

Následující příklady ilustrují alokaci ztráty ze znehodnocení, která vychází ze situace, v níž účetní hodnota stálých aktiv činí 116 tis. korun a vypočtená hodnota z užívání je 100 tis. korun, tj. celková ztráta ze znehodnocení činí 16 tis. korun. Tato ztráta musí být alokována na konkrétní aktiva.

#### Příklad 5a

Aktivum	Účetní hodnota	Alokace ztráty	Hodnota z užívání
Pozemek	26 000	-3 586	22 414
Budova	75 000	-10 345	64 655
Technologie	13 000	-1 793	11 207
Výpočetní technika	2 000	-276	1 724
<b>Celkem</b>	<b>116 000</b>	<b>-16 000</b>	<b>100 000</b>

Pozn. Částky jsou uvedeny v korunách.

U tohoto příkladu dochází k alokaci celkové ztráty dle podílu jednotlivých stálých aktiv na celkové účetní hodnotě.

#### Příklad 5b

Výchozí zadání je modifikováno o skutečnost, že tržní cena (reálná hodnota) pozemku je 22 tis. korun.

Aktivum	Účetní hodnota	Alokace ztráty	Hodnota z užívání
Pozemek	26 000	-3 586	22 414
Budova	75 000	-10 345	64 655
Technologie	13 000	-1 793	11 207
Výpočetní technika	2 000	-276	1 724
<b>Celkem</b>	<b>116 000</b>	<b>-16 000</b>	<b>100 000</b>

Pozn. Částky jsou uvedeny v korunách.

Řešení je stejné jako ve variantě a), protože hodnota z užívání pozemku je vyšší než jeho reálná hodnota.

#### Příklad 5c

Výchozí zadání je modifikováno o skutečnost, že tržní cena (reálná hodnota) pozemku je 25 tis. korun.

Aktivum	Účetní hodnota	Alokace ztráty	Hodnota z užívání / reálná hodnota
Pozemek	26 000	-1 000	25 000
Budova	75 000	-12 500	62 500
Technologie	13 000	-2 167	10 833
Výpočetní technika	2 000	-333	1 667
<b>Celkem</b>	<b>116 000</b>	<b>-16 000</b>	<b>100 000</b>

Pozn. Částky jsou uvedeny v korunách.

U pozemku vzniká ve srovnání s variantou a) i b) ztráta nižší o 2 586 korun, která musí být alokována k ostatním aktivům. Alokace nemůže vést ke snížení hodnoty aktiva pod jeho reálnou hodnotu, je-li známa vyšší než vypočtená hodnota z užívání.

#### Příklad 6

Výchozí zadání je modifikováno o goodwill (oceňovací rozdíl) v hodnotě 8 tis. korun.

Aktivum	Účetní hodnota	Alokace ztráty	Hodnota z užívání
Pozemek	26 000	-1 926	24 074
Budova	67 000	-4 963	62 037
Technologie	13 000	-963	12 037
Výpočetní technika	2 000	-148	1 852
Goodwill (oceňovací rozdíl)	8 000	-8 000	0
<b>Celkem</b>	<b>116 000</b>	<b>-16 000</b>	<b>100 000</b>

Pozn. Částky jsou uvedeny v korunách.

Je-li součástí skupiny aktiv goodwill (oceňovací rozdíl), dochází prvotně ke snížení jeho účetní hodnoty a zbývající část ztráty je přiřazena poměrově jednotlivým aktivům.

#### Příklad 7

Výchozí zadání je modifikováno o záporný goodwill (oceňovací rozdíl) v hodnotě -18 tis. korun.

Aktivum	Účetní hodnota	Alokace ztráty	Hodnota z užívání
Pozemek	26 000	-3 586	22 414
Budova	75 000	-10 345	65 655
Technologie	13 000	-1 793	11 207
Výpočetní technika	2 000	-276	1 724
Mezisoučet	116 000	-16 000	100 000
Záporný goodwill (oceňovací rozdíl)	-18 000	+16 000	-2 000
<b>Celkem</b>	<b>98 000</b>	<b>0</b>	<b>98 000</b>

Pozn. Částky jsou uvedeny v korunách.

Hodnota z užívání je vyšší (100 tis. korun) než účetní hodnota peněžotvorné jednotky (98 tis. korun), nicméně existence záporného oceňovacího rozdílu a skutečnost, že hodnota z užívání je nižší než hodnota testovaných aktiv (bez oceňovacího rozdílu) naznačuje znehodnocení těchto aktiv. Proto by mělo být znehodnocení na úrovni jednotlivých aktiv vykázáno, ale zároveň by měl být odúčtován oceňovací rozdíl až do výše ztráty ze znehodnocení.

#### Odúčtování ztráty ze znehodnocení

Důvody pro vykázání ztráty ze znehodnocení mohou v budoucnu pominout. V takovém případě účetní jednotka provede test na znehodnocení znovu a na základě jeho výsledku může dříve vykázanou ztrátu nebo její část odúčtovat. Tento postup lze použít pouze v případě, kdy dříve identifikované důvody pro vykázání ztráty pominuly. Účetní jednotka tedy znovu stanoví zpětně získatelnou částku aktiva nebo peněžotvorné jednotky a převyšuje-li tato částka účetní zůstatkovou hodnotu aktiva nebo peněžotvorné jednotky, zúčtuje účetní