

# **Analýza dlouhodobého majetku z pohledu českých účetních standardů a mezinárodních standardů účetního výkaznictví**

Eva Chovancová

---

Bakalářská práce  
2021



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2020/2021

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE (projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Eva Chovancová**  
Osobní číslo: **M18377**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **Prezenční**  
Téma práce: **Analýza dlouhodobého majetku z pohledu českých účetních standardů a mezinárodních standardů účetního výkaznictví**

### Zásady pro vypracování

#### Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

#### I. Teoretická část

- Proveďte literární rešerši týkající se dlouhodobého majetku z pohledu českých účetních standardů a mezinárodních standardů účetního výkaznictví.

#### II. Praktická část

- Analyzujte dlouhodobý majetek ve vybrané společnosti z pohledu českých účetních standardů a mezinárodních standardů účetního výkaznictví.
- Proveďte vyhodnocení získaných informací a navrhněte soubor opatření vedoucí ke zlepšení dané situace.

#### Závěr

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

**Seznam doporučené literatury:**

DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 5. aktualizované a přepracované vydání. Brno: BizBooks, 2017, 368 s. ISBN 9788026506928.  
PILÁTOVÁ, Jana, Jana SVATOŠOVÁ a Jana TRÁVNÍČKOVÁ. *Účtová osnova, české účetní standardy, postupy účtování pro podnikatele*. 2. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2019, 392 s. ISBN 978-80-7554-199-4.  
PIPER, Mike. *Accounting Made Simple*. Chicago: Piper Tax Group, 2012, 114 s. ISBN 0981454224.  
PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn*, 18. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2019, 352 s. ISBN 9788075542199.  
SKÁLOVÁ, Jana a kolektiv. *Podvojně účetnictví, 2020*. Praha: Grada, 2020, 192 s. ISBN 9788027110346.

Vedoucí bakalářské práce: **doc. Ing. Marie Paseková, Ph.D.**  
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **15. ledna 2021**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **18. května 2021**

L.S.

---

**doc. Ing. David Tuček, Ph.D.**  
děkan

---

**prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková**  
ředitelka ústavu

Ve Zlíně dne 15. ledna 2021

## **PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE**

### **Prohlašuji, že**

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

### **Prohlašuji,**

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

Jméno a příjmení: .....

.....  
podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Vstupem České republiky do Evropské unie vznikla vybraným účetním jednotkám sídlícím v České republice povinnost vykazovat dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Cílem této bakalářské práce je analýza dlouhodobého majetku vykazovaného dle Českých účetních standardů a Mezinárodních standardů účetního výkaznictví. V rámci řešení bylo použito především metody komparace při vykazování dlouhodobého majetku dle Českých účetních standardů a Mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Provedenou komparací bylo zjištěno, že při vykazování dlouhodobého majetku dle Českých účetních standardů a Mezinárodních standardů účetního výkaznictví vznikají zásadní rozdíly. Výsledky bakalářské práce ukazují, jak se změní vykazování dlouhodobého majetku po přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví.

**Klíčová slova:** dlouhodobý majetek, mezinárodní standardy účetního výkaznictví, česká účetní legislativa, české účetní standardy, vykazování dlouhodobého majetku.

## **ABSTRACT**

The accession of the Czech Republic to the European Union created the obligation for selected entities domiciled in the Czech Republic to report in accordance with International Financial Reporting Standards. The subject of this bachelor thesis is the analysis of fixed assets according to Czech Accounting Standards and International Financial Reporting Standards. The solution was mainly developed by the method of comparison when reporting fixed assets in accordance with Czech Accounting Standards and International Financial Reporting Standards. The comparison showed that when reporting fixed assets in accordance with Czech Accounting Standards and International Financial Reporting Standards, fundamental differences arise. The results of the bachelor thesis show how the reporting of fixed assets will change after the adoption of International Financial Reporting Standards.

**Keywords:** Fixed Assets, International Financial Reporting Standards, Czech Accounting Legislation, Czech Accounting Standards, reporting of Fixed Assets.

## **Poděkování**

Tímto bych chtěla poděkovat vedoucí mé bakalářské práce doc. Ing. Marii Pasekové, Ph.D. za podporu, odborné rady a připomínky při zpracování bakalářské práce, společnosti ADIP, spol. s r.o. za možnost vypracování bakalářské práce v této společnosti a poskytnutí interních zdrojů a současně Ing. Petru Urbanovi, mé rodině a příteli za podporu a pomoc při zpracování mé bakalářské práce.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

## OBSAH

ÚVOD.....	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE.....	11
<b>I TEORETICKÁ ČÁST.....</b>	<b>12</b>
<b>1 CHARAKTERISTIKA DLOUHODOBÉHO MAJETKU DLE ČESKÝCH ÚČETNÍCH STANDARDŮ (ČESKÉ ÚČETNÍ LEGISLATIVY).....</b>	<b>13</b>
1.1 CHARAKTERISTIKA DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU.....	14
1.2 OCEŇOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU.....	15
1.3 ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU .....	16
1.3.1 Účetní odpisy .....	17
1.3.2 Daňové odpisy.....	18
1.4 REZERVY NA OPRAVY DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU.....	20
1.5 LEASING DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU .....	21
<b>2 CHARAKTERISTIKA DLOUHODOBÉHO MAJETKU DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ .....</b>	<b>23</b>
2.1 IAS 16 POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ .....	24
2.1.1 Definice a vykazování pozemků, budov a zařízení.....	24
2.1.2 Oceňování pozemků, budov a zařízení .....	25
2.1.3 Odpisování pozemků, budov a zařízení .....	26
2.2 IFRS 16 LEASINGY.....	28
2.2.1 Definice leasingu.....	29
2.2.2 Doba leasingu.....	30
2.2.3 Prvotní ocenění leasingu .....	30
2.2.4 Následné ocenění leasingu .....	32
2.2.5 Leasing u nájemce.....	32
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST.....</b>	<b>34</b>
<b>3 PŘEDSTAVENÍ VYBRANÉ SPOLEČNOSTI.....</b>	<b>35</b>
3.1 ZÁKLADNÍ INFORMACE O SPOLEČNOSTI .....	35
3.2 ÚČETNICTVÍ SPOLEČNOSTI DLE VNITŘNÍ ÚČETNÍ SMĚRNICE .....	36
3.2.1 Vykazování dlouhodobého majetku dle vnitřní účetní směrnice.....	36
3.2.2 Oceňování dlouhodobého majetku.....	36
3.2.3 Účtování dlouhodobého majetku .....	37
3.2.4 Odpisování dlouhodobého majetku.....	37
3.2.5 Účtování dlouhodobého majetku pořízeného formou finančního leasingu .....	38
<b>4 ANALÝZA DLOUHODOBÉHO MAJETKU DLE ČÚS (ČÚL) A IFRS VE VYBRANÉ SPOLEČNOSTI .....</b>	<b>40</b>
4.1 VÝROBNÍ LINKA .....	40
4.1.1 Vykazování dle ČÚL.....	40

4.1.2	Vykazování dle IFRS .....	42
4.2	SKLADOVACÍ KONTEJNER.....	47
4.2.1	Vykazování dle ČÚL.....	48
4.2.2	Vykazování dle IFRS .....	50
4.3	OSOBNÍ AUTOMOBIL FORD KUGA .....	52
4.3.1	Vykazování dle ČÚL.....	53
4.3.2	Vykazování dle IFRS .....	55
<b>5</b>	<b>VYHODNOCENÍ ZÍSKANÝCH INFORMACÍ A DOPORUČENÍ SPOLEČNOSTI.....</b>	<b>60</b>
5.1	VYHODNOCENÍ ZÍSKANÝCH INFORMACÍ .....	60
5.1.1	Výrobní linka .....	61
5.1.2	Skladovací kontejner .....	63
5.1.3	Osobní automobil Ford Kuga.....	65
5.1.4	Sestavení konečné rozvahy společnosti dle ČÚL a IFRS .....	67
5.2	DOPORUČENÍ SPOLEČNOSTI.....	68
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>71</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>72</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>75</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>76</b>
	<b>SEZNAM GRAFŮ .....</b>	<b>77</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>78</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>79</b>



## ÚVOD

Dlouhodobý majetek je nezbytnou součástí každé společnosti (účetní jednotky). Pro účetní jednotku je povinností tento majetek evidovat, účtovat a vykazovat jej podle příslušné účetní legislativy. V České republice je účetnictví upraveno především zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Téma „Analýza dlouhodobého majetku z pohledu českých účetních standardů a mezinárodních standardů účetního výkaznictví“ je v současnosti velmi aktuální, jelikož dochází k celosvětové harmonizaci účetnictví. V důsledku této skutečnosti musí některé účetní jednotky vykazovat dlouhodobý majetek v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví. Vstupem České republiky do Evropské unie se Česká republika zavázala tyto standardy přijmout a uzákonit případy, kdy jsou účetní jednotky, sídlící v České republice, povinny vykazovat dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Použití těchto standardů tak není závazné pro veškeré účetní jednotky, v České republice je při vykazování používají pouze vybrané účetní jednotky. Jedná se především o emitenty obchodovatelných cenných papírů či účetní jednotky, které sestavují konsolidovanou účetní závěrku.

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví doporučují, jakým způsobem by měla společnost vykazovat své položky, aby mohly být její účetní výkazy srovnatelné s účetními výkazy společností z jiných států. Ve vykazování dlouhodobého majetku dle Českých účetních standardů (v práci je dále uvažováno vykazování dle české účetní legislativy, jelikož České účetní standardy spadají pod českou účetní legislativu) a dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví vznikají rozdíly, kterým se bude tato bakalářská práce věnovat. Z důvodu rozsáhlosti pojmu dlouhodobého majetku je v bakalářské práci uveden pouze dlouhodobý hmotný majetek.

Zpracovávaná bakalářská práce je rozdělena na dvě části, teoretickou a praktickou. Teoretická část je zaměřena především na vykazování, oceňování a způsoby odpisování dlouhodobého hmotného majetku dle české účetní legislativy a Mezinárodních standardů účetního výkaznictví. V rámci Mezinárodních standardů účetního výkaznictví je bakalářská práce soustředěna především na standardy IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení a IFRS 16 Leasingy.

Druhou část bakalářské práce tvoří praktická aplikace české účetní legislativy a Mezinárodních standardů účetního výkaznictví na vybraných účetních případech při

vykazování dlouhodobého hmotného majetku ve zpracovávané společnosti. V závěru praktické části je uvedeno zhodnocení zásadních rozdílů při vykazování analyzovaného dlouhodobého hmotného majetku dle české účetní legislativy a Mezinárodních standardů účetního výkaznictví a následně aplikován dopad jeho vykazování dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví na rozvahu (sestavenou dle české účetní legislativy) zpracovávané společnosti.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem této bakalářské práce je analýza vykazování dlouhodobého hmotného majetku dle české účetní legislativy a Mezinárodních standardů účetního výkaznictví, aplikace vykazování dlouhodobého majetku zpracovávané společnosti a poskytnutí přehledu o zásadních rozdílech při vykazování dlouhodobého hmotného majetku dle české účetní legislativy a Mezinárodních standardů účetního výkaznictví. V závěrečné části bakalářské práce je aplikován dopad vykazování dlouhodobého majetku dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví na rozvahu (sestavenou dle české účetní legislativy) vybrané společnosti. Součástí práce je navrhnout doporučení společnosti ke zlepšení situace při vykazování dlouhodobého majetku.

Nejdříve je nutné provést literární rešerši pro zpracování teoretické části bakalářské práce na základě využití odborné literatury uvedené v seznamu literatury. Poznatky z této části jsou následně aplikovány při zpracování praktické části.

V praktické části je dílčím cílem získání interních materiálů společnosti, na jejichž základě je provedena komparace vykazování dlouhodobého hmotného majetku dle české účetní legislativy a Mezinárodních standardů účetního výkaznictví.

Hlavním cílem bakalářské práce je analyzovat dopad vykazování dlouhodobého hmotného majetku dle Mezinárodních účetních standardů na rozvahu (jež je sestavena v souladu s českou účetní legislativou) vybrané společnosti. Na základě dedukce jsou uvedena doporučení společnosti ke zlepšení stávající situace.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

# 1 CHARAKTERISTIKA DLOUHODOBÉHO MAJETKU DLE ČESKÝCH ÚČETNÍCH STANDARDŮ (ČESKÉ ÚČETNÍ LEGISLATIVY)

Dlouhodobý majetek je aktivum hmotné, nehmotné i finanční podstaty, které má účetní jednotka v držení déle než jeden rok a v průběhu této doby se nespotřebovává, ale postupně se opotřebovává. Dlouhodobý majetek je také mimo jiné vymezen oceněním od výše stanovené účetní jednotkou ve vnitřní účetní směrnici nebo dle jednotlivých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. (Šteker a Otrusinová, 2016)

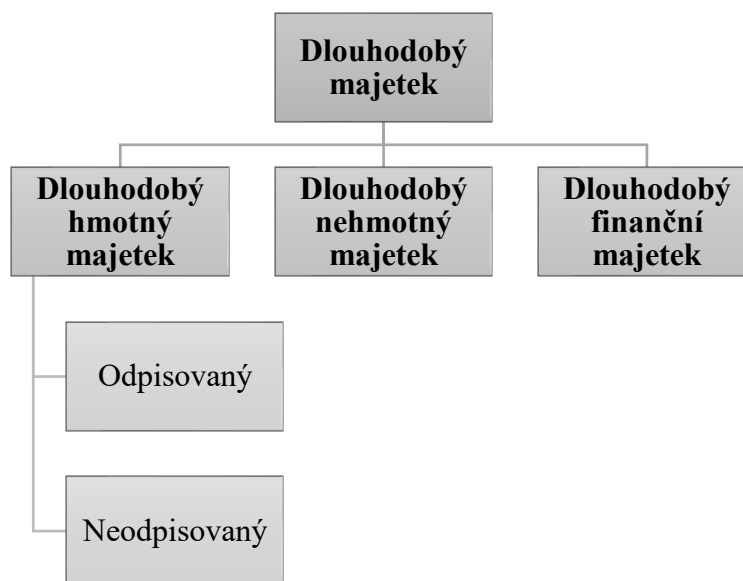
V případě, kdy dlouhodobý majetek splňuje podmínku doby držení, ale nesplňuje výši ocenění pro uznání jako dlouhodobý majetek, která je stanovena ve vnitřní účetní směrnici účetní jednotky, považuje se tento majetek dle Novotného (2020) za drobný a účtuje se přímo do spotřeby, tedy do nákladů.

V České republice je dlouhodobý majetek z účetního hlediska legislativně upraven především zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoÚ“), vyhláškou Ministerstva financí č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále jen „Vyhláška“) a dále dle Pilátové (2019) následujícími Českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ČÚS pro podnikatele“):

- ČÚS pro podnikatele č. 013 - Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek;
- ČÚS pro podnikatele č. 014 - Dlouhodobý finanční majetek;
- ČÚS pro podnikatele č. 008 - Operace s cennými papíry a podíly;
- ČÚS pro podnikatele č. 005 - Opravné položky;
- ČÚS pro podnikatele č. 007 - Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob.

V České republice je nutné rozlišovat dlouhodobý majetek z účetního a daňového hlediska. Z daňového hlediska je dlouhodobý majetek upraven zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“). Dle ZDP je majetek definován jako „nehmotný majetek“ a „hmotný majetek“. (ČESKO, 1992a)

Rozdělení dlouhodobého majetku dle české účetní legislativy znázorňuje Obr. 1.



Obrázek 1: Rozdělení dlouhodobého majetku

Zdroj: vlastní zpracování

## 1.1 Charakteristika dlouhodobého hmotného majetku

Dlouhodobý hmotný majetek („dále jen DHM“) je aktivum hmotné podstaty, které účetní jednotka přímo fyzicky vlastní. Na základě ZoÚ není stanovena hranice ocenění pro tento majetek, avšak účetní jednotka si může tuto hranici vymezit ve vnitřní účetní směrnici dle hranice ocenění stanovené ZDP. (Šteker a Otrusínová, 2016, ČESKO, 1991)

Do skupiny DHM řadíme dle ČÚS č. 13 pro podnikatele především:

- pozemky, bez ohledu na výši ocenění;
- stavby, bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti;
- technické zhodnocení od výše stanoveného ocenění<sup>1</sup>;
- samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění stanovené účetní jednotkou nebo dle ZDP<sup>2</sup>, a zároveň za splnění jiných zákonem stanovených povinností;

<sup>1</sup> Dle ZDP § 33 odst. 1, ve znění pozdějších předpisů musí výše ocenění technického zhodnocení převýšit u jednotlivého majetku částku v úhrnu 80.000 Kč.

<sup>2</sup> Dle ZDP § 26 odst. 2, písm. a) a písm. e), ve znění pozdějších předpisů lze za dlouhodobý hmotný majetek považovat majetek v minimální hodnotě 80.000 Kč, jedná se o závaznou hranici. Většina účetních jednotek tuto hranici respektuje i pro své účetnictví. Tato hranice platí u majetku pořízeného od 1. ledna 2021, u majetku pořízeného dříve platí původní hranice 40.000 Kč.

- pěstitelské celky trvalých porostů;
- dospělá zvířata a jejich skupiny s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění stanovené účetní jednotkou nebo dle ZDP<sup>3</sup> a zároveň za splnění jiných zákonem stanovených povinností;
- jiný dlouhodobý hmotný majetek, za který lze bez ohledu na výši ocenění považovat zejména umělecká díla, sbírky, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty či věcné břemeno k pozemku a stavbě;
- a jiné.

## 1.2 Oceňování dlouhodobého hmotného majetku

Pro účetní jednotky je velmi důležité správné určení vstupní ceny majetku, je to především z důvodu bezchybného uplatňování odpisů. Podle ZoÚ účetní jednotka oceňuje majetek k okamžiku, kdy byl majetek pořízen a ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž je sestavována účetní závěrka. (ČESKO, 1991)

Majetek nabytý účetní jednotkou je oceňován vstupní cenou, která se liší v závislosti na způsobu pořízení daného majetku. Mezi způsoby ocenění řadíme **pořizovací cenu, reprodukční pořizovací cenu a cenu ve výši vlastních nákladů**.

V rámci bakalářské práce je třeba zmínit způsob ocenění pořizovací cenou, která se používá v případě pořízení majetku za úplatu, tedy koupě. Do pořizovací ceny vstupuje cena pořízení i vedlejší pořizovací náklady související s pořízením majetku a uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání. Cena pořízení je dle Prudkého a Lošťáka (2019, s. 63) „*cena dohodnutá nebo zaplacená dodavateli majetku, tedy taková, za kterou byl majetek ve skutečnosti nakoupen.*“

**Mezi vedlejší pořizovací náklady řadíme** dle § 47 odst. 1 Vyhlášky především výdaje na dopravu, montáž, clo, licence, patenty, úroky z úvěrů a přípravu a zabezpečení majetku. Do vedlejších pořizovacích nákladů, tedy i do pořizovací ceny **neřadíme** dle § 47 odst. 2 Vyhlášky zejména výdaje na opravy a údržby, zaškolení pracovníků a kurzové rozdíly. (ČESKO, 2002)

---

<sup>3</sup> Dle ZDP § 26 odst. 2, písm. e), ve znění pozdějších předpisů musí splňovat podmínky minimální vstupní ceny ve výši 80.000 Kč. Tato hranice platí u majetku pořízeného od 1. ledna 2021, u majetku pořízeného dříve platí původní hranice 40.000 Kč.

### 1.3 Odpisování dlouhodobého hmotného majetku

U dlouhodobého majetku zařazeného do užívání nedochází k jeho jednorázové spotřebě, ale k postupnému opotřebení. Toto opotřebení je děleno na fyzické a morální. **Fyzické opotřebení** vzniká dle Švarcové a kol. (2014) používáním majetku (např. opotřebení laku osobního automobilu), kdežto **morální opotřebení** vzniká vývojem nových technologií (např. klasická televize vs. chytrá televize).

Opotřebení majetku vyjadřují odpisy, o nichž účetní jednotka každoročně účtuje. Souhrn odpisů se nazývá oprávky, které představují trvalé snížení hodnoty majetku. U odpisování je v české legislativě majetek členěn na odpisovaný a vyloučený z odpisování. U majetku vyloučeného z odpisování nedochází k jeho opotřebení, ba naopak tento majetek se v budoucnosti postupně zhodnocuje. Mezi majetek, který je vyloučen z odpisování se řadí dle Prudkého a Lošťáka (2019) především finanční majetek a následující části DHM:

- pěstitelský celek trvalých porostů;
- pozemek;
- umělecké dílo (které je hmotným majetkem a není součástí stavby a budovy), movitou kulturní památku, sbírku, předmět kulturní památky;
- bezúplatně převedený hmotný majetek (podle smlouvy o finančním leasingu);
- bezúplatně převzatý hmotný majetek (na základě daru).

Majetek může být odpisován dle ZoÚ (ČESKO, 1991) ze vstupní ceny či zvýšené vstupní ceny až po uvedení do stavu způsobilého k užívání a po řádném zaevidování majetku. Po uvedení majetku do užívání a zaevidování je účetní jednotka povinna zvolit způsob odpisování. Jak uvádí Prudký a Lošťák (2019) způsob odpisování lze měnit pouze na základě změn v zákoně v podobě změny odpisové skupiny majetku, prodloužení doby odpisování, aj.

Aby mohla účetní jednotka odpisovat majetek musí být přímo jeho **odpisovatelem**. Odpisovatelem může být dle Prudkého a Lošťáka (2019):

- majitel majetku, na základě vlastnického práva;
- nájemce;
- pachtýř obchodního závodu.



V České republice jsou rozlišovány především dva druhy odpisů – účetní, které vyjadřují skutečné opotřebení majetku a daňové, které jsou spíše „politickým“ odpisem pro potřeby stanovení základu daně z příjmů. Zvláštním případem odpisování jsou mimořádné a komponentní odpisy.

### 1.3.1 Účetní odpisy

Účetní odpisy jsou upraveny ZoÚ. Účetní jednotka upravuje ve vnitřní účetní směrnici způsob účetního odpisování. U odpisování je povinností sestavit odpisový plán, na jehož základě se odpisuje majetek v průběhu doby jeho životnosti, a to maximálně do výše jeho ocenění v účetnictví, tedy do výše vstupní ceny majetku či zvýšené vstupní ceny. (Valouch, 2012)

Účetní odpisy je možno dle Valoucha (2012) dělit z hlediska času, doby použitelnosti i z hlediska vztahu k výkonům. Účetní metody odpisování znázorňuje Obr. 2.



Obrázek 2: Účetní metody odpisování

Zdroj: vlastní zpracování dle Valoucha, 2012

#### Časové účetní odpisování

U časového účetního odpisování je dle Valoucha (2012) účetní jednotka povinna při výpočtu odpisů vycházet z doby použitelnosti majetku. Povinností účetní jednotky je u účetních časových odpisů co nejvěrněji vyjádřit skutečné opotřebení daného majetku, a právě z tohoto důvodu jsou odpisy děleny na zrychlené, rovnoměrné a zpomalené.

Vzorce pro jednotlivé časové účetní odpisy jsou následující:

$$\text{Rovnoměrný odpis} = \frac{VC}{n} \quad (1)$$

$$\text{Zrychlený odpis} = \frac{2 \times VC \times (n + 1 - i)}{n \times (n + 1)} \quad (2)$$

$$\text{Zpomalený odpis} = \frac{2 \times VC \times i}{n \times (n + 1)} \quad (3)$$

kde: VC = vstupní cena, n = doba životnosti, i = i-tý rok odpisování.

### **Výkonové účetní odpisování**

U výkonových účetních odpisů se částka odpisu stanoví na základě předpokládaného počtu provedených výkonů.

### **Komponentní odpisování**

Podle § 56a Vyhlášky lze za účetní metodu odpisování v ČÚL považovat také komponentní odpisování. Komponentní metodu lze využít u odpisování staveb, bytů, nebytových prostor a hmotných movitých věcí a jejich souborech. Komponentu § 56a odst. 2 Vyhlášky definuje jako část aktiva nebo souboru aktiva, jehož výše ocenění je významná v poměru k výši ocenění celého aktiva nebo souboru aktiva. Komponentní odpisování není dáno pouze výší ocenění, ale je dáno také dobou použitelnosti. Z hlediska odpisů je tedy nutné považovat komponentu a zbylou část aktiva za samostatně odpisované položky. (Pokorná, 2021, ČESKO, 2002)

### **1.3.2 Daňové odpisy**

Daňové odpisy upravuje ZDP, kdy v souladu s daným zákonem slouží odpisy pro sestavení daňového přiznání, jsou tedy součástí výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a to ve výši vypočtené podle § 26 - § 33 ZDP. Daňové odpisy se liší od účetních především v tom, že nemohou být stanoveny měsíčně, ale jsou stanoveny pouze jako roční odpisy (v určitých případech může být uplatněn poloviční odpis). (Prudký a Lošťák, 2019, ČESKO, 1992a)

V prvním roce odpisování je nutno definovat a zařadit dlouhodobý hmotný majetek do šesti odpisových skupin dle kódu klasifikace CZ-CPA a CZ-CC daného majetku, který je

vymezen v příloze č. 1 ZDP. Jakmile je majetek zařazen do správné odpisové skupiny, lze stanovit dobu jeho odpisování a po tuto dobu se poté počítají příslušné odpisy dle zvoleného způsobu odpisování. Doba odpisování dlouhodobého majetku nesmí být kratší než doba stanovená u jednotlivých odpisových skupin, která je uvedena v Tab. 1.

Tabulka 1: Doba odpisování dle odpisových skupin

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

Zdroj: § 30 odst. 1 ZDP (ČESKO, 1992a)

Po splnění všech výše uvedených povinností je účetní jednotka oprávněna majetek odpisovat a následně musí vypočítávat roční odpisy podle jedné z následujících metod odpisování:

- rovnoměrné odpisování,
- zrychlené odpisování.

### Rovnoměrné odpisování

Při výpočtu **rovnoměrného odpisování** musí účetní jednotka vycházet z ročních odpisových sazeb přiřazených jednotlivým odpisovým skupinám dle § 31 ZDP. U rovnoměrného odpisování se odpisy počítají zvlášť pro první rok odpisování a zvlášť pro další roky, a to z důvodu odlišnosti sazeb. V prvním roce odpisování postupuje účetní jednotka při výpočtu odpisu dle následujícího vzorce:

$$\text{Roční odpis v prvním roce odpisování} = \frac{VC}{100} \times s_1 \quad (4)$$

kde: VC = vstupní cena,  $s_1$  = sazba pro výpočet odpisu v prvním roce odpisování.

Ve druhém roce a následujících letech odpisování se výše ročního dopisu stanoví následujícím způsobem:

$$\text{Roční odpis v dalších letech odpisování} = \frac{VC}{100} \times s_n \quad (5)$$

kde: VC = vstupní cena,  $s_n$  = sazba pro výpočet odpisu v následujících letech odpisování.

Při výpočtu odpisu je nutno stanovit roční odpisovou sazbu, která je uvedena v Tab. 2.

Tabulka 2: Roční odpisové sazby u rovnoměrného odpisování

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

Zdroj: § 31 odst. 1 písm. a), ZDP (ČESKO, 1992a)

Další možností daňového odpisování jsou zrychlené odpisy, které nejsou v bakalářské práci více rozebrány z důvodu jejich nevyužití v praktické části bakalářské práce.

#### 1.4 Rezervy na opravy dlouhodobého hmotného majetku

U dlouhodobého majetku má účetní jednotka možnost tvořit rezervy z důvodu očekávaných výdajů v budoucnosti. Tyto rezervy jsou tvořeny zejména na rozsáhlé opravy dlouhodobého majetku, které pro účetní jednotku představují vysoké finanční náklady. U rezerv je nutno znát účel jejich tvorby tzn. z jakého důvodu je rezerva tvořena a na co bude využita. Jakmile účetní jednotka vytvoří rezervu, musí tuto skutečnost zaúčtovat na vrub příslušného nákladového účtu.

Z daňového hlediska upravuje tvorbu a čerpání rezerv zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoR“). Rezerva u dlouhodobého majetku je tvořena zejména na jeho opravy a její uznatelnost jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů je upravena v § 7 ZoR. Rezervy tvořené v souladu se ZoR jsou nazývány jako „zákonné rezervy“, jejichž zaúčtováním se snižuje základ daně z příjmů. Aby účetní jednotka mohla účtovat o zákonné rezervě musí částku tvořené rezervy vložit na samostatný zvláštní bankovní účet určený pouze pro rezervy. (Brychta a kol., 2021)

Rezervu na opravu dlouhodobého majetku mohou tvořit dle § 7 odst. 1 ZoR (ČESKO, 1992b) účetní jednotky, které:

- jsou vlastníky majetku, ke kterému je tvořena rezerva;
- jsou organizační složkou státu, která může hospodařit s majetkem státu;

- jsou pachtýři majetku na základě smluvního vztahu, na jehož základě jsou také písemně zavázáni k opravám daného majetku;
- procházejí reorganizací nebo oddlužením dle zvláštního právního předpisu.

Rezerva musí být tvořena na dobu déle než jedno zdaňovací období, dle § 7 odst. 9 ZoR (ČESKO, 1992b) lze rezervu tvořit na majetek, který je zařazen v:

- 2. odpisové skupině – maximálně 3 zdaňovací období;
- 3. odpisové skupině – maximálně 6 zdaňovacích období;
- 4. odpisové skupině – maximálně 8 zdaňovacích období;
- 5. a 6. odpisové skupině – maximálně 10 zdaňovacích období.

Opačným případem zákonných rezerv jsou rezervy účetní tvořené dle vnitřní účetní směrnice, které nejsou považovány za výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a tudíž nijak neovlivní výši základu daně.

## 1.5 Leasing dlouhodobého hmotného majetku

Mezi způsoby pořízení dlouhodobého majetku řadíme zejména pořízení na základě koupě, daru či vytvoření vlastní činností. Mimo jiné lze mezi způsoby pořízení zařadit i pořízení prostřednictvím leasingu, který se stává velmi využívanou formou pořízení majetku v případě, kdy účetní jednotka nemá k pořízení majetku dostatek financí. Leasing je smluvním vztahem mezi osobou, která poskytuje předmět leasingu na základě leasingové smlouvy (dále „pronajímatel“) a uživatelem, který bude užívat předmět leasingu (dále „nájemce“). (Brychta a kol., 2021)

V české účetní legislativě se rozlišují podle doby trvání dva druhy leasingu, finanční a operativní.

### 1.5.1 Finanční leasing

Před samotným pořízením majetku prostřednictvím leasingu je nutné sepsání leasingové smlouvy mezi nájemcem a pronajímatelem, která musí dle Brychty a kol. (2021) obsahovat především identifikaci smluvních stran, určení doby trvání leasingu, identifikaci předmětu leasingu a datum předání předmětu leasingu.

U finančního leasingu odpovídá doba trvání smlouvy minimálně době životnosti majetku, který je předmětem leasingu. V České republice má přednost právní vlastnictví před

tzv. ekonomickým vlastnictvím. Na základě toho je v průběhu doby trvání smlouvy leasingu předmět této smlouvy ve vlastnictví pronajímatele, který jej vykazuje v rozvaze a odpisuje. Nájemce nesmí vykazat majetek pořízený formou finančního leasingu po dobu jeho trvání ve své rozvaze, eviduje jej tak v podrozvahové evidenci. V rozvaze vykazuje nájemce pouze platby leasingových splátek a případně služby spojené s předmětem leasingu (např. pojistné). Po skončení doby leasingu se převádí vlastnické právo k předmětu leasingu z pronajímatele na nájemce, a to na základě odkupu předmětu leasingu. (Brychta a kol., 2021)

Uzavřením leasingové smlouvy se nájemce zavazuje uhradit pronajímateli veškeré splátky, jejichž výše je uvedena vždy s okamžikem jejich splatnosti ve splátkovém kalendáři. V dnešní době dochází velmi často k situaci, kdy nájemce zaplatí na počátku leasingové smlouvy vyšší částku v poměru k leasingovým splátkám, tato částka se v praxi označuje jako **akontace**. V leasingové smlouvě musí být přesně vymezeno co je akontací, může to být mimořádná splátka, která je zaplacená zpravidla v roce vzniku leasingové smlouvy, dále záloha na splátku nájemného či záloha na kupní cenu. (Brychta a kol., 2021)

### 1.5.2 Operativní leasing

Opakem finančního leasingu je operativní leasing, který je běžným pronájemem majetku na základě nájemní smlouvy sestavené obvykle na kratší časové období, než je doba životnosti aktiva. Po uplynutí doby, na kterou byla smlouva v rámci operativního leasingu uzavřena, se tento majetek vrací zpět pronajímateli. (Mrkosová, 2020)

## 2 CHARAKTERISTIKA DLOUHODOBÉHO MAJETKU DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ

V rámci Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (dále jen „IFRS“) týkajících se dlouhodobého majetku je nutné definovat aktivum, které je dle Krupové (2019) definováno jako zdroj účetní jednotky získaný na základě výsledků událostí uskutečněných v minulosti, a který účetní jednotka využívá v současnosti ke své činnosti a má potenciál, že účetní jednotce přinese v budoucnu ekonomický prospěch. Jílek a Svobodová (2012) uvádí, že ekonomický prospěch přinese účetní jednotce aktivum v případě, kdy z tohoto aktiva plynou dané účetní jednotce peněžní příjmy. Tyto příjmy mohou plynout v okamžiku, kdy je dané aktivum použito při výrobě zboží či služeb (které jsou následně poskytovány zákazníkům za úplaty), směněno za jiné aktivum, použito k vypořádání určitého závazkového vztahu či rozděleno mezi vlastníky účetní jednotky.

Podle IFRS nemusí postupovat všechny účetní jednotky. Mezi jednotky, které musí při sestavování výkazů využívat IFRS řadíme dle ZoÚ ty, které:

- se rozhodnou o dobrovolném sestavování konsolidované účetní závěrky v souladu s IFRS;
- sestavují konsolidovanou účetní závěrku dle § 23a odst. 1 a 2 ZoÚ;
- jsou emitenty investičních cenných papírů, které byly přijaty k obchodování na evropském regulovatelném trhu dle § 19a odst. 1 ZoÚ (ČESKO,1991).

Z hlediska vykazování dle IFRS je dlouhodobý majetek upraven především standardy **IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení, IFRS 16 Leasingy, IAS 38 Nehmotná aktiva, IAS 40 Investice do nemovitostí a IFRS 5 Dlouhodobá aktiva určená k prodeji a ukončovací činnosti**. Jako další standardy, které se vztahují k dlouhodobému majetku lze uvést IAS 11 Stavební smlouvy, IAS 36 Snižování hodnoty aktiv a IAS 37 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva.

Jelikož je tato bakalářská práce zaměřena na vykazování DHM, je v této práci vymezeno především vykazování DHM v souladu s IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení a IFRS 16 Leasingy.

## 2.1 IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení

Mezinárodní účetní standard IAS 16 se zabývá vykazováním, oceňováním, odpisováním a vyřazováním pozemků, budov a zařízení. V rámci daného standardu je zavedena definice technického zhodnocení jako následného výdaje.

**Standard IAS 16 se dle Dvořákové (2017) nevztahuje na:**

- biologická aktiva, které jsou vykazovány dle IAS 41 Zemědělství;
- neobnovitelné zdroje, které jsou vykazovány dle IFRS 6 Průzkum a hodnocení minerálních zdrojů;
- budovy, pozemky a zařízení určené k obchodování, které jsou vykazovány dle IFRS 5 Dlouhodobá aktiva držena k prodeji a ukončované činnosti;
- budovy a pozemky, které jsou investicí do nemovitosti a jsou vykazovány dle IAS 40 Investice do nemovitostí;
- budovy, pozemky a zařízení vykazované dle IAS 2 Zásoby.

Zajímavostí je, že dle Dvořákové (2017) jsou v rámci standardu IAS 16 vykazovány i **biologická aktiva** v podobě rostlin pěstovaných za účelem pravidelné sklizně a **významné náhradní díly**, které se stanou součástí dlouhodobých aktiv, za předpokladu využití těchto náhradních dílů po dobu delší než jedno účetní období.

### 2.1.1 Definice a vykazování pozemků, budov a zařízení

Pozemky, budovy a zařízení jsou dle Jílka a Svobodové (2012) hmotná aktiva, která účetní jednotka pořizuje k provádění své provozní činnosti nebo z různých administrativních důvodů, a jejichž předpokládaná doba použitelnosti je delší než jedno účetní období. Tyto aktiva využívá účetní jednotka v rámci své provozní činnosti především pro výrobu či poskytování služeb, nebo k pronájmu jiným účetním jednotkám.

Aby mohli být pozemky, budovy a zařízení vykazovány v rozvaze jako aktiva musí dle Dvořákové (2017) přinést účetní jednotce budoucí ekonomický prospěch a musí být umožněno snadné určení nákladů na jejich pořízení.



## 2.1.2 Oceňování pozemků, budov a zařízení

### Prvotní ocenění

Při prvotním ocenění je třeba rozlišovat způsoby pořízení, mezi které řadíme pořízení prostřednictvím koupě, vlastní výroby, dotace, směny, bezúplatného nabytí aj.

K okamžiku pořízení se aktivum dle Mirzy a Holta (2011) v případě koupě oceňuje prostřednictvím **pořizovací ceny**, která se skládá z:

- ceny pořízení zvýšené o hodnotu cla a nevratných daní a případně snížené o množstevní či obchodní slevy;
- přímo přiřaditelných nákladů, které souvisí s uvedením aktiva do stavu způsobilého k užívání, kdy mezi přímo přiřaditelné náklady se řadí zejména:
  - náklady na mzdy, které vznikly na základě výstavby nebo pořízení pozemků, budov a zařízení;
  - náklady na dopravu aktiva do místa užití a manipulaci s aktivem;
  - náklady na přípravu místa, na kterém bude pořizované aktivum umístěno;
  - náklady na sestavení aktiva v podobě instalace a montáže;
  - náklady na testovací zkoušky aktiva, které potvrzují jeho správnou funkčnost (tyto náklady musí být sníženy o výnosy z prodeje položek, které při dané testovací zkoušce byly vyrobeny);
- hodnoty náhradních dílů významných pro aktivum vykazované dle IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení, pokud je účetní jednotka bude držet déle než jeden rok;
- rezervy dle IAS 37 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva, ve výši odhadnutých nákladů, které souvisí s odstraněním aktiva a uvedením místa, na kterém je aktivum umístěno, do původního stavu.

Dvořáková (2017) uvádí, že náklady související s odstraněním aktiva a uvedením místa do původního stavu, vstupují do pořizovací ceny aktiva v současné hodnotě odhadovaných nákladů. Při vykazování těchto nákladů je nutné jejich vykázání i na straně pasiv rozvahy, a to v podobě rezervy dle IAS 37 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva.

Do **pořizovací ceny nelze zahrnout zejména** náklady související s otevřením nového podniku nebo podnikáním v nové lokalitě, reklamou a propagací nového výrobku, školením zaměstnanců a administrativní činností. (Mirza a Holt, 2011)

### Následné ocenění

Standard IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení stanovuje také způsoby následného ocenění, mezi které řadíme metodu Cost modelu a Revaluation modelu.

#### Cost model (dále jen „model pořizovací ceny“)

V případě ocenění prostřednictvím modelu pořizovací ceny je aktivum dle Dvořákové (2017) oceněno pořizovací cenou sníženou o veškeré oprávky a ztráty vzniklé snížením hodnoty daného aktiva.

#### Revaluation mode (dále jen „model přecenění“)

Model přecenění pracuje s oceněním aktiv na základě tržní ceny, která může být určena znaleckým posudkem. Pokud nelze určit tržní cenu aktiva je nutné toto aktivum ocenit ve výši reálné hodnoty, určené na základě reprodukčních nákladů, snížených o odpovídající opotřebení. (Dvořáková, 2017)

### 2.1.3 Odpisování pozemků, budov a zařízení

Odpisování pozemků, budov a zařízení vykazovaných dle IAS 16 začíná v okamžiku, kdy je aktivum způsobilé k užívání a končí k jednomu z následujících dvou okamžiků, na základě toho, který nastane dříve:

- okamžik, kdy je aktivum vykazováno dle IFRS 5 Dlouhodobá aktiva určená k prodeji a ukončovací činnosti;
- okamžik likvidace. (Krupová, 2019)

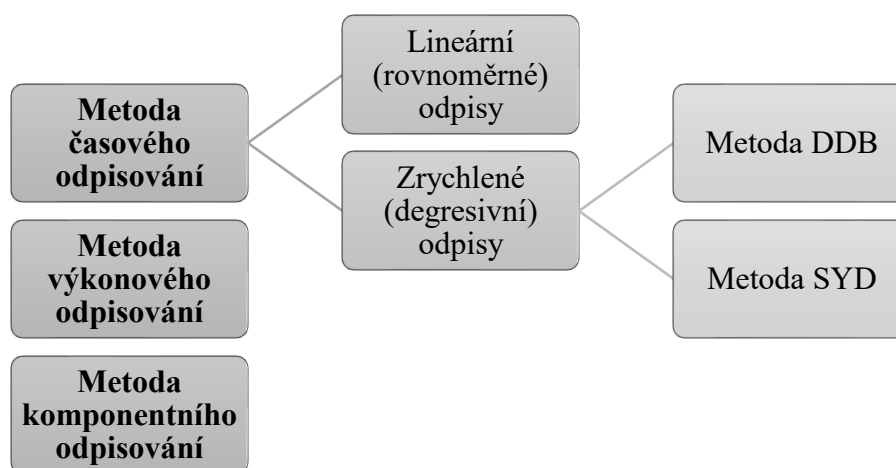
Při odpisování v souladu s IFRS je výše odpisů dle Pasekové a Homoly (2021) závislá především na zvolené metodě odpisování, ocenění aktiva, stanovení zbytkové hodnoty a době použitelnosti.

V rámci IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení je nutno stanovit **dobu použitelnosti** aktiva, která má dle Jílka a Svobodové (2012) zohledňovat především očekávanou dobu použití aktiva a jeho výrobní kapacitu.

U odpisování dle IFRS je nutno vymezit pojmy odepisovatelné částky a zbytkové hodnoty. **Zbytkovou hodnotou** je odhadnutá hodnota, kterou by v případě vyřazení aktiva mohla

účetní jednotka v okamžiku jeho vyřazení získat. Od hodnoty aktiva lze tuto zbytkovou hodnotu, která se neodpisuje odečíst, v tomto případě vznikne **odepisovatelná částka** daného aktiva, ze které je poté účetní jednotka povinna stanovit výši odpisů v jednotlivých letech odpisování. (Jílek a Svobodová, 2012)

Mezi metody odpisování řadíme časové metody, výkonovou metodu a komponentní odpisování. Tyto metody odpisování znázorňuje Obr. 3.



Obrázek 3: Členění odpisových metod dle IFRS

Zdroj: vlastní zpracování

### Metoda časového odpisování

#### Lineární (rovnoměrné) odpisy

U lineární metody jsou vypočtené odpisy v jednotlivých letech ve stejné výši. Vzorec pro výpočet lineární metody je následující:

$$\text{Roční odpis} = \frac{PC - ZbC}{n} \quad (6)$$

kde: PC = pořizovací cena, ZbC = zbytková hodnota, n = doba životnosti.

#### Zrychlené (degresivní) odpisy

V rámci **metody DDB** (metoda zmenšujícího se základu) je nutno nejdříve vypočítat roční odpisovou sazbu dle následujícího vzorce:

$$\text{Roční odpisová sazba} = \frac{1}{n} \times 100 (\%) \quad (7)$$

kde: n = doba životnosti.

Dle Pipera (2013, s. 81) se odpisová sazba „rovná dvojnásobku procentnímu podílu, který byl použit v prvním roce rovnoměrného odpisování“.

Po vypočtení roční odpisové sazby se tato sazba vynásobí mírou zrychlení (kterou představuje nejčastěji koeficient 1,5 nebo 2) a hodnotou aktiva na začátku daného roku. Vzorec pro roční odpis tedy vypadá následovně:

$$\text{Roční odpis} = \text{roční odpis. sazba} \times \text{míra zrychlení} \times \text{hodnota na začátku roku} \quad (8)$$

Další metodou odpisování je **metoda SYD**, což je metoda sumace čísel, kterou lze vypočítat následovně:

$$\text{Roční odpis v } i - \text{tém roce} = (PC - ZbC) \times \frac{n + 1 - i}{\frac{n \times (n + 1)}{2}} \quad (9)$$

kde: PC = pořizovací cena, ZbC = zbytková hodnota, n = doba životnosti, i = i-tý rok odpisování.

### **Metoda výkonového odpisování**

Mezi metody odpisování dle IFRS se řadí i výkonová metoda, která je stanovena na stejné bázi, jak je tomu u ČÚL.

### **Metoda komponentního odpisování**

Při odpisování dle IFRS má účetní jednotka povinnost odpisovat samostatně jednotlivé části aktiva, jejichž ocenění je ve významném poměru k celkovému ocenění aktiva nebo jejichž doba použitelnosti je rozdílná. V tomto případě tak uplatní **komponentní přístup odpisování**. Ty části aktiv, jejichž pořizovací cena není nijak významná v poměru k celkové hodnotě daných aktiv, mohou být odpisovány společně. (Dvořáková, 2017)

## **2.2 IFRS 16 Leasingy**

Problematicke leasingu se dříve věnoval IAS 17 Leasingy, který byl od roku 2019 nahrazen IFRS 16 Leasingy. Standard IFRS 16 Leasingy je účinný od 1. ledna 2019 a vznikl na základě reakce na problémové vykazování finančního a operativního leasingu.

Standard IFRS 16 Leasingy se nevztahuje na:

- leasingy aktiv biologické podstaty, které jsou vykazovány dle IAS 41 Zemědělství;

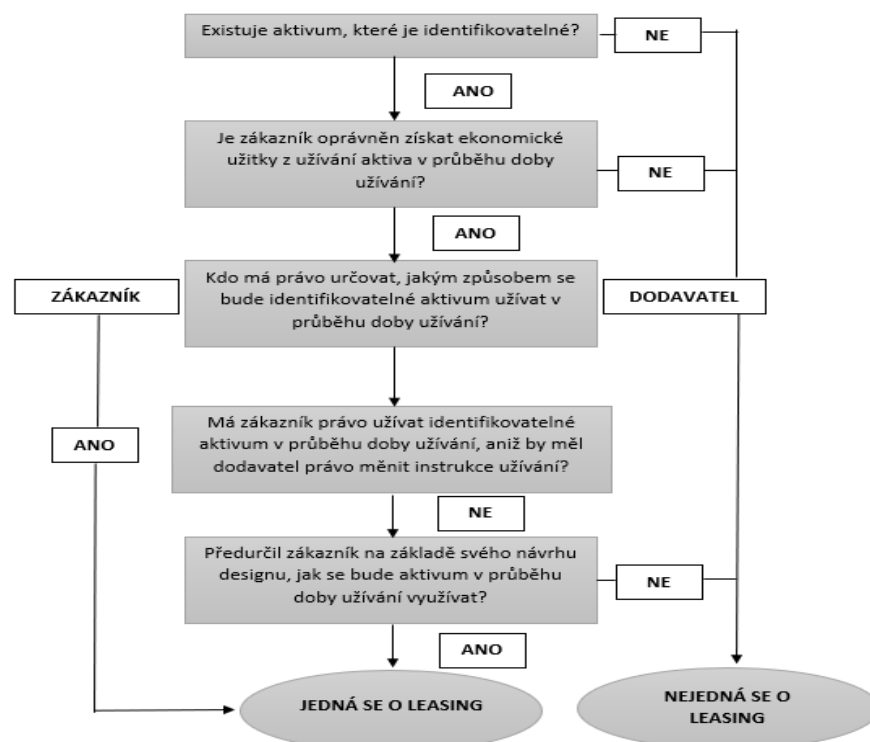
- poskytnuté licence na duševní vlastnictví pronajímatele, které jsou upraveny v IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky
- a jiné. (Dvořáková, 2017)

Na základě IFRS 16 musí dle Krupové (2017) poskytovatel předmětu leasingu i jeho příjemce nejdříve určit, zda se skutečně jedná o leasing, stanovit leasingovou dobu a v poslední řadě je nutno rozdělit leasingovou smlouvu na dvě části, na část související s leasingem a část nesouvisející s leasingem.

### 2.2.1 Definice leasingu

Aby mohla být leasingová smlouva uznána jako leasingová musí po dobu trvání leasingu poskytovat příjemci předmětu leasingu právo na užívání identifikovatelného aktiva, které je předmětem leasingu, a za toto poskytnuté právo musí jemu poskytovateli plynout protihodnota. Aktivum je identifikovatelné v okamžiku, kdy je přesně vymezeno v leasingové smlouvě a nelze jej nahradit jiným aktivem. (CPDbox, 11.11.2016)

Pro určení, zda se jedná o leasing lze postupovat dle následujícího postupu (viz Obr. 4):



Obrázek 4: Postup rozpoznání leasingu

Zdroj: vlastní zpracování dle Krupové, 2017

### 2.2.2 Doba leasingu

V rámci doby leasingu upravuje IFRS 16 den vzniku a den zahájení leasingu. Dnem vzniku se rozumí den, kdy došlo k podpisu leasingové smlouvy nebo den, kdy vzniká závazující vztah mezi poskytovatelem a příjemcem leasingu. Leasing je zahájen dnem, ke kterému poskytne poskytovatel leasingu příjemci identifikovatelné aktivum, jež je předmětem leasingu. Jakmile dojde k zahájení leasingu začíná ihned běžet doba leasingu, která může zahrnovat i dobu, po kterou bylo příjemci leasingu identifikovatelné aktivum poskytováno zdarma. V průběhu doby leasingu nelze jednostranně odstoupit od leasingové smlouvy. (Dvořáková, 2017)

Dle Pasekové a Homoly (2021) musí být doba leasingu sjednána na dobu, která je významná v poměru s dobou ekonomické životnosti aktiva. Uvádí se, že doba leasingu by měla být sjednána alespoň na 75 % doby životnosti předmětu leasingu.

### 2.2.3 Prvotní ocenění leasingu

Při vykazování leasingu dle IFRS 16 Leasingy je nájemce dle Pasekové a Homoly (2021) povinen vykázat ve své rozvaze „Právo na užívání“ na straně aktiv a zároveň i „Závazek z leasingu“ na straně pasiv, který je nutno rozdělit na krátkodobou a dlouhodobou část. Tyto dvě vykazované položky je nutno ocenit na základě nižší z částek **reálné hodnoty a současné hodnoty minimálních leasingových plateb.**

Reálnou hodnotou se rozumí tržní cena předmětu leasingu, která bývá zpravidla uvedena přímo v leasingové smlouvě. Současnou hodnotou minimálních leasingových plateb je suma leasingových splátek diskontovaných implicitní nebo přírůstkovou úrokovou mírou. Při stanovení výše současné hodnoty minimálních leasingových plateb je dle následujícího vzorce (vzorec č. 10) důležité určit výši jednotlivých leasingových plateb, dobu trvání leasingu a úrokovou míru.

$$PV = \sum_{t=1}^n \frac{C}{(1+i)^t} \quad (10)$$

kde: PV = současná hodnota leasingové splátky, C = leasingová platba, i = úroková míra, t = období.

Minimální leasingové platby jsou dle Pasekové a Homoly (2021) splátky leasingu, které se nájemce zavázal v jednotlivých letech doby trvání leasingu splatit pronajímatelovi, včetně výše zaručené zbytkové hodnoty a výhodné kupní opce.

Leasingové platby musí nájemce diskontovat implicitní úrokovou mírou. V případě, kdy implicitní úrokovou míru nelze určit, využije se diskontování přírůstkovou úrokovou mírou. Implicitní úroková míra je diskontní sazba určená na počátku leasingu, při které je reálná hodnota předmětu leasingu rovna současné hodnotě leasingových splátek. Tato úroková míra není nájemci v praxi většinou známa a právě z tohoto důvodu dochází k častějšímu využívání přírůstkové úrokové míry. Přírůstková úroková míra je sazba odhadnutá nájemcem, která by měla odpovídat výši úrokové míry, kterou by byl úročen podobný leasing nebo úvěr poskytnutý nájemci na pořízení příslušného aktiva. (Krupová, 2017)

#### Ocenění práva na užívání

Dle CPDbox (11.11.2016) je nutné při prvotním ocenění práva na užívání identifikovatelného aktiva toto právo ocenit pořizovací cenou, do které vstupují následující položky:

- ocenění leasingového závazku;
- leasingové splátky placené před nebo v den zahájení leasingu, po odečtení hodnoty leasingové pobídky;
- přímé náklady související s leasingem, které vznikly nájemci na počátku leasingu;
- odhad nákladů na demontáž, odstranění aktiva a uvedení místa do původního stavu, které budou vynaloženy v budoucnosti.

#### Ocenění závazku z leasingu

Do hodnoty ocenění závazku z leasingu při jeho prvotním ocenění vstupují dle CPDbox (11.11.2016) zejména:

- fixní platby;
- variabilní platby;
- platby, související se zaručenou zbytkovou hodnotou;
- hodnota, za kterou je možno předmět leasingu po ukončení doby jeho trvání odkoupit;

- platby pokut v případě, kdy dojde k předčasnému ukončení leasingového vztahu.

#### 2.2.4 Následné ocenění leasingu

##### Ocenění práva na užívání

Při následném oceňování práva na užívání je využíváno modelu pořizovací ceny a modelu přecenění dle IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení a zároveň také modelu reálné hodnoty dle IAS 40 Investice do nemovitostí. (Dvořáková, 2017)

##### Ocenění závazku z leasingu

Do ocenění závazku z leasingu v průběhu doby trvání leasingové smlouvy vstupuje nevyplacený úrok. Po přičtení nevyplaceného úroku je nutno snížit hodnotu leasingového závazku o hodnotu provedených leasingových splátek. (Dvořáková, 2017)

#### 2.2.5 Leasing u nájemce

Přijetím nového standardu IFRS 16 došlo ke změnám v rámci pojetí a vykazování leasingu u nájemce. Leasing, dříve vykazovaný dle IAS 17 Leasingy, musel být rozdělován na finanční a operativní. Při vykazování leasingu dle IAS 17 bylo zásadním problémem to, že finanční leasing byl zachycen v rozvaze nájemce, kdežto operativní leasing nájemce ve své rozvaze vůbec nevykazoval a pouze jej uvedl v příloze k účetní závěrce. Vykazování leasingu dle IAS 17 tak způsobovalo špatnou vypovídací schopnost účetních výkazů nájemce. (Krupová, 2017)

Po přijetí nového standardu IFRS 16 Leasingy se nerozlišuje operativní a finanční leasing a leasingy tak musí být, až na pár výjimek, vykazovány na straně aktiv jako „Právo na užívání“ identifikovatelného aktiva a na straně pasiv jako „Závazek z leasingu“ plynoucí z leasingové smlouvy. Mezi výjimky, kdy nemusí být leasing vykazován v rozvaze a rozhodnutí o vykazování leasingu je zcela na účetní jednotce se řadí:

- krátkodobý leasing, jehož doba trvání je kratší než 12 měsíců;
- krátkodobé i dlouhodobé leasingy položek s nízkou hodnotou. (Krupová, 2017)

Než dojde k vykázání předmětu leasingu v rozvaze nájemce, musí nájemce dle Krupové (2017) nejdříve:

- zhodnotit, zda smlouva splňuje kritéria pro vykázání leasingu (viz Obr. 4);



- rozhodnout o využití výjimky vykazování krátkodobých leasingů či leasingů aktiv s nízkou hodnotou;
- rozdělit leasingovou smlouvu na část související a část nesouvisející s leasingem;
- určit dobu trvání leasingu;
- ocenit právo na užívání aktiva a závazky plynoucí z leasingu;
- a sestavit umořovací tabulku leasingového závazku.

Nájemce je dle Pasekové a Homoly (2021) po sestavení umořovací tabulky leasingového závazku povinen splácet leasing, v rámci kterého jsou jednotlivé platby leasingu rozděleny na snížení závazku a finanční náklad v podobě úroku ze závazku.

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

### 3 PŘEDSTAVENÍ VYBRANÉ SPOLEČNOSTI

Tato kapitola je zaměřena na představení vybrané společnosti. Nejdříve jsou uvedeny základní informace o společnosti, a poté je analyzována vnitřní účetní směrnice společnosti týkající se dlouhodobého majetku. V rámci této kapitoly je uveden způsob odpisování a vykazování majetku ve vybrané společnosti. Bakalářská práce je zpracovávána ve společnosti ADIP, spol. s r.o.

#### 3.1 Základní informace o společnosti

ADIP, spol. s r.o. (dále jen „společnost“) vznikla 21. října 1991 a zabývá se distribucí náhradních dílů a příslušenství pro nákladní automobily a autobusy na území České republiky i Slovenska. Základní kapitál společnosti činí 10 milionů Kč.

Společnost bude tento rok slavit již 30 let na trhu, za tuto dobu stihla vybudovat velmi silné postavení a zázemí v podobě několika prodejních míst v České republice i na Slovensku. Roční obrat společnosti přesáhl v roce 2020 částku 512 milionů Kč a v současné době má společnost 113 zaměstnanců.

**Obchodní název společnosti:** ADIP, spol. s r.o.

**Právní forma:** Společnost s ručením omezeným (spol. s r.o.)

**Sídlo firmy:** Vítkovická 3083/1, Moravská Ostrava, 702 00 Ostrava

**Adresa centrály:** Březnice 537, 760 01 Zlín

**IČ:** 42341001

**DIČ:** CZ42341001

**Webové stránky:** <https://www.adip.cz/cz/index>

**Tel:** +420 577 196 111

**E-mail:** adip@adip.cz

**Předmětem podnikání společnosti jsou především 3 činnosti a to:**

- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona;
- činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence;
- opravy silničních vozidel.

Od roku 2018 je předmětem podnikání společnosti na základě udělené koncese také přepravní činnost (Silniční motorová doprava – nákladní).

Společnost má svůj vlastní e-shop (<https://www.adip.cz/eshop/>), pomocí kterého může zákazník nakupovat on-line přímo z pohodlí domova či kanceláře, a to jak produkty vlastní privátní značky společnosti MAX PARTS, tak i produkty prestižních značek jako je BOSCH, CONTINENTAL, MERITOR a spousty dalších.

## **3.2 Účetnictví společnosti dle vnitřní účetní směrnice**

Vykazování, účtování, oceňování a způsob odpisování dlouhodobého majetku je upraveno ve vnitřní účetní směrnici společnosti.

### **3.2.1 Vykazování dlouhodobého majetku dle vnitřní účetní směrnice**

Dle vnitřní účetní směrnice se společnost při vykazování dlouhodobého majetku řídí ČÚS č. 013 pro podnikatele. Dlouhodobým majetkem je DHM, DNM a DFM.

Vnitřní účetní směrnice společnosti udává, že za DHM jsou považovány zejména:

- pozemky,
- stavby,
- samostatné movité věci.

Samostatné movité věci jsou za DHM považovány, pokud doba jejich použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění je vyšší než 80.000 Kč. Hranice pro ocenění dlouhodobého majetku je dána v souladu se ZDP.

Majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok v ocenění od 2.000 Kč do 79.999 Kč považuje účetní jednotka za dlouhodobý drobný hmotný majetek. U majetku, jehož pořizovací cena je do maximální výše 1.999 Kč a u dlouhodobého drobného hmotného majetku je vedena operativní evidence.

### **3.2.2 Oceňování dlouhodobého majetku**

Majetek, který společnost vlastní se k okamžiku uskutečnění účetního případu oceňuje především pořizovacími cenami. Do pořizovací ceny vstupuje cena pořízení a náklady související s pořízením, mezi které řadí společnost zejména dopravu, clo aj. Ocenění pořizovací cenou je v souladu s § 47 Vyhlášky, ve které jsou přímo vymezeny položky vstupující do pořizovací ceny a položky nevstupující do pořizovací ceny.

### 3.2.3 Účtování dlouhodobého majetku

V případě pořízení DHM se tato skutečnost účtuje na účet 042, přesněji na analytické účty k tomuto syntetickému účtu, a to dle druhu dlouhodobého majetku. Způsob účtování o dlouhodobém majetku (hmotném) je uveden v tabulce níže (Tab. 3), která obsahuje přímo analytické účty pro určitý druh dlouhodobého majetku.

V rámci této tabulky je vhodné upozornit na položku pozemků, u nichž není stanoven účet pro odpisy a oprávky, je to z toho důvodu, že pozemky jsou v České republice neodpisovaným majetkem.

Tabulka 3: Analytické účty společnosti pro DHM

Druh dlouhodobého majetku	Pohyb	Účet "Má dáti"
<b>Budovy a stavby</b>	pořízení	042 100
	zařazení	021 100
	odpisy	551 100
	oprávky	081 100
<b>Samostatné movité věci</b>	pořízení	042 200
	zařazení	022 100
	odpisy	551 100
	oprávky	082 100
<b>Dopravní prostředky</b>	pořízení	042 300
	zařazení	022 200
	odpisy	551 100
	oprávky	082 200
<b>Inventář</b>	pořízení	042 400
	zařazení	022 300
	odpisy	551 100
	oprávky	082 300
<b>Ostatní DHM</b>	pořízení	042 900
	zařazení	029 100
	odpisy	551 100
	oprávky	089 100
<b>Pozemky</b>	pořízení	042 800
	zařazení	031 100

Zdroj: vlastní zpracování dle vnitřní účetní směrnice společnosti

### 3.2.4 Odpisování dlouhodobého majetku

Dle vnitřní účetní směrnice společnosti se dlouhodobý majetek odpisuje v souladu § 28 ZoÚ, § 56 Vyhlášky a ČÚS č. 013 pro podnikatele. Společnost odpisuje majetek z účetní hodnoty dlouhodobého majetku na základě odpisového plánu. Dlouhodobý majetek lze odpisovat do

výše jeho ocenění v účetnictví. Zařazení majetku do odpisové skupiny a uvedení způsobu odpisování je uvedeno v Tab. 4.

### Výpočet odpisů

- Nově pořízený dlouhodobý majetek je nutno zařadit do příslušných odpisových skupin dle ZDP.
- Dlouhodobý majetek, který je odpisovaný se začíná odpisovat až v měsíci zařazení majetku do evidence.
- Dlouhodobý hmotný se odpisuje následujícím způsobem:

Tabulka 4: Způsob odpisování DHM

Účet	Název účtu	Odpisová skupina	Způsob odpisování
021	Budovy a stavby	4, 5, 6	rovnoměrně
022 100	Samostatné movité věci	1, 2, 3	rovnoměrně
022 200	Dopravní prostředky	2	rovnoměrně
022 300	Inventář	2	rovnoměrně
029	Ostatní DHM	1	rovnoměrně

Zdroj: vlastní zpracování dle vnitřní účetní směrnice společnosti

- Vypočtené odpisy se zaokrouhlují vždy na celé Kč nahoru.

Společnost při výpočtu jednotlivých účetních odpisů vychází z procenta účetního odpisu, které je stanoveno na základě následujícího vztahu:

$$\text{Procento účetního odpisu} = \frac{1}{n} \times 100 \quad (11)$$

kde: n = doba životnosti.

### 3.2.5 Účtování dlouhodobého majetku pořízeného formou finančního leasingu

V případě pořízení dlouhodobého majetku prostřednictvím finančního leasingu je společnost povinna zúčtovat leasing na základě splátek dle splátkového kalendáře leasingové společnosti. Při měsíčním splácení je nutné stanovit náklady pro jednotlivá účetní období, po která finanční leasing trvá. Hodnota těchto nákladů vychází dle ZDP z podílu hodnoty leasingu a počtu měsíčních splátek. Majetek pořízený formou finančního leasingu společnost eviduje v podrozvahové evidenci na jednotlivých analytických účtech (740 xxx), vztahujících se k syntetickému účtu 740 („Najatý majetek LEASING“).

Neuhrazený závazek z leasingu eviduje společnost v podrozvahové evidenci na účtech 750 xxx, které spadají pod syntetický účet 750 („Závazky z leasingu“)

Jelikož je předmět finančního leasingu po dobu trvání leasingové smlouvy ve vlastnictví pronajímatele (tedy leasingové společnosti), zpracovávaná společnost tento majetek pořízený prostřednictvím finančního leasingu nevykazuje v rozvaze a ani jej nedopisuje.

## 4 ANALÝZA DLOUHODOBÉHO MAJETKU DLE ČÚS (ČÚL) A IFRS VE VYBRANÉ SPOLEČNOSTI

Tato část bakalářské práce je zaměřena na analýzu vykazování dlouhodobého majetku dle ČÚL a IFRS. V jednotlivých případech je vždy uveden způsob řešení dané skutečnosti dle ČÚL a IFRS. V analyzovaných případech je abstrahováno od odložené daně a výpočtu DPH.

### 4.1 Výrobní linka

Na konci roku 2019 se společnost rozhodla pořídit malou výrobní linku v hodnotě 750 000 Kč. Dopravu a montáž výrobní linky zprostředkoval její dodavatel a ocenil částkou 5 000 Kč za dopravu a montáž v hodnotě 2 500 Kč. K předání linky společnosti došlo **10. ledna 2020**, od tohoto okamžiku je výrobní linka v evidenci a společnost je povinna ji odpisovat, a to po dobu stanovenou ve vnitřní účetní směrnici společnosti.

Výrobní linka se skládá z motoru pohánějícího výrobní pás a výrobního pásu. Ocenění motoru je ve výši 300 000 Kč a výrobního pásu ve výši 150 000 Kč (zbývající část ocenění tvoří samostatná konstrukce výrobní linky). Společnost předpokládá, že doba použitelnosti motoru a pásu bude 5 let.

Pro výrobní linku poskytl dodavatel i ostatní náhradní díly v hodnotě 150 000 Kč, které společnost využije v budoucnosti (tyto náhradní díly nejsou zahrnuty v hodnotě výrobní linky).

#### 4.1.1 Vykazování dle ČÚL

Dle vnitřní účetní směrnice společnosti je nedříve nutno stanovit ocenění výrobní linky, tedy její pořizovací cenu. Do pořizovací ceny výrobní linky vstupuje dle ČÚL:

- cena linky (750 000 Kč),
- doprava (5 000 Kč),
- montáž (2 500 Kč).

Celková pořizovací cena v souladu s ČÚL je ve výši **757 500 Kč**, což splňuje podmínku minimálního ocenění pro zařazení do DHM dle účetnictví společnosti. Jelikož doba použitelnosti je stanovena vnitřní účetní směrnici na dobu **15 let**, je splněna také podmínka doby držení majetku pro zařazení mezi DHM. Společnost tak výrobní linku může vykázat



ve své rozvaze v položce stálých aktiv, a to ve výši ocenění dle ČÚL uvedené výše. Tuto částku musí společnost promítnout do svého účetnictví (promítnutí znázorňuje Tab. 5).

Tabulka 5: Účtování pořízení výrobní linky dle ČÚL (v Kč)

Doklad	Položka	Částka	Zaúčtování	
			MD	DAL
FAP	Nákup výrobní linky	750 000	042 200	321 100
	z toho: motor	300 000	x	x
	výrobní pás	150 000	x	x
FAP	Doprava výrobní linky	5 000	042 200	321 100
FAP	Montáž výrobní linky	2 500	042 200	321 100
FAP	Náhradní díly	150 000	112 100	321 100
VÚD	Zařazení výrobní linky	757 500	022 100	042 200
VBÚ	Úhrada FAP dodavateli	907 500	321 100	221 100

Zdroj: vlastní zpracování

Po zaevidování výrobní linky je společnost povinna tento majetek odpisovat. V rámci ČÚL má od roku 2010 možnost využít komponentního odpisování, této možnosti ale nevyužije a bude tak linku, motor i výrobní pás odpisovat jako jeden celek. Účetní jednotka uplatňuje při odpisování rovnoměrný účetní odpis. Výše ročního odpisu je dána vynásobením procenta účetního odpisu (vypočteného dle vzorce č. 11) a vstupní ceny.

Tabulka 6: Rovnoměrné účetní a daňové odpisování výrobní linky dle ČÚL (v Kč)

Rok	Účetní odpisy			Daňové odpisy		
	Roční odpis	Oprávký	Zůstatková cena	Roční odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2020	50 500	50 500	707 000	83 325	83 325	674 175
2021	50 500	101 000	656 500	168 544	251 869	505 631
2022	50 500	151 500	606 000	168 544	420 413	337 088
2023	50 500	202 000	555 500	168 544	588 956	168 544
2024	50 500	252 500	505 000	168 544	757 500	0
2025	50 500	303 000	454 500	0	0	0
2026	50 500	353 500	404 000	0	0	0
2027	50 500	404 000	353 500	0	0	0
2028	50 500	454 500	303 000	0	0	0
2029	50 500	505 000	252 500	0	0	0
2030	50 500	555 500	202 000	0	0	0
2031	50 500	606 000	151 500	0	0	0
2032	50 500	656 500	101 000	0	0	0
2033	50 500	707 000	50 500	0	0	0
2034	50 500	757 500	0	0	0	0

Zdroj: vlastní zpracování

V rámci ČÚL odpisuje společnost také dle ZDP, kdy pořizovaná linka je zaříděna do 2. odpisové skupiny. Pro odpisování dle ZDP uplatňuje rovnoměrný způsob daňového odpisování, který je znázorněn v Tab. 6. Při výpočtu ročního odpisu v prvním roce odpisování je postupováno dle vzorce č. 4 a v dalších letech odpisování dle vzorce č. 5.

Společnost je oprávněna dle ČÚL účtovat pouze o účetních odpisech, předkontace ročního odpisu vypadá následovně:                      Roční odpis      551 100/082 100

#### 4.1.2 Vykazování dle IFRS

Dle IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení může společnost vykázat výrobní linku ve své rozvaze, jelikož lze spolehlivě určit náklady na její pořízení a společnost předpokládá, že ji výrobní linka přinese budoucí ekonomický prospěch. IFRS zohledňuje skutečnou dobu použitelnosti, která je stanovena na dobu 15 let.

Při vykazování dle IFRS je velmi důležité zachycení náhradních dílů do pořizovací ceny výrobní linky, jelikož tyto náhradní díly bude společnost využívat déle než jeden rok a jsou velmi důležité pro provoz linky. Dle IFRS tak do pořizovací ceny (**907 500 Kč**) vstupuje:

- cena výrobní linky (750 000 Kč),
- doprava (5 000 Kč),
- montáž (2 500 Kč),
- náhradní díly (150 000 Kč).

Účetní zaevidování pořizované výrobní linky bude v souladu s IFRS následující:

Tabulka 7: Účtování pořízení výrobní linky dle IFRS (v Kč)

Doklad	Položka	Částka	Zaúčtování	
			MD	DAL
FAP	Nákup výrobního zařízení	750 000	042 200	321 100
	z toho: motor	300 000	x	x
	výrobní pás	150 000	x	x
FAP	Doprava výrobního zařízení	5 000	042 200	321 100
FAP	Montáž výrobního zařízení	2 500	042 200	321 100
FAP	Náhradní díly	150 000	042 200	321 100
VÚD	Zařazení výrobního zařízení	907 500	022 100	042 200
VBÚ	Úhrada FAP dodavateli	907 500	321 100	221 100

Zdroj: vlastní zpracování

Vzhledem ke skutečnosti, že motor pohánějící výrobní pás a současně i samostatný výrobní pás jsou ve významném ocenění v poměru k celkovému ocenění výrobní linky, lze motor i pás považovat za komponenty a uplatnit tak komponentní odpisy. Komponentní odpisy jsou na rozdíl od ČÚL v rámci IFRS povinné.

V souladu s IFRS je tedy nutné komponentní odpisování, které bude použito pro následující samostatné položky:

- výrobní linka (pořizovací cena: 457 500 Kč, doba životnosti: 15 let),
- motor pohánějící výrobní pás (pořizovací cena: 300 000 Kč, doba životnosti: 5 let),
- výrobní pás (pořizovací cena: 150 000 Kč, doba životnosti: 5 let).

Tabulka 8: Komponentní odpis výrobní linky dle IFRS (v Kč)

Název	Vstupní cena	Doba životnosti	Roční odpis
Výrobní linka	457 500	15 let	30 500
Rok	Roční odpis	Oprávk	Zůstatková cena
2020	30 500	30 500	427 000
2021	30 500	61 000	396 500
2022	30 500	91 500	366 000
2023	30 500	122 000	335 500
2024	30 500	152 500	305 000
2025	30 500	183 000	274 500
2026	30 500	213 500	244 000
2027	30 500	244 000	213 500
2028	30 500	274 500	183 000
2029	30 500	305 000	152 500
2030	30 500	335 500	122 000
2031	30 500	366 000	91 500
2032	30 500	396 500	61 000
2033	30 500	427 000	30 500
2034	30 500	457 500	0

Zdroj: vlastní zpracování

Ve výše uvedené tabulce (Tab. 8) jsou znázorněny komponentní odpisy výrobní linky. Ocenění linky je sníženo o ocenění motoru a výrobního pásu, jelikož se jedná o komponenty, které se samostatně odpisují. Do ocenění výrobní linky je zařazena hodnota dopravy, montáže a náhradních dílů. Z konečné částky ocenění jsou vypočteny odpisy v jednotlivých letech, a to podílem vstupní ceny a doby životnosti dle vzorce č. 6.

Nyní je třeba znázornit způsob odpisování jednotlivých komponent, které stejně jako výrobní linka zohledňují okamžik zařazení do majetku, ale do jejichž výše ocenění již

nevstupuje hodnota dopravy, montáže a náhradních dílů (jelikož to již bylo uplatněno pro výrobní linku). Odpisování jednotlivých komponent je znázorněno v Tab. 9.

Tabulka 9: Odpisování komponent dle IFRS (v Kč)

Rok	Motor			Výrobní pás		
	Vstupní cena 300 000	Doba životnosti 5 let	Roční odpis 60 000	Vstupní cena 150 000	Doba životnosti 5 let	Roční odpis 30 000
	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2020	60 000	60 000	240 000	30 000	30 000	120 000
2021	60 000	120 000	180 000	30 000	60 000	90 000
2022	60 000	180 000	120 000	30 000	90 000	60 000
2023	60 000	240 000	60 000	30 000	120 000	30 000
2024	60 000	300 000	0	30 000	150 000	0
2025	60 000	60 000	240 000	30 000	30 000	120 000
2026	60 000	120 000	180 000	30 000	60 000	90 000
2027	60 000	180 000	120 000	30 000	90 000	60 000
2028	60 000	240 000	60 000	30 000	120 000	30 000
2029	60 000	300 000	0	30 000	150 000	0
2030	60 000	60 000	240 000	30 000	30 000	120 000
2031	60 000	120 000	180 000	30 000	60 000	90 000
2032	60 000	180 000	120 000	30 000	90 000	60 000
2033	60 000	240 000	60 000	30 000	120 000	30 000
2034	60 000	300 000	0	30 000	150 000	0

Zdroj: vlastní zpracování

Ve výši odpisů stanovených na základě ČÚL a IFRS vznikl zásadní rozdíl, který je uveden v Tab. 10. Co se týče odpisování dle ČÚL, účetní a daňové odpisy jsou v konečné částce totožné, jediný rozdíl je, že u účetních odpisů je vstupní cena výrobní linky alokována do více období, než je tomu u odpisů daňových.

Dle IFRS bude nová komponenta vykázána jako aktivum, kdežto dle ČÚL bude společnost v roce výměny komponent účtovat o této výměně do nákladů, dojde tak ke zvýšení nákladů o hodnotu vyměňovaných komponent (viz Tab. 10)

Tabulka 10: Porovnání nákladů z odpisů před tvorbou rezerv dle ČÚL a IFRS (v Kč)

Rok	IFRS		ČÚL				
	Odpis	Náklady	Účetní odpis			Daňový odpis	
			Odpis	Výměna komponent	Náklady	Odpis	Náklady
2020	120 500	<b>120 500</b>	50 500	0	<b>50 500</b>	83 325	<b>83 325</b>
2021	120 500	<b>120 500</b>	50 500	0	<b>50 500</b>	168 544	<b>168 544</b>
2022	120 500	<b>120 500</b>	50 500	0	<b>50 500</b>	168 544	<b>168 544</b>
2023	120 500	<b>120 500</b>	50 500	0	<b>50 500</b>	168 544	<b>168 544</b>
2024	120 500	<b>120 500</b>	50 500	0	<b>50 500</b>	168 544	<b>168 544</b>
2025	120 500	<b>120 500</b>	50 500	450 000	<b>500 500</b>	0	<b>0</b>
2026	120 500	<b>120 500</b>	50 500	0	<b>50 500</b>	0	<b>0</b>
2027	120 500	<b>120 500</b>	50 500	0	<b>50 500</b>	0	<b>0</b>
2028	120 500	<b>120 500</b>	50 500	0	<b>50 500</b>	0	<b>0</b>
2029	120 500	<b>120 500</b>	50 500	0	<b>50 500</b>	0	<b>0</b>
2030	120 500	<b>120 500</b>	50 500	450 000	<b>500 500</b>	0	<b>0</b>
2031	120 500	<b>120 500</b>	50 500	0	<b>50 500</b>	0	<b>0</b>
2032	120 500	<b>120 500</b>	50 500	0	<b>50 500</b>	0	<b>0</b>
2033	120 500	<b>120 500</b>	50 500	0	<b>50 500</b>	0	<b>0</b>
2034	120 500	<b>120 500</b>	50 500	0	<b>50 500</b>	0	<b>0</b>

Zdroj: vlastní zpracování

### Rezervy na opravu DHM

Dle ČÚL může společnost tvořit rezervu na budoucí výdaje v podobě výměny komponent. Společnost se rozhodla tuto rezervu netvořit. V případě, kdy by tyto rezervy tvořila, znamenalo by to pro společnost dle ČÚL zvýšení nákladů v letech tvorby rezervy (viz Tab. 12)

Nyní je uveden příklad, jak by to vypadalo, kdyby se společnost rozhodla tvořit rezervy na opravy DHM, tedy výměnu komponent. Společnost musí nejdříve stanovit výši rezervy, která se stanoví následujícím způsobem:

➤ u motoru 
$$\text{Výše roční rezervy} = \frac{300\,000}{5},$$

➤ u výrobního pásu 
$$\text{Výše roční rezervy} = \frac{150\,000}{5}.$$

Společnost tak bude vytvářet roční rezervu ve výši 60 000 Kč u motoru a 30 000 Kč u pásu.

\*Případ tvorby rezervy je pouze ilustrativní – pro uvedení rozdílu hodnoty nákladů.

Tabulka 11: Tvorba rezervy (v Kč)

Rok	Motor			Výrobní pás		
	Tvorba	Čerpání	Zůstatek	Tvorba	Čerpání	Zůstatek
2020	60 000		60 000	30 000		30 000
2021	60 000		120 000	30 000		60 000
2022	60 000		180 000	30 000		90 000
2023	60 000		240 000	30 000		120 000
2024	60 000		300 000	30 000		150 000
2025	60 000	300 000	60 000	30 000	150 000	30 000
2026	60 000		120 000	30 000		60 000
2027	60 000		180 000	30 000		90 000
2028	60 000		240 000	30 000		120 000
2029	60 000		300 000	30 000		150 000
2030		300 000	0		150 000	0

Zdroj: vlastní zpracování

Dle Tab. 11 lze konstatovat, že společnost tvoří rezervu vždy po dobu 5 let, kdy v 6. roce dojde k jejímu čerpání. Výrobní linka je zařazena do 2. odpisové skupiny, na kterou může být tvořena zákonná rezerva, pokud je tvořena maximálně po dobu 3 zdaňovacích období. Tuto rezervu tedy nelze považovat za zákonnou a jedná se tak o daňově neuznatelnou rezervu.

Tabulka 12: Porovnání nákladů po zahrnutí rezerv dle ČÚL a IFRS (v Kč)

Rok	IFRS		ČÚL				
			Účetní odpis			Daňový odpis	
	Odpis	Náklady	Odpis	Rezerva	Náklady	Odpis	Náklady
2020	120 500	<b>120 500</b>	50 500	90 000	<b>140 500</b>	83 325	<b>83 325</b>
2021	120 500	<b>120 500</b>	50 500	90 000	<b>140 500</b>	168 544	<b>168 544</b>
2022	120 500	<b>120 500</b>	50 500	90 000	<b>140 500</b>	168 544	<b>168 544</b>
2023	120 500	<b>120 500</b>	50 500	90 000	<b>140 500</b>	168 544	<b>168 544</b>
2024	120 500	<b>120 500</b>	50 500	90 000	<b>140 500</b>	168 544	<b>168 544</b>
2025	120 500	<b>120 500</b>	50 500	90 000	<b>140 500</b>	0	<b>0</b>
2026	120 500	<b>120 500</b>	50 500	90 000	<b>140 500</b>	0	<b>0</b>
2027	120 500	<b>120 500</b>	50 500	90 000	<b>140 500</b>	0	<b>0</b>
2028	120 500	<b>120 500</b>	50 500	90 000	<b>140 500</b>	0	<b>0</b>
2029	120 500	<b>120 500</b>	50 500	90 000	<b>140 500</b>	0	<b>0</b>
2030	120 500	<b>120 500</b>	50 500	0	<b>50 500</b>	0	<b>0</b>
2031	120 500	<b>120 500</b>	50 500	0	<b>50 500</b>	0	<b>0</b>
2032	120 500	<b>120 500</b>	50 500	0	<b>50 500</b>	0	<b>0</b>
2033	120 500	<b>120 500</b>	50 500	0	<b>50 500</b>	0	<b>0</b>
2034	120 500	<b>120 500</b>	50 500	0	<b>50 500</b>	0	<b>0</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Jak lze vidět ve výše uvedené tabulce (Tab. 12) v letech tvorby rezervy se při vykazování dle ČÚL zvýšily náklady o výši této rezervy. V posledním roce čerpání rezervy se náklady snížily na výši samostatných odpisů. Je to z toho důvodu, že dojde k čerpání rezervy (snížení nákladů) a zároveň vzniku nákladů z oprav a udržování majetku.

V Tab. 10 je uveden opačný případ, a to případ, kdy společnost rezervy netvoří. V tomto případě společnosti vzniknou v letech výměny komponent příliš vysoké náklady.

Důležitou poznámkou je, že dle IFRS společnost nemůže tvořit rezervy na opravy DHM, jelikož to standardy nepovolují (viz IAS 37 Rezervy, podmíněná aktiva a podmíněné závazky). V roce výměny komponent tak dle IFRS společnost zaúčtuje tuto komponentu jako pořízení zařízení dle IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení.

## 4.2 Skladovací kontejner

V roce 2020 společnost pořídila skladovací kontejner s pořizovací cenou dle FAP od dodavatele v hodnotě 410 000 Kč. Tato pořizovací cena je zvýšena o položky vstupující do pořizovací ceny majetku, jde o následující položky:

- doprava (11 000 Kč);
- betonová plocha (48 225 Kč);
- práce s autojeřábem (1 410 Kč);
- uzemnění kontejneru (6 844 Kč).

Společnost zařadila skladovací kontejner **22. prosince 2020** do evidence a od tohoto data má povinnost jej odpisovat.

Kontejner bude po odepsání zlikvidován a nahrazen skladovacími prostory. Náklady na odstranění kontejneru odhaduje společnost v částce 60 000 Kč a při vykazování dle IFRS bude pracovat s úrokovou mírou ve výši 6,9 % p.a., která je zvýšena o rizikovou přírážku ve výši 3,1 % p.a. Skutečný náklad na odstranění kontejneru bude v roce 2035 v hodnotě 65 000 Kč.

Tabulka 13: Účtování pořízení skladovacího kontejneru (v Kč)

Doklad	Položka	Částka	Zaúčtování	
			MD	DAL
FAP	Nákup skladovacího kontejneru	410 000	042 200	321 100
FAP	Doprava skladovacího kontejneru	11 000	042 200	321 100
FAP	Příprava betonové plochy	48 225	042 200	321 100
FAP	Práce s autojeřábem	1 410	042 200	321 100
FAP	Uzemnění kontejneru	6 844	042 200	321 100
VÚD	Zařazení skladovacího kontejneru do evidence	477 479	022 100	042 200
VBÚ	Úhrada FAP dodavateli	477 479	321 100	221 100

Zdroj: vlastní zpracování

#### 4.2.1 Vykazování dle ČÚL

Při vykazování dle ČÚL zařadí společnost dne 22. prosince 2020 skladovací kontejner do evidence v hodnotě 477 479 Kč. Společnost určila skutečnou dobu použitelnosti pro účetní odpisy na 15 let a využije rovnoměrnou metodu účetního odpisování. Skladovací kontejner bude ve společnosti odpisován v roce 2020 v měsíci **prosinec**, v letech 2021-2034 v měsících **leden-prosinec** a v roce 2035 v měsících **leden-listopad**.

Tabulka 14: Odpisy skladovacího kontejneru dle ČÚL (v Kč)

Název	Vstupní cena	Doba životnosti	Roční odpis
Skladovací kontejner	477 479	15 let	31 832
Rok	Roční odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2020	2 653	2 653	474 826
2021	31 832	34 485	442 994
2022	31 832	66 317	411 162
2023	31 832	98 148	379 331
2024	31 832	129 980	347 499
2025	31 832	161 812	315 667
2026	31 832	193 644	283 835
2027	31 832	225 476	252 003
2028	31 832	257 308	220 171
2029	31 832	289 140	188 339
2030	31 832	320 972	156 507
2031	31 832	352 804	124 675
2032	31 832	384 636	92 843
2033	31 832	416 468	61 011
2034	31 832	448 300	29 179
2035	29 179	477 479	0

Zdroj: vlastní zpracování



V Tab. 15 je uvedeno zachycení skladovacího kontejneru v rozvaze sestavené dle ČÚL v prvních a posledních dvou letech jeho vykazování. V roce 2020 došlo k pořízení skladovacího kontejneru a jeho zaevidování, a to v hodnotě 477 479 Kč. V tomto roce došlo zároveň k zaplacení faktury dodavateli za poskytnutí skladovacího kontejneru, což způsobilo snížení hodnoty peněžních prostředků. V letech 2021-2034 společnost účtuje pouze opotřebení skladovacího kontejneru v podobě snížení jeho hodnoty a zároveň i výsledku hospodaření běžného účetního období.

Při vykazování dle ČÚL vznikne společnosti v roce likvidace skladovacího kontejneru (rok 2035) náklad v podobě odstranění kontejneru, který zaúčtuje následujícím způsobem:

- |                               |           |                 |
|-------------------------------|-----------|-----------------|
| 1. FAP: Odstranění kontejneru | 65 000 Kč | 518 700/321 100 |
| 2. VBÚ: Úhrada FAP            | 65 000 Kč | 321 100/221 100 |

V roce 2035 tak dojde ke zvýšení nákladů, které vyvolají snížení výsledku hospodaření běžného účetního období, a zároveň ke snížení peněžních prostředků, jelikož dojde k úhradě FAP od dodavatele.

Tabulka 15: Zachycení skladovacího kontejneru dle ČÚL (v Kč)

ROZVAHA	2020	2021	2034	2035
<b>Aktiva</b>	<b>-2 653</b>	<b>-34 485</b>	<b>-448 300</b>	<b>-542 479</b>
Skladovací kontejner	477 479	477 479	477 479	477 479
Oprávký	-2 653	-34 485	-448 300	-477 479
Peněžní prostředky	-477 479	-477 479	-477 479	-542 479
<b>Pasiva</b>	<b>-2 653</b>	<b>-34 485</b>	<b>-448 300</b>	<b>-542 480</b>
VH b.o.	-2 653	-31 832	-31 832	-94 179
VH m.o.	0	-2 653	-416 468	-448 300
<b>VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2034</b>	<b>2035</b>
<b>Náklady</b>	<b>2 653</b>	<b>31 832</b>	<b>31 832</b>	<b>94 179</b>
Odpisy	2 653	31 832	31 832	29 179
Ostatní služby	0	0	0	65 000
Úroky	0	0	0	0
<b>Výnosy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>	<b>-2 653</b>	<b>-31 832</b>	<b>-31 832</b>	<b>-94 179</b>

Zdroj: vlastní zpracování

#### 4.2.2 Vykazování dle IFRS

Pro vykazování dle IFRS je důležitou informací, že kontejner bude po odepsání zlikvidován a nahrazen skladovacími prostory. Náklady na odstranění kontejneru odhaduje společnost v částce 60 000 Kč, ve skutečnosti ale budou v částce 65 000 Kč. V souladu s IFRS může společnost tvořit rezervu na náklady spojené s vyřazením aktiva a uvedením místa zpět do původního stavu.

Aby mohla společnost tuto rezervu tvořit, musí nejdříve stanovit současnou hodnotu nákladů na odstranění, která se stanoví dosazením do vzorce č. 10. Jelikož společnost zařadila skladovací kontejner do evidence v prosinci roku 2020, pro výpočet současné hodnoty nákladů je použita měsíční úroková míra ve výši 0,833 % p.m. Výpočet současné hodnoty nákladů je následující:

$$\text{Současná hodnota} = \frac{60\,000}{(1 + 0,00833)^{15 \cdot 12}} = 13\,471,28 \text{ Kč}$$

Po vypočtení současné hodnoty nákladů na odstranění skladovacího kontejneru je nutné stanovit výši rezervy a úroku z rezervy v jednotlivých letech (viz Příloha P V).

Při vykazování dle IFRS vstupují do pořizovací ceny skladovacího kontejneru následující položky:

- hodnota skladovacího kontejneru (410 000 Kč),
- doprava (11 000 Kč),
- betonová plocha (48 225 Kč),
- práce s autojeřábem (1 410 Kč),
- uzemnění kontejneru (6 844 Kč),
- současná hodnota nákladů na odstranění skladovacího kontejneru (13 471 Kč).

Ocenění skladovacího kontejneru je tak dle IFRS rozdílné od ocenění dle ČÚL, a to z důvodu započtení současné hodnoty nákladů na jeho odstranění do pořizovací ceny. Rozdíl ve výši ocenění dle ČÚL a IFRS tak činí 13 471 Kč.

Společnost je povinna v souladu s IFRS zařadit skladovací kontejner do evidence v hodnotě 490 950 Kč, ze které stanoví odpisy v jednotlivých letech odpisování skladovacího kontejneru (viz Tab. 16). Pro výpočet odpisů společnost využije rovnoměrného způsobu odpisování a dobu životnosti skladovacího kontejneru 15 let.

Tabulka 16: Rovnoměrné odpisy skladovacího kontejneru dle IFRS (v Kč)

Název	Vstupní cena	Doba životnosti	Roční odpis
Skladovací kontejner	490 950	15 let	32 730
Rok	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2020	2 728	2 728	488 223
2021	32 730	35 458	455 493
2022	32 730	68 188	422 763
2023	32 730	100 918	390 033
2024	32 730	133 648	357 303
2025	32 730	166 378	324 573
2026	32 730	199 108	291 843
2027	32 730	231 838	259 113
2028	32 730	264 568	226 383
2029	32 730	297 298	193 653
2030	32 730	330 028	160 923
2031	32 730	362 758	128 193
2032	32 730	395 488	95 463
2033	32 730	428 218	62 733
2034	32 730	460 948	30 003
2035	30 003	490 950	0

Zdroj: vlastní zpracování

Při vykazování skladovacího kontejneru v souladu s IFRS (Tab. 17) je tvořena rezerva na budoucí odstranění skladovacího kontejneru a uvedení místa do původního stavu, která ovlivní výši rozvahy, zejména výši pasiv. Výše rezervy v jednotlivých letech je uvedena v Příloze P V. V roce 2035 dojde k čerpání této rezervy. Skutečná výše nákladů na odstranění skladovacího kontejneru bude v roce 2035 v částce 65 000 Kč, což je o 5 000 Kč více než původní odhadované ocenění. Společnost tak musí tento rozdíl zaúčtovat následujícím způsobem:

1. Úhrada nákladů na odstranění (čerpání rezervy)      Rezervy / Peněžní prostředky
2. Úhrada za odstranění kontejneru                      Ostatní služby / Peněžní prostředky

Tabulka 17: Zachycení skladovacího kontejneru dle IFRS (v Kč)

<b>ROZVAHA</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2034</b>	<b>2035</b>
<b>Aktiva</b>	<b>10 743</b>	<b>-21 987</b>	<b>-447 477</b>	<b>-542 479</b>
Skladovací kontejner	490 950	490 950	490 950	490 950
Oprávky	-2 728	-35 458	-460 948	-490 950
Peněžní prostředky	-477 479	-477 479	-477 479	-542 479
<b>Pasiva</b>	<b>10 744</b>	<b>-21 986</b>	<b>-447 476</b>	<b>-542 479</b>
VH b.o.	-2 840	-34 152	-37 921	-40 237
VH m.o.	0	-2 840	-464 321	-502 242
Rezervy	13 584	15 006	54 765	0
<b>VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2034</b>	<b>2035</b>
<b>Náklady</b>	<b>2 840</b>	<b>34 152</b>	<b>37 921</b>	<b>40 237</b>
Odpisy	2 728	32 730	32 730	30 003
Ostatní služby	0	0	0	5 000
Úroky	112	1 422	5 191	5 235
<b>Výnosy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>	<b>-2 840</b>	<b>-34 152</b>	<b>-37 921</b>	<b>-40 237</b>

Zdroj: vlastní zpracování

### 4.3 Osobní automobil Ford Kuga

Jedním ze způsobů pořízení majetku je mimo jiné (koupě, vytvoření vlastní činnosti, přijetí daru aj.) také pořízení prostřednictvím finančního leasingu. Společnost tuto formu pořízení majetku využívá zejména u firemních automobilů, dodávek a také vysokozdvizných vozíků.

V roce 2020 pořídila společnost na základě leasingové smlouvy (Příloha P I) osobní automobil Ford Kuga, ve které jsou uvedeny následující informace:

Doba trvání leasingu:	54 měsíců
Cena předmětu leasingu:	759.504,00 Kč
Odpisová skupina:	2 (CZ_2)
Zůstatková hodnota:	1.000,00 Kč
Splácení:	měsíční
Leasingová splátka:	830.071,80 Kč
+ Havarijní pojištění:	59.832,00 Kč

+ Pojištění finanční ztráty: 7.506,00 Kč

K úhradě celkem: **897.409,80 Kč**

Splatnost první leasingové splátky: 1. prosince 2020

Splatnost poslední leasing. splátky: 1. května 2025

Společnost se zavázala k měsíčnímu splácení, proto je nutné stanovit výši měsíční splátky.

Měsíční splátka činí **16.618,7 Kč** a je stanovena následujícím způsobem:

$$\text{Měsíční splátka} = \frac{897\,409,80 \text{ Kč}}{54 \text{ měsíců}}$$

\*V měsíční splátce je zahrnuto i pojistné ve výši 1 247 Kč/měsíc.

Jednotlivé měsíční splátky jsou splatné vždy k prvnímu dni následujícího měsíce. Leasingová společnost vytvořila 6. listopadu 2020 splátkový kalendář, který je součástí bakalářské práce (Příloha P II). DPH tento splátkový kalendář neobsahuje, jelikož DPH již bylo uplatněno společností na vstupu na počátku leasingu.

#### 4.3.1 Vykazování dle ČÚL

Dle ČÚL zůstává osobní automobil Ford Kuga pronajatý formou finančního leasingu v majetku leasingové společnosti (pronajímatele), a proto jej zpracovávaná společnost nevykazuje v rozvaze a neodpisuje. Osobní automobil Ford Kuga může být převeden do vlastnictví společnosti až v okamžiku splacení jeho kupní ceny, tedy v roce 2025. Společnost je na základě leasingové smlouvy vázána pravidelně splácet leasingové splátky, a to ke dni jejich splatnosti.

V níže uvedené tabulce (Tab. 18) je znázorněn způsob účtování o leasingu dle ČÚL. Společnost účtuje každým rokem zvlášť o leasingové splátce (účet 518 500 „Leasingy“) a zvlášť o pojistném (účet 548 320 „Pojištění aut“).

Tabulka 18: Účtování o leasingu dle ČÚL (v Kč)

Rok	Doklad	Položka	Částka	Zaúčtování	
				MD	DAL
2020	FAP	Závazek plynoucí z leasingu	15 371,70	518 500	321 100
	FAP	Pojistné	1 247,00	548 320	321 100
	VBÚ	Úhrada první splátky	16 618,70	321 100	221 100
2021	FAP	Závazek plynoucí z leasingu	184 460,40	518 500	321 100
	FAP	Pojistné	14 964,00	548 320	321 100
	VBÚ	Úhrada splátek za rok 2021	199 424,40	321 100	221 100
2022	FAP	Závazek plynoucí z leasingu	184 460,40	518 500	321 100
	FAP	Pojistné	14 964,00	548 320	321 100
	VBÚ	Úhrada splátek za rok 2022	199 424,40	321 100	221 100
2023	FAP	Závazek plynoucí z leasingu	184 460,40	518 500	321 100
	FAP	Pojistné	14 964,00	548 320	321 100
	VBÚ	Úhrada splátek za rok 2023	199 424,40	321 100	221 100
2024	FAP	Závazek plynoucí z leasingu	184 460,40	518 500	321 100
	FAP	Pojistné	14 964,00	548 320	321 100
	VBÚ	Úhrada splátek za rok 2024	199 424,40	321 100	221 100
2025	FAP	Závazek plynoucí z leasingu	76 858,50	518 500	321 100
	FAP	Pojistné	6 235,00	548 320	321 100
	VBÚ	Úhrada splátek za rok 2025	83 093,50	321 100	221 100
	FAP	Odkup osobního automobilu	1 000,00	501 910	321 100
	VBÚ	Úhrada za odkup automobilu	1 000,00	321 100	221 100

Zdroj: vlastní zpracování

Zpracovávaná společnost vykazuje majetek pořízený na leasing a závazky plynoucí z leasingu v podrozvahové evidenci (viz Tab. 19). Pro účtování osobního automobilu Ford Kuga společnost využívá účtu 740 195 („Najatý majetek LEASING: Ford Kuga“) a 750 195 („Závazky z leasingu: Ford Kuga“).

Tabulka 19: Účtování na podrozvahové evidenci (v Kč)

Rok	Položka	Částka	Zaúčtování	
			MD	DAL
2020	Zařazení Fordu Kuga do podrozvah. ev.	759 504,00	740 195	740 999
	Zařazení závazku do podrozvah. ev.	898 409,80	750 999	750 195
	Úhrada první splátky Fordu Kuga	16 618,70	750 195	750 999
2021	Úhrada měsíčních splátek (12 měsíců)	199 424,40	750 195	750 999
2022	Úhrada měsíčních splátek (12 měsíců)	199 424,40	750 195	750 999
2023	Úhrada měsíčních splátek (12 měsíců)	199 424,40	750 195	750 999
2024	Úhrada měsíčních splátek (12 měsíců)	199 424,40	750 195	750 999
2025	Úhrada měsíčních splátek (5 měsíců)	83 093,50	750 195	750 999
2025	Vyřazení ZC z podrozvahové evidence	1 000,00	750 195	750 999

Zdroj: vlastní zpracování

V níže uvedené tabulce (Tab. 20) je znázorněno vykazování osobního automobilu Ford Kuga pořízeného prostřednictvím finančního leasingu v rozvaze dle ČÚL. Společnost ve svých aktivech nemůže vykázat „Právo na užívání“, jelikož není vlastníkem osobního automobilu. V souladu s ČÚL účtuje pouze o leasingových splátkách a placeném pojistném. Dojde tak ke snížení výsledku hospodaření a zároveň peněžních prostředků, jelikož je nutné tyto leasingové splátky a pojistné uhradit.

Tabulka 20: Zachycení osobního automobilu dle ČÚL (v Kč)

ROZVAHA	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Aktiva</b>	-16 619	-216 043	-415 468	-614 892	-814 316	-897 410
Právo na užívání	0	0	0	0	0	0
Oprávký	0	0	0	0	0	0
Peněžní prostředky	-16 619	-216 043	-415 468	-614 892	-814 316	-897 410
<b>Pasiva</b>	-16 619	-216 043	-415 468	-614 892	-814 316	-897 410
VH b.o.	-16 619	-199 424	-199 424	-199 424	-199 424	-83 094
VH m.o.	0	-16 619	-216 043	-415 468	-614 892	-814 316
Závazek z leasingu	0	0	0	0	0	0
<b>VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT</b>						
<b>Náklady</b>	16 619	199 424	199 424	199 424	199 424	83 094
Nájem	15 372	184 460	184 460	184 460	184 460	76 859
Pojistné	1 247	14 964	14 964	14 964	14 964	6 235
Odpisy	0	0	0	0	0	0
Úrok	0	0	0	0	0	0
<b>Výnosy</b>	0	0	0	0	0	0
<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>	-16 619	-199 424	-199 424	-199 424	-199 424	-83 094

Zdroj: vlastní zpracování

#### 4.3.2 Vykazování dle IFRS

Při vykazování dle IFRS 16 Leasingy musí společnost nejdříve klasifikovat, zda se skutečně jedná o leasing. Pro rozpoznání leasingu je nejvíce důležitou podmínkou existence identifikovatelného aktiva. V leasingové smlouvě je přímo vymezen předmět leasingu, kterým je osobní automobil Ford Kuga. Společnost má právo řídit užívání předmětu leasingu a získat z jeho užívání ekonomický prospěch, a to vše za poskytnutí protihodnoty leasingové společnosti. Na základě uvedených informací lze stanovit, že se jedná o leasing, jehož doba představuje 90 % doby životnosti aktiva.

Společnost musí dle IFRS 16 Leasingy vykázat osobní automobil Ford Kuga v rozvaze na straně aktiv jako „Právo na užívání aktiva“ a na straně pasiv jako „Závazek z leasingu“ v nižší z následujících dvou hodnot:

- fair value (reálná hodnota),
- současná hodnota leasingových splátek.

Reálná hodnota osobního automobilu Ford Kuga je známá a je uvedena přímo v leasingové smlouvě ve výši 759 504 Kč. Současná hodnota leasingových splátek je zjištěna pomocí vzorce č. 10 za použití implicitní nebo přírůstkové úrokové míry. Implicitní úroková míra není společnosti známa, a tak pro výpočet současné hodnoty leasingových splátek použije přírůstkovou úrokovou míru 6,9 % p.a.

Po dosazení přírůstkové úrokové míry vyšla celková současná hodnota leasingových splátek (zaokrouhleně) ve výši 712 557 Kč (výpočet je uveden v Příloze P III).

Po stanovení reálné hodnoty a zjištění současné hodnoty leasingových splátek je nutné tyto dvě hodnoty porovnat:

- SH leasingových splátek **712 557 Kč** < RH uvedená ve smlouvě **759 504 Kč**

Na základě porovnání reálné hodnoty a současné hodnoty leasingových splátek je osobní automobil Ford Kuga při vykazování dle IFRS nutno zařadit do dlouhodobého majetku a závazků společnosti plynoucích z leasingu v hodnotě **712 557 Kč**.

Na rozdíl od ČÚL je společnost povinna předmět leasingu odpisovat, bude tak účtovat o nákladech vzniklých na základě opotřebení majetku (viz Tab. 21). U odpisování osobního automobilu Ford Kuga využije rovnoměrný způsob odpisování dle vzorce č. 6. Při výpočtu odpisu musí společnost od ocenění osobního automobilu Ford Kuga v rozvaze odečíst zaručenou zbytkovou hodnotu, která je dle leasingové smlouvy ve výši 1 000 Kč. Výpočet odpisu tak bude následující:

$$\text{Roční odpis} = \frac{712\,557 - 1\,000}{54 \text{ měsíců}} = 13\,177 \text{ Kč/měsíc}$$



Tabulka 21: Odpisy osobního automobilu Ford Kuga dle IFRS (v Kč)

Název	Vstupní cena	Doba životnosti	Zaručená zbytková hodnota	
Osobní automobil Ford Kuga	712 557	54 měsíců	1 000	
Rok	Odepisovatelná hodnota	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2020	711 557	13 177	13 177	699 380
2021	711 557	158 124	171 301	541 256
2022	711 557	158 124	329 425	383 132
2023	711 557	158 124	487 548	225 009
2024	711 557	158 124	645 672	66 885
2025	711 557	65 885	711 557	1 000

Zdroj: vlastní zpracování

Účtování dle IFRS o osobním automobilu Ford Kuga pořízeného prostřednictvím finančního leasingu znázorňuje Tab. 22, která vychází z umořovací tabulky leasingu (viz Příloha P IV).

Tabulka 22: Účtování o leasingu dle IFRS (v Kč)

Rok	Položka	Částka	Zaučtování	
			MD	DAL
2020	Zařazení automobilu do užívání	712 556,98	022 200	474 100
	<b>Platba leasingu:</b>			
	snížení závazku	11 274,50	474 100	221 100
	úrok	4 097,20	562 100	221 100
	náklady na pojistné	1 247,00	548 320	221 100
	Odpis osobního automobilu	13 177,00	551 100	082 200
2021	<b>Platba leasingu:</b>			
	snížení závazku	140 458,74	474 100	221 100
	úrok	44 001,66	562 100	221 100
	náklady na pojistné	14 964,00	548 100	221 100
	Odpis osobního automobilu	158 124,00	551 100	082 200
2022	<b>Platba leasingu:</b>			
	snížení závazku	150 462,84	474 100	221 100
	úrok	33 997,56	562 100	221 100
	náklady na pojistné	14 964,00	548 100	221 100
	Odpis osobního automobilu	158 124,00	551 100	082 200
2023	<b>Platba leasingu:</b>			
	snížení závazku	161 179,48	474 100	221 100
	úrok	23 280,92	562 100	221 100
	náklady na pojistné	14 964,00	548 100	221 100
	Odpis osobního automobilu	158 124,00	551 100	082 200

2024	<b>Platba leasingu:</b>			
	snížení závazku	172 659,41	474 100	221 100
	úrok	11 800,99	562 100	221 100
	náklady na pojistné	14 964,00	548 100	221 100
	Odpis osobního automobilu	158 124,00	551 100	082 200
2025	<b>Platba leasingu:</b>			
	snížení závazku	76 522,02	474 100	221 100
	úrok	1 336,48	562 100	221 100
	náklady na pojistné	6 235,00	548 100	221 100
	Odpis osobního automobilu	65 885,00	551 100	082 200

Zdroj: vlastní zpracování

Při vykazování osobního automobilu Ford Kuga v souladu s IFRS je nutné zachytit jeho hodnotu do rozvahy jako „Právo na užívání aktiva“ a „Závazku z leasingu“. Tuto hodnotu společnost určila na základě nižší z hodnot reálné hodnoty a současné hodnoty leasingových splátek. Po stanovení hodnoty předmětu leasingu došlo k jeho vykázání v rozvaze a následnému odpisování. Společnosti tak vznikl na rozdíl od vykazování dle ČÚL náklad v podobě odpisu osobního automobilu. Dalším zásadním rozdílem je vykázání leasingové splátky jako závazku z leasingu, který je dle IFRS nutno rozdělit na dlouhodobý a krátkodobý.

Při porovnání Tab. 20 a Tab. 23 si lze všimnout, že v roce 2025 je hodnota aktiv a pasiv v rozvaze sestavené dle ČÚL a IFRS shodná. To svědčí o správném postupu při vykazování leasingu. Rozdíl při vykazování vzniká v jednotlivých letech doby trvání leasingu.

Při vykazování osobního automobilu Ford Kuga v souladu s IFRS je v prvních dvou letech hodnota rozvahy kladná, je to z toho důvodu, že v aktivech rozvahy je vykázáno „Právo na užívání“ snížené o hodnotu oprávek. Výsledek hospodaření je v Tab. 20 stanoven na základě nákladů v podobě platby nájemného a pojistného, v Tab. 23 do výsledku hospodaření vstupuje pojistné, odpisy a úrok vypočtený z leasingového závazku.

Tabulka 23: Zachycení osobního automobilu dle IFRS (v Kč)

<b>ROZVAHA</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>Aktiva</b>	682 761	325 213	-32 335	-389 883	-747 431	-897 410
Právo na užívání	712 557	712 557	712 557	712 557	712 557	712 557
Oprávký	-13 177	-171 301	-329 425	-487 548	-645 672	-711 557
Bankovní účet	-16 619	-216 043	-415 468	-614 892	-814 316	-898 410
<b>Pasiva</b>	682 761	325 213	-32 335	-389 883	-747 431	-897 410
VH b.o.	-18 521	-217 089	-207 085	-196 369	-184 889	-73 456
VH m.o.	0	-18 521	-235 611	-442 696	-639 065	-823 953
Závazek z leasingu	701 282	560 824	410 361	249 181	76 522	0
Dlouhodobý	560 824	410 361	249 181	76 522	0	0
Krátkodobý	140 459	150 463	161 179	172 659	76 522	0
<b>VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT</b>						
<b>Náklady</b>	18 521	217 089	207 085	196 369	184 889	73 456
Pojistné	1 247	14 964	14 964	14 964	14 964	6 235
Odpisy	13 177	158 124	158 124	158 124	158 124	65 885
Úrok	4 097	44 002	33 998	23 281	11 801	1 336
<b>Výnosy</b>	0	0	0	0	0	0
<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>	-18 521	-217 089	-207 085	-196 369	-184 889	-73 456

Zdroj: vlastní zpracování

## 5 VYHODNOCENÍ ZÍSKANÝCH INFORMACÍ A DOPORUČENÍ SPOLEČNOSTI

### 5.1 Vyhodnocení získaných informací

V této závěrečné části bakalářské práce je provedeno shrnutí zásadních rozdílů při vykazování DHM dle ČÚL a IFRS, a to konkrétně u následujících analyzovaných položek:

- výrobní linka,
- skladovací kontejner,
- osobní automobil Ford Kuga.

V rámci této kapitoly je také vytvořena rozvaha v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví, která vychází z rozvahy zpracovávané společností sestavené dle ČÚL k 31. prosinci 2020 (viz Tab. 24)

Tabulka 24: Rozvaha společnosti (v tis. Kč)

Položka	Netto hodnota
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>187 218</b>
STÁLÁ AKTIVA	4 854
Dlouhodobý nehmotný majetek	1 167
Dlouhodobý hmotný majetek	1 798
Dlouhodobý finanční majetek	1 889
OBĚŽNÁ AKTIVA	181 370
Zásoby	99 099
Pohledávky	81 062
Krátkodobý finanční majetek	0
Peněžní prostředky	1 209
ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV	994
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>187 218</b>
VLASTNÍ KAPITÁL	44 684
Základní kapitál	10 000
Ážio a kapitálové fondy	-9
Fondy ze zisku	39
Výsledek hospodaření m.o.	31 849
Výsledek hospodaření b.o.	2 805
CIZÍ ZDROJE	142 412
Rezervy	0
Závazky	142 412
ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV	122

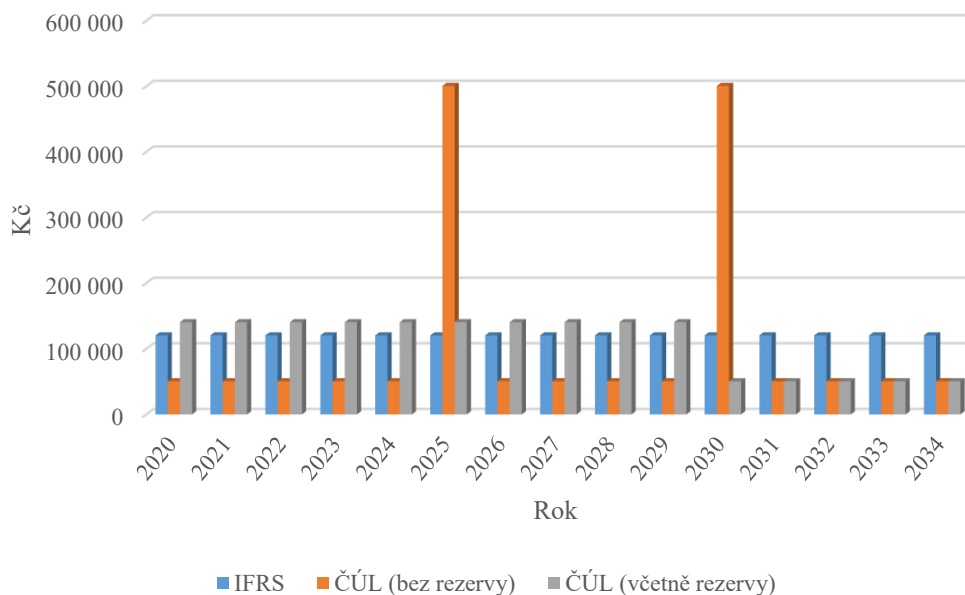
Zdroj: vlastní zpracování dle rozvahy společnosti

### 5.1.1 Výrobní linka

U výrobní linky bylo znázorněno určení pořizovací ceny, komponentní odpisování a tvorba rezerv na opravy DHM. Tvorba rezerv na opravy DHM má výrazný vliv na náklady společnosti. Jelikož společnost tyto rezervy netvořila, vznikly jí v letech výměny komponent (motoru a výrobního pásu) příliš vysoké náklady (viz Graf 1), a to právě z toho důvodu, že o této výměně účtovala jako o opravě a udržování do nákladů. V případě, kdy by společnost na tyto budoucí opravy tvořila rezervy, v roce výměny komponent by došlo k zúčtování výměny těchto komponent do nákladů, ale zároveň i k čerpání rezervy, což by rozpustilo veškeré náklady vzniklé s tvorbou rezervy.

V rámci vykazování dle IFRS je tvorba rezerv na výměnu komponent zakázána dle IAS 37 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva z důvodu zdvojení nákladů. Dle IFRS musí společnost odpisovat výrobní linku, motor i výrobní pás jako samostatné položky, využije tak komponentního odpisování. V rámci ČÚL je komponentní odpisování od roku 2010 dobrovolné, společnost jej ale nevyužila.

Graf 1: Výše nákladů výrobní linky dle ČÚL a IFRS v letech 2020-2034



Zdroj: vlastní zpravování

V níže uvedené tabulce (Tab. 25) je znázorněno, jakým způsobem musí být upravena rozvaha sestavená v souladu s ČÚL, aby vyhověla požadavkům vykazování dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví.

Pro sestavení rozvahy v souladu s IFRS je nutná úprava především v odpisech výrobní linky a vykázání náhradních dílů. Náhradní díly nemohou být dle ČÚL zahrnuty do hodnoty DHM, jelikož jsou vykazovány jako zásoba. V rámci vykazování dle IFRS jsou náhradní díly k výrobní lince považovány za součást výrobní linky, vstupují tak do jejího ocenění. Pro sestavení rozvahy dle IFRS je tedy nutné tyto náhradní díly v hodnotě **150 000 Kč** vyřadit z oběžných aktiv (přesněji zásob) a vykázat je v DHM.

Další nutnou úpravou je porovnání odpisů dle ČÚL a IFRS. Odpis dle ČÚL byl v roce 2020 v hodnotě 50 500 Kč a dle IFRS v hodnotě 120 500 Kč. Na základě porovnání výše odpisů dle ČÚL a IFRS bylo při vykazování výrobní linky dle IFRS odepsáno o **70 000 Kč** více. Pro vykazování výrobní linky dle IFRS je tedy nutné snížit hodnotu DHM a zároveň i výsledku hospodaření běžného účetního období o částku vzniklého rozdílu (70 000 Kč).

Jelikož společnost netvořila žádné rezervy na budoucí opravy výrobní linky v podobě výměny motoru a výrobního pásu, není třeba rozvahu více upravovat.

Tabulka 25: Vykazování výrobní linky v rozvaze dle ČÚL a IFRS (v tis. Kč)

Položka	ČÚL (k 31.12.2020)	IFRS (k 31.12.2020)	Úprava
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>187 218</b>	<b>187 148</b>	-70
STÁLÁ AKTIVA	4 854	4 934	+80
Dlouhodobý nehmotný majetek	1 167	1 167	
Dlouhodobý hmotný majetek	1 798	1 878	+150-70
Dlouhodobý finanční majetek	1 889	1 889	
OBĚŽNÁ AKTIVA	181 370	181 220	-150
Zásoby	99 099	98 949	-150
Pohledávky	81 062	81 062	
Krátkodobý finanční majetek	0	0	
Peněžní prostředky	1 209	1 209	
ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV	994	994	
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>187 218</b>	<b>187 148</b>	-70
VLASTNÍ KAPITÁL	44 684	44 614	-70
Základní kapitál	10 000	10 000	
Ážio a kapitálové fondy	-9	-9	
Fondy ze zisku	39	39	
Výsledek hospodaření m.o.	31 849	31 849	
Výsledek hospodaření b.o.	2 805	2 735	-70
CIZÍ ZDROJE	142 412	142 412	0
Rezervy	0	0	
Závazky	142 412	142 412	
ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV	122	122	

Zdroj: vlastní zpracování

### 5.1.2 Skladovací kontejner

U skladovacího kontejneru bylo cílem porovnat vykazování nákladů na odstranění aktiva a uvedení místa do původního stavu.

Rozdíl ve vykazování skladovacího kontejneru dle ČÚL a IFRS vznikl již při stanovení jeho pořizovací ceny. Zatímco dle ČÚL hodnota nákladů na odstranění aktiva a uvedení místa do původního stavu nevstupuje do pořizovací ceny skladovacího kontejneru, IFRS tyto náklady považují za náklady přímo vstupující do této ceny. Při vykazování dle IFRS je tak nutné zvýšit hodnotu DHM o **13 471 Kč**. Vlivem rozdílné výše této pořizovací ceny vznikl také rozdíl ve výši jednotlivých odpisů:

- odpis dle ČÚL            2 653 Kč,
- odpis dle IFRS            2 728 Kč.

Vzniklým rozdílem je nutno snížit hodnotu DHM a výsledku hospodaření běžného účetního období o částku **75 Kč**.

Dalším rozdílem při vykazování dle ČÚL a IFRS bylo zachycení rezerv na odstranění kontejneru. Při vykazování dle ČÚL společnost na rozdíl od IFRS neúčtuje o rezervách na odstranění kontejneru. Rezerva tvořená dle IFRS na odstranění skladovacího kontejneru je zachycena v pasivech rozvahy, a to ve výši **13 584 Kč**. Tuto rezervu je třeba úročit, společnost tak na rozdíl od ČÚL ve svých nákladech vykazuje úrok v hodnotě **112 Kč**, kterým se snižuje výsledek hospodaření běžného účetního období a zároveň i výše peněžních prostředků, jelikož je tento úrok uhrazen. Rozdíly ve vykazování dle ČÚL a IFRS znázorňuje Tab. 26, která je uvedena na další straně.

Tabulka 26: Vykazování sklad. kontejneru v rozvaze dle ČÚL a IFRS (v tis. Kč)

Položka	ČÚL (k 31.12.2020)	IFRS (k 31.12.2020)	Úprava
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>187 218</b>	<b>187 232</b>	+14
STÁLÁ AKTIVA	4 854	4 868	+14
Dlouhodobý nehmotný majetek	1 167	1 167	
Dlouhodobý hmotný majetek	1 798	1 812	+14-0,075
Dlouhodobý finanční majetek	1 889	1 889	
OBĚŽNÁ AKTIVA	181 370	181 370	
Zásoby	99 099	99 099	
Pohledávky	81 062	81 062	
Krátkodobý finanční majetek	0	0	
Peněžní prostředky	1 209	1 209	-0,112
ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV	994	994	
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>187 218</b>	<b>187 232</b>	+14
VLASTNÍ KAPITÁL	44 684	44 684	-0,187
Základní kapitál	10 000	10 000	
Ážio a kapitálové fondy	-9	-9	
Fondy ze zisku	39	39	
Výsledek hospodaření m.o.	31 849	31 849	
Výsledek hospodaření b.o.	2 805	2 805	-0,075-0,112
CIZÍ ZDROJE	142 412	142 426	+14
Rezervy	0	14	+14
Závazky	142 412	142 412	
Dlouhodobé	659	659	
Krátkodobé	141 753	141 753	
ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV	122	122	

Zdroj: vlastní zpracování

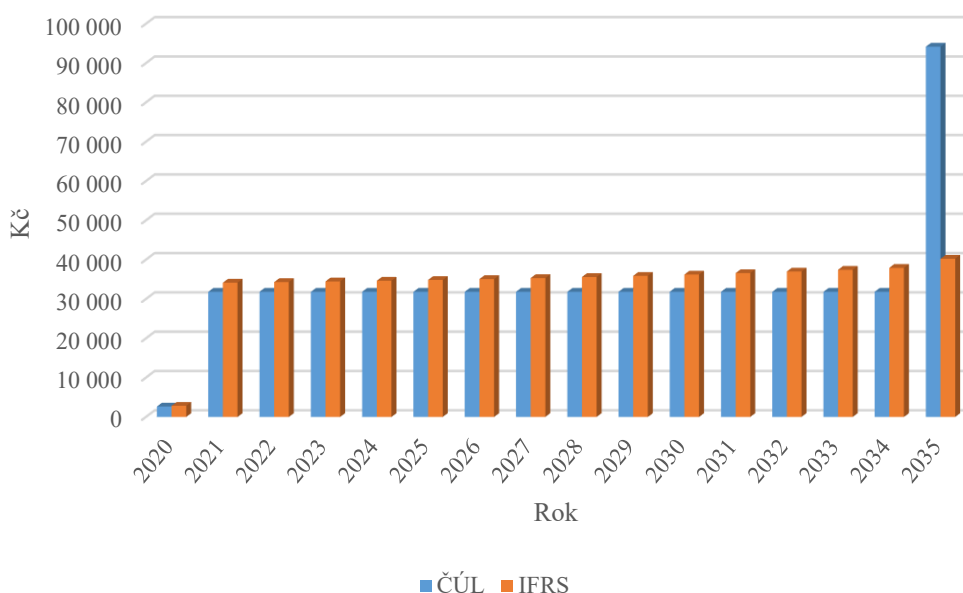
V níže uvedeném grafu (Graf 2) je znázorněn rozdíl výše nákladů při vykazování dle ČÚL a IFRS v jednotlivých letech doby životnosti skladovacího kontejneru. Při vykazování v souladu s IFRS společnosti v roce 2035 nevzniknou tak vysoké náklady, jak je tomu u vykazování dle ČÚL. Je to z právě z toho důvodu, že společnost tvořila v rámci IFRS rezervy na budoucí odstranění skladovacího kontejneru a uvedení místa, na kterém se kontejner nachází, do původního stavu. Dle IFRS tak společnost v roce 2035 vykazuje ve svých nákladech pouze odpis skladovacího kontejneru (30 003 Kč) a náklad ve výši 5 000 Kč, který vznikl zvýšením předpokládané hodnoty nákladu na odstranění skladovacího kontejneru. Při vykazování skladovacího kontejneru dle ČÚL a IFRS vznikly velmi zásadní rozdíly v nákladech, a to hlavně v roce 2035, kdy dojde k jeho odstranění.

V rámci ČÚL zaúčtuje společnost v roce 2035 poslední odpis skladovacího kontejneru a zároveň i náklady na jeho odstranění, u kterých se předpokládá ocenění částkou ve



výši 65 000 Kč. Společnosti tak při vykazování skladovacího kontejneru dle ČÚL vzniknou náklady v celkové výši 94 179 Kč ( 65 000 Kč + 29 179 Kč).

Graf 2: Výše nákladů skladovacího kontejneru dle ČÚL a IFRS v letech 2020-2035



Zdroj: vlastní zpracování

### 5.1.3 Osobní automobil Ford Kuga

U osobního automobilu Ford Kuga pořízeného prostřednictvím finančního leasingu bylo cílem znázornit vykazování finančního leasingu dle ČÚL a IFRS. Zásadním rozdílem při vykazování dle ČÚL a IFRS je vykazování osobního automobilu Ford Kuga v rozvaze.

Dle ČÚL nesmí společnost tento osobní automobil vykazovat ve své rozvaze a eviduje jej pouze v podrozvahové evidenci, kdežto při vykazování dle IFRS je velmi důležité zachycení předmětu leasingu v rozvaze společnosti jako „Právo na užívání“ na straně aktiv a „Závazek z leasingu“ na straně pasiv. Pro sestavení rozvahy v souladu s IFRS je nutné zvýšit hodnotu DHM a závazků o nižší z hodnot reálné hodnoty a současné hodnoty leasingových splátek. U osobního automobilu Ford Kuga došlo k ocenění ve výši **712 557 Kč**, což představuje současnou hodnotu leasingových splátek.

Jelikož společnost musí dle IFRS předmět leasingu vykazovat ve svých aktivech, musí jej také odpisovat. Odpis osobního automobilu činí v roce 2020 dle IFRS **13 177 Kč**, o tuto částku musí společnost snížit hodnotu DHM a výsledku hospodaření běžného účetního období.

Při vykazování dle ČÚL společnost účtuje pouze o leasingových splátkách a placeném pojistném, jež vykazuje ve svých nákladech. V souladu s IFRS je nutné upravit rozvahu o výši úroku (**4 097 Kč**), kterou je nutno započítat do nákladů, jež následně snižují výsledek hospodaření běžného účetního období.

V rozvaze sestavené dle IFRS je nutno rozdělit závazek z leasingu na dlouhodobou a krátkodobou část, která bude uhrazena v příštím účetním období. Dlouhodobou část závazku z leasingu představuje hodnota závazku v roce 2020 (**712 557 Kč**) snížená o hodnotu úhrady závazku (**11 275 Kč**) a hodnotu závazku, který bude uhrazen v příštím účetním období (**140 459 Kč**).

Tabulka 27: Vykazování os. automobilu v rozvaze dle ČÚL a IFRS (v tis. Kč)

Položka	ČÚL (k 31.12.2020)	IFRS (k 31.12.2020)	Úprava
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>187 218</b>	<b>187 918</b>	+700
STÁLÁ AKTIVA	4 854	5 554	+700
Dlouhodobý nehmotný majetek	1 167	1 167	
Dlouhodobý hmotný majetek	1 798	2 498	+713-13
Dlouhodobý finanční majetek	1 889	1 889	
OBĚŽNÁ AKTIVA	181 370	181 370	
Zásoby	99 099	99 099	
Pohledávky	81 062	81 062	
Krátkodobý finanční majetek	0	0	
Peněžní prostředky	1 209	1 209	
ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV	994	994	
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>187 218</b>	<b>187 918</b>	+700
VLASTNÍ KAPITÁL	44 684	44 682	-2
Základní kapitál	10 000	10 000	
Ážio a kapitálové fondy	-9	-9	
Fondy ze zisku	39	39	
Výsledek hospodaření m.o.	31 849	31 849	
Výsledek hospodaření b.o.	2 805	2 803	+15-4-13
CIZÍ ZDROJE	142 412	143 114	+702
Rezervy	0	0	
Závazky	142 412	142 412	+702
Dlouhodobé	659	1 221	+713-11-140
Krátkodobé	141 753	141 893	+140
ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV	122	122	

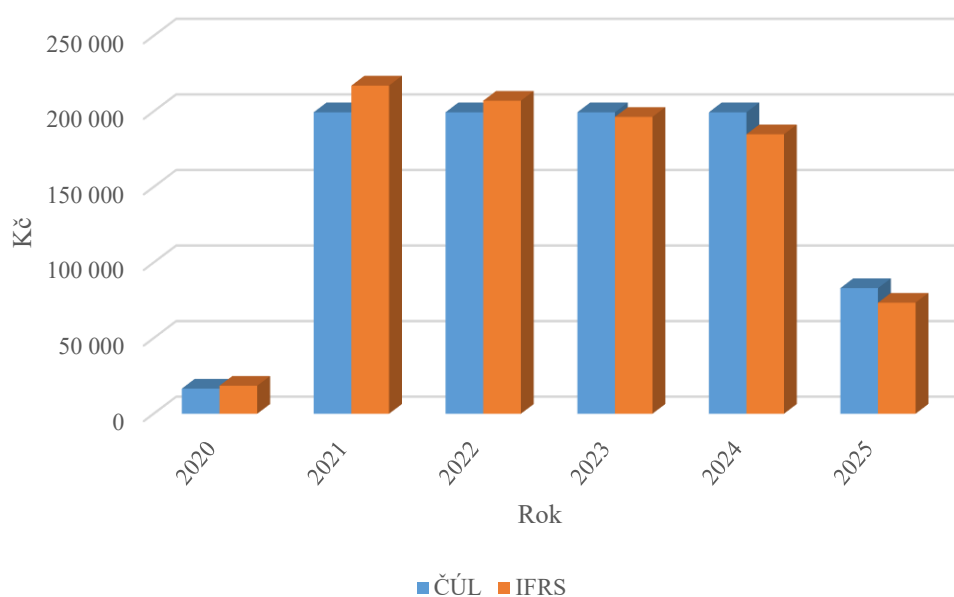
Zdroj: vlastní zpracování

Při vykazování osobního automobilu Ford Kuga dle ČÚL a IFRS nevznikly zásadní rozdíly v nákladech společnosti (viz Graf 3), je to právě z toho důvodu, že společnost ve svých nákladech vykazuje dle ČÚL leasingové splátky a placené pojistné. V souladu s IFRS ve

svých nákladech sice nevykazuje leasingové splátky, ale místo těchto splátek je povinna vykazovat odpisy osobního automobilu v jednotlivých letech doby jeho životnosti a zároveň i úrok z leasingového závazku.

Náklady vykazované v souladu s ČÚL jsou v letech 2021-2024 konstantní, kdežto náklady vykazované v souladu s IFRS jsou pohyblivé, a to z důvodu snižování výše úroku v jednotlivých letech.

Graf 3: Výše nákladů osobního automobilu dle ČÚL a IFRS v letech 2020-2025



Zdroj: vlastní zpracování

#### 5.1.4 Sestavení konečné rozvahy společnosti dle ČÚL a IFRS

V této podkapitole je sestavena konečná rozvaha společnosti dle ČÚL a IFRS, která vychází z analyzovaných účetních případů vykazování DHM.

Jak lze vidět v Tab. 28, při vykazování dle IFRS se snížil výsledek hospodaření běžného účetního období. Nejzásadnějším rozdílem při vykazování DHM dle ČÚL a IFRS bylo zachycení osobního automobilu Ford Kuga pořízeného prostřednictvím finančního leasingu. Osobní automobil Ford Kuga společnost dle ČÚL nevykazuje (na rozdíl od IFRS) v rozvaze, vede jej pouze v podrozvahové evidenci. Při vykazování osobního automobilu Ford Kuga dle IFRS došlo ke zvýšení DHM a závazků z leasingu o současnou hodnotu leasingových splátek.

Jednotlivé změny v rozvaze již byly okomentovány v podkapitolách 6.1, 6.2 a 6.3.

Tabulka 28: Konečná rozvaha společnosti sestavená dle ČÚL a IFRS (v tis. Kč)

Položka	ČÚL (k 31.12.2020)	IFRS (k 31.12.2020)	Úprava
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>187 218</b>	<b>187 862</b>	+644
STÁLÁ AKTIVA	4 854	5 648	+794
Dlouhodobý nehmotný majetek	1 167	1 167	
Dlouhodobý hmotný majetek	1 798	2 592	+794
Dlouhodobý finanční majetek	1 889	1 889	
OBĚŽNÁ AKTIVA	181 370	181 220	-150
Zásoby	99 099	98 949	-150
Pohledávky	81 062	81 062	
Krátkodobý finanční majetek	0	0	
Peněžní prostředky	1 209	1 209	
ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV	994	994	
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>187 218</b>	<b>187 862</b>	+644
VLASTNÍ KAPITÁL	44 684	44 612	-72
Základní kapitál	10 000	10 000	
Ážio a kapitálové fondy	-9	-9	
Fondy ze zisku	39	39	
Výsledek hospodaření m.o.	31 849	31 849	
Výsledek hospodaření b.o.	2 805	2 733	-72
CIZÍ ZDROJE	142 412	143 128	+716
Rezervy	0	14	+14
Závazky	142 412	143 114	+702
Dlouhodobé	659	1 221	+562
Krátkodobé	141 753	141 893	+140
ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV	122	122	

Zdroj: vlastní zpracování

## 5.2 Doporučení společnosti

Na základě analýzy vybraných účetních případů týkajících se DHM jsem dospěla k následujícím závěrům.

Po analýze vnitřní účetní směrnice společnosti bych ráda doporučila zvýšení hodnoty pro dlouhodobý drobný majetek. Tuto hodnotu bych nastavila na částku 5 000 Kč. Pro společnost by změnění hodnoty znamenalo snížení administrativních úkonů spojených s jeho evidencí.

U výrobní linky bych společnosti doporučila tvorbu rezerv na budoucí opravy DHM (v podobě výměny komponent) dle ČÚL, jelikož by v roce této opravy nevznikly tak vysoké náklady, jak tomu je v případě, kdy se společnost rozhodla tyto rezervy netvořit. Při vykazování výrobní linky v souladu s IFRS je tvorba rezerv na výměnu komponent

zakázána, jelikož by došlo ke zdvojení nákladů. Pokud by dle ČÚL byla stanovena povinnost komponentního odpisování (ne pouze možnost na základě dobrovolného rozhodnutí společnosti), tvorba rezerv na opravy DHM by nemohla být tvořena. Při vykazování významných náhradních dílů se v ČÚL tyto díly vykazují v rozvaze společnosti jako zásoba, kdežto dle IFRS jsou vykazovány jako DHM a jsou odpisovány. Vykazování těchto náhradních dílů je pro společnost daleko lepší provádět v souladu s IFRS, jelikož v případě, kdy by hodnota náhradních dílů byla ve velmi vysoké výši, došlo by při vykazování dle ČÚL ke zkreslení likvidity společnosti, která by neodpovídala realitě.

U skladovacího kontejneru vznikl rozdíl v ocenění dle ČÚL a IFRS, a to z důvodu započtení současné hodnoty nákladů na jeho odstranění v budoucnosti do pořizovací ceny. Vykazování skladovacího kontejneru dle IFRS je pro společnost daleko výhodnější, jelikož dle IFRS je tvořena rezerva na budoucí odstranění skladovacího kontejneru a uvedení místa do původního stavu, společnosti tak v roce jeho odstranění nevzniknou příliš vysoké náklady, jak je tomu při vykazování dle ČÚL.

U finančního leasingu vykazovaného dle ČÚL a IFRS vznikl velmi zásadní rozdíl. Při vykazování dle ČÚL není společnost vlastníkem pronajatého osobního automobilu Ford Kuga, a právě z tohoto důvodu jej nesmí vykazovat ve svém dlouhodobém majetku a odpisovat, nemůže si tak snížit základ daně uplatněním daňových odpisů stanovených v souladu se ZDP. Při vykazování dle ČÚL tak společnost zachycuje osobní automobil Ford Kuga a závazky plynoucí z leasingu v podrozvahové evidenci, což vede ke zkreslení finanční situace společnosti. Při hodnocení finanční situace dle ČÚL tak společnost nemůže vycházet pouze z hodnot uvedených v rozvaze a musí využít i přílohy k účetním výkazům, zejména přílohu k rozvaze. Při vykazování leasingu dle IFRS dojde ke zvýšení zadluženosti společnosti, jelikož je společnost nucena vykazovat ve své rozvaze závazky plynoucí z leasingu, a to jak dlouhodobé tak krátkodobé. Vykazování leasingu dle IFRS má dopad také na zisk společnosti, který je nižší než při vykazování dle ČÚL, důvodem je, že na rozdíl od ČÚL je společnost nucena od tohoto zisku odečíst náklady v podobě odpisu a úrokového nákladu.

Dle mého názoru by bylo pro společnost výhodnější vykazovat osobní automobil Ford Kuga pořízený prostřednictvím leasingu v souladu s IFRS, jelikož vykazování dle IFRS poskytuje věrný a pravdivý obraz o skutečné finanční situaci podniku. ČÚL by se měla v případě vykazování leasingu přiblížit co nejvíce Mezinárodním standardům účetního výkaznictví, aby byly účetní výkazy společností vykazujících dle ČÚL a IFRS srovnatelné.

V České republice by bylo vhodné vytvořit novelu ZoÚ, která se bude více věnovat způsobu vykazování leasingu a zároveň se bude snažit tento způsob přiblížit co nejvíce vykazování dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví.

## ZÁVĚR

Vstupem České republiky do Evropské unie vznikla vybraným účetním jednotkám povinnost sestavovat výkazy v souladu s IFRS. Pravidla vykazování dle IFRS se výrazně liší od pravidel vykazování dle ČÚL, při vykazování tak vznikají rozdíly, které značně ovlivňují obraz vypovídající o finanční situaci účetní jednotky.

V bakalářské práci byl analyzován způsob vykazování dlouhodobého majetku dle ČÚL a IFRS a následně znázorněn dopad vlivu přijetí IFRS na rozvahu zpracovávané společnosti sestavenou dle ČÚL. V teoretické části byla provedena literární rešerše na základě využitých odborných publikací vztahujících se k problematice vykazování dlouhodobého majetku dle ČÚL a IFRS. Praktická část byla rozdělena na 3 kapitoly. První kapitola byla zaměřena na představení zpracovávané společnosti a analýzu její vnitřní účetní směrnice vztahující se k dlouhodobému majetku. Obsahem druhé kapitoly byla analýza vybraných účetních případů vykazování dlouhodobého majetku dle ČÚL a IFRS. Třetí kapitolu bakalářské práce tvořilo vyhodnocení provedené analýzy, úprava rozvahy společnosti sestavené dle ČÚL tak, aby odpovídala vykazování v souladu s IFRS a v závěrečné části bylo uvedeno doporučení společnosti při vykazování dlouhodobého majetku.

Výsledkem bakalářské práce je znázornění změny vykazování dlouhodobého majetku po přijetí IFRS. Na základě provedené analýzy lze konstatovat, že vykazování v souladu s IFRS podává věrnější a pravdivější obraz o finanční situaci společnosti. Při rozhodování společnosti ohledně různých investičních záměrů nebo při rozhodování banky, zda společnosti poskytnout úvěr je tedy vhodné vycházet z rozvahy sestavené dle IFRS.

Cílem bakalářské práce bylo analyzovat dlouhodobý majetek z pohledu ČÚL a IFRS, uvést hlavní rozdíly ve vykazování a tyto rozdíly znázornit na rozvaze společnosti sestavené dle IFRS. Na základě provedené analýzy bylo cílem navrhnout doporučení společnosti ke zlepšení stávající situace. Cíl bakalářské práce byl splněn.

Problematice vykazování dlouhodobého majetku dle ČÚL a IFRS by bylo vhodné se věnovat i v budoucnosti, jelikož neustále dochází k mezinárodní harmonizaci účetnictví. Lze tak očekávat, že i budoucí novela ZoÚ se bude více přibližovat vykazování dlouhodobého majetku dle IFRS, je tak nutné, aby společnosti vykazující dle ČÚL připravily své zaměstnance na možné změny při vykazování dlouhodobého majetku.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

### Odborná literatura

BRYCHTA, Ivan a kol., 2021. *Účetnictví podnikatelů 2021*. 18. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 556 s. ISBN 978-80-7676-040-0.

DVOŘÁKOVÁ, Dana, 2017. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 5. aktualizované a přepracované vydání. Brno: BizBooks, 368 s. ISBN 978-80-265-0692-8.

KRUPOVÁ, Lenka, 2017. *Leasingy podle IFRS: IFRS 16 leasingy, praktické aplikace, příklady*. Praha: VOX, 116 s. ISBN 978-80-87480-54-0.

KRUPOVÁ, Lenka, 2019. *IFRS: mezinárodní standardy účetního výkaznictví: interpretace a aplikace v podnikové praxi*. 3. vydání. Praha: VOX, 740 s. ISBN 978-80-87480-70-0.

MIRZA, Abbas Ali a Graham J. HOLT, 2011. *WILEY IFRS: Practical Implementation Guide and Workbook*. 3<sup>rd</sup> edition. Hoboken: John Wiley & Sons, 584 s. ISBN 978-0-470-64791-2.

MRKOSOVÁ, Jitka, 2020. *Účetnictví 2020: učebnice pro SŠ a VOŠ*. Brno: Edika, 312 s. ISBN 978-80-266-1514-9.

PILÁTOVÁ, Jana, 2019. *Účtová osnova, české účetní standardy – postupy účtování pro podnikatele*. 2. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 392 s. ISBN 978-80-7554-199-4.

PIPER, Mike, 2013. *Accounting Made Simple: Accounting Explained in 100 Pages or Less*. Chicago: Piper Tax Group, 114 s. ISBN 978-0-9814542-2-1.

PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK, 2019. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn*. 18. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 352 s. ISBN 978-80-7554-219-9.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2016. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 284 s. ISBN 978-80-271-0048-4.

ŠVARCOVÁ, Jena a kol., 2014. *Ekonomie: stručný přehled: teorie a praxe aktuálně a v souvislostech: učebnice, 2014/2015*. Zlín: CEED, 304 s. ISBN 978-80-87301-19-7.



### Právní předpisy

Český účetní standard pro podnikatele č. 013 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek.

ČESKO, 1991. Zákon č. 563/1991 Sb. ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>

ČESKO, 1992a. Zákon č. 586/1992 Sb. ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>

ČESKO, 1992b. Zákon č. 593/1992 Sb. ze dne 20. listopadu 1992 o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-593>

ČESKO, 2002. Ministerstvo financí. Vyhláška č. 500/2002 Sb. ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500>

### Elektronické knihy

JÍLEK, Josef a Jitka SVOBODOVÁ, 2012. *Účetnictví podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví 2012* [online]. Druhé vydání. Praha: Grada, 448 s. [cit. 2021-05-12]. ISBN 978-80-247-7699-6. Dostupné z: <https://www.bookport.cz/e-kniha/ucetnictvi-podle-mezinarodnich-standardu-ucetniho-vykaznictvi-2012-525365/>

NOVOTNÝ, Pavel, 2020. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2020* [online]. 14. vydání. Praha: Grada, 208 s. [cit. 2021-05-03]. ISBN 978-80-271-1448-1. Dostupné z: <https://www.bookport.cz/e-kniha/ucetnictvi-pro-uplne-zacatecniky-2020-514718/>

VALOUCH, Petr, 2012. *Účetní a daňové odpisy 2012* [online]. 7. vydání. Praha: Grada, 144 s. [cit. 2021-05-03]. ISBN 978-80-247-7713-9. Dostupné z: <https://www.bookport.cz/e-kniha/ucetni-a-danove-odpisy-2012-487967/>

### **Elektronické zdroje**

POKORNÁ Lenka, 2021. *Využíváte možnost komponentního odpisování majetku v účetnictví?* – Podnikatel.cz. Podnikatel.cz – největší server pro podnikatele v ČR [online]. © 2007 [cit. 2021-04-15]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/vyuzivate-moznost-komponentniho-odpisovani-majetku-v-ucetnictvi/>

### **Online videa**

CPDBOX, Silvia of, 11.11.2016. IFRS 16 Leases. In: *YouTube* [online]. [cit. 2021-05-01]. Dostupné z: <https://www.youtube.com/watch?v=bv9gF69NjrE>. Kanál uživatele Silvia of CPDbox.

### **Studijní pomůcky**

PASEKOVÁ, Marie a HOMOLA David, 2021. *Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS) v praktických aplikacích*. Studijní pomůcka pro distanční studium. Zlín: UTB, 284 s. (virtuální učební pomůcka)

### **Interní zdroje**

Vnitřní účetní směrnice společnosti ADIP, spol. s r.o.

Interní materiály společnosti ADIP, spol. s r.o.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

ČÚL	Česká účetní legislativa
ČÚS	Český účetní standard pro podnikatele
Dal	Strana účtu „Dal“
DDB	Metoda dvojitého klesajícího zůstatku (Double Declining Balance Method)
DFM	Dlouhodobý finanční majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DIČ	Daňové identifikační číslo
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
FAD	Faktura dodavatelská
IAS	Mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards)
IČ	Identifikační číslo
IFRS	Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (International Financial Reporting Standards)
MD	Strana účtu „Má dátí“
RH	Reálná hodnota
SH	Současná hodnota
SYD	Metoda sumace čísel (Sum of the Years Digits Method)
VBÚ	Výpis z bankovního účtu
VH	Výsledek hospodaření
VÚD	Vnitřní účetní doklad
ZC	Zůstatková cena
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
ZoÚ	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
ZoR	Zákon č. 563/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obrázek 1: Rozdělení dlouhodobého majetku.....	14
Obrázek 2: Účetní metody odpisování.....	17
Obrázek 3: Členění odpisových metod dle IFRS.....	27
Obrázek 4: Postup rozpoznání leasingu.....	29

**SEZNAM GRAFŮ**

Graf 1: Výše nákladů výrobní linky dle ČÚL a IFRS v letech 2020-2034 .....	61
Graf 2: Výše nákladů skladovacího kontejneru dle ČÚL a IFRS v letech 2020-2035 .....	65
Graf 3: Výše nákladů osobního automobilu dle ČÚL a IFRS v letech 2020-2025 .....	67

**SEZNAM TABULEK**

Tabulka 1: Doba odpisování dle odpisových skupin .....	19
Tabulka 2: Roční odpisové sazby u rovnoměrného odpisování .....	20
Tabulka 3: Analytické účty společnosti pro DHM .....	37
Tabulka 4: Způsob odpisování DHM .....	38
Tabulka 5: Účtování pořízení výrobní linky dle ČÚL (v Kč).....	41
Tabulka 6: Rovnoměrné účetní a daňové odpisování výrobní linky dle ČÚL (v Kč).....	41
Tabulka 7: Účtování pořízení výrobní linky dle IFRS (v Kč) .....	42
Tabulka 8: Komponentní odpis výrobní linky dle IFRS (v Kč) .....	43
Tabulka 9: Odpisování komponent dle IFRS (v Kč) .....	44
Tabulka 10: Porovnání nákladů z odpisů před tvorbou rezerv dle ČÚL a IFRS (v Kč).....	45
Tabulka 11: Tvorba rezervy (v Kč) .....	46
Tabulka 12: Porovnání nákladů po zahrnutí rezerv dle ČÚL a IFRS (v Kč).....	46
Tabulka 13: Účtování pořízení skladovacího kontejneru (v Kč).....	48
Tabulka 14: Odpisy skladovacího kontejneru dle ČÚL (v Kč) .....	48
Tabulka 15: Zachycení skladovacího kontejneru dle ČÚL (v Kč) .....	49
Tabulka 16: Rovnoměrné odpisy skladovacího kontejneru dle IFRS (v Kč).....	51
Tabulka 17: Zachycení skladovacího kontejneru dle IFRS (v Kč).....	52
Tabulka 18: Účtování o leasingu dle ČÚL (v Kč).....	54
Tabulka 19: Účtování na podrozvahové evidenci (v Kč) .....	54
Tabulka 20: Zachycení osobního automobilu dle ČÚL (v Kč) .....	55
Tabulka 21: Odpisy osobního automobilu Ford Kuga dle IFRS (v Kč).....	57
Tabulka 22: Účtování o leasingu dle IFRS (v Kč).....	57
Tabulka 23: Zachycení osobního automobilu dle IFRS (v Kč) .....	59
Tabulka 24: Rozvaha společnosti (v tis. Kč) .....	60
Tabulka 25: Vykazování výrobní linky v rozvaze dle ČÚL a IFRS (v tis. Kč).....	62
Tabulka 26: Vykazování sklad. kontejneru v rozvaze dle ČÚL a IFRS (v tis. Kč).....	64
Tabulka 27: Vykazování os. automobilu v rozvaze dle ČÚL a IFRS (v tis. Kč) .....	66
Tabulka 28: Konečná rozvaha společnosti sestavená dle ČÚL a IFRS (v tis. Kč).....	68

## SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Smlouva o finančním leasingu

Příloha P II: Splátkový kalendář k leasingové smlouvě (v Kč)

Příloha P III: Výpočet současné hodnoty leasingových splátek (v Kč)

Příloha P IV: Umořovací tabulka leasingu (v Kč)

Příloha P V: Rezerva na odstranění skladovacího kontejneru (v Kč)

Příloha P VI: Rozvaha společnosti za rok 2020

Příloha P VII: Seznam používaných účtů

# PŘÍLOHA P I: SMLOUVA O FINANČNÍM LEASINGU

Leasingová smlouva číslo:

Pronajímatel:

Nájemce:

ADIP, spol. s r. o.  
Vítkovická 3083/1  
702 00 Ostrava - Moravská Ostrava

Registrační adresa:  
ADIP, spol. s r. o.  
Vítkovická 3083/1  
70200 Ostrava - Moravská Ostrava

IČO: 42341001  
DIČ: CZ42341001

Bankovní spojení:

Číslo účtu: 4

IBAN:

SWIFT:

Datum vyhotovení splátkového kalendáře:

6.11.2020

Vážený nájemce,

dovolujeme si Vám oznámit, že na základě podepsaného Předávacího protokolu ze dne 2.11.2020 začíná první splátkové období leasingu prvním dnem v měsíci, který následuje po měsíci, ve kterém byl předmět leasingu předán.

Doba trvání leasingové smlouvy:

54 měsíců

Splatnost první řádné leasingové splátky:

1.12.2020

Doporučený datum úhrady splátky:

**3 pracovní dny před splatností splátky, jelikož splátka se považuje za zaplacenou dnem připsání příslušné částky na účet společnosti.**

Vzhledem ke změnám v oblasti regulace a legislativy upravující posuzování platební schopnosti klientů je nesmírně důležité důsledně dodržovat termíny splatnosti jednotlivých splátek i všech dalších účtovaných položek a vyhnout se jakémukoli, byť krátkodobému zpoždění.

V opačném případě mohou vzniknout nežádoucí komplikace související s případným budoucím financováním poskytnutým Vám naší společností nebo jakýmkoli jiným věřitelem.

Šplatnost poslední řádné leasingové splátky:

1.5.2025

**Všechny platby uhradte korektně s variabilním symbolem:**

V případě nesprávného variabilního symbolu mohou být účtovány poplatky za manuální identifikaci platby.

Vážený nájemce, jsme rádi, že jste využil služby právě naší společnosti na profinancování Vámi zvoleného předmětu leasingu. Za Vaši důvěru Vám upřímně děkujeme.

S pozdravem

Vyřizuje:

Telefon:



Splátkový kalendář - není daňový doklad pro DPH

Leasingová smlouva číslo:

### I. Identifikační údaje

Pronajímatel:

Nájemce:

ADIP, spol. s r. o.  
Vřtkovická 3083/1  
702 00 Ostrava - Moravská Ostrava

IČO:  
DIČ:

Registrační adresa:  
ADIP, spol. s r. o.  
Vřtkovická 3083/1  
70200 Ostrava - Moravská Ostrava

IČO: 42341001  
DIČ: CZ42341001

Bankovní spojení:

Číslo účtu:

IBAN:

SWIFT:

Variabilní symbol:

Datum vyhotovení úč. dokladu a faktury pro DPH:

6.11.2020

### II. Předmět leasingové smlouvy:

Osobní automobil Ford Kuga diesel Kuga 2.0 EcoBlue AWD aut. ST-Line X, číslo karoserie (VIN):

Odpisová skupina	CZ_2
Cena předmětu bez DPH (jistina celkem)	759 504,00 CZK
DPH z ceny předmětu	159 495,84 CZK
Cena předmětu včetně DPH	918 999,84 CZK
Zůstatková hodnota bez DPH	1 000,00 CZK
Doba trvání leasingu	54 měsíců
Splácení	Měsíc
Paušální poplatek - jednorázový	0,00 CZK
Sloupec 3 - Leasingová splátka	830 071,80 CZK
Sloupec 4 - Havarijní pojištění **	59 832,00 CZK
- Pojištění finanční ztráty **	7 506,00 CZK
Sloupec 5 - Povinné smluvní pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozováním mot. vozidla **	0,00 CZK
Sloupec 6 - K úhrade (3+4+5)	897 409,80 CZK

# PŘÍLOHA P II: SPLÁTKOVÝ KALENDÁŘ K LEASINGOVÉ SMLouvĚ (v Kč)

Splátkový kalendář - není daňový doklad pro DPH

Leasingová smlouva číslo

## Splátkový kalendář

Datum splatnosti	K úhradě	Číslo dokladu
	0,00	
<b>Paušální poplatek:</b>		
Prosíme uhradit odděleně od leasingové splátky pod variabilním symbolem		

\*DPH z paušálního poplatku odvedeno v rámci celkové faktury

1 Spl. č.	2 Datum splatnosti splátky	3 Leasingová splátka	4 Poistné (inkasované)	5 PZP (inkasované)	6 K úhradě (3+4+5)
001	1.12.2020	15 371,70	1247	0	16 618,70
002	1.1.2021	15 371,70	1247	0	16 618,70
003	1.2.2021	15 371,70	1247	0	16 618,70
004	1.3.2021	15 371,70	1247	0	16 618,70
005	1.4.2021	15 371,70	1247	0	16 618,70
006	1.5.2021	15 371,70	1247	0	16 618,70
007	1.6.2021	15 371,70	1247	0	16 618,70
008	1.7.2021	15 371,70	1247	0	16 618,70
009	1.8.2021	15 371,70	1247	0	16 618,70
010	1.9.2021	15 371,70	1247	0	16 618,70
011	1.10.2021	15 371,70	1247	0	16 618,70
012	1.11.2021	15 371,70	1247	0	16 618,70
013	1.12.2021	15 371,70	1247	0	16 618,70
014	1.1.2022	15 371,70	1247	0	16 618,70
015	1.2.2022	15 371,70	1247	0	16 618,70
016	1.3.2022	15 371,70	1247	0	16 618,70
017	1.4.2022	15 371,70	1247	0	16 618,70
018	1.5.2022	15 371,70	1247	0	16 618,70
019	1.6.2022	15 371,70	1247	0	16 618,70
020	1.7.2022	15 371,70	1247	0	16 618,70
021	1.8.2022	15 371,70	1247	0	16 618,70
022	1.9.2022	15 371,70	1247	0	16 618,70
023	1.10.2022	15 371,70	1247	0	16 618,70
024	1.11.2022	15 371,70	1247	0	16 618,70
025	1.12.2022	15 371,70	1247	0	16 618,70
026	1.1.2023	15 371,70	1247	0	16 618,70
027	1.2.2023	15 371,70	1247	0	16 618,70
028	1.3.2023	15 371,70	1247	0	16 618,70
029	1.4.2023	15 371,70	1247	0	16 618,70
030	1.5.2023	15 371,70	1247	0	16 618,70
031	1.6.2023	15 371,70	1247	0	16 618,70
032	1.7.2023	15 371,70	1247	0	16 618,70
033	1.8.2023	15 371,70	1247	0	16 618,70
034	1.9.2023	15 371,70	1247	0	16 618,70
035	1.10.2023	15 371,70	1247	0	16 618,70
036	1.11.2023	15 371,70	1247	0	16 618,70
037	1.12.2023	15 371,70	1247	0	16 618,70
038	1.1.2024	15 371,70	1247	0	16 618,70
039	1.2.2024	15 371,70	1247	0	16 618,70
040	1.3.2024	15 371,70	1247	0	16 618,70
041	1.4.2024	15 371,70	1247	0	16 618,70
042	1.5.2024	15 371,70	1247	0	16 618,70
043	1.6.2024	15 371,70	1247	0	16 618,70
044	1.7.2024	15 371,70	1247	0	16 618,70
045	1.8.2024	15 371,70	1247	0	16 618,70
046	1.9.2024	15 371,70	1247	0	16 618,70
047	1.10.2024	15 371,70	1247	0	16 618,70
048	1.11.2024	15 371,70	1247	0	16 618,70

1 Spl. č.	2 Datum splatnosti splátky	3 Leasingová splátka	4 Poistné (inkasované)	5 PZP (inkasované)	6 K úhradě (3+4+5)
049	1.12.2024	15 371,70	1247	0	16 618,70
050	1.1.2025	15 371,70	1247	0	16 618,70
051	1.2.2025	15 371,70	1247	0	16 618,70
052	1.3.2025	15 371,70	1247	0	16 618,70
053	1.4.2025	15 371,70	1247	0	16 618,70
054	1.5.2025	15 371,70	1247	0	16 618,70
<b>Celkem:</b>		830 071,80	67 338,00	0,00	897 409,80

**PŘÍLOHA P III: VÝPOČET SOUČASNÉ HODNOTY  
LEASINGOVÝCH SPLÁTEK (v Kč)**

Úroková sazba měsíc: 0,575 % p.m.

Úroková sazba rok: 6,900 % p.a.

Měsíc	Splátka	Pojistné	Min. leasing. splátka	Současná hodnota splátky
1	16 618,70	1 247,00	15 371,70	15 283,82
2	16 618,70	1 247,00	15 371,70	15 196,44
3	16 618,70	1 247,00	15 371,70	15 109,56
4	16 618,70	1 247,00	15 371,70	15 023,18
5	16 618,70	1 247,00	15 371,70	14 937,29
6	16 618,70	1 247,00	15 371,70	14 851,89
7	16 618,70	1 247,00	15 371,70	14 766,98
8	16 618,70	1 247,00	15 371,70	14 682,55
9	16 618,70	1 247,00	15 371,70	14 598,61
10	16 618,70	1 247,00	15 371,70	14 515,15
11	16 618,70	1 247,00	15 371,70	14 432,16
12	16 618,70	1 247,00	15 371,70	14 349,65
13	16 618,70	1 247,00	15 371,70	14 267,61
14	16 618,70	1 247,00	15 371,70	14 186,04
15	16 618,70	1 247,00	15 371,70	14 104,94
16	16 618,70	1 247,00	15 371,70	14 024,30
17	16 618,70	1 247,00	15 371,70	13 944,12
18	16 618,70	1 247,00	15 371,70	13 864,40
19	16 618,70	1 247,00	15 371,70	13 785,14
20	16 618,70	1 247,00	15 371,70	13 706,33
21	16 618,70	1 247,00	15 371,70	13 627,97
22	16 618,70	1 247,00	15 371,70	13 550,05
23	16 618,70	1 247,00	15 371,70	13 472,59
24	16 618,70	1 247,00	15 371,70	13 395,56
25	16 618,70	1 247,00	15 371,70	13 318,98
26	16 618,70	1 247,00	15 371,70	13 242,83
27	16 618,70	1 247,00	15 371,70	13 167,12
28	16 618,70	1 247,00	15 371,70	13 091,84
29	16 618,70	1 247,00	15 371,70	13 016,99
30	16 618,70	1 247,00	15 371,70	12 942,57
31	16 618,70	1 247,00	15 371,70	12 868,58
32	16 618,70	1 247,00	15 371,70	12 795,01
33	16 618,70	1 247,00	15 371,70	12 721,86
34	16 618,70	1 247,00	15 371,70	12 649,13
35	16 618,70	1 247,00	15 371,70	12 576,81
36	16 618,70	1 247,00	15 371,70	12 504,91
37	16 618,70	1 247,00	15 371,70	12 433,41
38	16 618,70	1 247,00	15 371,70	12 362,33
39	16 618,70	1 247,00	15 371,70	12 291,65

40	16 618,70	1 247,00	15 371,70	12 221,38
41	16 618,70	1 247,00	15 371,70	12 151,51
42	16 618,70	1 247,00	15 371,70	12 082,04
43	16 618,70	1 247,00	15 371,70	12 012,96
44	16 618,70	1 247,00	15 371,70	11 944,28
45	16 618,70	1 247,00	15 371,70	11 876,00
46	16 618,70	1 247,00	15 371,70	11 808,10
47	16 618,70	1 247,00	15 371,70	11 740,59
48	16 618,70	1 247,00	15 371,70	11 673,47
49	16 618,70	1 247,00	15 371,70	11 606,73
50	16 618,70	1 247,00	15 371,70	11 540,37
51	16 618,70	1 247,00	15 371,70	11 474,40
52	16 618,70	1 247,00	15 371,70	11 408,79
53	16 618,70	1 247,00	15 371,70	11 343,57
54	16 618,70	1 247,00	15 371,70	11 278,72
54	1 000,00	0,00	1 000,00	733,73
<b>Σ</b>	<b>898 410,80</b>	<b>67 338,00</b>	<b>831 071,80</b>	<b>712 556,98</b>

Zdroj: vlastní zpracování

## PŘÍLOHA P IV: UMOŘOVACÍ TABULKA LEASINGU (v Kč)

Úroková sazba měsíc: 0,575 % p.m.

Úroková sazba rok: 6,900 % p.a.

Měsíc	Min. leasing. splátka	Současná hodnota splátky	Úrok	Závazek	Snížení závazku
1	15 371,70	15 283,82	4 097,20	712 556,98	11 274,50
2	15 371,70	15 196,44	4 032,37	701 282,49	11 339,33
3	15 371,70	15 109,56	3 967,17	689 943,16	11 404,53
4	15 371,70	15 023,18	3 901,60	678 538,63	11 470,10
5	15 371,70	14 937,29	3 835,64	667 068,53	11 536,06
6	15 371,70	14 851,89	3 769,31	655 532,48	11 602,39
7	15 371,70	14 766,98	3 702,60	643 930,09	11 669,10
8	15 371,70	14 682,55	3 635,50	632 260,99	11 736,20
9	15 371,70	14 598,61	3 568,02	620 524,79	11 803,68
10	15 371,70	14 515,15	3 500,15	608 721,10	11 871,55
11	15 371,70	14 432,16	3 431,88	596 849,55	11 939,82
12	15 371,70	14 349,65	3 363,23	584 909,73	12 008,47
13	15 371,70	14 267,61	3 294,18	572 901,27	12 077,52
14	15 371,70	14 186,04	3 224,74	560 823,75	12 146,96
15	15 371,70	14 104,94	3 154,89	548 676,78	12 216,81
16	15 371,70	14 024,30	3 084,64	536 459,98	12 287,06
17	15 371,70	13 944,12	3 013,99	524 172,92	12 357,71
18	15 371,70	13 864,40	2 942,94	511 815,22	12 428,76
19	15 371,70	13 785,14	2 871,47	499 386,45	12 500,23
20	15 371,70	13 706,33	2 799,60	486 886,22	12 572,10
21	15 371,70	13 627,97	2 727,31	474 314,12	12 644,39
22	15 371,70	13 550,05	2 654,60	461 669,73	12 717,10
23	15 371,70	13 472,59	2 581,48	448 952,63	12 790,22
24	15 371,70	13 395,56	2 507,93	436 162,41	12 863,77
25	15 371,70	13 318,98	2 433,97	423 298,64	12 937,73
26	15 371,70	13 242,83	2 359,58	410 360,91	13 012,12
27	15 371,70	13 167,12	2 284,76	397 348,78	13 086,94
28	15 371,70	13 091,84	2 209,51	384 261,84	13 162,19
29	15 371,70	13 016,99	2 133,82	371 099,64	13 237,88
30	15 371,70	12 942,57	2 057,71	357 861,77	13 313,99
31	15 371,70	12 868,58	1 981,15	344 547,77	13 390,55
32	15 371,70	12 795,01	1 904,15	331 157,22	13 467,55
33	15 371,70	12 721,86	1 826,72	317 689,67	13 544,98
34	15 371,70	12 649,13	1 748,83	304 144,69	13 622,87
35	15 371,70	12 576,81	1 670,50	290 521,82	13 701,20
36	15 371,70	12 504,91	1 591,72	276 820,62	13 779,98
37	15 371,70	12 433,41	1 512,48	263 040,64	13 859,22
38	15 371,70	12 362,33	1 432,79	249 181,42	13 938,91
39	15 371,70	12 291,65	1 352,64	235 242,52	14 019,06
40	15 371,70	12 221,38	1 272,03	221 223,46	14 099,67

41	15 371,70	12 151,51	1 190,96	207 123,80	14 180,74
42	15 371,70	12 082,04	1 109,42	192 943,06	14 262,28
43	15 371,70	12 012,96	1 027,41	178 680,78	14 344,29
44	15 371,70	11 944,28	944,93	164 336,50	14 426,77
45	15 371,70	11 876,00	861,98	149 909,73	14 509,72
46	15 371,70	11 808,10	778,55	135 400,01	14 593,15
47	15 371,70	11 740,59	694,64	120 806,86	14 677,06
48	15 371,70	11 673,47	610,25	106 129,80	14 761,45
49	15 371,70	11 606,73	525,37	91 368,35	14 846,33
50	15 371,70	11 540,37	440,00	76 522,02	14 931,70
51	15 371,70	11 474,40	354,14	61 590,32	15 017,56
52	15 371,70	11 408,79	267,79	46 572,76	15 103,91
53	15 371,70	11 343,57	180,95	31 468,86	15 190,75
54	15 371,70	11 278,72	93,60	16 278,10	15 278,10
54	1 000,00	733,73	0,00	1 000,00	1 000,00
<b>Σ</b>	<b>831 071,80</b>	<b>712 556,98</b>	<b>118 514,82</b>	<b>x</b>	<b>712 556,98</b>

Zdroj: vlastní zpracování

#### Umořovací tabulka leasingu v jednotlivých letech (v Kč)

Rok	Min. leasing. splátka	Současná Hodnota splátky	Úrok	Závazek	Snížení závazku
2020	15 371,70	15 283,82	4 097,20	712 556,98	11 274,50
2021	184 460,40	176 731,07	44 001,66	701 282,49	140 458,74
2022	184 460,40	164 980,42	33 997,56	560 823,75	150 462,84
2023	184 460,40	154 011,06	23 280,92	410 360,91	161 179,48
2024	184 460,40	143 771,04	11 800,99	249 181,42	172 659,41
2025	77 858,50	57 779,58	1 336,48	76 522,02	76 522,02
<b>Σ</b>	<b>831 071,80</b>	<b>712 556,98</b>	<b>118 514,82</b>		<b>712 556,98</b>

Zdroj: vlastní zpracování

**PŘÍLOHA P V: REZERVA NA ODSTRANĚNÍ SKLADOVACÍHO  
KONTEJNERU (v Kč)**

<b>Období</b>	<b>PS</b>	<b>Úrok</b>	<b>KS</b>	<b>Období</b>	<b>PS</b>	<b>Úrok</b>	<b>KS</b>
<b>12.2020</b>	13 471,28	112,26	13 583,54	<b>03.2024</b>	18 619,57	155,16	18 774,74
<b>01.2021</b>	13 583,54	113,20	13 696,74	<b>04.2024</b>	18 774,74	156,46	18 931,19
<b>02.2021</b>	13 696,74	114,14	13 810,88	<b>05.2024</b>	18 931,19	157,76	19 088,95
<b>03.2021</b>	13 810,88	115,09	13 925,97	<b>06.2024</b>	19 088,95	159,07	19 248,03
<b>04.2021</b>	13 925,97	116,05	14 042,02	<b>07.2024</b>	19 248,03	160,40	19 408,43
<b>05.2021</b>	14 042,02	117,02	14 159,03	<b>08.2024</b>	19 408,43	161,74	19 570,16
<b>06.2021</b>	14 159,03	117,99	14 277,03	<b>09.2024</b>	19 570,16	163,08	19 733,25
<b>07.2021</b>	14 277,03	118,98	14 396,00	<b>10.2024</b>	19 733,25	164,44	19 897,69
<b>08.2021</b>	14 396,00	119,97	14 515,97	<b>11.2024</b>	19 897,69	165,81	20 063,51
<b>09.2021</b>	14 515,97	120,97	14 636,93	<b>12.2024</b>	20 063,51	167,20	20 230,70
<b>10.2021</b>	14 636,93	121,97	14 758,91	<b>01.2025</b>	20 230,70	168,59	20 399,29
<b>11.2021</b>	14 758,91	122,99	14 881,90	<b>02.2025</b>	20 399,29	169,99	20 569,29
<b>12.2021</b>	14 881,90	124,02	15 005,92	<b>03.2025</b>	20 569,29	171,41	20 740,70
<b>01.2022</b>	15 005,92	125,05	15 130,96	<b>04.2025</b>	20 740,70	172,84	20 913,54
<b>02.2022</b>	15 130,96	126,09	15 257,06	<b>05.2025</b>	20 913,54	174,28	21 087,82
<b>03.2022</b>	15 257,06	127,14	15 384,20	<b>06.2025</b>	21 087,82	175,73	21 263,55
<b>04.2022</b>	15 384,20	128,20	15 512,40	<b>07.2025</b>	21 263,55	177,20	21 440,74
<b>05.2022</b>	15 512,40	129,27	15 641,67	<b>08.2025</b>	21 440,74	178,67	21 619,42
<b>06.2022</b>	15 641,67	130,35	15 772,02	<b>09.2025</b>	21 619,42	180,16	21 799,58
<b>07.2022</b>	15 772,02	131,43	15 903,45	<b>10.2025</b>	21 799,58	181,66	21 981,24
<b>08.2022</b>	15 903,45	132,53	16 035,98	<b>11.2025</b>	21 981,24	183,18	22 164,42
<b>09.2022</b>	16 035,98	133,63	16 169,61	<b>12.2025</b>	22 164,42	184,70	22 349,12
<b>10.2022</b>	16 169,61	134,75	16 304,36	<b>01.2026</b>	22 349,12	186,24	22 535,36
<b>11.2022</b>	16 304,36	135,87	16 440,23	<b>02.2026</b>	22 535,36	187,79	22 723,16
<b>12.2022</b>	16 440,23	137,00	16 577,23	<b>03.2026</b>	22 723,16	189,36	22 912,52
<b>01.2023</b>	16 577,23	138,14	16 715,37	<b>04.2026</b>	22 912,52	190,94	23 103,46
<b>02.2023</b>	16 715,37	139,29	16 854,67	<b>05.2026</b>	23 103,46	192,53	23 295,99
<b>03.2023</b>	16 854,67	140,46	16 995,12	<b>06.2026</b>	23 295,99	194,13	23 490,12
<b>04.2023</b>	16 995,12	141,63	17 136,75	<b>07.2026</b>	23 490,12	195,75	23 685,87
<b>05.2023</b>	17 136,75	142,81	17 279,56	<b>08.2026</b>	23 685,87	197,38	23 883,25
<b>06.2023</b>	17 279,56	144,00	17 423,55	<b>09.2026</b>	23 883,25	199,03	24 082,28
<b>07.2023</b>	17 423,55	145,20	17 568,75	<b>10.2026</b>	24 082,28	200,69	24 282,96
<b>08.2023</b>	17 568,75	146,41	17 715,16	<b>11.2026</b>	24 282,96	202,36	24 485,32
<b>09.2023</b>	17 715,16	147,63	17 862,78	<b>12.2026</b>	24 485,32	204,04	24 689,37
<b>10.2023</b>	17 862,78	148,86	18 011,64	<b>01.2027</b>	24 689,37	205,74	24 895,11
<b>11.2023</b>	18 011,64	150,10	18 161,74	<b>02.2027</b>	24 895,11	207,46	25 102,57
<b>12.2023</b>	18 161,74	151,35	18 313,08	<b>03.2027</b>	25 102,57	209,19	25 311,76
<b>01.2024</b>	18 313,08	152,61	18 465,69	<b>04.2027</b>	25 311,76	210,93	25 522,69
<b>02.2024</b>	18 465,69	153,88	18 619,57	<b>05.2027</b>	25 522,69	212,69	25 735,38



<b>06.2027</b>	25 735,38	214,46	25 949,84	<b>01.2031</b>	36 771,21	306,43	37 077,64
<b>07.2027</b>	25 949,84	216,25	26 166,09	<b>02.2031</b>	37 077,64	308,98	37 386,62
<b>08.2027</b>	26 166,09	218,05	26 384,14	<b>03.2031</b>	37 386,62	311,56	37 698,17
<b>09.2027</b>	26 384,14	219,87	26 604,01	<b>04.2031</b>	37 698,17	314,15	38 012,32
<b>10.2027</b>	26 604,01	221,70	26 825,71	<b>05.2031</b>	38 012,32	316,77	38 329,09
<b>11.2027</b>	26 825,71	223,55	27 049,26	<b>06.2031</b>	38 329,09	319,41	38 648,50
<b>12.2027</b>	27 049,26	225,41	27 274,67	<b>07.2031</b>	38 648,50	322,07	38 970,57
<b>01.2028</b>	27 274,67	227,29	27 501,96	<b>08.2031</b>	38 970,57	324,75	39 295,33
<b>02.2028</b>	27 501,96	229,18	27 731,14	<b>09.2031</b>	39 295,33	327,46	39 622,79
<b>03.2028</b>	27 731,14	231,09	27 962,23	<b>10.2031</b>	39 622,79	330,19	39 952,98
<b>04.2028</b>	27 962,23	233,02	28 195,25	<b>11.2031</b>	39 952,98	332,94	40 285,92
<b>05.2028</b>	28 195,25	234,96	28 430,21	<b>12.2031</b>	40 285,92	335,72	40 621,64
<b>06.2028</b>	28 430,21	236,92	28 667,13	<b>01.2032</b>	40 621,64	338,51	40 960,15
<b>07.2028</b>	28 667,13	238,89	28 906,02	<b>02.2032</b>	40 960,15	341,33	41 301,48
<b>08.2028</b>	28 906,02	240,88	29 146,90	<b>03.2032</b>	41 301,48	344,18	41 645,66
<b>09.2028</b>	29 146,90	242,89	29 389,80	<b>04.2032</b>	41 645,66	347,05	41 992,71
<b>10.2028</b>	29 389,80	244,91	29 634,71	<b>05.2032</b>	41 992,71	349,94	42 342,65
<b>11.2028</b>	29 634,71	246,96	29 881,67	<b>06.2032</b>	42 342,65	352,86	42 695,51
<b>12.2028</b>	29 881,67	249,01	30 130,68	<b>07.2032</b>	42 695,51	355,80	43 051,30
<b>01.2029</b>	30 130,68	251,09	30 381,77	<b>08.2032</b>	43 051,30	358,76	43 410,06
<b>02.2029</b>	30 381,77	253,18	30 634,95	<b>09.2032</b>	43 410,06	361,75	43 771,81
<b>03.2029</b>	30 634,95	255,29	30 890,24	<b>10.2032</b>	43 771,81	364,77	44 136,58
<b>04.2029</b>	30 890,24	257,42	31 147,66	<b>11.2032</b>	44 136,58	367,80	44 504,38
<b>05.2029</b>	31 147,66	259,56	31 407,22	<b>12.2032</b>	44 504,38	370,87	44 875,25
<b>06.2029</b>	31 407,22	261,73	31 668,95	<b>01.2033</b>	44 875,25	373,96	45 249,21
<b>07.2029</b>	31 668,95	263,91	31 932,86	<b>02.2033</b>	45 249,21	377,08	45 626,29
<b>08.2029</b>	31 932,86	266,11	32 198,97	<b>03.2033</b>	45 626,29	380,22	46 006,51
<b>09.2029</b>	32 198,97	268,32	32 467,29	<b>04.2033</b>	46 006,51	383,39	46 389,90
<b>10.2029</b>	32 467,29	270,56	32 737,85	<b>05.2033</b>	46 389,90	386,58	46 776,48
<b>11.2029</b>	32 737,85	272,82	33 010,67	<b>06.2033</b>	46 776,48	389,80	47 166,28
<b>12.2029</b>	33 010,67	275,09	33 285,76	<b>07.2033</b>	47 166,28	393,05	47 559,33
<b>01.2030</b>	33 285,76	277,38	33 563,14	<b>08.2033</b>	47 559,33	396,33	47 955,66
<b>02.2030</b>	33 563,14	279,69	33 842,83	<b>09.2033</b>	47 955,66	399,63	48 355,29
<b>03.2030</b>	33 842,83	282,02	34 124,85	<b>10.2033</b>	48 355,29	402,96	48 758,25
<b>04.2030</b>	34 124,85	284,37	34 409,23	<b>11.2033</b>	48 758,25	406,32	49 164,57
<b>05.2030</b>	34 409,23	286,74	34 695,97	<b>12.2033</b>	49 164,57	409,70	49 574,28
<b>06.2030</b>	34 695,97	289,13	34 985,10	<b>01.2034</b>	49 574,28	413,12	49 987,40
<b>07.2030</b>	34 985,10	291,54	35 276,65	<b>02.2034</b>	49 987,40	416,56	50 403,96
<b>08.2030</b>	35 276,65	293,97	35 570,62	<b>03.2034</b>	50 403,96	420,03	50 823,99
<b>09.2030</b>	35 570,62	296,42	35 867,04	<b>04.2034</b>	50 823,99	423,53	51 247,52
<b>10.2030</b>	35 867,04	298,89	36 165,93	<b>05.2034</b>	51 247,52	427,06	51 674,59
<b>11.2030</b>	36 165,93	301,38	36 467,32	<b>06.2034</b>	51 674,59	430,62	52 105,21
<b>12.2030</b>	36 467,32	303,89	36 771,21	<b>07.2034</b>	52 105,21	434,21	52 539,42

08.2034	52 539,42	437,83	52 977,25
09.2034	52 977,25	441,48	53 418,72
10.2034	53 418,72	445,16	53 863,88
11.2034	53 863,88	448,87	54 312,75
12.2034	54 312,75	452,61	54 765,35
01.2035	54 765,35	456,38	55 221,73
02.2035	55 221,73	460,18	55 681,91
03.2035	55 681,91	464,02	56 145,93
04.2035	56 145,93	467,88	56 613,81
05.2035	56 613,81	471,78	57 085,59
06.2035	57 085,59	475,71	57 561,30
07.2035	57 561,30	479,68	58 040,98
08.2035	58 040,98	483,67	58 524,66
09.2035	58 524,66	487,71	59 012,36
10.2035	59 012,36	491,77	59 504,13
11.2035	59 504,13	495,87	60 000,00

Zdroj: vlastní zpracování

**Rezerva na odstranění skladovacího kontejneru (v Kč) v jednotlivých letech.**

Rok	PS rezervy	Úrok	KS rezervy
2020	13 471,28	112,26	13 583,54
2021	13 583,54	1 422,37	15 005,92
2022	15 005,92	1 571,32	16 577,23
2023	16 577,23	1 735,85	18 313,08
2024	18 313,08	1 917,62	20 230,70
2025	20 230,70	2 118,42	22 349,12
2026	22 349,12	2 340,25	24 689,37
2027	24 689,37	2 585,30	27 274,67
2028	27 274,67	2 856,01	30 130,68
2029	30 130,68	3 155,08	33 285,76
2030	33 285,76	3 485,45	36 771,21
2031	36 771,21	3 850,43	40 621,64
2032	40 621,64	4 253,62	44 875,25
2033	44 875,25	4 699,03	49 574,28
2034	49 574,28	5 191,07	54 765,35
2035	54 765,35	5 234,65	60 000,00

Zdroj: vlastní zpracování

**Úroková sazba měsíc: 0,833 % p.m.**

**Úroková sazba rok: 10,000 % p.a.**

# PŘÍLOHA P VI: ROZVAHA SPOLEČNOSTI ZA ROK 2020

Minimální závazný výčet informací uvedený podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. ve znění p.p.		<b>ROZVAHA</b> v plném rozsahu ke dni : <b>31.12.2020</b> ( v celých tisících Kč )		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky <b>ADIP, spol. s r.o.</b>			
		Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště Vítkovická 3083 / 1 702 00 Ostrava - Moravská Ostrava					
		IČ 2020-12 42341001					
Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Min.úč.obd.	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
	<b>AKTIVA CELKEM</b> (f.02+03+37+78)=f.82	001	<b>219 458</b>	<b>32 240</b>	<b>187 218</b>	<b>183 613</b>	
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002					
B.	Stálá aktiva ( f.04+14+27)	003	35 757	30 903	4 854	4 180	
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek(f.05+06+09+10+11)	004	11 653	10 488	1 167	850	
B. I. 1.	Nehmotné výsledky vývoje	005					
B. I. 2.	Ocenitelná práva (f.07+08)	006	11 188	10 486	702	701	
	B.I.2.1. Software	007	11 188	10 486	702	701	
	B.I.2.2. Ostatní ocenitelná práva	008					
B. I. 3.	Goodwill	009					
B. I. 4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010					
B. I. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dl. nehmot. maj. (f.12+13)	011	465		465	149	
	B.I.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012					
	B.I.5.2. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	465		465	149	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (f.15+18+19+20+24)	014	22 215	20 417	1 798	1 451	
B. II. 1.	Pozemky a stavby (f.16+17)	015	2 718	2 031	687	720	
	B.II.1.1. Pozemky	016					
	B.II.1.2. Stavby	017	2 718	2 031	687	720	
B. II. 2	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	19 497	18 386	1 111	731	
B. II. 3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019					
B. II. 4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (f.21 až 23)	020					
	B.II.4.1. Pěstitecké celky trvalých porostů	021					
	B.II.4.2. Dospělá zvířata a jejich skupiny	022					
	B.II.4.3. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023					
B. II. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hm. Majetek (f.25+26)	024					
	B.II.5.1.Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025					
	B.II.5.2.Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026					
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (f.28 až 34)	027	1 889		1 889	1 879	
B. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028					
B. III. 2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029					
B. III. 3.	Podíly - podstatný vliv	030					
B. III. 4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031					
B. III. 5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	1 889		1 889	1 879	
B. III. 6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033					
B. III. 7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek (f.35+36)	034					
	B.III.7.1. Jiný dlouhodobý finanční majetek	035					
	B.III.7.2. Poskytnuté zálohy na dlouh.fin. majetek	036					

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Min.úč.obd.
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (f.38+46+72+75)	037	182 707	1 337	181 370	178 646
C.I.	Zásoby (f.39+40+41+44+45)	038	99 713	614	99 099	95 676
C.I.1.	Materiál	039	3		3	
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	040				
C.I.3.	Výrobky a zboží (f.42+43)	041	99 662	614	99 048	95 676
C.I.3.1.	Výrobky	042				
C.I.3.2.	Zboží	043	99 662	614	99 048	95 676
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	48		48	
C.II.	Pohledávky (f.47+57+68)	046	81 785	723	81 062	82 437
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky (f.48 až 52)	047	495		495	595
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048				
C.II.1.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049				
C.II.1.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	050				
C.II.1.1.4.	Odložená daňová pohledávka	051				
C.II.1.1.5.	Pohledávky - ostatní (f.53 až 56)	052	495		495	595
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky	053				
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	316		316	361
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní	055				
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	056	179		179	234
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky (f.58 až 61)	057	81 290	723	80 567	81 842
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	66 228	723	65 505	70 294
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059				
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	060				
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní (f.62 až 67)	061	15 062		15 062	11 548
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky	062	2 472		2 472	500
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063				
C.II.2.4.3.	Stát daňové pohledávky	064	1 603		1 603	
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	284		284	350
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	066	3 835		3 835	4 044
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	067	6 868		6 868	6 654
C.II.3.	Časové rozlišení aktiv (f.69 až 71)	068				
C.II.3.1.	Náklady příštích období	069				
C.II.3.2.	Komplexní náklady příštích období	070				
C.II.3.3.	Příjmy příštích období	071				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek (f.73+74)	072				
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	073				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	074				
C.IV.	Peněžní prostředky (f.76+77)	075	1 209		1 209	533
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	076	342		342	403
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	077	867		867	130
D.	Časové rozlišení aktiv (f.79 až 81)	078	994		994	787
D.1.	Náklady příštích období	079	976		976	764
D.2.	Komplexní náklady příštích období	080				
D.3.	Příjmy příštích období	081	18		18	23

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	<b>PASIVA CELKEM</b> (f.83+104+147)=f.001	082	<b>187 218</b>	<b>183 613</b>
A.	Vlastní kapitál (f.84+88+96+99+102+103)	083	44 684	41 932
A.I.	Základní kapitál (f.85 až 87)	084	10 000	10 000
A.I.1.	Základní kapitál	085	10 000	10 000
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	086		
A.I.3.	Změny základního kapitálu	087		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy (f.89+90)	088	-9	-18
A.II.1.	Ážio	089		
A.II.2.	Kapitálové fondy (f.91 až 95)	090	-9	-18
	A. II.2.1. Ostatní kapitálové fondy	091		
	A. II.2.2. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	092	-9	-18
	A. II.2.3. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	093		
	A. II.2.4. Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	094		
	A. II.2.5. Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	095		
A.III.	Fondy ze zisku (f.97+98)	096	39	1 000
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	097		1 000
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	098	39	
A.IV.	Výsledek hospodaření min. let (+/-) (f.100 až 101)	099	31 849	22 683
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	100	31 849	22 683
A.IV.2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	101		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného úč.období (+/-) (f.01-84-88-96-99-103-105-110-147)=f.55 VZZ	102	2 805	8 267
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	103		
B + C	Cizí zdroje (f.105+110)	104	142 412	141 609
B.	Rezervy (f.106 až 109)	105		455
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	106		
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	107		
B.3.	Rezervy podle zvláštních předpisů	108		
B.4.	Ostatní rezervy	109		455
C	Závazky (f.111+126+144)	110	142 412	141 154
C.I.	Dlouhodobé závazky (f.112+115 až 122)	111	659	756
C.I.1.	Vydané dluhopisy (f.113+114)	112		
	C.I.1.1. Vyměnitelné dluhopisy	113		
	C.I.1.2. Ostatní dluhopisy	114		
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	115	203	
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	116		
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	117	56	56
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	118		
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	119	400	700
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv	120		

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
C.I.8.	Odloužený daňový závazek	121		
C.I.9.	Závazky - ostatní (ř.123až 125)	122		
	C.I.9.1. Závazky ke společníkům	123		
	C.I.9.2. Dohadné účty pasivní	124		
	C.I.9.3. Jiné závazky	125		
C.II.	Krátkodobé závazky (ř.127+130 až 136)	126	141 753	140 398
C.II.1.	Vydané dluhopisy (ř.128+129)	127		
	C.II.1.1. Vyměnitelné dluhopisy	128		
	C.II.1.2. Ostatní dluhopisy	129		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	130	69 370	66 667
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	131		
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	132	61 640	61 344
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	133		
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	134	300	300
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	135		
C.II.8.	Závazky ostatní (ř.137 až 143)	136	10 443	12 087
	C.II.8.1. Závazky ke společníkům	137	7	7
	C.II.8.2. Krátkodobé finanční výpomoci	138		
	C.II.8.3. Závazky k zaměstnancům	139	3 088	3 014
	C.II.8.4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	140	1 847	1 768
	C.II.8.5. Stát - daňové závazky a dotace	141	4 140	3 350
	C.II.8.6. Dohadné účty pasivní	142	1 279	3 945
	C.II.8.7. Jiné závazky	143	82	3
C.III.	Časové rozlišení pasiv (ř.145+146)	144		
C.III.1.	Výdaje příštích období	145		
C.III.2.	Výnosy příštích období	146		
D.	Časové rozlišení pasiv (ř.148+149)	147	122	72
D.1.	Výdaje příštích období	148	122	72
D.2.	Výnosy příštích období	149		
Pozn.:				
Sestaveno dne:		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
19.03.2021				
Předmět podnikání		Právní forma účetní jednotky společnost s ručením omezeným		

## PŘÍLOHA P VII: SEZNAM POUŽÍVANÝCH ÚČTŮ

082 100	Rozvahový účet	„Oprávký samost. mov. věci, soubory“
082 200	Rozvahový účet	„Oprávký dopravní prostředky“
042 200	Rozvahový účet	„Pořízení HIM – Samostatné věci movité“
022 100	Rozvahový účet	„Samost. mov. věci, soub. mov. věci“
022 200	Rozvahový účet	„Dopravní prostředky“
112 100	Rozvahový účet	„Materiál“
221 100	Rozvahový účet	„Bankovní účet Kč“
321 100	Rozvahový účet	„Dodavatelé tuzemští“
474 100	Rozvahový účet	„Závazky z pronájmu“
501 910	Výsledkový účet	„Dlouhodobý drobný hmotný majetek“
518 500	Výsledkový účet	„Leasingy“
518 700	Výsledkový účet	„Ostatní služby“
548 320	Výsledkový účet	„Pojištění aut“
551 100	Výsledkový účet	„Odpisy DM“
562 100	Výsledkový účet	„Úroky placené“
740 195	Podrozvahový účet	„Najatý majetek LEASING (Ford Kuga)“
740 999	Podrozvahový účet	„Najatý majetek LEASINGY“
750 195	Podrozvahový účet	„Závazky z leasingu (Ford Kuga)“
750 999	Podrozvahový účet	„Závazky z leasingu“