**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 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 se skládá ze softwaru, ocenitelných práv (nakoupené receptury na výrobu lihovin) a nedokončeného dlouhodobého majetku – další výsledky výzkumu.

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 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.

1. **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**

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. Součástí materiálu jsou náhradní díly s dobou životnosti delší než jeden rok v celkové hodnotě 850 tis. Kč.

**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.