisov	39
Tabuľka 16 Odpisový plán mostového žeriavu ZKKE podľa progresívnej metódy odpisovania účtovných odpisov a rovnomernej metódy odpisovania daňových odpisov ...	41
Tabuľka 17 Odpisový plán mostového žeriavu ZKKE na základe degresívnej: kumulatívnej metódy odpisovania účtovných odpisov a rovnomernej metódy odpisovania pre daňové odpisy	43
Tabuľka 18 Odpisový plán pre mostový žeriav aplikáciou holandskej metódy odpisovania účtovných odpisov	45
Tabuľka 19 Odpisový plán mostového žeriavu ZKKE pomocou nerovnomernej (stupňovitej metódy) účtovných odpisov	46
Tabuľka 20 Odpisový plán pre horizontálnu vŕtačku WFC 10 CNC_HE podľa rovnomernej metódy odpisovania účtovných aj daňových odpisov	48
Tabuľka 21 Účtovné odpisy odpisované pomocou rovnomernej metódy a daňové odpisy odpisované zrýchlenou metódou odpisovania	49
Tabuľka 22 VH pôvodný a VH pri holandskej metóde odpisovania.....	55

Zoznam skratiek a značiek

DM – dlhodobý majetok

DHM – dlhodobý hmotný majetok

DNM – dlhodobý nehmotný majetok

DFM – dlhodobý finančný majetok

ÚJ – účtovná jednotka

ÚO – účtovné odpisy

DO – daňové odpisy

VC – vstupná cena

OC – obstarávacía cena

ZC – zostatková cena

VH – výsledok hospodárenia

Úvod

Téma bakalárskej práce je venovaná účtovným a daňovým odpisom dlhodobého majetku vo vybranom podniku. Súčasťou každého podnikania je majetok, či už dlhodobý, krátkodobý, nehmotný, alebo hmotný, ktorý je predmetom odpisovania. Odpisovanie dlhodobého majetku patrí k jedným zo základných činností v podniku. Účtovné odpisy predstavujú bezhotovostné náklady, ktoré vyjadrujú opotrebenie majetku. Účtovné odpisy majú vplyv na výsledok hospodárenia, do ktorého vstupujú prostredníctvom nákladov. Daňové odpisy ovplyvňujú základ dane daňovníka, kedy môže byť rozdiel účtovných a daňových odpisov pripočítateľnou alebo odpočítateľnou položkou k základu dane.

Cieľom bakalárskej práce je zhodnotenie odpisovania dlhodobého majetku podľa právnej úpravy účtovníctva v SR a odpisovania dlhodobého majetku v spoločnosti ANDRITZ Slovakia, s. r. o.. Na základe identifikácie rozdielov pri účtovných a daňových odpisoch navrhnúť optimálne riešenia v oblasti odpisovania pre vybraný podnik.

V teoretickej časti si presne vymedzíme charakter a členenie majetku, spôsoby obstarania a oceňovania majetku, ako aj evidenciu majetku. Taktiež si bližšie priblížime opotrebenie a odpisovanie dlhodobého majetku podľa právnej úpravy SR. Následne si na základe Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve charakterizujeme účtovné odpisy a spôsoby odpisovania dlhodobého majetku v účtovníctve. Nato si na základe Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov zadefinujeme daňové odpisy a daňové metódy odpisovania dlhodobého majetku. V závere teoretickej časti si poukážeme na rozdiely účtovných a daňových odpisov a ich vplyv na základ dane daňovníka.

Hlavný cieľ bakalárskej práce je naplnený v praktickej časti, kde si zhodnotíme odpisovanie dlhodobého majetku v spoločnosti ANDRITZ Slovakia, s. r. o., a následne pre identifikáciu rozdielov účtovných a daňových odpisov pristúpime k tvorbe odpisových plánov, použitím rôznych metód odpisovania, aby sme poukázali na rozdiely vznikajúce aplikáciou týchto metód odpisovania. Z výsledkov praktickej časti navrhne pre spoločnosť optimálne riešenia v oblasti odpisovania dlhodobého majetku.

Problematika odpisovania účtovných a daňových odpisov ma zaujala, pretože odpisovaný majetok sa nachádza v každej spoločnosti a rozdiel účtovných a daňových odpisov môže významne ovplyvniť výšku daňového zaťaženia účtovnej jednotky. Riešením tejto problematiky nadobudnem aj dôležité poznatky, ktoré bude možné využiť v praxi.

1 Súčasný stav riešenej problematiky doma a v zahraničí

Pre každý podnikateľský subjekt, ktorý chce realizovať svoju činnosť, je potrebné disponovať určitým množstvom rôznych druhov majetku. V súčasnom znení zákona o účtovníctve sa majetok definuje ako: „ *Majetkom sú tie aktíva účtovnej jednotky, ktoré sú výsledkom minulých udalostí, je takmer isté, že v budúcnosti zvýšia ekonomické úžitky účtovnej jednotky a dajú sa spoľahlivo oceniť podľa § 24 až 28; vykazujú sa v účtovnej závierke v súvahe alebo vo výkaze o majetku a záväzkoch.* “

Podľa charakteru sa majetok člení na: nehmotný majetok, hmotný majetok, finančný majetok a pohľadávky. Z časového hľadiska, rozlišujeme krátkodobý majetok, ktorého doba používania je ≤ 1 rok a dlhodobý majetok, ktorého doba používania > 1 rok. Basioudis, I. G. (2019) uvádza, že krátkodobý majetok sa neodpisuje a odpisuje sa len dlhodobý majetok.

1.1 Dlhodobý majetok

Dlhodobý majetok podniku predstavujú tie zložky majetku, ktoré majú hmotný charakter a doba použiteľnosti tohto majetku je dlhšia ako jeden rok. Dlhodobý majetok sa člení na: dlhodobý hmotný, dlhodobý nehmotný a dlhodobý finančný majetok.

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok predstavuje majetok hmotnej povahy, s dobou použiteľnosti dlhšou ako obdobie jedného roka a výškou vstupného ocenenia viac ako 1700 €. Ak je ocenenie rovné alebo nižšie ako 1700 € a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok, tak aj tento majetok môže ÚJ zaradiť ako dlhodobý majetok.

Tabuľka 1 Členenie DHM

DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK	
ODPISOVANÝ	NEODPISOVANÝ
Stavby	Pozemky
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Umelecké diela a zbierky
Pestovateľské celky trvalých porastov	Predmety z drahých kovov
Základné stádo a ťažné zvieratá	

Otvárky nových lomov, pieskovní, technická rekultivácia, technické zhodnotenie	
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	

Zdroj: Vlastné spracovanie

Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok predstavuje majetok nehmotnej povahy, ktorého vstupná cena je viac ako 2 400 € a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Ak je vstupná cena majetku rovná alebo nižšia ako 2 400 € a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok, tak aj tento majetok môže byť zaradený do DNM. Medzi dlhodobý nehmotný majetok patrí:

- aktivované náklady na vývoj
- softvér
- oceníteľné práva
- goodwill
- ostatný dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok má samostatnú existenciu a nie je súčasťou iného druhu majetku.

Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok predstavuje taký majetok účtovnej jednotky, ktorého splatnosť alebo využitie je dlhšie ako jeden rok. Dlhodobý finančný majetok je účtovaný na účtoch účtovej skupiny 06 – Dlhodobý finančný majetok. DFM sa člení na:

- podielové cenné papiere a podiely v dcérskej ÚJ
- podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti alebo družstve s podielovou účasťou
- realizovateľné cenné papiere a podiely
- dlhové cenné papiere držané do splatnosti
- pôžičky prepojeným účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti
- ostatné pôžičky
- ostatný dlhodobý finančný majetok

Za najvýznamnejšiu zložku DFM sú považované cenné papiere. DFM sa neodpisuje.

1.2 Obstaranie, evidencia a oceňovanie dlhodobého majetku

Obstaranie dlhodobého majetku je spôsob, akým každý podnik získava dlhodobý majetok. Spôsoby obstarania dlhodobého majetku sú:

- dodávateľským spôsobom – kúpou
- vytvorením vlastnou činnosťou
- bezodplatným nadobudnutím – darovaním
- preradením z osobného užívania do podnikania
- obstaranie majetku kúpou podniku alebo jeho časti
- obstaranie zámenou
- na základe zmluvy o kúpe najatej veci – finančný lízing

Evidenciu dlhodobého majetku, by mala viesť každá ÚJ, ktorá vlastní dlhodobý majetok. Evidencia dlhodobého majetku zaručí ÚJ prehľadnosť majetku, kde bude zrejmé v akom množstve a v akej hodnote má daná ÚJ svoj majetok. Analytická evidencia dlhodobého majetku je vedená pomocou inventárnych kariet. Inventárne karty sú vedené podľa jednotlivých zložiek dlhodobého majetku.

Podľa zákona o účtovníctve, je účtovná jednotka povinná **oceňovať majetok a záväzky** ku dňu ocenenia, a to takto:

- ku dňu, ku ktorému sa účtovný prípad uskutoční,
- ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,
- k inému dňu počas účtovného obdobia, ak to vyžaduje osobitný predpis.

V znení zákona o účtovníctve sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu majetok a záväzky oceňujú:

Obstarávacou cenou, ktorou sa oceňuje dlhodobý majetok, ktorý bol obstaraný dodávateľským spôsobom, čiže kúpou.

Vlastnými nákladmi, ktorými sa oceňuje dlhodobý majetok, ktorý bol vytvorený vlastnou činnosťou.

Reálnou hodnotou je oceňovaný dlhodobý majetok, ktorý bol bezodplatne nadobudnutý, preradený z osobného vlastníctva do podnikania, DHM a DNM novozistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený.

Menovitou hodnotou sa podľa ustanovení v účtovníctve oceňované peňažné prostriedky a ceniny, pohľadávky pri ich vzniku a záväzky pri ich vzniku.

S oceňovaním dlhodobého majetku súvisí opotrebenie dlhodobého majetku.

1.3 Opotrebenie a odpisovanie dlhodobého majetku podľa právnej úpravy SR

Jednotlivé zložky majetku sa činnosťou podniku postupne opotrebovávajú a prenášajú svoju hodnotu do hodnoty novovytvorených výkonov. Postupným znižovaním hodnoty majetku sa znižuje jeho ekonomický úžitok a postupne sa opotrebová. Opotrebenie predstavuje tú časť hodnoty majetku, ktorú DHM počas svojho používania v podniku postupne prenáša na nové výkony, a to v primeranej výške, v akej stráca svoj ekonomický úžitok. Rozlišujeme dva druhy opotrebenia DHM, a to:

- morálne opotrebenie
- fyzické opotrebenie

Morálne opotrebenie predstavuje také opotrebenie majetku, pri ktorom sa majetok znehodnocuje vplyvom vedecko technického a technologického pokroku. Takýto dlhodobý majetok nie je ešte fyzicky opotrebený, ale predbehol ho modernejší a efektívnejší majetok, ako napríklad elektromobil, výpočtová technika a pod. Morálne opotrebenie môže mať dvojaký charakter, a to:

- morálne opotrebenie v dôsledku rastu produktivity práce (nový výrobok sa vyrobí a obstará lacnejšie)
- morálne opotrebenie v dôsledku rozvíjajúceho sa technického pokroku

Vozár, M. – Komorník, J. (2012) uvádzajú, že fyzické opotrebenie je spôsobené využívaním majetku v prevádzkovom procese, čím sa znižuje jeho výkonnosť. Zároveň však môže vznikáť aj v dôsledku pôsobenia vonkajších – prírodných vplyvov, ktoré pôsobia na majetok, ktorý sa nevyužíva. Ak sa DHM v prevádzkovom cykle nepoužíva, tak nenastáva jeho reprodukcia a tým pádom podniku vzniká strata z dôvodu držby nepoužívaného majetku.

Odpisovanie dlhodobého majetku predstavuje postupné rozpúšťanie vstupnej ceny do nákladov, v priebehu doby životnosti dlhodobého majetku, čo znamená, že odpis

predstavuje mieru opotrebenia dlhodobého majetku za odpisové obdobie vyjadrenú v peňažných jednotkách.

Odpisy predstavujú pre ÚJ náklady. Pri odpisovaní rozlišujeme dva druhy odpisov a to účtovné odpisy a daňové odpisy. Pri výpočte odpisov je potrebné, aby ÚJ vychádzala z dvoch základných úprav:

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ktorý upravuje účtovné odpisy. ÚJ odpisuje majetok v súlade s účtovnými zásadami a s účtovnými metódami.
- Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, ktorým sú upravované daňové odpisy.

1.3.1 Odpisovanie dlhodobého nehmotného majetku

Zákon o účtovníctve uvádza, že zriaďovacie náklady, náklady na vývoj a goodwill je potrebné odpisovať najneskôr do piatich rokov od ich nadobudnutia. Účtovné odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa považujú za daňovo uznané náklady.

Podľa národnej právnej úpravy sa v účtovníctve používa nepriamy spôsob odpisovania dlhodobého majetku, pri ktorom nie je hodnota majetku znižovaná priamo, ale účtuje sa pomocou príslušného účtu oprávok.

Tabuľka 2 Vymedzenie účtov oprávok k jednotlivým zložkám DNM

Účtová skupina 01 Dlhodobý nehmotný majetok	Účtová skupina 07 Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku
012 Aktivované náklady na vývoj	072 Oprávky k aktivovaným nákladom na vývoj
013 Softvér	073 oprávky k softvéru
014 Oceniteľné práva	074 Oprávky k oceniteľným právam
015 Goodwill	075 Oprávky ku goodwillu
019 Ostatný DNM	079 Oprávky k ostatnému DNM

Zdroj: Vlastné spracovanie

1.3.2 Odpisovanie dlhodobého hmotného majetku

Podľa postupov účtovania k jednotlivým zložkám DHM sú účty oprávok vymedzené nasledovne:

Tabuľka 3 Vymedzenie účtov oprávok k jednotlivým zložkám DHM

Účtová skupina 02 Dlhodobý hmotný majetok - odpisovaný	Účtová skupina 08 Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku
021 Stavby	081 Oprávky k stavbám
022 Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	082 Oprávky k samostatným hnutelným veciam a k súboru hnutelných vecí
025 Pestovateľské celky trvalých porastov	085 Oprávky k pestovateľským celkom trvalých porastov
026 Základné stádo a ťažné zvieratá	086 Oprávky k základnému stádu a ťažným zvieratám
029 Ostatný DHM	089 Oprávky k ostatnému DHM

Zdroj: Vlastné spracovanie

1.4 Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku a k dlhodobému hmotnému majetku

Oprávky k DNM a DHM predstavujú trvalé zníženie ocenenia dlhodobého majetku, ktoré sa zhoduje miere jeho opotrebenia, technickému alebo morálnemu zastaraniu a pri goodwillu budúcemu zvýšeniu alebo zníženiu ekonomických úžitkov. Pokým odpisy vyjadrujú zníženie ocenenia za účtovné obdobie, oprávky predstavujú znižovanie ocenenia odpisovaného dlhodobého majetku počas celej doby užívania odpisovaného dlhodobého majetku, to znamená od jeho zaradenia do užívania, až do úplného odpísania alebo do jeho vyradenia. Zostatková cena dlhodobého majetku sa stanoví ako rozdiel medzi OC a sumou vytvorených oprávok.

Oprávky, ktoré sa vytvárajú vo výške odpisov DNM a DHM s výnimkou oprávok ku goodwillu sú účtované každý mesiac na strane Dal, konkrétneho účtu oprávok k DNM a DHM v účtovej skupine 07, 08 a súvzťazne na strane Má dať nákladového účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

1.5 Účtovné odpisy

Pri účtovných odpisoch sa ÚJ riadia zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, postupmi účtovania a odpisovým plánom. ÚJ je povinná odpisovať majetok v súlade s účtovnými zásadami a s účtovnými metódami.

Účtovné odpisy vyjadrujú reálnu výšku opotrebenia dlhodobého majetku, ale najviac však do výšky ocenenia majetku v účtovníctve. Výšku účtovných odpisov dlhodobého majetku si ÚJ určuje v odpisovom pláne, na základe očakávaného použitia majetku a miery

využitia a taktiež na základe očakávaného fyzického opotrebenia majetku, ktoré zodpovedá bežným podmienkam využitia.

Podnik si môže sám zvoliť, aké metódy odpisovania bude používať, ale musí ich uplatňovať počas celej doby životnosti majetku rovnako. Doba životnosti majetku predstavuje čas, počas ktorého sa bude dané aktívum efektívne využívať, pričom v dôsledku jeho využívania nastáva zníženie jeho ekonomického potenciálu. V závislosti od viacerých faktorov môže byť doba životnosti majetku stanovená rôzne. Podľa Tumpacha, M. (2016) medzi faktory ovplyvňujúce dobu životnosti majetku patria: kapacita využitia, fyzické opotrebenie, morálne opotrebenie, zákonné prekážky a úmysly manažmentu.

Účtovné odpisy sú účtované na účte 551- Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku. O účtovných odpisoch je ÚJ povinná účtovať mesačne. Začiatok odpisovania, počet desatinných miest a spôsob zaokrúhľovania si určuje ÚJ sama v internom predpise.

ÚJ si môže účtovné odpisy stanoviť niekoľkými spôsobmi, napr.:

- percentuálnou sadzbou, ktorá predstavuje % z obstarávacej ceny dlhodobého majetku vo vzťahu k výkonom, v závislosti od doby životnosti
- absolútnou sumou, ktorá sa stanovuje na základe dosiahnutých výkonov v príslušnom roku, k celkovým výkonom, ktoré sú očakávané počas životnosti majetku

Podľa Opatrenia MF SR účtovanie účtovných odpisov nie je možné prerušiť, tak ako to je možné pri daňových odpisoch, je ale však možné upraviť výšku odpisov podľa meniacich sa podmienok, pričom je potrebné prehodnotiť odpisový plán a upraviť zostatkovú dobu odpisovania alebo sadzbu odpisovania.

1.5.1 Spôsoby odpisovania dlhodobého hmotného majetku v účtovníctve

Pri vyčísl'ovaní účtovných odpisov DHM môže ÚJ použiť dve základné odpisové metódy, ktorými sú:

- výkonová metóda odpisov
- časová metóda odpisov

Výkonová metóda odpisov sa najčastejšie využíva pri odpisovaní majetku, ktorého výkon je ľahko merateľný, ako sú napríklad rôzne stroje, zariadenia, ale aj motorové vozidlá.

Výkonové odpisy sú založené na skutočných a predpokladaných výkonoch realizovaných prostredníctvom konkrétneho DHM.

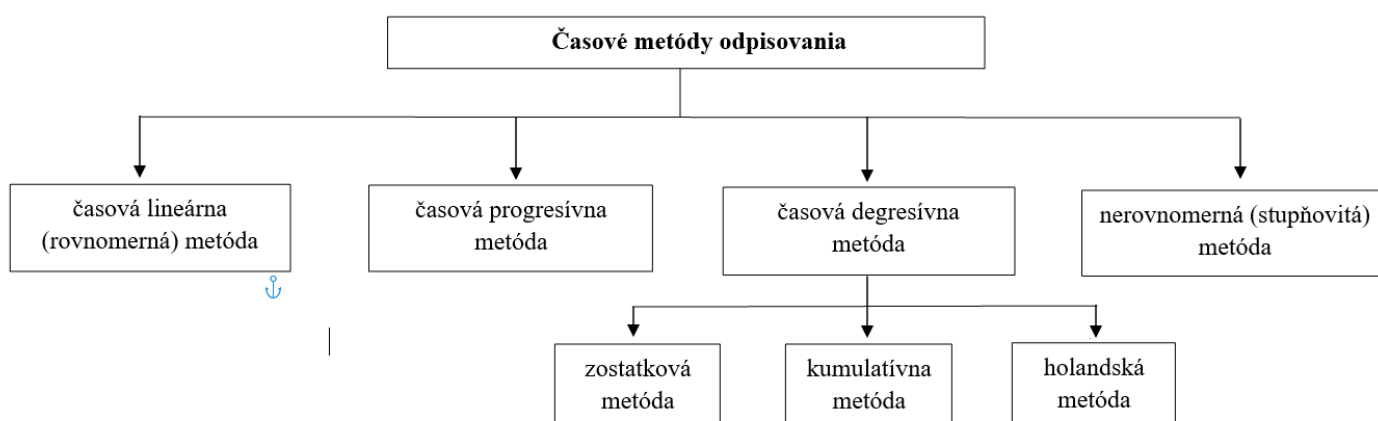
Mesačný odpis DHM vypočíta nasledovne:

$$\text{Mesačný odpis} = \frac{\text{obstarávacia cena}}{\text{celkový predpokladaný počet výkonov}} * \text{skutočný počet výkonov za mesiac}$$

Pri výkonovej metóde odpisovania sa mesačný odpis zaokrúhľuje na celé eurá nahor.

Časová metóda odpisovania sa používa pri majetku, ktorý má z hľadiska času obmedzenú dobu použiteľnosti.

Obrázok 1 Časové metódy odpisovania



Zdroj: Vlastné spracovanie

Časová lineárna (rovnomerná) metóda odpisovania je podľa Mázikovej, K. a kol. (2013) najpoužívannejšou metódou výpočtu odpisov DHM. Táto metóda sa využíva pri všetkých druhoch DHM. Časové odpisy sú založené na určení doby životnosti DHM v prevádzkovom cykle podniku.

Výhodou časovej metódy je jednoduchosť výpočtu a rovnomerné zaťaženie nákladov počas celej doby odpisovania. Nevýhodou tejto metódy je, že nevyjadruje reálne opotrebenie majetku. Výška mesačných odpisov DHM pri časovej metóde sa vypočíta ako:

$$\text{Mesačný odpis} = \frac{\text{obstarávacia cena}}{\text{doba odpisovania (v mesiacoch)}}$$

Časová progresívna metóda odpisovania predstavuje rastúce odpisy, ktoré sú v prvých rokoch nižšie a postupne narastajú, a to spôsobí, že rozhodujúca suma odpisov sa nahromadí až v druhej polovici životnosti DHM.

Pri progresívnej metóde sa výška ročných odpisov vypočíta ako:

$$A_T = V_C * \frac{i * (1 + i)^{t-1}}{(1 + i)^n - 1}$$

Kde: A_T je suma odpisov v roku t ,
 t – jednotlivé roky životnosti DM,
 i – úroková sadzba,
 n – životnosť DM.

Časová degresívna metóda odpisovania predstavuje klesajúce odpisy, ktoré sú v prvých rokoch vyššie a postupne sa znižujú. Tsamis, A. – Liapis, K. (2014) uvádzajú, že pri tejto metóde sa rozhodujúca suma odpisov nahromadí v prvej polovici doby životnosti DM. Degresívna metóda patrí medzi jednu z foriem zrýchleného odpisovania. Táto metóda odpisovania majetku vytvára predpoklady pre rýchlejšie vytváranie zdrojov financovania, a tak poskytne podniku lepšie podmienky na financovanie a pre jej ďalší vývoj.

a) Zostatková metóda (metóda klesajúcej bilancie) – výnimočnosťou tejto metódy je, že dlhodobý majetok sa odpisuje zo zostatkovej ceny, ktorá každým rokom klesá o sumu uskutočnených odpisov. Na výpočet odpisovej normy sa použije vzorec:

$$\% = \frac{100}{n}$$

Pri takto stanovenej norme, by nebolo možné odpísať celú odpisovanú sumu. Preto sa v rámci tejto metódy uplatňujú 2 spôsoby modifikácie:

- v prvom prípade sa majetok odpisuje dvojnásobnou odpisovou sadzbou v porovnaní so sadzbou, ktorá sa zistí pri rovnomernej metóde a v poslednom

roku životnosti majetku sa zrealizuje ročný odpis, plus sa odpíše zvyšok zo vstupnej ceny DHM

- v druhom prípade je použitá kombinácia s rovnomernou metódou, a to tak, že keď sa rozhodujúca časť VC odpíše, tak zvyšok zostatkovej ceny sa počas zostávajúcej doby životnosti odpíše rovnakými ročnými sumami, to znamená rovnomerne

b) Kumulatívna metóda (digitálne odpisy)- pri tejto metóde sa majetok odpisuje zo VC. Podľa Fetisovej, E. a kol. (2018) je degresia odpisov zabezpečená pomocou odpisovej normy, ktorá klesá aritmetickým radom. Odpisovú normu je možné vypočítať dvoma spôsobmi a to:

$$\% = \frac{2 \cdot (n - t + 1)}{n \cdot (n + 1)} * 100 \quad \text{resp.} \quad \% = \frac{ZD}{KS}$$

Kde: n – celková životnosť,

ZD – zostávajúca doba,

t – rok, pre ktorý je počítaná odpisová norma,

KS – kumulovaný súčet rokov životnosti.

c) Holandská metóda odpisovania - táto metóda sa zaraďuje do 4. skupiny nerovnomerných metód. Pri aplikácii tejto metódy je potrebné rozdeliť V_C na dve časti a to nasledovne:

- $2/3 V_C$ sú odpisované rovnomerne počas celej doby životnosti,
- $1/3 V_C$ je odpisovaná zrýchlene počas prvých štyroch rokov, a to takým spôsobom, že v 1. – 3. roku sa odpíše 10 % V_C a v 4. roku sa odpíše 3,33 % V_C .

Pri tejto metóde je umožnené v prvej polovici životnosti majetku navýšiť ročné odpisy o investičnú prirážku, ktorá zväčša predstavuje 4 % V_C .

Nerovnomerná (stupňovitá) metóda - pri tejto metóde rozlišujeme 2 typy. Pri prvom type, je možné odpísať až 50 % VC a v ďalších rokoch použiť rovnomerné (lineárne) odpisy. Pri druhom type nerovnomernej (stupňovitej) metódy je možné počas prvej polovici životnosti odpísať $2/3 V_C$ a v druhej polovici sa odpíše $1/3 V_C$, čo predstavuje zvyšok VC.

1.6 Daňové odpisy

„Daňovými odpismi sa rozumejú odpisy vyčíslené v súlade s § 22 až 28 zákona o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“), ktoré sa v účtovníctve neučítajú a ich kvantifikácia je potrebná len pre uplatnenie odpisov v daňových výdavkoch.“

Na rozdiel od účtovných odpisov, daňové odpisy si daňovník nemôže určovať sám, ale sú pevne stanovené v zákone č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov. Daňové odpisy nevyjadrujú skutočnú mieru opotrebenia majetku, ale vyjadrujú koľko zo vstupnej ceny majetku si môže daňovník v danom roku uplatniť do daňových výdavkov. Daňové odpisy sa uplatňujú raz ročne, a to za celý rok. Ročný odpis si daňovník uplatňuje k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia vo výške, ktorú si vypočíta podľa zákona o dani z príjmov. Právom na zníženie základu dane právnickej osoby je práve aplikácia daňových odpisov. Od roku 2020 sa výška ročného odpisu a aj jeho pomerná časť zaokrúhľuje matematicky na dve desatinné miesta.

ÚJ odpisuje len ten DHM a DNM, ku ktorému má vlastnícke právo. V prvom roku odpisovania sa musí odpisovaný majetok zaradiť do odpisovej skupiny. DNM môže odpisovať aj ten daňovník, ktorému vzniklo právo na jeho užívanie za odplatu. To znamená, že takýto daňovník nie je vlastníkom nehmotného majetku, ale na základe zmluvy má právo používať tento majetok na svoju činnosť.

Podľa zákona o dani z príjmov je možné, aby si daňovník uplatňovanie odpisov hmotného majetku prerušil a vo vymedzených prípadoch je daňovník povinný prerušiť uplatňovanie odpisov.

Daňovník si môže uplatniť daňové odpisy ako daňové výdavky, len ak je odpisovaný majetok používaný na zabezpečenie zdaniteľných príjmov, je zaúčtovaný v účtovej triede 0 – Dlhodobý majetok a nejde o majetok vylúčený z odpisovania.

Doba odpisovania majetku sa určí podľa odpisovej skupiny, do ktorej je konkrétny majetok zaradený, podľa prílohy č. 1 zákona o dani z príjmov.

Od 1. 1. 2020 existujú tieto odpisové skupiny hmotného majetku:

Tabuľka 4 Odpisové skupiny hmotného majetku

Odpisová skupina	Doba odpisovania
0	2 roky
1	4 roky
2	6 rokov
3	8 rokov
4	12 rokov
5	20 rokov
6	40 rokov

Zdroj: Vlastné spracovanie podľa Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov

V roku 2020 pribudla do zákona nová odpisová skupina, ktorá je označená ako odpisová skupina „0“, ktorá vznikla na základe Akčného plánu rozvoja elektromobility na Slovensku. Týmto krokom je zvýhodnené odpisovanie elektromobilov na Slovensku.

Do novej odpisovej skupiny patria osobné automobily s kódom Klasifikácie produktov 29.10.2, ktoré majú v osvedčení o evidencii časť II v položke „18 P.3 Druh paliva/zdroj energie“ uvedené „BEV“ alebo „PHEV“ v akejkolvek kombinácii s iným druhom paliva alebo zdrojom energie.

1.6.1 Daňové metódy odpisovania dlhodobého majetku

Voľba metódy daňového odpisovania je stanovená v závislosti od toho, v akej odpisovej skupine sa majetok nachádza. Rozlišujeme dve základné metódy odpisovania:

- rovnomerná metóda odpisovania
- zrýchlená metóda odpisovania

Pri rovnomernej metóde odpisovania sa podľa Keila, J. (2016) ročný odpis hmotného majetku vypočíta ako podiel vstupnej ceny hmotného majetku a doby odpisovania určenej pre konkrétnu odpisovú skupinu.

$$\text{Ročný odpis} = \text{Vstupná cena} / \text{Doba odpisovania}$$

Tabuľka 5 Rovnomerné odpisovanie hmotného majetku

Odpisová skupina	Podiel odpisu
0	1/2
1	1/4
2	1/6
3	1/8
4	1/12
5	1/20
6	1/40

Zdroj: Vlastné spracovanie podľa Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov

V prvom roku odpisovania hmotného majetku je možné uplatniť len pomernú časť z ročného odpisu vypočítaného ako vstupná cena / počet rokov odpisovania v závislosti od počtu mesiacov, začnúc mesiacom jeho zaradenia do užívania.

Zrýchlená metóda odpisovania - zrýchlené odpisovanie si môže daňovník od 1.1.2015 uplatniť iba pri hmotnom majetku, ktorý je zaradený v 2. a 3. odpisovej skupine.

Podľa zákona o dani z príjmov sa pre odpisové skupiny 2 a 3 pri zrýchlenom odpisovaní priradujú nasledujúce koeficienty:

Tabuľka 6 Zrýchlené odpisovanie hmotného majetku

Koeficient pre zrýchlené odpisovanie			
Odpisová skupina	v prvom roku odpisovania	v ďalších rokoch odpisovania	pre zvýšenú ZC
2	6	7	6
3	8	9	8

Zdroj: Vlastné spracovanie podľa Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov

Pri zrýchlenom odpisovaní hmotného majetku sa určia odpisy z hmotného majetku nasledovne:

- **v prvom roku odpisovania** hmotného majetku zákon umožňuje uplatniť si len pomernú časť z ročného odpisu, kde sa tento odpis vyjadrí ako podiel vstupnej ceny a priradeného koeficientu pre zrýchlené odpisovanie platného v prvom roku odpisovania, v závislosti od počtu mesiacov, počas ktorých sa o majetku účtuje.

- **v ďalších rokoch odpisovania** hmotného majetku je ročný odpis vyčíslený ako podiel dvojnásobku ZC a rozdielu medzi priradeným koeficientom, ktorý je určený pre ďalšie roky odpisovania a počtom rokov, počas ktorých bol majetok už odpisovaný.

Pri zrýchlenom odpisovaní hmotného majetku sa po vykonaní technického zhodnotenia odpisy určujú nasledovne:

- v tom roku, kedy sa ZC navýši ako dvojnásobok podielu ceny hmotného majetku a priradeného koeficientu pre zrýchlené odpisovanie pre zvýšenú zostatkovú cenu,
- v ďalších rokoch odpisovania ako dvojnásobok podielu ZC majetku a rozdielu medzi priradeným koeficientom pre zrýchlené odpisovanie pre zvýšenú ZC a počtom rokov, počas ktorých sa majetok odpisoval zo zvýšenej zostatkovej ceny.

Technické zhodnotenie majetku

Technické zhodnotenie majetku je súčasťou vstupnej ceny v tom zdaňovacom období, v ktorom bolo dokončené a zaradené do užívania, pričom pri zrýchlenom odpisovaní sa technickým zhodnotením zvyšuje zostatková cena.

Ak nebolo vykonané technické zhodnotenie počas doby odpisovania hmotného majetku, tak podľa zákona o dani z príjmov je možné si neuplatnenú pomernú časť tohto ročného odpisu uplatniť v nasledujúcom roku, po roku uplynutia doby odpisovania hmotného majetku. Ak počas doby životnosti hmotného majetku bolo vykonané technické zhodnotenie hmotného majetku, tak neuplatnenú pomernú časť ročného odpisu si ÚJ uplatní podľa zákona o dani z príjmov.

Podľa zákona o dani z príjmov sa za technické zhodnotenie hmotného a nehmotného majetku považujú výdavky:

- na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy,
- rekonštrukcie a modernizácie, ktorých hodnota je vyššia ako 1 700 eur za zdaňovacie obdobie.

Za technické zhodnotenie hmotného a nehmotného majetku je považované aj technické zhodnotenie, ktorého hodnota neprevyšuje 1 700 eur za zdaňovacie obdobie, a to vtedy, ak sa daňovník rozhodne tieto výdavky zahrnúť do výdavkov technického zhodnotenia. V takom prípade sa tieto výdavky odpisujú ako súčasť vstupnej ceny.

1.7 Porovnanie účtovných a daňových odpisov

K porovnávaníu účtovných a daňových odpisov dochádza na konci účtovného obdobia, keď je vyčíslená suma účtovných odpisov za celé obdobie a sú vyčíslené aj daňové odpisy. Vzhľadom na rozdiely, ktoré vznikajú aplikáciou účtovných a daňových pri vyčíslení základu dane PO, môžu nastať tieto tri situácie:

1. $\text{ÚO} > \text{DO} = + \text{ZD}$

Účtovné odpisy sú vyššie ako daňové odpisy, čo znamená, že ÚJ si uplatnila do nákladov viac, ako je podľa zákona o dani z príjmov možné. V takomto prípade bude suma, o ktorú prevyšujú účtovné odpisy daňové odpisy pripočítateľnou položkou základu dane PO.

2. $\text{ÚO} < \text{DO} = - \text{ZD}$

Ak sú účtovné odpisy nižšie ako daňové odpisy, čo znamená, že ÚJ si uplatnila do nákladov menej, ako povoľuje zákon o dani z príjmov, tak suma, o ktorú sú daňové odpisy väčšie ako účtovné odpisy, bude odpočítateľnou položkou základu dane PO.

3. $\text{ÚO} = \text{DO}$

Ak sa účtovné odpisy rovnajú daňovým odpisom, tak základ dane nebude dodatočne upravovaný cez pripočítateľné a odpočítateľné položky a účtovné odpisy budú v plnej výške zahrnuté vo výsledku hospodárenia. Inak povedané, ak sa budú účtovné a daňové odpisy rovnať, nevznikne daňová odchýlka.

Tabuľka 7 Vecné rozdiely medzi účtovnými a daňovými odpismi

	ÚČTOVNÉ ODPISY	DAŇOVÉ ODPISY
Miera opotrebenia	skutočná	nezodpovedá skutočnosti
Účtovanie	účtujú sa	neúčtujú sa
Kategória	mesačná	ročná
Právna úprava	zákon o účtovníctve	zákon o dani z príjmov
Zaokrúhľovanie	podľa internej smernice	matematicky na 2 des. miesta
Prerušenie doby odpisovania	nemožné (možno upraviť odpisový plán)	možno využiť

Zdroj: Vlastné spracovanie

2 Cieľ práce

Každý podnikateľský subjekt obstaráva dlhodobý majetok za účelom, aby bol zdrojom ekonomických úžitkov podniku počas niekoľkých rokov. Nakoľko sa tento majetok nespotrebuje naraz, tak výška opotrebenia majetku sa vyjadrí postupne počas niekoľkých rokov pomocou odpisovania. Odpisy predstavujú tú časť hodnoty majetku v peňažnom vyjadrení, ktorá zodpovedá miere opotrebenia počas doby životnosti majetku. Nato, aby účtovníctvo poskytovalo verný a pravdivý obraz o hospodárení ÚJ, je pri obstaraní majetku potrebné zostaviť odpisový plán pre účtovné odpisy tak, aby bolo čo najpresnejšie vyjadrené skutočné opotrebenie majetku. Pri daňových odpisoch je taktiež dôležité zostavenie plánu daňových odpisov pre optimalizáciu základu dane z príjmov.

Hlavným cieľom bakalárskej práce je zhodnotenie odpisovania dlhodobého majetku podľa právnej úpravy účtovníctva v SR a odpisovania dlhodobého majetku vo vybranom podniku. Na základe identifikácie rozdielov pri účtovných a daňových odpisoch navrhnúť optimálne riešenia v oblasti odpisovania pre vybraný podnik.

Odpisovanie dlhodobého majetku je v praxi často zložitou problematikou. Nato, aby bol splnený hlavný cieľ práce je najprv potrebné si určiť a splniť čiastkové ciele, ktorými sú:

- spracovanie teoretických poznatkov na základe domácej a zahraničnej odbornej literatúry
- získanie a spracovanie základných informácií o vybranej spoločnosti, potrebných na dosiahnutie cieľa
- zhodnotenie a porovnanie odpisovania dlhodobého majetku spoločnosti z účtovného a daňového hľadiska
- na základe zistených výsledkov navrhnúť optimálne riešenia v oblasti odpisovania pre spoločnosť
- vyhodnotenie a porovnanie vplyvu odpisov na výsledok hospodárenia

3 Metodika práce a metody skúmania

Metodika práce vychádza zo stanovených cieľov. Konkrétne definície, vzorce, ale aj názory autorov, ktoré sú v bakalárskej práci uvedené boli čerpané z množstva domácej a zahraničnej literatúry. Teoretické východiska odpisovania majetku boli získané zo zákonov upravujúcich účtovné a daňové odpisy, ale aj z odborných periodík zaoberajúcich sa odpisovaním dlhodobého majetku.

Objektom skúmania bakalárskej práce je spoločnosť s ručením obmedzeným ANDRITZ Slovakia s. r. o., ktorá vznikla 01. 06. 2005. Spoločnosť ANDRITZ Slovakia s.r.o. je dcérskou spoločnosťou materskej rakúskej spoločnosti ANDRITZ AG - celosvetovo popredným dodávateľom zariadení a služieb pre vodné elektrárne, papierenský priemysel, kovoobrábací a oceliarsky priemysel.

ANDRITZ Slovakia s. r. o. je multidivizionálnou výrobnou spoločnosťou, pôsobí nadnárodne tak dodávkami výrobkov hlavne v krajinách Európskej únie, ale aj do Južnej a Severnej Ameriky, Ázie, ako aj nákupom materiálov pre svoju výrobu. Spoločnosť sa zaoberá výrobou zariadení a častí zariadení pre použitie v oblasti kŕmnych technológií, výroby biopalív, strojov používaných v papierenskom priemysle, zariadení pre hydroelektrárne a zariadení technologických celkov určených pre odvodňovanie a sušenie suspenzií z kalov.

Metódy skúmania, ktoré boli v tejto bakalárskej práci využité si teraz opíšeme a následne si aj konkrétne určíme, kde sme dané metódy využili. Metódy skúmania :

- **analýza** – pomocou tejto metódy rozčleníme jednotlivé celky na menšie časti. Metódu analýzy sme využili v 4. kapitole, kde sme pristúpili k analýze odpisovania spoločnosti ANDRITZ Slovakia, s. r. o. Táto metóda bola použitá taktiež, pri tvorbe rôznych odpisových plánov pre mostový žeriav ZKKE.
- **syntéza** – je opakom analýzy a predstavuje spájanie menších častí do jedného celku. Syntéza bola použitá pri získavaní informácií a výsledkov, ktoré boli nadobudnuté pri tvorbe odpisových plánov v 4. kapitole. Taktiež sme si zistené výsledky zhrnuli v grafoch, čím sme zjednotili údaje.
- **komparatívna metóda** – predstavuje metódu porovnávania, ktorej cieľom je nájsť spoločné a rozdielne znaky skúmaných javov. Komparatívnu metódu

sme využili, pri každom odpisovom pláne, kde sme porovnávali výšku účtovných a daňových odpisov a rozdiely medzi nimi. Následne sme opisovali rozdiely medzi aplikáciou rozličných metód odpisovania majetku.

- **indukcia** – predstavuje proces zovšeobecnenia. Túto metódu sme použili v 5. kapitole, kde sme zistené výsledky o odpisovaní dlhodobého majetku v spoločnosti ANDRITZ Slovakia, s. r. o. zhrnuli a zovšeobecni.
- **dedukcia** – je opakom indukcie. Predstavuje metódu od všeobecného ku konkrétnemu. Dedukcia bola využitá v praktickej časti, kde sme nadobudnuté poznatky z teoretickej časti objasnili a aplikovali na konkrétnych príkladoch.
- **explanácia** – predstavuje vysvetlenie a predvídanie, kde k známemu javu hľadáme jeho vysvetlenie. Táto metóda bola použitá v kapitole „Diskusia“, kde sme poukázali nato, prečo mohli byť dosahované straty spoločnosti, také vysoké.
- **predikcia** – je opakom explanácie a znamená, že z poznania zákona alebo všeobecného princípu je možné vyvodit' vývoj skúmaného javu. Predikciu sme využili v 5. kapitole, kde sme podľa zákona o dani z príjmov analyzovali doterajší vplyv daňových odpisov na VH spoločnosti a navrhli možné riešenia pre zlepšenie finančnej situácie podniku.

Využitím správnych metód skúmania bolo jednoduchšie spracovať teoretickú, ale hlavne praktickú časť bakalárskej práce. Aplikácia týchto metód nám pomohla správne určiť optimálne riešenia v oblasti odpisovania dlhodobého majetku vo vybranom podniku.

4 Výsledky práce

Táto časť práce zhodnocuje informácie na základe skutočných údajov, ktoré budú potrebné k naplneniu cieľa bakalárskej práce. Na analýzu účtovných a daňových odpisov spoločnosti budeme sledovať a analyzovať posledné tri účtovné obdobia, za ktoré má spoločnosť zostavenú účtovnú závierku, a to roky 2017, 2018 a 2019.

Počas nami sledovaného obdobia, spoločnosť ANDRITZ Slovakia, s. r. o. ako VH vykazovala stratu. V nasledujúcom grafe si znázorníme vývoj VH spoločnosti od roku 2009:

Graf 1 Zisk ANDRITZ Slovakia, s. r. o.



Zdroj: FinStat

Z grafu je zrejmé, že od roku 2009 bola finančná situácia spoločnosti nestabilná a najväčší prepad spoločnosť zaznamenala v roku 2018, kedy vykazovaná strata dosahovala 9,1 milióna eur.

4.1 Zhodnotenie majetku spoločnosti ANDRITZ Slovakia s. r. o.

Oceňovanie majetku v ANDRITZ Slovakia s. r. o.

Dlhodobý majetok nakupovaný sa v spoločnosti oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s znížením o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Opravné položky spoločnosti ANDRITZ Slovakia s. r. o.

Opravné položky sú v spoločnosti tvorené na základe zásady opatrnosti. Opravná položka sa účtuje v takej sume, v akej sa predpokladá zníženie hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Zníženie hodnoty majetku je vyčíslené na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Ako výsledok posudzovania, či nenastalo zníženie hodnoty majetku, nebolo treba v spoločnosti zaúčtovať v roku 2019 opravné položky.

Keďže cieľom bakalárskej práce je zhodnotenie odpisovania dlhodobého majetku spoločnosti, tak je najprv potrebné uviesť si výšku dlhodobého majetku spoločnosti, ktorá je zobrazená v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka 8 Výška dlhodobého majetku ANDRITZ Slovakia s. r. o. za posledné tri roky

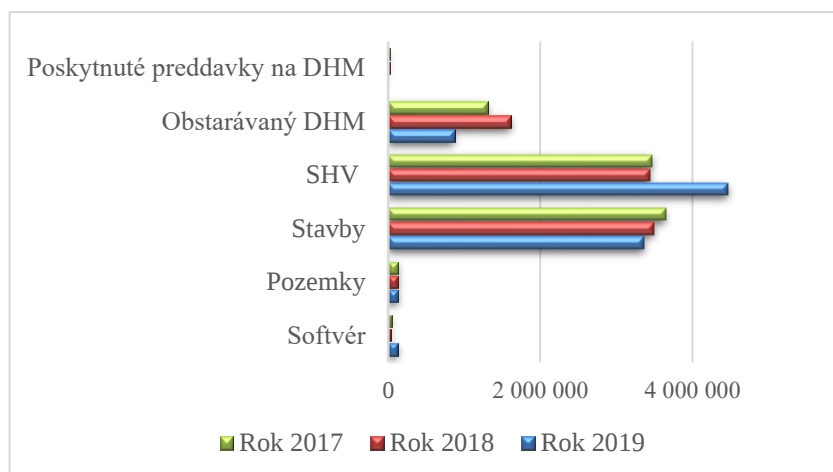
	Rok 2019	Rok 2018	Rok 2017
SPOLU dlhodobý majetok v €	8 946 651	8 723 770	8 605 733
SPOLU DNM	124 449	35 606	42 994
Softvér	124 449	35 606	42 994
SPOLU DHM	8 822 202	8 688 164	8 562 739
Pozemky	129 573	129 573	129 573
Stavby	3 358 996	3 495 833	3 645 478
SHV	4 463 311	3 436 090	3 466 053
Obstarávaný DHM	870 322	1 610 568	1 305 535
Poskytnuté preddavky na DHM	0	16 100	16 100

Zdroj: Vlastné spracovanie podľa súvahy spoločnosti

Z tabuľky vidíme, že dlhodobý majetok spoločnosti od roku 2017 narastá. Pri medziročnom porovnaní rokov 2018 a 2017 vidíme, že dlhodobý majetok spoločnosti vzrástol o 118 037 €, čo predstavuje nárast majetku o 1,37 %. Pri porovnaní roku 2019 s rokom 2018 vidíme nárast dlhodobého majetku o 222 881 €, čo predstavuje nárast o 2,55%. Celkový nárast dlhodobého majetku počas troch rokov bol o 340 918 €, čo znamená celkový nárast majetku počas sledovaného obdobia o 3,96 %.

Pre prehľadnejšie zobrazenie sme si vytvorili aj grafické znázornenie štruktúry dlhodobého majetku spoločnosti.

Graf 2 Štruktúra dlhodobého majetku ADN RITZ Slovakia, s. r. o.



Zdroj: Vlastné spracovanie

Z grafu je zrejmé, že spoločnosť najviac investuje do samostatných hnuiteľných vecí a súborov hnuiteľných vecí, kde aj v roku 2019 vidíme vysoký nárast a presne to predstavuje nárast o 1 027 221 €. V roku 2019 spoločnosť investovala 1 379 000 € do DHM, pričom 92,8% z toho boli investície do hmotného majetku. Najvýznamnejšími investíciami roka 2019 boli: Horizontálna vyvrtávačka (650 000 €), destilačná stanica pre odmasťovanie (78 000€), nákup softvéru (100 000€) a hardvéru (143 000€).

Spoločnosť ANDRITZ Slovakia s. r. o. nám vzhľadom na veľkosť podniku nebola ochotná poskytnúť kompletný súhrn majetku, ktorý má vo vlastníctve, ale poskytla nám aspoň časť majetku, ktorý má evidovaný ku dňu 1. 1. 2021

Tabuľka 9 Štruktúra dlhodobého majetku spoločnosti

Majetok	Obstarávací cena v €	Životnosť v rokoch
CONSOLE regál	63 888,00	12
Vysokorýchlostná brána	12 030,00	10
Emark Zostava - značkovač	5 025, 06	6
Nastavovač nástrojov PW	9 666,67	10
Klimatizácia	3 693,17	4
Počítač CZC8035DFL	2 163,23	4
Softvér	129 573,00	4
Žeriav ZKKE	79 000,00	10
Horizontálna vyvrtávačka PPC CNC HE	400 000,00	10
Horizontálna vŕtačka WFC 10 CNC HE	250 000,00	6
Destilačná stanica pre odmasťovanie	78 000,00	4
SPOLU	1 028 014, 07	-

Zdroj: Vlastné spracovanie podľa inventárnych kariet spoločnosti

4.2 Odpisovanie dlhodobého majetku v ANDRITZ Slovakia s. r. o.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku spoločnosti sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, kedy bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Drobný DNM a DHM sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladanú dobu používania, metódy odpisovania a odpisové sadzby si uvedieme v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka 10 Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba spoločnosti ANDRITZ Slovakia s. r. o.

Dlhodobý odpisovaný majetok	Metóda odpisovania	Doba odpisovania
Hmotný majetok		
Budovy, Stavby	Lineárna	20 - 40 rokov
Stroje a zariadenia	Lineárna	4 - 10 rokov
Dopravné prostriedky	Lineárna	4 - 5 rokov
Inventár	Lineárna	6 - 12 rokov
Drobný dlhodobý majetok	Jednorazový odpis	0 rokov
Nehmotný majetok		
Softvér	Lineárna	4 - 5 rokov

Zdroj: Vlastné spracovanie podľa internej smernice spoločnosti

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa v spoločnosti prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy. Medzi neodpisovaný dlhodobý majetok spoločnosti patria pozemky.

V nasledujúcej tabuľke si za sledované obdobie vyčíslime vykázané účtovné odpisy na účte 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku a výšku daňových odpisov spoločnosti.

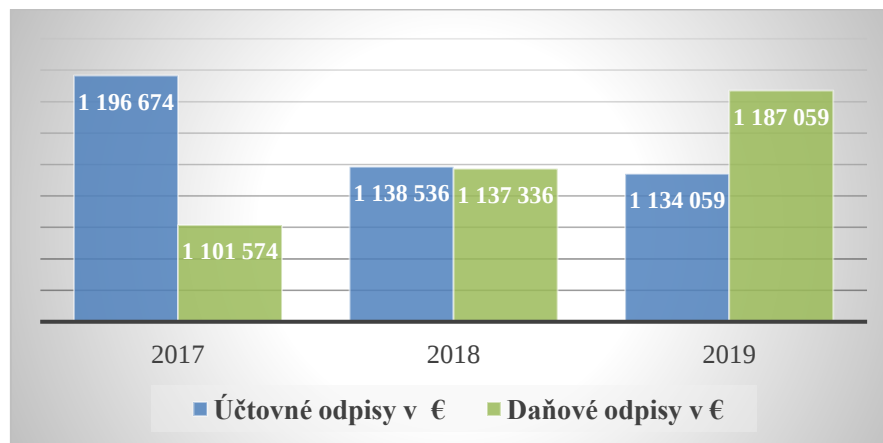
Tabuľka 11 Výška účtovných a daňových odpisov ANDRITZ Slovakia s. r. o.

Rok	Účtovné odpisy v €	Daňové odpisy v €
2017	1 196 674	1 101 574
2018	1 138 536	1 137 336
2019	1 134 059	1 187 059

Zdroj: Vlastné spracovanie podľa VZaS spoločnosti

Nielen tabuľkovo, ale aj graficky si znázorníme výšku účtovných a daňových odpisov za roky 2017, 2018 a 2019.

Graf 3 Účtovné a daňové odpisy spoločnosti



Zdroj: Vlastné spracovanie podľa VZaS spoločnosti

Z grafu lepšie vidíme, že výška účtovných odpisov má klesajúcu tendenciu, kde v roku 2019 oproti roku 2018 nastal pokles o 4 477 €. Tento pokles je spôsobený znížením mesačných odpisov, čo spôsobuje zníženie ročných účtovných odpisov. Odpisy síce predstavujú súčasť prevádzkových nákladov, ale nie sú zároveň peňažným výdavkom. Ako položka nákladov ovplyvňujú výšku zisku, a tým aj základ dane z príjmov. V našom prípade môžeme konštatovať, že medziročné poklesy na účte 551 sú pre spoločnosť pozitívnym javom, pretože za posledné tri účtovné obdobia bola výsledkom hospodárenia strata a v dôsledku toho je pre spoločnosť efektívne znižovanie nákladov.

Pri daňových odpisoch vidíme, že ich výška má od roku 2017 rastúcu tendenciu. Aby sme vedeli zhodnotiť, či tento rast daňových odpisov je pre spoločnosť prospešný, tak je potrebné si na základe VH spoločnosti posúdiť, ako to v našom prípade ovplyvnilo stratu spoločnosti, prostredníctvom pripočítateľných a odpočítateľných položiek.

Tabuľka 12 Porovnanie ÚO a DO spoločnosti ANDRITZ Slovakia, s. r. o.

Rok	VH	Porovnanie ÚO a DO		Výsledok porovnania
2017	-5 796 779 €	ÚO > DO	o 95 100 €	+ ZD
2018	-9 118 620 €	ÚO > DO	o 1 200 €	+ ZD
2019	-227 875 €	ÚO < DO	o 53 000 €	- ZD

Zdroj: Vlastné spracovanie

Porovnaním ÚO a DO za rok 2017 je zrejmé, že účtovné odpisy značne prevyšujú daňové odpisy, konkrétne o 95 100 €. Pre spoločnosť, ktorá v tomto roku vykazovala stratu viedlo prevýšenie účtovných odpisov k vzniku pripočítateľnej položky k základu dane. Vznik pripočítateľnej položky v roku 2017 bol pre VH spoločnosti efektívny, pretože výška pripočítateľnej položky znamenala zníženie vysokej straty spoločnosti. Ak by v tomto roku dôsledkom porovnania ÚO a DO vznikla odpočítateľná položka, tak o túto sumu by bola strata spoločnosti navýšená.

Od roku 2009 spoločnosť evidovala najväčší finančný prepád v roku 2018, kde VH za tento rok predstavovala obrovská strata vo výške -9 118 620 €. V roku 2018 dôsledkom porovnania ÚO a DO vzniká opäť pripočítateľná položka k základu, kde sú účtovné odpisy o 1 200 € vyššie ako daňové. Vznik pripočítateľnej položky v tomto roku bol kvôli vykazovanej strate taktiež efektívny.

Rok 2019 predstavoval pre spoločnosť zlepšenie finančnej situácie, ale aj napriek tomu bola spoločnosť stále v strate. Účtovné odpisy v tomto roku sú o 53 000 € nižšie ako daňové, čo viedlo k vzniku odpočítateľnej položky. Vznik odpočítateľnej položky vedie k zníženiu základu dane spoločnosti, čo v našom prípade spôsobilo navýšenie už vzniknutej straty.

Čistý zisk a ročné odpisy tvoria základ samofinancovania podniku, a teda aj zdroje na obnovu majetku, preto je pre spoločnosť prospešné výšku týchto odpisov zvyšovať. V spoločnosti ADN RITZ Slovakia, s. r. o. to prospešné nie je, kvôli dosahovaným záporným výsledkom hospodárenia.

Spoločnosť účtuje DHM a DNM, podľa zákona o účtovníctve. Takže za DHM sa považuje majetok, ktorého obstarávacía cena bola 1700 € a viac a doba využívania je dlhšia ako 1 rok. Spoločnosť ANDRITZ Slovakia s. r. o. účtuje tento majetok v prospech účtov účtovnej skupiny 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku a na ťarchu účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

Za DNM je považovaný majetok, ktorého ocenenie bolo rovné alebo vyššie ako 2400 € a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok. Takto zaradený majetok spoločnosť účtuje v prospech účtov účtovnej skupiny 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku a na ťarchu účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

Tabuľka 13 Vybrané zložky odpisovaného dlhodobého majetku spoločnosti

Doklad	Účtovný prípad	Účtovný predpis	
		MD	D
ID	Odpis vysokorýchlostnej brány	551	082
ID	Odpis klimatizácie	551	082
ID	Odpis počítača CZC8035DFL	551	082
ID	Odpis softvéru	551	073
ID	Odpis Žeriava ZKKE	551	082
ID	Odpis Horizontálnej vyvrtávačky WPC 10 CNC_HE	551	082

Zdroj: Vlastné spracovanie

Pre splnenie cieľa bakalárskej práce, kde je potrebné analyzovať možnosti odpisovania dlhodobého majetku vo vybranom podniku sme si vzhľadom na veľkosť spoločnosti zvolili spôsob, pri ktorom budeme tvoriť odpisový plán použitím rôznych odpisových metód, pre vybrané dva druhy majetku, a to konkrétne pre mostový žeriav ZKKE, ktorý bude hlavným skúmaným majetkom a vedľajším analyzovaným majetkom bude horizontálna vrtačka WFC 10 CNC_HE. Následne si spravíme porovnanie a zhodnotenie využitia týchto metód odpisovania. Majetok budeme odpisovať aj spôsobom, akým ho odpisuje ANDRITZ Slovakia s. r. o., a to podľa internej smernice spoločnosti rovnomernou metódou.

V nasledujúcich dvoch podkapitolách budeme tieto odpisové plány pre mostový žeriav ZKKE a horizontálnu vrtačku WFC 10 CNC_HE realizovať.

4.3 Odpisový plán mostového žeriavu ZKKE

V tejto podkapitole sa budeme venovať hlavnému skúmanému druhu majetku, a to mostovému žeriavu ZKKE, pre ktorý budeme tvoriť odpisový plán použitím rôznych metód odpisovania.

Mostový žeriav ZKKE spoločnosť obstarala 19. decembra 2016 v obstarávacej cene 79 000 €. Majetok bol zaradený do používania od 01.01.2017 a podľa internej smernice spoločnosti sa tento majetok odpisuje rovnomernou metódou a doba životnosti majetku je stanovená na 10 rokov. Z daňového hľadiska je majetok zaradený do 2. odpisovej skupiny, takže doba odpisovania majetku bude 6 rokov. Tento majetok sme si zvolili kvôli tomu, pretože sme sa zamerali na obdobie rokov 2017, 2018 a 2019, z ktorých máme k dispozícii

VZaS, a tak budeme vedieť v závere bakalárskej práce poukázať nato, akoby zmena odpisovania žeriavu ZKKE ovplyvnila VH a finančnú situáciu spoločnosti.

Odpisový plán pre Mostový žeriav ZKKE pomocou rovnomernej metódy odpisovania účtovných aj daňových odpisov

Účtovné odpisy

V teoretickej časti sme si vymedzili výpočet mesačného účtovného odpisu pri použití lineárnej (rovnomernej) metódy odpisovania, aplikáciou vzorca, kde sa mesačný účtovný odpis vypočíta ako: obstarávacía cena / doba odpisovania (v mesiacoch). V našom prípade sa výška mesačného účtovného odpisu vypočíta: $79\,000 / 120 = 658,33 \text{ €}$. Výška ročného odpisu sa potom vypočíta ako: mesačný odpis * doba odpisovania (v mesiacoch), čo v spoločnosti ANDRITZ Slovakia s. r. o. bude predstavovať: $658,33 * 12 = 7\,900 \text{ €}$.

Daňové odpisy

Mostový žeriav ZKKE je zaradený v 2. odpisovej skupine, takže doba odpisovania je 6 rokov. Výška ročného daňového odpisu sa preto vypočíta ako $1/6$ zo vstupnej ceny, čo v tomto prípade znamená: $79\,000 / 6 = 13\,166,67 \text{ €}$.

Tabuľka 14 Odpisový plán mostového žeriavu ZKKE použitím rovnomernej metódy odpisovania účtovných aj daňových odpisov

Rok	Vstupná cena	Počet mesiacov odpisovania	Účtovný odpis	Daňový odpis	Rozdiel ÚO a DO
2017	79 000	12	7 900	13 166,67	-5 266,67
2018	79 000	12	7 900	13 166,67	-5 266,67
2019	79 000	12	7 900	13 166,67	-5 266,67
2020	79 000	12	7 900	13 166,67	-5 266,67
2021	79 000	12	7 900	13 166,67	-5 266,67
2022	79 000	12	7 900	13 166,67	-5 266,67
2023	79 000	12	7 900	-	7 900
2024	79 000	12	7 900	-	7 900
2025	79 000	12	7 900	-	7 900
2026	79 000	12	7 900	-	7 900
SPOLU	-	-	79 000	79 000	0,00

Zdroj: Vlastné spracovanie

Aplikáciou rovnomernej metódy odpisovania účtovných aj daňových odpisov, ktorou spoločnosť odpisuje svoj majetok vidíme, že počas prvej polovice životnosti majetku porovnaním účtovných a daňových odpisov vznikli odpočítateľné položky vo výške, o ktorú daňové odpisy prevyšujú účtovné, a to 5 266,67 €. V druhej polovici životnosti majetku, kedy už nie je možné uplatniť si daňové odpisy vznikajú spoločnosti pripočítateľné položky, vo výške ročných účtovných odpisov a to 7 900 €. Ak si porovnáme účtovné a daňové odpisy počas celej doby odpisovania majetku, tak vzniknutý rozdiel je rovný nule. Táto metóda odpisovania nie je pre spoločnosť v jej vykazovanej finančnej situácii veľmi vhodná, pretože v roku 2017, 2018 a 2019 vzniknuté odpočítateľné položky k základu dane ešte viac navýšili stratu spoločnosti.

Odpisový plán mostového žeriavu ZKKE použitím rovnomernej metódy odpisovania účtovných odpisov a zrýchlenej metódy odpisovania daňových odpisov

Účtovné odpisy

Pri účtovných odpisoch ostáva metóda odpisovania nezmenená, takže sa využije aplikácia rovnomernej metódy odpisovania. Výška mesačného odpisu bude, ako v predchádzajúcom príklade 658,33 € a výška ročného odpisu je 79 000 €.

Daňové odpisy

Na vyčíslenie daňových odpisov sme si zvolili v tomto prípade zrýchlenú metódu odpisovania. Výpočet ročných odpisov pomocou tejto metódy sme si podrobne rozobrali v teoretickej časti, preto rovno pristúpime k výpočtom ročných daňových odpisov.

1. rok: $[(79\,000/6) / 12] * 12 = 13\,166,67 \text{ €}$

2. rok: $(2*65\,833,33) / 7-1 = 21\,944,44 \text{ €}$

3. rok: $(2*43\,888,89) / 7-2 = 17\,555,56 \text{ €}$

Takto ďalej, by sme pokračovali v počítaní ročných odpisov na ďalšie roky z podielu dvojnásobku ZC a priradeného koeficientu. Takýmto spôsobom dostaneme ročné odpisy, ktoré sú zobrazené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 15 Odpisový plán mostového žeriavu ZKKE použitím rovnomernej metódy odpisovania účtovných odpisov a zrýchlenej metódy odpisovania daňových odpisov

Rok	Vstupná cena	Počet mesiacov odpisovania	Účtovný odpis	Daňový odpis	Zostatková cena	Rozdiel ÚO a DO
2017	79 000	12	7 900	13 166,67	65 833,33	-5 266,67
2018	79 000	12	7 900	21 944,44	43 888,89	-14 044,44
2019	79 000	12	7 900	17 555,56	26 333,33	-9 655,56
2020	79 000	12	7 900	13 166,67	13 166,66	-5 266,67
2021	79 000	12	7 900	8 777,78	4 388,88	-877,78
2022	79 000	12	7 900	4 388,88	0,00	3 511,12
2023	79 000	12	7 900			7 900,00
2024	79 000	12	7 900			7 900,00
2025	79 000	12	7 900			7 900,00
2026	79 000	12	7 900			7 900,00
SPOLU	-	-	79 000	79 000,00	-	0,00

Zdroj: Vlastné spracovanie

Na základe tejto tabuľky môžeme vidieť, že využitím zrýchlenej metódy daňového odpisovania v prvej polovici životnosti majetku porovnaním ÚO a DO vznikajú odpočítateľné položky k základu dane. Najvyššia odpočítateľná položka vzniká v druhom roku odpisovania, a to vo výške 14 044,44 €. Keďže v roku 2018, by aplikáciou tejto metódy vznikla najvyššia odpočítateľná položka, tak pre spoločnosť, by využitie tejto metódy znamenalo ešte väčšie navýšenie straty, ktorá bola v roku 2018 vo výške -9 118 620 €.

Odpisovanie mostového žeriavu ZKKE podľa progresívnej metódy odpisovania účtovných odpisov a rovnomernej metódy odpisovania daňových odpisov

Daňové odpisy

Pri využití rovnomernej metódy odpisovania bude výška ročných odpisov stále rovnaká, v našom prípade to je vo výške $1/6$ vstupnej ceny = 13 166,67 €.

Účtovné odpisy

Aplikáciou progresívnej metódy odpisovania vznikajú v prvých rokoch nižšie odpisy a postupne narastajú. Výšku ročných odpisov je možné vypočítať podľa vzorca:

$$A_T = V_C * \frac{i * (1 + i)^{t-1}}{(1 + i)^n - 1}$$

Jednotlivé časti tohto vzorca sme si vysvetlili v teoretickej časti, ale ročný odpis je možné vypočítať aj transformáciou pôvodného vzorca, kde použijeme vzorec:

$$A_T = \text{Vstupná cena} * \text{fondovateľ} * (1+i)^{t-1}$$

Hodnota fondovateľa sa určí pomocou vzorca: $1 / \text{sporiteľ}$. Pri výpočtoch počítame s úrokovou sadzbou 4%.

Na realizáciu progresívnej metódy odpisovania som si zvolila spôsob pomocou, ktorého je najprv potrebného si vypočítať hodnotu fondovateľa, čo v našom prípade znamená: $1 / 12,006 = 0,083$.

Potom bude výška ročných odpisov pre mostový žeriav ZKKE nasledovná:

$$\text{Rok 2020: } A_1 = 79\,000 * 0,083 * (1+0,04)^{1-1}$$

$$A_1 = 6\,557 \text{ €}$$

$$\text{Rok 2021: } A_2 = 79\,000 * 0,083 * (1+0,04)^{2-1}$$

$$A_2 = 6\,819,28 \text{ €}$$

$$\text{Rok 2022: } A_3 = 79\,000 * 0,083 * (1+0,04)^{3-1}$$

$$A_3 = 7\,092,05 \text{ €}$$

Takto, by ďalej pokračovali výpočty pre zvyšné roky, kde všetky čísla, by zostali rovnaké a jedine, čo by sa každý rok menilo, by bola hodnota „t“, ktorá nám vyjadruje v ktorom roku odpisovania sme. V nasledujúcej tabuľke je zobrazená výška ročných účtovných odpisov počas celej doby životnosti žeriavu:

Tabuľka 16 Odpisový plán mostového žeriavu ZKKE podľa progresívnej metódy odpisovania účtovných odpisov a rovnomernej metódy odpisovania daňových odpisov

Rok	Vstupná cena	Účtovné odpisy	Daňové odpisy	Rozdiel ÚO a DO
2017	79 000	6 557,00	13 166,67	-6 609,67
2018	79 000	6 819,28	13 166,67	-6 347,39
2019	79 000	7 092,05	13 166,67	-6 074,62
2020	79 000	7 375,73	13 166,67	-5 790,94
2021	79 000	7 670,76	13 166,67	-5 495,91
2022	79 000	7 977,59	13 166,67	-5 189,08
2023	79 000	8 296,70	-	8 296,70
2024	79 000	8 628,56	-	8 628,56
2025	79 000	8 973,71	-	8 973,71
2026	79 000	9 332,66	-	9 332,66
2027	79 000	275,96		275,96
SPOLU	-	79 000,00	79 000,00	0,00

Zdroj: Vlastné spracovanie

Na základe tejto tabuľky môžeme konštatovať, že účtovné odpisy majú naozaj rastúcu tendenciu a v prvých rokoch sú nižšie a postupne narastajú, čo sa nám ukazuje v prvých šiestich rokoch, kde pri porovnaní ÚO a DO sú daňové odpisy väčšie ako účtovné, a preto v týchto rokoch nastáva vznik odpočítateľných položiek k základu dane a najviac si spoločnosť odpočíta v prvom roku odpisovania. Pri porovnaní ÚO a DO v posledných piatich rokoch vidíme, že účtovné odpisy sú väčšie ako daňové, čo viedlo k vzniku pripočítateľnej položky.

Keďže dlhodobý majetok sa odpisuje do výšky vstupnej ceny, tak pri tejto metóde odpisovania bude potrebné vykonať odpisovanie majetku aj v 11. roku životnosti, t. j. v roku 2027, kde sa ešte doučtuje rozdiel vo výške 275,96 € na vyrovnanie vstupnej ceny dlhodobého majetku. Práve tento fakt, kde aj po skončení doby životnosti majetku v roku 2027 je potrebné doučtovať rozdiel vstupnej ceny a zostatkovej ceny považujeme za nevýhodu progresívnej metódy odpisovania.

Základným východiskom uplatnenia progresívnej metódy odpisovania je predpoklad, že efektívnosť fixných aktív sa zvyšuje. To znamená, že postupný rast účtovných odpisov je kompenzovaný rastom tvorby masy zisku. Táto forma odpisovania je

vhodná pre firmy, ktoré sú v etape rozšírenej reprodukcie prevádzkového cyklu. Aplikácia tejto metódy odpisovania, by bola pre našu spoločnosť neadekvátne, z dôvodu dlhodobo vykazovanej straty.

Odpisový plán mostového žeriavu ZKKE na základe degresívnej- kumulatívnej metódy odpisovania účtovných odpisov a rovnomernej metódy odpisovania pre daňové odpisy

Daňové odpisy

Výška daňových odpisov bude stále rovnaká ako v predchádzajúcich výpočtoch, kde sme ich počítali rovnomernou metódou odpisovania a to: $79\,000 / 6 = 13\,166,67 \text{ €}$.

Účtovné odpisy

Charakteristické pre degresívnu metódu odpisovania sú klesajúce odpisy. Pri využívaní kumulatívnej metódy odpisovania sa odpisuje zo vstupnej ceny a odpisovú normu je možné vypočítať dvoma spôsobmi:

- **1. spôsob:** $\text{odpisová norma v \%} = \frac{2 \cdot (n - t + 1)}{n \cdot (n + 1)} * 100$

V našom prípade bude postup výpočtov odpisových noriem nasledovný:

Odpisová norma v **1. roku** ($t=1$): $2 \cdot (10 - 1 + 1) / 10 \cdot (10 + 1) * 100 = 18,18 \%$

Odpisová norma v **2. roku** ($t=2$): $2 \cdot (10 - 2 + 1) / 10 \cdot (10 + 1) * 100 = 16,36 \%$

Odpisová norma v **3. roku** ($t=3$): $2 \cdot (10 - 3 + 1) / 10 \cdot (10 + 1) * 100 = 14,55 \%$

Takýmto spôsobom, by sme ďalej počítali odpisové normy pre zostávajúce roky odpisovania, akurát by sa v každom roku menilo len „t“, rok, pre ktorý sa počíta odpisová norma a zvyšok čísel ostáva nezmenený. Výsledky odpisových noriem sú uvedené v tabuľke 12.

- **2. spôsob:** $\% = \frac{ZD}{KS}$

Pri využití 2. spôsobu odpisovania kumulatívnou metódou budeme postupovať nasledovne:

% v 1. roku: $10 / (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10) = 10/55$

% v 2. roku: $9 / (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10) = 9/55$

$$\% \text{ v 3. roku: } 8 / (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10) = 8/55$$

Znova je princíp rovnaký ako v predošlom príklade, kde sa bude meniť len „t“, takže rok, pre ktorý sa odpis počíta. Kumulatívny súčet bude počas celej doby odpisovania rovnaký a to 55.

V nasledujúcej tabuľke sú zobrazené výsledky odpisových noriem, vyčíslené sú účtovné aj daňové odpisy a následne je uskutočnené ich porovnanie.

Tabuľka 17 Odpisový plán mostového žeriavu ZKKE na základe degresívnej: kumulatívnej metódy odpisovania účtovných odpisov a rovnomernej metódy odpisovania pre daňové odpisy

ROK	VC	1. spôsob v %	2. spôsob	Účtovné odpisy		Daňové odpisy	Rozdiel ÚO a DO
				1. spôsob	2. spôsob		
2017	79 000	18,18	10/55	14 362,20	14 363,64	13 166,67	1 196,97
2018	79 000	16,36	9/55	12 924,40	12 927,27	13 166,67	-239,39
2019	79 000	14,55	8/55	11 494,50	11 490,91	13 166,67	-1 675,76
2020	79 000	12,73	7/55	10 056,70	10 054,55	13 166,67	-3 112,12
2021	79 000	10,91	6/55	8 618,90	8 618,18	13 166,67	-4 548,48
2022	79 000	9,09	5/55	7 181,10	7 181,82	13 166,67	-5 984,85
2023	79 000	7,27	4/55	5 743,30	5 745,45	-	5 745,45
2024	79 000	5,45	3/55	4 305,50	4 309,09	-	4 309,09
2025	79 000	3,64	2/55	2 875,60	2 872,73	-	2 872,73
2026	79 000	1,82	1/55	1 437,80	1 436,36	-	1 436,36
SPOLU	-	-	-	79 000,00	79 000,00	79 000,00	0,00

Zdroj: Vlastné spracovanie

Pri uplatňovaní odpisovania pomocou kumulatívnej metódy vidíme, že účtovné odpisy majú naozaj klesajúcu tendenciu. Počas celej doby odpisovania sú v prvom roku odpisovania účtovné odpisy najvyššie a aj pri porovnaní s daňovými odpismi sú väčšie, čo sa prejavilo ako pripočítateľná položka k základu dane. V druhej polovici životnosti majetku sú účtovné odpisy stále klesajúce, ale tým pádom, že od roku 2023 nebude možné si už uplatniť daňové odpisy, tak spoločnosti vzniknú pripočítateľné položky.

Pri tejto metóde ide o metódu zrýchleného odpisovania, ktorej cieľom je rýchlejšia akumulácia vlastných zdrojov. Táto forma odpisovania je vhodná pre firmu, ktorá je v etape

udržateľného rastu, to znamená, že dôsledkom účtovných odpisov pri degresívnom odpisovaní, by nemala byť prevádzková strata. V našom prípade, by využitie tejto metódy odpisovania bolo neefektívne, pretože spoločnosť ANDRITZ Slovakia, s. r. o. počas posledných troch rokov dosahovala stratu.

Odpisový plán mostového žeriavu ZKKE podľa holandskej metódy odpisovania účtovných odpisov a rovnomernej metódy odpisovania daňových odpisov

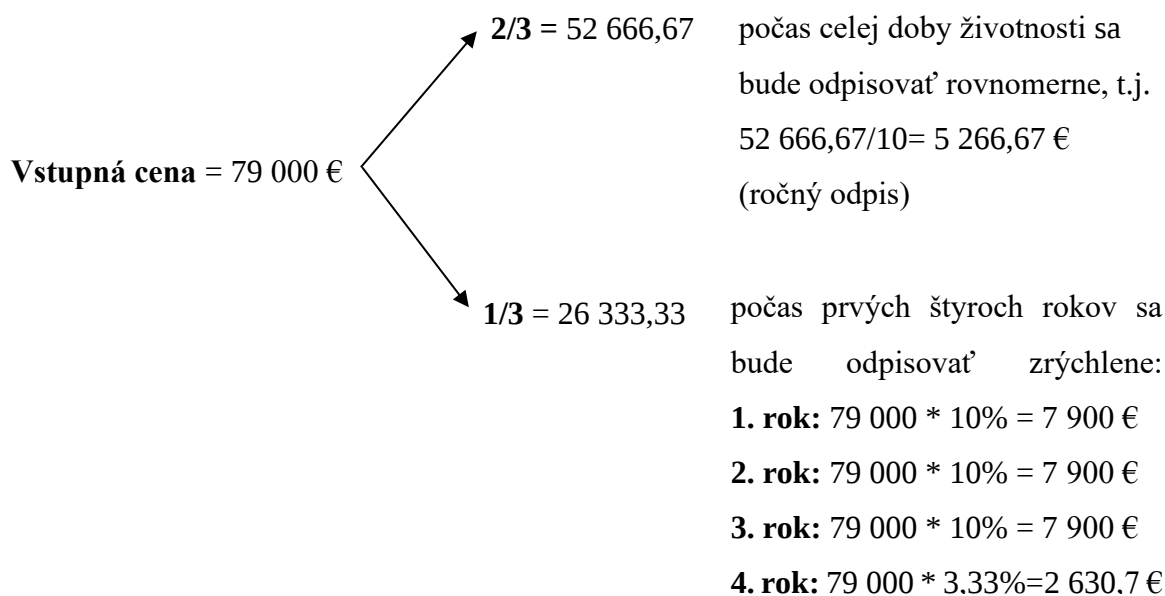
Daňové odpisovanie

Výška rovnomerných daňových odpisov ostáva nezmenená, takže ročný daňový odpis bude vo výške 13 166,67 €.

Účtovné odpisovanie

Holandská metóda odpisovania môže byť zaradovaná aj do 4. skupiny nerovnomerných metód. Aplikáciou tejto metódy sa ročné odpisy budú počítať zo vstupnej ceny majetku. Keďže v prvej polovici životnosti majetku je možné navyšovať ročné odpisy o investičnú prirážku, tak v našom prípade bude investičná prirážka 4 %. Bližšie rozdelenie vstupnej ceny a výpočet odpisov pri tejto metóde sme si rozobrali v teoretickej časti, preto teraz pristúpime rovno k výpočtom odpisov mostového žeriavu ZKKE.

Vstupnú cenu si rozdelíme na 2 časti:



Investičnú prirážku vo výške 4% si vypočítame pre prvú polovicu životnosti mostového žeriavu – v našom prípade to bude pre 1. až 5. rok ako: $79\,000 * 4\% = 3\,160$ €.

Uplatnením holandskej metódy odpisovania pre účtovné odpisy bude odpisový plán nasledovný:

Tabuľka 18 Odpisový plán pre mostový žeriav aplikáciou holandskej metódy odpisovania účtovných odpisov

ROK	VC	Rovnomer. odpis	Zrýchlený odpis	Inv. prirážka	Účtovný odpis	Daňový odpis	Rozdiel ÚO a DO
2017	79 000	5 266,67	7 900	3 160	16 326,67	13 166,67	3 160,00
2018	79 000	5 266,67	7 900	3 160	16 326,67	13 166,67	3 160,00
2019	79 000	5 266,67	7 900	3 160	16 326,67	13 166,67	3 160,00
2020	79 000	5 266,67	2 630,7	3 160	11 057,37	13 166,67	-2 109,30
2021	79 000	5 266,67	-	3 160	8 426,67	13 166,67	-4 740,00
2022	79 000	5 266,67	-	-	5 266,67	13 166,67	-7 900,00
2023	79 000	5 266,67	-	-	5 266,67	-	5 266,67
2024	79 000	5 266,67	-	-	5 266,67	-	5 266,67
2025	79 000	5 266,67	-	-	5 266,67	-	5 266,67
2026	79 000	5 266,67	-	-	5 266,67	-	5 266,67
SPOLU	-	52 666,70	26 330,70	15 800,00	94 797,40	79 000,00	15 797,40

Zdroj: Vlastné spracovanie

Holandská metóda odpisovania patrí medzi moderné odpisové metódy a výnimočnosťou tejto metódy je, že sa vytvoria zdroje nad vstupnú cenu majetku (odpisovanie nad 100 %). V prvej polovici životnosti žeriavu, takže za prvých 5 rokov, by sa odpísalo už 86,66 % odpisovanej hodnoty. Vzhľadom na investičnú prirážku sa počas celej doby odpisovania nahromadili odpisy vo výške 94 797,40 €, čo je o 15 797,40 € viac ako je vstupná cena majetku.

V prvých troch rokoch odpisovania majetku, kedy spoločnosť vykazovala stratu, vidíme ako vhodné riešenie na zníženie straty aplikáciu práve holandskej metódy odpisovania. V prvých troch rokoch odpisovania vidíme najvyššie účtovné odpisy, čo znamená navýšenie nákladov spoločnosti a vďaka tomuto nárastu pri porovnaní ÚO a DO, by vznikli spoločnosti pripočítateľné položky, ktoré by znížili výšku vykazovanej straty spoločnosti. V rokoch 2020, 2021 a 2022, by porovnaním ÚO a DO vznikli odpočítateľné položky, ktoré by spoločnosti znížili základ dane.

Odpisovanie mostového žeriavu pomocou nerovnomernej (stupňovitej) metódy účtovných odpisov

Daňové odpisy

Pri daňových odpisoch je zvolená rovnomerná metóda odpisovania, takže daňový odpis bude každý rok vo výške 13 166,67 €.

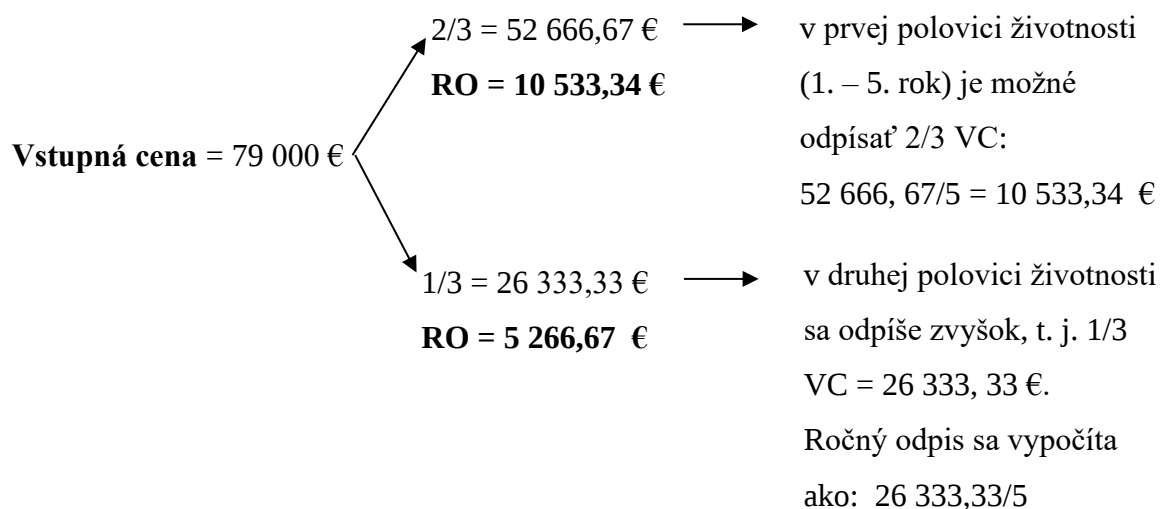
Účtovné odpisy

Pri nerovnomernej metóde odpisovania je možnosť výpočtu odpisov dvoma spôsobmi, ktoré sú analyzované v teoretickej časti, preto prejdeme rovno na výpočet:

1. spôsob: 1. rok sa odpíše až 50 % vstupnej ceny = 39 500 € a v nasledujúcich rokoch (2. – 10. rok) sa uplatňujú rovnomerné odpisy vo výške 4 388,89 €.

Na tvorbu odpisového plánu sme si zvolili 2. spôsob výpočtu ročných účtovných odpisov.

2. spôsob: vstupná cena sa rozdelí a to nasledovne:



Tabuľka 19 Odpisový plán mostového žeriavu ZKKE pomocou nerovnomernej (stupňovitej) metódy účtovných odpisov

Rok	Vstupná cena	Účtovný odpis	Daňový odpis	Rozdiel ÚO a DO
2017	79 000	10 533,34	13 166,67	-2 633,33
2018	79 000	10 533,34	13 166,67	-2 633,33
2019	79 000	10 533,34	13 166,67	-2 633,33

2020	79 000	10 533,34	13 166,67	-2 633,33
2021	79 000	10 533,34	13 166,67	-2 633,33
2022	79 000	5 266,67	13 166,67	-7 900,00
2023	79 000	5 266,67	-	5 266,67
2024	79 000	5 266,67	-	5 266,67
2025	79 000	5 266,67	-	5 266,67
2026	79 000	5 266,67	-	5 266,67
SPOLU	-	79 000,05	79 000,00	0,05

Zdroj: Vlastné spracovanie

Pri použití nerovnomernej metódy odpisovania vznikajú v prvých šiestich rokoch odpisovania porovnaním ÚO a DO odpočítateľné položky. Od roku 2023, kedy už nie je možné si uplatniť daňové odpisy vzniknú spoločnosti pripočítateľné položky vo výške účtovných odpisov. Rozdiel ÚO a DO, ktorý vidíme v riadku spolu 0,05 € je dôsledkom zaokrúhľovania. Aplikácia tejto metódy odpisovania, by bola pre spoločnosť neefektívna v dôsledku vzniku odpočítateľných položiek v prvej polovici životnosti majetku, čo by viedlo k navýšeniu dosahovanej straty.

4.4 Odpisovanie horizontálnej vrtačky WFC 10 CNC_HE

V tejto podkapitole si poukážeme nato, akoby zmena odpisovania horizontálnej vrtačky WFC 10 CNC_HE lepšie viedla k naplneniu cieľa obstarania tohto majetku. Spoločnosť ANDRITZ Slovakia s. r. o. obstarala vrtačku v októbri 2020 v hodnote 250 000€. Podľa internej smernice spoločnosti je doba odpisovania vrtačky 6 rokov, kvôli každodennému používaniu, a tak nastáva rýchlejšie opotrebenie majetku. Z daňového hľadiska je vrtačka zaradená do 2. odpisovej skupiny, čo znamená, že sa bude odpisovať taktiež 6 rokov. Horizontálna vrtačka bola zaradená do používania 01. 11. 2020.

Spoločnosť obstarala tento majetok za predpokladu, že v roku 2021 v dôsledku plného využitia vrtačky vo výrobe zvýši svoje výnosy. V prvej tabuľke sme vytvorili odpisový plán pre horizontálnu vrtačku WFC 10 CNC_HE, kde sú ÚO a DO odpisované rovnomernou metódou, tak ako prebieha odpisovanie v spoločnosti a v druhej tabuľke sú účtovné odpisy odpisované pomocou rovnomernej metódy a daňové odpisy sú odpisované zrýchlenou metódou odpisovania. Následne si spravíme porovnanie a zhodnotenie využitia týchto metód odpisovania.

Odpisový plán horizontálnej vrtačky WFC 10 CNC_HE. Účtovné aj daňové odpisy sú odpisované rovnomernou metódou.

Účtovné odpisy

Mesačný odpis pre horizontálnu vrtačku WFC 10 CNC_HE sa vypočíta vo výške $1/72$ z obstarávacej ceny, t. j. $250\,000\text{ €} / 72\text{ mesiacov} = 3\,472,22\text{ €}$. Vychádzajúc z internej smernice sa účtovný odpis v prvom roku uplatní prvýkrát za mesiac november a december. V roku 2020 budú zaúčtované účtovné odpisy len vo výške $6\,944,44\text{ €}$, ktorú sme vypočítali ako $3\,472,22\text{ € (mesačný odpis)} * 2\text{ mesiace}$.

Daňové odpisy

Ročný daňový odpis sme vypočítali vo výške $1/6$ z obstarávacej ceny: $250\,000\text{ €} / 6\text{ rokov} = 41\,666,67\text{ €}$. Rozdiel v prvom zdaňovacom období bude tvoriť odpočítateľnú položku k základu dane spoločnosti ($-34\,722,22\text{ €}$). Súčasne v poslednom roku uplatnenia účtovných odpisov bude rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi pripočítateľnou položkou k vykázanému základu dane spoločnosti ($+34\,722,22\text{ €}$).

Tabuľka 20 Odpisový plán pre horizontálnu vrtačku WFC 10 CNC_HE podľa rovnomernej metódy odpisovania účtovných aj daňových odpisov

Rok	Vstupná cena	Počet mesiacov odpisovania	Účtovný odpis	Daňový odpis	Rozdiel ÚO a DO
2020	250 000	2	6 944,44	41666,67	-3 4722,22
2021	250 000	12	41 666,67	41666,67	0
2022	250 000	12	41 666,67	41666,67	0
2023	250 000	12	41 666,67	41666,67	0
2024	250 000	12	41 666,67	41666,67	0
2025	250 000	12	41 666,67	41 666,67	0
2026	250 000	10	34 722,22	-	3 4722,22
SPOLU	-	72	250 000,00	250 000,00	0

Zdroj: Vlastné spracovanie

Výška rozdielu v poslednom zdaňovacom období je identická ako v prvom zdaňovacom období, t. z., že celkový dosah na základ dane po ukončení odpisovania je 0.

Odpisový plán pre horizontálnu vrtačku WFC 10 CNC_HE použitím rovnomernej metódy odpisovania účtovných odpisov a zrýchlenou metódou odpisovania pre daňové odpisy

Účtovné odpisy

Pri výpočte účtovných odpisov bola využitá rovnomerná metóda odpisovania, takže výška odpisov, bude totožná s účtovnými odpismi, ktoré sú uvedené v tabuľke 11, kde ročný účtovný odpis je vo výške 41 667,67 €.

Daňové odpisy

Na výpočet daňových odpisov sme použili zrýchlenú metódu odpisovania. Výpočet výšky ročného odpisu v 1. roku sme si vysvetlili v teoretickej časti, preto rovno pristúpime ku konkrétnym výpočtom. Ročný odpis v 1. roku bude: $[(250\,000/6)/12]*2 = 6\,944,44$ €. Ročný odpis v ďalších rokoch sa vypočíta ako: $(2*208\,333,33)/6 = 69\,444,44$ €. Ďalej sme počítali ročný daňový odpis ako dvojnásobok zostatkovej ceny, ktorý sme vydělili priradeným koeficientom. Po realizácii výpočtov vyzerá odpisový plán nasledovne:

Tabuľka 21 Účtovné odpisy odpisované pomocou rovnomernej metódy a daňové odpisy odpisované zrýchlenou metódou odpisovania

Rok	Vstupná cena	Počet mesiacov odpisovania	Účtovný odpis	Daňový odpis	Daňová zostatková cena	Rozdiel medzi ÚO a DO
2020	250 000	2	6 944,44	6 944,44	208 333,33	0,00
2021	250 000	12	41 666,67	69 444,44	138 888,89	-27 777,78
2022	250 000	12	41 666,67	55 555,56	83 333,33	-13 888,89
2023	250 000	12	41 666,67	41 666,67	41 666,67	0,00
2024	250 000	12	41 666,67	27 777,78	13 888,89	13 888,89
2025	250 000	12	41 666,67	13 888,89	0,00	27 777,78
2026	250 000	10	34 722,22	34 722,22	0,00	0,00
SPOLU	-	72	250 000,00	250 000,00	-	0,00

Zdroj: Vlastné spracovanie

Aplikáciou zrýchleného daňového odpisovania dosiahneme, že najväčšia odpočítateľná položka vznikne spoločnosti v druhom roku odpisovania, a to vo výške 27 777,78 €. Porovnaním ÚO a DO v každom roku vidíme, že výška rozdielov je veľmi odlišná. Zaujímavosťou pri výpočte touto metódou sú roky 2020, 2023 a 2026, kedy

nevzniká žiadny rozdiel medzi ÚO a DO. Aplikácia tejto metódy daňových odpisov pri horizontálnej vrtačke WFC 10 CNC_HE, by bola pre spoločnosť prospešná pretože je výhodnejšie na začiatku odpisovať rýchlejšie, keď je horizontálna vrtačka vo výrobe najviac používaná a ku koncu sa výroba a aj odpisovanie obmedzí.

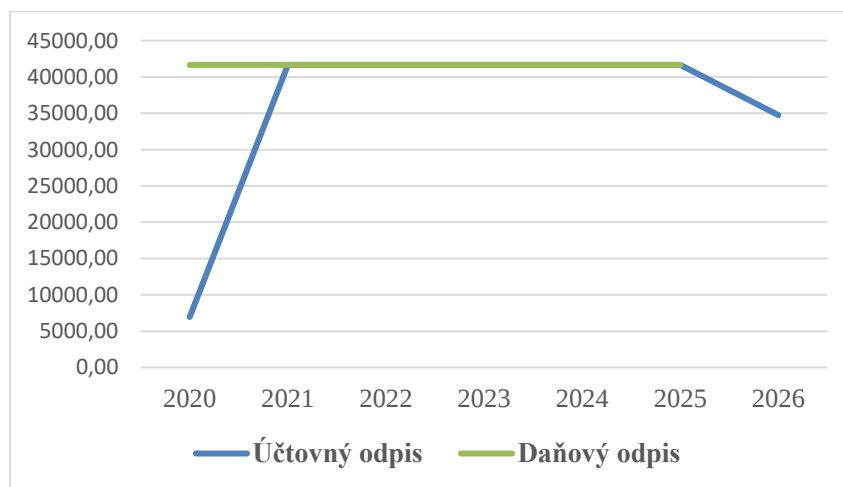
4.4.1 Zhodnotenie odpisovania pri rovnomernej a zrýchlenej metóde odpisovania

V predchádzajúcej časti sme si zobrazili dva odpisové plány, a to:

- využitím rovnomernej metódy odpisovania pre účtovné aj daňové odpisy
- využitím rovnomernej metódy odpisovania pre účtovné odpisy a zrýchlenej metódy odpisovania pre daňové odpisy

V tejto časti si tieto dva odpisové plány znázorníme graficky a pristúpime k návrhu riešenia problematiky pri odpisovaní horizontálnej vrtačky WFC 10 CNC_HE.

Graf 4 Rovnomerná metóda odpisovania účtovných aj daňových odpisov

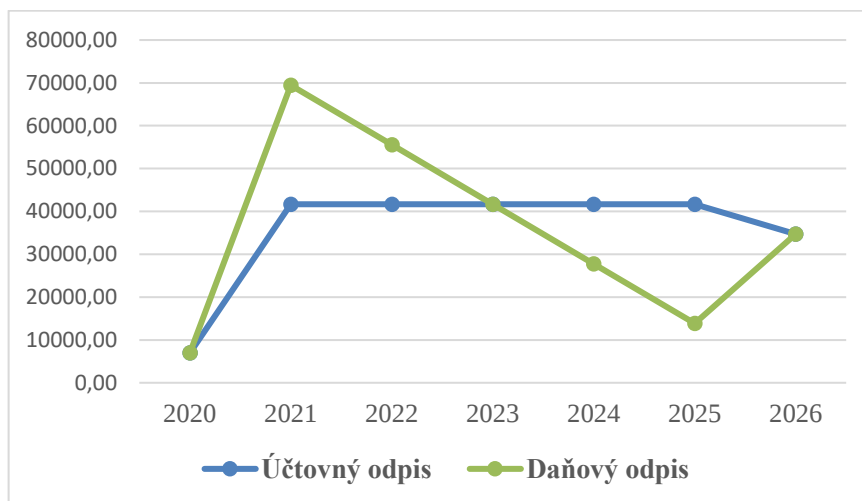


Zdroj: Vlastné spracovanie

V tomto grafe je využitá aplikácia rovnomernej metódy odpisovania pre ÚO a DO, čo znamená, že odpisy sa budú v každom roku odpisovania rovnať, avšak v našom prípade vidíme, že v prvom roku odpisovania majetku sa výška ÚO a DO nerovná a účtovné odpisy sú nižšie, čo je spôsobené počtom mesiacov odpisovania v danom roku. Horizontálna vrtačka WFC 10 CNC_HE bola zaradená do používania od 01. 11. 2020, tým pádom si v roku 2020 nie je možné uplatniť účtovný ročný odpis v plnej výške, ale len vo výške dvoch mesačných odpisov. Dôsledkom toho bude potrebné odpisovať

majetok aj v roku 2026, kedy sa výška ročného účtovného odpisu bude počítať, len zo zvyšných 10 mesiacov, ktoré nebolo možné zahrnúť do účtovných odpisov v prvom roku odpisovania. Po úplnom odpísaní majetku sa celkový rozdiel ÚO a DO rovná nule.

Graf 5 Porovnanie ÚO a DO pri zrýchlenej metóde daňových odpisov



Zdroj: Vlastné spracovanie

Po vykonaní výpočtov, ale aj grafického zobrazenia rovnomerného a zrýchleného odpisovania môžeme konštatovať, že pokiaľ spoločnosť očakáva nárast výnosov v roku 2021, tak pre spoločnosť by bol výhodnejší zrýchlený spôsob daňového odpisovania horizontálnej vrtačky WFC 10 CNC_HE, pretože v druhom roku odpisovania sa do daňových výdavkov dostane najväčšia časť obstarávacej ceny. Rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi na tento rozhodujúci rok, by bol 27 777, 78 €, čo predstavuje odpočítateľnú položku základu dane, takže o túto sumu si spoločnosť v roku 2021 zníži základ dane.

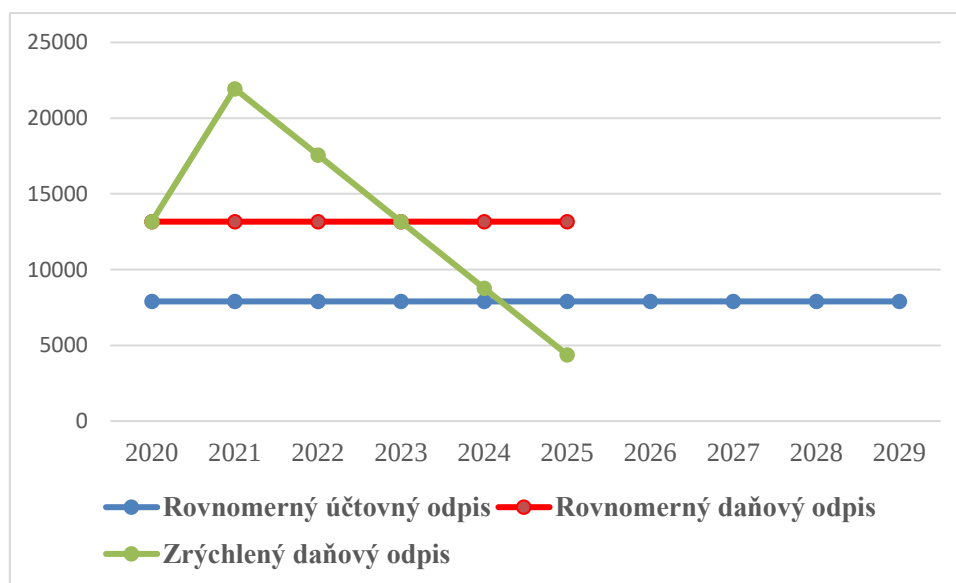
5 Diskusia

V tejto kapitole pristúpime k zhodnoteniu odpisovania ÚO a DO spoločnosti ANDRITZ Slovakia, s. r. o.. Na základe identifikácie rozdielov pri účtovných a daňových odpisoch, ktoré sme realizovali v predchádzajúcej kapitole navrhujeme optimálne riešenia v oblasti odpisovania pre spoločnosť ANDRITZ Slovakia, s. r. o. a poukážeme aj nato, ako by nami navrhované riešenia ovplyvnili VH spoločnosti.

Zhrnutie výsledkov odpisovania mostového žeriavu ZKKE

V kapitole číslo 4 sme sa venovali tvorbe odpisových plánov spoločnosti použitím rôznych metód odpisovania. Ako prvú metódu odpisovania sme si zvolili tú, ktorú využíva spoločnosť ANDRITZ Slovakia s. r. o., a tou je rovnomerná metóda odpisovania pre účtovné aj daňové odpisy. Ako prvý príklad sme sa rozhodli ponechať pôvodnú metódu účtovných odpisov a na výpočet daňových odpisov, sme si zvolili zrýchlenú metódu odpisovania. Presné ročné odpisy a aj rozdiely ÚO a DO boli vyčíslené v *tabuľke 15 Odpisový plán mostového žeriavu ZKKE použitím rovnomernej metódy odpisovania účtovných odpisov a zrýchlenej metódy odpisovania daňových odpisov*. V nasledujúcom grafe je zobrazený vývoj ročných účtovných aj daňových odpisov pri rovnomernej, ale aj zrýchlenej metóde odpisovania.

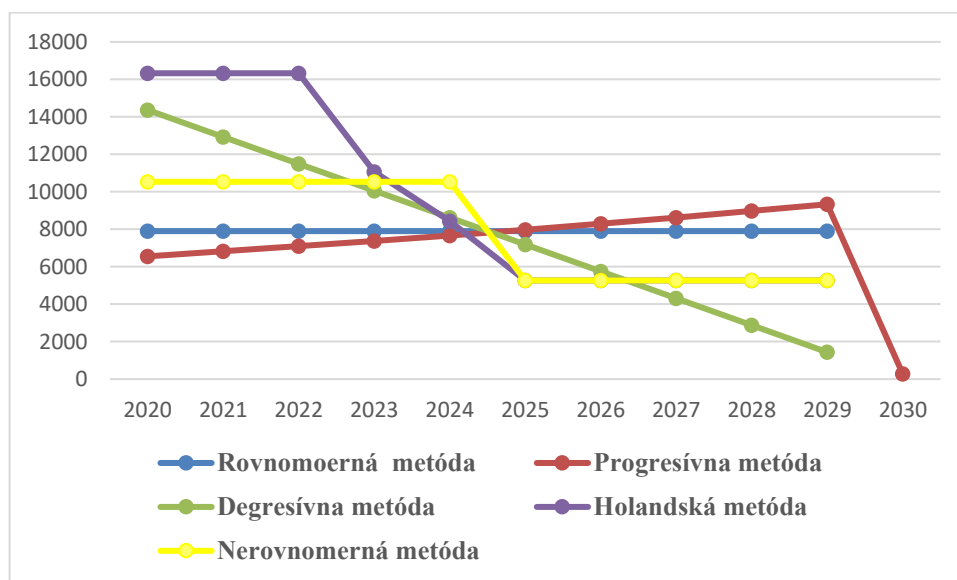
Graf 6 Zhrnutie výsledkov odpisovania spoločnosti



Zdroj: Vlastné spracovanie

Rovnomerná metóda odpisovania pre ÚO a DO je v grafe vyznačená červenou a modrou farbou. Túto metódu využíva spoločnosť ANDRITZ Slovakia s. r. o. pri každom majetku. Využitím tejto metódy vzniká rovnomerné rozloženie nákladov počas celej doby odpisovania. Výška odpisu sa počas doby odpisovania nemení. V našom prípade vidíme rovnaký rovnomerný tvar kriviek účtovných a daňových odpisov. Výška týchto odpisov nie je v rovnakej výške, dôsledkom toho, že doba životnosti majetku je dlhšia ako doba daňového odpisovania. Pri zrýchlených odpisoch, ktoré sú na grafe vyznačené zelenou farbou sa obstarávacía cena premieta do daňových výdavkov nerovnomerne, pričom na grafe vidíme, že na začiatku stanovenej doby odpisovania sú odpisy najvyššie a v ďalších rokoch sa výška odpisov postupne znižuje. Daňové odpisy sa od roku 2023 dostávajú pod úroveň rovnomerného daňového odpisovania, kde svoje minimum dosahujú v roku 2025.

Graf 7 Zhrnutie výsledkov účtovných odpisov použitím rôznych metód odpisovania



Zdroj: Vlastné spracovanie

Na tomto grafe je znázornené ako sa menila výška účtovných odpisov v každom roku v závislosti od použitej metódy odpisovania. Najvyšší účtovný odpis vznikol pri využití holandskej metódy odpisovania, ktorá je na grafe vyznačená fialovou farbou, a to v prvých troch rokoch odpisovania, t. j. 2020, 2021 a 2022. V ďalších troch rokoch vidíme klesajúce odpisy, až napokon od 6. roku odpisovania, t. j. rok 2025 sú účtovné odpisy až do konca odpisovania rovnaké.

Druhý najvyšší odpis vznikol aplikáciou degresívnej metódy odpisovania, ktorá je v grafe znázornená zelenou farbou. Charakteristické pre túto metódu odpisovania sú

klesajúce odpisy, čo zreteľne vidíme už od prvého roku odpisovania zobrazenou priamo klesajúcou priamkou. V poslednom roku odpisovania majetku, t. j. v roku 2029 vzniká použitím tejto metódy najnižší účtovný odpis.

Nerovnomernú metódu odpisovania predstavuje žltá krivka grafu. Táto metóda má zaujímavý vývoj, pretože v prvej polovici životnosti majetku vidíme rovnakú výšku účtovných odpisov a v druhej polovici životnosti majetku sú účtovné odpisy, až do konca odpisovania presne o polovicu nižšie ako v prvej polovici odpisovania majetku.

Rovnomerná metóda odpisovania je v grafe vyznačená modrou farbou, z ktorej je zrejmé, že výška účtovných odpisov je každý rok rovnaká. Použitím progresívnej metódy odpisovania vzniknú v prvom roku odpisovania najnižšie účtovné odpisy a každým ďalším rokom majú rastúcu tendenciu. Ako bolo spomenuté pri odpisovom pláne, tak pri tejto metóde bude potrebné zvýšnú zostatkovú cenu doúčtovať aj po uplynutí doby životnosti majetku, t. j. v roku 2030.

Výsledok hospodárenia spoločnosti ANDRITZ Slovakia, s. r. o.

V tejto časti práce si navrhujeme optimálne riešenia v problematike odpisovania pre spoločnosť a poukážeme nato, ako by sa zmenil VH spoločnosti počas rokov 2017, 2018 a 2019, ak by sa zvolila nami navrhovaná metóda odpisovania majetku.

Počas posledných troch rokov, za ktoré má spoločnosť zostavenú účtovnú závierku, bola VH v každom roku strata. Pozitívnym javom poukazujúcim na zlepšenie finančnej situácie spoločnosti je, že pri medziročnom porovnaní VH medzi rokmi 2018 a 2019 nastal pokles straty o 8 890 745 €.

Na tvorbu odpisového plánu pomocou rôznych metód odpisovania sme si zvolili ako hlavný analyzovaný majetok mostový žeriav ZKKE, ktorý sa začal odpisovať v roku 2017. Finančná situácia spoločnosti sa v roku 2019 zlepšila, ale napriek tomu stále spoločnosť dosahuje stratu. Zvolením správnej kombinácie metód odpisovania vieme ovplyvniť VH spoločnosti, tým pádom aj finančnú situáciu spoločnosti. Pre spoločnosť, by bolo najvhodnejšie, ak by jej v rokoch 2017, 2018 a 2019 vznikli účtovné odpisy v čo najvyššej sume, čo by viedlo k vzniku pripočítateľných položiek, a tak, by si spoločnosť znížila stratu.

Táto práca bola realizovaná v období, kedy ešte spoločnosť nemala zverejnenú účtovnú závierku za rok 2020. Po konzultácií s kompetentnou osobou, ktorá nám poskytla

všetky potrebné informácie, k tejto práci sme zistili, že spoločnosť za rok 2020 predpokladá kladný VH.

Z nami vytvorených rôznych odpisových plánov sme dospeli k záveru, že pre spoločnosť, by bola najefektívnejšia aplikácia holandskej metódy odpisovania, kde by v prvých rokoch odpisovania došlo k vzniku najvyšších účtových odpisov a pri porovnaní s daňovými odpismi, by toto prevýšenie viedlo k vzniku pripočítateľných položiek k základu dane, a tým pádom aj k zníženiu straty spoločnosti.

Tabuľka 22 VH pôvodný a VH pri holandskej metóde odpisovania

Rok	Pôvodný VH	VH pri holandskej metóde odpisovania
2017	-5 796 779 €	-5 793 619 €
2018	-9 118 620 €	-9 115 460 €
2019	-227 875 €	-224 715 €

Zdroj: Vlastné spracovanie

Každý podnikateľský subjekt vykonáva svoju činnosť za účelom dosahovania zisku. Spoločnosť ANDRITZ Slovakia, s. r. o. toho príkladom v nami sledovanom období nebola, keďže vykazovaný VH za tieto roky boli vysoké straty.

Na zlepšenie finančnej situácie podniku a aspoň čiastočne zníženie straty vidíme ako možné riešenie aplikáciu holandskej metódy odpisovania pri mostovom žeriave ZKKE, kde by si spoločnosť znížila stratu v rokoch 2017, 2018 a 2019 o výšku pripočítateľnej položky, ktorá predstavuje 3 160 €. Pri výške strát, ktoré spoločnosť vykazovala, je suma tejto pripočítateľnej položky zanedbateľná, ale musíme brať do úvahy to, že táto pripočítateľná položka vznikne len z jedného majetku, ktorého vstupná cena bola 79 000 €. Výška celkového odpisovaného majetku spoločnosti za rok 2019 je 8 817 078 €, a ak by spoločnosť prehodnotila odpisovanie každého majetku a neodpisovala všetok majetok rovnomerne, tak by správna voľba metódy odpisovania mohla viesť ku kladnému VH spoločnosti.

Vývoj VH spoločnosti ANDRITZ Slovakia, s. r. o. je relatívne nerovnomerný, čo sme videli na Grafe 8 Zisk ANDRITZ Slovakia, s. r. o. Vzhľadom na skutočnosť, že spoločnosť bola v posledných rokoch stratová, tak ako možný variant riešenia tejto situácie vidíme aj v možnosti prerušenia daňového odpisovania majetku a znova pokračovať v jeho odpisovaní neskôr v roku, v ktorom bude spoločnosť predpokladať nárast, resp. zisk.

Pri daňovom odpisovaní je možnosť prerušenia uplatňovania daňových odpisov na jedno celé zdaňovacie obdobie alebo aj na viac zdaňovacích období. Ak sa spoločnosť rozhodne pokračovať v daňovom odpisovaní, tak v ňom pokračuje tak, ako by nebolo prerušené, pričom celková doba odpisovania sa predlžuje o dobu počas, ktorej bolo odpisovanie prerušené. Táto možnosť prerušenia daňového odpisovania sa vzťahuje len na hmotný majetok. Prerušenie daňových odpisov môže zamedziť prípadnému zániku nároku na odpočet daňovej straty a výdavky v podobe odpisov je pre spoločnosť vhodnejšie presunúť do neskorších zdaňovacích období, v ktorých vykáže kladný základ dane.

Po zvážení každej metódy odpisovania majetku sme dospeli k záveru, že pre spoločnosť nie je vhodné odpisovať každý majetok rovnakou metódou, čo v našom prípade predstavuje rovnomernú metódu odpisovania pre účtovné aj daňové odpisy. Spoločnosť ADNRITZ Slovakia, s. r. o., by mala zvažovať charakter majetku a finančnú situáciu, v ktorej sa nachádza. Pri výbere vhodnej metódy odpisovania je dôležité poznať vlastnosti každého majetku a výšku jeho opotrebenia v jednotlivých rokoch životnosti.

Odpisy predstavujú bezhotovostné náklady, ktoré vyjadrujú opotrebenie majetku, to znamená, že pre spoločnosť nie sú tieto náklady výdavkom. Keďže odpisy majú špecifické vlastnosti, tak je nutné aby sa spoločnosť zamýšľala nad tým ako ovplyvnia jej budúcu finančnú situáciu. Aplikáciou vhodnej metódy odpisovania je možné ovplyvniť finančnú situáciu spoločnosti a jej budúce postavenie.

Záver

Bakalárska práca sa zaoberala problematikou účtovných a daňových odpisov dlhodobého majetku v spoločnosti ANDRITZ Slovakia, s. r. o.. Hlavným cieľom tejto práce, ktorý bol splnený, bolo analyzovať možnosti odpisovania dlhodobého majetku podľa právnej úpravy v SR a porovnať ich s reálnymi údajmi nami vybranej spoločnosti. Následne na základe zistených výsledkov navrhnúť optimálne riešenia v oblasti odpisovania pre vybranú spoločnosť.

Teoretické východiska odpisovania majetku boli získané zo zákonov upravujúcich účtovné a daňové odpisy, ale aj z množstva odbornej domácej i zahraničnej literatúry, na základe ktorých bolo možné spracovať praktickú časť bakalárskej práce.

Na splnenie hlavného cieľa bakalárskej práce sme si v praktickej časti vzhľadom na veľkosť firmy a výšku majetku zvolili spôsob, kde sme pristúpili k tvorbe odpisových plánov pre nami zvolené 2 druhy majetku. Prvým a hlavným analyzovaným druhom majetku bol mostový žeriav ZKKE, kde sme si najprv ukázali ako spoločnosť daný majetok odpisuje, t. j. aplikáciou rovnomerného odpisovania pre účtovné aj daňové odpisy. Následne sme si pri účtovných odpisoch ponechali pôvodnú metódu odpisovania a pri daňových odpisoch sme využili zrýchlené odpisovanie. Ďalšie odpisové plány boli zamerané len na zmenu spôsobov odpisovania pre účtovné odpisy a pri daňových odpisoch sme všade aplikovali rovnomernú metódu odpisovania.

Po konzultácií s účtovníkom firmy sme sa oboznámili so skutočnosťou, že spoločnosť v roku 2020 obstarala horizontálnu vrtačku WFC 10 CNC_HE za predpokladu, že v roku 2021 v dôsledku plného využitia vrtačky vo výrobe zvýši svoje výnosy. Tento fakt bol pre nás príležitosťou poukázať nato, ako by zmena v odpisovaní mohla priniesť spoločnosti zvýšenie výnosov, presne v tom roku odpisovania majetku, kedy spoločnosť očakáva nárast výnosov.

Na základe vykonaných analýz a porovnaní účtovných a daňových odpisov pri rôznych metódach odpisovania sme vytvorili pre spoločnosť odporúčania, ktoré môžu byť pre spoločnosť prínosom, k zlepšeniu jej budúceho vývoja a finančného postavenia. Pri spracovaní práce sme nadobudli hlbší prehľad o riešenej problematike a obohatili sme náš doterajší pohľad na firmy a ich problémy v oblasti odpisovania dlhodobého majetku.

Bibliografické zdroje

BASIOUDIS, I. G. *Financial Accounting*. London : Routledge, 2019. 402 p.. ISBN 9780429478063.

BAŠTINCOVÁ, Anna. *Účtovníctvo a dane fyzických osôb*. 2. vyd. Bratislava : Wolters Kluwer, 2016. 228 s. ISBN 978-80-8168-534-7.

CENIGOVÁ, Anna. *Podvojný účtovníctvo podnikateľov*. 19. vyd. Bratislava : CENIGA, s. r. o., 2020. 650 s. ISBN 978-80-973274-1-5.

DAŇOVÉ CENTRUM. Interná smernica : Evidencia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku [online]. Žilina : Poradca podnikateľa, 18. 5. 2015, [cit. 2. 2. 2021]. ISSN 2644-5298. Dostupné na: <https://www.danovecentrum.sk/aktuality/interna-smernica--evidencia-dlhodobeho-hmotneho-a-nehmotneho-majetku-aktualita-dc-5-2015.htm>

EUROEKONÓM. Majetok podniku – financovanie, obstarávanie, odpisovanie [online]. In *EuroEkonom : Podnik a podnikanie*. Bratislava, 11. 10. 2019. [cit. 12.12.2020]. Dostupné na: <https://www.euroekonom.sk/ekonomia/podnik-a-podnikanie/majetok-podniku/>

FETISOVÁ, Elena a kol. *Podnikové financie – praktické aplikácie a zbierka príkladov*. 3. preprac. vyd. Bratislava : Wolters Kluwer, 2018. 222 s. ISBN 978-80-8168-790-7.

FINANČNÁ SPRÁVA Slovenská republika. *Účtovné odpisy, odpisový plán, zaokrúhľovanie účtovných odpisov* [online]. [cit. 25.1.2021]. Dostupné na: <https://podpora.financnasprava.sk/410773-%C3%9A%C4%8Dtovn%C3%A9-odpisov%C3%BD-pl%C3%A1n-zaokr%C3%BAh%C4%BEovanie-%C3%BA%C4%8Dtovn%C3%BDch-odpisov>

FINANČNÁ SPRÁVA Slovenská republika. *Vplyv technického zhodnotenia majetku počas odpisovania na výpočet zrýchlených odpisov* [online]. [cit. 1. 2. 2021]. Dostupné na: <https://podpora.financnasprava.sk/772172-Vplyv-technick%C3%A9ho-zhodnotenia-majetku-po%C4%8Das-odpisovania-na-v%C3%BDpo%C4%8Det-zr%C3%BDchlen%C3%BDch-odpisov>

FINANČNÁ SPRÁVA Slovenská republika. *Vymedzenie technického zhodnotenia* [online]. [cit. 25.1.2021]. Dostupné na: <https://podpora.financnasprava.sk/010986-Vymedzenie-technick%C3%A9ho-zhodnotenia>

FINSTAT. *ANDRITZ Slovakia, s. r. o.* [online]. [cit. 10. 3. 2021]. Dostupné na: <https://www.finstat.sk/36506184>

HVASTOVÁ, Jozefína. *Podvojný účtovníctvo podnikateľských subjektov*. 1. vyd. Bratislava : EKONÓM, 2010. 234 s. ISBN 978-80-225-3082-8.

JOURNAL OF GLOBAL SCIENCE. *Účtovné odpisy dlhodobého majetku a ich vplyv na výsledok hospodárenia podniku* [online]. 2015, [cit. 26.1.2021]. ISSN 2453-756X. Dostupné na: http://www.jogsc.com/pdf/2017/2/uctovne_odpisy.pdf

KEIL, Jan. *Depreciated Depreciation Methods?*. In *Review of Political Economy* [online]. 23. 9. 2016, vol. 28, p. 566-589. ISSN 0953-8259. Dostupné na: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2842464

KUBOVÁ, Simona. *Odpisovanie majetku v roku 2019 (účtovné, daňové odpisy)*. In *Podnikajte : Dane a účtovníctvo* [online]. 8. 4. 2019, [cit. 27.1.2021]. Dostupné na: <https://www.podnikajte.sk/odpisy/odpisovanie-majetku-2019>

KUŠNÍROVÁ, Jana. *Daňové analýzy – praktikum*. Bratislava : Vydavateľstvo EKONÓM, 2013. 88 s. ISBN 978-80-225-3713-1.

MAJDÚCHOVÁ, Helena a kol. *Podnikové hospodárstvo*. 1. vyd. Bratislava : Wolters Kluwer, 2018. 422 s. ISBN 978-80-8168-806-5.

MANOVÁ, Eva – KUDLOVÁ, Zuzana. *Základy účtovníctva Praktikum*. Bratislava : Vydavateľstvo EKONÓM, 2018. 149 s. ISBN 978-80-225-4534-1.

MANOVÁ, Eva – NIŽNÍKOVÁ, Zuzana – FERANECOVÁ, Adela. *Podvojný účtovníctvo podnikateľských subjektov : príprava na štátnu skúšku*. Bratislava : Ekonomická univerzita v Bratislave, 2016. 272 s. ISBN 978-80-225-4361-3.

MÁZIKOVÁ, Katarína a kol. *Účtovníctvo podnikateľských subjektov I*. 1. vyd. Bratislava : Iura Edition, 2013. 297 s. ISBN 978-80-8078-567-3.

MÍKA, Vladimír Tomáš – HUDÁKOVÁ, Mária. *Manažérske metódy a techniky*. Žilina : Vydavateľstvo Žilinskej univerzity, 2020. 190 s. ISBN 978-80-554-1614-4.

MURPHY, Chris. *Long-Term Assets*. In *Investopedia : Financial statements* [online]. 28. 11. 2020, [cit. 5. 2. 2021]. Dostupné na: <https://www.investopedia.com/terms/l/longtermassets.asp>

ORAVCOVÁ, Martina. Technické zhodnotenie hmotného majetku [online]. In *Dane a účtovníctvo : DaÚ - 3/2018*. Žilina : Poradca podnikateľa, 1. 3. 2018 [cit. 25.1.2021]. ISSN 2644-4674. Dostupné na: <https://www.epi.sk/odborny-clanok/6--technicke-zhodnotenie-hmotneho-majetku.htm>

PALIDEROVÁ, Martina. Odpisy dlhodobého hmotného majetku od januára 2020 [online]. In *Daňové centrum : aktuálny*. 12. 6. 2020 [cit. 25.1.2021]. ISSN 2644- 5298. Dostupné na: <https://www.danovecentrum.sk/aktuality/odpisy-dlhodobeho-hmotneho-majetku-od-januara-2020-top-tema-dc-6-2020.htm>

PASTIERIK, Vladimír. Na minútku [online]. In *Účtovníctvo – audítorstvo – daňovníctvo : teória v praxi*. Bratislava : Slovenská komora certifikovaných účtovníkov, roč. 28, č. 3 (2020), s. 41-44, [cit. 2. 2. 2021]. ISSN 1335-2024. Dostupné na: <https://sekarl.euba.sk/ar1-eu/sk/csg/?repo=eurepo&key=18856387300>

PUKALOVÍČ, Dominika. Daňové a účtovné odpisy hmotného a nehmotného majetku v roku 2020. In *Podnikajte. sk : Dane a účtovníctvo* [online]. 3. 2. 2020, [cit. 1. 2. 2021]. Dostupné na: <https://www.podnikajte.sk/odpisy/danove-uctovne-odpisy-2020>

PUKALOVÍČ, Dominika. Zaradovanie majetku do odpisových skupín v roku 2020. In *Podnikajte. sk : Dane a účtovníctvo* [online]. 13. 2. 2020, [cit. 1. 2. 2021]. Dostupné na: <https://www.podnikajte.sk/dan-z-prijmov/zaradovanie-majetku-do-odpisovych-skupin-2020>

SOUKUPOVÁ, Božena a kol. *Účtovníctvo 2.*, preprac. vyd. Bratislava : Wolters Kluwer (Iura Edition), 2004. 638 s. ISBN 80-8078-020-X.

SUHÁNYIOVÁ, Alžbeta a kol. *Postupy v podvojnóm účtovníctve podnikateľov*. Prešov: Bookman, 2016. 222 s. ISBN 978-80-8165-215-8.

ŠLOSÁROVÁ, Anna a kol. *Účtovníctvo*. 2. vyd. Bratislava : Wolters Kluwer, 2016. 336 s. ISBN 978-80-8168-444-9.

TSAMIS, A. – LIAPIS, K. Fair Value and Cost Accounting, Depreciation Methods, Recognition and Measurement for Fixed Assets. In *International Journal of Economics and Business Administration* 2 [online]. pp. 115-133. doi: 10.35808/ijeba/51. Dostupné na: doi: https://pdfs.semanticscholar.org/b978/d68f69a43f5fa44e81efd0b0da85a947c9fe.pdf?_ga=2.251795657.1579915419.1612557961-1532868601.1612557961.

TUMPACH, Miloš. *Medzinárodné štandardy na zostavenie účtovnej závierky IFRS/IAS*. Bratislava : Wolters Kluwer (Iura Edition), 2006. 473 s. ISBN 8080780722.

VOZÁR, Martin – KOMORNÍK, Jozef. *Oceňovanie podnikov*. Bratislava : KARTPRINT, 2012. 249 s. ISBN 978-80-89553-07-05.

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Rámcová účtová osnova pre podnikateľov 2021

Opatrenie Ministerstva financií SR č. 23054/2002-92 zo 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, v znení neskorších predpisov

Prílohy

Príloha č. 1: Skrátený výkaz ziskov a strát, rok 2017

Príloha č. 2: Skrátené výkazy ziskov a strát, roky 2018 a 2019

Príloha č. 3: Skrátená súvaha za roky 2018 a 2019

Príloha č. 4: Skrátená súvaha za rok 2017