

VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANČÍ (ÚF)

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

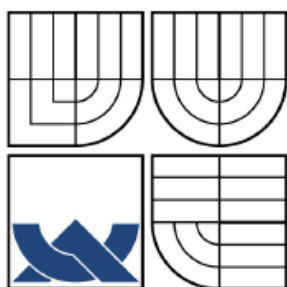
PŘEVOD ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZPRACOVANÉ DLE ČESKÉ ÚČETNÍ
LEGISLATIVY
NA ÚČETNÍ ZÁVĚRKU DLE IAS/IFRS

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE
BACHELOR'S THESIS

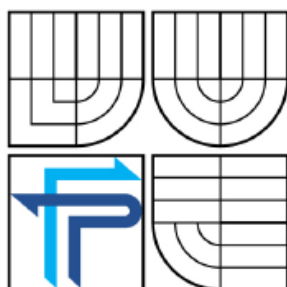
AUTOR PRÁCE
AUTHOR

ZDENĚK BUŘIČ

BRNO 2007



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ
BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ (ÚF)

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

PŘEVOD ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZPRACOVANÉ DLE ČESKÉ ÚČETNÍ LEGISLATIVY NA ÚČETNÍ ZÁVĚRKU DLE IAS/IFRS

TRANSFORMATION OF FINANCIAL STATEMENTS UNDER CAS
INTO FINANCIAL STATEMENTS UNDER IAS/IFRS

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE
BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE
AUTHOR

ZDENĚK BUŘIČ

VEDOUCÍ PRÁCE
SUPERVISOR

Ing. MICHAELA BERANOVÁ

BRNO 2007

Vysoká škola: Vysoké učení technické v Brně

Akademický rok: 2006/2007

Fakulta: podnikatelská

Ústav: financí

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Zdeněk Buřič

6202R006 - Daňové poradenství

Ředitel ústavu v souladu se zákonem č. 111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů Vám zadává bakalářskou práci s názvem:

Převod účetní závěrky zpracované dle české účetní legislativy na účetní závěrku dle IAS/IFRS

Transformation of Financial Statements under CAS Into Financial Statements under IAS/IFRS

Pokyny pro vypracování:

Úvod a cíl bakalářské práce

Obecná východiska sestavení účetní závěrky

Rozdíly v účetní závěrce sestavené dle české účetní legislativy a dle IAS/IFRS

Převod účetní závěrky sestavené dle české účetní legislativy na účetní závěrku dle IAS/IFRS

Závěr



Podle § 60 zákona č. 121/2000 Sb. (autorský zákon) v platném znění, je tato práce "Školním dílem". Využití této práce se řídí právním režimem autorského zákona. Citace povoluje Fakulta podnikatelská Vysokého učení technického v Brně. Podmínkou externího využití této práce je uzavření "Licenční smlouvy" dle autorského zákona.

Rozsah grafických prací: dle potřeby

Rozsah původní zprávy: cca 40 stran

Seznam odborné literatury:

DVOŘÁKOVÁ, D., Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IAS/IFRS. Brno, Computer Press, 2006

KOVANICOVÁ, D., Finanční účetnictví: Světový koncept. Praha, BOVA Polygon, 2005.

KRUPOVÁ, L. a kol., IAS/IFRS: Mezinárodní standardy účetního výkaznictví. Praha, VOX, 2005.

MLÁDEK, R. Světové účetnictví. Praha, LINDE, 2005.


Kolektiv autorů, Účetnictví 2006. Edice Meritum. Praha: ASPI, 2006.


Vedoucí bakalářské práce: Ing. Michaela Beranová

Datum zahájení bakalářské práce: 31. října 2006

Datum odevzdání bakalářské práce: 31. května 2007




Ing. Pavel Svirák, Dr.
Ředitel ústavu


Doc. Ing. Miloš Koch, CSc.
Děkan

V Brně dne: 23. března 2007

LICENČNÍ SMLOUVA POSKYTOVANÁ K VÝKONU PRÁVA UŽÍT ŠKOLNÍ DÍLO

uzavřená mezi smluvními stranami:

1. Pan/paní

Jméno a příjmení: Zdeněk Buřič

Bytem: Lesní 3296/15, Hodonín

Narozen/a (datum a místo): 5. září 1984 v Hodoníně

(dále jen „autor“)

a

2. Vysoké učení technické v Brně

Fakulta podnikatelská

se sídlem Kolejní 2906/4, 612 00 Brno

jejímž jménem jedná na základě písemného pověření děkanem fakulty:

Ing. Pavel Svirák, Dr., ředitel Ústavu financí

(dále jen „nabyvatel“)

Čl. 1 Specifikace školního díla

1. Předmětem této smlouvy je vysokoškolská kvalifikační práce (VŠKP):

- disertační práce
- diplomová práce
- bakalářská práce
- jiná práce, jejíž druh je specifikován jako

.....

(dále jen VŠKP nebo dílo)

Název VŠKP: Převod účetní závěrky zpracované dle české účetní
legislativy na účetní závěrku dle IAS/IFRS

Vedoucí/ školitel VŠKP: Ing. Michaela Beranová

Ústav: Ústav financí

Datum obhajoby VŠKP: červen 2007

VŠKP odevzdal autor nabyvateli v*:

- tištěné formě – počet exemplářů 1
- elektronické formě – počet exemplářů 1

* hodící se zaškrtněte

2. Autor prohlašuje, že vytvořil samostatnou vlastní tvůrčí činností dílo shora popsané a specifikované. Autor dále prohlašuje, že při zpracovávání díla se sám nedostal do rozporu s autorským zákonem a předpisy souvisejícími a že je dílo dílem původním.
3. Dílo je chráněno jako dílo dle autorského zákona v platném znění.
4. Autor potvrzuje, že listinná a elektronická verze díla je identická.

Článek 2

Udělení licenčního oprávnění

1. Autor touto smlouvou poskytuje nabyvateli oprávnění (licenci) k výkonu práva uvedené dílo nevýdělečně užít, archivovat a zpřístupnit ke studijním, výukovým a výzkumným účelům včetně pořizování výpisů, opisů a rozmnoženin.
2. Licence je poskytována celosvětově, pro celou dobu trvání autorských a majetkových práv k dílu.
3. Autor souhlasí se zveřejněním díla v databázi přístupné v mezinárodní síti
 - ihned po uzavření této smlouvy
 - 1 rok po uzavření této smlouvy
 - 3 roky po uzavření této smlouvy
 - 5 let po uzavření této smlouvy
 - 10 let po uzavření této smlouvy(z důvodu utajení v něm obsažených informací)
4. Nevýdělečné zveřejňování díla nabyvatelem v souladu s ustanovením § 47b zákona č. 111/ 1998 Sb., v platném znění, nevyžaduje licenci a nabyvatel je k němu povinen a oprávněn ze zákona.

Článek 3

Závěrečná ustanovení

1. Smlouva je sepsána ve třech vyhotoveních s platností originálu, přičemž po jednom vyhotovení obdrží autor a nabyvatel, další vyhotovení je vloženo do VŠKP.
2. Vztahy mezi smluvními stranami vzniklé a neupravené touto smlouvou se řídí autorským zákonem, občanským zákoníkem, vysokoškolským zákonem, zákonem o archivnictví, v platném znění a popř. dalšími právními předpisy.
3. Licenční smlouva byla uzavřena na základě svobodné a pravé vůle smluvních stran, s plným porozuměním jejímu textu i důsledkům, nikoliv v tísní a za nápadně nevýhodných podmínek.
4. Licenční smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.

V Brně dne:

.....
Nabyvatel

.....
Autor

Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá převodem účetní závěrky zpracované dle platné české účetní legislativy na účetní závěrku dle IAS/IFRS. Cílem bakalářské práce je porovnání české účetní legislativy a mezinárodních standardů finančního výkaznictví a vymezení hlavních rozdílů mezi těmito systémy a jejich zobrazení v účetní závěrce.

Klíčová slova

účetní závěrka, Mezinárodní standardy finančního výkaznictví, účetnictví, Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty

Abstract

The bachelor's thesis deals with transformation of Financial Statements under CAS Into Financial Statements under IAS/IFRS. It compares Czech accounting systems with international financial reporting standards. The bachelor's thesis shows the main differences between these two reporting systems, and their presentation in financial statements.

Key words

Financial statements, International Financial Reporting Standards, Accounting, Balance sheet, Profit and Loss Account

Bibliografická citace VŠKP dle ČSN ISO 690

BUŘIČ, Z. *Převod účetní závěrky zpracované dle české účetní legislativy na účetní závěrku dle IAS/IFRS*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2007. 73 s. Vedoucí bakalářské práce Ing. Michaela Beranová.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená diplomová práce je původní a zpracoval jsem ji samostatně.
Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem v práci neporušil autorská práva (ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským, ve znění pozdějších předpisů).

V Brně, dne 28. května 2007

.....
podpis

Poděkování

Tímto bych chtěl poděkovat Ing. Michaele Beranové za její odbornou pomoc a odborné vedení při sepsání této práce.

Dále bych chtěl poděkovat Ing. Miluši Maradové za pomoc, poskytování podkladů a nápomocných rad pro tvorbu praktické části mé práce.

Obsah

1 Úvod	12
2 Účetní závěrka podle IAS/IFRS.....	13
2.1 Podstata IAS/IFRS	13
2.2 Sestavení účetní závěrky podle IAS/IFRS.....	14
3 Rozdíly mezi českou účetní legislativou a IAS/IFRS	17
3.1 Všeobecné požadavky na vykazování účetních informací	17
3.2 Účetní závěrka	17
3.3 Výnosy	21
3.4 Náklady	22
3.5 Aktiva.....	23
3.5.1 Dlouhodobý nehmotný majetek.....	23
3.5.2 Dlouhodobý hmotný majetek.....	24
3.5.3 Leasing.....	25
3.5.4 Snížení hodnoty aktiv	26
3.5.5 Zásoby.....	27
3.5.6 Zemědělská aktiva	27
3.5.7 Finanční aktiva.....	28
3.6 Cizí pasiva.....	28
3.6.1 Rezervy	29
3.6.2 Podmíněný závazek	30
3.6.3 Podmíněné aktivum	30
3.6.4 Odložená daň	31
3.6.5 Státní dotace.....	31
3.6.6 Dotace na biologická aktiva.....	32
3.6.7 Finanční leasing – vykazování u nájemce	33
3.6.8 Finanční závazky	33
4 Převod účetní závěrky ABC, a. s.	35
4.1 Finanční leasing	36
4.1.1 Finanční leasing – nákladní automobil DAF	36
4.1.2 Finanční leasing – systém pro výkrm	41
4.2 Rezervy	44
4.3 Dlouhodobý majetek.....	45
4.3.1 Technické zhodnocení	45
4.4 Odložená daň z převodu na IAS/IFRS.....	47
4.5 Účetní výkazy sestavené podle IAS/IFRS	48
4.5.1 Rozvaha	48
4.5.2 Výsledovka	50
4.6 Shrnutí převodu účetní závěrky společnosti ABC, a. s. na účetní závěrku v souladu s IAS/IFRS	51
5 Závěr	52
Seznam použité literatury	54
Seznam příloh	56

1 Úvod

Každý stát si doposud své daňové a účetní předpisy řeší samostatně. Proto tlakem investorů a majitelů mezinárodních koncernů vznikají Mezinárodní účetní standardy finančního vykazování. Tato jejich snaha o určitou standardizaci je zcela legitimní a oprávněná. Jednotlivé právní úpravy účetnictví totiž především řeší daňovou stránku a pro měření výkonnosti či platební schopnosti podniku jsou zcela nepostačující. Česká republika se stala 1. května 2004 členem Evropské unie, která jako celek je určitou snahou Evropy o sjednocení a překonání federální státu USA. Protože když se spojí více států, určitě dosáhnou více než jeden. A právě Evropská unie zavádí postupně ve svých státech jednu z forem mezinárodních účetních standardů, a pro státy Evropské unie jsou to právě IAS/IFRS. Vedle nich existuje ještě jedna forma uznávaných mezinárodních účetních standardů, a to US GAAP, které používá severoamerický kontinent a evropské firmy v Evropě s americkými vlastníky.

Evropská unie zvolila jako svoje standardy pro finanční vykazování IAS/IFRS a prostřednictvím nařízení EU ((EC)1606/2002), platného od září 2002 mají být IAS/IFRS aplikovány na konsolidované účetní závěrky společností, které emitují veřejně obchodovatelné cenné papíry nejpozději od roku 2005. Česká republika, již jako přistoupiší stát, tato nařízení aplikovala na své české účetní předpisy, kde vložila požadavek, že v souladu s IAS/IFRS sestaví účetní závěrku ty účetní jednotky, které jsou emitenty cenných papírů registrovaných na trhu cenných papírů v Evropské unii. Všechny tyto podniky musí pro sestavení svých účetních závěrek povinně používat IAS/IFRS místo českých účetních předpisů. Ostatní podniky nadále mohou používat IAS/IFRS místo českých předpisů pouze pro sestavení konsolidovaných účetních závěrek.

Cílem bakalářské práce je převod účetní závěrky společnosti ABC, a. s., zpracované podle platné české účetní legislativy, na účetní závěrku zpracovanou v souladu s IAS/IFRS. Při tomto převodu se zaměřím zejména na největší odlišnosti, které se mezi českými účetními předpisy a IAS/IFRS vyskytují a odlišují tak jednotlivé položky účetních závěrek společností.

2 Účetní závěrka podle IAS/IFRS

S rostoucí globalizací a propojováním mezinárodních trhů se již v 70. letech začaly objevovat snahy o mezinárodních harmonizaci účetnictví. Důvodem byla skutečnost, že rozdíly v národních účetních legislativách byly, a ještě stále jsou tak zásadní, že způsobují při srovnání a hodnocení společností z různých národních prostředí problémy. V evropském kontextu se jedná o Mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards, IAS) a Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (International Financial Reporting Standards, IFRS). Podobnou roli, jako v Evropě hrají IAS/IFRS, tak v americké praxi plní systém US GAAP (United States Generally Accepted Accounting Principles). Existují zde dílčí odlišnosti, avšak z globálního hlediska lze říct, že oba systémy IAS/IFRS i US GAAP jsou postaveny na podobných principech a podobné metodologii. (6)

2.1 Podstata IAS/IFRS

IAS/IFRS je systém finančního reportování a není účetním systémem. Účetní systém je takový systém, který uvádí postupy, jak by mělo být účtováno. Reportovací systémy jsou naopak takové systémy, které upravují o čem, jakou formou budou účetní výkazy informovat jejich uživatele.

IAS/IFRS tedy, na rozdíl od českého zákona o účetnictví, nedefinují žádnou standardní účetní osnovu, nepředepisují žádné standardní výkazy a nikde v nich není zmínka o jakékoli souvztažnosti účtů. Firma, která se rozhodne aplikovat IAS/IFRS vykazování účetních informací, může v rámci účtů, které má zavedeny ve svém účtovém rozvrhu, zachycovat hospodářskou operaci dle platných požadavků na vedení účetnictví tak, jak existují v konkrétní národní úpravě. Jedinou podmínkou je, že účetní závěrka, sestavená na základě tohoto účetnictví, finanční výkazy a příloha uživatelům poskytne dostatek spolehlivých informací, které jim podají pravdivý a věrný obraz finančního stavu firmy a výsledků jejího podnikání, a tím jim umožní dospět k úsudku o budoucím vývoji těchto veličin.

IAS/IFRS, na rozdíl od většiny evropských národních systémů, nejsou tvořeny zákonodárci nebo jinými ústavními činiteli či ministerskými pracovníky. Jsou tvořeny profesionály, kteří účetnictví aplikují v každodenní práci, a jedná se také o osoby, jež jsou nezávislé a neměly by se ovlivnit cizím zájmem. Tvůrce IAS/IFRS je nezisková nevládní organizace - Výbor pro mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards Board – IASB), který je složen z auditorů, účetních a školitelů.

IAS/IFRS upravují komunikaci mezi firmou a jejím vedením (správcem kapitálu) a investory (majiteli). IAS/IFRS tedy existují pouze proto, aby vlastníkům a věřitelům podaly informace o tom, jak vedení firmy hospodaří s prostředky, kterému svěřili. IAS/IFRS v koncepčním rámci, v odstavci 9 přímo uvádí že: „uživatelé finančních zpráv zahrnují jak současné, tak potenciální investory, zaměstnance, věřitele, dodavatele a ostatní obchodní věřitele, zákazníky, vlády a jejich agentury a veřejnost“.

Podle nařízení Evropského parlamentu platného od září 2002 mají být IAS/IFRS aplikovány na konsolidované účetní závěrky společností, které emitují veřejně obchodovatelné cenné papíry nejpozději od roku 2005.

Česká úprava účetních předpisů je orientována především daňově, zatímco koncepce IAS/IFRS je zaměřena na celou širokou škálu potenciálních uživatelů účetních výkazů. Z toho vyplývá řada odlišností. Velkým kladem IAS/IFRS jsou rozsáhlé požadavky na zveřejňování, kdy v příloze k účetním výkazům musí společnost detailně popsat nejen jednotlivé položky účetních výkazů, nýbrž i jejich smysl, riziko a všechny informace, jejichž neuvedením by mohlo být uživateli znesnadněno přijímat ekonomická rozhodnutí přijímaná na základě účetní závěrky. (6)

2.2 Sestavení účetní závěrky podle IAS/IFRS

Požadavky na účetní závěrku podle IAS/IFRS jsou obsaženy zejména v Koncepčním rámci pro sestavování, předkládání účetní závěrky a pak ze standardu IAS 1 – Prezentace účetní závěrky. Koncepční rámec byl schválen v roce 1989 a zastřešuje všechny standardy. Pokud by se ale vyskytl rozdíl mezi zněním některého ze standardů a Koncepčního rámce, postupuje se podle příslušného standardu.

Koncepční rámec se týká:

- a) účetní závěrky,
- b) kvalitativních charakteristik, které vyjadřují přínos informací účetní závěrky,
- c) obsahu, způsobu a rozeznání a oceňování základních prvků, které vyjadřují přínos informací účetní závěrky,
- d) pojetí kapitálu a uchování kapitálu.

Cílem účetní závěrky, jak je definováno v Koncepčním rámci IAS/IFRS, je zprostředkovat co nejvíce informací o finanční pozici, výkonnosti a o změnách ve finanční pozici společnosti, které jsou potřebné pro skupinu uživatelů provádějících ekonomická rozhodnutí.

Finanční pozice je zde vymezena jako schopnost společnosti uhradit své závazky v termínech splatnosti. Za podklad pro tyto informace považujeme rozvahu.

Výkonnost společnosti měříme ziskovostí. Za zdroj informací zde považujeme výsledovku. Uživatelé zde musí brát do úvahy také informace z rozvahy a výkazu změn ve vlastním kapitálu.

Výkazy účetní závěrky zpracované podle IAS/IFRS

- 1) rozvaha
- 2) výsledovka (výkaz zisku a ztráty)
- 3) výkaz změn ve vlastním kapitálu
- 4) výkaz peněžních toků
- 5) účetní politiky a vysvětlující přílohu.

Základními prvky účetní závěrky podle IAS/IFRS

- Aktivum (Assets) je definováno za zdroj kontrolovaný společností, který je výsledkem minulých událostí a očekává se od něj budou ekonomický prospěch pro podnik.
- Dluh, závazek (Liability) je současná povinnost podniku, která je důsledkem minulých událostí, a od jejíhož vypořádání se očekává odliv zdrojů, které přinášejí ekonomický prospěch.
- Vlastní kapitál (Equity) je zbytek aktiv po odečtení dluhů podniku

- Výnosy (Income) představují zvýšení ekonomického prospěchu, které lze sledovat jako zvýšení aktiv nebo snížení dluhu, ale nedochází k němu vkladem vlastníků
- Náklady (Expenses) jsou snížením ekonomického prospěchu, které je možno pozorovat jako snížení aktiv nebo zvýšení dluhu, a vede k poklesu vlastního kapitálu jinou cestou než odčerpáním vlastníky.

Pro ocenění prvků účetní závěrky zpracované dle IAS/IFRS lze použít:

- Historickou cenu – Aktiva uvádíme cenou zaplacených peněz nebo jejich ekvivalentů. Závazky jsou účtovány v částkách přínosu, který byl získán při směně za závazek nebo např. u daní ze zisku v částkách peněz, které jsou nutné pro jejich uhrazení.
- Běžnou (reprodukční) cenu – Aktiva účtujeme ve výši peněz nebo jejich ekvivalentů, které by bylo nutno uhradit, pokud bychom stejné aktivum pořídili nyní. Závazky uvádíme v nediskontované výši peněz, které bychom potřebovali nyní pro uhrazení.
- Realizační (vyřazovací) cenu – Aktivum vykazujeme v hodnotě peněz nebo jejich ekvivalentů, které bychom obdrželi při prodeji tohoto aktiva. Závazky uvádíme v částce nutné pro jejich uhrazení.
- Současnou hodnotu – Aktivum vykazuje v současné diskontované výši budoucích čistých peněžních příjmů, které od daného aktiva očekáváme. Závazky uvádíme v současné diskontované hodnotě budoucích čistých peněžních výdajů, které jsou nutné k jejich vypořádání.

Reálná hodnota nebo fair value je další možností, které není definována v Koncepčním rámci, ale je uvažována v jednotlivých standardech. Fair value je částka, za kterou bychom aktivum směnili mezi znalými, ochotnými stranami v nespřízněném obchodu za standardních podmínek. Za fair value je obecně považována tržní cena. (5)

3 Rozdíly mezi českou účetní legislativou a IAS/IFRS

Oba tyto systémy jsou velmi odlišné a jejich srovnání ve zjednodušené formě je velmi obtížné. Mezi základní faktory rozdílů patří, že česká účetní legislativa využívá především pravidel a IAS/IFRS používá spíše principů.

3.1 Všeobecné požadavky na vykazování účetních informací

Koncepční rámec

V systému IAS/IFRS se vychází z takzvaného Koncepčního rámce. Koncepční rámec sám o sobě není standardem, ale poskytuje základ pro tvorbu účetních standardů a základnu, na kterou lze odkazovat v případech, kdy v konkrétním standardu nejsou zakotvena příslušná pravidla. České účetní předpisy (dále jen ČÚP) staví svůj základ na zákoně o účetnictví, kde jsou stanoveny základní účetní principy a požadavky na národní vedení účetnictví.

Koncepční rámec IAS/IFRS stanoví pět složek účetního výkaznictví, a to: aktiva, závazky, vlastní kapitál, výnosy (včetně zisků) a náklady (včetně ztrát).

Aktiva a dluhy (závazky) jsou uznávány v rozvaze, jestliže je pravděpodobné, že přinesou budoucí ekonomické užitky, resp. odčerpání zdrojů z podniku, a pokud jsou tyto užitky, resp. úbytky, spolehlivě měřitelné.

ČÚP používá stejné složky účetního výkaznictví (majetek a jiná aktiva, závazky a ostatní pasiva, vlastní kapitál, výnosy a náklady). Jejich přesná definice zde není uvedena. Určité položky těchto základních složek lze nalézt v českých účetních standardech. (8)

3.2 Účetní závěrka

Účetní závěrkou se obecně rozumí souhrn prací na konci roku, který završující završuje účetnictví daného účetního období. Nejdůležitějším výstupem účetní závěrky jsou účetní výkazy. Součástí účetní závěrky podle ČÚP a IAS/IFRS zkoumá následující tabulka.

Tabulka 1: Součásti účetní závěrky podle IAS/IFRS a ČÚP

Součást	IAS/IFRS	ČÚP
Rozvaha	ANO	ANO
Výkaz zisku a ztráty	ANO	ANO
Výkaz změn vlastního kapitálu	ANO	ANO
Výkaz uznaných zisků a ztrát	ANO ¹	NE
Výkaz peněžních toků	ANO	NE ²
Účetní pravidla	ANO	v příloze
Příloha účetní závěrky	ANO	ANO

Zdroj: KŘÍŽ, 2004. Str. 16

Podobu sestavení účetní závěrky podle IAS/IFRS ukládá 4. direktiva EU, která obsahuje obecné ustanovení o rozvaze a výkazu zisku a ztráty a pak také předepisuje jejich členění a vymezuje obsah některých položek. (1)

Pokud podniky sestavují účetní závěrku v souladu s IAS/IFRS musí tuto skutečnost uvést (zveřejnit) ve vysvětlujících poznámkách (příloze) k účetní závěrce. Účetní závěrka ale nesmí uvádět soulad s IAS/IFRS, pokud nebyla připravena v souladu se všemi platnými standardy a interpretacemi. Na základě nařízení EU ((EC)1606/2002) bylo do ČÚP zakomponováno ustanovení, že v souladu s IAS/IFRS sestaví účetní závěrku ty účetní jednotky, které jsou emitenty cenných papírů registrovaných na trhu cenných papírů v Evropské unii. Zbývající účetní jednotky, které nejsou emitenty cenných papírů registrovaných na trhu cenných papírů v Evropské unii, musí postupovat při účtování a sestavení účetní závěrky tak, aby jejich účetní závěrka byla v souladu se zákonem o účetnictví, pro konsolidovanou účetní závěrku mohou používat IAS/IFRS.

Měna použitá při vykazování

V IAS/IFRS měnu pro vykazování představuje měna, která má na podnik významný dopad či měna používaná ve významném rozsahu při chodu podniku. Podnik si zde zvolí, zda sestaví svou účetní závěrku jiné měně, než je měna vykazování podniku.

¹ Alternativně je možno uznané zisky a ztráty zvýraznit samostatně v rámci výkazu změn vlastního kapitálu, který je uváděn jako primární výkaz.

² Nepovinné, ale větší obchodní společnosti standardně sestavují.

Metoda převodu na jinou měnu z měny vykazování stanoví převod všech položek rozvahy (vyjma nerozděleného zisku) kurzem platným k rozvahovému dni. Pro přecenění všech položek výkazu zisku a ztráty a nerozděleného zisku je použit kurz skutečný k datu transakce nebo, je-li to vhodnější, kurz průměrný. Oproti tomu ČÚP stanoví, že účetnictví je vedeno v české měně, za určitých okolností také v cizí měně. Rozdíl je pozorovatelný zejména v účetní závěrce, které musí být sestavena v české měně. Pro přepočtení zahraničních částí a konsolidovaných účastí je použito závěrkových kurzů (zde i pro výkaz zisku a ztráty).

Vykazování účetní závěrky v hyperinflačním prostředí

Tato problematika je upravena pouze v IAS/IFRS, protože v Česku nikdy neexistovalo hyperinflační prostředí. IAS/IFRS stanoví, že pokud podnik vykazuje své účetnictví v hyperinflační měně, musí připravit svou účetní závěrku na základě zúčtovací jednotky platné k rozvahovému dni. Srovnatelné informace z předcházejících let je nutno převést na zúčtovací jednotku platnou k rozvahovému dni. Zisky či ztráty, které vyplynou z převodu částek na zúčtovací jednotku platnou k rozvahovému dni, musí být zahrnuty do hospodářského výsledku a samostatně vykázány.

Formát rozvahy

Rozvaha sestavená podle IAS/IFRS bývá stručná, jelikož se zde uvádějí jen významné položky. Každá položka rozvahy je pak označena odkazem na část přílohy, kde je následně velmi podrobně vysvětlena a kde již jsou všechny požadavky na zveřejňování podle IAS/IFRS splněny. IAS/IFRS nestanovují povinný formát rozvahy. Při stanovení formátu rozvahy lze využít 4. direktivy, která připouští a uvádí dva vzory členění rozvahy. V ČÚP je stanoven závazný minimální rozsah, uspořádání i označení položek rozvahy. Lze zde provést jejich rozšíření či sloučení za předem stanovených podmínek. Při nulové výši se položky (stejně jako u IAS/IFRS) neuvádějí.

Krátkodobé a dlouhodobé položky rozvahy

Podle IAS/IFRS se položky rozvahy mohou dělit na krátkodobé a dlouhodobé. Toto členění není sice povinné, ale v praxi převažující a naprosto běžné. Hlavní kritérium pro toto členění je buď 12 měsíců či délka výrobního cyklu.

Za krátkodobé položky jsou považovány:

- aktiva držaná za účelem prodeje nebo vlastní spotřeby
- aktiva a závazky držaná za účelem obchodování
- úročené závazky, jsou-li splatné do 12 měsíců od rozvahového dne

V ČÚP je rozlišení na krátkodobé a dlouhodobé položky povinné. U hmotného a nehmotného majetku rozhoduje doba použitelnosti (kritérium 1 roku) a výše jeho finančního ocenění určené účetní jednotkou. Za dlouhodobý finanční majetek považujeme finanční majetek, který není určen k obchodování. U pohledávek a závazků (i u úvěrů) je rozhodující zbývající doba splatnosti ke konci rozvahového dne.

Formát výkazu zisku a ztráty

Formát zisku a ztráty rovněž IAS/IFRS závazně nestanoví. Podniky pak zveřejňují výsledovku členěnou, buď podle druhů (nákladová výsledovka), či podle účelu vynaložených nákladů (účelová výsledovka). V ČÚP je stanoven závazný minimální rozsah, uspořádání i členění výkazu zisku a ztráty. Lze zde, stejně jako v rozvaze, provést rozšíření či sloučení položek, při splnění předem stanovených podmínek. Položky v nulové výši se neuvádí. Obdobně lze také zvolit mezi druhovým či účelovým členěním výsledovky.

Mimořádné položky výkazu zisku a ztráty

Zveřejňování mimořádných položek IAS/IFRS použití zakazují. V ČÚP je naproti tomu jejich pojetí značně široké. Tyto položky představují operace neobvyklé povahy vzhledem k hlavní činnosti podniky, ale i případy nahodile se vyskytující. Může se jednat například o změny metody, tvorbu rezerv na restrukturalizaci, významné opravy minulých účetních období, náhrady mimořádných škoda aj. Mimořádné položky jsou vykazovány ve výkazu zisku a ztráty samostatně za ziskem z běžné činnosti po zdanění. Jakékoliv změny v účetních metodách musí být v příloze vysvětleny, a to s udání důvodu pro změnu a s odhadem dopadu změn na účetní závěrku.

Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu

Tento výkaz je v rámci IAS/IFRS nejnovějším. Výkaz může zahrnovat buď všechny změny ve vlastním kapitálu, nebo změny ve vlastním kapitálu jiné než ty, které

vyplývají z kapitálových transakcí s vlastníky. V ČÚP je tento výkaz srovnatelný s IFRS, ale není zde povinnou součástí účetní závěrky.

Výkaz peněžních toků (Cash Flow)

Cash flow pomáhá společnostem analyzovat změnu objemu finančních prostředků za určité období. Slouží jako poklad pro vyhodnocení platební situace společnosti. Nejběžnější členění je na provozní, investiční a finanční část. CF je sestavováno z položek uvedených v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty, upravených o nepeněžní transakce. U IAS/IFRS výjimky pro sestavování CF neexistují. V ČÚP jej nesestavují individuální podnikatelé, finanční instituce a podniky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

Změny účetních pravidel

V IAS/IFRS by mělo být účtováno o změnách účetních pravidel retrospektivně. Informace jsou tedy přepracovány o částku úpravy, která se týká předcházejících období, a je upraven počáteční zůstatek nerozdělených zisků a ztrát v prvním prezentovaném období. Vyjmuty jsou případy, kdy změnu nelze reálně provést. V ČÚP je změna účetních pravidel vykazována jako mimořádná položka běžného období. V příloze účetní závěrky musí být ale detailně popsány změny způsobu oceňování, postupu odpisování a postupů účtování oproti přecházejícímu období s uvedením důvodu této změny. (8)

3.3 Výnosy

Kritéria pro vykazování výnosů

IAS 18 – Výnosy stanovuje tyto tři oblasti výnosů:

- a) tržby z prodeje zboží,
- b) tržby z prodeje služeb,
- c) účtování úroků, autorských honorářů a dividend.

Společným kritériem pro vykazování výnosů je pravděpodobnost, že ekonomické užitky poplynou do společnosti a výnosy a související náklady mohou být spolehlivě zjištěny. (5)

ČÚP nestanovují kritéria srovnatelná s IAS/IFRS a nepožadují tak explicitní spolehlivé zjištění souvisejících nákladů. ČÚP spíše sledují formu transakce.

Podle IAS/IFRS se výnosy vykazují v reálně hodnotě úhrady, která byla nebo má být obdržena. V praxi je postup podle ČÚP obvykle naprosto totožný. Rozdíly v oceňování výnosů je nutno pozorovat v případech, kdy společnost poskytuje obchodní bezúročný úvěr, tak bude situace posuzována podle IAS 39 – Finanční nástroje: účtování a oceňování. Je zde nutné provést diskontaci tohoto úvěru na současnou hodnotu. IAS 18 - Výnosy dále uvádí případy, kdy jsou zboží nebo služby směněny za podobné zboží či služby, zde se tato směna za transakci, při které vzniká výnos nepovažuje. Pokud jsou ale zboží nebo služby směněny za rozdílné zboží či služby, již se jedná o transakci, při níž vzniká výnos. (8)

3.4 Náklady

Základní principem pro vykázání nákladů podle IAS/IFRS je jejich souvislost s konkrétním výnosem.

Nákladové úroky

Podle IAS/IFRS jsou nákladové úroky vykazovány na akruální bázi, jenž stanoví, že jsou důsledky transakcí uznány v době, kdy nastaly (nikoli v okamžiku, kdy jsou za ně vydány peníze). V případech, kdy obsahují slevu nebo prémii, je sleva nebo premie amortizována pomocí efektivní úrokové sazby. V ČÚP jsou nákladové úroky vykazovány na akruální bázi metodou lineární úrokové sazby. Finanční instituce musí povinně používat efektivní úrokovou sazbu. Pro případy popsané ve vyhlášce 545/2004 Sb., pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, mohou použít sazbu lineární. Efektivní úroková sazba je sazba, s jejíž pomocí se očekávané budoucí peněžní toky diskontují na účetní hodnotu dluhového nástroje.

Zaměstnanecké požitky – Penze

Zaměstnanecké požitky zahrnují poměrně široké spektrum odměn, které zaměstnavatelé poskytují svým zaměstnancům v mnoha podobách. IAS/IFRS požadují, aby náklady na tyto požitky byly vykazovány systematicky a racionálně v průběhu období, v němž poskytují zaměstnanci společnosti služby. Rozlišují penzijní plány na plány

definovaných příspěvků a plány definovaných požitků. V České republice v současné době neexistuje žádný konkrétní předpis týkající se této problematiky. Podniky přispívají státnímu důchodovému systému a zároveň mohou přispívat svým zaměstnancům na jejich soukromé penzijní připojištění. (8)

3.5 Aktiva

Aktiva jsou podle IAS/IFRS definována jako ekonomický zdroj, kontrolovaný podnikem, který je výsledkem minulých událostí a od kterého se očekává budoucí ekonomický prospěch, který musí být dostatečně jistý a toto aktivum musí být spolehlivě ocenitelné. (1)

3.5.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

IAS 38 uvádí nehmotné aktivum jako identifikovatelné nepeněžní aktivum bez hmotné podstaty. Pro správné zařazení musí být aktivum identifikovatelné, podnikem kontrolované a přinášející podniku budoucí ekonomické užitky. ČÚP uvádějí v českém účetním standardu pro podnikatele č. 013 výčet dlouhodobých nehmotných aktiv s dobou použitelnosti delší než 1 rok a to: zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva, goodwill, jiný dlouhodobý nehmotný majetek, nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek.

Zachycení nakoupeného dlouhodobého nehmotného majetku

Platí zde obecná pravidla pro účtování o aktivech v IAS/IFRS. Aktivum je musí splnit ještě další kritéria, a to:

- a) budoucí ekonomické užitky plynoucí z tohoto aktiva poplynou do podniku,
- b) odhad očekávaných budoucích ekonomických užitků musí být učiněn pomocí racionálních a doložitelných předpokladů,
- c) pořizovací náklady nehmotného aktiva lze spolehlivě stanovit.

Oceňování nakoupeného dlouhodobého nehmotného majetku

IAS/IFRS po prvotním uznání nehmotného aktiva oceňuje v pořizovacích nákladech (tj. reálná úhrada). Stejně je tomu i v ČÚP, kde je majetek oceněn pořizovacími cenami (tj. včetně vedlejších pořizovacích nákladů).

Odepisování nakoupeného dlouhodobého nehmotného majetku

Metoda odepisování zde musí odrážet postup spotřeby užiteků tohoto majetku. Jsou zde rozlišeny nehmotná aktiva s konečnou dobou životnosti a s neurčitelnou dobou životnosti. Nehmotná aktiva s neurčitelnou dobou životnosti neodepisujeme, ale pravidelně je testujeme na možné snížení hodnoty dle IAS 36 – Snížení hodnoty aktiv. ČÚP využívá odpisového plánu, kde odepisuje postupně podle doby použitelnosti nehmotného majetku. (5)

3.5.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek v IAS/IFRS splňuje následující podmínky:

- a) je držen podnikem k výrobě nebo dodávce zboží nebo služeb, pro pronájem ostatním subjektům či pro administrativní účely
- b) doba jeho použitelnosti je delší než jedno účetní období

ČÚP stejně jako u nehmotných aktiv uvádějí výčet hmotných aktiv, který je srovnatelný s IAS/IFRS. Rozdíly lze pozorovat u majetku pořizovaného prostřednictvím finančního leasingu a samostatné kategorie oceňovacího rozdílu k nabytému majetku.

Zachycení dlouhodobého hmotného majetku

Platí zde obecné zásady pro účtování o aktivech v IAS/IFRS. O dlouhodobém hmotném majetku je účtováno, pokud budoucí ekonomické užitky jsou pravděpodobné a pořizovací cenu lze spolehlivě vyčíslit. ČÚP aktivují a následně odepisují hmotný majetek, který svou pořizovací cenou překročí limit stanovený účetní jednotkou a jeho doba použitelnosti je delší než jeden rok.

Oceňování dlouhodobého hmotného majetku

IAS/IFRS zahrnuje náklady, které jsou přímo přiřaditelné k pořízení daného majetku a náklady nutné k tomu, aby se majetek uvedl do pracovních podmínek. Do výchozího ocenění zahrnujeme tyto náklady (8):

- výdaje na přípravu stanoviště
- výdaje na dopravu a manipulaci
- výdaje na požitky zaměstnanců vztahující se k vytvoření či získání daného aktiva
- výdaje na testování správné funkčnosti aktiva
- odborné poplatky
- reálná hodnota zisků/ztrát ze zajištění peněžních toků vztahujících se k nákupu aktiva v cizí měně
- podnik má možnost zahrnout úrokové náklady v souvislosti se získáním, stavbou nebo výrobou daného aktiva.

Podobně ČÚP zahrnují náklady přímo přiřaditelné k pořízení majetku.

Odepisování dlouhodobého hmotného majetku

Tady lze říci že IAS/IFRS a ČÚP odepisují obdobně. Částka, která se odepisuje, musí být po celou dobu životnosti majetku systematicky alokována a musí odrážet opotřebené majetku. (8)

3.5.3 Leasing

V ČÚP předpisech je upřednostňována právní forma nad ekonomickou podstatou leasingu. Oproti tomu IAS/IFRS hodnotí zejména podstatu tohoto vztahu.

IAS 17 – Leasingy uvádí určité ukazatele, které mají poskytnout společnosti informace, že se jedná o finanční leasing:

1. Převod vlastnictví na nájemce na konci nájemní smlouvy.
2. Nájemce má opci na nákup aktiva za cenu, o níž se předpokládá, že bude podstatně nižší než fair value k datu možného využití opce, a je dostatečně jisté, že opce bude využita.
3. Doba leasingu je podstatnou částí doby ekonomické životnosti aktiva, i když vlastnictví není převedeno

4. Na počátku leasingu je současná hodnota minimálních leasingových plateb rovná nebo větší než fair value pronajatého aktiva.
5. Pronajatá aktiva jsou tak specifické povahy, že je může využívat pouze nájemce bez provedení větších úprav.
6. Pokud nájemce smí zrušit leasing, ponese veškeré ztráty pronajímatele, které s tímto zrušením souvisejí.
7. Zisky nebo ztráty, které vyplývají z pohyby fair value zbytkové hodnoty, připadají nájemci.
8. Nájemce je schopen pokračovat v leasingu v dalším období za nájemné, které je podstatně nižší než tržní nájemné.

ČÚP definují že u finančního leasingu musí být sjednán převod vlastnictví na konci nájemní doby. (5)

Účtování o leasingu

Podle IAS/IFRS je částka, kterou dluží nájemce, je z hlediska pronajímatele účtována jako pohledávka ve výši investice do leasingu. Částku vypočteme jako součet budoucích splátek, snížených o hrubý výnos budoucích období. Podle ČÚP nezohledňujeme skutečnost, že má nájemce aktivum pod svou kontrolou. Aktivum je vykázáno v rozvaze pronajímatele (8).

Operativní leasing (pronájem)

V obou systémech ČÚP i IAS/IFRS je vyžadováno, aby se o tomto majetku ve vlastnictvím pronajímatele za účelem operativního leasingu, účtovalo jako o dlouhodobém hmotném majetku. Tento majetek je odepisován po celou dobu použitelnosti a příjem z pronájmu tohoto majetku se vykazuje rovnoměrně po celou dobu nájmu. (8)

3.5.4 Snížení hodnoty aktiv

Podnik musí dle IAS/IFRS každoročně posoudit, zda nejsou náznaky, které by mohly značit snížení hodnoty aktiva. Pokud by tyto náznaky podnik objevil, musí prověřit snížení hodnoty aktiva. Pokud zůstatková cena aktiva převyšuje jeho zpětně získatelnou částku, ztráta ze snížení hodnoty se vykáže ve výsledovce.

Vyčíslení snížení hodnoty aktiv

Snížení je vypočítáno jako rozdíl mezi zůstatkovou hodnotou aktiva a jeho zpětně získatelnou částkou. Zpětně získatelnou částkou rozumíme buď čistou prodejní cenu aktiva, nebo hodnotu z užívání, je-li tedy vyšší. Hodnota z užívání se spočítá pomocí budoucích peněžních toků. V ČÚP není tato problematika řešena.

Zrušení ztráty ze snížení hodnoty

Pokud se změní ekonomické podmínky nebo předpokládané využití aktiva, tak je v IAS/IFRS vyžadováno zrušení ztrát ze snížení hodnoty aktiva. ČÚP tuto problematiku řeší pomocí zrušení opravné položky. (8)

3.5.5 Zásoby

Zásoby jsou v obou systémech definovány obdobně. Zásoby jsou aktiva:

- a) držená za účelem prodeje v průběhu běžných obchodních aktivit,
- b) v průběhu výroby za účelem takového prodeje nebo
- c) ve formě materiálu nebo dodávek, které mají být spotřebovány ve výrobním procesu nebo při poskytování služeb.

Oceňování zásob

Zásoby jsou dle IAS 2 – Zásoby oceňovány buď pořizovací cenou, nebo čistou realizovatelnou hodnotou, pokud je nižší. Čistá realizovatelná hodnota je suma tržeb snížená o dodatečné náklady potřebné k dokončení a o odhadované odbytové náklady. IAS 2 na rozdíl od IAS 41 – Zemědělství a IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení nepovoluje přecenění zásob směrem nahoru na fair value. ČÚP je v podstatě srovnatelné s IAS/IFRS, ale neexistuje zde předepsaný postup pro vyčíslení případného snížení hodnoty zásob. (5)

3.5.6 Zemědělská aktiva

IAS/IFRS stanovují, že zemědělská aktiva musí být oceněna při pořízení a ke každému rozvahovému dni reálnou hodnotou sníženou o odhadovanou finalizační a odbytové náklady. Všechny změny v reálné hodnotě musí být vykázány ve výkazu zisku a ztráty v období jejich vzniku. ČÚP nemají tuto problematiku specificky řešenou. Používá se

zde obecná úprava pro účtování o zásobách, tzn. reálnou hodnotu, které je vyšší než pořizovací náklady, nelze použít. (8)

3.5.7 Finanční aktiva

Definice finančních aktiv v IAS/IFRS a ČÚP je obdobná. Zahrnují např. peněžní prostředky, smluvní nárok na peněžení prostředky či jiné finanční aktivum od druhé strany, majetkové cenné papíry jiných stran... ČÚP na rozdíl od IAS/IFRS ale nezahrnují mezi finanční aktiva příjmy příštích období.

Zachycení finančních aktiv a jejich prvotní ocenění

IAS/IFRS zachycují finanční aktivum v okamžiku, kdy se podnik vyskytuje jako smluvní strana ve smlouvách o finančním nástroji. Finanční aktivum je oceněno reálnou hodnotou včetně přímých transakčních nákladů. ČÚP oceňují pořizovací hodnotou včetně transakčních nákladů (většinou tedy obdobně jako IAS/IFRS).

Klasifikace a následné ocenění finančních aktiv

IAS/IFRS i ČÚP definují pět, resp. čtyři kategorie finančního majetku:

1. Finanční aktiva v reálné hodnotě účtované do výkazu zisku a ztráty
2. Finanční aktiva držené k obchodování
3. Finanční aktiva držené do splatnosti
4. Realizovatelná finanční aktiva
5. ČÚP: Půjčky a pohledávky vytvořené podnikem

Jednotlivé kategorie finančních aktiv stanovují kritéria pro jejich klasifikaci a požadavky pro jejich následné ocenění. (8)

3.6 Cizí pasiva

Cizí pasiva, tj. podle IAS/IFRS závazky jsou definovány jako současné povinnosti podniku, které jsou důsledkem minulých událostí, a od jejíhož vypořádání se očekává odliv zdrojů, které přinášejí ekonomický prospěch. Do kategorie závazků podle IAS/IFRS patří také rezervy.

3.6.1 Rezervy

Standard IAS 37 – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva definuje rezervu (provision) jako závazek s nejistým časovým určením nebo částkou. Tento standard operuje s pojmem „pravděpodobnost“, jehož výklad je velmi zneužitelný a přístup jednotlivých společností je silně subjektivní. Důsledkem toho pojmu je, že tato oblast je považována za velmi problematickou, protože bývá velmi často zneužívána ze strany společností; například existující závazky (patří sem i rezervy) společnosti nejsou vykázány v rozvaze.

Standard dále rozlišuje rezervy a podmíněné závazky. Pokud položka splní podmínky tzv. „Testu na rezervu“, je vykázána jako závazek v rozvaze. V ostatních případech bude zveřejněna v příloze k účetní závěrce jako podmíněný závazek.

Test na rezervu

- a) společnost má současný závazek (smluvní nebo mimosmluvní) jako výsledek minulé události,
- b) je pravděpodobné, že vypořádání závazku bude znamenat odliv zdrojů přinášejících ekonomický prospěch společnosti a
- c) částka závazku může být spolehlivě odhadnuta (5).

ČÚP používají v praxi obdobný postup, ale vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, obsahuje pouze obecný požadavek na tvorbu rezerv na garanční opravy a na restrukturalizaci. Obecně se vytváří rezervy na budoucí rizika. Zvláštní případem jsou tzv. zákonné rezervy, které např. umožňují vytvoření rezervy na opravy dlouhodobého hmotného majetku. Tvorba a následné užití těchto rezerv je plně řízeno zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (tvorba těchto rezerv je daňově uznatelným nákladem). Podobné rezervy IAS/IFRS nepřipouští.

Pro ocenění rezervy podle IAS/IFRS je použito nejlepšího možného odhadu minimálního výdaje ke splacení závazku k rozvahovému dni. Při stanovení výše rezervy je nutné brát do úvahy všechny rizika a nejistoty. Pokud je významná časová hodnota

peněz, doporučuje se pracovat se současnou hodnotou. ČÚP oblast ocenění rezerv podrobně neřeší, výjimku tvoří výše uvedené zákonné rezervy, jejichž ocenění je řešeno v zákoně č. 563/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, v platném znění. (5)

3.6.2 Podmíněný závazek

IAS 37 definuje podmíněný závazek buď jako:

1. možný závazek, který vyplývá z minulých událostí, a jehož existence bude potvrzena pouze tím, že dojde nebo nedojde k jedné nebo více nejistým budoucím událostem, které nejsou zcela pod kontrolou společnosti, nebo
2. současný závazek, který vyplývá z minulých událostí, ale není vykázán, protože:
 - není pravděpodobné, že vypořádání závazku bude znamenat odliv zdrojů, přinášejících ekonomický prospěch společnosti, nebo
 - částka závazku nemůže být dostatečně spolehlivě měřena (5).

Podmíněný závazek podle IAS/IFRS musí být zveřejněn pouze v příloze k účetní závěrce, není vykázán v rozvaze. Podle ČÚP podnik v příloze musí popsat významné potenciální ztráty, na které nebyla vytvořena rezerva a jejichž realizace závisí na uskutečnění nejistých budoucích událostí.

Jako příklad podmíněného závazku lze uvést poskytnutí záruky prosperující společnosti, u které se nepředpokládá vznik závazku pro ručící společnost. Proto zde nebude tvořena rezerva, ale pouze zveřejněn podmíněný závazek. (5)

3.6.3 Podmíněné aktivum

Podle IAS 37 je podmíněné aktivum definováno jako pravděpodobné aktivum, které vzniklo minulými událostmi a které je závislé na tom, zda dojde či nedojde k jedné či více nejistým budoucím událostem, jež nejsou zcela pod kontrolou podniku. Pokud je ale realizace užitku jistá, jako např. pojistné plnění, tak daná položka bude vykázána jako aktivum.

Podmíněná aktiva nejsou vykazována v rozvaze, ale pouze zveřejněna v příloze k účetní závěrce. ČÚP pravidla srovnatelná s IAS/IFRS neobsahují. V praxi lze podobnost s IAS/IFRS najít například při účtování očekávaných pojistných plnění, kde se obvykle uvádí výše zaúčtovaných škod s přihlédnutím k rozsahu pojistného krytí, případně předběžnému příslibu pojišťovny.

Jako příklad podmíněného aktiva lze uvést plnění za vyhraný soudní spor. Druhá strana se ale odvolala a k datu rozvahy neproběhlo dosud odvolací řízení. Toto plnění lze zveřejnit jako podmíněné aktivum. (8)

3.6.4 Odložená daň

Odložená daň vzniká z přechodných rozdílů mezi daňovou základnou aktiv popř. pasiv a jejich účetní hodnotou v rozvaze. Přechodné rozdílly mohou vznikat, dojde-li:

- ke vzniku časového rozdílu, tj. rozdílu mezi zdanitelným ziskem a účetním ziskem, který vzniká v jednom období a ruší se v jednom nebo v několika po sobě jdoucích obdobích;
- k nerozdělení celého zisku dceřiného podniku, přidruženého podniku, společně ovládaného podniku mateřskému podniku nebo investorovi;
- k přecenění aktiv bez odpovídající úpravy pro daňové účely;
- k alokovaní pořizovacích nákladů podnikové kombinace na nakoupená identifikovatelná aktiva a převzaté identifikovatelné závazky vyjádřené ve fair value, ačkoliv není učiněna žádná ekvivalentní úprava pro daňové účely.

IAS 12 – Daně ze zisku i ČÚP požadují výpočet odložené daně ze všech těchto přechodných rozdílů. ČÚP vyžadují vykazování odložené daně pouze u podniků, jež tvoří konsolidační celek, a také u podniků, na něž se vztahuje povinnost ověření účetní závěrky auditorem. (5)

3.6.5 Státní dotace

IAS 20 – Vykazování státních dotací a zveřejnění státní podpory upravují situace, které nastávají v případě přijetí státních podpor. Tento standard zakazuje účtování těchto grantů přímo do vlastního kapitálu. V mnoha situacích má společnost možnost volby

pro vykázání dané položky. Tuto svou politiku je společnost povinna zveřejnit v příloze k účetní závěrce.

Zachycení různých typů státních dotací:

- Státní dotace, které společnost přijala jako kompenzaci již vzniklých nákladů, budou vykázány ve výkazu zisku a ztráty v případě, že byli plně splněny jejich přijetí a existuje již jistota, že bude daná dotace udělena.
- Dotace, jež se vztahuje k nákladů, bude časově rozlišena v rozvaze a rozpuštěna do výkazu zisku a ztráty tak, aby byla v souladu s výdaji, které mají být dotací pokryty.
- Dotace vztahující se k aktivům musí časově rozlišena a přiřazena k odpisům aktiv, ke kterým se daná dotace vztahuje.
- Dotace se k uznaným aktivům musí být v rozvaze uváděna buď jako výnosy příštích období, nebo jako snížení účetní hodnoty aktiva – tedy jako snížení odpisů. (8)

Pro biologická aktiva IAS/IFRS poskytují specifická pravidla.

Vykazování různých typů dotací v ČÚP:

- Dotace poskytnutá k úhradě nákladů se účtuje do výnosů ve věcné a časové souvislosti.
- Dotace na úhradu úroků nezahrnovaných do pořízení dlouhodobého majetku snižuje pořizovací cenu majetku. Při 100% dotaci bude majetek zachycen na podrozvahových účtech. (8)

3.6.6 Dotace na biologická aktiva

Dotace v zemědělství jsou řešeny standardem IAS 41 – Zemědělství.

- Dotace, jež nepožaduje splnění specifických podmínek, musí být vykázána ve výsledovce v okamžiku přiznání dotace.
- Dotace, která je podmíněná, musí být vykázána až v okamžiku splnění těchto podmínek.

ČÚP detailně biologická aktiva neřeší (8).

3.6.7 Finanční leasing – vykazování u nájemce

IAS 17 – Leasingy uvádí, že majetek, který má společnost v nájmu prostřednictvím finančního leasingu, musí být vykázán jako aktivum v rozvaze na jedné straně a jako závazek na straně druhé. Majetek je oceněn na počátku leasingu na principu fair value nebo současnou hodnotou minimálních leasingových plateb, pokud je tato částka nižší než fair value. Pro výpočet současné hodnoty minimálních leasingových plateb může být použito k diskontování přírůstkovou úrokovou míru. Tou je buď úroková míra podobného leasingu nebo úroková míra, za kterou by si nájemce mohl vypůjčit peněžní prostředky nutné k přímému nákupu daného aktiva. Tento předmět, jestliže je vykázován v rozvaze, musí nájemce po dobu leasingu odepisovat. Pokud po skončení leasingu přechází majetek na nájemce, bude se doba odepisování shodovat s ekonomickou životností tohoto aktiva. Pokud vlastnictví ale nájemce nepřejde po skončení leasingu, je aktivum odepisováno po dobu ekonomické životnosti nebo po dobu trvání leasingu, podle toho, která hodnota je kratší. Oproti tomu ČÚP dané aktivum neaktivuje. Při konečném převzetí aktiva je nájemcem zachyceno ve zbytkové hodnotě určené na počátku leasingu, zpravidla ve splátkovém kalendáři.

Problematika operativního leasingu je řešena velmi obdobně v IAS/IFRS i ČÚP. Nájemné za dané aktivum je vykázáno rovnoměrně do nákladů po celou dobu trvání leasingu (5).

3.6.8 Finanční závazky

IAS 32 – Finanční nástroje: zveřejňování a prezentace popisuje finanční závazek jako smluvní povinnost:

- dodat hotovost nebo jiné finanční aktivum jinému podniku;
- vyměnit finanční nástroje s jiným podnikem za podmínky potenciálně nevýhodných. (5)

Prvotní ocenění je provedeno v pořizovací ceně, což je reálná hodnota přijaté protihodnoty snížená o transakční náklady. ČÚP řeší finanční závazky pouze u

finančních institucí, kde je ocenění řešeno obdobně s IAS/IFRS. U podnikatelů není tato oblast v IAS/IFRS podrobně řešena.

Vynětí závazku z rozvahy musí být provedeno podle IAS/IFRS, pokud závazek je zrušen či promlčena nebo je primární odpovědnost za závazek převedena na třetí stranu. Rozdíl mezi účetní hodnotou toho závazku a částkou placenou za tento závazek musí být vykázán v čistém zisku nebo ztrátě za dané období. ČÚP řeší tuto situaci pouze u finančních institucí, a to srovnatelně s IAS/IFRS.

Pokud podnik odkoupí své vlastní akcie, potom jsou tyto akcie vykázány jako snížení vlastního kapitálu a zisk či ztrátu z této transakce je uvedena jako změna vlastního kapitálu. Dividendy z vlastních akcií jsou vykázány jako snížení ve výkazu změn vlastního kapitálu. ČÚP řeší tyto dvě situace obdobně jako IAS/IFRS. (8)

4 Převod účetní závěrky ABC, a. s.

Společnost ABC, a. s. byla založena v roce 1992 privatizací státního podniku. Hlavními činnostmi společnosti jsou výroba krmiv a krmných směsí a nákup, skladování, ošetřování, úprava a odbyt zemědělských výrobků. Tyto dvě základní činnosti jsou doplněny obchodem s pesticidy a průmyslovými hnojivy, osivy a pohonnými hmotami. Územní působnost ABC, a. s. zahrnuje okresy Uherské Hradiště, Hodonín, Brno, Břeclav, po vstupu do Evropské unie nově i příhraniční oblasti Slovenské republiky.

ABC a.s. má vlastní certifikovaný systém jakosti dle normy ISO 9001:2000, v průběhu platnosti certifikátu je pod stálým dohledem certifikačního orgánu, který vykonává dozorovou činnost nad dodržováním jimi zavedeného systému jakosti. K zajištění úplné zdravotní nezávadnosti vyráběných krmiv společnost zavedla a úspěšně certifikovala Systém kritických kontrolních bodů (Systém HACCP - Hazard Analysis Critical Control Points System). Smyslem tohoto systému je stanovit místa ve výrobě, kde existuje riziko možného porušení zdravotní nezávadnosti.

Z hlediska finanční situace je společnost ABC a. s. přijatelná pro všechny partnery počínaje prvovýrobou až po finanční ústavy, které zabezpečují její financování. Společnost vytvořila v roce 2006 zisk po zdanění ve výši zhruba Kč 13,5 mil. Na tvorbu zisku má pozitivní vliv přijatý program snižování počtu zaměstnanců, které se odráží v nižším čerpání osobních nákladů a postupné snižování leasingových splátek. Opatření ke snižování nákladů ale eliminují v nákladové oblasti nárůst nákladů spojených s růstem cen energie a pohonné hmoty.

Společnost vytváří rezervu jednak na opravy dlouhodobého majetku, tak i na odstranění ekologické zátěže skladu Boršov. Tvorba této rezervy musí být započata vzhledem k tomu, že se v kontrolních odběrech podzemních vod objevily látky, které způsobují zvýšenou koncentraci chlorovaných fenoxycarboxylových kyselin v podzemní vodě v areálu bývalého vyhořelého skladu a podle privatizačního projektu je společnost povinna tuto ekologickou zátěž odstranit.

Dosahované výsledky posledních let, prováděná opatření se snižováním nákladů společnosti se pozitivně projevují u finančních ústavů, které zabezpečují financování

ABC, a. s. (Komerční banka, Živnostenská banka, Československá obchodní banka).

Společnost je součástí velké skupiny mezinárodní skupiny. Tato skupina se rozhodla používat mezinárodní účetní standardy ve všech společnost v rámci skupiny. Společnost ABC a.s. tedy od 1.1.2007 přechází na mezinárodní účetní standardy a rok 2006 se rozhodla považovat za překlenovací.

Při převodu účetní závěrky na účetní závěrku sestavenou v souladu s pravidly IAS/IFRS je třeba provést zejména následující úpravy:

Zařazení nových aktiv a závazků do rozvahy

- majetek vyplývající z finančního leasingu

Vyřazení aktiv či závazků z rozvahy

- rezervy, které nesplňují podmínky IAS/IFRS

Překlasifikování určitých položek

- náklady příštích období (nutno odstranit mimořádnou splátku u finančního leasingu)
- technické zhodnocení, které nesplňuje definici IAS/IFRS
- odložená daňová aktiva a závazky musí být vykázána v souladu IAS 12 – Daně ze zisku

4.1 Finanční leasing

Společnost používá majetek získaný finančním leasingem, který je podle ČÚP účtován jako dlouhodobý hmotný majetek až po skočení doby leasingu. IAS/IFRS oproti tomu vyžadují vykazování daného majetku u nájemce jako aktiva i závazku.

4.1.1 Finanční leasing – nákladní automobil DAF

Společnost vstoupila dne 11.12.2002 do finančního leasingu se společností ČSOB Leasing, a.s. na nákladní automobil DAF. Cena automobilu podle smlouvy je Kč 2 722 943 (bez DPH). Za uzavření leasingové smlouvy není účtován žádný poplatek.

Doba leasingu je stanovena na 48 měsíců. Leasingová smlouva a splátkový kalendář je součástí přílohy č. 5.

Zde je nutné podle IAS/IFRS vypočítat současnou hodnotu splátek a porovnat ji s fair value předmětu leasingu. V tomto případě není známa implicitní úroková míra pronajímatele, a proto je nutné zjistit přírůstkovou úrokovou míru u nájemce. Společnost nemá žádný podobný leasing, proto je nutno požádat o bankovní úvěr. Nabídka úvěru na počátku leasingu činila 4,5 % p.a. (tj. 0,375 % měsíčně). Současná hodnota splátek 2 845 188 Kč je porovnána s hodnotou fair value (uvedená ve smlouvě) 2 722 943 Kč (bez DPH). Fair value je nižší než současná hodnota plateb, proto musí společnost na počátku leasingu uvést hodnotu fair value do své rozvahy. Dále je nutným krokem sestavení leasingové tabulky, podle níž se bude účtovat. Největším úskalím při sestavení tabulky je tzv. vnitřní výnosové procento pronajímatele, které není z leasingové smlouvy známo. Jednou možností výpočtu řešení je metoda „poskus-omyl“, o které sice IAS 17 přímo nehovoří, ale je v praxi nejběžnější. Pomocí tabulkového kalkulátoru je nutno najít takovou úrokovou míru, kterou je nutné diskontovat splátky, abychom dostali částku 2 392 197 Kč. Což je rozdíl fair value majetku a splátek, které nejsou diskontovány, protože jsou splatné na počátku leasingu.

Tabulka 2: Leasingová tabulka - DAF

	Datum	Splátka	Současná hodnota splátky	Úr. míra	Závazek	Úrok	Snížení závazku
MS	12/2002	272 294 Kč	272 294 Kč		2 722 943 Kč		272 294 Kč
1.	12/2002	58 452 Kč	58 452 Kč		2 450 649 Kč		58 452 Kč
2.	1/2003	58 452 Kč	58 233 Kč	0,592%	2 392 197 Kč	14 154 Kč	44 298 Kč
...							
38.	1/2006	58 452 Kč	50 892 Kč	0,592%	620 728 Kč	3 673 Kč	54 779 Kč
39.	2/2006	58 452 Kč	50 702 Kč	0,592%	565 949 Kč	3 349 Kč	55 103 Kč
40.	3/2006	58 452 Kč	50 513 Kč	0,592%	510 846 Kč	3 023 Kč	55 429 Kč
41.	4/2006	58 452 Kč	50 324 Kč	0,592%	455 417 Kč	2 695 Kč	55 757 Kč
42.	5/2006	58 452 Kč	50 136 Kč	0,592%	399 660 Kč	2 365 Kč	56 087 Kč
43.	6/2006	58 452 Kč	49 949 Kč	0,592%	343 573 Kč	2 033 Kč	56 419 Kč
44.	7/2006	58 452 Kč	49 762 Kč	0,592%	287 154 Kč	1 699 Kč	56 753 Kč
45.	8/2006	58 452 Kč	49 576 Kč	0,592%	230 401 Kč	1 363 Kč	57 089 Kč
46.	9/2006	58 452 Kč	49 391 Kč	0,592%	173 313 Kč	1 025 Kč	57 426 Kč
47.	10/2006	58 452 Kč	49 206 Kč	0,592%	115 886 Kč	686 Kč	57 766 Kč
48.	11/2006	58 452 Kč	49 023 Kč	0,592%	58 120 Kč	332 Kč	58 120 Kč
CELKEM		3 077 979 Kč	2 845 188 Kč			355 036 Kč	2 722 943 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 3: Úroky a snížení závazku z leasingu (amortizace) v jednotlivých letech

	2002	2003	2004	2005	2006
Úrok	0 Kč	152 207 Kč	111 917 Kč	68 671 Kč	22 242 Kč
Snížení závazku	330 746 Kč	549 215 Kč	589 504 Kč	632 750 Kč	620 728 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Účetní zachycení finančního leasingu

Společnost zvolila pro odpis zařízení lineární formu (doba životnosti 6 let, nulová hodnota při vyřazení, odepisuje od následujícího měsíce po zařazení). Tj. měsíčně $2\,722\,943 / 72 = 37\,819$.

Rok 2002

1. Zařazení nákladního automobilu do majetku společnosti a závazku do pasiv v rozvaze,
2. Úhrada mimořádná splátky předem (272 294 včetně DPH),
3. Úhrada splátky za 12/2002 (73 962 včetně DPH).

Rok 2003

1. Úhrada 12 splátek v roce 2003 (887 547),
2. Odpis zařízení za 12 měsíců ($12 \times 37\,819 = 453\,828$).

Rok 2004

3. Úhrada 12 splátek v roce 2004 (887 547),
4. Odpis zařízení za 12 měsíců ($12 \times 37\,819 = 453\,828$).

Rok 2005

5. Úhrada 12 splátek v roce 2005 (887 547),
6. Odpis zařízení za 12 měsíců ($12 \times 37\,819 = 453\,828$).

Rok 2006

7. Úhrada 11 zbývajících splátek v roce 2006 (813 585),
8. Odpis zařízení za 11 měsíců ($11 \times 37\,819 = 416\,009$), společnost poté pokračuje v odpisování zařízení.

Rozvaha na konci roku 2002				Rozvaha na konci roku 2003			
Automobil	2 722 943	HV ₂₀₀₂	- 2 173	Automobil	2 722 943	HV ₂₀₀₂	- 2 173
Oprávky	0	Závazek	2 392 197	Oprávky	- 453 828	HV ₂₀₀₃	- 632 110
Peníze	- 406 161			Peníze	- 1 293 708	Závazek	1 842 982
DPH	73.242			DPH	233 292		

Rozvaha na konci roku 2004				Rozvaha na konci roku 2005			
Automobil	2 722 943	HV ₂₀₀₂	- 2 173	Automobil	2 722 943	HV ₂₀₀₂	- 2 173
Oprávky	- 907 656	HV ₂₀₀₃	- 632 110	Oprávky	- 1 361 484	HV ₂₀₀₃	- 632 110
Peníze	- 2 181 255	HV ₂₀₀₄	- 591 821	Peníze	- 3 068 802	HV ₂₀₀₄	- 591 821
DPH	393 342	Závazek	1 253 478	DPH	553 392	HV ₂₀₀₅	- 548 575
						Závazek	620 728

Rozvaha na konci roku 2006			
Automobil	2 722 943	HV ₂₀₀₂	- 2 173
Oprávky	- 1 777 493	HV ₂₀₀₃	- 632 110
Peníze	- 3 882 387	HV ₂₀₀₄	- 591 821
DPH	700 105	HV ₂₀₀₅	- 548 575
		HV ₂₀₀₆	- 462 153

Výsledovka 2002		Výsledovka 2003	
Pojistné	2 173	Pojistné	26 076
Odpisy	0	Odpisy	453 828
Úrok	0	Úrok	152 207
HV ₂₀₀₂	- 2 173	HV ₂₀₀₃	- 632 110

Výsledovka 2004		Výsledovka 2005	
Pojistné	26 076	Pojistné	26 076
Odpisy	453 828	Odpisy	453 828
Úrok	111 917	Úrok	68 671
HV ₂₀₀₄	- 591 821	HV ₂₀₀₅	- 548 575

Výsledovka 2006	
Pojistné	23 903
Odpisy	416 009
Úrok	22 242
HV ₂₀₀₆	- 462 153

Úpravy výkazů v rámci převodu na IAS/IFRS

Tabulka 4: Rozvaha k 31.12.2006 (v tis. Kč)

Položka	ČÚP	IAS/IFRS	Rozdíl
Leasingový majetek	0	2 723	2 723
Oprávký	0	- 1 777	- 1777
Peníze	- 3 882	- 3 882	0
DPH – pohledávka	700	700	0
Aktiva celkem	- 3 182	- 2 236	946
HV minulých let	- 2 453	-1 774	679
HV běžného období	- 729	- 462	267
Závazky z leasingu	0	0	0
Pasiva celkem	- 3 182	- 2 236	946

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 5: Výsledovka 2006 (v tis. Kč)

Položka	ČÚP	IAS/IFRS	Rozdíl
Služby	729	24	-705
Odpisy	0	416	416
Úrok	0	22	22
Celkem	729	462	- 267

Zdroj: Vlastní zpracování

Z převodu leasingu podle IAS/IFRS vyplývá odložená daň, která v rámci české legislativy z titulu leasingu nevzniká. Při sestavování účetní závěrky v souladu s IAS/IFRS se však objeví.

Tabulka 6: Odložená daň z titulu převodu leasingu (v tis. Kč)

	Účetní hodnota položky	Odložená daň	Vykázáno v minulých letech	Odložená daň v běžném období
Rok 2002 (31%)				
Majetek	2 723	844,13		
Závazek	2 392	742,52		
				101,61 (závazek)
Rok 2003 (31%)				
Majetek	2 269	703,39	844,13	140,74
Závazek	1 843	571,33	742,52	171,19
				30,45 (závazek)
Rok 2004 (28%)				
Majetek	1 815	508,2	703,39	195,39
Závazek	1 253	350,84	571,33	220,49
				25,1 (závazek)

Rok 2005 (26%)				
Majetek	1 361	353,86	508,2	154,34
Závazek	621	161,46	350,84	189,38
				35,04 (závazek)
Rok 2006 (24%)				
Majetek	945	226,8	353,86	127,06
Závazek	0	0	161,46	161,46
				34,4 (závazek)

Zdroj: Vlastní zpracování

4.1.2 Finanční leasing – systém pro výkrm

Společnost uzavřela dne 14. 11. 2004 leasingovou smlouvu u společnosti ČSOB Leasing, a.s. na předmět leasingu – automatický systém pro výkrm brojlerů firmy AGE. Za uzavření leasingové smlouvy je účtováno 5 000 Kč. Doba leasingu je stanovena na 36 měsíců. Splátkový kalendář – viz příloha č. 6.

Nabídka úvěru na počátku leasingu činila 5,5 % p.a. (tj. 0,45833 % měsíčně). Současná hodnota splátek 2 195 335 Kč je porovnána s hodnotou fair value (uvedená ve smlouvě + poplatek za uzavření smlouvy) 2 167 271 Kč (bez DPH). Fair value je nižší než současná hodnota plateb, proto musí společnost na počátku leasingu uvést hodnotu fair value do své rozvahy.

Tabulka 7: Leasingová tabulka - systém pro výkrm

	Datum	Splátka	Současná hodnota splátky	Úr. míra	Závazek	Úrok	Snížení závazku
MS	12/2004	648 681 Kč	648 681 Kč		2 167 271 Kč		648 681 Kč
PO	12/2004	5 000 Kč	5 000 Kč		1 518 590 Kč		5 000 Kč
1.	12/2004	46 464 Kč	46 464 Kč		1 513 590 Kč		46 464 Kč
2.	1/2005	46 464 Kč	46 252 Kč	0,586%	1 467 126 Kč	8 605 Kč	37 859 Kč
...							
14.	1/2006	46 464 Kč	43 782 Kč	0,586%	997 868 Kč	5 852 Kč	40 612 Kč
15.	2/2006	46 464 Kč	43 583 Kč	0,586%	957 257 Kč	5 614 Kč	40 850 Kč
16.	3/2006	46 464 Kč	43 384 Kč	0,586%	916 407 Kč	5 375 Kč	41 089 Kč
17.	4/2006	46 464 Kč	43 186 Kč	0,586%	875 318 Kč	5 134 Kč	41 330 Kč
18.	5/2006	46 464 Kč	42 989 Kč	0,586%	833 987 Kč	4 891 Kč	41 573 Kč
19.	6/2006	46 464 Kč	42 793 Kč	0,586%	792 415 Kč	4 647 Kč	41 817 Kč
20.	7/2006	46 464 Kč	42 597 Kč	0,586%	750 598 Kč	4 402 Kč	42 062 Kč
21.	8/2006	46 464 Kč	42 403 Kč	0,586%	708 536 Kč	4 156 Kč	42 308 Kč
22.	9/2006	46 464 Kč	42 210 Kč	0,586%	666 228 Kč	3 907 Kč	42 557 Kč
23.	10/2006	46 464 Kč	42 017 Kč	0,586%	623 671 Kč	3 658 Kč	42 806 Kč

24.	11/2006	46 464 Kč	41 825 Kč	0,586%	580 865 Kč	3 407 Kč	43 057 Kč
25.	12/2006	46 464 Kč	41 635 Kč	0,586%	537 808 Kč	3 154 Kč	43 310 Kč
...							
CELKEM		2 327 385 Kč	2 200 335 Kč			160 113 Kč	2 167 272 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 8: Úroky a snížení závazku z leasingu (amortizace) v jednotlivých letech

	2004	2005	2006	2007
Úrok	0 Kč	88 310 Kč	88 310 Kč	17 605 Kč
Snížení závazku	700 145 Kč	469 258 Kč	469 258 Kč	494 499 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Účetní zachycení finančního leasingu

Společnost zvolila pro odpis zařízení lineární formu (doba životnosti 4 let, nulová hodnota při vyřazení, odepisuje od následujícího měsíce po zařazení). Tj. měsíčně $2\,167\,271 / 48 = 45\,152$.

Rok 2004

1. Zařazení systému do majetku společnosti a závazku do pasiv v rozvaze,
2. Úhrada smluvního poplatku za uzavření leasingové smlouvy (5 950 včetně DPH),
3. Úhrada mimořádná splátky předem (771 931),
4. Úhrada splátky za 12/2004 (56 965).

Rok 2005

5. Úhrada 12 splátek v roce 2005 (683 580),
6. Odpis zařízení za 12 měsíců ($12 \times 45\,152 = 541\,824$).

Rok 2006

7. Úhrada 12 splátek v roce 2006 (683 580),
8. Odpis zařízení za 12 měsíců ($12 \times 45\,152 = 541\,824$).

Rok 2007

9. Úhrada 11 zbývajících splátek v roce 2007 (626 615),
10. Úhrada zálohy na kupní cenu předmětu leasingu (1 190)
11. Odpis zařízení za 11 měsíců ($11 \times 45\,152 = 496\,672$), společnost poté pokračuje v odpisování zařízení.

Rozvaha na konci roku 2004				Rozvaha na konci roku 2005			
Systém	2 167 271	HV ₂₀₀₄	- 1 406	Systém	2 167 271	HV ₂₀₀₄	- 1 406
Oprávky	0	Závazek	1 467 126	Oprávky	- 541 824	HV ₂₀₀₅	- 647 003
Peníze	- 834 846			Peníze	- 1 518 426	Závazek	997 868
DPH	133 295			DPH	242 438		

Rozvaha na konci roku 2006			
Systém	2 167 271	HV ₂₀₀₄	- 1 406
Oprávky	- 1 083 648	HV ₂₀₀₅	- 647 003
Peníze	- 2 202 006	HV ₂₀₀₆	- 612 890
DPH	351 582	Závazek	494 498

Výsledovka 2004		Výsledovka 2005	
Pojistné	1 406	Pojistné	16 866
Odpisy	0	Odpisy	541 824
Úrok	0	Úrok	88 310
HV ₂₀₀₄	- 1 406	HV ₂₀₀₅	- 647 003

Výsledovka 2006	
Pojistné	16 866
Odpisy	541 824
Úrok	54 198
HV ₂₀₀₆	- 612 890

Úpravy výkazů v rámci převodu na IAS/IFRS

Tabulka 9: Rozvaha k 31.12.2006 (v tis. Kč)

Položka	ČÚP	IAS/IFRS	Rozdíl
Leasingový majetek	0	2 167	2167
Oprávky	0	- 1 084	- 1 084
Peníze	- 2 202	- 2 202	0
DPH – pohledávka	352	352	0
Náklady příšt. období	198	0	- 198
Aktiva celkem	- 1652	- 767	885
HV minulých let	- 861	-648	213
HV běžného období	- 791	- 613	178
Závazky z leasingu	0	494	494
Pasiva celkem	- 1 652	- 767	885

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 10: Výsledovka 2006 (v tis. Kč)

Položka	ČÚP	IAS/IFRS	Rozdíl
Služby	791	17	- 774
Odpisy	0	542	542
Úrok	0	54	54
Celkem	791	613	- 178

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 11: Odložená daň z titulu převodu leasingu (v tis. Kč)

	Účetní hodnota položky	Odložená daň	Vykázáno v minulých letech	Odložená daň v běžném období
Rok 2004 (28%)				
Majetek	2 167	606,76		
Závazek	1 467	410,76		
				196 (závazek)
Rok 2005 (26%)				
Majetek	1625	422,5	606,76	184,26
Závazek	998	259,48	410,76	151,28
				32,98 (pohledávka)
Rok 2006 (24%)				
Majetek	1084	260,16	422,5	162,34
Závazek	494	118,56	259,48	140,92
				21,42 (pohledávka)

Zdroj: Vlastní zpracování

4.2 Rezervy

Společnost ABC, a. s. v roce 2006 vykázala podle ČÚP zůstatek 52 534 tis. Kč na účtě rezerv. Rozdělení rezerv je prezentováno v tabulce.

Tabulka 12: Rozdělení rezerv společnosti ABC, a. s. (v tis. Kč)

Položka	KZ
Rezervy na opravy dlouhodobého majetku	40 400
Rezervy na odstranění ekolog. zátěže Boršov	9 000
Rezervy pro čerpání dovolených	1 534
Rezerva na daň z příjmů	1 600

Zdroj: Výroční zpráva ABC, a. s.

IAS 37 – Rezervy požaduje provedení tzv. Testu na rezervu, jehož podmínky nesplňují rezervy na opravy dlouhodobého majetku. Tyto rezervy je tedy nutno z vykazování IAS/IFRS odstranit.

Úpravy výkazů v rámci převodu na IAS/IFRS

Tabulka 13: Rozvaha k 31.12.2006 (v tis. Kč)

Pasiva	ČÚP	IAS/IFRS	Rozdíl
Rezervy	52 534	12 134	- 40 400
Celkem	52 534	12 134	- 40 400

Zdroj: Vlastní zpracování

4.3 Dlouhodobý majetek

Společnost ABC, a. s. celkově v roce 2006 investovala Kč 24 952 mil. do dlouhodobého majetku. Tato částka zahrnuje, jak pořízení nového dlouhodobého majetku, tak technické zhodnocení dle ČÚP stávajícího majetku.

Tabulka 15: Rozdělení investičních akcí ABC, a. s. (v tis. Kč)

Náklady	ČÚP
Pořízení nového DM	10 294
Technické zhodnocení DM	1 958
CELKEM	24 952

Zdroj: Hlavní kniha, Výroční zpráva ABC, a. s.

4.3.1 Technické zhodnocení

IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení uvádí, že náklady na tento majetek, které budou vynaloženy v budoucnu, se stanou součástí ocenění těchto aktiv, pouze v případě když selepší jejich výkonnost, společnost bude mít díky nim větší ekonomický užitek a tyto náklady se společnosti v budoucnosti vrátí (5). Technické zhodnocení ve společnosti ABC, a. s., podle jednotlivých investičních akcí, je níže uvedeno v tabulce.

Tabulka 16: Rozdělení technického zhodnocení společnosti ABC, a. s. (v tis. Kč)

Investiční akce – technické zhodnocení	ČÚP
Aspirace síla - Kyjov	856
Řídicí systém - Rohatec	585
El. zabezpečovací systém – Uh. Brod	297
Instalace plnicí hubice na nákladku vagónů - Strážnice	220
CELKEM	1 958

Zdroj: Plán investičních akcí ABC, a. s.

První dvě investiční akce lze brát dle podmínek standardu, jako technické zhodnocení, které se stává součástí ocenění stávajících aktiv. U zbylých dvou akcí použijí komponentní přístup pro výpočet odpisů, protože nové části tohoto majetku budou mít jinou dobu životnosti, jak stávající majetek.

Elektronický zabezpečovací systém

Společnost pořídila zařízení 12. 2. 2006, zvolila pro odpis zařízení lineární formu (doba životnosti 4 let, nulová hodnota při vyřazení, odepisuje od následujícího měsíce po zařazení). Měsíční částka odpisu pak činí Kč 6 188,-- (tj. 297 000 / 48).

Plnicí hubice

Společnost pořídila zařízení 15. 8. 2006, zvolila pro odpis zařízení lineární formu (doba životnosti 10 let, nulová hodnota při vyřazení, odepisuje od následujícího měsíce po zařazení). Měsíční částka odpisu pak činí Kč 1 834 (tj. 220 000 / 120).

Tabulka 17: Úpravy výkazů za rok 2006 v rámci převodu účetní závěrky na IAS/IFRS (v tis. Kč)

Rozvaha - aktiva	ČÚP	IAS/IFRS	Rozdíl
Oprávký - El. zabezpečovací systém	56	56	0
Oprávký - Plnicí hubice	9	7	-2
Celkem	65	63	-2
Výsledovka - náklady	ČÚP	IAS/IFRS	Rozdíl
Odpisy - El. zabezpečovací systém	56	56	0
Odpisy - Plnicí hubice	9	7	-2
Celkem	65	63	-2

Zdroj: Vlastní zpracování

4.4 Odložená daň z převodu na IAS/IFRS

Při první převodu na IAS/IFRS musí společnost použít IAS 12 – Daně ze zisku a přepočítat odložené daňové pohledávky a odložené daňové závazky, tj. spočítat rozdíl mezi daňovou základnou aktiva či závazku a jeho novou účetní hodnotou získanou přechodem na IAS/IFRS. Splatná daň se aplikací tohoto standardu nemění.

Tabulka 19: Výpočet odložené daňové povinnosti závazkovou metodou (v tis. Kč)

Položka	Účetní údaj	Daňový údaj	Rozdíl	Odložená daň	
				- pohledávka	+ závazek
Leasing – aktivum (DAF)	945	0	945		227
Leasing – závazek (DAF)	0	0	0	0	
	0				
Leasing – aktivum (Výkrm)	1084	0	1 084		260
Leasing – závazek (Výkrm)	494	0	494	119	
Leasing – NPO (Výkrm)	0	198	198	48	
Rezervy na opravy	0	40 400	40 400		9 696
CELKEM				167	10 183
Odložená daň					10 016

Zdroj: Vlastní zpracování

Výpočet odložené daně celkem

Odložená daň se vypočítá jako součet odložená daně z převodu na IAS/IFRS a odložené daně podle ČÚP rozvahovou metodou.

Tabulka 21: Odložená daň podle ČÚP (v tis. Kč)

Položka	Účetní hodnota	Daňová Hodnota	Rozdíl	Odložená daň	
				- pohledávka	+ závazek
Rozdíl mezi účetní a daň. DM	243 759	195 163	48 596		11 663
Ostatní rezervy	10 534			2 528	
Opravná položka k pohled.	45 215			10 852	
CELKEM				13 380	11 663
Odložená daň				1 717	

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 22: Odložená daň celkem (v tis. Kč)

Položka	Odložená daň	
	- pohledávka	+ závazek
Odložená daň z převodu na IAS/IFRS		10 016
Odložená daň ČR	1 717	
Odložená daň		8 299

Zdroj: Vlastní zpracování

4.5 Účetní výkazy sestavené podle IAS/IFRS

Účetní výkazy jsou nejdůležitějším výstupem účetní závěrky. Kompletní sada účetních výkazů podle IAS/IFRS zahrnuje následující výkazy:

- Rozvahu;
- Výsledovku (Výkaz zisku a ztráty);
- Výkaz o změnách vlastního kapitálu;
- Výkaz peněžních toků;
- Vysvětlující přílohu.

Společnost ABC, a. s. je podrobena auditu při sestavování účetní závěrky podle ČÚP, a proto sestavuje kompletní sadu výkazů dle ČÚP. Největší změny při přechodu na IAS/IFRS nastávají v rozvaze a výsledovce, a proto se dále zaměřím na tyto výkazy. Výkaz o změnách vlastního kapitálu a výkaz peněžních toků je uveden v příloze.

4.5.1 Rozvaha

Rozvaha podle IAS/IFRS musí obsahovat:

1. Název společnosti
2. Název výkazu
3. Datum výkazu
4. Měnu vykazování
5. Úroveň zaokrouhlování (číselný řád)
6. Informaci o tom, jestli se zde jedná o samostatnou či konsolidovanou rozvahu.

(5)

Tabulka 21: Rozvaha společnosti ABC, a. s. k 31. 12. 2006 (IAS/IFRS) (v tis. Kč)

Položka	ČÚP	Eliminace leasingu	Leasing IFRS	Eliminace rezervy; Eliminace TZ	Odložená daň	IAS/IFRS
AKTIVA						
Dlouhodobá aktiva						
Nehmotná aktiva	168					168
Finanční aktiva	16 070					16 070
Pozemky, budovy a zařízení	284 904		2 029	2		286 935
Odložená daň	1 717				- 10 016	- 8 299
Dlouhodobá aktiva celkem	302 859		2 029		- 10 016	294 874
Krátkodobá aktiva						
Zásoby	281 763					281 763
Pohledávky	226 312	- 1 052	1 052			226 312
Peníze a bankovní účty	93 370	6 084	- 6 084			93 370
Náklady příštích období	465	- 198				267
Krátkodobá aktiva celkem	601 910	4 834	- 5 032			601 712
Aktiva celkem	904 769	4 834	- 3 003		- 10 016	896 586
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY						
Vlastní kapitál						
Základní kapitál	319 773					319 773
Rezervy, fondy	122 451					122 451
Nerozdělené zisky	52 173		892	40 400		93 463
VH běžného období	28 474		445	2	- 10 016	18 905
Vlastní kapitál celkem	522 871		1 337	40 402	- 10 016	554 594
Dlouhodobé závazky						
Bankovní úvěry	38 133					38 133
Přijaté zálohy	1 000					1 000
Dlouhodobé rezervy	49 400			- 40 400		9 000
Dlouhodobé závazky celkem	88 533			- 40 400		48 133
Krátkodobé závazky						
Bankovní úvěry	153 000					153 000
Obchodní a jiné závazky	125 942		494			126 436
Splatné daně	402					402
Výdaje příštích období, dohadné účty	8 076					8 076
Přijaté zálohy	2 605					2 605
Jiné závazky	206					206
Krátkodobé rezervy	3 134					3 134
Krátkodobé závazky celkem	293 365		494			293 859

Vlastní kapitál a závazky celkem	904 769					896 586
---	----------------	--	--	--	--	----------------

Zdroj: Vlastní zpracování

4.5.2 Výsledovka

Základními prvky výsledovky jsou výnosy a náklady. IAS 1 – Prezentace účetní závěrky uvádí seznam položek, který by měly být zveřejněny přímo ve výsledovce:

- a) Výnosy – tržby;
- b) Finanční náklady;
- c) Podíl na zisku přidružených podniků účtovaných ekvivalenční metodou;
- d) Zisk nebo ztráta z vyřazení aktiv, nebo z vypořádání závazků, který se vztahuje k ukončovaným činnostem, před zdaněním;
- e) Daňový základ
- f) Zisk nebo ztráta (5).

IAS/IFRS umožňují použít výsledovku účelovou i druhovou. Pro potřeby společnosti ABC, a. s. volím členění výsledovky podle druhů.

Tabulka 22: Výsledovka společnosti ABC, a. s. k 31. 12. 2006 (IAS/IFRS) (v tis. Kč)

Položka	ČÚP	Eliminace leasingu	Leasing IFRS	Eliminace rezervy; Eliminace TZ	Odložená daň	IAS/IFRS
Tržby	1 438 944					1 438 944
Ostatní provozní výnosy	287 482					287 482
Změnu stavu zásob	- 29					- 29
Aktivace	18 949					18 949
Spotřeba materiálu; Služby	520 583	- 1 479				519 104
Náklady na prodané zboží	755 292					755 292
Mzdové náklady	71 165					71 165
Odpisy	30 482		958	- 2		31 438
Ostatní provozní náklady	331 725					331 725
Změna stavu rezerv a OP	- 13 754					- 13 754
Provozní zisk	49 853					50 376
Finanční náklady	31 270		76			31 346
Finanční výnosy	13 956					13 956

Zisk před zdaněním z běžné činnosti	32 539					32 986
Daň ze zisku	4 065				10 016	14 081
Zisk po zdanění	28 474					18 905

Zdroj: Vlastní zpracování

4.6 Shrnutí převodu účetní závěrky společnosti ABC, a. s. na účetní závěrku v souladu s IAS/IFRS

U převodu účetní závěrky společnosti ABC, a. s. jsem se zaměřil na položky, který vykazují nejvýznamnější změny oproti ČÚP. Nejzásadnější změnou zmiňovanou při převodu na IAS/IFRS je majetek pořizovaný prostřednictvím finančního leasingu. Tato změna u společnosti ABC, a. s. nám zvýšila u hodnotu u položky aktiv o zhruba Kč 2 mil. Kč, oproti nám taky zvýšila položku závazků v pasiv o zhruba Kč 0,5 mil. Kč. Tato změna u finančního leasingu mi přijde komplikovaná na výpočet, ale považuji ji za logičtější v rámci účetních výkazů podniku. Jelikož společnost daný majetek právě využívá a také má současně závazek vůči leasingové společnosti. Pro technické zhodnocení, u kterého IAS/IFRS zavádí komponentní přístup, bych doporučil retrospektivní přístup, a to k datu převodu 1. 1. 2006.

Za nejvýznamnější změnu při převodu podle pravidel IAS/IFRS považuji odstranění zákonných rezerv tvořených podle zákona o dani z příjmů na opravy dlouhodobého majetku, které tvořila v pasivech společnosti ABC, a. s. téměř Kč 40,5 mil. Kč. Jejichž odstranění silně ovlivněno výpočet odložené daně z převodu na IAS/IFRS. Společnost ABC, a. s. tvořila podle ČÚP odloženou daňovou pohledávku ve výši asi Kč 1 717 tis. Kč. Ale odstranění rezervy vytvořilo odložený daňový závazek ve výši téměř Kč 10 mil. Kč. Společnost tedy nakonec vytvořila celkem odložený daňový závazek okolo Kč 8 mil. Kč. Před převodem na pravidla IAS/IFRS by tedy společnost ABC, a. s. neměla vytvářet tak silné daňové rezervy na opravy dlouhodobého majetku.

5 Závěr

Přechod společnosti na vykazování účetních informací podle pravidel IAS/IFRS znamená přijetí globálního jazyka účetního výkaznictví, díky němuž může společnost vstoupit na mezinárodní trhy. Pochopení principů a podstaty Mezinárodních standardů finančního výkaznictví však může činit jisté potíže. To zejména z důvodu odlišné logiky mezinárodních standardů, než je ta, která je běžná v rámci českých účetních předpisů.

Důležitou součástí přechodu na IAS/IFRS je určení významnosti převodu u jednotlivých položek. Jedná se vlastně o jakýsi strop, který je u každé společnosti silně individuální. Tento strop významnosti musí reflektovat situaci ve společnosti, jeho hranice musí být zdůvodnitelná, ale také nesmí díky jeho volbě, která je příliš nízká, převod narůst do nevládnutelných rozměrů. Například standard IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení ukládá povinnost zavedení komponentního přístupu pro určení odpisů. Tento požadavek by u společnosti, která vlastní několik, již starších provozních budov včetně jejich součástí, mohl být velmi komplikovaný, zvláště u zjišťování pořizovací cen těchto jednotlivých komponent. Proto se doporučuje aplikovat tento standard retrospektivně, například od 1. 1. 2006.

Zřejmě nejzásadnější změnou, kterou převod účetní závěrky na účetní závěrku sestavenou v souladu s IAS/IFRS, je vykazování majetku pořizovaného formou finančního leasingu. Tento majetek se zobrazí v rozvaze společnosti jak na straně aktiv, tak na straně pasiv jako závazek. Proto u společností, které tuto, v současné době velmi častou formu pořizování dlouhodobého majetku, využívají, ovlivní tento přepočtení rozvahu i výsledovku společnosti velmi podstatně. Nejsilněji se to pak projeví zejména u leasingových společností.

Cílem bakalářské práce bylo provést převod účetní závěrky společnosti ABC, a.s., sestavené na základě českých účetních předpisů, na účetní závěrku sestavenou v souladu s IAS/IFRS a vymežit nejvýznamnější rozdíly mezi českými účetními předpisy a Mezinárodními standardy finančního výkaznictví. Za největší rozdíl mezi těmito dvěma systémy pak považují právě pojetí finančního leasingu. Další významným

rozdílem je to, že společnost se u převodu účetní závěrky musí také připravit na to, že účetní závěrka nebude odpovídat daňovým předpisům, platným v České republice, a to například v případě rezerv na opravy dlouhodobého majetku, jejichž tvorba je podle IAS/IFRS nepřípustná.

Na druhou stranu, převodem svých účetních výkazů na mezinárodní formu IAS/IFRS společnost potenciálně snadněji získá možné zahraniční investory a zlepší tak schopnost získávat nové finanční prostředky. Právě toto je pro mnoho společností významným podnětem pro přechod vykazování účetních informací podle pravidel IAS/IFRS, pokud to není jejich zákonnou povinností. Pokud nejsou mezinárodní uživatelé účetní závěrky schopni porozumět účetním výkazům zahraniční společnosti, tak jejich ochota ke spolupráci, obchodnímu partnerství či vůle investovat bude objektivně podstatně snížena.

Seznam použité literatury

- 1) BERANOVÁ, M. *Materiály v rámci projektu ETAP*. Brno, 2006.
- 2) DVOŘÁKOVÁ, D. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IAS/IFRS*. Brno: Computer Press, 2006. 352 s. ISBN: 80-251-1085-0.
- 3) Kolektiv autorů, *Účetnictví podnikatelů 2006*. Edice Meritum. Praha: ASPI, 2006. 784 s. ISBN 80-7357-155-2.
- 4) KOVANICOVÁ, D. *Finanční účetnictví : světový koncept IFRS/IAS*. Praha: BOVA Polygon, 2005. 526 s. ISBN 80-7273-129-7
- 5) KRUPOVÁ, L., VAŠEK, L. a ČERNÝ, M. *Mezinárodní standardy účetního výkaznictví - principy, metodologie, interpretace*. Praha: VOX, 2005. 1052 s. ISBN 80-86324-44-3.
- 6) MLÁDEK, R. *Světové účetnictví*. Praha: LINDE, 2005. 416 s. ISBN 80-7201-519-2.
- 7) /online/ Deloitte Czech Republic. *IFRS do kapsy*. Dostupné z: <http://www.iasplus.com/dttpubs/2005pocketczech.pdf>. 88 s. Poslední úprava srpen 2006. Převzato: 24.10.2006
- 8) /online/ KŘÍŽ, P., KULHAVÝ, P. a BAŠTA, T. *IFRS a české účetní předpisy – podobnosti a rozdíly*. Dostupné z: [http://www.pwc.com/extweb/pwcpublications.nsf/dfeb71994ed9bd4d802571490030862f/44d0df09dc16772d8025702300488c75/\\$FILE/PwC_IFRSaCUP_podobnosti_rozdily.pdf](http://www.pwc.com/extweb/pwcpublications.nsf/dfeb71994ed9bd4d802571490030862f/44d0df09dc16772d8025702300488c75/$FILE/PwC_IFRSaCUP_podobnosti_rozdily.pdf). 75 s. Poslední úprava srpen 2004. Převzato: 24.10.2006
- 9) /online/ *Historické sazby DPPO*. Dostupné z: http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&levelid=da_429.htm. Převzato: 14.5.2007.
- 10) České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.
- 11) Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.
- 12) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- 13) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

14) Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů

Seznam příloh

- 1) Seznam standardů IAS/IFRS
- 2) Seznam interpretací IAS/IFRS
- 3) Rozvaha společnosti ABC, a. s. zpracovaná podle české účetní legislativy
- 4) Výsledovka společnosti ABC, a. s. zpracovaná podle české účetní legislativy
- 5) Leasingová smlouva; Splátkový kalendář - nákladní automobil DAF
- 6) Leasingová tabulka IAS/IFRS – nákladní automobil DAF
- 7) Splátkový kalendář - automatický systém pro výkrm brojlerů firmy AGE
- 8) Leasingová tabulka IAS/IFRS - automatický systém pro výkrm brojlerů
- 9) Výkaz o změnách vlastního kapitálu ABC, a. s.
- 10) Výkaz o peněžních tocích ABC, a. s.

Seznam IAS/IFRS v roce 2006

	Koncepční rámec pro sestavování a předkládání účetní závěrky	1. 7. 1989
	Mezinárodní standardy účetního výkaznictví	
IFRS 1	První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví	1. 1. 2004
IFRS 2	Platby akciemi	1. 1. 2005
IFRS 3	Podnikové kombinace	31. 3. 2004
IFRS 4	Pojistné smlouvy	1. 1. 2005
IFRS 5	Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončené činnosti	1. 1. 2005
IFRS 6	Průzkum a hodnocení nerostných zdrojů	1. 1. 2006
IFRS 7	Finanční nástroje: zveřejnění	1. 1. 2007
	Mezinárodní účetní standardy	
IAS 1	Prezentace účetní závěrky	1. 1. 2005
IAS 2	Zásoby	1. 1. 2005
IAS 7	Výkazy peněžních toků	1. 1. 1994
IAS 8	Účetní politiky, změny v účetních odhadech a chyby	1. 1. 2005
IAS 10	Události po rozvahovém dni	1. 1. 2005
IAS 11	Stavební smlouvy	1. 1. 1995
IAS 12	Daně ze zisku	1. 1. 1998
IAS 14	Vykazování podle segmentů	1. 7. 1998
IAS 16	Pozemky, budovy a zařízení	1. 1. 2005
IAS 17	Leasingy	1. 1. 2005
IAS 18	Výnosy	1. 1. 1995
IAS 19	Zaměstnanecké požitky	1. 1. 1999
IAS 20	Účtování státních dotací a zveřejnění státní podpory	1. 1. 1984
IAS 21	Důsledky změn směnných kursů cizích měn	1. 1. 2005
IAS 23	Výpůjční náklady	1. 1. 1995
IAS 24	Zveřejnění spřízněných stran	1. 1. 2005
IAS 26	Penzijní plány	1. 1. 1988
IAS 27	Konsolidovaná a individuální účetní závěrka	1. 1. 2005
IAS 28	Investice do přidružených podniků	1. 1. 2005
IAS 29	Vykazování v hyperinflačních ekonomikách	1. 1. 1990
IAS 30	Zveřejňování v účetních závěrkách bank a podobných finančních institucí – zrušen v souvislosti s přijetím IFRS 7	1. 1. 1991
IAS 31	Účasti ve společných podnicích	1. 1. 2005
IAS 32	Finanční nástroje : zveřejňování a prezentace	1. 1. 2005
IAS 33	Zisk na akcii	1. 1. 2005
IAS 34	Mezitímní účetní výkaznictví	31. 3. 2004
IAS 36	Snížení hodnoty aktiv	31. 3. 2004
IAS 37	Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva	1. 7. 1999
IAS 38	Nehmotná aktiva	31. 3. 2004
IAS 39	Finanční nástroje: účtování a oceňování	1. 1. 2005
IAS 40	Investice do nemovitosti	1. 1. 2005
IAS 41	Zemědělství	1. 1. 2003

Interpretace v roce 2006

(ve třetím sloupci jsou čísla standardů, ke kterým se interpretace vztahují, ve čtvrtém sloupci datum platnosti)

SIC 7	Zavedení Eura	IAS 21	1. 6. 1998
SIC 10	Státní podpora bez specifické vazby k provozním činnostem	IAS 20	1. 8. 1998
SIC 12	Konsolidace – jednotky zvláštního určení	IAS 27	1. 7. 1999
SIC 13	Spoluovládané jednotky - nepeněžní vklady spoluvlastníků	IAS 31	1. 1. 1999
SIC 15	Operativní leasingy – pobídky	IAS 17	1. 1. 1999
SIC 21	Daně ze zisku – zpětná ziskatelnost přeceněných neodepisovatelných aktiv	IAS 12	15. 7. 2000
SIC 25	Daně ze zisku - změny v daňovém statutu podniku nebo jeho akcionářů	IAS 12	15. 7. 2000
SIC 27	Vyhodnocování podstaty transakcí uzavřených právní formou leasingu	IAS 1, IAS 17 a IAS 18	31. 12. 2001
SIC 29	Zveřejňování – Ujednání o poskytování licencovaných služeb	IAS 1	31. 12. 2001
SIC 31	Výnosy (tržby) - barterové transakce zahrnující reklamní služby	IAS 18	31. 12. 2001
SIC 32	Nehmotná aktiva – náklady na webové stránky		25. 3. 2002
IFRIC 1	Změny v existujících závazcích souvisejících s vyřazením, rekultivací a podobných závazcích.	IAS 37	1. 9. 2004
IFRIC 2	Členské podíly v družstvech a podobné nástroje	IAS 32	1. 1. 2005
IFRIC 3	Emisní práva – zrušen dne 23. 6. 2005	IAS 20, IAS 37, IAS 38	1. 3. 2005
IFRIC 4	Určení, zda smlouva obsahuje leasing	IAS 17	1. 1. 2006
IFRIC 5	Práva na podíly ve fondech pro vyřazení, rekultivaci a životní prostředí	IAS 8, IAS 27, IAS 28, IAS 31, IAS 37, IAS 39, SIC 12	1. 1. 2006
IFRIC 6	Závazky z účasti na specifickém trhu – odpad elektrických a elektronických zařízení	IAS 37	1. 12. 2005
IFRIC 7	Aplikace přístupu přepracování podle IAS 29 - Vykazování v hyperinflačních ekonomikách	IAS 29	1. 3. 2006
IFRIC 8	Rozsah IFRS 2	IFRS 2	1. 5. 2006
IFRIC 9	Přehodnocení vložených derivátů	IAS 39	1. 6. 2006
IFRIC 10	Mezitimní účetní výkaznictví a snížení hodnoty aktiv	IAS 34, IAS 36, IAS 39	1. 11. 2006

Firma: ABC a.s.

Právní forma: akciová společnost

Rozvahový den: 31. prosince 2006

Datum sestavení účetní závěrky: 23. března 2007

ROZVAHA

(v celých tisících Kč)

Označení a	AKTIVA b	31.12.2006			31.12.2005
		Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	1 437 165	- 532 396	904 769	864 828
B.	Dlouhodobý majetek	767 271	- 466 129	301 142	354 431
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	771	- 603	168	169
B. I. 1.	Software	771	- 603	168	169
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	738 952	- 454 048	284 904	253 643
B. II. 1.	Pozemky	25 051	0	25 051	23 729
2.	Stavby	397 674	- 203 949	193 725	183 866
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	257 817	- 212 898	44 919	38 651
4.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	7 266	- 1 277	5 989	6 273
5.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	2 157	0	2 157	227
6.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	897
7.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	48 987	- 35 924	13 063	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	27 548	- 11 478	16 070	100 619
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	6 070	0	6 070	60 305
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	4 251	- 4 251	0	19 171
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	17 227	- 7 227	10 000	17 227
4.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	3 916
C.	Oběžná aktiva	669 429	- 66 267	603 162	508 849
C. I.	Zásoby	281 763	0	281 763	278 822
C. I. 1.	Materiál	14 640	0	14 640	14 066
2.	Výrobky	167	0	167	196
3.	Zboží	266 506	0	266 506	264 560
4.	Poskytnuté zálohy na zásoby	450	0	450	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	1 717	0	1 717	0
C. II. 1.	Odložená daňová pohledávka	1 717	0	1 717	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky	292 579	- 66 267	226 312	204 151
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	284 622	- 66 267	218 355	186 984
2.	Stát - daňové pohledávky	4 316	0	4 316	6 759
3.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	2 186	0	2 186	2 408
4.	Jiné pohledávky	1 455	0	1 455	8 000
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	93 370	0	93 370	25 876
C. IV. 1.	Peníze	690	0	690	0
2.	Účty v bankách	92 680	0	92 680	25 876
D.	Ostatní aktiva - přechodné účty aktiv	465	0	465	1 548
D. I.	Časové rozlišení	465	0	465	1 548
D. I. 1.	Náklady příštích období	465	0	465	1 429
2.	Příjmy příštích období	0	0	0	119

Označení a	PASIVA b	31.12.2006	31.12.2005
		6	7
	PASIVA CELKEM	904 769	864 828
A.	Vlastní kapitál	522 871	431 305
A. I.	Základní kapitál	319 773	319 773
A. I. 1.	Základní kapitál	319 773	319 773
A. II.	Kapitálové fondy	49 572	2 843
A. II. 1.	Ostatní kapitálové fondy	49 572	2 843
A. III.	Rezervní fond a ostatní fondy ze zisku	72 879	44 911
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond	72 154	44 536
2.	Statutární a ostatní fondy	725	375
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	52 173	47 804
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	52 173	47 804
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	28 474	15 974
B.	Cizí zdroje	381 139	429 946
B. I.	Rezervy	52 534	65 426
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	40 400	41 650
2.	Rezerva na daň z příjmů	1 600	0
3.	Ostatní rezervy	10 534	23 776
B. II.	Dlouhodobé závazky	1 000	6 300
B. II. 1.	Dlouhodobé přijaté zálohy	1 000	1 000
2.	Odložený daňový závazek	0	5 300
B. III.	Krátkodobé závazky	136 472	186 220
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	106 242	104 666
2.	Závazky k zaměstnancům	18 295	14 648
3.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	1 405	1 221
4.	Stát - daňové závazky a dotace	402	3 563
5.	Krátkodobé přijaté zálohy	2 605	2 050
6.	Dohadné účty pasivní	7 317	13 030
7.	Jiné závazky	206	47 042
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	191 133	172 000
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	38 133	0
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	153 000	172 000
C.	Časové rozlišení	759	3 577
C. I.	Časové rozlišení	759	3 577
C. I. 1.	Výdaje příštích období	759	3 577

Firma: ABC, a.s.

Právní forma: akciová společnost

Rozvahový den: 31. prosince 2006

Datum sestavení účetní závěrky: 23. března 2007

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

(v celých tisících Kč)

Označení a	TEXT b	Skutečnost v účetním období	
		2006 1	2005 2
I.	Tržby za prodej zboží	826 832	588 962
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	755 292	556 283
+	Obchodní marže	71 540	32 679
II.	Výkony	601 707	545 604
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	582 787	527 562
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	- 29	126
3.	Aktivace	18 949	17 916
B.	Výkonová spotřeba	520 583	450 743
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	441 292	388 157
2.	Služby	79 291	62 586
+	Přidaná hodnota	152 664	127 540
C.	Osobní náklady	71 165	65 169
C. 1.	Mzdové náklady	50 391	46 525
2.	Odměny členům orgánů společnosti	931	552
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	17 047	16 199
4.	Sociální náklady	2 796	1 893
D.	Daně a poplatky	4 816	2 150
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	30 482	25 443
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	29 325	30 136
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	14 731	23 893
2.	Tržby z prodeje materiálu	14 594	6 243
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	37 927	14 123
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25 231	9 082
2.	Prodaný materiál	12 696	5 041
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních	- 13 754	13 801
IV.	Ostatní provozní výnosy	287 482	305 464
H.	Ostatní provozní náklady	288 982	316 755
*	Provozní výsledek hospodaření	49 853	25 699
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	13 225	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	11 050	89
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	101	130
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a účetních jednotkách pod	101	130
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	11 478	0
X.	Výnosové úroky	600	535
N.	Nákladové úroky	7 398	6 047
XI.	Ostatní finanční výnosy	30	0
O.	Ostatní finanční náklady	1 344	732
*	Finanční výsledek hospodaření	- 17 314	- 6 203
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	4 065	3 522
Q. 1.	- splatná	15 563	3 294
2.	- odložená	- 11 498	228
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	28 474	15 974
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	28 474	15 974
***	Výsledek hospodaření před zdaněním	32 539	19 496

1899107

LEASINGOVÁ SMLOUVA

(dále jen LS)
č. 2220500

NAK090291

uzavřená mezi stranami:

ČSOB Leasing, a.s., Roháčova 1148/63, 130 00 Praha 3 - Žižkov
bankovní spojení: CEKO hl.poboč.Praha2
číslo účtu: 1816016173 /0300, IČ: 63998980, DIČ: 003-63998980
zapsaná v obch. rejstříku u MS v Praze, spis.zn. B.3491 (dále jen ČSOB Leasing, a.s.)

a

Dodavatel předmětu leasingu:
DUMET - ZNZ, s.r.o. Husova 438 334 01 Přeštice

Předmět leasingu (dále též PL): DAF FA CF 75 360

Číslo motoru:
Číslo karoserie: XLRAE75PC0E598943

Vstupní (předběžná) cena PL	2 722 943.00 Kč	+ DPH
Doba pronájmu 48 měsíců, počet splátek 48		
Perioda splácení měsíčně, režim splácení začátkem		
Nerovnoměrná splátka hrazená předem	272 294.30 Kč	+ DPH
Záloha na mimořádnou splátku předem	332 199.00 Kč	
Smluvní poplatek	0.00 Kč	+ DPH
Zvolená pojišťovna Allianz pojišťovna a.s.		
(údaje týkající se pojistného jsou uvedené ve specifikaci pojištění PL a ve splátkovém kalendáři)		
Leasingové nájemné bez pojistného	58 451.76 Kč	
Vyúčtování zálohy ve splátce	0.00 Kč	

Pravidelná splátka bez pojistného 58 451.76 Kč + DPH

Účetní zůstatková hodnota předmětu leasingu	0.00 Kč	
Kupní cena předmětu leasingu	1 000.00 Kč	+ DPH
První řádná leasingová splátka je splatná dne	13.12.2002	
Předběžný termín dodání předmětu leasingu	13.12.2002	

ČSOB Leasing, a.s. současně uděluje nájemci plnou moc podle Všeobecných smluvních podmínek finančního leasingu, zejména k zastupování při:

- převzetí předmětu leasingu od dodavatele a jeho uvedení do provozu,
- uplatňování nároků z vad předmětů leasingu, včetně zastupování před soudy a rozhodčími orgány, vyjma odstoupení od kupní smlouvy,
- vyřizování případných pojistných a škodních událostí.
- uzavření pojištění v rozsahu Všeobecných smluvních podmínek finančního leasingu.

Průkazem plné moci je tato leasingová smlouva. Její nedílnou součástí jsou Všeobecné smluvní podmínky finančního leasingu, které v souladu s ust.par.273 Obchodního zákoníku upravují vztahy mezi smluvními stranami a splátkový kalendář.

ČSOB Leasing, a.s. jako vlastník předmětu leasingu uděluje tímto leasingovému nájemci souhlas k registraci předmětu leasingu, je-li tato registrace vyžadována zákonem č.56/2001 Sb., na jméno leasingového nájemce, leasingový nájemce je povinen zabezpečit v takovém případě vyznačené vlastnictví ČSOB Leasing, a.s. k předmětu leasingu.

V Olomouci dne 11.12.2002 V Olomouci dne 11.12.2002
 Jméno osoby oprávněné k podpisu LS: Jméno osoby oprávněné k podpisu LS:

ING. IŠT ROZKOŠNÝ

ČSOB Leasing, a.s.
 130 00 Praha 3
 IČ 63998980

9

S P L Á T K O V Ý K A L E N D Á Ř

Daňový doklad číslo 2220500- 0

Leasingová společnost:

ČSOB Leasing, a.s., Roháčova 1148/63, 130 00 Praha 3 - Žižkov
 Číslo účtu: 1816016173 /0300, banka: ČSOB, a.s. hl.pobočka Praha 2
 IČ: 63998980, DIČ: 003-63998980, (plátce DPH)

zapsaná v obch. rejstříku u MS v Praze, spis.zn. B.3491

Leasingový nájemce:

Leasingová smlouva (dále jen "LS") číslo: **2220500**

Předmět leasingu (dále jen "PL"): DAF FA CF 75 360


Vstupní cena PL bez DPH: **2 722 943.00 Kč**, DPH k ceně PL: **599 047.50 Kč**

Nájemce uhradí následující (k úhradě je určen zvýrazněný údaj odpovídající kolonce "K úhradě"):

Vysvětlivky pojmů používaných ve splátkovém kalendáři: - "FS" = finanční služba, - "DPH22" = základní sazba DPH 22 %, - "DPH0" = sazba DPH 0.00 % (osvobozená činnost), - "PL" = předmět leasingu, - "DPH5" = snížená sazba DPH 5 %, - "Uskut.zdaň.pl" = datum uskuteč. zdanitelného plnění, - "Pojist.z FS" = hodnota pojištění obažená ve finanční službě,

Spl.	Leas.nájem.	ZáklPL DPH0	ZáklPL DPH22	Zákl.PL DPH5	Hodn.DPH 22%	Kauce k ZH	Záloh.úhrada	Splát.celkem	Uskut.zdaň.pl
Variabilní symb.	ZáklFS DPH0	ZáklFS DPH22	Zákl.FS DPH5	Hodn.DPH 5%	Úrok kauce	Pojist.z FS	K úhradě	Splát.splátky	
A00	272 294.30	0.00	272 294.30	0.00	59 904.80	0.00	- 332 199.00	0.10	13.12.2002
2220500300		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13.12.2002
S01	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	-73 962.00	0.25	13.12.2002
2220500301		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	0.00	13.12.2002
S02	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.01.2003
2220500302		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.01.2003
S03	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.02.2003
2220500303		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.02.2003
S04	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.03.2003
2220500304		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.03.2003
S05	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.04.2003
2220500305		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.04.2003
S06	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.05.2003
2220500306		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.05.2003
S07	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.06.2003
2220500307		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.06.2003
S08	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.07.2003
2220500308		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.07.2003
S09	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.08.2003
2220500309		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.08.2003
S10	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.09.2003
2220500310		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.09.2003

ČSOB Leasing, a.s.
 Roháčova 1148/63
 130 00 Praha 3
 IČ 63998980



Spl.	Leas.nájem.	ZáklPL DPH0	ZáklPL DPH22	Zákl.PL DPH5	Hodn.DPH 22%	Kauca k ZH	Záloh.úhrada	Splát.celkem	Uskut.zdaň.pl
Variabilní symb.	ZáklFS DPH0	ZáklFS DPH22	Zákl.FS DPH5	Hodn.DPH 5%	Úrok kauce	Pojist.z FS	K úhradě	Splát.splátky	
S11	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.10.2003
2220500311		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.10.2003
S12	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.11.2003
2220500312		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.11.2003
S13	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.12.2003
2220500313		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.12.2003
S14	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.01.2004
2220500314		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.01.2004
S15	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.02.2004
2220500315		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.02.2004
S16	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.03.2004
2220500316		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.03.2004
S17	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.04.2004
2220500317		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.04.2004
S18	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.05.2004
2220500318		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.05.2004
S19	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.06.2004
2220500319		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.06.2004
S20	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.07.2004
2220500320		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.07.2004
S21	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.08.2004
2220500321		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.08.2004
S22	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.09.2004
2220500322		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.09.2004
S23	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.10.2004
2220500323		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.10.2004
S24	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.11.2004
2220500324		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.11.2004
S25	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.12.2004
2220500325		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.12.2004
S26	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.01.2005
2220500326		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.01.2005
S27	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.02.2005
2220500327		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.02.2005
S28	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.03.2005
2220500328		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.03.2005
S29	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.04.2005
2220500329		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.04.2005
S30	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.05.2005
2220500330		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.05.2005
S31	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.06.2005
2220500331		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.06.2005
S32	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.07.2005
2220500332		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.07.2005
S33	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.08.2005
2220500333		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.08.2005
S34	60 624.75	0.00	51 055.18	0.00	13 337.50	0.00	0.00	73 962.25	13.09.2005
2220500334		0.00	9 569.57	0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.00	13.09.2005

ČSOB Leasing, a.s.

Roháčova 1148/63

130 00 Praha 3

IC 63998930



Spl.	Leas.nájem.	ZáklPL DPH0	ZáklPL DPH22	Zákl.PL DPH5	Hodn.DPH 22%	Kauce k ZH	Záloh.úhrada	Splát.celkem	Uskut.zdaň.pl
Variabilní symb.	ZáklFS DPH0	ZáklFS DPH22	Zákl.FS DPH5	Hodn.DPH 5%	Úrok kauce	Pojist.z FS	K úhradě	Splát.splátky	
S35 60 624.75 2220500335	0.00	51 055.18 9 569.57	0.00	13 337.50 0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.25 73 962.00	13.10.2005 13.10.2005
S36 60 624.75 2220500336	0.00	51 055.18 9 569.57	0.00	13 337.50 0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.25 73 962.00	13.11.2005 13.11.2005
S37 60 624.75 2220500337	0.00	51 055.18 9 569.57	0.00	13 337.50 0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.25 73 962.00	13.12.2005 13.12.2005
S38 60 624.75 2220500338	0.00	51 055.18 9 569.57	0.00	13 337.50 0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.25 73 962.00	13.01.2006 13.01.2006
S39 60 624.75 2220500339	0.00	51 055.18 9 569.57	0.00	13 337.50 0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.25 73 962.00	13.02.2006 13.02.2006
S40 60 624.75 2220500340	0.00	51 055.18 9 569.57	0.00	13 337.50 0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.25 73 962.00	13.03.2006 13.03.2006
S41 60 624.75 2220500341	0.00	51 055.18 9 569.57	0.00	13 337.50 0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.25 73 962.00	13.04.2006 13.04.2006
S42 60 624.75 2220500342	0.00	51 055.18 9 569.57	0.00	13 337.50 0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.25 73 962.00	13.05.2006 13.05.2006
S43 60 624.75 2220500343	0.00	51 055.18 9 569.57	0.00	13 337.50 0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.25 73 962.00	13.06.2006 13.06.2006
S44 60 624.75 2220500344	0.00	51 055.18 9 569.57	0.00	13 337.50 0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.25 73 962.00	13.07.2006 13.07.2006
S45 60 624.75 2220500345	0.00	51 055.18 9 569.57	0.00	13 337.50 0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.25 73 962.00	13.08.2006 13.08.2006
S46 60 624.75 2220500346	0.00	51 055.18 9 569.57	0.00	13 337.50 0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.25 73 962.00	13.09.2006 13.09.2006
S47 60 624.75 2220500347	0.00	51 055.18 9 569.57	0.00	13 337.50 0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.25 73 962.00	13.10.2006 13.10.2006
S48 60 624.67 2220500348	0.00	51 055.24 9 569.43	0.00	13 337.50 0.00	0.00	0.00	2 172.99	73 962.17 73 962.00	13.11.2006 13.11.2006

Nájemce uhradí po dobu LS celkem (zaokrouhлено): 3 882 375.00 Kč
z toho: - smluvní poplatek za uzavření LS vč.DPH: 0.00 Kč
- leasingové nájemné včetně pojistného: 3 182 282.22 Kč
- z toho pojistné k předmětu leasingu: 104 303.52 Kč
- DPH v základní sazbě (22.00 %): 700 104.80 Kč
- DPH ve snížené sazbě (5.00 %): 0.00 Kč

Leasingový nájemce musí celkovou sumu nájemného rozlišit na dobu trvání LS. Pro tyto účely se doba nájmu počítá ode dne, kdy byla věc nájmu přenechána ve stavu způsobilém obvyklému užívání. Předepsané leasingové splátky od S01 může leasingový nájemce hradit trvalým příkazem k úhradě. V tom případě uvede jako variabilní symbol pouze číslo LS. Leasingový nájemce uhradí zálohu na nájemné a smluvní poplatek za uzavření LS ve výši 406 161.00 Kč. Tato záloha bude vyúčtována první nerovnoměrnou splátkou A00, smluvním poplatkem za uzavření LS P01 a první řádnou splátkou S01. Předmět leasingu je pojištěn na odpovědnost za škodu způsobenou provozem vozidla u Allianz pojišťovny a.s. a limitem pojištění 50/50 mil. zdraví/věcné škody. Roční pojistné je ve výši 26076 (od 13.12.2002 do 12.12.2006).

Datum vystavení 13.12.2002

ING. JAR ROZKOPNY

ČSOB Leasing, a.s.
Roháčova 148/83
160 00 Praha 3
IČ 25226940

ČSOB Leasing, a.s.

13.12.2002

Počet stran: 3 splátkového kalendář

dne:

	Datum	Splátka	Současná hodnota splátky	Úr. míra	Závazek	Úrok	Snížení závazku
MS	13.12.2002	272 294 Kč	272 294 Kč		2 722 943 Kč		272 294 Kč
1.	13.12.2002	58 452 Kč	58 452 Kč		2 450 649 Kč		58 452 Kč
2.	13.1.2003	58 452 Kč	58 233 Kč	0,592%	2 392 197 Kč	14 154 Kč	44 298 Kč
3.	13.2.2003	58 452 Kč	58 016 Kč	0,592%	2 347 899 Kč	13 892 Kč	44 560 Kč
4.	13.3.2003	58 452 Kč	57 799 Kč	0,592%	2 303 340 Kč	13 628 Kč	44 823 Kč
5.	13.4.2003	58 452 Kč	57 583 Kč	0,592%	2 258 517 Kč	13 363 Kč	45 088 Kč
6.	13.5.2003	58 452 Kč	57 368 Kč	0,592%	2 213 428 Kč	13 096 Kč	45 355 Kč
7.	13.6.2003	58 452 Kč	57 154 Kč	0,592%	2 168 073 Kč	12 828 Kč	45 624 Kč
8.	13.7.2003	58 452 Kč	56 940 Kč	0,592%	2 122 449 Kč	12 558 Kč	45 894 Kč
9.	13.8.2003	58 452 Kč	56 727 Kč	0,592%	2 076 556 Kč	12 287 Kč	46 165 Kč
10.	13.9.2003	58 452 Kč	56 515 Kč	0,592%	2 030 391 Kč	12 013 Kč	46 438 Kč
11.	13.10.2003	58 452 Kč	56 304 Kč	0,592%	1 983 952 Kč	11 739 Kč	46 713 Kč
12.	13.11.2003	58 452 Kč	56 094 Kč	0,592%	1 937 239 Kč	11 462 Kč	46 989 Kč
13.	13.12.2003	58 452 Kč	55 884 Kč	0,592%	1 890 250 Kč	11 184 Kč	47 267 Kč
14.	13.1.2004	58 452 Kč	55 676 Kč	0,592%	1 842 982 Kč	10 905 Kč	47 547 Kč
15.	13.2.2004	58 452 Kč	55 468 Kč	0,592%	1 795 435 Kč	10 623 Kč	47 828 Kč
16.	13.3.2004	58 452 Kč	55 260 Kč	0,592%	1 747 607 Kč	10 340 Kč	48 111 Kč
17.	13.4.2004	58 452 Kč	55 054 Kč	0,592%	1 699 495 Kč	10 056 Kč	48 396 Kč
18.	13.5.2004	58 452 Kč	54 848 Kč	0,592%	1 651 099 Kč	9 769 Kč	48 682 Kč
19.	13.6.2004	58 452 Kč	54 643 Kč	0,592%	1 602 417 Kč	9 481 Kč	48 971 Kč
20.	13.7.2004	58 452 Kč	54 439 Kč	0,592%	1 553 446 Kč	9 191 Kč	49 260 Kč
21.	13.8.2004	58 452 Kč	54 236 Kč	0,592%	1 504 186 Kč	8 900 Kč	49 552 Kč
22.	13.9.2004	58 452 Kč	54 033 Kč	0,592%	1 454 634 Kč	8 607 Kč	49 845 Kč
23.	13.10.2004	58 452 Kč	53 831 Kč	0,592%	1 404 789 Kč	8 312 Kč	50 140 Kč
24.	13.11.2004	58 452 Kč	53 630 Kč	0,592%	1 354 649 Kč	8 015 Kč	50 437 Kč
25.	13.12.2004	58 452 Kč	53 430 Kč	0,592%	1 304 213 Kč	7 717 Kč	50 735 Kč
26.	13.1.2005	58 452 Kč	53 230 Kč	0,592%	1 253 478 Kč	7 417 Kč	51 035 Kč
27.	13.2.2005	58 452 Kč	53 031 Kč	0,592%	1 202 443 Kč	7 115 Kč	51 337 Kč
28.	13.3.2005	58 452 Kč	52 833 Kč	0,592%	1 151 106 Kč	6 811 Kč	51 641 Kč
29.	13.4.2005	58 452 Kč	52 636 Kč	0,592%	1 099 465 Kč	6 505 Kč	51 946 Kč
30.	13.5.2005	58 452 Kč	52 439 Kč	0,592%	1 047 518 Kč	6 198 Kč	52 254 Kč
31.	13.6.2005	58 452 Kč	52 243 Kč	0,592%	995 265 Kč	5 889 Kč	52 563 Kč
32.	13.7.2005	58 452 Kč	52 048 Kč	0,592%	942 702 Kč	5 578 Kč	52 874 Kč
33.	13.8.2005	58 452 Kč	51 854 Kč	0,592%	889 828 Kč	5 265 Kč	53 187 Kč
34.	13.9.2005	58 452 Kč	51 660 Kč	0,592%	836 641 Kč	4 950 Kč	53 501 Kč
35.	13.10.2005	58 452 Kč	51 467 Kč	0,592%	783 140 Kč	4 634 Kč	53 818 Kč
36.	13.11.2005	58 452 Kč	51 275 Kč	0,592%	729 322 Kč	4 315 Kč	54 136 Kč
37.	13.12.2005	58 452 Kč	51 083 Kč	0,592%	675 185 Kč	3 995 Kč	54 457 Kč
38.	13.1.2006	58 452 Kč	50 892 Kč	0,592%	620 728 Kč	3 673 Kč	54 779 Kč
39.	13.2.2006	58 452 Kč	50 702 Kč	0,592%	565 949 Kč	3 349 Kč	55 103 Kč
40.	13.3.2006	58 452 Kč	50 513 Kč	0,592%	510 846 Kč	3 023 Kč	55 429 Kč
41.	13.4.2006	58 452 Kč	50 324 Kč	0,592%	455 417 Kč	2 695 Kč	55 757 Kč
42.	13.5.2006	58 452 Kč	50 136 Kč	0,592%	399 660 Kč	2 365 Kč	56 087 Kč
43.	13.6.2006	58 452 Kč	49 949 Kč	0,592%	343 573 Kč	2 033 Kč	56 419 Kč
44.	13.7.2006	58 452 Kč	49 762 Kč	0,592%	287 154 Kč	1 699 Kč	56 753 Kč
45.	13.8.2006	58 452 Kč	49 576 Kč	0,592%	230 401 Kč	1 363 Kč	57 089 Kč
46.	13.9.2006	58 452 Kč	49 391 Kč	0,592%	173 313 Kč	1 025 Kč	57 426 Kč
47.	13.10.2006	58 452 Kč	49 206 Kč	0,592%	115 886 Kč	686 Kč	57 766 Kč
48.	13.11.2006	58 452 Kč	49 023 Kč	0,592%	58 120 Kč	332 Kč	58 120 Kč
	CELKEM	3 077 979 Kč	2 845 188 Kč			355 036 Kč	2 722 943 Kč

160 šlo 23. 12. 2004 / 1036

19. 12. 2004

1200

S P L Á T K O V Ý K A L E N D Á Ř

Daňový doklad číslo 3420205- 0

Leasingová společnost:

ČSOB Leasing, a.s.

Na Pankráci 310/60, 140 00 Praha 4

Číslo účtu: 1816016173/0300, banka: CEKO Praha 2

IČ: 63998980, DIČ: CZ63998980, (plátce DPH)

zapsaná v obch. rejstříku u MS v Praze, spis.zn. B.3491

Leasingová smlouva (dále jen "LS") číslo: 3420205

Předmět leasingu (dále jen "PL"): Automatický systém pro výkrm brojlerů firmy AGE

Vstupní cena PL bez DPH: 2 162 271,00 Kč, DPH k ceně PL: 410 831,50 Kč

Nájemce uhradí následující (k úhradě je určen zvýrazněný údaj odpovídající kolonce "K úhradě"):

Vysvětlivky pojmů používaných ve splátkovém kalendáři: - "ZA.DPH_ZAKL" - základ DPH z nájemného v základní sazbě DPH,
 - "PL.ZVL_REZI" - nezdaňovaná část PL ve zvl.rozhímu, - "ZA.DPH_SNIZ" - základ DPH z nájemného ve snížené sazbě DPH,
 - "HO.DPH_ZAKL" - hodnota DPH v základní sazbě DPH, - "HO.DPH_SNIZ" - hodnota DPH ve snížené sazbě DPH,
 - "SA.DPH_ZAKL" - základní sazba DPH v přísl. splátce, - "SA.DPH_SNIZ" - snížená sazba DPH platná v přísluš. splátce,
 - "PL.OSVO_DPH" - plnění osvobozené od DPH, - "Pojistná" - hodn. pojistného obsažená v leasingové splátce,

Smluv.pozice	ZA.DPH_ZAKL	ZA.DPH_SNIZ	HO.DPH_ZAKL	HO.DPH_SNIZ	Splát.celkem	K úhradě	Uskut.plnění
3420205201 P01	5 000,00	0,00	950,00	0,00	5 950,00	5 950,00	21.12.2004
Splátka	Leasingové nájemné	PL.ZVL_REZI	ZA.DPH_ZAKL	SA.DPH_ZAKL	HO.DPH_ZAKL	Splát.celkem	Uskut.plnění
Variabilní symb.	Pojistná	PL.OSVO_DPH	ZA.DPH_SNIZ	SA.DPH_SNIZ	HO.DPH_SNIZ	K úhradě	Splát.splátky
A00	648 681,30	0,00	648 681,30	19,00 %	123 249,50	771 930,80	21.12.2004
3420205300	0,00	0,00	0,00	5,00 %	0,00	771 931,00	21.12.2004
S01	47 869,69	0,00	47 869,69	19,00 %	9 095,30	56 964,99	21.12.2004
3420205301	1 405,48	0,00	0,00	5,00 %	0,00	56 965,00	21.12.2004
S02	47 869,69	0,00	47 869,69	19,00 %	9 095,30	56 964,99	21.01.2005
3420205302	1 405,48	0,00	0,00	5,00 %	0,00	56 965,00	21.01.2005
S03	47 869,69	0,00	47 869,69	19,00 %	9 095,30	56 964,99	21.02.2005
3420205303	1 405,48	0,00	0,00	5,00 %	0,00	56 965,00	21.02.2005
S04	47 869,69	0,00	47 869,69	19,00 %	9 095,30	56 964,99	21.03.2005
3420205304	1 405,48	0,00	0,00	5,00 %	0,00	56 965,00	21.03.2005
S05	47 869,69	0,00	47 869,69	19,00 %	9 095,30	56 964,99	21.04.2005
3420205305	1 405,48	0,00	0,00	5,00 %	0,00	56 965,00	21.04.2005
S06	47 869,69	0,00	47 869,69	19,00 %	9 095,30	56 964,99	21.05.2005
3420205306	1 405,48	0,00	0,00	5,00 %	0,00	56 965,00	21.05.2005
S07	47 869,69	0,00	47 869,69	19,00 %	9 095,30	56 964,99	21.06.2005
3420205307	1 405,48	0,00	0,00	5,00 %	0,00	56 965,00	21.06.2005
S08	47 869,69	0,00	47 869,69	19,00 %	9 095,30	56 964,99	21.07.2005
3420205308	1 405,48	0,00	0,00	5,00 %	0,00	56 965,00	21.07.2005
S09	47 869,69	0,00	47 869,69	19,00 %	9 095,30	56 964,99	21.08.2005
3420205309	1 405,48	0,00	0,00	5,00 %	0,00	56 965,00	21.08.2005
S10	47 869,69	0,00	47 869,69	19,00 %	9 095,30	56 964,99	21.09.2005
3420205310	1 405,48	0,00	0,00	5,00 %	0,00	56 965,00	21.09.2005

Splátka	Leasingové nájemné	PL.ZVL_REZI	ZA.DPH_ZAKL	SA.DPH_ZAKL	HO.DPH_ZAKL	Splát.celkem	Uskut.plnění
Variabilní symb.	Pojistné	PL.OSVO_DPH	ZA.DPH_SNIZ	SA.DPH_SNIZ	HO.DPH_SNIZ	K úhradě	Splat.splátky
S11 3420205311	47 869.69 1 405.48	0.00 0.00	47 869.69 0.00	19.00 Kč 5.00 Kč	9 095.30 0.00	56 964.99 56 965.00	21.10.2005 21.10.2005
S12 3420205312	47 869.69 1 405.48	0.00 0.00	47 869.69 0.00	19.00 Kč 5.00 Kč	9 095.30 0.00	56 964.99 56 965.00	21.11.2005 21.11.2005
S13 3420205313	47 869.69 1 405.48	0.00 0.00	47 869.69 0.00	19.00 Kč 5.00 Kč	9 095.30 0.00	56 964.99 56 965.00	21.12.2005 21.12.2005
S14 3420205314	47 869.69 1 405.48	0.00 0.00	47 869.69 0.00	19.00 Kč 5.00 Kč	9 095.30 0.00	56 964.99 56 965.00	21.01.2006 21.01.2006
S15 3420205315	47 869.69 1 405.48	0.00 0.00	47 869.69 0.00	19.00 Kč 5.00 Kč	9 095.30 0.00	56 964.99 56 965.00	21.02.2006 21.02.2006
S16 3420205316	47 869.69 1 405.48	0.00 0.00	47 869.69 0.00	19.00 Kč 5.00 Kč	9 095.30 0.00	56 964.99 56 965.00	21.03.2006 21.03.2006
S17 3420205317	47 869.69 1 405.48	0.00 0.00	47 869.69 0.00	19.00 Kč 5.00 Kč	9 095.30 0.00	56 964.99 56 965.00	21.04.2006 21.04.2006
S18 3420205318	47 869.69 1 405.48	0.00 0.00	47 869.69 0.00	19.00 Kč 5.00 Kč	9 095.30 0.00	56 964.99 56 965.00	21.05.2006 21.05.2006
S19 3420205319	47 869.69 1 405.48	0.00 0.00	47 869.69 0.00	19.00 Kč 5.00 Kč	9 095.30 0.00	56 964.99 56 965.00	21.06.2006 21.06.2006
S20 3420205320	47 869.69 1 405.48	0.00 0.00	47 869.69 0.00	19.00 Kč 5.00 Kč	9 095.30 0.00	56 964.99 56 965.00	21.07.2006 21.07.2006
S21 3420205321	47 869.69 1 405.48	0.00 0.00	47 869.69 0.00	19.00 Kč 5.00 Kč	9 095.30 0.00	56 964.99 56 965.00	21.08.2006 21.08.2006
S22 3420205322	47 869.69 1 405.48	0.00 0.00	47 869.69 0.00	19.00 Kč 5.00 Kč	9 095.30 0.00	56 964.99 56 965.00	21.09.2006 21.09.2006
S23 3420205323	47 869.69 1 405.48	0.00 0.00	47 869.69 0.00	19.00 Kč 5.00 Kč	9 095.30 0.00	56 964.99 56 965.00	21.10.2006 21.10.2006
S24 3420205324	47 869.69 1 405.48	0.00 0.00	47 869.69 0.00	19.00 Kč 5.00 Kč	9 095.30 0.00	56 964.99 56 965.00	21.11.2006 21.11.2006
S25 3420205325	47 869.69 1 405.48	0.00 0.00	47 869.69 0.00	19.00 Kč 5.00 Kč	9 095.30 0.00	56 964.99 56 965.00	21.12.2006 21.12.2006
S26 3420205326	47 869.69 1 405.48	0.00 0.00	47 869.69 0.00	19.00 Kč 5.00 Kč	9 095.30 0.00	56 964.99 56 965.00	21.01.2007 21.01.2007
S27 3420205327	47 869.69 1 405.48	0.00 0.00	47 869.69 0.00	19.00 Kč 5.00 Kč	9 095.30 0.00	56 964.99 56 965.00	21.02.2007 21.02.2007
S28 3420205328	47 869.69 1 405.48	0.00 0.00	47 869.69 0.00	19.00 Kč 5.00 Kč	9 095.30 0.00	56 964.99 56 965.00	21.03.2007 21.03.2007
S29 3420205329	47 869.69 1 405.48	0.00 0.00	47 869.69 0.00	19.00 Kč 5.00 Kč	9 095.30 0.00	56 964.99 56 965.00	21.04.2007 21.04.2007
S30 3420205330	47 869.69 1 405.48	0.00 0.00	47 869.69 0.00	19.00 Kč 5.00 Kč	9 095.30 0.00	56 964.99 56 965.00	21.05.2007 21.05.2007
S31 3420205331	47 869.69 1 405.48	0.00 0.00	47 869.69 0.00	19.00 Kč 5.00 Kč	9 095.30 0.00	56 964.99 56 965.00	21.06.2007 21.06.2007
S32 3420205332	47 869.69 1 405.48	0.00 0.00	47 869.69 0.00	19.00 Kč 5.00 Kč	9 095.30 0.00	56 964.99 56 965.00	21.07.2007 21.07.2007
S33 3420205333	47 869.69 1 405.48	0.00 0.00	47 869.69 0.00	19.00 Kč 5.00 Kč	9 095.30 0.00	56 964.99 56 965.00	21.08.2007 21.08.2007

Handwritten signature or initials.

Splátka	Leasingové nájemné	PL.ZVL_REZI	ZA.DPH_ZAKL	SA.DPH_ZAKL	HO.DPH_ZAKL	Splát.celkem	Uskut.plnění
Variabilní symb.	Pojistné	PL.OSVO_DPH	ZA.DPH_SNIZ	SA.DPH_SNIZ	HO.DPH_SNIZ	K úhradě	Splat.splátky
S34	47 869.69	0.00	47 869.69	19.00 %	9 095.30	56 964.99	21.09.2007
3420205334	1 405.48	0.00	0.00	5.00 %	0.00	56 965.00	21.09.2007
S35	47 869.69	0.00	47 869.69	19.00 %	9 095.30	56 964.99	21.10.2007
3420205335	1 405.48	0.00	0.00	5.00 %	0.00	56 965.00	21.10.2007
S36	47 869.88	0.00	47 869.88	19.00 %	9 095.30	56 965.18	21.11.2007
3420205336	1 405.48	0.00	0.00	5.00 %	0.00	56 965.00	21.11.2007
3420205940 - zálohový doklad 200 - záloha na kupní cenu předmětu leasingu ve výši:						1 190.00	21.11.2007

Nájemce uhradí po dobu LS celkem (zaokrouhleno): 2 829 811.00 Kč
z toho: - smluvní poplatek za uzavření LS vč.DPH: 5 950.00 Kč
- leasingové nájemné včetně pojistného: 2 371 990.33 Kč
- z toho pojistné k předmětu leasingu: 50 597.28 Kč
- DPH v základní sazbě (19.00 %): 450 680.30 Kč
- DPH ve snížené sazbě (5.00 %): 0.00 Kč
- záloha na kupní cenu předmětu leasingu: 1 190.00 Kč

Leasingový nájemce musí celkovou sumu nájemného rozlišit na dobu trvání LS. Pro tyto účely se doba nájmu počítá ode dne, kdy byla věc nájmu přenechána ve stavu způsobilém obvyklému užívání. Předepsané leasingové splátky od S01 může leasingový nájemce hradit trvalým příkazem k úhradě. V tom případě uvede jako variabilní symbol pouze číslo LS.

Datum vystavení 21.12.2004

Počet stran: 3 splátkového

Red
ČSOB Leasing, a.s.
Na Pankráci 310/60
140 00 Praha 4
IČ 63998980 @
ČSOB Leasing, a.s.

dne: 28.12.2004

	Datum	Splátka	Současná hodnota splátky	Úr. míra	Závazek	Úrok	Snížení závazku
MS	21.12.2004	648 681 Kč	648 681 Kč		2 167 271 Kč		648 681 Kč
PO	21.12.2004	5 000 Kč	5 000 Kč		1 518 590 Kč		5 000 Kč
1.	21.12.2004	46 464 Kč	46 464 Kč		1 513 590 Kč		46 464 Kč
2.	21.1.2005	46 464 Kč	46 252 Kč	0,586%	1 467 126 Kč	8 605 Kč	37 859 Kč
3.	21.2.2005	46 464 Kč	46 041 Kč	0,586%	1 429 267 Kč	8 383 Kč	38 081 Kč
4.	21.3.2005	46 464 Kč	45 831 Kč	0,586%	1 391 185 Kč	8 159 Kč	38 305 Kč
5.	21.4.2005	46 464 Kč	45 622 Kč	0,586%	1 352 880 Kč	7 935 Kč	38 529 Kč
6.	21.5.2005	46 464 Kč	45 414 Kč	0,586%	1 314 351 Kč	7 709 Kč	38 755 Kč
7.	21.6.2005	46 464 Kč	45 206 Kč	0,586%	1 275 596 Kč	7 481 Kč	38 983 Kč
8.	21.7.2005	46 464 Kč	45 000 Kč	0,586%	1 236 613 Kč	7 253 Kč	39 211 Kč
9.	21.8.2005	46 464 Kč	44 795 Kč	0,586%	1 197 402 Kč	7 023 Kč	39 441 Kč
10.	21.9.2005	46 464 Kč	44 591 Kč	0,586%	1 157 960 Kč	6 791 Kč	39 673 Kč
11.	21.10.2005	46 464 Kč	44 387 Kč	0,586%	1 118 288 Kč	6 559 Kč	39 905 Kč
12.	21.11.2005	46 464 Kč	44 185 Kč	0,586%	1 078 382 Kč	6 325 Kč	40 139 Kč
13.	21.12.2005	46 464 Kč	43 983 Kč	0,586%	1 038 243 Kč	6 089 Kč	40 375 Kč
14.	21.1.2006	46 464 Kč	43 782 Kč	0,586%	997 868 Kč	5 852 Kč	40 612 Kč
15.	21.2.2006	46 464 Kč	43 583 Kč	0,586%	957 257 Kč	5 614 Kč	40 850 Kč
16.	21.3.2006	46 464 Kč	43 384 Kč	0,586%	916 407 Kč	5 375 Kč	41 089 Kč
17.	21.4.2006	46 464 Kč	43 186 Kč	0,586%	875 318 Kč	5 134 Kč	41 330 Kč
18.	21.5.2006	46 464 Kč	42 989 Kč	0,586%	833 987 Kč	4 891 Kč	41 573 Kč
19.	21.6.2006	46 464 Kč	42 793 Kč	0,586%	792 415 Kč	4 647 Kč	41 817 Kč
20.	21.7.2006	46 464 Kč	42 597 Kč	0,586%	750 598 Kč	4 402 Kč	42 062 Kč
21.	21.8.2006	46 464 Kč	42 403 Kč	0,586%	708 536 Kč	4 156 Kč	42 308 Kč
22.	21.9.2006	46 464 Kč	42 210 Kč	0,586%	666 228 Kč	3 907 Kč	42 557 Kč
23.	21.10.2006	46 464 Kč	42 017 Kč	0,586%	623 671 Kč	3 658 Kč	42 806 Kč
24.	21.11.2006	46 464 Kč	41 825 Kč	0,586%	580 865 Kč	3 407 Kč	43 057 Kč
25.	21.12.2006	46 464 Kč	41 635 Kč	0,586%	537 808 Kč	3 154 Kč	43 310 Kč
26.	21.1.2007	46 464 Kč	41 445 Kč	0,586%	494 498 Kč	2 900 Kč	43 564 Kč
27.	21.2.2007	46 464 Kč	41 255 Kč	0,586%	450 934 Kč	2 645 Kč	43 819 Kč
28.	21.3.2007	46 464 Kč	41 067 Kč	0,586%	407 115 Kč	2 388 Kč	44 076 Kč
29.	21.4.2007	46 464 Kč	40 880 Kč	0,586%	363 039 Kč	2 129 Kč	44 335 Kč
30.	21.5.2007	46 464 Kč	40 693 Kč	0,586%	318 704 Kč	1 869 Kč	44 595 Kč
31.	21.6.2007	46 464 Kč	40 508 Kč	0,586%	274 109 Kč	1 608 Kč	44 856 Kč
32.	21.7.2007	46 464 Kč	40 323 Kč	0,586%	229 253 Kč	1 345 Kč	45 119 Kč
33.	21.8.2007	46 464 Kč	40 139 Kč	0,586%	184 133 Kč	1 080 Kč	45 384 Kč
34.	21.9.2007	46 464 Kč	39 956 Kč	0,586%	138 749 Kč	814 Kč	45 650 Kč
35.	21.10.2007	46 464 Kč	39 774 Kč	0,586%	93 099 Kč	546 Kč	45 918 Kč
36.	21.11.2007	46 464 Kč	39 592 Kč	0,586%	47 181 Kč	277 Kč	46 187 Kč
37.	22.11.2007	1 000 Kč	848 Kč	0,586%	994 Kč	6 Kč	994 Kč
CELKEM		2 327 385 Kč	2 200 335 Kč			160 113 Kč	2 167 272 Kč

ABC a.s.

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2006

	<u>2006</u>	<u>2005</u>
	tis. Kč	tis. Kč
<u>Peněžní toky z provozní činnosti</u>		
Účetní zisk z běžné činnosti před zdaněním	32 539	19 496
A.1 Úpravy o nepeněžní operace:		
A.1.1 Odpisy stálých aktiv	30 482	25 443
A.1.2 Změna stavu opravných položek	16 814	13 801
A.1.3 Zisk (-) / ztráta (+) z prodeje stálých aktiv	8 325	- 14 722
A.1.4 Výnosy z dividend a podílů na zisku	- 101	- 130
A.1.5 Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	6 798	5 512
A.1.6 Úpravy o ostatní nepeněžní operace – konsolidace		
	<u>63 357</u>	<u>0</u>
A.* Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami oběžných prostředků a mimořádnými položkami	158 214	49 400
A.2 Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu:		
A.2.1 Změna stavu pohledávek a přechodných účtů aktiv	- 27 611	47 916
A.2.2 Změna stavu krátkodobých závazků a přechodných účtů pasiv	- 49 567	28 000
A.2.3 Změna stavu zásob	- 2 941	51 786
A.2.4 Změna stavu krátkodobého finančního majetku	<u>0</u>	<u>- 31 870</u>
A.** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	78 095	97 316
A.3 Úroky vyplacené	- 7 127	- 6 047
A.4 Úroky přijaté	600	535
A.5 Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost	- 17 150	- 3 158
A.6 Přijaté dividendy a podíly na zisku	<u>101</u>	<u>130</u>
A *** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	<u>54 519</u>	<u>88 776</u>

ABC a.s.

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (pokračování)

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2006

		<u>2006</u>	<u>2005</u>
		tis. Kč	tis. Kč
<u>Peněžní toky z investiční činnosti</u>			
B.1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	- 25 409	- 39 243
B.2	Příjmy z prodeje stálých aktiv	14 731	23 893
B.3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	<u>14 941</u>	<u>0</u>
B***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	<u>4 263</u>	<u>- 15 350</u>
<u>Peněžní toky z finanční činnosti</u>			
C.1	Změna stavu dlouhodobých a krátkodobých závazků	9 133	- 73 000
C.2	Změna stavu vlastního kapitálu:	- 421	- 716
C.2.1	Zvýšení peněžních prostředků z titulu zvýšení základního kapitálu	0	0
C.2.2	Další vklady akcionářů do vlastního kapitálu	0	0
C.2.3	Přímé platby na vrub fondů	<u>- 421</u>	<u>- 716</u>
C***	Čisté peněžní toky z finanční činnosti	<u>8 712</u>	<u>- 73 716</u>
	Čisté zvýšení / snížení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	67 494	- 290
	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na počátku roku	<u>25 876</u>	<u>26 166</u>
	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci roku	<u>93 370</u>	<u>25 876</u>

ABC a.s.

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2006

	Základní kapitál tis. Kč	Ostatní kapitálové fondy tis. Kč	Zákonný rezervní fond tis. Kč	Statutární fondy a ostatní fondy tis. Kč	Nerozdělený zisk tis. Kč	Výsledek hospodaření za účetní období tis. Kč	Celkem tis. Kč
Zůstatek k 1. lednu 2005	319 773	2 843	43 761	391	33 787	15 492	416 047
Čerpání sociálního fondu	0	0	0	- 716	0		- 716
Rozdělení zisku	0	0	775	700	14 017	- 15 492	0
Výsledek hospodaření za účetní období	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>15 974</u>	<u>15 974</u>
Zůstatek k 31. prosinci 2005	319 773	2 843	44 536	375	47 804	15 974	431 305
Změna vlastního kapitálu z důvodu sloučení	0	46 729	26 819	0	- 10 036	0	63 512
Čerpání sociálního fondu	0	0	0	- 420	0	0	- 420
Rozdělení zisku	0	0	799	770	14 405	- 15 974	0
Výsledek hospodaření za účetní období	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>28 474</u>	<u>28 474</u>
Zůstatek k 31. prosinci 2006	<u>319 773</u>	<u>49 572</u>	<u>72 154</u>	<u>725</u>	<u>52 173</u>	<u>28 474</u>	<u>522 871</u>