**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 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | tis. Kč |
|  | 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 řídící 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:**

1. 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 ve společnosti se skládá ze zřizovacích výdajů a nehmotných výsledků výzkumu, které mají k 31.12.2011 nulovou zůstatkovou hodnotu. Dále ze softwaru, ocenitelných práv (nakoupené receptury na výrobu lihovin) a nedokončeného dlouhodobého majetku.

**Úpravy (E): Vyloučení nedokončené nehmotného majetku 720**

**MD Nerozdělený zisk**

**D Nedokončený nehmotný majetek**

1. 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 byla zařazena do užívání k 25.5.2011.

**Ocenění:**

**Česká legislativa: 11 400**

**Roční odpis 11 400/20= 570**

**Odpis v prvním roce: 332,5**

**IFRS: 12 400**

**Roční odpis 12 400/20= 620**

**Odpis v prvním roce: 620/12\*7=362**

**(F) Vyloučení dotace z pořizovací ceny aktiva 1000 (navýšení hodnoty)**

**MD Pozemky, budovy, zařízení**

**D Výnosy příštích období**

**(G) Úprava odpisů (362 – 332,5 = 29,5 = 29)**

**MD Nerozdělený zisk**

**D Oprávky**

**(H) Poměrná část Výnosů příštích období (1000/20= 50 – ročně,/12 \* 7 = v prvním roce 29)**

**MD Výnosy příštích období**

**D Nerozdělený zisk (Ostatní provozní výnosy)**

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

**Stroje**

* **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**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tab. č. 1: Leasing - 1. stroj (v tis. Kč) | | |  |  |  |
| Období | Počáteční stav závazku | Výše úroku | Výše pravidelné měsíční splátky | Snížení závazku | Konečný stav závazku |
| 1. | 19352106 | 80640 | 580000 | 499360 | 18852746 |
| 2. | 18852746 | 78559 | 580000 | 501441 | 18351306 |
| 3. | 18351306 | 76470 | 580000 | 503530 | 17847776 |
| 4. | 17847776 | 74372 | 580000 | 505628 | 17342147 |
| 5. | 17342147 | 72265 | 580000 | 507735 | 16834412 |
| 6. | 16834412 | 70149 | 580000 | 509851 | 16324561 |
| 7. | 16324561 | 68024 | 580000 | 511976 | 15812585 |
| 8. | 15812585 | 65891 | 580000 | 514109 | 15298476 |
| 9. | 15298476 | 63749 | 580000 | 516251 | 14782225 |
| 10. | 14782225 | 61598 | 580000 | 518402 | 14263823 |
| !!11. | 14263823 | 59437 | 580000 | 520563 | 13743260 |
| 12. | 13743260 | 57268 | 580000 | 522732 | 13220528 |
| 13. | 13220528 | 55090 | 580000 | 524910 | 12695618 |
| 14. | 12695618 | 52903 | 580000 | 527097 | 12168521 |
| 15. | 12168521 | 50706 | 580000 | 529294 | 11639227 |
| 16. | 11639227 | 48501 | 580000 | 531499 | 11107728 |
| 17. | 11107728 | 46286 | 580000 | 533714 | 10574014 |
| 18. | 10574014 | 44062 | 580000 | 535938 | 10038075 |
| 19. | 10038075 | 41829 | 580000 | 538171 | 9499904 |
| 20. | 9499904 | 39586 | 580000 | 540414 | 8959490 |
| 21. | 8959490 | 37334 | 580000 | 542666 | 8416824 |
| 22. | 8416824 | 35073 | 580000 | 544927 | 7871897 |
| 23. | 7871897 | 32802 | 580000 | 547198 | 7324700 |
| 24. | 7324700 | 30522 | 580000 | 549478 | 6775222 |
| 24. | 6775222 | 28232 | 580000 | 551768 | 6223454 |
| 26. | 6223454 | 25933 | 580000 | 554067 | 5669387 |
| 27. | 5669387 | 23624 | 580000 | 556376 | 5113011 |
| 28. | 5113011 | 21306 | 580000 | 558694 | 4554317 |
| 29. | 4554317 | 18978 | 580000 | 561022 | 3993295 |
| 30. | 3993295 | 16640 | 580000 | 563360 | 3429935 |
| 31. | 3429935 | 14293 | 580000 | 565707 | 2864228 |
| 32. | 2864228 | 11935 | 580000 | 568065 | 2296163 |
| 33. | 2296163 | 9568 | 580000 | 570432 | 1725731 |
| 34. | 1725731 | 7191 | 580000 | 572809 | 1152922 |
| 35. | 1152922 | 4804 | 580000 | 575196 | 577726 |
| 36. | 577726 | 2407 | 580000 | 577593 | 134 |
| Celkem | 366697342 | 1528028 | 20880000 | 19351972 | 347345369 |

**Hodnota majetku a závazků je: 19352106**

**Roční odpis: 3 870 421**

**Odpisy první rok: 3 870 421 /12 \*10 = 3 225 350**

**Úpravy:**

1. **Vyloučení původních splátek: (11\*580 000) 6 380 000**

**MD Peníze**

**D Nerozdělený zisk**

**(J) Aktivace majetku 19352106**

**MD Pozemky, budovy, zařízení**

**D Závazky**

**(K) Odpisy v prvním roce 3 225350**

**MD Nerozdělený zisk**

**D Oprávky**

**(L) Splátky v prvním roce 6 380 000 (*5608846, 771154 – metoda efektivní úrokové míry)***

**MD Závazek**

**MD Úroky**

**D Peníze**

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

**Úpravy:**

**(x) Reklasifikace majetku (investice do nemovitostí) 3500**

**MD Investice do nemovitostí**

**D Pozemky, budovy, zařízení**

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.

**(x) Reklasifikace majetku (Aktiva určená k prodeji) 2500**

**MD Aktiva určená k prodeji**

**D Pozemky, budovy, zařízení**

**Úpravy:**

**(M) Snížení hodnoty aktiva 200**

**MD Nerozdělený zisk**

**D Pozemky, budovy, zařízení**

1. Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek do podniků ve skupině 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%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Období** | **Peněžní tok** | **Skutečný výnos** | **Odpis prémie** | **Účetní hodnota CP** |
| **1.** | **9500** | **6150** | **3350** | **406 650** |
| **2.** | **9500** | **6100** | **3400** | **403 250** |

**Úpravy:**

**(N) Snížení - změna hodnoty CP 6 750**

**MD Nerozdělený zisk**

**D Ostatní dlouhodobé cenné papíry**

**Oběžný majetek**

1. 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. Z vnitropodnikových služeb se do pořizovací ceny aktivuje pouze přepravné. Vedlejší pořizovací náklady, které nejsou součástí pořizovací ceny, jsou účtovány na zvláštní analytický účet a do nákladů jsou rozpouštěny čtvrtletně dle specifičnosti položek za použití vzorce dle vnitropodnikové směrnice. Polotovary vlastní výroby oceňuje účetní jednotka vlastními náklady (přímý materiál, mzdy a zákonné sociální pojištění) podle plánovaných kalkulací. Hotové výrobky vlastní výroby oceňuje účetní jednotka vlastními náklady (přímý materiál, mzdy, zákonné sociální pojištění, části výrobní režie) podle plánovaných kalkulací.

Součástí materiálu jsou náhradní díly s dobou životnosti dva roky v celkové hodnotě 850 tis. Kč.

**Úpravy:**

**(O) Snížení - změna hodnoty zásob 850**

**MD Pozemky, budovy, zařízení**

**D Zásoby**

**Úpravy:**

**(P) Odpisy (doba použitelnosti dva roky 425)**

**MD Nerozdělený zisk**

**D Oprávky**

**Cizí zdroje**

1. 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.

**Úpravy:**

**(Q) Zrušení rezervy 5000**

**MD Rezervy**

**D Nerozdělený zisk**

**Rozvaha IFRS**

|  |  |
| --- | --- |
| **Položka** | **tis. Kč** |
| **Pozemky, budovy, zařízení** | **410 913** |
| **Investice do nemovitostí** | **3 500** |
| **Stálá aktiva určená k prodeji** | **2 500** |
| **Nehmotná aktiva** | **2 280** |
| **Dlouhodobá finanční aktiva** | **403** |
| **Peníze** | **100 000** |
| **Pohledávky** | **115 000** |
| **Zásoby** | **84 150** |
| **Krátkodobé závazky** | **358 000** |
| **Dlouhodobé závazky** | **54 714** |
| **Nerozdělený zisk** | **101 032** |
| **Základní kapitál a fondy ze zisku** | **205 000** |