



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANČÍ

INSTITUTE OF FINANCES

VLIV VYBRANÝCH ROZDÍLŮ MEZI ČESKÝM FINANČNÍM ÚČETNICTVÍM A IFRS NA VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ VYBRANÉ SPOLEČNOSTI

IMPACT OF THE SELECTED DIFFERENCES BETWEEN THE CZECH FINANCIAL ACCOUNTING AND IFRS
ON ECONOMY OF PRIVATE CORPORATION

DIPLOMOVÁ PRÁCE

MASTER'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Bc. Radka Pavlů

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Helena Hanušová, CSc.

BRNO 2019

Zadání diplomové práce

Ústav:	Ústav financí
Studentka:	Bc. Radka Pavlů
Studijní program:	Ekonomika a management
Studijní obor:	Účetnictví a finanční řízení podniku
Vedoucí práce:	Ing. Helena Hanušová, CSc.
Akademický rok:	2018/19

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

Vliv vybraných rozdílů mezi českým finančním účetnictvím a IFRS na výsledek hospodaření vybrané společnosti

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod

Cíle práce, metody a postupy zpracování

Teoretická východiska práce – porovnáním pojetí IFRS a současně platné účetní legislativy v ČR nalézt podstatnější rozdíly v účtování a vykazování.

Analýza problému a současného stavu – s ohledem na specifika korporace a oboru jejího podnikání vybrat podstatnější rozdíly, které ovlivňují výšku účetních položek v povinných účetních výkazech korporace a provést komparaci vybraných rozdílů mezi IFRS a současnou právní úpravou finančního účetnictví v ČR.

Vlastní návrhy řešení, přínos návrhů řešení –na konkrétních příkladech prokázat dopad odlišného účtování na povinné výkaznictví a hospodaření vybrané korporace. Na základě vlivu zjištěných rozdílů na hospodaření vybrané korporace a s přihlédnutím k jejím specifikům navrhnout použití buď IFRS nebo současnou právní úpravu finančního účetnictví v ČR.

Závěr

Seznam použité literatury

Cíle, kterých má být dosaženo:

Na základě vlivu zjištěných rozdílů na hospodaření vybrané korporace a s přihlédnutím k jejím specifikům navrhnout použití buď IFRS nebo současnou právní úpravu finančního účetnictví v ČR.

Základní literární prameny:

DVOŘÁKOVÁ, D. Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS. 4. aktualiz. a rozš. vyd. Brno: BizBooks, 2014. ISBN 978-80-265-0149-7.

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

RYNEŠ, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2018: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2018. 18. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 2018. ISBN: 978-80-7554-116-1.

SAXUNOVÁ, D. Financial statements under the US GAAP and IFRS: theory, concepts, problems of financial accounting. Prague: Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-646-4.

ŠRÁMKOVÁ, A. a M. KŘIVÁNKOVÁ. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví - praktické aplikace. 7. aktualiz. vyd. Praha: Institut certifikace účetních, 2017. ISBN 978-80-87985-10-6.

Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění.

Termín odevzdání diplomové práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2018/19

V Brně dne 28.2.2019

L. S.

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

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

Abstrakt

Diplomová práce se zaměřuje na vybrané rozdíly mezi Českou účetní legislativou a Mezinárodními standardy účetního výkaznictví IAS/IFRS. Teoretická část je zaměřena na metodické postupy dle České účetní legislativy, a dále na požadavky dle IAS/IFRS. Následně jsou srovnány rozdíly mezi těmito oběma přístupy. V rámci analytické části, na základě zjištěných rozdílů a vzhledem ke specifickým společnosti jsou konkrétně vybrány významné rozdíly, které mají dopad na výsledek hospodaření vybrané společnosti.

Abstract

The master thesis is focused on selected differences between the Czech accounting legislation and the International Financial Reporting Standards IAS / IFRS. The theoretical part is focused on methodological procedures under Czech Accounting Legislation and on requirements according to the IAS / IFRS. The differences between these two approaches are subsequently compared. Within the analytical part of the thesis, significant varieties are selected, based on the found differences and due to company's specificities. The mentioned varieties have the key role and impact on the economical outcome of the selected company.

Klíčová slova

Česká účetní legislativa, Mezinárodní standardy finančního výkaznictví, rozvaha, výkaz zisků a ztrát, výsledek hospodaření

Key words

Czech Accounting Legislation, International Financial Reporting Standards, Balance Sheet, Profit and Loss Statement, Profit

Bibliografická citace

PAVLŮ, Radka. *Vliv vybraných rozdílů mezi českým finančním účetnictvím a IFRS na výsledek hospodaření vybrané společnosti*. Brno, 2019. Dostupné také z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/110628>. Diplomová práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Helena Hanušová.

Čestné prohlášení

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

V Brně dne 12. května 2019

Bc. Radka Pavlů

Poděkování

Ráda bych poděkovala vedoucí mé diplomové práce Ing. Heleně Hanušové, CSc. za její cenné rady, věcné připomínky, které mi při zpracování diplomové práce poskytla. Dále bych chtěla poděkovat firmě Tuzi s.r.o., která mi poskytla veškeré potřebné informace k vypracování diplomové práce. V neposlední radě bych ráda poděkovala rodině, která mě podporovala po celou dobu studia.

OBSAH

ÚVOD	10
CÍLE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ	11
1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE	12
1.1 Koncept českého finančního účetnictví	12
1.1.1 Právní legislativa finančního účetnictví v ČR	12
1.1.2 Účetní závěrka	13
1.2 Koncept mezinárodních standardů finančního výkaznictví.....	17
1.2.1 Základní prvky účetní závěrky	19
1.2.2 Účetní závěrka	21
1.3 Srovnání položek účetní závěrky	26
1.3.1 Dlouhodobá hmotná aktiva	27
1.3.2 Dlouhodobá nehmotná aktiva	30
1.3.3 Zásoby.....	33
1.3.4 Rezervy	35
1.3.5 Další vybrané rozdíly.....	38
1.4 Vybrané ukazatele finanční analýzy	39
2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU	43
2.1 Charakteristika vybrané účetní jednotky	43
2.1.1 Struktura aktiv a pasiv	44
2.1.2 Výsledek hospodaření.....	45
2.2 Aplikace vybraných rozdílů mezi ČÚL a IFRS	45
2.2.1 Stanovené předpokládané zbytkové hodnoty	46
2.2.2 Komponentní odepisování – jeřáb	49
2.2.3 Komponentní odepisování výrobního komplexu	52
2.2.4 Přeražení drobného majetku do dlouhodobého hmotného majetku.....	56

2.2.5	Nehmotná aktiva – pořízení softwaru SolidCAM	60
3	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ	63
3.1	Dopady změn na rozvahu společnosti – AKTIVA	63
3.1.1	Dlouhodobý hmotný majetek.....	64
3.1.2	Oběžná aktiva	64
3.2	Dopady změn na rozvahu společnosti – PASIVA	65
3.2.1	Výsledek hospodaření běžného účetního období.....	65
3.3	Dopady změn na VZZ společnosti.....	66
3.3.1	Provozní výsledek hospodaření	67
3.3.2	Daň z příjmu splatná	67
3.4	Popis změn.....	68
3.5	Pořízení softwaru SolidCAM.....	70
3.6	Vliv rozdílů na finanční pozici a výkonnosti podniku.....	71
3.6.1	Ukazatelé rentability	71
3.6.2	Ukazatel aktivity	72
3.6.3	Ukazatelé zadluženosti	73
3.6.4	Ukazatelé likvidity	73
3.6.5	Čistý pracovní kapitál	73
3.7	Doporučení pro společnost	74
4	ZÁVĚR	76
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	78
	SEZNAM GRAFŮ	82
	SEZNAM OBRÁZKŮ	83
	SEZNAM TABULEK.....	84
	SEZNAM ZKRATEK	86
	SEZNAM PŘÍLOH.....	87

ÚVOD

Výsledek hospodaření vychází z účetní závěrky a je výsledkem účetnictví. Účetní závěrka slouží pro uživatele (majitele, investory, věřitele a široké veřejnosti) uskutečňovat hospodářské rozhodnutí (Jílek, 2018).

Česká účetní legislativa je silně zaměřena na daňovou problematiku, jejíž hlavním cílem je umožnit podnikatelským subjektům řádně a správně dle zákona vyčíslit přesnou daňovou povinnost. Mezinárodní standardy finančního výkaznictví jsou založené na zásadách, které mají vést poskytování kvalitních, transparentních, srovnatelných a relevantních informací pro uživatele. Umožní také lepší srovnatelnost účetních jednotek, z různých zemí, mezi sebou, v případě, že každá používá jiný účetní systém a používá odlišné metody (Mládek, 2017).

Diplomová bude rozdělena do tří kapitol. V první části budou vysvětlena teoretická východiska, kde bude nejdříve vysvětlen koncept českého finančního účetnictví a Mezinárodních standardů finančního výkaznictví. Nedílnou součástí tvoří porovnání konkrétních položek účetní závěrky.

V druhé kapitole bude popsána účetní jednotka, konkrétně Tuzi s.r.o. která se zabývá výrobou ocelových konstrukcí a výrobou jednoúčelových strojů podle předložené dokumentace. Na základě vybraných rozdílů v analytické části bude provedena jejich aplikace na jednotlivé složky účetní jednotky.

V návrhové části práce bude zpracovaný postup implementace IFRS do účetních výkazů společnosti a dopad rozdílů na výsledek hospodaření. Dále bude posouzený dopad změn na finanční pozici a výkonnost společnosti a zejména výsledek hospodaření. Nakonec je uvedeno doporučení pro společnost.

CÍLE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Cílem práce je, na základě vlivu zjištěných rozdílů na hospodaření vybrané korporace a s přihlédnutím k jejím specifikům navrhnout použití buď IFRS nebo současnou právní úpravu finančního účetnictví v ČR.

Pro dosažení zvoleného cíle diplomové práce bude použita metoda analýzy, syntéza, deskripce, komparace. Kromě toho budou použity specifické metody, které vyplývají ze zákona o účetnictví, zejména metoda očerňování a vykazování.

V teoretické části bude použita zejména metoda deskripce popisující jednotlivé účetní systémy a následovně metoda komparace, která srovnává účetní systémy mezi sebou. V praktické části bude využita analýza, která je založena na rozkladu složitějších skutečností na jednodušší prvky. Analýza bude použita na zhodnocení současného stavu účetní jednotky a rozebrání jednotlivých položek z účetní závěrky. Opakem analýzy je syntéza, která spojuje skutečnosti v celek. (Trousil, Jašíková, 2015, s. 41).

Postup pracování práce bude následující. Nejprve bude zapotřebí prohloubit si teoretické znalosti v České účetní legislativě a v Mezinárodních standardech finančního výkaznictví. Následné porovnání metodik a zjištění, zda se liší a v čem konkrétně. Na základě zjištěných rozdílů budou vybrány takové oblasti účtování, které se vztahují k položkám aktiv, pasiv, nákladů a výnosů, a které se u společnosti vyskytují ve větším množství. Na základě toho bude provedeno porovnání a doporučené postupy účtování tak, aby umožnili zlepšení hospodaření s aktivy a pasivy, a aby náklady a výnosy byly vykazovány v true and fair value.

Teoretická část bude zpracována zejména na základě odborné literatury, konkrétně z knih a různých internetových zdrojů. Analytická část práce bude zpracována především na základě výroční zprávy společnosti za rok 2017 a z interních informací od vedení společnosti.

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

V teoretické části budou vysvětleny zásadní rozdíly mezi českým finančním účetnictvím a mezinárodními standardy finančního výkaznictví. Dále konkrétní porovnání položek účetní závěrky a z nich vyvození konkrétních rozdílů

Styl citací byl zvolen Harvardský dle platné normy ČSN ISO 690:2011.

1.1 Koncept českého finančního účetnictví

Finanční účetnictví poskytuje věrohodné informace externím uživatelům o finanční stabilitě účetní jednotky, informuje o výsledku hospodaření a schopnosti tvořit peněžní prostředky. Vnitropodnikové či manažerské účetnictví je určeno pro interní uživatele a slouží pro potřeby vnitropodnikového řízení. Účetní systémy jsou určeny pro různé uživatele, avšak navzájem se prolínají a jsou nezbytné pro fungování účetní jednotky (Dvořáková, 2017, s. 4).

Dalším úkolem finančního účetnictví je zobrazení informací pro potřeby finančního řízení v nejširším smyslu. Nezbytné pro členění aktiv je jejich vymezení na dlouhodobé či krátkodobé (oběžné) a určit jejich likvidnost. Výsledek hospodaření je členěný na jednotlivé podkategorie, tj. z hlavních výdělečných činností, finančních transakcí nebo z mimořádných aktivit. Účetní jednotka na začátku roku stanoví účetní postupy, způsob oceňování, odpisování apod. aby byla zajištěna srovnatelnost s jiným tuzemských či zahraničním subjektem (Kovanicová, 2012, s.170).

1.1.1 Právní legislativa finančního účetnictví v ČR

České finanční účetnictví je regulované právními předpisy, těmi jsou zejména:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (ZoÚ), ve znění pozdějších předpisů;
- Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů;
- České účetní standardy (ČUS) standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

ZoÚ „*upravuje rozsah a způsob vedení účetnictví, požadavky na jeho průkaznost, rozsah a způsob zveřejňování informací z účetnictví a podmínky předávání účetních*

záznamů pro potřeby státu.“ (Zákon č. 563/1991 Sb., §1) Zákon se vztahuje na účetní jednotky, kterými mohou být např. právnické osoby, fyzické osoby zapsané v obchodním rejstříku, organizační složky státu, zahraniční právnické osoby, které jsou povinny vést účetnictví podle českých právních předpisů apod (Zákon č. 563/1991 Sb. §1).

Vyhláškou č. 500/2002 Sb. se provádějí některá ustanovení ze ZoÚ. Je určena pro účetní jednotky, které využívají podvojně účetnictví. Určuje např. rozsah a způsob sestavování účetní závěrky, vymezuje některé položky rozvahy a výkazu zisků a ztrát, vymezuje účetní metody a udává postup sestavování konsolidované účetní závěrky (Vyhláška č. 500/2002 Sb. §1).

Ministerstvo financí vydává i jiné standardy, která jsou závislé na předmětu činnosti a oboru podnikání, např. české účetní standardy pro finanční instituce, pojišťovny, zdravotní pojišťovny a účetní jednotky u kterých není hlavním předmětem činnosti podnikání. (Ministerstvo financí ČR, 2019).

1.1.2 Účetní závěrka

Podle ZoÚ jsou účetní jednotky povinny sestavovat rozvahu, výkaz zisků a ztrát a přílohu k výkazům, která může zahrnovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu (Zákon č. 563/1991 Sb. §18).

Podle velikosti účetní jednotky jsou určeny povinné výkazy, které musí být zahrnuty do účetní závěrky. Kategorizace podniků je uvedena v tabulce č. 1

Tabulka 1 Kategorie účetních jednotek

Kategorie	Splnění podmínek k rozvahovému dni	Kategorie		
		Aktiva celkem (mil Kč)	Roční úhrn čistého obrátu (mil Kč)	Počet zaměstnanců
Mikro	Nepřekračuje alespoň 2 z uvedených podmínek	9	18	10
Malá	Nepřekračuje alespoň 2 z uvedených podmínek	100	200	50
Střední	Nepřekračuje alespoň 2 z uvedených podmínek	500	1 000	250
Velká	Překračuje alespoň 2 z uvedených podmínek	500	1 000	250

(Zdroj: Vlastní zpracování, dle Zákon č. 563/1991 Sb. §1b,c)

Rozvaha

Rozvaha neboli výkaz o finanční situaci, podává údaje o funkční skladbě aktiv, likviditě podniku, finanční struktuře a struktuře vlastního kapitálů (členění na interní a externí zdroje). Velké a střední účetní jednotky mají povinnost sestavit rozvahu v plném rozsahu dále také mikro a malé účetní jednotky, které mají povinnost ověřit účetní závěrku auditorem. Rozvahu. ve zkráceném rozsahu, sestavují malé a mikro podniky (Kovanicová, 2012, str. 360).

Tabulka 2 Rozsah rozvahy podle velikosti účetní jednotky

Kategorie	Rozvaha v plném rozsahu	Rozvaha ve zkráceném rozsahu	Obsahové vymezení položek ve zkráceném rozsahu.
Mikro	Povinnost ověření ÚZ auditorem	Nemají povinnost ověření ÚZ auditorem	Označené písmeny
Malé	Povinnost ověření ÚZ auditorem	Nemají povinnost ověření ÚZ auditorem	Označené písmeny a římskými číslicemi*
Střední Velké	Vždy	X	X

(Zdroj: Vlastní zpracování, dle Mzdové praxe, 2018)

*S výjimkou dlouhodobých a krátkodobých pohledávek

Výkaz zisků a ztrát

Dle Kovanicové (2012, s. 361) podává výkaz zisků a ztrát (VZZ) informace o finanční výkonnosti podniku. Umožňuje vyčíslit provozní a finanční výsledek hospodaření. Výsledek hospodaření za běžnou činnost, mimořádný výsledek hospodaření po zdanění a výsledek hospodaření za účetní období.

Jestliže je účetní jednotka obchodní společnost má povinnost sestavovat VZZ bez ohledu na kategorii do které dle své velikosti spadá.

Tabulka 3 Rozsah VZZ podle velikosti účetní jednotky

Kategorie	VZZ v plném rozsahu	VZZ ve zkráceném rozsahu	Obsahové vymezení položek ve zkráceném rozsahu.
	Obchodní společnosti	X	X
Mikro	Povinnost ověření ÚZ auditorem	Nemají povinnost ověření ÚZ auditorem	Označené písmeny
Malé	Povinnost ověření ÚZ auditorem	Nemají povinnost ověření ÚZ auditorem	Označené písmeny nebo římskými číslicemi a výpočtové položky
Střední Velké	Vždy	X	X

(Zdroj: Vlastní zpracování dle zákona č. 500/2002 Sb. §3a)

Nikde není přesně stanovený formát přílohy, ovšem v novele vyhlášky č.500/2002 Sb.se vykytuje první upřesnění, jak postupovat při sestavování. Doporučené je postupovat řádek po řádku v jednotlivých výkazech – informace se řadí chronologicky podle řádků daného výkazu. Stejně jako předchozí výkazy může být příloha ve zkráceném či plném rozsahu. Zkrácený rozsah mohou využít malé a mikro účetní jednotky, které nemají povinnost ověřit účetní závěrku auditorem.

Dle §18 odst. 3 zákona č. 563/1991 musí příloha obsahovat obchodní firmu nebo název a sídlo, identifikační číslo, pokud má účetní jednotka přiděleno, právní formu, předmět podnikání nebo jiné činnosti, rozvahový den, okamžik sestavení účetní závěrky a připojené podpisy všech statutárních orgánů. Dle velikosti účetní jednotky se uvádějí

informace o použitých zásadách, metodách, oceňovacím modelu, výše závazkových vztahů, průměrný počet zaměstnanců apod.

Přehled o peněžních tocích

Dvořáková (2017, str. 159) označuje přehled o peněžních tocích jako rozdíl mezi stavem peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů mezi počátkem a koncem účetního období.

Peněžní toky jsou rozdělené dle různých činností:

- **provozní činnost** se skládá ze základní výdělečné činnosti účetní jednotky;
- **investiční činnost** zahrnuje pořízení a prodej dlouhodobého majetku, dále činnost související s poskytováním úvěrů, půjček a výpomocí, které nejsou základními činnostmi;
- **financování** je činnost, jejíž důsledkem jsou změny ve vlastním kapitálu a závazcích (Kovanicová, 2012, s. 364-5).

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Dle vyhlášky č. 410/2009 sb. §7 *Přehled o změnách vlastního kapitálu je rozpisem položky „C. Vlastní kapitál“ rozvahy a podává informaci o uspořádání položek, které vyjadřují jejich změnu za běžné účetní období.*

Výroční zpráva

Účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, jsou povinny vyhotovit výroční zprávu. Jejím účelem je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji jejich výkonností, činnostech a stávajícím hospodářském postavení (Zákon č. 563/1991 Sb. §21).

Uveřejněné informace nemusí být pouze finančního charakteru. Zákon stanovuje, které informace musí výroční zpráva obsahovat:

- informace o následných událostech, které nastaly po dni účetní závěrky;
- informace o předpokládaném ekonomickém vývoji;

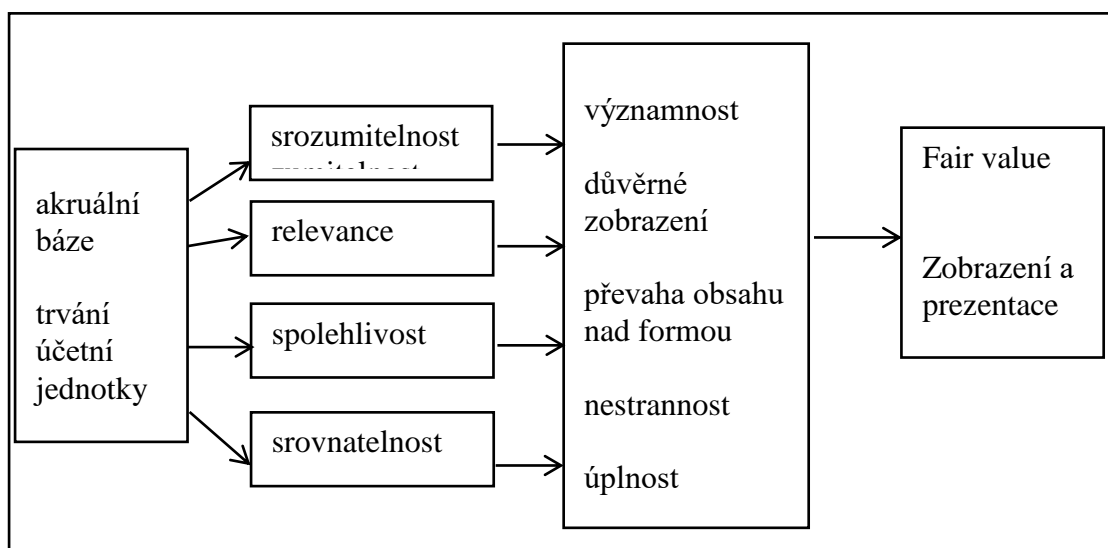
- informace o aktivitách ve výzkumu a vývoji;
- informace o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů;
- informace o postavení k ochraně životního prostředí;
- informace o pracovněprávních vztazích;
- informace, zda má účetní jednotka pobočku či část obchodního závodu v zahraničí (Zákon č. 563/1991 Sb. §21 odst. 2).

Způsoby zveřejňování

Účetní jednotky, které se zapisují do veřejného rejstříku nebo mají povinnost stanovenou zvláštním předpisem, musí zveřejnit účetní závěrku nebo výroční zprávu a přehled o majetku a závazcích nejpozději do 12 měsíců od rozvahového dne. Účetní jednotky, které mají povinnost ověřit účetní závěrku auditorem mají povinnost zveřejnit závěrku po ověření auditorem, a po schválení k tomu příslušným orgánem podle zvláštních právních předpisů do 30 dnů od splnění obou uvedených podmínek. Malé a mikro účetní jednotky bez povinnosti ověření auditorem nemusí zveřejňovat výkaz zisků a ztrát (Zákon č. 563/1991 Sb. §21a).

1.2 Koncept mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Mezinárodní standardy finančního výkaznictví (*international financial reporting standards, IFRS*) vznikly postupnou harmonizací účetnictví po celém světě, pro potřeby rozvinuté ekonomiky a poskytování informací uživatelům kapitálového trhu, zejména eminentům cenných papírů. Soubor zásad, zaměřených na sestavování finančních výkazů pro investory, věřitele, nikoli pro daňové přiznání či potřeby státu. Z důvodu nezávislosti je tvorba standardů financována dobrovolnými příspěvky a jsou tvořeny Radou pro mezinárodní účetní standardy (*IASB*) (Ficbauer, 2016, s. 25).



Obrázek 1 Koncepční rámec IFRS

(Zdroj: Vlastní zpracování, dle Ficbauer, 2016, s. 38)

Filosofický základ IFRS tvoří koncepční rámec, který je důležitou úvodní částí pro všechny standardy. Koncepční rámec vymezuje cíl účetní závěrky, kterým je poskytovat informace o finanční pozici (rozvaha), o výkonnosti (výsledovka) a o změnách ve finanční pozici širokému okruhu uživatelů. Mezi základní principy konceptního rámce se řadí:

- **Akruální báze** uznává výsledky transakcí a jiných skutečností v době, kdy k nim skutečně došlo. Princip vyvolá nutnost časového rozlišení výdajů a příjmů, tvorbu dohadných položek a rezerv. Výsledek hospodaření je vyčíslen jako rozdíl příjmů a výdajů.
- **Trvání účetní jednotky** je založeno na pokračování činnosti v budoucnosti a nezvažuje ukončení či likvidaci (Dvořáková, 2017, s. 29).
- Informace uvedené v účetní závěrce musí být **srozumitelné**, pro všechny uživatele a **spolehlivé** tzn., nesmí se vyskytovat chyby a nesrovnalosti. Vyjádření **skutečné podstaty** informací, nikoli pouze právního obsahu a významu. Informace musejí být neutrální a úplné, aby bylo dosaženo spolehlivosti.

- **Srovnatelnost** slouží k vyjadřování informací, aby bylo možné rozpoznat trendy ve finanční pozici účetní jednotky. Uživatelé tak mohou porozumět a identifikovat rozdíly mezi položkami.
- Informace mohou být užitečné, pokud jsou **relevantní** z hlediska rozhodování potřeb uživatelů.
- Princip věrného a pravdivého zobrazení ekonomické situace účetní jednotky (Ficbauer, 2016, s. 26-27).

1.2.1 Základní prvky účetní závěrky

Finanční pozici účetní jednotky určují aktiva, závazky a vlastní kapitál. **Aktivum** (*assets*) je výsledek minulých skutečností a od něhož se očekává budoucí ekonomický prospěch. **Závazek** (*liabilities*) je povinnost, která vznikla na základě minulých skutečností a s jeho vypořádáním se očekává snížení celkového ekonomického prospěchu. **Vlastní kapitál** (*equity*) tvoří zbytková hodnota aktiv po odečtení dluhů (Saxunová, 2014, s.32).

Další část účetní závěrky tvoří prvky týkající se finanční výkonnosti, těmi jsou výnosy a náklady. Dvořáková (2018, s. 36) definuje **výnosy** (*incomes*) jako zvýšení ekonomického prospěchu, k němuž došlo za účetní období formou zvýšení aktiv nebo snížení závazků. Výnos se skládá z:

- výnosů za běžnou činnost (*revenues*), které tvoří tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb;
- zisků (*gains*) vyplývající z vedlejší činnosti, podnik je nemá pod kontrolou a vykazují se v čisté výši. Těmi mohou být např. výsledky z prodeje dlouhodobých či krátkodobých aktiv a kladné kurzové rozdíly (Ficbauer, 2016, s. 41).

Zvýšení závazků, úbytek aktiv či snížení užitečnosti aktiv, které vedou ke snížení vlastního kapitálu, tvoří **náklady** (*expenses*). Koncepční rámec rozlišuje dva druhy nákladů:

- náklady vznikající z běžných činností (*expenses*), vyplývají z hlavní činnosti, podnik je má pod kontrolou a vykazují se v hrubé výši, stejné podmínky platí i pro výnosy z běžné činnosti;

- ztráty (*losses*) vznikají z nahodilých a nepravidelných činností, splňují stejné podmínky pro vznik jako zisky.

Koncept kapitálu a jeho udržení

Náklady na uchování kapitálu, jako růst nebo pokles vlastního kapitálu v důsledku změny aktiv a závazků. Konceptní rámec pohlíží na udržení kapitálu dvěma různými způsoby.

- **Finanční pojetí** chápe kapitál jako čistá aktiva či vlastní kapitál podniku. Účetní jednotka dosahuje zisku, pokud hodnotově vyjádřená čistá aktiva na konci účetního období, po vyloučení vkladů a výběru kapitálu vlastníky, převyšují tato aktiva na začátku účetního období (Ficbauer, 2016, s. 39).
- **Produkční (fyzické) pojetí** označuje zisk a tehdy, pokud je její fyzická produkční kapacita na konci období účetního období vyšší než na počátku, po vyloučení rozdělení vlastníkům a příspěvků vlastníku během období (Dvořáková, 2017 s. 39).

Oceňovací základny

Oceňování zásadně ovlivňuje vypovídající schopnost účetních informací. Konceptní rámec definuje čtyři výchozí oceňovací báze pro sestavení účetní závěrky: historická cena, běžná cena, realizovatelná hodnota a současná hodnota (Dvořáková, 2017, s. 37).

Historická cena (*historical cost*) vychází z nákladů vynaložených na pořízení aktiva v době jeho nabytí. V případě závazků se historická cena rovná částce, která bude muset být vynaložená na vyrovnání závazku (Saxunová, 2014, s. 40).

Běžná (reprodukční) cena (*currnet cost*) se rovná částce, která by musela být zaplácena v současné době za účelem pořízení stejného aktiva a nediskontované částce, která by musela být vynaložena na vyrovnání závazku v současné době (Bohušová, 2008, str. 82).

Realizovatelná (vypořádací) hodnota (*realisable / settlement value*) oceňuje aktiva takovou hodnotou, kterou by bylo možné získat za standardních podmínek v současné době prodejem. Závazky se oceňují v nediskontované částce, která bude vynaložena na vyrovnání závazku v rámci běžného průběhu podnikání (Ficbauer, 2016, s. 41).

Současná hodnota (*present value*) je oceňovacím přístupem, při němž jsou aktiva oceněna v diskontované hodnotě budoucích očekávaných čistých peněžních toků, které bude účetní jednotka v budoucno vytvářet za předpokladu standardních podmínek podnikání. Závazky jsou oceňovány v diskontované hodnotě budoucích čistých odtoků peněz, které budou podle očekávání nutné k vypořádání závazku v běžném podnikání (Dvořáková, 2017, s. 37).

1.2.2 Účetní závěrka

Koncepční rámec IFRS určuje cíl účetní závěrky, kterým je poskytovat informace o finanční pozici, výkonnosti a změnách ve finanční pozici účetní jednotky, jež jsou užitečné pro investory a věřitele. Přesné náležitosti účetní závěrky jsou vymezené v IAS 1 – *sestavování a zveřejňování účetní závěrky*. Cílem standardu je vymezit základnu pro prezentaci obecné účetní závěrky, zajistit srovnatelnost s ostatními účetními závěrkami jiných účetních jednotek, dále také srovnatelnost obsahu účetních závěrek účetní jednotky v čase (Dvořáková, 2017, s. 85). IAS 1 vymezuje čtyři povinné účetní výkazy a k těm související přílohy:

- výkaz finanční pozice (*statement of financial position*) – rozvaha;
- výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku (*statement of profit or loss and other comprehensive income*);
- výkaz změn vlastního kapitálu (*statement of changes in equity*);
- výkaz peněžních toků (*statement of cash flows*);
- komentář (*notes*) (Jílek, 2018, s. 43).

Výkaz finanční pozice

Ve starší literatuře se vyskytuje pojem rozvaha (*balance sheet*), který byl novelizací v roce 2009 změněn na termín výkaz o finanční pozici. Výkaz je zobrazením stavu majetku a prostředků, které účetní jednotka využívá ke své obchodní činnosti (aktiv) a zdrojů jejich financování (závazky a vlastní kapitál). Aktiva a závazky je nutné členit na krátkodobé a dlouhodobé (Vašek, 2016, s. 36). Jejich formu lze definovat dle IAS 1 dvěma způsoby.

- Prostřednictvím **časového intervalu**, jestliže se aktiva či závazky za dobu kratší než dvanáct měsíců ode dne sestavení rozvahy přeměňují na peníze, či budou uhrazeny. Vypořádání nemusí mít vždy peněžitou formu (Dvořáková, 2017, s. 90).
- Prostřednictvím **vymezení vztahu k délce provozního cyklu**, krátkodobá aktiva a závazky jsou uhrazeny do během cyklu. Princip předpokládá, že dobu provozního cyklu lze vymežit, na základě vymezení může účetní jednotka respektovat individuální délku provozního cyklu. Pokud nelze délku stanovit předpokládá účetní jednotka v souladu s IAS 1 délku dvanácti měsíců (Dvořáková, 2017, s. 90).

Všechny zbývající aktiva a závazky nespĺňující výše uvedené podmínky jsou klasifikované jako dlouhodobé (Vašek, 2016, s. 36)

Ve výkazu o finanční pozici se uvádějí i takové položky, jejichž nezveřejnění by mohlo zásadně změnit rozhodnutí uživatelů výkazů. Významnost je definována v Koncepčním rámci a ve standardu IAS 1, v praxi se považují položky významné, jestliže položky dosahují dvě až tři procenta ve výkazu o finanční pozici (Ficbauer, 2016, s. 91).

Výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

Finanční výkonnost účetní jednotky je patrná ze tří ukazatelů, tj. z výkazu zisku nebo ztráty, ostatního úplného výsledku a úplného výsledku, který je součtem zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku. Dříve existoval pouze jeden ukazatel výkonnosti, a to zisk nebo ztráta. Důvodem zavedení tří ukazatelů, bylo že zisk nebo ztráta nejsou schopny dostatečně podat celkový obraz o finanční výkonnosti. Koncepční rámec ovšem nestanoví jednotnou zásadu, podle které se některé náklady účtují do zisku nebo ztráty a ostatní výnosy a náklady do ostatního úplného výsledku. Obecně platí, že do ostatního úplného výsledku se účtují spíše položky mimo hlavní činnosti jednotky (Vítek, 2018, s. 64).

Výkaz změn vlastního kapitálu

Účelem výkazu je nejen přinést informaci o počátečním a konečném stavu položek vlastního kapitálu zveřejněného ve výkazu o finanční pozici, ale také i o celkových

přírůstcích a úbytcích položek vlastního kapitálu, ke kterým v průběhu období došlo. Účetní jednotka zveřejňuje ve výkazu změn vlastního kapitálu:

- úplný výsledek hospodaření zahrnující výnosy a náklady, které tvoří výsledek hospodaření běžného období a dále zisky a ztráty, které nebyly zahrnuty do výsledku hospodaření;
- dopad retrospektivních změn v účetních metodách nebo retrospektivně zachycený důsledek opravy chyb na každou účetní položku vlastního kapitálu dle IAS 8;
- vklady vlastníků do podniku a výplata dividend;
- veškeré změny pro každou položku vlastního kapitálu, ke kterým za uplynulé účetní období došlo (IAS Plus, 2019).

Výkaz peněžních toků

Výkaz peněžních toků podává informace o změnách v peněžních tocích a jejich ekvivalentech za účetní období a snaží se odhadnout schopnost účetní jednotky v budoucnu generovat peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty v rovnováze s jejich spotřebou. Dle standardu IAS 7 – *Výkaz o peněžních* jsou peněžní tak rozčleněny do tří oblastí:

- **provozní činnosti** zahrnující hlavní výdělečné činnosti podniku;
- **investiční činnosti** spojené s operacemi s dlouhodobými aktivy;
- **financování** obsahuje operace, které ovlivňují vlastní kapitál a dluhy účetní jednotky (Dvořáková, 2017, s. 333)

Výkaz je vždy zpracován v hrubém pojetí (přítoky a odtoky financí) a netto pojetí (rozdíl mezi přítoky a odtoky financí). Pro peněžní prostředky v cizích měnách se používá kurz mezi funkční a cizí měnou k datu peněžního toku (Ficbauer, 2016, s. 96).

Komentář k účetní závěrce

Komentář či příloha k účetní závěrce obsahuje doplňující informace k výše zmíněným výkazům, tj. výkaz o finanční pozici, výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, výkaz změn vlastního kapitálu a výkaz peněžních toků. Komentář má za cíl předložit informace o východiscích pro přípravu účetní závěrky a o specifikovaných

účetních pravidlech pro významné transakce a události, zveřejnit informace dle požadavků IFRS a poskytnout dodatečné informace, které nejsou zveřejněny v účetních výkazech, ale jsou podstatné pro jejich porozumění.

Obvyklé pořadí údajů v příloze je následující:

- základní informace o účetní jednotce (právní forma, sídlo, předmět podnikání apod.) a prohlášení o shodě i IFRS;
- prohlášení o oceňovacích a účetních pravidel;
- doplňující informace k položkám v jednotlivých účetních výkazech v pořadí v jakém jsou výkazy a položky ve výkazech předkládány;
- ostatní zveřejňované informace (Šrámková, 2017, str. 37-38).

Tabulka 4 Porovnání českého účetnictví a IFRS

	ČÚL	IFRS
Cíl účetní závěrky	Poskytnout věrný a poctivý obraz účetnictví a finanční situací účetní jednotky.	Poskytnout informace a finanční pozici, výkonnosti a změnách ve finanční pozici účetní jednotky.
Účetní závěrka	Obsahuje: rozvahu, VZZ, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích, komentář. Přehled o změnách vlastního kapitálu a o peněžních tocích není povinný pro malé a mikro podniky.	Obsahuje: Výkaz finanční pozice, výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku; výkaz změn vlastního kapitálu; výkaz peněžních toků; komentář.
Rozsah výkazů účetní závěrky	Úplný nebo zkrácený rozsah	Pouze úplný rozsah
Formát výkazů účetní závěrky	Přesně definovaný.	Přesný formát není definovaný. Pouze stanovené minimální požadavky.
Výkaz o finanční pozici/rozvaha	Přesná definice dlouhodobých aktiv/závazků. Základní kritérium pro rozlišení dlouhodobých a krátkodobých aktiv závazků je kritérium dvanácti měsíců.	Přesná definice krátkodobých aktiv/závazků. Kritérium pro rozlišení dlouhodobých a krátkodobých aktiv závazků je kritérium provozního cyklu podniku nebo dvanáct měsíců.
VZZ	Obsahuje: výnosy, náklady a hospodářský výsledek. Nerozlišuje úplný výsledek.	Obsahuje: výkaz o úplném výsledku, který se skládá ze zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.
Výkaz peněžních toků	Možnost použití přímé i nepřímé metody.	Možnost použití přímé i nepřímé metody.
Mimořádné položky	Jsou vykazovány v rámci běžných činností.	Nevykazují se.
Měna použitá pro vykazování	Jestliže má účetní jednotka sídlo v ČR, musí vykazovat v korunách.	Účetní závěrka může být sestavená v libovolné měně, ale musí se řídit IAS 21

(Zdroj: vlastní zpracování dle IFRS do kapsy, 2015)

Účetní závěrka sestavována dle IFRS musí obsahovat všechny výkazy na rozdíl od české účetní závěrky, kde malé a mikro podniky nemusí sestavovat výkaz peněžních toků a výkaz změn vlastního kapitálu. Dále dle české účetní předpisy znají úplný a zkrácený rozsah, v IFRS se tyto varianty neexistují.

České předpisy přesně definují formáty výkazů účetní závěrky. Standard IAS 1 pouze stanovuje minimální požadavky na obsah výkazu o finanční pozici, výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku a výkaz změn vlastního kapitálu. Požadavky na výkaz peněžních toků stanoví standard IAS 7. Všechny výkazy mají stejnou důležitost a jsou požadovány.

Česká účetní legislativa klade důraz zejména na formu účetní závěrky oproti tomu IFRS na obsah účetních výkazů. Důkazem toho je příloha, která je mnohonásobně obsáhlejší v případě účetní závěrky sestavované dle IFRS.

Položky rozvahy (výkazu o finanční pozici) jsou povinně rozlišovány a krátkodobé a dlouhodobá aktiva/závazky v obou účetních systémech. Česká legislativa definuje dlouhodobá aktiva/závazky, zatímco IFRS definuje pojem krátkodobá aktiva/závazky. Základním kritériem rozlišení na krátkodobá či dlouhodobá aktiva/závazky může být dle IAS 1 provozní cyklus podniku, zatímco dle české legislativy pouze kritérium dvanácti měsíců.

Dle české legislativy účetní jednotka sestavuje výkaz zisku a ztráty, které zahrnuje výnosy, náklady a hospodářský výsledek. Dle IFRS účetní jednotka sestavuje výkaz o úplném výsledku, které se skládá ze zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku. Dále česká legislativa ostatní úplný výsledek nerozlišuje.

Výkaz o peněžních tocích má v obou systémech srovnatelnou úpravu, dovoluje sestavení výkazů o peněžních tocích z provozní činnosti použitím přímé i nepřímé metody.

1.3 Srovnání položek účetní závěrky

V rámci kapitoly srovnání položek účetní závěrky budou vybrány nejdůležitější položky účetní závěrky a porovnání jejich vykazování dle české účetní legislativy (ČÚL) a mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS). Nejprve budou jednotlivé položky představeny v obou systémech a následovně budou porovnány.

V předchozí kapitole byl zmiňován hlavní cíl účetní závěrky dle české účetní legislativy, tj. orientace na potřeby státu a striktní regulace zákonem o účetnictví.

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví nemají pevně stanovenou účtovou osnovu a slouží zejména externím a interním uživatelům účetní závěrky. Kladou důraz na poctivé a věrné zobrazení skutečného stavu (Hanušová, 2007, s. 25).

1.3.1 Dlouhodobá hmotná aktiva

Dlouhodobým hmotným majetkem se zabývá rámci IFRS více standardů. Jedná se zejména o:

- IAS 16 – *Pozemky, budovy a zařízení*;
- IAS 17 – *Leasingy*;
- IAS 40 – *Investice do nemovitostí*;
- IAS 41 – *Zemědělství*;
- IFRS 5 – *Dlouhodobá aktiva držena k prodeji a ukončené operace* (Hinke, 2007, s. 33).

Pro účel diplomové práce se budu podrobněji zabývat zejména IAS 16 – *Pozemky, budovy a zařízení*. Tento standard se vztahuje na veškeré pozemky, budovy a zařízení držené účetní jednotkou z důvodu používání ve výrobě nebo zásobování zbožím či službami nebo k administrativním účelům a dle očekávání budou používána více než jedno účetní období. Pořizovací náklady mohou být rozeznány pouze tehdy, jestliže:

- aktiva přinesou účetní jednotce ekonomický přínos;
- pořizovací náklady aktiv jsou spolehlivě měřitelné (Dvořáková, 2017, s. 107).

Dlouhodobý hmotný majetek (DHM) dle české účetní legislativy podrobněji popisuje Zákon č. 563/1991 Sb., §7 a dále České účetní standardy, konkrétně ČUS – č. 13. Dlouhodobý majetek je ten, jehož doba používání je delší než jeden rok. Každá účetní jednotka si stanoví limit pro zařazení do DHM ve vnitřním předpisu, obvykle je limit nad 40 000 Kč. IFRS žádnou konkrétní hodnotu DHM neurčuje, ale aktivum musí splňovat podmínku budoucího užítku a spolehlivé ocenění (Březinová, 2017, s. 77).

Ocenění

Výchozí ocenění dle IAS 16 i ČUL je v pořizovací ceně. Cena dle IAS 16 se skládá z:

- ceny pořízení po odečtení obchodních slev;
- přímo přiřaditelné náklady potřebných k uvedení aktiva do místa a podmínek provozu;
- náklady na odstranění aktiva a uvedení místa do původního stavu (Hinke, 2007, s. 34).

Do pořizovací ceny se nezařazují náklady na reklamu a propagaci, školení nových zaměstnanců apod. (Dvořáková, 2017, s. 107).

Aktiva mohou být, dle IAS 16, během držení přeceněna (k rozvahovému dni) na základě modelu historické ceny nebo fair value. Účetní jednotka může v rámci jedné samostatně vykazované rozvahové položky užívat pouze jeden model oceňování (Dvořáková, 2017, s. 141).

V případě zvolení modelu historické ceny, jsou aktiva oceněna pořizovací cenou snížené o kumulované odpisy a kumulované ztráty ze snížené hodnoty, které jsou upravené v IAS 36 – *Snížení hodnoty aktiv*. Stejný model je využíván i dle české legislativy. Model fair value (reálné hodnoty) je přípustný v případě, kdy je fair value spolehlivě měřitelná a tj. hodnota snížená o oprávký a ztráty ze snížení hodnoty nebo částky z přecenění snížené o pozdější oprávký a ztráty ze snížení hodnoty (Ficbauer, 2016, str. 106).

Účtování přírůstku či úbytku z ocenění je možné provést následovně:

- v případě, že během prvního přecenění dojde ke zvýšení hodnoty aktiva, se to zaúčtuje přímo proti vlastnímu kapitálu jako přírůstek z ocenění;
- pokud dojde, po přecenění aktiva, ke zvýšení hodnoty aktiva, u kterého byla v minulosti účtována ztráta, nejprve se přecenění zaúčtuje do výše ztráty a dále do přírůstku z ocenění;
- snížení hodnoty aktiva po přecenění, je účtováno proti ztrátě;

- přecenění ke snížení hodnoty aktiva, u kterého byl v minulosti účtován přírůstek z ocenění jako součást vlastního kapitálu, se snížení nejprve zaúčtuje proti přírůstku a následovně proti ztrátě (Ficbauer, 2016, s. 106).

Odpisy

Odpisování aktiva začíná v okamžiku, kdy je aktivum připraveno k používání a končí v době vyřazení či prodeje. V případě, že je přerušeno používání aktiva, jeho odpisy se nepřerušují. Účetní jednotka musí počáteční pořizovací cenu aktiva rozdělit mezi jeho významné části, které jsou samostatně odpisovány. Jedná se o tzv. komponentní odpisování. Odpisovou metodu si účetní jednotka zvolí, dle potřeby, jak jsou podnikem spotřebovávány užitky z majetku po dobu jeho použitelnosti. Metody se člení do dvou skupin: časové a výkonové metody. Časové metody zahrnují lineární metodu, založenou na konstantním odpisu po celou dobu použitelnosti aktiva, vychází z předpokladu rovnoměrného rozložení odpisů po celou dobu životnosti. Výkonová metoda je založena na množství provedených výkonů, či objemu výroby. Metoda je vhodná pro zařízení, kde lze životnost určit množstvím vyrobených výstupů (Bohušová, 2008, s. 129-131).

Pozemky, budovy a zařízení je nutné na konci každého účetního období testovat na snížení hodnoty dle IAS 36 – *Snížení hodnoty aktiv* (Dvořáková, 2017, s. 123).

Dle české účetní legislativy lze u dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku tvořit účetní a daňové odpisy. Majek může odepisovat účetní jednotka, která má k majetku vlastnické nebo jiné právo. Účetní odpisy odpovídají reálnému opotřebení majetku a vyhovují požadavku věrného zobrazení skutečnosti. Daňové odpisy, počítané pro účely daňové, jejichž výše je potřebné pro výpočet daně z příjmu. Výše daňových a účetních odpisů je pouze výjimečně shodná (Kovanicová, 2012, s. 238)

Tabulka 5 Vybrané rozdíly u dlouhodobého hmotného majetku

	ČÚL	IFRS
Oceňování	Výchozí ocenění je v pořizovací ceně.	Výchozí ocenění v pořizovací ceně.
Přeceňování	Není možné	Ano
Opravné položky	Kategorie: opravné položky k nabytému majetku.	Není možné, nutnost individuálního přecenění aktiv a pasiv.
Odpisy	K majetku, ke kterému má účetní jednotka vlastnické právo.	Vychází-li z majetku ekonomická podstata.
Rezervy na opravu majetku	Možnost tvorby rezerv	Nepřipouští

(Zdroj: Vlastní zpracování dle IFRS do kapsy, 2015)

1.3.2 Dlouhodobá nehmotná aktiva

Dlouhodobá nehmotná aktiva jsou definována a upravována dle v IAS 38 – *Nehmotná aktiva*, dále IAS 2 – *Zásoby*, IAS 17 – *Leasing*, IFRS 3 – *Podnikové kombinace*. Standard definuje nehmotné aktivum jako identifikovatelné nepeněžní aktivum bez fyzické podstaty. V rozvaze může být vykázáno pouze v případě:

- splňuje-li danou definici a je pod kontrolou podniku;
- spolehlivého určení pořizovacích nákladů;
- bude-li z něj plynout pro účetní jednotku ekonomický užitek (Ficbauer, 2016, s. 142).
- Nehmotné aktivum musí být identifikovatelné, aby bylo jasně oddělené od goodwillu, který je spojený s fungováním účetní jednotky jako celku. Kritérium identifikovatelnosti splňuje, jestliže:
 - je oddělitelné od účetní jednotky (lze prodat, pronajmout, převést);
 - vzniklo ze smluvních nebo jiných závazkových práv (Bohušová, 2008, s. 180).

Za nehmotná aktiva se nepovažují zřizovací výdaje, výdaje vynaložení na reklamu, výdaje, které byly vynaloženy na zaškolení personálu a výdaje na reorganizaci, přemístění části nebo celého podniku (Bohušová, 2008, s. 181).

Dle české účetní legislativy dlouhodobá nehmotná aktiva musí splňovat následující tři kritéria:

- musí být nehmotné podstaty;
- doba jeho užívání je delší než jeden rok;
- výše ocenění je stanoveno podle principu významnosti a princip věrného a poctivého obrazu (Ryneš, 2018, s. 113).

Ocenění

Stejně jako u dlouhodobých hmotných aktiv je výchozí ocenění dle IFRS i české účetní legislativy pořizovací cenou. Český právní systém oceňuje dlouhodobý majetek pořizovací cenou, ve které jsou zahrnuty náklady související s jeho pořízením, dále vlastními náklady či reprodukční pořizovací cenou. Dle IAS 38 spadají do pořizovacích nákladů veškeré výdaje od doby, kdy bylo aktivum prvotně uznáno. Další možnost ocenění je historickou cenou a modelem přecenění na reálnou hodnotu. Český účetní standard č. 013 neumožňuje model přecenění na reálnou hodnotu, ale prostřednictvím opravných položek umožňuje zachytit snížení hodnoty (Dvořáková, 2012, s. 99).

IAS 38 se velice podrobně zabývá pořízením nehmotného aktiva vlastní činností z hlediska rozpoznání aktiva, okamžik, kdy bude nehmotné aktivum vytvářet ekonomický prospěch, a jeho ocenění. V případě interně tvořeného nehmotného aktiva je důležité rozlišovat dvě fáze: výzkum a vývoj. Ve fázi výzkumu není výsledek uznán jako samostatné aktivum a náklady vynaložené na výzkum ovlivní výsledek hospodaření v období, kdy byly vynaloženy. Ve fázi vývoje je možné určit, zda nastane úspěšné dokončení nehmotného aktiva a bude přinášel skutečný užitek. Při splnění podmínek je nehmotné aktivum vykázáno v rozvaze a oceněno pořizovacími náklady (Dvořáková, 2017, s. 100).

Dle české účetní legislativy výdaje na výzkum a vývoj a software jsou aktivovány pouze náklady na výsledky vlastní činnosti a software, které jsou využity k prodeji. Náklady na výzkum a vývoj je možné účtovat na účet „Komplexní náklady příštích období“ (IFRS do kapsy, 2015, s. 140).

Odpisy

IFRS rozlišuje dvě skupiny nehmotných aktiv ale doby životnosti: určitá a neurčitá doba životnosti. Pro určení doby životnosti rozlišuje účetní jednotka dva faktory:

- **ekonomické** – určují období, po který bude mít účetní jednotka z nehmotných aktiv ekonomický užitek, např. očekávané využití aktiva v účetní jednotce, technické, technologické, komerční a morální opotřebení;
- **právní** – určují období, po které podnik kontroluje přístup k těmto užitkům, např. doba ovládnání aktiva a právní nebo jiná omezení využití aktiva apod

Výslednou dobu použitelnosti zvolí účetní jednotka podle toho, který z faktorů má kratší dobu použitelnosti. Nehmotná aktiva s neurčitou dobou použitelnosti není možné odepisovat, pouze testovat na snížení hodnoty (Vašek, 2006, s. 77).

Dle ČUL účetní jednotky odepisují majetek, dle odpisového plánu, ke kterému mají vlastnické právo (Ryneš, 2018, str. 128).

Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku může nastat prodejem, fyzickou likvidací, bezúplatným převodem, darováním apod. V účetnictví je vyřazení zachyceno jako úbytek na příslušném evidenčním a oprávkovém účtu. Je-li majetek zcela odepsán, je v kompetenci účetní jednotky, zda si majetek ponechá či jej fyzicky vyřadí (ČUS č. 013).

Stejným způsobem umožňuje vyřazování nehmotných aktiv IAS 36, prodej účetní jednotky se účtuje jako výnos, v případě ztráty jako rozdíl mezi prodejní a zůstatkovou. IFRS ovšem neumožňuje odpisování se zbytkovou hodnotou (Dvořáková, 2012, s. 106).

Účetní jednotka je povinna zveřejnit informace o nehmotných aktivech odděleně najednotlivé skupiny a v rámci skupin zveřejňovat informace o nehmotných aktivech vytvořených vlastní činností a ostatních nehmotných aktivech. Informace se týkají:

- doby použitelnosti;
- způsobu odepisování a testování na ztrátu hodnoty;
- hrubou účetní hodnotu, kumulované odpisy a snížení hodnoty aj. (IAS 38, ČUS č. 013).

Tabulka 6 Vybrané rozdíly u dlouhodobého nehmotného majetku

	ČÚL	IFRS
Zřizovací výdaje	Řadí se do nehmotných aktiv v době pořízení.	Vykážou se do nákladů v okamžiku, kdy je dostatečně pravděpodobný ekonomický užitek nehmotného aktiva
Oceňování	Výchozí ocenění je v pořizovací ceně.	Výchozí ocenění v pořizovací ceně.
Přeceňování	Není možné	Ano
Zřizovací výdaje	Součást nehmotného majetku.	Náklad běžného období.
Odpisy	Veškerý nehmotný majetek	Pouze u nehmotných aktiv s určitou dobou použitelnosti.

(Zdroj: vlastní zpracování)

1.3.3 Zásoby

Zásoby jsou v rámci IFRS upraveny standardem IAS 2 - *Oceňování a zveřejňování zásob*. Předmětem standardu nejsou finanční nástroje upravené v IAS 32 a IFRS 9 dále biologická aktiva využívaná v zemědělské výrobě upravené v IAS 41 – *Zemědělství*. Dle IAS 2 jsou zásoby aktiva:

- držena za účelem dalšího prodeje v běžném podnikání;
- ve výrobním procesu určena k prodeji;
- ve formě surovin nebo materiálu ke spotřebě ve výrobním procesu či při poskytování služeb (Paseková a kol., 2012, s. 67).

Dle české účetní legislativy zásoby tvoří majetek, jehož použitelnost je kratší než jeden rok a řadí se mezi oběžná aktiva. Lze je rozdělit na základě toho, zda účetní jednotka nakupuje nebo je vytváří vlastní činností. Členění zásob je následující:

- **materiál** je při výrobě spotřebován účetní jednotkou, zahrnuje např. suroviny, pomocné látky, náhradní díly, obalová materiály a další movité věci;
- **nedokončená výroba a polotovary** jsou produkty, které prošly jedním nebo několika výrobními procesy a stále nejsou materiál či hotový výrobek;

- **výrobky** jsou věci určené k prodeji nebo ke spotřebě uvnitř účetní jednotky;
- **zboží**, tj. movité věci získané za účelem dalšího prodeje;
- **mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny**;
- **poskytnuté zálohy na zásoby** (Březinová, 2017, s. 85 – 87).

Ocenění

Dle IAS 2 se zásoby oceňují v nižší z pořizovacích nákladů nebo čisté realizovatelné hodnotě. Pořizovací náklady zahrnují vlastní náklady pořízení zásob, náklady na jejich přeměnu (standard vyžaduje rozdělení výrobní režie na variabilní a fixní část) a jiné náklady vynaložené v souvislosti s jejich uvedením do současného stavu a podmínek. Čistá realizovatelná hodnota je očekávanou prodejní cenou dosaženou v běžném obchodním styku sniženou o náklady kompletace a očekávané náklady prodeje. Do pořizovací ceny se nezahrnují: správní režie, náklady na prodej, náklady na velké množství odpadu a jiné náklady, které nepřispívají k uvedení zásob na současné místo a do stavu (Ficbauer, 2016, str. 95).

Zásoby se dle zákona o účetnictví oceňují pořizovací cenou, která zahrnuje náklady související s pořízením např. přeprava, provize, clo, pojistné apod. V případě vytvoření zásob účetní jednotkou jsou oceněny ve vlastních nákladech, skutečnou výši nákladu nebo účetní jednotkou vykalkulovanou (Kovanicová, 2012 s. 253).

K oceňování spotřeb zásob se používají nákladové vzorce (first in first out) a vážený aritmetický průměr. Metoda first in first (FIFO) je založena na principu, že zásoby prvně pořízené jsou spotřebovány jako první. Metoda last in first out (LIFO) je standardem od roku 2003 zakázáno (Dvořáková, 2017, s. 188).

ISA 2 neuznávají náhradní díly jako součást zásob, všechny významné položky jsou odepisovány dle IAS 16. Dále rezervy na rekultivace a sanace jsou součástí pořizovací ceny a odepisují se dle IAS 16 (Ficbauer, 2016, str. 95).

Účetní jednotka může účtovat o pořízení a úbytcích zásob způsobem A (průběžně) nebo způsobem B (periodicky). IFRS se nezaměřuje na problematiku účtování, ale na způsob vykazování v účetní závěrce (IFRS do kapsy, 2015, str. 80).

Při prodeji zásob je jejich účetní hodnota uznána jako náklad ve výkazu a v úplném výsledku hospodaření v období, kdy jsou uznány související výnosy (Šrámková, 2015 s. 266).

Tabulka 7 Vybrané rozdíly u zásob

	ČUL	IFRS
Oceňování	Pořizovací cena nebo vlastní náklady	Pořizovací náklady nebo čistá realizovatelná hodnota. Účetní jednotka musí vybrat nižší hodnotu.
Náhradní díly	Součást zásob.	Vykázány dle IAS 16, pokud mají dobu použitelnosti delší než jeden rok.
Účtování	Způsob A nebo B	Neurčuje.
Ocenění zásob stejného druhu	FIFO, vážený aritmetický průměr.	FIFO, vážený aritmetický průměr.

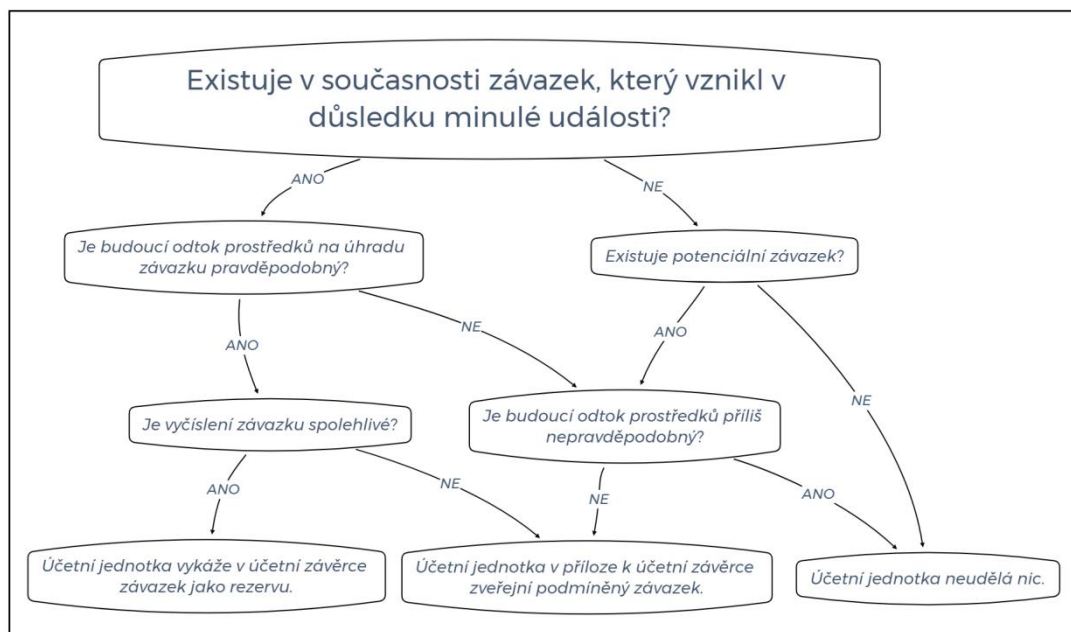
(Zdroj: vlastní zpracování dle IFRS do kapsy, 2015)

Vykazování zásob dle IFRS a ČUL nemá žádné zásadní rozdílnosti.

1.3.4 Rezervy

Rezervy jsou upraveny dle IFRS ve standardu IAS 37 - *Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva*. Rezervy jsou definované jako závazky s neurčitým časovým určením nebo výši. Často není jisté, že výdaj, na který je rezerva tvořena, s účinností nastane, ale jeho uskutečnění je pravděpodobné. Mohou být vykázány v případě, splnění všech následujících podmínek:

- účetní jednotka má současný závazek, který je důsledkem minulých událostí a současně;
- je pravděpodobné, že k vypořádání tohoto závazku bude účetní jednotka nucena čerpat zdroje, z nichž by jinak účetní jednotce plynul ekonomický přínos a současně;
- je možné spolehlivě odhadnout výši takového závazku (IAS Plus, 2019).



Obrázek 2 Rozlišování rezerv

(Zdroj: Vlastní zpracování dle Šrámková, 2017)

Dle ČÚL účetní jednotka tvoří rezervy na pokrytí závazků nebo nákladů, jejichž povaha je jasně definovaná a u nichž je k rozvahovému dni jisté nebo pravděpodobné, že nastanou, ale není jistá jejich výše nebo okamžik vzniku. K rozvahovému dni musí rezerva představovat nejlepší odhad nákladů, které pravděpodobně nastanou. Účetní jednotka může tvořit rezervy na rizika a ztráty z podnikání a na restrukturalizaci. Dále existují zákonné rezervy tvoření s ohledem na budoucí náklady na opravu dlouhodobého majetku. Tvorba a využití rezerv se řídí zákonem o rezervách. (Ryneš, 2018, s. 204).

Oceňování

Rezervy jsou oceněné na základě nejlepšího odhadu peněžních toků, které budou nutné. Největší nejistota při ocenění je spojena s odhadem výše rezerv, účetní jednotka při odhadu výše rezerv vychází z předchozích skutečností, expertních posudků apod. Rezerva je vyčíslena v hodnotě před zdaněním. Při odhadu je nutné respektovat zásadu opatrnosti (Dvořáková, 2017, s. 251).

Částka rezerv musí být přepočtena na základě očekávaných výdajů podle stavu k rozvahovému dni. Rezervy se nesmí tvořit na budoucí provozní ztráty ovšem

na nevýhodné smlouvy se rezerva tvoří. Rezervy mohou být tvořené na restrukturalizaci pouze v případě, že je k dispozici podrobný plán restrukturalizace (Ficbauer, 2016, s. 140).

Účetní zachycení rezerv

Nejprve musí účetní jednotka zachytit skutečnost, že se podnik zavazuje k budoucí platbě – zaúčtuje vznik závazku na vrub nákladů období, se kterým věcně a časově souvisí. Rezerva je tvořena ve výši vzniklého závazku. Klasickým příkladem tvoření rezerv jsou závazky účetní jednoty v souvislosti se záručními opravami výrobků (Bohušová. 2008, str. 168).

Dle zákona o účetnictví se rezervy tvoří z nákladů a pro účetní jednotku jsou z účetního hlediska dočasným zdrojem, který se tvoří ze zisku a zahrnuje se do vlastního kapitálu. Zákonné rezervy jsou daňově odčitatelný náklad (Ryneš, 2018 s. 267).

Zveřejňování

Standard požaduje zveřejnit účetního hodnotu na počátku a konci účetního období, nově tvořené rezervy, částky čerpání rezerv v průběhu účetního období, hodnotu nevyužitých rezerv, které byly v průběhu období rozpuštěny a přírůstky hodnoty rezerv v důsledku zvyšování jejich současné hodnoty. V rámci jednotlivých rezerv zveřejnit stručný popis podstaty závazku a očekávaný časový plán všech výsledných odtoků ekonomického prospěchu a nejistoty v jeho výši (Dvořáková, 2018, s. 171).

Tabulka 8 Vybrané rozdíly u rezerv

	ČUL	IFRS
Oceňování	Není upraveno.	Dle nejlepšího odhadu.
Rezervy na budoucí opravy DHM	Povolené, daňově odčitatelné	Nejsou povolené.

(Zdroj: vlastní zpracování dle IFRS do kapsy, 2015)

1.3.5 Další vybrané rozdíly

V následující tabulce jsou určeny další vybrané rozdíly mezi ČÚL a IFRS.

Tabulka 9 Další vybrané rozdíly mezi ČÚL a IFRS

	ČÚL	IFRS
Výnosy	Neexistuje přesná definice výnosů, obvykle je výnosy zachycují k datu přechodu vlastnictví nebo poskytnutí služby.	Výnos je přesně definovaný ve standardu IAS 18 – Výnosy. Vzniká v okamžiku, kdy zákazník aktivum kontroluje. Vykazuje se v současné hodnotě přijatých plnění.
Finanční leasing	Při účetním zachycení převládá forma nad obsahem. Aktivum je zachyceno v rozvaze u pronajímatele, který účtuje o výnosech. Nájemce účtuje o nákladech.	Při účetním zachycení převládá obsah nad formou. Aktivum je zachyceno v rozvaze nájemce spolu s odpovídajícím závazkem. Nájemce aktivum odpisuje po dobu životnosti aktiva.
Zpětný finanční leasing	Účtuje se o něm jako o prodeji.	Nedochází k prodeji, ale aktiva jsou pouze přeceněna na reálnou hodnotu.
Investice do nemovitosti	Kategorie není definovaná. Dle ČÚL jsou pravidla pro všechny DHM stejné.	Vztahuje se na nemovitosti, které jsou drženy za účelem dosažení příjmu z nájemného nebo kapitálového zhodnocení. Oceňovány pořizovací cenou nebo reálnou hodnotou. Změny reálné hodnoty se účtují do výkazu zisků a ztráty.
Dlouhodobá aktiva držena za účelem prodeje	Aktiva jsou určena k prodeji, v případě, že bude jeho hodnota realizována prostřednictvím prodeje.	Všechna aktiva jsou vykázána a oceněna v rozvaze v ostatních kategoriích majetku až do odepsání.
Závazky vůči zaměstnancům	Není upravena přesná klasifikace zaměstnaneckých požitků.	IAS 19 – Zaměstnanecké požitky definuje 5 kategorií zaměstnaneckých požitků.

Odložená daň	Účetní jednoty používají závazkovou metodu z rozvahového přístupu. Odložená daň či závazek se vztahuje k dočasným rozdílům, plynoucí z odlišného účetního a daňového pojetí.	Stejně jako ČÚS se využívá závazková metoda. Standard IAS 12 – Daně ze zisku podrobně vymezuje pojmy v souvislosti s odloženou daní.
Dotace	Dotace na úhradu nákladů se účtují pouze ve prospěch výnosů. Dotace na pořízení DHM se účtují pouze jako snížení účetní hodnoty majetku. Neřeší se účtování nepeněžních dotací a vrácení dotace.	Nepeněžní dotace se vykazují obvykle ve výši jejich reálné hodnoty. Účtují se do hospodářského výsledku daného období, s nimž související náklady.

Tabulka 10 Další vybrané rozdíly mezi ČÚL a IFRS

Zdroj: vlastní zpracování dle IFRS do kapsy, 2015; IFRS a české účetní předpisy, 2009

1.4 Vybrané ukazatelé finanční analýzy

Dle Janhuby (2016, s. 217) finanční analýza představuje systematický rozbor dat obsažených v účetních výkazech, rozbor jednotlivých položek, rozbor agregovaných dat a jejich vztah mezi sebou. Analýza by měla zhodnotit zdraví účetní jednotky i její budoucí vývoj. Finanční analýza může být prováděna interně či externě.

Základní metody finanční analýzy:

- **Analýza stavových ukazatelů** – rozbor majetkové a finanční struktury účetní jednotky.
- **Analýza tokových ukazatelů** – týká se analýzy výnosů, nákladů, zisku a cash flow.
- **Analýza rozdílových ukazatelů** – za nejvýznamnější ukazatel se považuje čistý pracovní kapitál.
- **Analýza poměrových ukazatelů** – určuje se ukazatel likvidity, rentability, aktivity, zadluženosti, produktivity a dalších (Knápková, 2017, s. 65).

Pro účely diplomové práce budu provádět analýzu poměrových a rozdílových ukazatelů, jelikož právě ty poskytují nejlepší přehled dopadu rozdílů mezi Českou účetní legislativou a Mezinárodními standardy finančního výkaznictví.

Ukazatelé likvidity

Likvidita vyjadřuje schopnost podniku hradit své závazky. Ukazatel likvidity poměřuje to, čím je možné platit a co je nutno zaplatit. Existují 3 různé stupně likvidity:

- **Běžná likvidita** (L3) udává, kolikrát pokrývají oběžná aktiva krátkodobé závazky.

$$L3 = \frac{\text{oběžná aktiva}}{\text{krátkodobý cizí kapitál}} \text{ [krát]}$$

- **Pohotová likvidita** (L2) vyjadřuje okamžitou schopnost účetní jednotky dostát svým krátkodobým závazkům.

$$L2 = \frac{\text{oběžná aktiva} - \text{zásoby}}{\text{krátkodobý cizí kapitál}} \text{ [krát]}$$

- **Okamžitá likvidita** (L1) ukazuje, zda je má účetní jednotka finanční prostředky k plnění svých závazků pomocí hotovosti a peněz na bankovním účtu (Janhuba, 2016, s. 239).

$$L1 = \frac{\text{peněžní prostředky}}{\text{krátkodobý cizí kapitál}} \text{ [krát]}$$

Čistý pracovní kapitál (*Net Working Capital*) je odhadem toho, zda má účetní jednotka nějaké přebytky likviditních krátkodobých aktiv k úhradě krátkodobých dluhů. (Režnáková, 2010, s. 35)

$$\text{Čistký pracovní kapitál} = \text{oběžná aktiva} - \text{krátkodobé cizí zdroje}$$

Ukazatelé rentability

Rentabilita je určena poměrem zisku a vloženého kapitálu. Ukazuje schopnost účetní jednotky dosahovat zisku použitím investovaného kapitálu.

- **Rentabilita vlastního kapitálu** vyjadřuje, jak efektivně organizace hospodaří s vlastními prostředky.

$$ROE = \frac{EAT}{\text{vlastní kapitál}} \times 100 \text{ [%]}$$

- **Rentabilita celkového kapitálu** (*return on assets – ROA*) měří výkonnost podniku (Knápková, 2017, s. 101).

$$ROA = \frac{EBIT}{aktiva} \times 100 [\%]$$

- **Rentabilita nákladů** ukazuje poměr celkových nákladů k tržbám podniku. Čím je hodnota nižší, tím je lepší hospodářský výsledek podniku, tzn. 1 koruna tržeb je vytvořena nižšími náklady (Knápková, 2017, s. 102).

$$ROC = 1 - \frac{EBIT}{tržby} \times 100 [\%]$$

Ukazatelé aktivity

Ukazatelé aktivity podávají informace o tom, jak podnik využívá jednotlivé majetkové části. Ukazatelé mohou být vyjádřené počtem obrátů za rok či dobou obratu, udávanou ve dnech.

- **Obrat aktiv** je měřítkem využití majetku (Kislingerová, 2001, str. 71)

$$Obrat\ aktiv = \frac{tržby}{aktiva} \text{ [krát]}$$

Ukazatelé zadluženosti

Ukazatelé zadluženosti informují o výši rizika, jež nese podnik při daném poměru vlastního kapitálu a cizích zdrojů. Obecně platí, čím vyšší zadluženost, tím vyšší riziko účetní jednotka na sebe bere. Určitá výše zadluženosti je užitečná, jelikož cizí kapitál je evnější než vlastní (Knápková, 2017, str. 87)

Míra zadluženosti ukazuje, jak vysoký podíl mají cizí zdroje na celkovém kapitálu společnosti (Knápková, 2017, str. 87)

$$\text{míra zadluženosti} = \frac{\text{cizí zdroje}}{\text{celkový kapitál}} \times 100 \text{ [\%]}$$

Koeficient samofinancování ukazuje, z jaké části je celkový kapitál krytý vlastními zdroji.

$$\text{koeficient samofinancová} = \frac{\text{vlastní kapitál}}{\text{celkový kapitál}} \times 100 \text{ [\%]}$$

2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

Cílem této kapitoly je analýza vybraných rozdílů, které vznikají mezi Českou účetní legislativou a Mezinárodními standardy účetního výkaznictví. Tato část bude aplikovaná na účetní závěrku společnost Tuzi s.r.o. sestavenou 31.12.2017.

2.1 Charakteristika vybrané účetní jednotky

Diplomová práce bude zpracovaná v podmínkách firmy Tuzi s.r.o., která se zabývá výrobou ocelových konstrukcí (mechanickou částí strojů) a výrobou jednoúčelových strojů podle předložené dokumentace. Společnost specializuje výrobu na tváření plechů a svařování dále také na obrábění na konvenčních strojích hrotovými soustruhy. Dále frézování univerzální frézko a obrábění na CNC soustruhu (Tuzi, 2019). Organizační strukturu společnosti tvoří 2 společníci a řadový zaměstnanci. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců k 31.12.2017 byl 22.



Obrázek 3 Logo společnosti

(Zdroj: Tuzi.cz, 2019)

Informace o společnosti:

Datum zápisu:	18. února 2002
Obchodní firma:	TUZI s.r.o.
Sídlo:	Kunčice 176, 561 51 Letohrad
Identifikační číslo:	259 63 687
Právní forma:	Společnost s ručením omezením

Předmět podnikání: Výroba, obchod a služby v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Zámečnictví, nástrojářství

Obráběčství

Základní kapitál: 200 000 Kč.

2.1.1 Struktura aktiv a pasiv

Majetek společnosti tvoří dlouhodobý majetek a oběžný majetek. Největší část dlouhodobého majetku tvoří dlouhodobý hmotný majetek ve výši 13 650 tis. Kč a pouze část tvoří dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 43 tis. Kč. Dlouhodobý nehmotný majetek tvoří účetní program Pohoda. Dlouhodobý hmotný se skládá z pozemků 89 tis. Kč a staveb 10 082 tis. Kč, které narostly oproti roku 2016 o 9 602 tis. Kč z důvodu koupě nové výrobní haly. Další část dlouhodobého majetku tvoří hmotné movité věci a jejich soubory, poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Dlouhodobý a oběžný majetek tvoří srovnatelnou část z celkových aktiv.

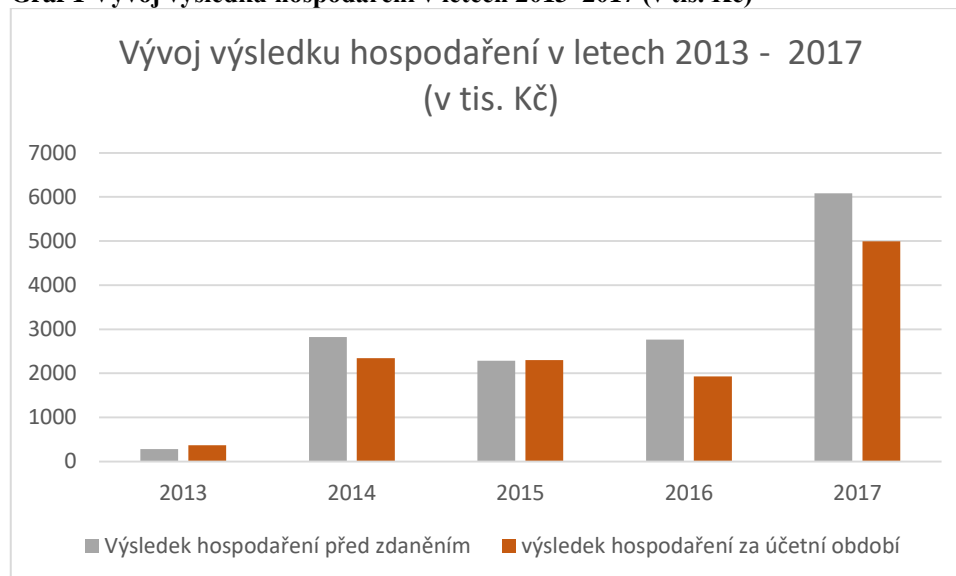
Oběžná aktiva společnosti se skládají ze zásob, pohledávek a peněžních prostředků. Větší část zásob tvoří nedokončená výroba, která představuje stav rozpracovaných zakázek k 31.12.2018 ve výši 3 200 tis. Kč, materiál tvoří pouze 1 042 tis. Kč. Pohledávky představují krátkodobé pohledávky, pohledávky z obchodních vztahů, daňové pohledávky státu a krátkodobé poskytnuté pohledávky. Peněžní prostředky společnosti ve výši 3 807 tis. Kč tvoří peněžní prostředky v pokladně a na účtech. Oběžná aktiva společnost jsou ve výši 12 225 tis. Kč. Poslední položku aktiv tvoří náklady příštích období ve výši 13 tis. Kč.

Základní kapitál společnosti tvoří 200 tis. Kč na kterém se podílí dva společníci ve srovnatelné výši. V průběhu let nedošlo ke zvýšení základní kapitálu. Fondy ze zisku se skládají z ostatních rezervních fondů, které jsou ve výši 20 tis. Kč. Nerozdělený zisk minulých let je 17 436 tis. Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období 4 997 tis. Kč. Cizí zdroje tvoří pouze 13 % celkových pasiv a skládají

se z dlouhodobých a krátkodobých závazků a výdajů příštích období. Dlouhodobé závazky tvoří pouze závazky úvěrovým institucím ve výši 528 tis. Kč. Krátkodobé závazky v hodnotě 2 586 tis. Kč, se skládají ze závazků z obchodních vztahů, ostatní, k zaměstnancům, ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, daňové závazky a dotace jiné závazky. Výdaje příštích období jsou ve výši 164 tis. Kč.

2.1.2 Výsledek hospodaření

Graf 1 Vývoj výsledku hospodaření v letech 2013–2017 (v tis. Kč)



(Zdroj: Vlastní zpracování dle Výroční zprávy Tuzi s.r.o., 2017)

V roce 2013 byl výsledek hospodaření nejnižší za posledních 5 let. Nízký výsledek byl zapříčiněn dozvukem ekonomické krize. V dalších letech se pohybuje v podobném rozmezí. Velký nárůst nastal v 2017, jelikož společnost nakoupila velké množství materiálu. Materiál bych nakoupený z důvodu předpokládání vysokého zvýšení ceny. V roce 2018 se předpoklad naplnil, tudíž bylo rozhodnutí správné.

2.2 Aplikace vybraných rozdílů mezi ČÚL a IFRS

V rámci analýzy současného stavu jsem vybrala aplikaci rozdílů, které mají pro firmu zásadní vliv na účetní výkazy a výsledek hospodaření.

Dlouhodobý hmotný majetek

Dle vnitřní směrnice společnosti je možné zařadit majetek jako dlouhodobý hmotný, jestliže jeho pořizovací cena je vyšší než 40 000 Kč a doba použitelnosti delší než jeden rok. Dlouhodobý majetek zahrnuje k 31.12.2017 pozemky, stavby a hmotné movité věci a jejich soubory, celková hodnota je v netto výši 12 993 tis. Kč. Oproti roku 2016 dlouhodobý hmotný majetek výrazně narostl, a to z důvodu pořízení nové haly, kterou se budeme zabývat v další části práce.

Tabulka 11 Hodnota dlouhodobého hmotného majetku k 31. 12. 2017 (v tis. Kč)

Položka	Brutto	Korekce	Netto	Netto minulé období
Pozemky	89	0	89	89
Stavby	11 838	-767	11 071	1 380
Hmotné movité věci	6 630	-4 708	1 922	1 682
Dlouhodobý hmotný majetek celkem	18 557	5 475	12 993	3 151

(Zdroj: Vlastní zpracování dle Výroční zprávy Tuzi s.r.o., 2017)

Z hlediska standardu IAS 16 – *Pozemky, stavby a zařízení* je nutné posoudit, zda dlouhodobý hmotný majetek společnosti splňuje podmínky pro vykazování dle standardu. Zejména zda splňuje dobu použitelnosti jednotlivých položek, stanovit zbytkovou hodnotu u majetku, u kterého je předpokládán prodej na konci jeho použitelnosti. Dále je nutné ověřit, zda je u některého majetku stanoven plán prodeje a zda je některý majetek pořízený formou finančního leasingu. Níže uvedená aktiva splňují definici Koncepčního rámce, proto mohou být zachycená v rozvaze sestavené dle požadavků Mezinárodních standardů účetního výkaznictví.

2.2.1 Stanovené předpokládané zbytkové hodnoty

Doba použitelnosti majetku je posuzována samostatně na základě předpokládané doby použitelnosti. Předpokládaná doba použitelnosti se shoduje s reálnou dobou použitelnosti, která je v souladu s IFRS. Odhadovanou zbytkovou hodnotu společnost nevyužívá, odpisy se stanovují tak, aby byl majetek odepsán na nulovou hodnotu. Na základě konzultace s vedením společnosti byla nově stanovená zbytková hodnota u otočných jeřábů, řezacího stroje, svařovacího stroje, rýsovací desky, přívěsu

a osobního automobilu, majetku, u kterého společnost předpokládá prodej na konci jeho doby použitelnosti. Na konci každého účetního období musí společnost přezkoumat dobu použitelnosti a zbytkovou hodnotu, aby odpovídala skutečnému stavu. U ostatních položek hmotných movitých věcí nepředpokládá společnost jejich prodej a plánuje je využívat až do doby úplného opotřebení. V následující tabulce č. 11 je stanovená předpokládaná zbytková hodnota majetku a přepočtení odpisů.

Tabulka 12 Stanovení předpokládané zbytkové hodnoty majetku a přepočtení odpisů (v Kč)

Majetek	Pořizovací cena	Předpokládaná zbytková hodnota	Výše ročního odpisu k 31.12.2017	Výše přepočítaného ročního odpisu k 31.12.2017	Vliv na HV
Otočný konzolový jeřáb do 500 kg	188 470	50 000	31 416	23 078	+ 8 338
El. Otočný konzolový jeřáb do 1000 kg	258 400	90 000	43 068	28 067	+ 15 001
Řezací stroj PLASMA CUT 4080	46 997	20 000	7 836	4 500	+ 3 337
Svařovací stroj OMEGA	85 870	25 000	14 316	10 145	+ 4 171
Litinová deska rýsovací	45 000	15 000	7 500	5 000	+ 2 500
Přívěs VZ-32 EXPRESS	52 773	10 000	6 600	5 347	+ 1 253
Automobil VW Caddy Maxi	491 693	100 000	61 464	48 962	+ 12 502
Celkem	10 582 496	310 000	172 200	125 098	+ 47 102

(Zdroj: Vlastní zpracování dle karty majetku Tuzi s.r.o.)

Z uvedené tabulky vyplývá, že v případě stanovení zbytkové hodnoty u vybraného majetku, u kterého plánuje společnost prodej, dojde k nižšímu zatížení výsledku

hospodaření v jednotlivých letech, protože odpisy budou nižší. V roce 2017 nastane zvýšení výsledku hospodaření o 47 102 Kč.

Tabulka 13 Zohlednění zbytkové hodnoty majetku – ROZVAHA (v Kč)

ROZVAHA k 31. 12. 2017			
Dlouhodobý hmotný majetek	+ 47 102	Vliv na VH	+ 47 102
Σ Aktiv + 47 102		Σ Pasiv + 47 102	

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Tabulka 14 Zohlednění zbytkové hodnoty majetku – VZZ (v Kč)

VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁTY k 31. 12. 2017	
Odpisy	- 47 102
Σ 47 102	

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Vliv změn na vybrané ukazatele finanční analýzy

Tabulka 15 Vybrané ukazatele finanční analýzy – zohlednění zbytkové hodnoty

Ukazatel	Původní hodnota	Hodnota po zohlednění zbytkové hodnoty
Rentabilita vlastního kapitálu	22,06 %	22,22 %
Rentabilita aktiv	24,26 %	24,40 %
Míra zadluženosti	13,76 %	12,63 %
Koeficient samofinancování	86,24 %	87,38 %

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Vybrané ukazatele finanční analýzy ukazují pozitivní dopad stanovení zůstatkové hodnoty majetku. Rentabilita vlastního kapitálu se mírně zvýšila z důvodu zvýšení výsledku hospodaření o 47 102 Kč. Snížení ukazatele zadluženosti je způsobeno zvýšením dlouhodobého hmotného majetku, a proto došlo ke zvýšení celkových aktiv společnosti.

2.2.2 Komponentní odepisování – jeřáb

V roce 2017 společnost pořídila do nové výrobní haly mostový jednonosíkový elektrický jeřáb s dráhou v celkové hodnotě 917 432 Kč. Jeřáb spolu s dráhou je zařazený v položce *Hmotné movité věci a jejich soubory*. Společnost se rozhodla odepisovat jeřáb s dráhou lineárně po dobu 6 let, dle § 31 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

V případě, že je majetek složen z několika částí, které mají rozdílnou dobu životnosti, nařizují Mezinárodní standardy účetního výkaznictví použití komponentního odepisování.

Na základě konzultace s vedením společnosti, byla stanovena předpokládaná doba životnosti jeřábu 13 let a dráhy 15 let. V následujících tabulkách je znázorněn rozdíl ve výši odpisů v roce 2017 při použití ČÚL a IFRS. V příloze jsou uvedené jednotlivé odepisové plány pro oba přístupy. Celý odepisový plán je uveden v příloze č. 5 a 6.

Tabulka 16 Rozdíl lineárního a komponentního odepisování – jeřáb (v Kč)

Mostový jeřáb eklektický jednonosíkový	639 072 Kč		
	Počet let odepisování	6 let	13 let
Datum	Lineární odepisování	komponentní odepisování	Vliv na VH
30.04.2017	8 876	4 097	4 779
31.05.2017	8 876	4 097	4 779
30.06.2017	8 876	4 097	4 779
31.07.2017	8 876	4 097	4 779
31.08.2017	8 876	4 097	4 779
30.09.2017	8 876	4 097	4 779
31.10.2017	8 876	4 097	4 779
30.11.2017	8 876	4 097	4 779
31.12.2017	8 876	4 097	4 779
Celkem	79 884	36 870	43 014

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Tabulka 17 Rozdíl lineárního a komponentního odpisování – dráha k jeřábu (v Kč)

Dráha k jeřábu	278 360 Kč		
Počet let odpisování	6 let	15 let	
Datum	Lineární odpisování	komponentní odpisování	Vliv na VH
30.04.2017	3 866	1 435	2 431
31.05.2017	3 866	1 435	2 431
30.06.2017	3 866	1 435	2 431
31.07.2017	3 866	1 435	2 431
31.08.2017	3 866	1 435	2 431
30.09.2017	3 866	1 435	2 431
31.10.2017	3 866	1 435	2 431
30.11.2017	3 866	1 435	2 431
31.12.2017	3 866	1 435	2 431
Celkem	34 795 Kč	12 918 Kč	21 877 Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování)

V případě uplatnění komponentního odpisování dojde k snížení odpisů v jednotlivých letech. Jelikož byla stanovena delší doba použitelnosti jednotlivých částí nastane nižší zatížení výsledku hospodaření v jednotlivých letech a ten se zvýší. Prorok 2017 rozdíl činí 64 891 Kč.

V následujících tabulkách jsou znárodněné změny, které nastanou v účetních výkazech společnosti.

Tabulka 18 Uplatnění komponentního přístupu odpisování (jeřáb) - ROZVAHA (v Kč)

ROZVAHA k 31. 12. 2017			
Dlouhodobý hmotný majetek	+ 64 891	Vliv na VH	+ 64 891
Σ Aktiv 64 891		Σ Pasiv 64 891	

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Tabulka 19 Uplatnění komponentního přístupu odpisování (jeřáb) - VZZ (v Kč)

VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁTY k 31. 12. 2017	
Odpisy	- 64 891
Σ 46 891	

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Vliv změn na vybrané ukazatelé finanční analýzy

V případě uplatnění komponentního odpisování na jeřáb a dráhu nastanou níže uvedené změny ve vybraných ukazatelích finanční analýzy.

Tabulka 20 Vybrané ukazatele finanční analýzy – zohlednění komponentního odpisování

Ukazatel	Původní hodnota	Hodnota po zohlednění zbytkové hodnoty
Rentabilita vlastního kapitálu	22,06 %	22,28 %
Rentabilita aktiv	24,26 %	24,4 %
Míra zadluženosti	13,76 %	12,62 %
Koeficient samofinancování	86,24 %	87,38 %

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Vybrané ukazatelé finanční analýzy ukazují pozitivní dopad v případě využití komponentního odpisování. Rentabilita vlastního kapitálu se mírně zvýšila z důvodu zvýšení výsledku hospodaření o 64 891 Kč. Snížení ukazatele zadluženosti je způsobeno zvýšením dlouhodobého hmotného majetku, a proto došlo ke zvýšení celkových aktiv společnosti.

2.2.3 Komponentní odpisování výrobního komplexu

V roce 2017 společnost pořídila novou výrobní halu v hodnotě 9 413 293 Kč, kterou se uzavřel technologický proces vývoje společnosti. V případě, že by společnost uvažovala o budoucím prodeji doporučuji, aby se všechny součásti společnosti dali dohromady a komponentně se odpisovali. Společnost má stanovené odpisová plány dle ČÚL. Z důvodu náročnosti výrobního procesu společnost doporučuji stanovit novou dobu odpisování jednotlivých součástí.

Tabulka 21 Rozdíl lineárního a komponentního odpisování – zpevněné nádvoří (v Kč)

Zpevnění nádvoří	301 291		
Počet let odpisování	30 let	40 let	
	Lineární odpisy	komponentní odepisování	Vliv na VH
31.01.2017	1 269	927	342
28.02.2017	1 269	927	342
31.03.2017	1 269	927	342
30.04.2017	1 269	927	342
31.05.2017	1 269	927	342
30.06.2017	1 269	927	342
31.07.2017	1 269	927	342
31.08.2017	1 269	927	342
30.09.2017	1 269	927	342
31.10.2017	1 269	927	342
30.11.2017	1 269	927	342
Technické zhodnocení 4.12. 2017	361 459		
31.12.2017	2 304	1 442	862
Celkem	16 265	11 642	4 623

(Zdroj: Vlastní zpracování)

V případě uplatnění odpisů na základě IFRS byla stanovena doba odpisování na 40 let, ale byla zobrazena reálná doba použitelnosti. Na konci roku 2017 bylo provedeno technické zhodnocení v podobě rekonstrukce zpevněného nádvoří, proto se k zůstatkové ceně přičetlo technické zhodnocení. Součet se vydělil zůstatkovou dobou životnosti

a doba životnosti se prodloužila o 10 let. Rozdíl mezi lineárním a komponentním odpisováním činí 4 623 Kč za rok 2017.

Tabulka 22 Rozdíl lineárního a komponentního odpisování – sklad (v Kč)

Sklad	1 025 646		
Počet let odpisování	25 let	35 let	
	Lineární odpisy	Komponentní odepisování	Vliv v VH
31.01.2017	3 396	2 442	954
28.02.2017	3 396	2 442	954
31.03.2017	3 396	2 442	954
30.04.2017	3 396	2 442	954
31.05.2017	3 396	2 442	954
30.06.2017	3 396	2 442	954
31.07.2017	3 396	2 442	954
31.08.2017	3 396	2 442	954
30.09.2017	3 396	2 442	954
31.10.2017	3 396	2 442	954
30.11.2017	3 396	2 442	954
31.12.2017	3 396	2 442	954
Celkem	40 754	29 304	11 450

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Sklad tvoří nedílnou součást výrobního komplexu, společnost má dobu životnosti stanovenou na 25 let ovšem dle ČÚL. Na základě konzultace s vedením společnosti byla stanovena nová doba životnosti skladu na dobu 35 let, tím se snížily odpisy na 2 442 Kč/měsíc, rozdíl mezi ČÚL a IFRS je 11 450 Kč.

Tabulka 23 Rozdíl lineárního a komponentního odpisování – Obrobna, brusírna, svařovna, lakovna (v Kč)

Hala – Obrobna, brusírna, svařovna, lakovna	9 413 293			
Počet let odpisování	30 let	50 let	40 let	
Pořizovací cena	9 413 293	6 275 529	2 091 843	
	Lineární odpisy	KO Obrobna, brusírna, svařovna	KO – svařovna	Vliv na VH
30.04.2017	26 148	10 459	4 358	11 331
31.05.2017	26 148	10 459	4 358	11 331
30.06.2017	26 148	10 459	4 358	11 331
31.07.2017	26 148	10 459	4 358	11 331
31.08.2017	26 148	10 459	4 358	11 331
30.09.2017	26 148	10 459	4 358	11 331
31.10.2017	26 148	10 459	4 358	11 331
30.11.2017	26 148	10 459	4 358	11 331
31.12.2017	26 148	10 459	4 358	11 331
Celkem	235 332	94 133	39 222	101 977

(Zdroj: Vlastní zpracování)

V dubnu roku 2017 společnost pořídila novou výrobní halu, která se skládá z 2 částí. 2/3 tvoří obrobna a brusírna, 1/3 haly je tvořena svařovnou a lakovnou. Doba životnosti byla stanovena vyšší, než je nyní, jelikož je hala postavená z ocelové konstrukce podle nejmodernějších technologií a výroba halu neznehodnocuje, proto byla stanovena doba životnosti na 50 let u obrobny a brusírny. 40 let bylo stanoveno u svařovny a lakovny z důvodu kolísání teplot, většího dýmu a výparů, dále mají větší požadavky na hygienu a bezpečnost (na ochranu pracovníka) z toho důvodu byla stanovena nižší doba životnosti. Změna má kladný vliv na výsledek hospodaření, který se v roce 2017 zvýší o 101 977 Kč.

Tabulka 24 Uplatnění komponentního přístupu odpisování (výrobní komplex) - ROZVAHA (v Kč)

ROZVAHA k 31. 12. 2017			
Dlouhodobý hmotný majetek	+ 118 016	Vliv na VH	+ 118 016
Σ Aktiv	118 016	Σ Pasiv	118 016

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Při uplatnění komponentní přístupu k odpisování dojde ke snížení odpisů v jednotlivých letech, jelikož se prodlouží doba životnosti jednotlivých součástí výrobního komplexu. Dojde k nižšímu zatížení výsledku hospodaření v jednotlivých letech. Celkový rozdíl ČÚL oproti IFRS v roce 2017 činí 118 016 Kč. Ve výše uvedené tabulce je uvedený dopad komponentního odpisování na aktiva a pasiva v rozvaze, která se zvýšila.

Tabulka 25 Uplatnění komponentního přístupu odpisování (výrobní komplex) - VZZ (v Kč)

VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁTY k 31. 12. 2017	
Odpisy	- 118 016

Σ 118 016

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Vliv změn na vybrané ukazatelé finanční analýzy

V případě uplatnění komponentního odpisování na celý výrobní komplex nastanou níže uvedené změny ve vybraných ukazatelích finanční analýzy.

Tabulka 26 Vybrané ukazatele finanční analýzy – zohlednění komponentního odpisování – výrobních prostor

Ukazatel	Původní hodnota	Hodnota po zohlednění zbytkové hodnoty
Rentabilita vlastního kapitálu	22,06 %	22,46 %
Rentabilita aktiv	24,26 %	24,61 %
Míra zadluženosti	13,76 %	13,68 %
Koeficient samofinancování	86,24 %	87,42 %

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Zásoby

Zásoby společnosti k 31.12.2017 tvoří materiál, nedokončená výroba a polotovary. Dle IFRS se zásoby upravují na základě standardu IAS 2 – Zásoby. Přehled zásob je uvedený v následující tabulce.

Tabulka 27 Hodnota zásob k 31. 12. 2017 (v tis. Kč)

Položka	Brutto	Korekce	Netto	Netto minulé období
Materiál	1 042	0	1 042	1 433
Nedokončený výroba a polotovary	3 200	0	3 200	3 359
Zásoby celkem	4 242	0	4 242	4 792

(Zdroj: Vlastní zpracování dle Výroční zprávy Tuzi s.r.o.,2017)

Položku nedokončená výroba a polotovary nelze optimalizovat v rámci IFRS, jelikož společnost má různé typy zakázek, některé trvají déle než jedno účetní období. No konci každého roku zpracovávají přehled o rozpracovanosti jednotlivých zakázek, kde je vyčíslená cena materiálu a počet hodin práce, aby byla zakázka dokončena.

2.2.4 Přeražení drobného majetku do dlouhodobého hmotného majetku

Z hlediska standardu IAS 16 – *Pozemky, stavby a zařízení* je nutné posoudit, zda některý majetek má dobu použitelnosti delší než jeden rok. Standard nebere v úvahu pořizovací cenu majetku. Společnost eviduje velké množství drobného majetku, kde má vedený v evidenci. Na kartě drobného majetku se vyskytují mikrometry, které jsou využívány déle než jeden rok a na konci každého roku je nutné provést kalibraci, proto budou zaraženy do dlouhodobého hmotného majetku.

Podnik vlastní několik dutinových mikrometrů v celkové hodnotě 98 200 Kč, které vedou jako materiál. Jelikož je nutné mikrometry po výrobě 1000 ks kalibrovat, což vychází při výrobě společnosti na každý rok. V případě nevyužití kalibrace zařízení mohou vzniknout nepřesnosti ve výrobě a tím se zvýší chybovost. Proto doporučuji převést mikrometry na dlouhodobý hmotný majetek a kalibrování přístrojů nebude standardní náklad, ale technické zhodnocení. IFRS nezná pojem technické zhodnocení,

ale následné výdaje, jejichž definice je identická s technickým zhodnocení. Dopad na výkazy společnosti jsou popsány níže.

Společnosti vlastní 4 sady dutinových mikrometrů v celkové hodnotě 98 200 Kč.

Tabulka 28 Přehled dutinových mikrometrů

	Hodnota	Datum pořízení
Sada 1	23 455 Kč	27.04.2016
Sada 2	27 339 Kč	27.04.2016
Sada 3	29 512 Kč	06.05.2017
Sada 4	17 894 Kč	07.05.2017

(Zdroj: Vlastní zpracování dle přehledu materiálu Tuzi s.r.o. 2017)

U sad mikrometrů je uvažována doba odpisování 5 let/60 měsíců. Sady 1 a 2 byly pořízené 27.4.2016, proto se budou odpisovat pouze 51 měsíců, jelikož 9 měsíců byly již používány. Na základě snížení odpisů je nutné snížit také pořizovací cenu. Sady 1 a 2 jsem spojila do jedné tabulky z důvodu stejného data nákupu i doby použitelnosti. V roce 2017 bylo postupováno dle vzorce:

- $44\ 021 / 51 * 12 = 10\ 159\ Kč$ dále bylo provedeno technické zhodnocení vy výši $30\ 000\ Kč$ a zvýšila se zůstatková cena na $63\ 016\ Kč$.

V dalších letech po provedení technického zhodnocení, které probíhá na konci každého roku, jsou odpisy stanovené dle vzorce:

- ČÚL

$$\frac{\text{zůstatková cena} + \text{technické zhodnocení}}{\text{zbytková doba životnosti}}$$

- IFRS

$$\frac{\text{zůstatková cena} + \text{technické zhodnocení} - \text{zbytková hodnota}}{\text{zbytková doba životnosti}}$$

Jelikož je u mikrometrů stanovená nulová zbytková hodnota je postup v rámci ČÚL a IFRS identický.

Roční odpis mikrometrů po provedení technického zhodnocení:

- $(63\ 016 / 39) * 12 = 19\ 390\ Kč$

V následující tabulce je znázorněný odpisový plán pro roky 2017 až 2021

Tabulka 29 Odpisový plán u Sady 1 a 2 (v Kč)

Sada 1 a 2	43 175		
	Odpis	Technické zhodnocení	ZC
31.12.2017	10 159		33 016
31.12.2017		30 000	63 016
31.12.2018	19 390		43 627
31.12.2018		30 000	73 627
31.12.2019	32 723		40 904
31.12.2019		30 000	70 904
31.12.2020	56 723		14 181
31.12.2021	14 181		0

(Zdroj: Vlastní zpracování)

V roce 2021 bude odpis stanovený pouze na zbývajících 3 měsíce a nebude provedeno technické zhodnocení na konci roku 2020.

Sady 3 a 4 jsou sloučené do jedné tabulky, jelikož byly pořízené v stejném termínu a mají identickou dobu životnosti. Doba odpisování je stanovena na 5 let v 6 roce budou odpisování ještě 4 měsíce, jelikož byly pořízené 7.5.2017.

Tabulka 30 Tabulka 27 Odpisový plán u Sady 3 a 4 (v Kč)

Sada 3 a 4	47 406 Kč		
	Odpis	Technické zhodnocení	ZC
31.12.2017	6 321		41 085
31.12.2017		30 000	71 085
31.12.2018	16 404		54 681
31.12.2018		30 000	84 681
31.12.2019	25 404		59 277
31.12.2019		30 000	89 277
31.12.2020	36 292		52 985
31.12.2020		30 000	82 985
31.12.2021	62 239		20 746
31.12.2022	20 746		0

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Náklady spojené s kalibrací se započítají jako technické zhodnocení neboli následné výdaje, a proto nebudou účtovány do nákladu, jak tomu bylo doposud, ale budou prováděny odpisy, které jsou standardní náklad. Dutinové mikrometry budou přetransformovány do dlouhodobého hmotného majetku, z toho důvodu nastane růst a bude probíhat rovnoměrné odpisování, dále bude mít společnost přehled o době životnosti mikrometrů a jejich opotřebení. V dalších letech se odpisy postupně zvyšují z důvodu implementace technického zhodnocení. V prvním roce jsou odpisy vypočítané bez technického zhodnocení, jelikož proběhne až na konci roku.

Tabulka 31 Vliv zařazení drobného majetku do DHM – ROZVAHA (v Kč)

ROZVAHA k 31. 12. 2017			
Dlouhodobý hmotný majetek	+74 101	Vliv na VH	+ 134 101
Technické zhodnocení	+60 000		
Σ Aktiv 134 101		Σ Pasiv 134 101	

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Tabulka 32 Vliv zařazení drobného majetku do DHM – VZZ (v Kč) (Zdroj: Vlastní zpracování)

VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁTY k 31. 12. 2017		
Služby	- 90 581	
Služby	- 60 000	
Odpisy	+ 16 480	
Σ 134 101		

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Z důvodu transformace mikrometrů do dlouhodobého hmotného majetku se zvýší dlouhodobý hmotný majetek a s ním také výsledek hospodaření. Ve výkazu zisků a ztrát nastanou změny ve službách a v odpisech.

Vliv změn na vybrané ukazatelé finanční analýzy

Tabulka 33 Vybrané ukazatele finanční analýzy – zařazení drobného majetku do DHM

Ukazatel	Původní hodnota	Hodnota po zohlednění zbytkové hodnoty
Rentabilita vlastního kapitálu	22,06 %	22,20 %
Rentabilita aktiv	24,26 %	24,38 %
Míra zadluženosti	13,76 %	13,71 %
Koeficient samofinancování	86,24 %	86,29 %
Rentabilita nákladů	82,3 %	82,19 %

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Z důvodu přesunutí drobného majetku do dlouhodobého majetku se zvýší rentabilita aktiv i rentabilita vlastního kapitálu na rozdíl od rentability nákladů, které se sníží. Koeficient samofinancování se také zvýší.

2.2.5 Nehmotná aktiva – pořízení softwaru SolidCAM

Vzhledem k pořízení nové haly a inovací technologií zvažuje společnost začátkem roku 2019 pořídit software solidCAM, který slouží pro přípravu technologie obrábění a generování kódu pro obráběcí CNC stroje. Software splňuje podmínky z Koncepčního rámce a IAS 38 – *Nehmotná aktiva*, proto může být zachycený v rozvaze sestavené dle požadavků Mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Společnost má na výběr z tří různých variant jak postupovat s novým nehmotným majetkem:

1. Odepsat do nulové zůstatkové hodnoty během 36 měsíců, dle zákona o dani z příjmu §23a. Byla zvolena doba po 36 měsících, jelikož se shodují daňově uznatelné výdaje s účetním nákladem. Stejná doba odpisování bude i v rámci IFRS. Výše odpisů je znázorněná v tabulce níže.

Tabulka 34 Odpisový plán pro SolidCAM s nulovou ZC (v Kč)

	Odpisy	ZC
31.12.2019	150 000	300 000
31.12.2020	150 000	150 000
31.12.2021	150 000	0

(Zdroj: Vlastní zpracování)

2. Prodej softwaru, kde prodejní cena bude 30 % z pořizovací ceny, tedy 135 tis. Kč v rámci ČÚL. Nebo prodej za cenu, kde bude zbytková hodnota vypočítaná

s diskontní úrokovou sazbou 5 % p.a. Diskontní sazba bude stanovena, jelikož IFRS se snaží zobrazovat reálnou skutečnost a toho se docílí právě diskontní sazbou. Společnost stanovila dobu použitelnosti 36 měsíců tj. 3 roky. Pořizovací cena softwaru činí 450 tis. Kč.

Stanovení výše odpisu se zohledněním zbytkové hodnoty dle ČÚL

Zbytková hodnota je stanovena jako 30 % z pořizovací ceny

$$450\ 000 \times 0,3 = 135\ 000\ \text{Kč}$$

Odepisovatelná částka

$$450\ 000 - 135\ 000 = 315\ 000\ \text{Kč}$$

Roční odpis

$$315\ 000 / 3 = 105\ 000\ \text{Kč}$$

Odpisový plán

Tabulka 35 Odpisový plán pro SolidCAM dle ČÚL (v Kč)

	Odpisy	ZC
31.12.2019	105 000	210 000
31.12.2020	105 000	105 000
31.12.2021	105 000	0

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Stanovení výše odpisu se zohledněním zbytkové hodnoty dle IFRS

Zbytková hodnota je stanovena jako 30 % z pořizovací ceny

$$450\ 000 \times 0,3 = 135\ 000\ \text{Kč}$$

Současná hodnota zbytkové hodnoty

$$135\ 000 / 1,05^3 = 106\ 279\ \text{Kč}$$

Odepisovatelná částka

$$450\ 000 - 106\ 279 = 343\ 721\ \text{Kč}$$

Roční odpis

$$343\ 721 / 3 = 114\ 574\ \text{Kč}$$

Tabulka 36 Odpisový plán pro SolidCAM dle IFRS (v Kč)

	Odpis	ZC
31.12.2018	97 907	195 814
31.12.2019	97 907	97 907
31.12.2020	97 907	0

(Zdroj: Vlastní zpracování)

3. V případě, že na konci druhého roku odpisování nebude mít nikdo zájem o software, tak společnost bude zvažovat aktualizaci softwaru čili technické zhodnocení. Tzn. společnost bude mít stejné odpisy jako při první variantě.

Tabulka 37 Porovnání jednotlivých variant (v Kč)

	Odpisy s možností prodeje dle ČÚL	Odpisy s možností prodeje dle IFRS	Odpisy bez možnosti prodeje
31.12.2019	105 000	97 907	150 000
31.12.2020	105 000	97 907	150 000
31.12.2021	105 000	97 907	150 000

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Software je nutné na konci každého roku testovat na snížení hodnoty dle IAS 36 – *snížení hodnoty aktiv*, aby byla splněna zásada opatrnosti. Účetní hodnota aktiva by neměla převyšovat očekávaný ekonomický prospěch, který aktivum přinese (Šrámková, 2018, s. 127).

Nákup softwaru bude mít dopad na dlouhodobý nehmotný majetek, který vzroste. Záleží na rozhodnutí vedení společnosti, ke které výše zmíněné variantě se přikloní. Pro společnost je výhodný prodej softwaru, jelikož se softwary neustále vyvíjí a za 3 roky se předpokládá vývoj výkonnějšího softwaru.

3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

Cílem následující kapitoly je shrnutí vybraných odlišností mezi Českou účetní legislativou a Mezinárodními standardy účetního výkaznictví. Změny budou zachyceny v rozvaze a ve výkazu zisků a ztrát.

3.1 Dopady změn na rozvahu společnosti – AKTIVA

V následující tabulce jsou znárodněné změny, které vznikly v rámci aplikace IFRS na straně aktiv.

Tabulka 38 Provedené změny v rozvaze – AKTIVA (v tis. Kč) (Zdroj: Vlastní zpracování)

AKTIVA	Stav k 31.12.2017 podle ČÚL	Rozdíl	Stav k 31.12.2017 podle IFRS
AKTIVA CELKEM	25 931	364	26 295
Dlouhodobý majetek	13 693	364	14 057
Dlouhodobý nehmotný majetek	43	0	43
Dlouhodobý hmotný majetek	13 650	364	14 014
Pozemky a stavby	11 071	0	11 071
<i>Pozemky</i>	89	0	89
<i>Stavby</i>	10 982	118	11 100
Hmotné movité věci a jejich soubory	1 922	246	2 168
<i>Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i>	657	0	657
Oběžná aktiva	12 225	0	12 225
Zásoby	4 242	0	4 242
Materiál	1 042	0	1 042
Nedokončená výroba a polotovary	3 200	0	3 200
Pohledávky	4 176	0	4 176
Krátkodobé pohledávky	4 176	0	4 176
<i>Pohledávky z obchodních vztahů</i>	3 759	0	3 759
Stát – daňové pohledávky	144	0	144
Krátkodobé poskytnuté zálohy	273	0	273
Peněžní prostředky	3 807	0	3 807
Peněžní prostředky v pokladně	1 987	0	1 987
Peněžní prostředky na účtech	1 820	0	1 820
Časové rozlišení aktiv	13	0	13

3.1.1 Dlouhodobý hmotný majetek

Hodnota dlouhodobého hmotného majetku v rozvaze vzrostla o 47 102 Kč. Zvýšení bylo způsobeno zohledněním zbytkových hodnot u otočných jeřábů, řezacího a svařovacího stroje, rýsovací desky, přívěsu a osobního automobilu, jelikož je předpokládán prodej majetku. Celková změna znamenala zvýšení dlouhodobého hmotného majetku o 47 102 Kč z důvodů nižších odpisů.

Další faktor pro zvýšení dlouhodobého hmotného majetku bylo zavedení komponentního odpisování u mostového jednonosíkového elektrického jeřábu s dráhou. Předpokládaná doba životnosti u jeřábu byla stanovena na 13 let a dráhy na 15 let. Z toho důvodu se snížily odpisy a tak se zvedla hodnota dlouhodobého hmotného majetku o 64 891 Kč.

Dále bylo použito komponentní odpisování na výrobní komplex. Hala, sklad i zpevněné nádvoří byly spojeny do jednoho celku a komponentně odpisované. U zpevněného nádvoří byla v rámci IFRS prodloužena doba životnosti o 10 let, tudíž se bude odpisovat 40 let místo 30. Doba životnosti skladu byla prodloužena na 35 let. Dále byla nová výrobní hala rozdělena na 2 části a to obrobovna, brusírna a svařovna, lakovna. Každá část má rozdílné doby odpisování z důvodu různého výrobního postupu, který v nich probíhá. Došlo ke snížení výše odpisů a z toho důvodu vzrostl dlouhodobý hmotný majetek v roce 2017 o 118 016 Kč.

Do dlouhodobého hmotného majetku byly přeřazeny mikrometry, které byly vedeny pouze v evidenci drobného majetku, který nebyl součástí rozvahy. Jejich životnost je další než jeden rok, proto je vést jako dlouhodobý hmotný majetek, dalším důvodem byla jejich kalibrace, která musí probíhat každý rok, ta bude brána jako následující výdaj. Celkový dopad následujícího výdaje a odpisů činí 134 101 Kč.

3.1.2 Oběžná aktiva

Žádné změny u oběžných aktiv nenastaly.

Dále žádné změny z důvodu aplikace IFRS k 31.12.2017 nenastaly.

3.2 Dopady změn na rozvahu společnosti – PASIVA

V následující tabulce jsou znárodněné změny, které vznikly v rámci aplikace IFRS na straně pasiv.

Tabulka 39 Provedené změny v rozvaze – PASIVA

PASIVA	Stav k 31.12.2017 podle ČÚL	Rozdíl	Stav k 31.12.2017 podle ČÚL
PASIVA CELKEM	25 931	364	26 295
Vlastní kapitál	22 653	295	22 948
Základní kapitál	200		200
Základní kapitál	200		200
Fondy ze zisku	20		20
Ostatní rezervní fondy	20		20
Výsledek hospodaření minulých let	17 436		17 436
Nerozdělený zisk minulých let	17 436		17 436
Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	4 997	295	5 292
Cizí zdroje	3 114		3 114
Závazky	3 114		3 114
Dlouhodobé závazky	528		528
Závazky k úvěrovým institucím	528		528
Krátkodobé závazky	2 586	69	2 655
Závazky z obchodních vztahů	1 309		1 309
Závazky ostatní	1 277		1 277
<i>Závazky k zaměstnancům</i>	365		365
<i>Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění</i>	202		202
<i>Stát – daňové závazky a dotace</i>	696	69	765
<i>Jiné závazky</i>	14		14
Časové rozlišení	164		164
Výdaje příštích období	164		164

(Zdroj: Vlastní zpracování)

3.2.1 Výsledek hospodaření běžného účetního období

Po aplikování změn dle IFRS došlo ke zvýšení výsledku hospodaření ve výši 295 tis. Kč. Změna výsledku hospodaření bude podrobněji popsána.

3.3 Dopady změn na VZZ společnosti

V následující tabulce jsou znárodněné změny, které vznikly v rámci aplikace IFRS ve výkazu zisků a ztrát

Tabulka 40 Provedené změny ve VZZ (v tis. Kč)

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	Stav k 31.12.2017 podle ČÚL	Úpravy	Stav k 31.12.2017 podle IFRS
Tržby z prodeje výrobků a služeb	35 556		35 556
Výkonová spotřeba	21 470	-151	21 319
Spotřeba materiálu a energie	17 130		17 130
Služby	4 340	-151	4 340
Změna stavu zásob vlastní činnosti	159		159
Aktivace	-156		-216
Osobní náklady	6 969		6 969
Mzdové náklady	5 082		5 082
Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	1 887		1 887
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	1 674		1 674
Ostatní náklady	213		213
Úpravy hodnot v provozní oblasti	655	-214	441
Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé	655	-214	441
Ostatní provozní výnosy	519		519
Tržby z prodeje materiálu	358		358
Jiné provozní výnosy	161		161
Ostatní provozní náklady	686		686
Zůstatková cena prodaného materiálu	256		256
Daně a poplatky v provozní oblasti	39		39
Jiné provozní náklady	391		391
Provozní výsledek hospodaření	6 292	364	6 656
Nákladové úroky a podobné náklady	18		18
Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	18		18
Ostatní finanční výnosy	8		8
Ostatní finanční náklady	200		200
Finanční výsledek hospodaření	-210		-210

Výsledek hospodaření před zdaněním	6 082	364	6 353
Daň z příjmů za běžnou činnost	1 085	+69	1 085
Daň z příjmů splatná	1 085	+69	1 085
Daň z příjmů odložená	0		0
Výsledek hospodaření po zdanění	4 997	294	5 268
Výsledek hospodaření za účetní období	4 997		4 997
Čistý obrat za účetní období	36 083	294	36 354

(Zdroj: Vlastní zpracování)

3.3.1 Provozní výsledek hospodaření

Provozní výsledek hospodaření se celkově zvýšil o 364 tis Kč. Zvýšení bylo způsobeno zohledněním zbytkové hodnoty u vybraného majetku, jelikož se snížily odpisy. Další snížení odpisů bylo způsobeno zavedením komponentního odpisování u jeřábu s dráhou a výrobního komplexu. Zařazením drobného majetku do dlouhodobého majetku zapříčinilo snížením služeb. Drobné snížení výsledku hospodaření zapříčinil nový odpisový plán u přeřazeného majetku.

Další změny, které ovlivnily výsledek hospodaření za účetní období.:

- Zohlednění zbytkové hodnoty majetku -47 tis Kč.
- Uplatnění komponentního přístupu odpisování (jeřáb) -65 tis. Kč
- Uplatnění komponentního přístupu odpisování (výrobní komplex) -118 tis. Kč
- Přeřazení drobného majetku do dlouhodobého hmotného majetku +134 tis. Kč

Celkem došlo v roce 2017 ke snížení odpisů ve výši 241 tis. Kč

3.3.2 Daň z příjmu splatná

Dan z příjmu se zvýšila o 64 tis. Kč. Je nutné provozní výsledek před zdanění vynásob sazbou daně příjmu pro právnické osoby tj. 19 %.

Dále žádné změny ve výkazu zisků a ztrát nenastaly.

3.4 Popis změn

V následující kapitole budou popsány jednotlivé změny v rámci aplikace Mezinárodních standardů účetního výkaznictví včetně výsledného ovlivnění výsledku hospodaření za rok 2017.

Stanovené zbytkové hodnoty u vybraného majetku

U vybraného dlouhodobého hmotného majetku byla stanovená zbytková hodnota, na základě konzultace s vedením společnosti. Jedná se o majetek, u kterého společnost očekává, že na konci použitelnosti dojde k jeho prodeji. Zbytková hodnota byla stanovena u otočných jeřábů, řezacího a svařovacího stroje, přívěsu, osobního automobilu a rýsovací desky. Úpravy, které souvisí se stanovením zbytkové hodnoty:

- Snížením odpisů v roce 2017 došlo ke zvýšení netto hodnoty položky *Hmotné movité věci a jejich soubory* o 47 tis. Kč.
- Snížení odpisů dále vyvolalo snížení položky *Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé* o stejnou částku, tedy o 47 tis. Kč.
- Z důvodu snížení nákladů došlo ke zvýšení *Provozní výsledek hospodaření* o 47 tis. Kč.

Komponentní odpisování – jeřáb s dráhou

V rámci nové výrobní haly společnost pořídila jednonosíkový elektrický jeřáb s dráhou. Společnost odpisuje jeřáb s dráhou po dobu 6 let, i když má rozdílnou dobu životnosti. Z toho důvodu bylo v rámci požadavků IFRS byl vytvořený nový odpisový plán pro komponentní odpisování. Jeřáb bude odpisovaný po dobu 13 let a dráha 15 let.

- Z důvodu zavedení komponentního odpisování a prodloužení doby odpisování se zvýšila položka *Hmotné movité věci a jejich soubory* o 65 tis. Kč
- *Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé* se sníží taktéž od 65 tis. Kč
- Poslední změna nastane u *Provozního výsledku hospodaření*, u kterého nestane růst z důvodu snížení nákladů.

Komponentní odpisování – výrobní komplex

Společnost v roce 2017 pořídila novou výrobní halu, kterou lineárně odepisuje po dobu 30 let. Halou se uzavřel technologický proces vývoje společnosti. Proto navrhuji komponentně odpisovat celý výrobní komplex, který se skládá ze skladu, zpevněného nádvoří a haly rozdělené na 2 části – obrobovna, brusírna a svařovna, lakovna. Každá část komplexu má rozdílnou dobu životnosti, proto je nutné zavést komponentní odpisování z důvodu dodržení věrného obrazu, jak nařizuje IFRS. Pro všechny komponenty výrobního komplexu byl sestavený nový odpisový plán. Při uplatnění komponentní odpisování nastanou následující změny.

- Položka *Hmotné movité věci a jejich soubory* se zvýšila o 118 tis. Kč. Zvýšení nastalo prodloužením doby životnosti komponentů výrobního komplexu a z toho důvodu se snížily odpisy. U zpevněného nádvoří v případě komponentního odpisování byla prodloužená doba životnosti o 10 let. Doba životnosti skladu se zvýšila na 35 let. V případě výrobní haly se konkrétně obrobovny, brusírny byla stanovena nová doba životnosti na 50 let a u druhé části, svařovny a lakovny na 40 let.
- Snížení položky *Úpravy hodnot dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – trvalé* o částku 118 tis. Kč.
- V důsledku nižšího zatížení *Provozního výsledku hospodaření* došlo k jeho zvýšení o částku 118 tis. Kč.

Přearazení drobného majetku do dlouhodobého hmotného majetku

Součástí drobného majetku, který je zaražený pouze v evidenci, jsou čtyři sady dutinových mikrometrů, které nespĺňují hranici 40 000 Kč do zařízení do dlouhodobého hmotného majetku. Dle IFRS má účetnictví zobrazovat skutečnou podstatu účetní jednotky, dále v dlouhodobém hmotném majetku mají být zaražené položky s dobou životnosti delší než jeden rok. Dalším důvodem pro přearazení mikrometrů je nutnost každý rok kalibrace a náklady na kalibraci nebudou standardní náklad, ale technické zhodnocení neboli následné výdaje.

- Položka *Hmotné movité věci a jejich soubory* se zvýšila o 134 tis. Kč. Z důvodu zařazení mikrometrů se zvýšila o 74 tis. Kč. Dále bylo na konci roku provedeno technické zhodnocení ve výši 15 tis. Kč á mikrometr.
- Zvýšení položky *Úpravy hodnot dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – trvalé* o částku 16 tis. Kč.
- Snížení položky *Služby* o 151 tis. Kč. Nejprve se položka snížila o 90 tis. Kč, což tvořil drobný majetek v evidenci a dále o 60 tis. Kč, které tvořili náklady na kalibraci.
- *Provozní výsledek hospodaření* se zvýšil o 134 tis. Kč.

3.5 Pořízení softwaru SolidCAM

Vzhledem k pořízení nové haly a neustálému technologickému vývoji navrhuje společnost pořízení softwaru SolidCAM pro přesnější přípravu technologie obrábění a generování kódu pro obráběcí CNC stroje. Společnost již v minulosti pořídila právě software SolidCAM avšak nyní je zastaralý a plně odepsaný. Společnosti byly stanoveny tři varianty jak k dlouhodobému nehmotnému majetku přistupovat.

Cena softwaru SolidCAM činí 450 tis. Kč. První varianta je odepsat software během 36 měsíců na nulovou zůstatkovou cenu, kde roční odpis činí 150 tis. Kč. Využití první varianty bude mít identický dopad na výsledek hospodaření v rámci ČUL i IFRS.

Druhá varianta má již rozdílný dopad na výsledek hospodaření v rámci ČUL a IFRS. V případě, že se podnik rozhodne pro prodej softwaru na konci roku doby použitelnosti za 30 % pořizovací ceny, bude v rámci ČUL činit zbytková hodnota 135 tis. Kč. Zbytková hodnota stanovená na základě IAS/IFRS bude vyšší, jelikož bude použita diskontní sazba, aby hodnota odpovídala reálné skutečnosti. Současná hodnota zbytkové hodnoty bude ve výši 156 tis. Kč.

Poslední varianta uvažuje aktualizaci (technické zhodnocení) na konci druhé roku. Software bude odpisován na nulovou zůstatkovou cenu, tedy roční odpis bude činit 150 tis. Kč.

Při pořízení nehmotného majetku nastanou k 31.12.2019 rozdíly v následujících položkách, ale v rozdílné výši, záleží na společnosti pro, kterou variantu, se rozhodne:

- Položka *Software* se zvýšila o 300, 210 nebo 195 tis. Kč. Zvýšení nastalo v hodnotě zůstatkové ceny majetku po uplatnění odpisů na základně odpisového plánu.
- Zvýšení položky *Úpravy hodnot dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – trvalé* o částku 150, 105 nebo 97 tis. Kč.
- Dále nastane snížení položky *Provozní výsledek hospodaření* o 150, 105 nebo 97 tis. Kč.

3.6 Vliv rozdílů na finanční pozici a výkonnosti podniku

V následující podkapitole budou vyčísleny ukazatelé o finanční pozici a výkonnosti podniku dle výkazů v souladu s Českou účetní legislativou a Mezinárodními standardy účetního výkaznictví. Některé ukazatelé budou porovnány s oborovými hodnotami z finanční analýza podnikové sféry za rok 2017.

3.6.1 Ukazatelé rentability

Hodnoty ukazatelů rentability v důsledku aplikace IFRS vzrostly oproti původním hodnotám. Je to způsobeno zejména zvýšením výsledků hospodaření za dané účetní období. V následující tabulce jsou znázorněny ukazatelé rentability vlastního kapitálu, celkového kapitálu a nákladů.

Tabulka 41 Ukazatelé rentability

Ukazatel	ČÚL	IFRS	Oborové hodnoty
ROA	24,26 %	25,31 %	14,6 %
ROE	22,06 %	23,29 %	11,11 %
ROC	82,30 %	81,28 %	90,19 %

(Zdroj: Vlastní zpracování, dle výroční zprávy Tuzi, s.r.o. a MPO, Finanční analýza podnikové sféry, 2017)

Rentabilita aktiv je zvýšila o 1,05 %, které je způsobeno růstem aktiv, zejména dlouhodobého hmotného majetku, které zapříčinilo stanovení zůstatkové hodnoty u vybraného majetku, dále uplatnění komponentního odpisování a zařazení drobného

majetku do dlouhodobého hmotného majetku. V porovnání s oborovými hodnotami má společnost rentabilitu aktiv výrazně vyšší. Tzn. Společnost Tuzi, s.r.o. využívá aktiva lépe než obor.

Rentabilita vlastního kapitálu se také zvýšila oproti původní hodnotě 1,23 %. Růst je způsoben růstem zisku po zdanění. Ukazatel je důležitý pro majitele společnosti a potenciální investory do společnosti. Oborové hodnoty jsou téměř o polovinu nižší.

Rentabilita nákladů ukazuje nižší pokles z důvodu zvýšení provozního výsledku hospodaření a nezměněnými tržbami. V porovnání o oborových hodnotách je nižší rentabilita nákladů společnosti.

3.6.2 Ukazatel aktivity

Ukazatelé aktivity prezentují, jak efektivně dokáže podnik hospodařit se svými aktivy. Pro výpočet byl zvolen pouze obrat aktiv na základě účetní závěrky sestavené dle české účetní legislativy a také v rámci účetní závěrky v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví.

Tabulka 42 Ukazatel aktivity

UKAZATEL	ČÚL	IFRS
Obrat aktiv	1,37krát	1,35krát

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Nastalo mírné snížení obratu aktiv, které bylo způsobeno zvýšením dlouhodobého hmotného majetku z důvodů sestavení nového odpisového plánu, ve kterém se snížily jednotlivé odpisy.

Hodnota dlouhodobého hmotného majetku z důvodu aplikace požadavků IAS/IFRS se v rozvaze zvýšila o 364 tis. Kč.

3.6.3 Ukazatelé zadluženosti

V rámci ukazatelů zadluženosti byla vypočítaná míra zadluženosti a koeficient samofinancování.

Tabulka 43 Ukazatelé zadluženosti

UKAZATEL	ČÚL	IFRS
Míra zadluženosti	13,76 %	13,52 %
Koeficient samofinancování	86,24 %	86,48 %

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Podnik je téměř výhradně financován vlastními zdroji, po aplikaci požadavků IAS/IFRS se míra zadluženosti a koeficient financování výrazně nezvýšil. Došlo k mírnému zvýšení koeficientu samofinancování z důvodu zvýšení vlastního kapitálu.

3.6.4 Ukazatelé likvidity

Tabulka 44 Ukazatelé likvidity

Ukazatel	ČÚL	IFRS	Oborové hodnoty
Běžná likvidita (L3)	4,73	4,73	2,04
Pohotová likvidita (L2)	3,09	3,09	1,24
Oběžná likvidita (L1)	0,70	0,70	0,28

(Zdroj: Vlastní zpracování, dle výroční zprávy Tuzi, s.r.o. a MPO, Finanční analýza podnikové sféry, 2017)

Ukazatelé likvidity jsou identické pro ČÚL i IFRS, jelikož aplikací požadavků IFRS nenastaly žádné změny v oběžných aktivech ani krátkodobých zdrojů. V porovnání s oborovými hodnotami společnost tvoří vyšší ukazatelé likvidity.

3.6.5 Čistý pracovní kapitál

V rámci aplikace požadavků IAS/IFRS nenastala žádná změna u ČPK stejně jako u ukazatelů likvidity, jelikož se nezměnily krátkodobá aktiva ani krátkodobé cizí zdroje. V níže uvedené tabulce je znárodněno, že společnost má dostatečné množství krátkodobých aktiv k úhradě krátkodobých dluhů.

Tabulka 45 Čistý pracovní kapitál

Ukazatel	ČÚL	IFRS
ČPK	9 639 tis. Kč	9 639 tis. Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování)

3.7 Doporučení pro společnost

Z pohledu vedení společnosti a zejména zachování principu rozumného hospodáře je vhodné začít vykazovat účetní závěrku v souladu s IFRS. V případě, že společnost využije možnost zohlednění zůstatkové hodnoty u hmotného majetku, komponentního odpisování a přeřazení drobného majetku do dlouhodobého hmotného majetku, se provozní hospodářský výsledek zvýší o 364 tis. Kč oproti vykazování dle ČÚL. Na výsledek hospodaření se promítnou změny přímo i nepřímo. Tyto změny se promítnou, jak do rozvahy, tak do výkazu zisku a ztrát. Nepřímo přispějí k racionálnímu chování vedení společnosti, jelikož se budou chovat jako rozumní hospodáři, zohlední rozdílnou dobu životnosti majetku a zejména u majetku, který se skládá více z částí s rozdílnou dobou opotřebení. Tento fakt se týká hlavně komponentního odpisování, konkrétně u jeřábu s dráhou a výrobního komplexu.

V případě přeřazení mikrometrů do dlouhodobého majetku bude mít vedení společnosti nejen přehled o mikrometrech z technického hlediska, ale také z hlediska ekonomického. Nutnost pravidelné kalibrace není náklad v pravém slova smyslu, ale z pohledu udržování hodnoty, proto se cena kalibrace připočítá k zůstatkové hodnotě. V případě, že by nebyla pravidelně prováděna kalibrace mikrometru, zvýšila by se chybovost a tím špatný pohled na společnost z pohledu odběratele.

Zmíněnými změnami společnosti vzroste dlouhodobý majetek, takže bude kapitálově těžší, čili stabilnější. Díky tomuto opatření budou mít lepší podmínky pro poskytování úvěru a budou atraktivnější pro potenciální investory.

Dalším doporučením pro společnost je pořízení softwaru SolidCAM, který slouží pro přípravu technologie obrábění a generování kódu pro obrábění CNC stroje. Společnosti byly navrženy tři různé možnosti pro přístup k novému softwaru. Nejvhodnější přístup pro společnost z hlediska věrného a poctivému obrazu o ekonomické situaci je stanovení zůstatkové ceny a prodej po 3 letech užívání. Důvodem je rovnoměrné rozložení nákladů a tím i dopadu na výsledek hospodaření. Další přijatelnou variantou je aktualizace softwaru. To je ale poněkud riskantní, jelikož v dnešní době se technologie obnovují velkou rychlostí a společnost nemá zaručeno, že bude aktualizace možná.

Zavedením IFRS bude mít společnost věrnější a poctivější obraz o ekonomické situaci. IFRS umožňuje rozdělení nákladů v čase, tím pádem nedochází k jednorázovému zatížení výsledku hospodaření a zejména zaúčtování nákladu do období s kterým věcně souvisí. Z toho důvodu umožňuje náklady lépe sledovat a řídit

4 ZÁVĚR

Diplomová práce byla zaměřena na zkoumání vlivu vybraných rozdílů mezi českým finančním účetnictvím a IFRS na výsledek hospodaření společnosti Tuzi, s.r.o.

V teoretické části práce byl popsán koncept českého finančního účetnictví dle České účetní legislativy a koncept Mezinárodních standardů finančního výkaznictví. Na základě analýzy bylo zjištěno, v čem konkrétně se oba přístupy liší. Z důvodu obsáhlosti tématu byly zvoleny pouze významné odlišnosti v účetních výkazech mezi jednotlivými přístupy.

Na základě zjištěných rozdílů a vzhledem ke specifikům společnosti byly konkrétně vybrány tyto rozdíly: stanovení zbytkové hodnoty u dlouhodobého majetku, komponentní odpisování a přeřazení drobného majetku do dlouhodobého hmotného majetku. Jednalo se především o dlouhodobý hmotný majetek.

První významná změna bylo stanovení zbytkové hodnoty u vybraného dlouhodobého hmotného majetku, u kterého společnost předpokládá prodej na konci doby jejich použitelnosti. Konkrétně se jednalo o otočné jeřáby, řezací a svařovací stroje, přívěs, osobní automobilu a rýsovací desky. Byl proveden přepočítání na základě stanovení zbytkové hodnoty.

Dále bylo zpracováno komponentní odpisování na nově pořízený jeřáb s dráhou. Společnost na začátku roku 2017 spolu s výrobní halou pořídila jeřáb s dráhou a rozhodla se ho odpisovat 6 let. Ovšem jeřáb i dráha má rozdílnou dobu životnosti, proto byla stanovená nová doba životnosti pro jeřáb 13 let a dráhu 15 let.

Komponentní odpisování bylo aplikováno také na výrobní komplex, který se skládá ze skladu, zpevněného nádvoří a haly rozdělené na 2 části – obrobovna, brusírna a svařovna, lakovna. Byly stanovené nové doby životnosti jednotlivých součástí a s tím i nové odpisové plány, které odpovídají reálné skutečnosti.

Mezi další rozdíly patří přeřazení drobného majetku do dlouhodobého majetku. Konkrétně se jednalo přeřazení mikrometrů, které musejí být každý rok kalibrovány z důvodu zachování přesnosti měření. Jsou majetek, který má dobu životnosti delší než jeden rok, proto splňují podmínku dle IFRS zaražení do dlouhodobého hmotného

majetku, podstatným důvodem byla i kalibrace, která je brána jako technické zhodnocení neboli tzv. následné výdaje.

V návrhové části byly zpracovány veškeré rozdílnosti ČÚL a IFRS do rozvahy a výkazu zisků a ztrát vybrané společnosti. Po aplikaci IFRS se výsledek hospodaření společnosti zvýšil o 294 tis. Kč oproti vykázanému výsledku hospodaření za rok 2017. Dále lze konstatovat, že po zavedení IFRS bude mít společnost věrnější a poctivější obraz o její ekonomické situaci.

Návrhová část zahrnovala i doporučení pro společnost koupě nového softwaru SolidCAM, který bude využívat pro přesnější přípravu technologie obrábění a generování kódu pro obráběcí CNC stroje. V roce 2017 společnost podobný software plně odepsala, proto je vhodné pořídit nový. Společnosti byly navrženy tři možné způsoby přístupu k nehmotnému majetku a záleží na jejich rozhodnutí, k jaké variantě se přikloní avšak mé doporučení je, stanovené zůstatkové hodnoty na základě diskontní sazby a po 3 letech využívání prodat.

Seznam použitých zdrojů

BOHUŠOVÁ, H. *Harmonizace účetnictví a aplikace IAS/IFRS: Vybrané IAS/IFRS v podmínkách českých podniků*. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-366-9.

DELOITTE. IFRS do kapsy 2015: *Deloitte.cz* [online]. 2015 [cit. 2019-02-13]. Dostupné z: https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cz/Documents/audit/IFRS_do_kapsy_2015.pdf

DVOŘÁKOVÁ, D. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 5. aktualizované a přepracované vydání. Praha: Albatros Media, 2017. ISBN 978-80-265-0692-8.

DVOŘÁKOVÁ, D. *Základy účetnictví*. 2. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7552-892-6.

FICBAUER, J. *Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. Brno: AKADEMICKÉ NAKLADATELSTVÍ CERM, 2016. ISBN 978-80-214-5390-6.

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

IASPLUS: IAS 1 — Presentation of Financial Statements. *Iasplus.com* [online]. 2018 [cit. 2019-04-13]. Dostupné z: <https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias1>.

IAS Plus: IAS 16 — Property, Plant and Equipment, 2019. Iasplus.com [online]. [cit. 2019-04-10]. Dostupné z: https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias16

IAS Plus: IAS 37 — Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets, 2019. *Iasplus.com* [online]. [cit. 2019-04-10]. Dostupné z: <https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias37>

JANHUBA, M., M. MÍKOVÁ, J. ROUBÍČKOVÁ a V. ZELENKA. *Finanční účetnictví: Obecné otázky*. Praha: C.H.Beck, 2016. ISBN 978-80-7400-614-2.

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

KISLINGEROVÁ, Eva, 2001. *Oceňování podniku. 2.*, přeprac. a dopl. vyd. Praha: C.H. Beck. C.H. Beck pro praxi. ISBN 80-7179-529-1.

KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 20. vyd. Praha: Polygon, 2012. ISBN 978-80-7273-169-5.

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

KNÁPKOVÁ, A., D. PAVELKOVÁ, D. REMEŠ a K. ŠTEKER. *Finanční analýza: Komplexní průvodce s příklady*. 3. kompletně aktualiz. vyd. Praha: Grada Publishing, 2017. ISBN 978-80-271-0563-2.

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. Sdělení Ministerstva financí k aplikaci některých ustanovení zákona č. 221/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony. *Mfcr.cz* [online]. Praha, 2015 [cit. 2019-05-02]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetnictvi-podnikatelu-a-neziskoveho-sek/aktuality-a-metodicka-podpora/2015/sdeleni-ministerstva-financi-k-aplikaci-23139>

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 501/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů: Český účetní standard pro podnikatele č. 013 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek. *Mfcr.cz* [online]. 2018 [cit. 2019-02-09]. Dostupné z: https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Ucetnictvi_2018_Ceske-ucetni-standardy-pro-500-2002.pdf

MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU. *Finanční analýza podnikové sféry za rok 2017* [online]. 2018 [cit. 2019-05-06]. Dostupné z: <https://www.mpo.cz/cz/rozcestnik/analyticke-materialy-a-statistiky/analyticke-materialy/financni-analyza-podnikove-sfery-za-rok-2017--237570/>

MLÁDEK, Robert. *IFRS and US GAAP: accounting policies and procedures = IFRS a US GAAP : postupy účtování*. Praha: Leges, 2017. Praktik (Leges). ISBN 9788075021946.

PASEKOVÁ, Marie, 2012. *Implementace IFRS do malých a středních podniků*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. Téma (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7357-866-4.

RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2018: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2018*. 18. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 2018. ISBN: 978-80-7554-116-1.

REŽŇÁKOVÁ, M. a KOLEKTIV. *Řízení platební schopnosti podniku*. Praha: Grada Publishing, 2010. ISBN 978-80-247-3441-5.

SAXUNOVÁ, D. *Financial statements under the US GAAP and IFRS: theory, concepts, problems of financial accounting*. Prague: Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-646-4.

ŠRÁMKOVÁ, A. a M. KŘIVÁNKOVÁ. *Mezinárodní standardy účetního výkaznictví – praktické aplikace*. 7. aktualiz. vyd. Praha: Institut certifikace účetních, 2017. ISBN 978-80-87985-10-6.

TROUSIL, M. a V. JAŠÍKOVÁ. *Úvod do tvorby odborných prací*. 2. rozš. vyd. Hradec Králové: Gaudeamus, 2015. ISBN 978-80-7435-542-4.

VAŠEK, L. Účetnictví – výkaznictví vybrané oblasti IFRS. Praha: Institut certifikace účetních, 2016. ISBN 978-80-87985-09-0.

Výroční zpráva společnosti za rok 2017

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů ze dne 12. prosince 1991.

Seznam grafů

Graf 1 Vývoj výsledku hospodaření v letech 2013–2017 (v tis. Kč)	45
--	----

Seznam obrázků

Obrázek 1 Koncepční rámec IFRS	18
Obrázek 2 Rozlišování rezerv	36
Obrázek 3 Logo společnosti	43

Seznam tabulek

Tabulka 1 Kategorie účetních jednotek	14
Tabulka 2 Rozsah rozvahy podle velikosti účetní jednotky	14
Tabulka 3 Rozsah VZZ podle velikosti účetní jednotky	15
Tabulka 4 Porovnání českého účetnictví a IFRS	25
Tabulka 5 Vybrané rozdíly u dlouhodobého hmotného majetku	30
Tabulka 6 Vybrané rozdíly u dlouhodobého nehmotného majetku.....	33
Tabulka 7 Vybrané rozdíly u zásob	35
Tabulka 8 Vybrané rozdíly u rezerv	37
Tabulka 9 Další vybrané rozdíly mezi ČÚL a IFRS.....	39
Tabulka 10 Hodnota dlouhodobého hmotného majetku k 31. 12. 2017 (v tis. Kč).....	46
Tabulka 11 Stanovení předpokládané zbytkové hodnoty majetku a přepoččet odpisů (v Kč)	47
Tabulka 12 Zohlednění zbytkové hodnoty majetku – ROZVAHA (v Kč).....	48
Tabulka 13 Zohlednění zbytkové hodnoty majetku – VZZ (v Kč)	48
Tabulka 14 Vybrané ukazatele finanční analýzy – zohlednění zbytkové hodnoty.....	48
Tabulka 15 Rozdíl lineárního a komponentního odpisování – jeřáb (v Kč).....	49
Tabulka 16 Rozdíl lineárního a komponentního odpisování – dráha k jeřábu (v Kč)....	50
Tabulka 17 Uplatnění komponentního přístupu odpisování (jeřáb) - ROZVAHA (v Kč)	50
Tabulka 18 Uplatnění komponentního přístupu odpisování (jeřáb) - VZZ (v Kč).....	50
Tabulka 19 Vybrané ukazatele finanční analýzy – zohlednění komponentního odpisování.....	51
Tabulka 20 Rozdíl lineárního a komponentního odpisování – zpevněné nádvoří (v Kč)	52
Tabulka 21 Rozdíl lineárního a komponentního odpisování – sklad (v Kč)	53
Tabulka 22 Rozdíl lineárního a komponentního odpisování – Obrobovna, brusárna, svařovna, lakovna (v Kč)	54
Tabulka 23 Uplatnění komponentního přístupu odpisování (výrobní komplex) - ROZVAHA (v Kč).....	55

Tabulka 24 Uplatnění komponentního přístupu odpisování (výrobní komplex) - VZZ (v Kč)	55
Tabulka 25 Vybrané ukazatele finanční analýzy – zohlednění komponentního odpisování – výrobních prostor	55
Tabulka 26 Hodnota zásob k 31. 12. 2017 (v tis. Kč)	56
Tabulka 27 Přehled dutinových mikrometrů	57
Tabulka 28 Odpisový plán u Sady 1 a 2 (v Kč).....	58
Tabulka 29 Tabulka 27 Odpisový plán u Sady 3 a 4 (v Kč).....	58
Tabulka 30 Vliv zařazení drobného majetku do DHM – ROZVAHA (v Kč) (Zdroj: Vlastní zpracování)	59
Tabulka 31 Vliv zařazení drobného majetku do DHM – VZZ (v Kč)	59
Tabulka 32 Vybrané ukazatele finanční analýzy – zařazení drobného majetku do DHM	60
Tabulka 33 Odpisový plán pro SolidCAM s nulovou ZC (v Kč).....	60
Tabulka 34 Odpisový plán pro SolidCAM dle ČÚL (v Kč).....	61
Tabulka 35 Odpisový plán pro SolidCAM dle IFRS (v Kč)	62
Tabulka 36 Porovnání jednotlivých variant.....	62
Tabulka 37 Provedené změny v rozvaze – AKTIVA (v tis. Kč).....	63
Tabulka 38 Provedené změny v rozvaze – PASIVA (v tis. Kč).....	65
Tabulka 39 Provedené změny ve VZZ (v tis. Kč).....	66
Tabulka 40 Ukazatelé rentability	71
Tabulka 41 Ukazatel aktivity	72
Tabulka 42 Ukazatelé zadluženosti	73
Tabulka 43 Ukazatelé likvidity	73
Tabulka 44 Čistý pracovní kapitál	73

Seznam zkratek

ČPK	čistý pracovní kapitál
ČÚS	České účetní standardy
ČÚL	Česká účetní legislativa
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
EU	Evropská unie
IAS/IFRS	Mezinárodní standardy účetního výkaznictví
ROA	rentabilita celkových aktiv
ROE	rentabilita celkového kapitálu
VH	výsledek hospodaření
VZZ	výkaz zisku a ztráty
ZoÚ	Zákon o účetnictví

Seznam příloh

Příloha č. 1	Rozvaha k 31.12.2017	I
Příloha č. 2	Výkaz zisků a ztráty k 31.12.2017	III
Příloha č. 3	Seznam platných IFRS	IV
Příloha č. 4	Seznam platných IAS	V
Příloha č. 5	Odpisový plán mostový elektrický jednonosníkový jeřáb	VI
Příloha č. 6	Odpisový plán – dráha k jeřábu	VII
Příloha č. 7	Odpisový plán – zpevněné nádvoří ČÚL, IFRS	VIII
Příloha č. 8	Odpisový plán – sklad ČÚL, IFRS (zdroj: Vlastní zpracování).....	X
Příloha č. 9	Odpisový plán – hala - ČÚL, IFRS (zdroj: Vlastní zpracování)	XI

Příloha č. 1 Rozvaha k 31.12.2017

Příloha k přiznání k dani
z příjmů právnických osob

ROZVAHA
v plném rozsahu

31.12.2017

(V celých tisících Kč)

Název účetní jednotky
TUZI s.r.o.

ke dni

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
Kunčice 176
56151 Letohrad

Rok	Měsíc		IČ							
2017	1	2	2	5	9	6	3	6	7	8

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř.2+3+37+74)	001	31 614	-5 683	25 931	23 725
B.	Dlouhodobý majetek (ř.4+14+27)	003	19 376	-5 683	13 693	12 976
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.5+6+9+10+11)	004	251	-208	43	127
B.I.2.	Ocenitelná práva (ř.7+8)	006	251	-208	43	127
B.I.2.1.	Software	007	251	-208	43	127
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.15+16+19+20+24)	014	19 125	-5 475	13 650	12 849
B.II.1.	Pozemky a stavby (ř.16+17)	015	11 838	-767	11 071	1 469
B.II.1.1.	Pozemky	016	89	0	89	89
B.II.1.2.	Stavby	017	11 749	-767	10 982	1 380
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	6 630	-4 708	1 922	1 682
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný	024	657	0	657	9 698
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	657	0	657	9 698
C.	Oběžná aktiva (ř.38+46+68+71)	037	12 225	0	12 225	10 726
C.I.	Zásoby (ř.39+40+41+44+45)	038	4 242	0	4 242	4 792
C.I.1.	Materiál	039	1 042	0	1 042	1 433
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	040	3 200	0	3 200	3 359
C.II.	Pohledávky (ř.47+57)	046	4 176	0	4 176	1 855
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky (ř.58 až 61)	057	4 176	0	4 176	1 855
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	3 759	0	3 759	1 119
C.II.2.4.	Pohledávky ostatní (ř.62 až 67)	061	417	0	417	736
3.	Slát - daňové pohledávky	064	144	0	144	397
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	273	0	273	339
C.IV.	Peněžní prostředky (ř.72+73)	071	3 807	0	3 807	4 079
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	072	1 987	0	1 987	1 961
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	073	1 820	0	1 820	2 118
D.	Časové rozlišení aktiv (ř.75+76+77)	074	13	0	13	23
D.1.	Náklady příštích období	075	13	0	13	23

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 102+125+130+164)	101	25 931	23 725
A.	Vlastní kapitál (ř. 103+107+115+118+122+123)	102	22 653	19 656
A.I.	Základní kapitál (ř. 104 až 106)	103	200	200
A.I.1.	Základní kapitál	104	200	200
A.III.	Fondy ze zisku (ř. 116+117)	115	20	20
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	116	20	20
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (ř. 119 až 121)	118	17 436	17 137
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	119	17 436	17 137
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	122	4 997	2 299
B.+ C.	Cizí zdroje (ř. 125+130)	124	3 114	3 755
C.	Závazky (ř. 131+146)	130	3 114	3 755
C.I.	Dlouhodobé závazky (ř. 132+135+136+137+138+139+140+141+142)	131	528	714
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	135	528	714
C.II.	Krátkodobé závazky (ř. 147+150+151+152+153+154+155+156)	146	2 586	3 041
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	152	1 309	2 456
C.II.8.	Závazky ostatní (ř. 157 až 163)	156	1 277	585
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	159	365	343
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	160	202	182
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	161	696	47
C.II.8.7.	Jiné závazky	163	14	13
D.	Časové rozlišení pasív (ř. 165+166)	164	164	314
D.1.	Výdaje příštích období	165	164	314

Sestaveno dne: 28.06.2018		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou Tuzi s.r.o. Hunčice 176 562 517 Látohrad IČO: 25963678 DIČ: CZ25963678	
Právní forma účetní jednotky s.r.o.	Předmět podnikání Výroba kovových konstrukcí	Poznámka	

Příloha č. 2 Výkaz zisků a ztráty k 31.12.2017

Příloha k přiznání k dani
z příjmů právnických osob

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
v plném rozsahu

Název účetní jednotky
TUZI s.r.o.

ke dni 31.12.2017
(V celých tisících Kč)

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

Kunčice 176
56151 Letohrad

Rok	Měsíc	IČ
2017	1 2	2 5 9 6 3 6 7 8

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	001	35 556	31 932
A.	Výkonová spotřeba (ř.4 až 6)	003	21 470	23 169
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	005	17 130	17 928
A.3.	Služby	006	4 340	5 241
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	007	159	-1 645
C.	Aktivace (-)	008	-156	-250
D.	Osobní náklady (ř.10+11)	009	6 969	6 856
D.1.	Mzdové náklady	010	5 082	5 010
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady (ř.12+13)	011	1 887	1 846
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění	012	1 674	1 625
D.2.2.	Ostatní náklady	013	213	221
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř.15+18+19)	014	655	491
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (ř.16+17)	015	655	491
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	016	655	491
III.	Ostatní provozní výnosy (ř.21 až 23)	020	519	320
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	021	0	2
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	022	358	238
III.3.	Jiné provozní výnosy	023	161	80
F.	Ostatní provozní náklady (ř.25 až 29)	024	686	559
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	026	256	216
F.3.	Daně a poplatky	027	39	42
F.5.	Jiné provozní náklady	029	391	301
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) (ř.1+2-3-7-8-9-14+20-24)	030	6 292	3 072

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (f.44+45)	043	18	22
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	045	18	22
VII.	Ostatní finanční výnosy	046	8	7
K.	Ostatní finanční náklady	047	200	295
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) (f.31-34+35-38+39-42-43+46-47)	048	-210	-310
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (f.30+48)	049	6 082	2 762
L.	Daň z příjmu (f.51+52)	050	1 085	463
L.1.	Daň z příjmu splatná	051	1 085	463
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) (f.49-50)	053	4 997	2 299
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (f.53-54)	055	4 997	2 299
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	056	36 083	32 259

Příloha č. 3 Seznam platných IFRS

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví – seznam platných IFRS	
IFRS 1	První aplikace přijetí IFRS
IFRS 2	Úhrady vázané na akcie
IFRS 3	Podnikové kombinace
IFRS 4	Pojistné smlouvy
IFRS 5	Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti
IFRS 6	Průzkum a hodnocení nerostných zdrojů
IFRS 7	Finanční nástroje: zveřejňování
IFRS 8	Provozní segmenty
IFRS 9	Finanční nástroje
IFRS 10	Konsolidovaná účetní závěrka
IFRS 11	Společná uspořádání
IFRS 12	Zveřejnění podílů v jiných účetních jednotkách
IFRS 13	Ocenění v reálné hodnotě
IFRS 14	Řízení odložených účtů u regulovaných aktivit
IFRS 15	Výnosy ze smluv s odběrateli
IFRS 16	Leasingy

(Zdroj: Vlastní zpracování dle IASPlus, 2019, Ficbauer, 2016)

Příloha č. 4 Seznam platných IAS

Mezinárodní účetní standardy – platné IAS	
IAS 1	Sestavování a zveřejňování účetní závěrky
IAS 2	Zásoby
IAS 7	Výkaz peněžních toků
IAS 8	Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby
IAS 10	Události po skončení účetního období
IAS 12	Daně ze zisku
IAS 16	Pozemky, budovy, zařízení
IAS 19	Zaměstnanecké požitky
IAS 20	Vykazování státních dotací a zveřejňování státní podpory
IAS 21	Dopady změn měnových kurzů
IAS 23	Výpůjční náklady
IAS 24	Zveřejnění spřízněných stran
IAS 26	Penzijní plány
IAS 27	Nekonsolidovaná účetní závěrka
IAS 28	Investice do přidružených a společných podniků
IAS 29	Vykazování v hyperinflačních ekonomikách
IAS 32	Finanční nástroje: prezentace (vykazování)
IAS 33	Zisk na akcii
IAS 34	Mezitímní účetní výkaznictví
IAS 36	Snížení hodnoty aktiv
IAS 37	Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva
IAS 38	Nehmotná aktiva
IAS 39	Finanční nástroje: účtování a oceňování
IAS 40	Investice do nemovitostí
IAS 41	Zemědělství

(Zdroj: Vlastní zpracování dle IASPlus, 2019, Ficbauer, 2016)

Příloha č. 5 Odpisový plán mostový elektrický jednonosníkový jeřáb

Mostový jeřáb elektrický jednonosníkový

ČÚL		
Požizení	639 072 Kč	6 let
06.04.2017	odpis	ZC
30.04.2017	8 876 Kč	630 196 Kč
31.05.2017	8 876 Kč	621 320 Kč
30.06.2017	8 876 Kč	612 444 Kč
31.07.2017	8 876 Kč	603 568 Kč
31.08.2017	8 876 Kč	594 692 Kč
30.09.2017	8 876 Kč	585 816 Kč
31.10.2017	8 876 Kč	576 940 Kč
30.11.2017	8 876 Kč	568 064 Kč
31.12.2017	8 876 Kč	559 188 Kč
	79 884 Kč	
31.01.2018	106 512 Kč	452 676 Kč
31.01.2019	106 512 Kč	346 164 Kč
31.01.2020	106 512 Kč	239 652 Kč
31.01.2021	106 512 Kč	133 140 Kč
31.01.2022	106 512 Kč	26 628 Kč
31.01.2023	26 628 Kč	0 Kč

IFRS		
Požizení	639 072 Kč	13 let
06.04.2017	odpis	ZC
30.04.2017	4 097 Kč	634 975 Kč
31.05.2017	4 097 Kč	630 879 Kč
30.06.2017	4 097 Kč	626 782 Kč
31.07.2017	4 097 Kč	622 686 Kč
31.08.2017	4 097 Kč	618 589 Kč
30.09.2017	4 097 Kč	614 492 Kč
31.10.2017	4 097 Kč	610 396 Kč
30.11.2017	4 097 Kč	606 299 Kč
31.12.2017	4 097 Kč	602 202 Kč
	36 870 Kč	
31.12.2018	49 159 Kč	553 043 Kč
31.12.2019	49 159 Kč	503 884 Kč
31.12.2020	49 159 Kč	454 724 Kč
31.12.2021	49 159 Kč	405 565 Kč
31.12.2022	49 159 Kč	356 406 Kč
31.12.2023	49 159 Kč	307 246 Kč
31.12.2024	49 159 Kč	258 087 Kč
31.12.2025	49 159 Kč	208 927 Kč
31.12.2026	49 159 Kč	159 768 Kč
31.12.2027	49 159 Kč	110 609 Kč
31.12.2028	49 159 Kč	61 449 Kč
31.12.2029	49 159 Kč	12 290 Kč
31.01.2030	12 290 Kč	0 Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Příloha č. 6 Odpisový plán – dráha k jeřábu

Dráha k jeřábu

ČÚL		
Požizeni	278 360 Kč	6 let
06.04.2017	odpis	ZC
30.04.2017	3 866 Kč	274 494 Kč
31.05.2017	3 866 Kč	270 628 Kč
30.06.2017	3 866 Kč	266 762 Kč
31.07.2017	3 866 Kč	262 896 Kč
31.08.2017	3 866 Kč	259 029 Kč
30.09.2017	3 866 Kč	255 163 Kč
31.10.2017	3 866 Kč	251 297 Kč
30.11.2017	3 866 Kč	247 431 Kč
31.12.2017	3 866 Kč	243 565 Kč
	34 795 Kč	
31.01.2018	46 393 Kč	197 172 Kč
31.01.2019	46 393 Kč	150 778 Kč
31.01.2020	46 393 Kč	104 385 Kč
31.01.2021	46 393 Kč	57 992 Kč
31.01.2022	46 393 Kč	11 598 Kč
31.01.2023	11 598 Kč	0 Kč

IFRS		
Požizeni	258 360 Kč	15 let
06.04.2017	odpis	ZC
30.04.2017	1 435 Kč	256 925 Kč
31.05.2017	1 435 Kč	255 489 Kč
30.06.2017	1 435 Kč	254 054 Kč
31.07.2017	1 435 Kč	252 619 Kč
31.08.2017	1 435 Kč	251 183 Kč
30.09.2017	1 435 Kč	249 748 Kč
31.10.2017	1 435 Kč	248 313 Kč
30.11.2017	1 435 Kč	246 877 Kč
31.12.2017	1 435 Kč	245 442 Kč
	12 918 Kč	
31.12.2018	17 224 Kč	228 218 Kč
31.12.2019	17 224 Kč	210 994 Kč
31.12.2020	17 224 Kč	193 770 Kč
31.12.2021	17 224 Kč	176 546 Kč
31.12.2022	17 224 Kč	159 322 Kč
31.12.2023	17 224 Kč	142 098 Kč
31.12.2024	17 224 Kč	124 874 Kč
31.12.2025	17 224 Kč	107 650 Kč
31.12.2026	17 224 Kč	90 426 Kč
31.12.2027	17 224 Kč	73 202 Kč
31.12.2028	17 224 Kč	55 978 Kč
31.12.2029	17 224 Kč	38 754 Kč
31.12.2030	17 224 Kč	21 530 Kč
31.12.2031	17 224 Kč	4 306 Kč
31.12.2032	4 306 Kč	0 Kč

Příloha č. 7 Odpisový plán – zpevněné nádvoří ČÚL, IFRS

ČÚL - Zpevněné nádvoří - 30 let			
Požizeni	301 291 Kč	TZ	ZC
31.12.2007	837 Kč		300 454 Kč
TZ 30.4.2008		151 377 Kč	451 831 Kč
31.12.2008	13 933 Kč		437 898 Kč
31.12.2009	15 230 Kč		422 667 Kč
31.12.2010	15 230 Kč		407 437 Kč
31.12.2011	15 230 Kč		392 207 Kč
31.12.2012	15 230 Kč		376 977 Kč
31.12.2013	15 230 Kč		361 746 Kč
31.12.2014	15 230 Kč		346 516 Kč
31.12.2015	15 230 Kč		331 286 Kč
31.12.2016	15 230 Kč		316 055 Kč
31.01.2017	1 269 Kč		314 786 Kč
28.02.2017	1 269 Kč		313 517 Kč
31.03.2017	1 269 Kč		312 248 Kč
30.04.2017	1 269 Kč		310 979 Kč
31.05.2017	1 269 Kč		309 710 Kč
30.06.2017	1 269 Kč		308 440 Kč
31.07.2017	1 269 Kč		307 171 Kč
31.08.2017	1 269 Kč		305 902 Kč
30.09.2017	1 269 Kč		304 633 Kč
31.10.2017	1 269 Kč		303 364 Kč
30.11.2017	1 269 Kč		302 094 Kč
TZ 06.12.2017		361 459 Kč	663 553 Kč
31.12.2017	2 304 Kč		647 288 Kč
	16 265 Kč		
31.12.2018	22 180 Kč		625 108 Kč
31.12.2019	22 180 Kč		602 928 Kč
31.12.2020	22 180 Kč		580 748 Kč
31.12.2021	22 180 Kč		558 568 Kč
31.12.2022	22 180 Kč		536 388 Kč
31.12.2023	22 180 Kč		514 208 Kč
31.12.2024	22 180 Kč		492 028 Kč

31.12.2025	22 180 Kč		469 848 Kč
31.12.2026	22 180 Kč		447 668 Kč
31.12.2027	22 180 Kč		425 488 Kč
31.12.2028	22 180 Kč		403 308 Kč
31.12.2029	22 180 Kč		381 128 Kč
31.12.2030	22 180 Kč		358 948 Kč
31.12.2031	22 180 Kč		336 768 Kč
31.12.2032	22 180 Kč		314 588 Kč
31.12.2033	22 180 Kč		292 407 Kč
31.12.2034	22 180 Kč		270 227 Kč
31.12.2035	22 180 Kč		248 047 Kč

IFRS - Zpevněné nádvoří - 40 let			
Požizeni	301 291 Kč	TZ	ZC
31.12.2007	837 Kč		300 454 Kč
TZ 30.4.2008		151 377 Kč	451 831 Kč
31.12.2008	10 426 Kč		441 405 Kč
31.12.2009	11 128 Kč		430 277 Kč
31.12.2010	11 128 Kč		419 149 Kč
31.12.2011	11 128 Kč		408 021 Kč
31.12.2012	11 128 Kč		396 893 Kč
31.12.2013	11 128 Kč		385 766 Kč
31.12.2014	11 128 Kč		374 638 Kč
31.12.2015	11 128 Kč		363 510 Kč
31.12.2016	11 128 Kč		352 382 Kč
31.01.2017	927 Kč		351 455 Kč
28.02.2017	927 Kč		350 527 Kč
31.03.2017	927 Kč		349 600 Kč
30.04.2017	927 Kč		348 673 Kč
31.05.2017	927 Kč		347 745 Kč
30.06.2017	927 Kč		346 818 Kč
31.07.2017	927 Kč		345 891 Kč
31.08.2017	927 Kč		344 963 Kč
30.09.2017	927 Kč		344 036 Kč
31.10.2017	927 Kč		343 109 Kč
30.11.2017	927 Kč		342 182 Kč
TZ 06.12.2017		361 459 Kč	703 641 Kč
31.12.2017	1 442 Kč		702 199 Kč
	11 642 Kč		
31.12.2018	17 267 Kč		684 931 Kč
31.12.2019	17 267 Kč		667 664 Kč
31.12.2020	17 267 Kč		650 397 Kč
31.12.2021	17 267 Kč		633 130 Kč
31.12.2022	17 267 Kč		615 863 Kč
31.12.2023	17 267 Kč		598 596 Kč
31.12.2024	17 267 Kč		581 328 Kč

31.12.2025	17 267 Kč		564 061 Kč
31.12.2026	17 267 Kč		546 794 Kč
31.12.2027	17 267 Kč		529 527 Kč
31.12.2028	17 267 Kč		512 260 Kč
31.12.2029	17 267 Kč		494 992 Kč
31.12.2030	17 267 Kč		477 725 Kč
31.12.2031	17 267 Kč		460 458 Kč
31.12.2032	17 267 Kč		443 191 Kč
31.12.2033	17 267 Kč		425 924 Kč
31.12.2034	17 267 Kč		408 657 Kč
31.12.2035	17 267 Kč		391 389 Kč

31.12.2036	22 180 Kč	225 867 Kč
31.12.2037	22 180 Kč	203 687 Kč
31.12.2038	22 180 Kč	181 507 Kč
31.12.2039	22 180 Kč	159 327 Kč
31.12.2040	22 180 Kč	137 147 Kč
31.12.2041	22 180 Kč	114 967 Kč
31.12.2042	22 180 Kč	92 787 Kč
31.12.2043	22 180 Kč	70 607 Kč
31.12.2044	22 180 Kč	48 427 Kč
31.12.2045	22 180 Kč	26 247 Kč
31.12.2046	22 180 Kč	4 067 Kč
31.12.2047	4 067 Kč	0 Kč

31.12.2036	17 267 Kč	374 122 Kč
31.12.2037	17 267 Kč	356 855 Kč
31.12.2038	17 267 Kč	339 588 Kč
31.12.2039	17 267 Kč	322 321 Kč
31.12.2040	17 267 Kč	305 054 Kč
31.12.2041	17 267 Kč	287 786 Kč
31.12.2042	17 267 Kč	270 519 Kč
31.12.2043	17 267 Kč	253 252 Kč
31.12.2044	17 267 Kč	235 985 Kč
31.12.2045	17 267 Kč	218 718 Kč
31.12.2046	17 267 Kč	201 450 Kč
31.12.2047	17 267 Kč	184 183 Kč
31.12.2048	17 267 Kč	166 916 Kč
31.12.2049	17 267 Kč	149 649 Kč
31.12.2050	17 267 Kč	132 382 Kč
31.12.2051	17 267 Kč	115 115 Kč
31.12.2052	17 267 Kč	97 847 Kč
31.12.2053	17 267 Kč	80 580 Kč
31.12.2054	17 267 Kč	63 313 Kč
31.12.2055	17 267 Kč	46 046 Kč
31.12.2056	17 267 Kč	28 779 Kč
31.12.2057	17 267 Kč	11 511 Kč
31.12.2058	11 511 Kč	0 Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Příloha č. 8 Odpisový plán – sklad ČÚL, IFRS (zdroj: Vlastní zpracování)

ČÚL - Sklad - 25 let			IFRS - Sklad - 35 let		
Pořízení	1 025 646 Kč		Pořízení	1 025 646 Kč	
	Odpis	ZC		Odpis	ZC
31.12.2007	6 792 Kč	1 018 854 Kč	31.12.2007	4 884 Kč	1 020 762 Kč
31.12.2008	40 754 Kč	978 099 Kč	31.12.2008	29 304 Kč	991 458 Kč
31.12.2009	40 754 Kč	937 345 Kč	31.12.2009	29 304 Kč	962 154 Kč
31.12.2010	40 754 Kč	896 591 Kč	31.12.2010	29 304 Kč	932 849 Kč
31.12.2011	40 754 Kč	855 837 Kč	31.12.2011	29 304 Kč	903 545 Kč
31.12.2012	40 754 Kč	815 083 Kč	31.12.2012	29 304 Kč	874 241 Kč
31.12.2013	40 754 Kč	774 329 Kč	31.12.2013	29 304 Kč	844 937 Kč
31.12.2014	40 754 Kč	733 575 Kč	31.12.2014	29 304 Kč	815 633 Kč
31.12.2015	40 754 Kč	692 820 Kč	31.12.2015	29 304 Kč	786 329 Kč
31.12.2016	40 754 Kč	652 066 Kč	31.12.2016	29 304 Kč	757 024 Kč
31.01.2017	3 396 Kč	648 670 Kč	31.01.2017	2 442 Kč	754 582 Kč
28.02.2017	3 396 Kč	645 274 Kč	28.02.2017	2 442 Kč	752 140 Kč
31.03.2017	3 396 Kč	641 878 Kč	31.03.2017	2 442 Kč	749 698 Kč
30.04.2017	3 396 Kč	638 482 Kč	30.04.2017	2 442 Kč	747 256 Kč
31.05.2017	3 396 Kč	635 085 Kč	31.05.2017	2 442 Kč	744 814 Kč
30.06.2017	3 396 Kč	631 689 Kč	30.06.2017	2 442 Kč	742 372 Kč
31.07.2017	3 396 Kč	628 293 Kč	31.07.2017	2 442 Kč	739 930 Kč
31.08.2017	3 396 Kč	624 897 Kč	31.08.2017	2 442 Kč	737 488 Kč
30.09.2017	3 396 Kč	621 501 Kč	30.09.2017	2 442 Kč	735 046 Kč
31.10.2017	3 396 Kč	618 105 Kč	31.10.2017	2 442 Kč	732 604 Kč
30.11.2017	3 396 Kč	614 708 Kč	30.11.2017	2 442 Kč	730 162 Kč
31.12.2017	3 396 Kč	611 312 Kč	31.12.2017	2 442 Kč	727 720 Kč
	40 754 Kč			29 304 Kč	
31.12.2018	40 754 Kč	570 558 Kč	31.12.2018	29 304 Kč	698 416 Kč
31.12.2019	40 754 Kč	529 804 Kč	31.12.2019	29 304 Kč	669 112 Kč
31.12.2020	40 754 Kč	489 050 Kč	31.12.2020	29 304 Kč	639 808 Kč
31.12.2021	40 754 Kč	448 296 Kč	31.12.2021	29 304 Kč	610 504 Kč
31.12.2022	40 754 Kč	407 541 Kč	31.12.2022	29 304 Kč	581 199 Kč
31.12.2023	40 754 Kč	366 787 Kč	31.12.2023	29 304 Kč	551 895 Kč
31.12.2024	40 754 Kč	326 033 Kč	31.12.2024	29 304 Kč	522 591 Kč
31.12.2025	40 754 Kč	285 279 Kč	31.12.2025	29 304 Kč	493 287 Kč
31.12.2026	40 754 Kč	244 525 Kč	31.12.2026	29 304 Kč	463 983 Kč
31.12.2027	40 754 Kč	203 771 Kč	31.12.2027	29 304 Kč	434 679 Kč
31.12.2028	40 754 Kč	163 017 Kč	31.12.2028	29 304 Kč	405 374 Kč
31.12.2029	40 754 Kč	122 262 Kč	31.12.2029	29 304 Kč	376 070 Kč
31.12.2030	40 754 Kč	81 508 Kč	31.12.2030	29 304 Kč	346 766 Kč
31.12.2031	40 754 Kč	40 754 Kč	31.12.2031	29 304 Kč	317 462 Kč
31.12.2032	40 754 Kč	0 Kč	31.12.2032	29 304 Kč	288 158 Kč
			31.12.2033	29 304 Kč	258 854 Kč
			31.12.2034	29 304 Kč	229 549 Kč
			31.12.2035	29 304 Kč	200 245 Kč
			31.12.2036	29 304 Kč	170 941 Kč
			31.12.2037	29 304 Kč	141 637 Kč
			31.12.2038	29 304 Kč	112 333 Kč
			31.12.2039	29 304 Kč	83 028 Kč
			31.12.2040	29 304 Kč	53 724 Kč
			31.12.2041	29 304 Kč	24 420 Kč
			31.12.2042	24 420 Kč	0 Kč

Příloha č. 9 Odpisový plán – hala - ČÚL, IFRS (zdroj: Vlastní zpracování)

ČÚL - Hala C- 30 let		
Požiení	9 413 293 Kč	
	odpis	ZC
06.04.2017		
30.04.2017	26 148 Kč	9 387 145 Kč
31.05.2017	26 148 Kč	9 360 997 Kč
30.06.2017	26 148 Kč	9 334 849 Kč
31.07.2017	26 148 Kč	9 308 701 Kč
31.08.2017	26 148 Kč	9 282 553 Kč
30.09.2017	26 148 Kč	9 256 405 Kč
31.10.2017	26 148 Kč	9 230 257 Kč
30.11.2017	26 148 Kč	9 204 109 Kč
31.12.2017	26 148 Kč	9 177 961 Kč
	235 332 Kč	
31.12.2018	313 776 Kč	8 864 184 Kč
31.12.2019	313 776 Kč	8 550 408 Kč
31.12.2020	313 776 Kč	8 236 631 Kč
31.12.2021	313 776 Kč	7 922 855 Kč
31.12.2022	313 776 Kč	7 609 079 Kč
31.12.2023	313 776 Kč	7 295 302 Kč
31.12.2024	313 776 Kč	6 981 526 Kč
31.12.2025	313 776 Kč	6 667 749 Kč
31.12.2026	313 776 Kč	6 353 973 Kč
31.12.2027	313 776 Kč	6 040 196 Kč
31.12.2028	313 776 Kč	5 726 420 Kč
31.12.2029	313 776 Kč	5 412 643 Kč
31.12.2030	313 776 Kč	5 098 867 Kč
31.12.2031	313 776 Kč	4 785 091 Kč
31.12.2032	313 776 Kč	4 471 314 Kč
31.12.2033	313 776 Kč	4 157 538 Kč
31.12.2034	313 776 Kč	3 843 761 Kč
31.12.2035	313 776 Kč	3 529 985 Kč
31.12.2036	313 776 Kč	3 216 208 Kč
31.12.2037	313 776 Kč	2 902 432 Kč
31.12.2038	313 776 Kč	2 588 656 Kč
31.12.2039	313 776 Kč	2 274 879 Kč
31.12.2040	313 776 Kč	1 961 103 Kč
31.12.2041	313 776 Kč	1 647 326 Kč
31.12.2042	313 776 Kč	1 333 550 Kč
31.12.2043	313 776 Kč	1 019 773 Kč
31.12.2044	313 776 Kč	705 997 Kč
31.12.2045	313 776 Kč	392 221 Kč
31.12.2046	313 776 Kč	78 444 Kč
31.12.2047	78 444 Kč	0 Kč

IFRS - Obrobná, brusnářna - 50 let		
Požiení	6 275 529 Kč	
	odpis	ZC
06.04.2017		
30.04.2017	10 459 Kč	6 265 069 Kč
31.05.2017	10 459 Kč	6 254 610 Kč
30.06.2017	10 459 Kč	6 244 151 Kč
31.07.2017	10 459 Kč	6 233 692 Kč
31.08.2017	10 459 Kč	6 223 233 Kč
30.09.2017	10 459 Kč	6 212 773 Kč
31.10.2017	10 459 Kč	6 202 314 Kč
30.11.2017	10 459 Kč	6 191 855 Kč
31.12.2017	10 459 Kč	6 181 396 Kč
	94 133 Kč	
31.12.2018	125 511 Kč	6 055 885 Kč
31.12.2019	125 511 Kč	5 930 375 Kč
31.12.2020	125 511 Kč	5 804 864 Kč
31.12.2021	125 511 Kč	5 679 353 Kč
31.12.2022	125 511 Kč	5 553 843 Kč
31.12.2023	125 511 Kč	5 428 332 Kč
31.12.2024	125 511 Kč	5 302 822 Kč
31.12.2025	125 511 Kč	5 177 311 Kč
31.12.2026	125 511 Kč	5 051 801 Kč
31.12.2027	125 511 Kč	4 926 290 Kč
31.12.2028	125 511 Kč	4 800 779 Kč
31.12.2029	125 511 Kč	4 675 269 Kč
31.12.2030	125 511 Kč	4 549 758 Kč
31.12.2031	125 511 Kč	4 424 248 Kč
31.12.2032	125 511 Kč	4 298 737 Kč
31.12.2033	125 511 Kč	4 173 227 Kč
31.12.2034	125 511 Kč	4 047 716 Kč
31.12.2035	125 511 Kč	3 922 205 Kč
31.12.2036	125 511 Kč	3 796 695 Kč
31.12.2037	125 511 Kč	3 671 184 Kč
31.12.2038	125 511 Kč	3 545 674 Kč
31.12.2039	125 511 Kč	3 420 163 Kč
31.12.2040	125 511 Kč	3 294 653 Kč
31.12.2041	125 511 Kč	3 169 142 Kč
31.12.2042	125 511 Kč	3 043 631 Kč
31.12.2043	125 511 Kč	2 918 121 Kč
31.12.2044	125 511 Kč	2 792 610 Kč
31.12.2045	125 511 Kč	2 667 100 Kč
31.12.2046	125 511 Kč	2 541 589 Kč
31.12.2047	125 511 Kč	2 416 079 Kč
31.12.2048	125 511 Kč	2 290 568 Kč
31.12.2049	125 511 Kč	2 165 057 Kč
31.12.2050	125 511 Kč	2 039 547 Kč
31.12.2051	125 511 Kč	1 914 036 Kč
31.12.2052	125 511 Kč	1 788 526 Kč
31.12.2053	125 511 Kč	1 663 015 Kč
31.12.2054	125 511 Kč	1 537 505 Kč
31.12.2055	125 511 Kč	1 411 994 Kč
31.12.2056	125 511 Kč	1 286 483 Kč
31.12.2057	125 511 Kč	1 160 973 Kč
31.12.2058	125 511 Kč	1 035 462 Kč
31.12.2059	125 511 Kč	909 952 Kč
31.12.2060	125 511 Kč	784 441 Kč
31.12.2061	125 511 Kč	658 931 Kč
31.12.2062	125 511 Kč	533 420 Kč
31.12.2063	125 511 Kč	407 909 Kč
31.12.2064	125 511 Kč	282 399 Kč
31.12.2065	125 511 Kč	156 888 Kč
31.12.2066	125 511 Kč	31 378 Kč
31.12.2067	31 378 Kč	0 Kč

IFRS - Lakovna, Svařovna - 40 let		
Požiení	2 091 843 Kč	
	odpis	ZC
06.04.2017		
30.04.2017	4 358 Kč	2 087 485 Kč
31.05.2017	4 358 Kč	2 083 127 Kč
30.06.2017	4 358 Kč	2 078 769 Kč
31.07.2017	4 358 Kč	2 074 411 Kč
31.08.2017	4 358 Kč	2 070 053 Kč
30.09.2017	4 358 Kč	2 065 695 Kč
31.10.2017	4 358 Kč	2 061 337 Kč
30.11.2017	4 358 Kč	2 056 979 Kč
31.12.2017	4 358 Kč	2 052 621 Kč
	39 222 Kč	
31.12.2018	52 296 Kč	2 000 325 Kč
31.12.2019	52 296 Kč	1 948 029 Kč
31.12.2020	52 296 Kč	1 895 733 Kč
31.12.2021	52 296 Kč	1 843 437 Kč
31.12.2022	52 296 Kč	1 791 140 Kč
31.12.2023	52 296 Kč	1 738 844 Kč
31.12.2024	52 296 Kč	1 686 548 Kč
31.12.2025	52 296 Kč	1 634 252 Kč
31.12.2026	52 296 Kč	1 581 956 Kč
31.12.2027	52 296 Kč	1 529 660 Kč
31.12.2028	52 296 Kč	1 477 364 Kč
31.12.2029	52 296 Kč	1 425 068 Kč
31.12.2030	52 296 Kč	1 372 772 Kč
31.12.2031	52 296 Kč	1 320 476 Kč
31.12.2032	52 296 Kč	1 268 180 Kč
31.12.2033	52 296 Kč	1 215 884 Kč
31.12.2034	52 296 Kč	1 163 588 Kč
31.12.2035	52 296 Kč	1 111 292 Kč
31.12.2036	52 296 Kč	1 058 995 Kč
31.12.2037	52 296 Kč	1 006 699 Kč
31.12.2038	52 296 Kč	954 403 Kč
31.12.2039	52 296 Kč	902 107 Kč
31.12.2040	52 296 Kč	849 811 Kč
31.12.2041	52 296 Kč	797 515 Kč
31.12.2042	52 296 Kč	745 219 Kč
31.12.2043	52 296 Kč	692 923 Kč
31.12.2044	52 296 Kč	640 627 Kč
31.12.2045	52 296 Kč	588 331 Kč
31.12.2046	52 296 Kč	536 035 Kč
31.12.2047	52 296 Kč	483 739 Kč
31.12.2048	52 296 Kč	431 443 Kč
31.12.2049	52 296 Kč	379 147 Kč
31.12.2050	52 296 Kč	326 850 Kč
31.12.2051	52 296 Kč	274 554 Kč
31.12.2052	52 296 Kč	222 258 Kč
31.12.2053	52 296 Kč	169 962 Kč
31.12.2054	52 296 Kč	117 666 Kč
31.12.2055	52 296 Kč	65 370 Kč
31.12.2056	52 296 Kč	13 074 Kč
31.12.2057	13 074 Kč	0 Kč