

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 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

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 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	Oprávkový

(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:

(I) 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
D

Nerozdělený zisk

Pozemky, budovy, zařízení

c) 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

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. 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 specifčnosti 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		Oprávk

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.

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