



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

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. KRIVÁNKOVÁ. 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 ukazatelé 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 kapitálu (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;

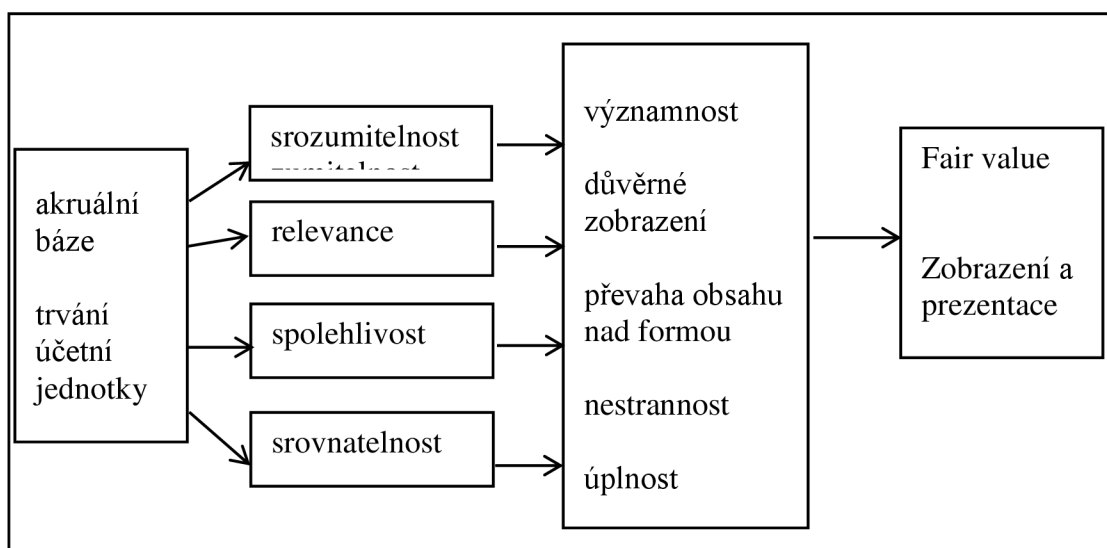
- informace o aktivitách ve výzkumu a vývoji;
- informace o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů;
- informace o postavení k ochraně životního prostředí;
- informace o pracovněprávních vztazích;
- informace, zda má účetní jednotka pobočku či část obchodního závodu v zahraničí (Zákon č. 563/1991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

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

Filosofický základ IFRS tvoří konceptní rámec, který je důležitou úvodní částí pro všechny standardy. Konceptní 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 vlastníků 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 vynaložena na vyrovnání závazku (Saxunová, 2014, s. 40).

Běžná (reprodukční) cena (*current cost*) se rovná částce, která by musela být zaplacená v současné době za účelem pořízení stejného aktiva a nediskontovaná 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 vymežit 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 užitku a spolehlivé ocenění (Březinová, 2017, s. 77).

Ocenění

Výchozí ocenění dle IAS 16 i ČUL je v pořizovací ceně. Cena dle IAS 16 se cena 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 oprávkky a ztráty ze snížení hodnoty nebo částky z přecenění snížené o pozdější oprávkky 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. |

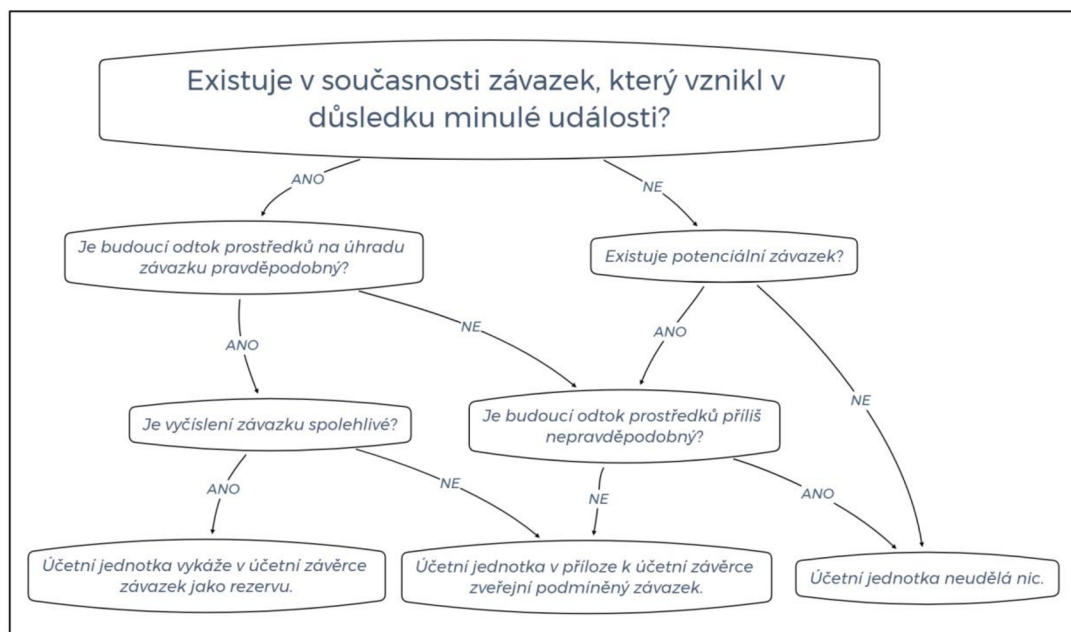
(Zdroj: vlastní zpracování dle IFRS do kapsy, 2015)

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 vykázané 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 oceněny 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 ukazatele 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.

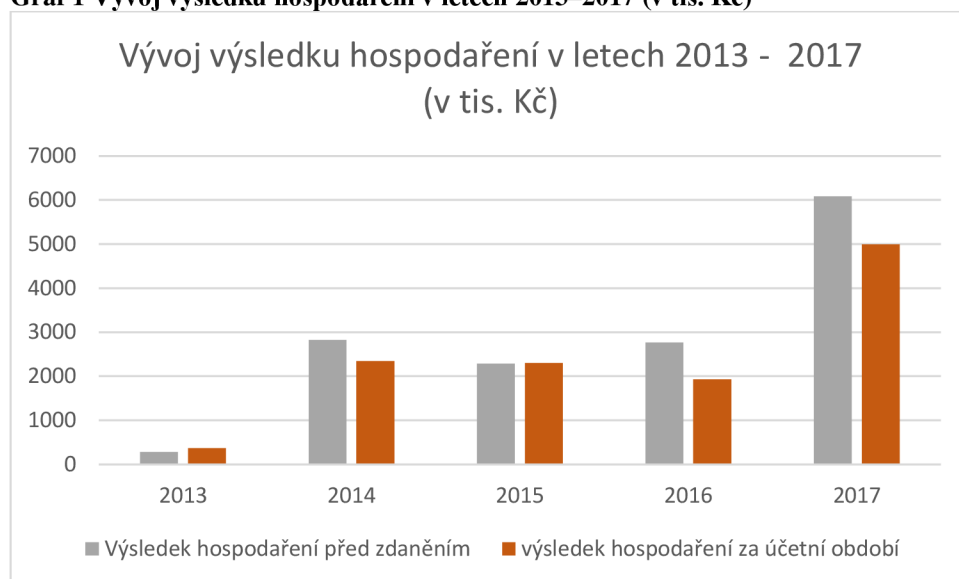
Oběžná aktiva společnosti se skládají ze zásob, pohledávek a peněžních prostředků. Větší část zásob tvoří nedokončená výroba, která představuje stav rozpracovaných zakázek k 31.12.2018 ve výši 3 200 tis. Kč, materiál tvoří pouze 1 042 tis. Kč. Pohledávky představují krátkodobé pohledávky, pohledávky 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 předpokládána 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 | |
| Požizovací 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 znázorněn 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

$$135\ 000 / 1,05^3 = 156\ 279\ \text{Kč}$$

Odepisovatelná částka

$$450\ 000 - 156\ 279 = 293\ 721\ \text{Kč}$$

Roční odpis

$$293\ 721 / 3 = 97\ 907\ \text{Kč}$$

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 Provedení 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 vynásobit 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 nesplňují 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

| UKAZETEL | 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 specifickým společnostem 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 odpisu 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 | Běžná účetní období | | | Minulé úč. období |
|------------------|--|---------------------|---------------------|--------------|------------|-------------------|
| | | | Brutto 1 | Korekce 2 | Netto 3 | Netto 4 |
| | AKTIVA CELKEM (f.2+3+37+74) | 001 | 31 614 | -5 683 | 25 931 | 23 725 |
| B. | Dlouhodobý majetek (f.4+14+27) | 003 | 19 376 | -5 683 | 13 693 | 12 976 |
| B.I. | Dlouhodobý nehmotný majetek (f.5+9+10+11) | 004 | 251 | -208 | 43 | 127 |
| B.I.2. | Ocenitelná práva (f.7+8) | 006 | 251 | -208 | 43 | 127 |
| B.I.2.1. | Software | 007 | 251 | -208 | 43 | 127 |
| B.II. | Dlouhodobý hmotný majetek (f.15+18+19+20+24) | 014 | 19 125 | -5 475 | 13 650 | 12 849 |
| B.II.1. | Pozemky a stavby (f.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 (f.38+46+68+71) | 037 | 12 225 | 0 | 12 225 | 10 726 |
| C.I. | Zásoby (f.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 (f.47+57) | 046 | 4 176 | 0 | 4 176 | 1 855 |
| C.II.2. | Krátkodobé pohledávky (f.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 (f.62 až 67) | 061 | 417 | 0 | 417 | 736 |
| 3. | Stát - daňové pohledávky | 064 | 144 | 0 | 144 | 397 |
| 4. | Krátkodobé poskytnuté zálohy | 065 | 273 | 0 | 273 | 339 |
| C.IV. | Peněžní prostředky (f.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 (f.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+119+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+136+139+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 pasiv (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 Letohrad 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 elektický jednonnikový

| 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 | | | |
|---------------------------------|------------------|------------|------------|
| Pořízení | 301 291 Kč | TZ | ZC |
| | | | 452 668 Kč |
| 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 | | | |
|----------------------------------|------------------|------------|------------|
| Pořízení | 301 291 Kč | TZ | ZC |
| | | | 452 668 Kč |
| 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 | | 287 787 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 | | |
|----------------------|------------------|--------------|
| Pořízení | 1 025 646 Kč | |
| | Odpis | ZC |
| 31.12.2007 | 6 792 Kč | 1 018 854 Kč |
| 31.12.2008 | 40 754 Kč | 978 099 Kč |
| 31.12.2009 | 40 754 Kč | 937 345 Kč |
| 31.12.2010 | 40 754 Kč | 896 591 Kč |
| 31.12.2011 | 40 754 Kč | 855 837 Kč |
| 31.12.2012 | 40 754 Kč | 815 083 Kč |
| 31.12.2013 | 40 754 Kč | 774 329 Kč |
| 31.12.2014 | 40 754 Kč | 733 575 Kč |
| 31.12.2015 | 40 754 Kč | 692 820 Kč |
| 31.12.2016 | 40 754 Kč | 652 066 Kč |
| 31.01.2017 | 3 396 Kč | 648 670 Kč |
| 28.02.2017 | 3 396 Kč | 645 274 Kč |
| 31.03.2017 | 3 396 Kč | 641 878 Kč |
| 30.04.2017 | 3 396 Kč | 638 482 Kč |
| 31.05.2017 | 3 396 Kč | 635 085 Kč |
| 30.06.2017 | 3 396 Kč | 631 689 Kč |
| 31.07.2017 | 3 396 Kč | 628 293 Kč |
| 31.08.2017 | 3 396 Kč | 624 897 Kč |
| 30.09.2017 | 3 396 Kč | 621 501 Kč |
| 31.10.2017 | 3 396 Kč | 618 105 Kč |
| 30.11.2017 | 3 396 Kč | 614 708 Kč |
| 31.12.2017 | 3 396 Kč | 611 312 Kč |
| | 40 754 Kč | |
| 31.12.2018 | 40 754 Kč | 570 558 Kč |
| 31.12.2019 | 40 754 Kč | 529 804 Kč |
| 31.12.2020 | 40 754 Kč | 489 050 Kč |
| 31.12.2021 | 40 754 Kč | 448 296 Kč |
| 31.12.2022 | 40 754 Kč | 407 541 Kč |
| 31.12.2023 | 40 754 Kč | 366 787 Kč |
| 31.12.2024 | 40 754 Kč | 326 033 Kč |
| 31.12.2025 | 40 754 Kč | 285 279 Kč |
| 31.12.2026 | 40 754 Kč | 244 525 Kč |
| 31.12.2027 | 40 754 Kč | 203 771 Kč |
| 31.12.2028 | 40 754 Kč | 163 017 Kč |
| 31.12.2029 | 40 754 Kč | 122 262 Kč |
| 31.12.2030 | 40 754 Kč | 81 508 Kč |
| 31.12.2031 | 40 754 Kč | 40 754 Kč |
| 31.12.2032 | 40 754 Kč | 0 Kč |

| IFRS - Sklad - 35 let | | |
|-----------------------|------------------|--------------|
| Pořízení | 1 025 646 Kč | |
| | Odpis | ZC |
| 31.12.2007 | 4 884 Kč | 1 020 762 Kč |
| 31.12.2008 | 29 304 Kč | 991 458 Kč |
| 31.12.2009 | 29 304 Kč | 962 154 Kč |
| 31.12.2010 | 29 304 Kč | 932 849 Kč |
| 31.12.2011 | 29 304 Kč | 903 545 Kč |
| 31.12.2012 | 29 304 Kč | 874 241 Kč |
| 31.12.2013 | 29 304 Kč | 844 937 Kč |
| 31.12.2014 | 29 304 Kč | 815 633 Kč |
| 31.12.2015 | 29 304 Kč | 786 329 Kč |
| 31.12.2016 | 29 304 Kč | 757 024 Kč |
| 31.01.2017 | 2 442 Kč | 754 582 Kč |
| 28.02.2017 | 2 442 Kč | 752 140 Kč |
| 31.03.2017 | 2 442 Kč | 749 698 Kč |
| 30.04.2017 | 2 442 Kč | 747 256 Kč |
| 31.05.2017 | 2 442 Kč | 744 814 Kč |
| 30.06.2017 | 2 442 Kč | 742 372 Kč |
| 31.07.2017 | 2 442 Kč | 739 930 Kč |
| 31.08.2017 | 2 442 Kč | 737 488 Kč |
| 30.09.2017 | 2 442 Kč | 735 046 Kč |
| 31.10.2017 | 2 442 Kč | 732 604 Kč |
| 30.11.2017 | 2 442 Kč | 730 162 Kč |
| 31.12.2017 | 2 442 Kč | 727 720 Kč |
| | 29 304 Kč | |
| 31.12.2018 | 29 304 Kč | 698 416 Kč |
| 31.12.2019 | 29 304 Kč | 669 112 Kč |
| 31.12.2020 | 29 304 Kč | 639 808 Kč |
| 31.12.2021 | 29 304 Kč | 610 504 Kč |
| 31.12.2022 | 29 304 Kč | 581 199 Kč |
| 31.12.2023 | 29 304 Kč | 551 895 Kč |
| 31.12.2024 | 29 304 Kč | 522 591 Kč |
| 31.12.2025 | 29 304 Kč | 493 287 Kč |
| 31.12.2026 | 29 304 Kč | 463 983 Kč |
| 31.12.2027 | 29 304 Kč | 434 679 Kč |
| 31.12.2028 | 29 304 Kč | 405 374 Kč |
| 31.12.2029 | 29 304 Kč | 376 070 Kč |
| 31.12.2030 | 29 304 Kč | 346 766 Kč |
| 31.12.2031 | 29 304 Kč | 317 462 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 | 29 304 Kč | 0 Kč |

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

| ČÚL - Hala C- 30 let | | | IFRS - Obrobná, brusnářna - 50 let | | | IFRS - Lakovna, Svařovna - 40 let | | |
|----------------------|-------------------|--------------|------------------------------------|------------------|--------------|-----------------------------------|------------------|--------------|
| Požízení | 9 413 293 Kč | | Požízení | 6 275 529 Kč | | Požízení | 2 091 843 Kč | |
| | odpis | ZC | | odpis | ZC | | odpis | ZC |
| 06.04.2017 | | | 06.04.2017 | | | 06.04.2017 | | |
| 30.04.2017 | 26 148 Kč | 9 387 145 Kč | 30.04.2017 | 10 459 Kč | 6 265 069 Kč | 30.04.2017 | 4 358 Kč | 2 087 485 Kč |
| 31.05.2017 | 26 148 Kč | 9 360 997 Kč | 31.05.2017 | 10 459 Kč | 6 254 610 Kč | 31.05.2017 | 4 358 Kč | 2 083 127 Kč |
| 30.06.2017 | 26 148 Kč | 9 334 849 Kč | 30.06.2017 | 10 459 Kč | 6 244 151 Kč | 30.06.2017 | 4 358 Kč | 2 078 769 Kč |
| 31.07.2017 | 26 148 Kč | 9 308 701 Kč | 31.07.2017 | 10 459 Kč | 6 233 692 Kč | 31.07.2017 | 4 358 Kč | 2 074 411 Kč |
| 31.08.2017 | 26 148 Kč | 9 282 553 Kč | 31.08.2017 | 10 459 Kč | 6 223 233 Kč | 31.08.2017 | 4 358 Kč | 2 070 053 Kč |
| 30.09.2017 | 26 148 Kč | 9 256 405 Kč | 30.09.2017 | 10 459 Kč | 6 212 773 Kč | 30.09.2017 | 4 358 Kč | 2 065 695 Kč |
| 31.10.2017 | 26 148 Kč | 9 230 257 Kč | 31.10.2017 | 10 459 Kč | 6 202 314 Kč | 31.10.2017 | 4 358 Kč | 2 061 337 Kč |
| 30.11.2017 | 26 148 Kč | 9 204 109 Kč | 30.11.2017 | 10 459 Kč | 6 191 855 Kč | 30.11.2017 | 4 358 Kč | 2 056 979 Kč |
| 31.12.2017 | 26 148 Kč | 9 177 961 Kč | 31.12.2017 | 10 459 Kč | 6 181 396 Kč | 31.12.2017 | 4 358 Kč | 2 052 621 Kč |
| | 235 332 Kč | | | 94 133 Kč | | | 39 222 Kč | |
| 31.12.2018 | 313 776 Kč | 8 864 184 Kč | 31.12.2018 | 125 511 Kč | 6 055 885 Kč | 31.12.2018 | 52 296 Kč | 2 000 325 Kč |
| 31.12.2019 | 313 776 Kč | 8 550 408 Kč | 31.12.2019 | 125 511 Kč | 5 930 375 Kč | 31.12.2019 | 52 296 Kč | 1 948 029 Kč |
| 31.12.2020 | 313 776 Kč | 8 236 631 Kč | 31.12.2020 | 125 511 Kč | 5 804 864 Kč | 31.12.2020 | 52 296 Kč | 1 895 733 Kč |
| 31.12.2021 | 313 776 Kč | 7 922 855 Kč | 31.12.2021 | 125 511 Kč | 5 679 353 Kč | 31.12.2021 | 52 296 Kč | 1 843 437 Kč |
| 31.12.2022 | 313 776 Kč | 7 609 079 Kč | 31.12.2022 | 125 511 Kč | 5 553 843 Kč | 31.12.2022 | 52 296 Kč | 1 791 140 Kč |
| 31.12.2023 | 313 776 Kč | 7 295 302 Kč | 31.12.2023 | 125 511 Kč | 5 428 332 Kč | 31.12.2023 | 52 296 Kč | 1 738 844 Kč |
| 31.12.2024 | 313 776 Kč | 6 981 526 Kč | 31.12.2024 | 125 511 Kč | 5 302 822 Kč | 31.12.2024 | 52 296 Kč | 1 686 548 Kč |
| 31.12.2025 | 313 776 Kč | 6 667 749 Kč | 31.12.2025 | 125 511 Kč | 5 177 311 Kč | 31.12.2025 | 52 296 Kč | 1 634 252 Kč |
| 31.12.2026 | 313 776 Kč | 6 353 973 Kč | 31.12.2026 | 125 511 Kč | 5 051 801 Kč | 31.12.2026 | 52 296 Kč | 1 581 956 Kč |
| 31.12.2027 | 313 776 Kč | 6 040 196 Kč | 31.12.2027 | 125 511 Kč | 4 926 290 Kč | 31.12.2027 | 52 296 Kč | 1 529 660 Kč |
| 31.12.2028 | 313 776 Kč | 5 726 420 Kč | 31.12.2028 | 125 511 Kč | 4 800 779 Kč | 31.12.2028 | 52 296 Kč | 1 477 364 Kč |
| 31.12.2029 | 313 776 Kč | 5 412 643 Kč | 31.12.2029 | 125 511 Kč | 4 675 269 Kč | 31.12.2029 | 52 296 Kč | 1 425 068 Kč |
| 31.12.2030 | 313 776 Kč | 5 098 867 Kč | 31.12.2030 | 125 511 Kč | 4 549 758 Kč | 31.12.2030 | 52 296 Kč | 1 372 772 Kč |
| 31.12.2031 | 313 776 Kč | 4 785 091 Kč | 31.12.2031 | 125 511 Kč | 4 424 248 Kč | 31.12.2031 | 52 296 Kč | 1 320 476 Kč |
| 31.12.2032 | 313 776 Kč | 4 471 314 Kč | 31.12.2032 | 125 511 Kč | 4 298 737 Kč | 31.12.2032 | 52 296 Kč | 1 268 180 Kč |
| 31.12.2033 | 313 776 Kč | 4 157 538 Kč | 31.12.2033 | 125 511 Kč | 4 173 227 Kč | 31.12.2033 | 52 296 Kč | 1 215 884 Kč |
| 31.12.2034 | 313 776 Kč | 3 843 761 Kč | 31.12.2034 | 125 511 Kč | 4 047 716 Kč | 31.12.2034 | 52 296 Kč | 1 163 588 Kč |
| 31.12.2035 | 313 776 Kč | 3 529 985 Kč | 31.12.2035 | 125 511 Kč | 3 922 205 Kč | 31.12.2035 | 52 296 Kč | 1 111 292 Kč |
| 31.12.2036 | 313 776 Kč | 3 216 208 Kč | 31.12.2036 | 125 511 Kč | 3 796 695 Kč | 31.12.2036 | 52 296 Kč | 1 058 995 Kč |
| 31.12.2037 | 313 776 Kč | 2 902 432 Kč | 31.12.2037 | 125 511 Kč | 3 671 184 Kč | 31.12.2037 | 52 296 Kč | 1 006 699 Kč |
| 31.12.2038 | 313 776 Kč | 2 588 656 Kč | 31.12.2038 | 125 511 Kč | 3 545 674 Kč | 31.12.2038 | 52 296 Kč | 954 403 Kč |
| 31.12.2039 | 313 776 Kč | 2 274 879 Kč | 31.12.2039 | 125 511 Kč | 3 420 163 Kč | 31.12.2039 | 52 296 Kč | 902 107 Kč |
| 31.12.2040 | 313 776 Kč | 1 961 103 Kč | 31.12.2040 | 125 511 Kč | 3 294 653 Kč | 31.12.2040 | 52 296 Kč | 849 811 Kč |
| 31.12.2041 | 313 776 Kč | 1 647 326 Kč | 31.12.2041 | 125 511 Kč | 3 169 142 Kč | 31.12.2041 | 52 296 Kč | 797 515 Kč |
| 31.12.2042 | 313 776 Kč | 1 333 550 Kč | 31.12.2042 | 125 511 Kč | 3 043 631 Kč | 31.12.2042 | 52 296 Kč | 745 219 Kč |
| 31.12.2043 | 313 776 Kč | 1 019 773 Kč | 31.12.2043 | 125 511 Kč | 2 918 121 Kč | 31.12.2043 | 52 296 Kč | 692 923 Kč |
| 31.12.2044 | 313 776 Kč | 705 997 Kč | 31.12.2044 | 125 511 Kč | 2 792 610 Kč | 31.12.2044 | 52 296 Kč | 640 627 Kč |
| 31.12.2045 | 313 776 Kč | 392 221 Kč | 31.12.2045 | 125 511 Kč | 2 667 100 Kč | 31.12.2045 | 52 296 Kč | 588 331 Kč |
| 31.12.2046 | 313 776 Kč | 78 444 Kč | 31.12.2046 | 125 511 Kč | 2 541 589 Kč | 31.12.2046 | 52 296 Kč | 536 035 Kč |
| 31.12.2047 | 78 444 Kč | 0 Kč | 31.12.2047 | 125 511 Kč | 2 416 079 Kč | 31.12.2047 | 52 296 Kč | 483 739 Kč |
| | | | 31.12.2048 | 125 511 Kč | 2 290 568 Kč | 31.12.2048 | 52 296 Kč | 431 443 Kč |
| | | | 31.12.2049 | 125 511 Kč | 2 165 057 Kč | 31.12.2049 | 52 296 Kč | 379 147 Kč |
| | | | 31.12.2050 | 125 511 Kč | 2 039 547 Kč | 31.12.2050 | 52 296 Kč | 326 850 Kč |
| | | | 31.12.2051 | 125 511 Kč | 1 914 036 Kč | 31.12.2051 | 52 296 Kč | 274 554 Kč |
| | | | 31.12.2052 | 125 511 Kč | 1 788 526 Kč | 31.12.2052 | 52 296 Kč | 222 258 Kč |
| | | | 31.12.2053 | 125 511 Kč | 1 663 015 Kč | 31.12.2053 | 52 296 Kč | 169 962 Kč |
| | | | 31.12.2054 | 125 511 Kč | 1 537 505 Kč | 31.12.2054 | 52 296 Kč | 117 666 Kč |
| | | | 31.12.2055 | 125 511 Kč | 1 411 994 Kč | 31.12.2055 | 52 296 Kč | 65 370 Kč |
| | | | 31.12.2056 | 125 511 Kč | 1 286 483 Kč | 31.12.2056 | 52 296 Kč | 13 074 Kč |
| | | | 31.12.2057 | 125 511 Kč | 1 160 973 Kč | 31.12.2057 | 13 074 Kč | 0 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 | | | |