

Rozvaha obchodní společnosti v souladu s českou legislativou, k 31.12.2011

		tis. Kč
AKTIVA CELKEM		703 000
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	0
B.	Dlouhodobý majetek	403 000
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	3 000
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	0
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	0
3.	Software	80
4.	Ocenitelná práva	2 200
5.	Goodwill	0
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	0
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	720
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	399 590
B.II. 1.	Pozemky	9 000
2.	Stavby	200 000
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	150 000
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	0
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	0
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	110
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	16 000
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	24 480
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	410
B.III.1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	410
C.	Oběžná aktiva	400 000
C.I.	Zásoby	85 000
C.I. 1.	Materiál	28 000
2.	Nedokončená výroba a polotovary	15 000
3.	Výrobky	42 000
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	0
5.	Zboží	
C.II.	Dlouhodobé pohledávky	0
C.III.	Krátkodobé pohledávky	115 000
C.III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	115 000
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	100 000
C.IV. 1.	Peníze	100 000
PASIVA CELKEM		703 000
A.	Vlastní kapitál	300 000
A.I.	Základní kapitál	200 000
A.I. 1.	Základní kapitál	200 000
A.III.	Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku	5 000
A.III. 1.	Zákonný rezervní fond	5 000
2.	Statutární a ostatní fondy	

A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	50 000
A.IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	50 000
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	0
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období +/-	45 000
B.	Cizí zdroje	403 000
B.I.	Rezervy	5 000
B.I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	5 000
B.II.	Dlouhodobé závazky	40 000
B.II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	0
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	20 000
10.	Odložený daňový závazek	20 000
B.III.	Krátkodobé závazky	358 000
B.III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	158 000
5.	Závazky k zaměstnancům	10 000
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	3 000
7.	Stát - daňové závazky a dotace	70 000
11.	Jiné závazky	117 000

Doplňující údaje:

Dlouhodobý majetek:

a) Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek je vykazován v pořizovací ceně. Dlouhodobý nehmotný majetek v pořizovací ceně do 60 tis. Kč není vykazován v rozvaze a je účtován do nákladů v roce jejich pořízení, v roce 2011 společnost žádný takový majetek nepořídila. Dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně nad 60 tis. Kč je vykazován v rozvaze. Účetní odpisy jsou stanoveny rovnoměrné, doba odpisování je stanovena v souladu s dobou použitelnosti. Dlouhodobý nehmotný majetek se skládá ze softwaru, ocenitelných práv (nakoupené receptury na výrobu lihovin) a nedokončeného dlouhodobého majetku – další výsledky výzkumu.

b) Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek je vykazován v pořizovacích cenách. Dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně do 40 tis. Kč není vykazován v rozvaze a je účtován do nákladů v roce jejich pořízení. Dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně nad 40 tis. Kč je vykazován v rozvaze, odpisy rovnoměrné, doba odepisování je stanovena v souladu s dobou použitelnosti, odpisy jsou měsíční

Dlouhodobý hmotný majetek se skládá z pozemků, staveb, samostatných movitých věcí, uměleckých děl, nedokončeného hmotného majetku a záloh.

Společnost v průběhu účetního období pořídila novou budovu, náklady na výstavbu budovy dosáhly 12 000 tis. Kč, k této sumě společnost aktivovala výpůjční úroky ve výši 400 tis. Kč. Celkem pořizovací cena budovy 12 400 tis. Kč byla snížena o poskytnutou investiční dotaci ve výši 1 000 tis. Kč. Doba životnosti budovy byla stanovena na 20 let a společnost byla zařazena do užívání k 25.5.2011.

Dále společnost využívá majetku pořízeného **formou finančního leasingu**. Náklady na cizí kapitál společnosti jsou cca. 5%.

Stroj pořízený formou finančního leasingu

- 36 měsíčních splátek po 580 tis. Kč
- datum uzavření leasingu 1.2.2011, majetek uveden do užívání 25.2.2011
- doba životnosti je 5 let,

Společnost dále vlastní skladovací prostory, které nevyužívá ke své hlavní činnosti, ale k pronájmu. Zůstatková hodnota těchto skladovacích prostor je 3 500 tis. Kč.

Účetní jednotka posoudila pro účely převodu na IFRS ocenění svého hmotného majetku a zjistila, že v účetnictví uvedený stroj v zůstatkové ceně 850 tis. Kč není využíván, dle informací vedení, je možné stroj prodat, tržní cena se pohybuje ve výši 650 tis. Kč.

Společnost však zatím nepodniká žádné aktivní kroky k prodeji tohoto majetku. Naopak je tomu u budovy v zůstatkové hodnotě 2500 tis. Kč, kde již probíhají jednání s potenciálními kupci a je pravděpodobné, že v příštím účetním období bude tento majetek prodán.

c) Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek je účtován v pořizovací ceně, včetně nákladů souvisejících s jejich pořízením (poplatky a provize makléřům, právní a notářské služby).

V položce ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly vykazuje účetní jednotka dluhopis emitovaný společností G, který zakoupila za 410 tis. Kč. Dluhopis byl vydán 1.1.2011 a je splatný za 4 roky. Nominální hodnota dluhopisu je 380 tis. Kč a úroková sazba 5 % p.a. Úroky jsou splatné pololetně k 30.6. a 31.12. Efektivní úroková míra 3%.

Oběžný majetek

a) Zásoby

Zásoby nakoupené oceňuje účetní jednotka pořizovacími cenami včetně nákladů souvisejících s jejich pořízením. Náklady související s pořízením zásob jsou např.: přeprava, clo, bankovní výlohy, nevratný obalový materiál, poštovné atd. Součástí materiálu jsou náhradní díly s dobou životnosti delší než jeden rok v celkové hodnotě 850 tis. Kč.

Cizí zdroje

a) Rezervy

Společnost začala tvořit v roce 2010 rezervu na opravu dlouhodobého majetku, rezerva se bude vytvářet po dobu tří let, roční částka 2500 tis. Kč.