

**Projekt transformace účetních výkazů společnosti  
Vodovody a kanalizace Kroměříž, a.s. na účetní  
výkazy podle mezinárodního standardu účetního  
výkaznictví pro malé a střední podniky**

Bc. Petra Jonášová

---

Diplomová práce  
2011

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Ústav podnikové ekonomiky  
akademický rok: 2010/2011

# ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Petra JONÁŠOVÁ**  
Osobní číslo: **M09366**  
Studijní program: **N 6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Podniková ekonomika**

Téma práce: **Projekt transformace účetních výkazů společnosti Vodovody a kanalizace Kroměříž, a.s. na účetní výkazy podle mezinárodního standardu účetního výkaznictví pro malé a střední podniky**

Zásady pro vypracování:

## Úvod

### I. Teoretická část

- Na základě kritické literární rešerše provedte popis a srovnání principů české účetní legislativy a mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS), zejména se zaměřením na IFRS pro malé a střední podniky (IFRS for SMEs).

### II. Praktická část

- Charakterizujte společnost Vodovody a kanalizace Kroměříž, a.s., analyzujte účetní závěrku společnosti a zdůvodněte postupy použité při převodu účetních výkazů společnosti.
- Na základě předchozí analýzy aplikujte vybrané oddíly standardu potřebné pro sestavení účetních výkazů podle IFRS pro malé a střední podniky.
- Vypracujte projekt transformace účetních výkazů společnosti na účetní výkazy podle IFRS pro malé a střední podniky.
- Vyčíslete veškeré náklady, definujte a kvantifikujte všechna rizika, přínosy a dopady spojené s projektem.

## Závěr

Rozsah diplomové práce: cca 70 stran  
Rozsah příloh:  
Forma zpracování diplomové práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

- [1] BOHUŠOVÁ, H. Harmonizace účetnictví a aplikace IAS / IFRS: Vybrané IAS / IFRS v podmínkách českých podniků. Praha: ASPI, a.s., 2008. 308 s. ISBN 978-80-7357-366-9.
- [2] DVOŘÁKOVÁ, D. Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS. 2. aktualizované vydání. Brno: Computer Press, a.s., 2008. 329 s. ISBN 978-80-251-1950-1.
- [3] MLÁDEK, R. Postupy účtování podle IFRS: IFRS policies and procedures. Praha: Leges, 2009. 351 s. ISBN 978-80-87212-13-4.
- [4] ŠRÁMKOVÁ, A. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví: Praktické aplikace. Praha: Institut Svazu účetních, 2006. 432 s. ISBN 80-867-16-28-7.
- [5] The International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs). 1. edition. London: International Accounting Standards Board (IASB), 2009. 232 s. ISBN 978-1-907026-17-1.

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Kateřina Struhařová**  
Ústav financí a účetnictví

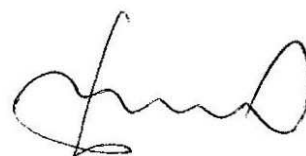
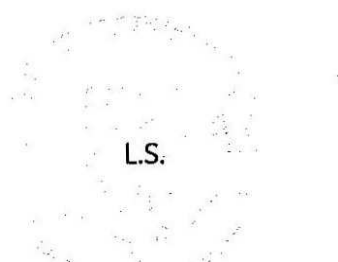
Datum zadání diplomové práce: **24. června 2011**

Termín odevzdání diplomové práce: **15. srpna 2011**

Ve Zlíně dne 24. června 2011



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
*děkanka*



prof. Ing. Jiří Polách, CSc.  
*ředitel ústavu*

# PROHLÁŠENÍ AUTORA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby<sup>1</sup>;
- diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k nahlédnutí:
  - bez omezení;
  - pouze prezenčně v rámci Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3<sup>2</sup>;
- podle § 60<sup>3</sup> odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

---

<sup>1</sup> zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

- (1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlédnutí veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

<sup>2</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené zákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

<sup>3</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60<sup>1</sup> odst. 2 a 3 mohou užit své dílo – diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem diplomovou práci zpracovala samostatně a použité informační zdroje jsem citovala;
- odevzdaná verze diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně dne 5. 8. 2011

\_\_\_\_\_ *Beata Jonášová*

<sup>1</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užit či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlédne k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1

## **ABSTRAKT**

Cílem diplomové práce je transformovat účetní výkazy společnosti Vodovody a kanalizace Kroměříž, a.s. k 31.12. 2010 sestavené dle české účetní legislativy na účetní výkazy dle mezinárodního standardu účetního výkaznictví pro malé a střední podniky (IFRS for SMEs). V teoretické části práce je nejprve vymezen pojem a význam IFRS, dále je charakterizován mezinárodní standard účetního výkaznictví pro malé a střední podniky (IFRS for SMEs) a vymezen pojem malé a střední podniky dle tohoto standardu. Velká pozornost je věnována popisu vybraných oddílů standardu pro malé a střední podniky a je provedeno srovnání s českou účetní legislativou. V praktické části je nejprve charakterizována společnost Vodovody a kanalizace Kroměříž, a.s., poté je provedena analýza účetní závěrky společnosti a jsou aplikovány vybrané oddíly standardu pro malé a střední podniky. Na základě aplikace vybraných oddílů tohoto standardu je sestavena účetní závěrka společnosti k 31.12. 2010, která je v souladu s požadavky IFRS for SMEs. Nakonec jsou vyčísleny náklady a vymezeny a kvantifikovány rizika, přínosy a dopady, které jsou s projektem transformace účetních výkazů společnosti spojené.

**Klíčová slova:** IFRS, IFRS for SMEs, malé a střední podniky, česká účetní legislativa, účetní závěrka, účetní výkazy, Výkaz o finanční pozici, Výkaz o výsledku a nerozdělených ziscích.

## **ABSTRACT**

The aim of this thesis is to transform financial statements of company “Vodovody a kanalizace Kroměříž, a.s.” to 31st December 2010 compiled according to the Czech accounting legislation into financial statements according to the international financial reporting standards for small and medium enterprises (IFRS for SMEs). In the theoretic part of the thesis, at first the notion and meaning of IFRS is defined, further on, international financial reporting standard for small companies (IFRS for SMEs) is characterised and the notion of small and medium enterprises is defined according to this standard. A great deal of attention is devoted to the description of selected parts of the standard for small and medium enterprises and there is carried out a comparison with the Czech accounting legislation. In the practical part, at first company “Vodovody a kanalizace Kroměříž, a.s.” is characterised, then the analysis of company final accounts is carried out and selected parts of standard for small and medium enterprises are applied.

Based on the application of these standard selected parts, the final accounts is composed to 31<sup>st</sup> December 2010 that is in correspondence with the requirements of IFRS for SMEs. Finally, costs are figured out and risks, benefits and effects are defined and quantified, that are connected with the project of transformation of the company accounting statements.

**Keywords:** IFRS, IFRS for SMEs, small and medium enterprises, Czech accounting legislation, final accounts, financial statements, Statement of financial position, Statement of result and corporate surplus.

Děkuji paní Ing. Kateřině Struhařové za cenné rady a připomínky, které mi poskytla během zpracování mé diplomové práce.

Dále děkuji managementu společnosti Vodovody a kanalizace Kroměříž, a.s. za ochotné poskytnutí informací, jež byly nezbytné pro zpracování diplomové práce.

Prohlašuji, že odevzdaná verze diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.



# OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>13</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>14</b>
<b>1 CHARAKTERISTIKA MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS)</b> .....	<b>15</b>
1.1 CO JSOU MEZINÁRODNÍ STANDARDY ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ - IFRS .....	15
1.1.1 Schvalování standardů Evropskou unií .....	16
1.2 SUBJEKTY MAJÍCÍ POVINNOST SESTAVOVAT ÚČETNÍ ZÁVĚRKU PODLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ - IFRS .....	17
1.3 IFRS PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY (IFRS FOR SMES) .....	17
1.3.1 Charakteristiky malých a středních podniků dle IFRS for SMEs .....	17
<b>2 POPIS VYBRANÝCH ODDÍLŮ MEZINÁRODNÍHO STANDARDU ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY</b> .....	<b>19</b>
2.1 ODDÍL 17 – POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ.....	19
2.1.1 Vykazování pozemků, budov a zařízení .....	19
2.1.2 Ocenění budov, pozemků a zařízení při vykázání.....	20
2.1.2.1 Prvky pořizovací ceny.....	20
2.1.2.2 Určení pořizovací ceny .....	21
2.1.3 Ocenění po prvotním vykázání.....	21
2.1.4 Odpisy .....	21
2.1.5 Odpisová základna a doba odpisování .....	21
2.1.6 Metoda odpisování .....	22
2.1.7 Odúčtování .....	22
2.2 ODDÍL 18 – NEHMOTNÁ AKTIVA JINÁ NEŽ GOODWILL.....	23
2.2.1 Vykazování nehmotných aktiv .....	23
2.2.1.1 Obecné zásady pro vykazování nehmotných aktiv .....	23
2.2.2 Prvotní ocenění nehmotných aktiv .....	23
2.2.2.1 Samostatné pořízení nehmotných aktiv .....	23
2.2.3 Zákaz zpětné aktivace .....	24
2.2.4 Oceňování nehmotných aktiv následující po vykázání .....	24
2.2.5 Amortizace nehmotných aktiv po dobu životnosti.....	24
2.2.5.1 Doba amortizace a metoda amortizace .....	24
2.2.5.2 Zbytková hodnota .....	25
2.2.6 Zastarání a vyřazení nehmotných aktiv .....	25
2.3 ODDÍL 20 – LEASINGY .....	25
2.3.1 Účetní závěrka nájemce – finanční leasing .....	26
2.3.1.1 Prvotní vykázání finančního leasingu.....	26
2.3.1.2 Následné oceňování finančního leasingu.....	27
2.4 ODDÍL 21 – REZERVY .....	27
2.4.1 Prvotní vykázání rezerv.....	27
2.4.2 Prvotní ocenění rezerv.....	28
2.4.3 Následné oceňování rezerv.....	28

2.5	ODDÍL 22 – ZÁVAZKY A VLASTNÍ KAPITÁL .....	29
2.5.1	Klasifikace nástroje jako závazku nebo vlastního kapitálu.....	29
2.5.2	Výplaty vlastníkům .....	29
2.6	ODDÍL 23 – VÝNOSY .....	30
2.6.1	Oceňování výnosů .....	30
2.6.2	Prodej zboží.....	31
2.6.3	Poskytování služeb.....	31
2.7	ODDÍL 24 – STÁTNÍ DOTACE .....	32
2.7.1	Vykazování a oceňování státních dotací .....	32
2.8	ODDÍL 25 - VÝPŮJČNÍ NÁKLADY.....	33
2.8.1	Vykazování výpůjčních nákladů .....	33
2.9	ODDÍL 28 – ZAMĚSTNANECKÉ POŽITKY .....	33
2.9.1	Obecný princip vykazování všech zaměstnaneckých požitků.....	34
2.9.2	Krátkodobé zaměstnanecké požitky.....	34
2.9.2.1	Vykazování podílů na zisku.....	35
2.10	ODDÍL 29 – DAŇ ZE ZISKU .....	35
2.10.1	Postup při účtování daní ze zisku.....	35
2.10.2	Vykazování a oceňování splatné daně.....	36
2.10.3	Vykazování odložené daně.....	37
2.10.3.1	Obecný princip vykazování odložené daně .....	37
2.10.3.2	Daňová základna.....	37
2.10.3.3	Přechodné rozdíly .....	37
2.10.3.4	Odložené daňové závazky a pohledávky .....	38
2.10.4	Oceňování odložené daně.....	38
2.10.4.1	Daňové sazby .....	38
2.10.5	Oceňování splatné a odložené daně .....	38
2.10.6	Vykazování daně ze zisku.....	38
2.10.6.1	Přidělení k úplnému výsledku a vlastnímu kapitálu .....	38
2.10.6.2	Členění na krátkodobost / dlouhodobost .....	39
2.10.6.3	Kompensace .....	39
2.11	ODDÍL 35 – PŘECHOD NA IFRS PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY.....	40
2.11.1	První přijetí IFRS for SMEs.....	40
2.11.2	Postupy při sestavování účetní závěrky k datu přechodu na IFRS for SMEs .....	40
2.11.3	Zveřejnění.....	41
2.11.3.1	Vysvětlení přechodu na IFRS for SMEs.....	41
2.11.3.2	Porovnání .....	41
2.12	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA A VÝKAZY PODLE IFRS FOR SMES .....	42
2.12.1	Vykazování základních prvků účetní závěrky.....	43
2.12.2	Oceňování základních prvků účetní závěrky.....	44
2.12.3	Složky účetní závěrky .....	45
2.12.3.1	Výkaz o finanční pozici .....	45
2.12.3.2	Výkaz o úplném výsledku a Výsledovka.....	48
2.12.3.3	Výkaz o výsledku a nerozdělených ziscích.....	49
2.12.4	Závěr k části 2.12 .....	51
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>52</b>

<b>3</b>	<b>CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI VODOVODY A KANALIZACE KROMĚŘÍŽ, A.S.</b> .....	<b>53</b>
3.1	HISTORIE SPOLEČNOSTI .....	53
3.2	ÚDAJE O SPOLEČNOSTI .....	53
3.2.1	Základní údaje o společnosti .....	53
3.2.1.1	Údaje o předmětu podnikání .....	54
3.2.1.2	Obchodní aktivity .....	54
3.2.2	Údaje o základním kapitálu společnosti .....	55
3.2.3	Údaje o orgánech správy společnosti .....	55
3.2.3.1	Představenstvo .....	55
3.2.3.2	Dozorčí rada .....	56
3.2.3.3	Vedení / Management společnosti .....	56
3.3	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA A.S. ....	57
3.3.1	Složení akciové společnosti .....	57
3.3.2	Schéma řízení akciové společnosti .....	58
3.3.3	Organizační struktura akciové společnosti .....	59
3.4	ZÁKLADNÍ FINANČNÍ ÚDAJE O SPOLEČNOSTI .....	60
<b>4</b>	<b>ANALÝZA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY SPOLEČNOSTI A APLIKACE VYBRANÝCH ODDÍLŮ STANDARDU PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY</b> .....	<b>62</b>
4.1	ANALÝZA ROZVAHY K 31.12. 2010 .....	62
4.1.1	Analýza aktiv .....	62
4.1.2	Analýza pasiv .....	65
4.2	ANALÝZA VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY K 31.12. 2010 .....	69
<b>5</b>	<b>PROJEKT SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY SPOLEČNOSTI VODOVODY A KANALIZACE KROMĚŘÍŽ, A.S. PODLE MEZINÁRODNÍHO STANDARDU ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY</b> .....	<b>74</b>
5.1	VYKÁZÁNÍ DLOUHODOBÉHO HNOTNÉHO MAJETKU DLE IFRS FOR SMES .....	74
5.1.1	Vykázání drobného hmotného majetku, který není uveden v rozvaze .....	75
5.2	VYKÁZÁNÍ FINANČNÍHO LEASINGU DLE IFRS FOR SMES .....	76
5.2.1	Leasing č. 1 .....	77
5.2.2	Leasing č. 2 .....	83
5.2.3	Ostatní leasingy – Leasing č. 3, 4, 5 a 6 .....	90
5.3	VYKÁZÁNÍ STÁTNÍ DOTACE NA ČISTÍRNU ODPADNÍCH VOD V CHROPYNI DLE IFRS FOR SMES .....	94
5.4	VYKÁZÁNÍ REZERV DLE IFRS FOR SMES .....	95
5.4.1	Vykázání rezervy na soudní spor .....	95
5.4.2	Vykázání ostatních rezerv .....	95

5.5	VYKÁZÁNÍ BEZÚROČNÉHO ÚVĚRU U ČMZRB DLE IFRS FOR SMES .....	96
5.6	ODLOŽENÁ DAŇ DLE IFRS FOR SMES .....	98
5.7	ZÁKLADNÍ KAPITÁL .....	100
5.8	NEROZDĚLENÉ ZISKY .....	100
5.8.1	Ostatní kapitálové fondy .....	101
5.9	UDÁLOSTI PO SKONČENÍ ÚČETNÍHO OBDOBÍ .....	101
5.10	ÚČETNÍ VÝKAZY SESTAVENÉ V SOULADU S POŽADAVKY IFRS FOR SMES.....	102
5.10.1	Výkaz o finanční pozici k 31.12. 2010.....	102
5.10.2	Výkaz o výsledku a nerozdělených ziscích k 31.12. 2010 .....	103
<b>6</b>	<b>VYČÍSLENÍ NÁKLADŮ, VYMEZENÍ A KVANTIFIKACE RIZIK, PŘÍNOSŮ A DOPADŮ SPOJENÝCH S PROJEKTEM TRANSFORMACE ÚČETNÍCH VÝKAZŮ SPOLEČNOSTI.....</b>	<b>104</b>
6.1	NÁKLADY SPOJENÉ S TRANSFORMACÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY SPOLEČNOSTI.....	104
6.2	RIZIKA SPOJENÁ S TRANSFORMACÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY SPOLEČNOSTI .....	104
6.2.1	Finanční riziko .....	105
6.2.2	Provozní riziko .....	105
6.3	PŘÍNOSY PLYNOUCÍ Z PŘECHODU NA IFRS PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY .....	106
6.4	DOPADY PLYNOUCÍ Z PŘECHODU NA IFRS FOR SMES .....	107
6.4.1	Dopad na finanční výkonnost společnosti Vodovody a kanalizace Kroměříž, a.s. ....	109
6.5	CELKOVÁ REKAPITULACE ROZDÍLŮ V POLOŽKÁCH ÚČETNÍCH VÝKAZŮ .....	112
6.5.1	Celková rekapitulace rozdílů v položkách aktiv, závazků a vlastního kapitálu .....	112
6.5.2	Celková rekapitulace rozdílů v položkách nákladů, výnosů a zisku za období.....	114
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>116</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>118</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK .....</b>	<b>120</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>121</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>122</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>124</b>

## ÚVOD

Cílem diplomové práce je transformovat účetní výkazy společnosti Vodovody a kanalizace Kroměříž, a.s. sestavené k 31.12. 2010 dle české účetní legislativy na účetní výkazy sestavené podle Mezinárodního standardu účetního výkaznictví pro malé a střední podniky – IFRS for SMEs (International Financial Reporting Standard for small and medium entities). Transformace se týká 2 hlavních účetních výkazů – Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty.

Úkolem teoretické části diplomové práce je popsat a srovnat principy české účetní legislativy a mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS), především se zaměřením na IFRS pro malé a střední podniky (IFRS for SMEs).

Praktická část diplomové práce je rozdělena na část analytickou a projektovou.

Úkolem analytické části je zanalyzovat účetní závěrku společnosti sestavenou k 31.12. 2010. Analýza účetní závěrky se týká Rozvahy, Výkazu zisku a ztráty a přílohy k účetní závěrce. V rámci analytické části práce jsou aplikovány vybrané oddíly standardu pro malé a střední podniky a na základě analýzy účetních výkazů a aplikací vybraných oddílů standardu jsou vymezeny a určeny úpravy, změny a postupy, jež budou provedeny v projektové části práce.

Úkolem projektové části je transformovat účetní výkazy společnosti na účetní výkazy sestavené v souladu s požadavky IFRS for SMEs. Nejprve je provedena překlasifikace položek účetních výkazů a na základě analýzy účetní závěrky společnosti a použitím vybraných oddílů standardu pro malé a střední podniky jsou zde postupně prováděny úpravy a změny ve vykazování položek účetních výkazů. Po provedení všech úprav a změn ve vykazování jednotlivých položek jsou nakonec sestaveny 2 finální účetní výkazy odpovídající požadavkům IFRS for SMEs – Výkaz o finanční pozici a Výkaz o výsledku a nerozdělených ziscích k 31.12. 2010.

Závěrečná část diplomové práce hodnotí projekt transformace účetních výkazů společnosti z hlediska nákladů, rizik, přínosů a dopadů. V rámci části věnující se dopadům, je vysvětleno za použití vybraných ukazatelů finanční analýzy, jaký dopad bude mít transformace účetních výkazů na finanční výkonnost akciové společnosti. Zcela nakonec je provedena rekapitulace rozdílů, ke kterým došlo u hlavních položek účetních výkazů – tzn. u aktiv, závazků, vlastního kapitálu, jednotlivých nákladů, výnosů a zisku za účetní období.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

# 1 CHARAKTERISTIKA MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS)

Český podnik se v současné době může se standardy IFRS setkat ve dvou situacích:

1. Podnik přechází z české účetní legislativy na IFRS. O povinný přechod na IFRS se jedná v případě, že podnik je emitentem cenných papírů, nebo se může jednat o dobrovolný přechod na IFRS.
2. Podnik se stal dceřinou společností mateřské společnosti, která již podle IFRS vykazuje. Proto musí podnik této mateřské společnosti pravidelně reportovat údaje, které jsou sestaveny v souladu s požadavky IFRS.

V každé z těchto situací musí společnost postupovat jinak a také se řídit různými standardy.

[4]

## 1.1 Co jsou Mezinárodní standardy účetního výkaznictví - IFRS

IFRS tvoří jeden ze dvou nejvýznamnějších světových účetních systémů a jejich vývoj trval více než 30 let. V roce 2005 vstoupil v účinnost požadavek Evropské unie vztahující se na povinnost zveřejňování účetní závěrky v souladu s principy **IFRS (International Financial Reporting Standards)**. Více jak 7 000 společností kotovaných na burzách v tehdejších 25 členských zemích Evropské unie muselo své účetní výkazy předložit v souladu s principy IFRS. Dnes však podle IFRS v praxi sestavují účetní závěrky i mnohé další společnosti a význam a kvalita IFRS stále roste.

Vedle IFRS ještě existují „US GAAP“ (**Generally Accepted Accounting Principles**), což jsou americké **Obecně uznávané účetní principy**. Mezi IFRS a US GAAP dosud existují určité rozdíly, **od roku 2002** však probíhá tzv. **projekt konvergence** mezi IFRS a US GAAP. **Tento projekt má splnit 2 cíle:**

1. **zajistit plnou kompatibilitu obou systémů tak rychle, jak jen to bude proveditelné,**
2. **koordinovat budoucí pracovní programy tak, aby dosažená kompatibilita zůstala zachována.** [4]

**Cílem moderního účetního výkaznictví je poskytovat informace, které:**

- potenciálním investorům, věřitelům či jiným zainteresovaným skupinám zajistí informace pro efektivní rozhodování,
- pokud možno zjednoduší přístup na kapitálové trhy,
- jsou transparentní, snadno porovnatelné a využitelné na základě „jednotného účetního (finančního) jazyka, přinesou kvalitní portrét společnosti a jednodušší odhad jejího budoucího vývoje.“ (Krupová, 2009)

**IFRS** vznikly především proto, aby bylo možno porovnávat účetní závěrky z jedné země s účetními závěrkami z jiných zemí, a dále také proto, aby byla zajištěna transparentnost účetních závěrek jednotlivých společností. Jinými slovy **cílem vytvoření IFRS bylo sladit rozdílná účetní pravidla existující v jednotlivých státech.** [4]

### 1.1.1 Schvalování standardů Evropskou unií

Všechny standardy musejí projít schvalovacím mechanismem Evropské unie. Tento schvalovací mechanismus je dvoustupňový:

1. **Expertní stupeň** pod dohledem **EFRAG** (European Financial Reporting Advisory Group – **Evropské poradní skupiny pro účetní výkaznictví**). Jejím úkolem je zajišťování technické pomoci pro **ARC** (Accounting Regulatory Committee - **Regulační výbor pro účetnictví**).
2. **Regulační stupeň**, který zajišťuje právě **ARC** a ve kterém jsou zastoupeny všechny členské státy EU. Zde probíhá vlastní hlasování o schválení standardů.

Přijímací mechanismus standardů může způsobit, že **standardy schválené Evropskou unií se mohou lišit od standardů přijatých IASB!** Odlišnosti se týkají především:

- různých dat účinnosti standardů,
- možného nepřijetí určitého standardu nebo interpretace (jedná se např. o určité části IAS 39). [4]



## 1.2 Subjekty mající povinnost sestavovat účetní závěrku podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví - IFRS

Od 1. ledna 2005 se IFRS nestávají jen novým evropským účetním systémem, ale stávají se novým účetním systémem také v zemích jako Austrálie, Bahamy, Costa Rica, Ecuador, Kuvajt, Papua Nová Guinea, Jižní Afrika, Tádžikistán, Trinidad a Tobago, Zimbabwe, a další. [7]

### Subjekty mající povinnost sestavovat účetní závěrku podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví – IFRS jsou:

Účetní jednotky, které jsou obchodní společnostmi a které jsou emitentem cenných papírů registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech Evropské unie.

V České republice je regulovaným trhem burza a organizátor mimoburzovního trhu s investičními nástroji (RM systém). [7]

## 1.3 IFRS pro malé a střední podniky (IFRS for SMEs)

Mezinárodní standard účetního výkaznictví pro malé a střední podniky (IFRS for SMEs) byl vydán Radou pro mezinárodní účetní standardy – IASB v Londýně ve Velké Británii v roce 2009.

Skládá se z 35 oddílů. Tento standard dále obsahuje glosář s pojmy, předmluvu, implementační příručku, srovnávací tabulku, ilustrativní účetní závěrku, prezentaci a seznam požadavků na zveřejnění a důvodovou zprávu.

IFRS for SMEs je určen pro užití malými a středními podniky.

### 1.3.1 Charakteristiky malých a středních podniků dle IFRS for SMEs

Malé a střední podniky jsou účetní jednotky, které:

- nemají veřejnou odpovědnost a
- zveřejňují univerzální účetní závěrku pro externí uživatele.

**Účetní jednotka má veřejnou odpovědnost, pokud:**

1. její dluhopisy nebo kapitálové nástroje jsou obchodovány na veřejném trhu nebo je v procesu vydávání těchto nástrojů pro obchodování na veřejném trhu (domácí nebo zahraniční burze nebo OTC trhu, včetně místních a regionálních trhů, nebo
2. jako jednu ze svých primárních činností drží aktiva široké skupiny subjektů ve funkci zmocněnce. Takovou jednotkou jsou typicky banky, úvěrová družstva, pojišťovny, zprostředkovatelé / obchodníci s cennými papíry, svěřenecké fondy nebo investiční banky.

Některé účetní jednotky mohou také držet aktiva široké skupiny subjektů ve funkci zmocněnce, protože drží a řídí finanční zdroje, které jim byly svěřeny klienty, zákazníky nebo členy, kteří nejsou angažováni v řízení této jednotky. Pokud je to však z důvodu, který pouze souvisí s jejich primární činností (např. může se jednat o cestovní kanceláře nebo realitní makléře, školy, charitativní organizace, družstva, která požadují peněžní vklad od členů, a prodejce, kteří získávají platby před tím, než je uskutečněna dodávka zboží nebo služeb, jako jsou veřejné služby), nejedná se o jednotky s veřejnou odpovědností.

**Pokud jednotka, která má veřejnou odpovědnost použije standard pro malé a střední podniky, její účetní závěrka nesmí být označena jako závěrka v souladu s IFRS for SMEs – i kdyby národní právní úprava nebo nařízení povolovaly nebo požadovaly použití tohoto standardu jednotkami s veřejnou odpovědností.**

**Dceřiné společnosti, jejíž mateřská společnost užívá plné IFRS, nebo která je součástí skupiny užívající plné IFRS, se nezakazuje užívání tohoto standardu v její individuální závěrce, pokud tato dceřiná společnost nemá sama veřejnou odpovědnost.** Pokud je její účetní závěrka označena jako v souladu s IFRS for SMEs, musí být v souladu se všemi požadavky tohoto standardu. [15]

## 2 POPIS VYBRANÝCH ODDÍLŮ MEZINÁRODNÍHO STANDARDU ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY

V této kapitole budou postupně popsány vybrané oddíly mezinárodního standardu účetního výkaznictví pro malé a střední podniky, které budou následně využity v praktické části diplomové práce pro transformaci účetní závěrky společnosti Vodovody a kanalizace Kroměříž, a.s. na účetní závěrku sestavenou v souladu se všemi požadavky **IFRS for SMEs**. Jedná se o **11 vybraných oddílů** tohoto standardu, přičemž každý vybraný oddíl se vztahuje ke konkrétní účetní situaci, kterou je nutné v rámci transformace účetních výkazů dané společnosti zohlednit a řešit.

### 2.1 Oddíl 17 – Pozemky, budovy a zařízení

Tento oddíl se týká účtování pozemků, budov a zařízení a investic do nemovitostí, jejichž reálnou hodnotu nelze spolehlivě určit, aniž by nebyly vynaloženy neúměrné náklady nebo úsilí.

**Pozemky, budovy a zařízení jsou definována jako hmotná aktiva:**

- která jsou držena pro použití ve výrobě nebo poskytování zboží nebo služeb, pro pronájem nebo z administrativních důvodů, a
- u nichž je očekáváno využití po více než 1 účetní období. [15]

#### 2.1.1 Vykazování pozemků, budov a zařízení

**Účetní jednotka vykáže pořizovací cenu pozemků, budov a zařízení jako aktivum pouze tehdy, pokud:**

1. je pravděpodobné, že budoucí ekonomický prospěch související s touto položkou, poplyne účetní jednotce, a
2. pořizovací cena položky je spolehlivě určitelná.

Pozemky a budovy jsou samostatná aktiva a účetní jednotka je účtuje odděleně, a to i když jsou získány společně. [15]

## 2.1.2 Ocenění budov, pozemků a zařízení při vykázání

Při prvotním vykázání ocení účetní jednotka položku pozemků, budov a zařízení její pořizovací cenou. [15]

### 2.1.2.1 Prvky pořizovací ceny

Pořizovací cena pozemků, budov a zařízení obsahuje:

- kupní cenu, včetně právních a brokerských poplatků, dovozních cel a nevratných daní, po odečtení obchodních slev a rabatů.
- veškeré přímo přiřaditelné náklady nutné k uvedení aktiva do místa a podmínek, ve kterých je schopno fungovat způsobem zamýšleným vedením. Může se jednat o náklady na přípravu místa, na prvotní dopravu a manipulaci, na instalaci a montáž a na zkušební provoz.
- prvotní odhad nákladů spojených s demontáží a odstraněním majetku a obnovou místa, na kterém se nachází. Tato povinnost vznikne účetní jednotce buď v době, kdy je majetek pořízen nebo jako důsledek užívání majetku v průběhu určitého období z jiných důvodů než je výroba zásob během tohoto období.

Součástí pořizovací ceny budov, pozemků a zařízení nejsou následující náklady a účetní jednotka je zahrne do nákladů v okamžiku, kdy byly vynaloženy:

- náklady na otevření nového zařízení
- náklady na představení nového výrobku nebo služby, včetně nákladů na reklamní a propagační činnosti
- náklady spojené s podnikáním v nové lokalitě nebo s novou skupinou zákazníků, včetně nákladů na školení zaměstnanců
- administrativní a ostatní obecné režijní náklady
- výpůjční náklady. [15]

### 2.1.2.2 *Určení pořizovací ceny*

Pořizovací cenou pozemků, budov a zařízení se rozumí **cena v penězích k datu vykázání**. Pokud je však platba oproti běžným úvěrovým podmínkám odložena, potom pořizovací cenou je **současná hodnota všech budoucích plateb**. [15]

### 2.1.3 **Ocenění po prvotním vykázání**

Po prvotním vykázání se všechny položky pozemků, budov a zařízení oceňují **pořizovací cenou sníženou o kumulované odpisy a kumulované ztráty ze snížení hodnoty**. [15]

### 2.1.4 **Odpisy**

**Pozemky se neodpisují, protože mají neomezenou dobu životnosti!**

Částka odpisů musí být v každém období vykázána ve výsledku. [15]

### 2.1.5 **Odpisová základna a doba odpisování**

Odpisovou základnu aktiva musí účetní jednotka alokovat na systematickém základě v průběhu doby jeho životnosti.

Odpisovat aktivum začíná účetní jednotka v okamžiku, kdy je aktivum k dispozici pro používání. Odpisování aktiva přeruší účetní jednotka k datu, kdy je aktivum odúčtováno. V případě, že **aktivum není účetní jednotkou využíváno nebo je vyřazeno z užívání, odpisování se nepřerušuje. Výjimkou je pouze situace, kdy je toto aktivum plně odepsáno**.

**Při určování doby životnosti aktiva je nutné zvážit všechny následující faktory:**

- očekávané využití aktiva
- očekávané fyzické opotřebení a zastarávání, které závisí na provozních faktorech, jako je počet směn, ve kterých je aktivum používáno, programu oprav a údržby a na péči o aktivum a údržbě aktiva v době, kdy není využíváno.
- technická nebo obchodní zastaralost vyplývající ze změn nebo zdokonalení výroby, nebo ze změn v tržní poptávce po výrobku nebo službě vyráběné tímto aktivem.
- zákonná nebo podobná omezení v užívání aktiva, jako jsou lhůty platnosti souvisejících leasingů. [15]

### 2.1.6 Metoda odpisování

**Musí být zvolena metoda odpisování, která odráží způsob, jakým budou podle očekávání spotřebovány budoucí ekonomické užitky plynoucí z daného aktiva.** Možnými odpisovými metodami jsou lineární metoda, metoda zmenšujícího se základu a metoda výkonových odpisů. [15]

### 2.1.7 Odúčtování

**Odúčtovat položku pozemků, budov a zařízení je nutné:**

1. při vyřazení, nebo
2. pokud se neočekávají žádné budoucí ekonomické užitky z jejího užívání nebo vyřazení.

Zisk nebo ztráta z odúčtování položky pozemků, budov a zařízení se vykáže ve výsledku v okamžiku, kdy je tato položka odúčtována. **Takový zisk nesmí být klasifikován jako výnos z hlavní činnosti.**

Při určování data vyřazení položky je nutné aplikovat kritéria vztahující se k vykazování tržeb z prodeje zboží, uvedená v **oddílu 23 – Výnosy**. Vyřazení prodejem a zpětným leasingem popisuje **oddíl 20**.

**Zisk nebo ztráta vyplývající z odúčtování položky pozemků, budov a zařízení se určí jako rozdíl mezi čistými výtěžky z vyřazení, pokud nějaké jsou, a účetní hodnotou této položky.** [15]

**Princip vykazování dlouhodobého hmotného majetku je dle české legislativy obdobný (odepisování, oceňování apod.) až na tyto důležité rozdíly:**

- a) V IFRS for SMEs je možné oceňovat dlouhodobý hmotný majetek současnou hodnotou.
- b) V dlouhodobém hmotném majetku se oproti ČÚS vykazuje majetek pořízený formou finančního leasingu.

## 2.2 Oddíl 18 – Nehmotná aktiva jiná než goodwill

**Nehmotné aktivum** se definuje jako **identifikovatelné nepeněžní aktivum bez fyzické podstaty**. Takové aktivum je identifikovatelné, pokud:

1. je oddělitelné, tj. je schopné oddělit se z účetní jednotky a být prodáno, převedeno, licencováno, pronajato nebo směněno, buď jednotlivě nebo společně se související smlouvou, aktivem nebo závazkem, nebo
2. vzniká ze smluvních nebo jiných zákonných práv bez ohledu na to, zda jsou tato práva převoditelná nebo oddělitelná od účetní jednotky nebo od jiných práv a povinností. [15]

### 2.2.1 Vykazování nehmotných aktiv

#### 2.2.1.1 *Obecné zásady pro vykazování nehmotných aktiv*

**Nehmotné aktivum může být vykázáno jako aktivum pouze tehdy, pokud:**

1. je pravděpodobné, že očekávané budoucí ekonomické užítky, které jsou přiřaditelné k aktivu, poplynou účetní jednotce,
2. pořizovací cenu nebo hodnotu aktiva lze spolehlivě určit, a
3. aktivum nevyplývá z výdaje vzniklého v souvislosti s nehmotnou položkou ve vlastní režii. [15]

### 2.2.2 Prvotní ocenění nehmotných aktiv

Nehmotné aktivum se prvotně oceňuje pořizovací cenou. [15]

#### 2.2.2.1 *Samostatné pořízení nehmotných aktiv*

**Pořizovací cena samostatně pořízených nehmotných aktiv obsahuje:**

1. jeho kupní cenu, včetně dovozních cel a nevratných daní, po odečtení obchodních slev a rabatů, a
2. veškeré náklady přímo přiřaditelné k přípravě nehmotného aktiva pro jeho zamýšlené užití. [15]

### 2.2.3 Zákaz zpětné aktivace

Výdaje na nehmotné položky, které účetní jednotka dříve vykázala jako náklady, nemůže později vykázat jako součást pořizovací ceny nehmotného aktiva. [15]

### 2.2.4 Oceňování nehmotných aktiv následující po vykázání

Po prvotním vykázání ocení účetní jednotka nehmotné aktivum **v pořizovací ceně snižené o kumulovanou amortizaci a kumulované ztráty ze snížení hodnoty**. [15]

### 2.2.5 Amortizace nehmotných aktiv po dobu životnosti

Všechna nehmotná aktiva se pokládají za aktiva s konečnou životností. Doba životnosti nehmotného aktiva, které vyplývá ze smluvních nebo jiných práv, nesmí být delší než doba smlouvy nebo jiných práv, ale může být kratší, v závislosti na období, po které účetní jednotka očekává využívání aktiva.

V případě, že jsou smlouvy nebo jiná práva sjednány na určité období, ale mohou být obnoveny, obsahuje doba životnosti nehmotného aktiva dobu obnovení, ale to pouze tehdy, existuje-li důkaz o tom, že účetní jednotka může provést toto obnovení bez výrazných nákladů.

Pokud účetní jednotka není schopna provést spolehlivý odhad doby životnosti nehmotného aktiva, předpokládá se, že doba životnosti je 10 let. [15]

#### 2.2.5.1 Doba amortizace a metoda amortizace

**Amortizace začíná, když je aktivum způsobilé k užívání**, tzn. když je v místě a podmínkách, které jsou nutné pro to, aby bylo schopno provozu způsobem určeným managementem. **Amortizace aktiva se přerušuje, když je aktivum odúčtováno.**

**Je nutné zvolit metodu amortizace, která odráží model, podle kterého se očekává spotřeba budoucího ekonomického užítku z aktiva.** Pokud tento model nelze spolehlivě určit, použije se lineární metoda.

Částka amortizace se potom v každém období vykáže jako náklad. [15]



### 2.2.5.2 Zbytková hodnota

**Zbytková hodnota nehmotného aktiva je nulová, s výjimkou následujících dvou situací:**

1. existuje závazek třetí strany ke koupi aktiva na konci jeho životnosti, nebo
2. existuje aktivní trh pro toto aktivum a:
  - zbytková hodnota může být určena odkazem na tento trh, a
  - je pravděpodobné, že tento trh bude existovat i na konci doby životnosti aktiva. [15]

### 2.2.6 Zastarání a vyřazení nehmotných aktiv

Odúčtovat nehmotné aktivum a vykázat zisk nebo ztrátu ve výsledku je důležité:

- při jeho vyřazení, nebo
- pokud se neočekává žádný budoucí ekonomický užitek z jeho užívání nebo vyřazení. [15]

Pokud porovnáme tento oddíl standardu s českou účetní legislativou nenajdeme tam žádné významné rozdíly, které by bylo třeba dále více presentovat.

## 2.3 Oddíl 20 – Leasingy

Tento oddíl popisuje účtování všech typů leasingů. Budu popisovat pouze **účtování finančního leasingu ze strany nájemce.**

**Leasing je považován za finanční leasing, jestliže se převádějí všechna rizika a odměny spojené s vlastnictvím majetku.**

**Finanční leasing charakterizují následující body:**

- leasing převádí vlastnictví majetku na nájemce na konci doby leasingu.
- nájemce má opci na nákup majetku za cenu, o níž se předpokládá, že bude podstatně nižší než reálná hodnota k datu možného využití opce, a na začátku leasingu je dostatečně jisté, že opce bude využita.

- doba leasingu tvoří podstatnou část doby ekonomické životnosti aktiva, i když vlastnictví není převedeno.
- na začátku leasingu je současná hodnota minimálních leasingových plateb rovná nebo větší než reálná hodnota pronajatého majetku.
- pronajatý majetek je tak specifické povahy, že jej může využívat pouze nájemce bez provedení větších úprav.

#### **Ke klasifikaci leasingu jako finančního mohou vést také níže zmíněné situace:**

- nájemce může vypovědět leasing, ztráty pronajímatele s tím spojené hradí nájemce,
- zisky nebo ztráty ze změny zbytkové hodnoty pronajatého majetku připadají nájemci (např. ve formě slevy z nájemného odpovídající větší části výnosů z prodeje na konci leasingu), a
- nájemce je schopen pokračovat v leasingu v dalším období za nájemné, které je podstatně nižší, než je tržní nájemné. (tj. výhodné podmínky pro nájemce)

Klasifikace leasingu se provádí na začátku leasingu a nemůže být měněna v průběhu trvání leasingu, pokud se nájemce a pronajímatel nedohodli na změně podmínek leasingu (jiné změně, než je pouhé obnovení leasingu). V tomto případě je nutné klasifikaci leasingu přehodnotit. [15]

### **2.3.1 Účetní závěrka nájemce – finanční leasing**

#### **2.3.1.1 Prvotní vykazání finančního leasingu**

Při zahájení finančního leasingu musí nájemce vykázat práva a povinnosti plynoucí z leasingu **jako aktiva a závazky ve svém výkazu o finanční situaci, v částkách rovnajících se reálné hodnotě najatého majetku, nebo pokud je nižší, v současné hodnotě minimálních leasingových plateb stanovené na začátku leasingu.**

**Jakékoliv přímé náklady nájemce** (přírůstkové náklady přímo se vztahující k jednání a uzavření leasingové smlouvy) **se přičítají k částce vykázané jako aktivum.**

Současná hodnota minimálních leasingových plateb se vypočte pomocí **implicitní úrokové sazby** příslušného leasingu. Pokud ji však nelze určit, použijeme **přírůstkovou úrokovou sazbu nájemce.** [15]

### 2.3.1.2 *Následné oceňování finančního leasingu*

**Nájemce rozdělí minimální leasingové platby mezi finanční náklady a snížení nesplaceného závazku metodou efektivní úrokové míry.** Finanční náklady se přidělí ke každému období v průběhu leasingu tak, aby byla u zbývajících zůstatku závazku zajištěna konstantní úroková míra. **Nájemné účtuje nájemce jako náklady do období, v němž bylo vynaloženo.**

**V rámci finančního leasingu nájemce pronajatý majetek odpisuje v souladu s příslušným oddílem IFRS for SMEs, který se týká daného majetku,** tzn. v našem případě v souladu s oddílem 17 – Pozemky, budovy a zařízení.

Pokud není dostatečně jisté, že nájemce získá vlastnictví pronajatého majetku na konci sjednané doby pronájmu, musí být tento majetek plně odepsán za kratší dobu z doby leasingu a doby životnosti. [15]

**Podle české legislativy je finanční leasing chápán jako** pronájem předmětu za úplatu za účelem dlouhodobého užívání tohoto předmětu s přenosem rozhodující části nebo i všech rizik a užitků spojených s vlastnictvím předmětu leasingu na nájemce nebo jako pronájem s právem či povinností převodu vlastnictví předmětu leasingu na nájemce za cenu obvykle podstatně nižší než tržní nebo s právem uzavření další leasingové smlouvy za podstatně výhodnějších podmínek. [19]

**Nájemce vykazuje předmět leasingu pouze v podrozvahové evidenci, leasingové splátky účtuje do nákladů a časově je rozlišuje,** z hlediska daně z příjmů za splnění podmínek zákona jsou leasingové splátky daňově uznatelné a nájemce si je tedy může odečíst od základu daně. **Nájemce předmět leasingu neodepisuje,** to dělá pronajímatel (leasingová společnost). Na konci sjednané doby pronájmu má nájemce právo odkupu předmětu leasingu za cenu, která je obvykle nižší než cena na trhu.

## 2.4 Oddíl 21 – Rezervy

Tento oddíl se týká všech rezerv (tj. závazků s nejistým načasováním nebo částkou).

### 2.4.1 Prvotní vykázaní rezerv

**Rezerva může být vykázána pouze tehdy, pokud jsou splněny následující skutečnosti:**

1. účetní jednotka má k datu závěrky současný závazek, který je důsledkem minulé události<sup>1</sup>
2. je pravděpodobné, že účetní jednotka bude muset v souvislosti s jeho vypořádáním převést ekonomické užitky
3. výši závazku lze spolehlivě odhadnout.

**Rezerva se vykáže jako závazek ve výkazu o finanční situaci a částka rezervy se vykáže jako náklad. [15]**

#### 2.4.2 Prvotní ocenění rezerv

K datu účetní závěrky se rezerva ocení na základě nejlepšího odhadu částky, která je potřebná pro vypořádání závazku. Jedná se tedy o částku, kterou by účetní jednotka musela k datu účetní závěrky na vypořádání závazku reálně vynaložit.

**Pokud je dopad časové hodnoty peněz významný, výše rezervy odpovídá současné hodnotě očekávané částky potřebné k vypořádání závazku.** Diskontní míra je před zdaněním a plyne z odhadu časové hodnoty peněz na současném trhu. Konkrétní rizika plynoucí z daného závazku je možné zahrnout do výše diskontní sazby nebo do odhadu částky potřebné k vypořádání závazku. Není je však možné zahrnout do obou.

Do oceňování rezervy také není možné zahrnout zisk z očekávaného vyřazení aktiv. [15]

#### 2.4.3 Následné oceňování rezerv

**Proti rezervě lze čerpat jen takové výdaje, pro které byla rezerva původně vykázána.**

Na konci každého účetního období je nezbytné posoudit výši rezerv a částku rezervy upravit tak, aby co nejlépe odpovídala současnému nejlepšímu odhadu částky, která by byla potřebná k vypořádání závazku k datu účetní závěrky. **Všechny úpravy částky rezervy vykázané v předchozím období, se vykáží ve výsledku, s výjimkou situace, kdy byla rezerva**

---

<sup>1</sup> Tzn., že účetní jednotka nemá žádnou jinou reálnou možnost, než závazek vypořádat a povinnost vypořádat tento závazek je právně vymahatelná.

od začátku vykázána jako součást pořizovací ceny aktiv. V případě, že je rezerva oceňena na základě současné hodnoty očekávaných částek potřebných k vypořádání závazku, související úrok je vykázán jako finanční náklad ve výsledku období, ve kterém vznikl. (tj. akruální princip) [15]

Dle české účetní legislativy jsou rezervy určeny k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka nebo datum, k němuž vzniknou. Rezervy se vykazují v Rozvaze v položce rezervy a na druhé straně se jsou vykázány v nákladech ve Výkazu zisku a ztráty. Tvorba rezerv se účtuje na vrub nákladů. Jejich použití, snížení či zrušení se účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 45 – Rezervy a souvztažně ve prospěch příslušného účtu nákladů. [16]

## 2.5 Oddíl 22 – Závazky a Vlastní kapitál

Tento oddíl vymezuje principy pro klasifikaci finančních nástrojů jako závazků nebo vlastního kapitálu a popisuje účtování kapitálových nástrojů vydaných jednotlivcům a jiným stranám, které vystupují jako investoři do kapitálových nástrojů (tj. jako vlastníci).

### 2.5.1 Klasifikace nástroje jako závazku nebo vlastního kapitálu

*„Vlastní kapitál je zbytkový podíl na aktivech účetní jednotky po odečtení všech jejich závazků. Závazek je současná povinnost účetní jednotky, která je důsledkem minulých událostí a od jejíhož vypořádání se očekává úbytek zdrojů přinášejících účetní jednotce ekonomický prospěch. Vlastní kapitál zahrnuje investice od vlastníků účetní jednotky plus další částky, které vznikly v důsledku ziskových činností a byly zadrženy pro užití při činnostech účetní jednotky, minus částky znamenající snížení investice vlastníků v důsledku ztrátových činností a rozdělení vlastníků.“ ( IFRS for SMEs, 2009, s. 127)*

### 2.5.2 Výplaty vlastníkům

Vlastní kapitál je snížen o částku výplat vlastníkům (držitelům nástrojů vlastního kapitálu), která je snížena o případnou související daňovou úsporu. Účtování daně související s dividendami je popsáno v oddílu 29 – Daň ze zisku. [15]

Dle české účetní legislativy je vlastní kapitál vykázán v Rozvaze v pasivech a obsahuje položky základní kapitál, změny základního kapitálu, emisní ážio, ostatní kapitálové fondy, rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku, výsledek hospodaření minulých let (tj. nerozdělený zisk minulých let nebo neuhrazená ztráta minulých let) a výsledek hospodaření běžného účetního období (tj. zisk nebo ztráta). Vlastní kapitál dle IFRS for SMEs obsahuje pouze položky základní kapitál a nerozdělené zisky, neobsahuje fondy vytvářené ze zisku (např. jako je sociální fond, stimulační fond, investiční fond apod.).

**Závazky jsou vykázány v Rozvaze v pasivech v cizích zdrojích a jsou rozděleny na krátkodobé a dlouhodobé.** Položka dlouhodobé závazky obsahuje závazky, které v okamžiku, ke kterému je sestavena účetní závěrka, mají dobu splatnosti delší než 1 rok a odložený daňový závazek. Položka krátkodobé závazky obsahuje závazky, které v okamžiku, ke kterému je sestavena účetní závěrka, mají dobu splatnosti 1 rok a kratší. Oproti IFRS for SMEs v závazcích nejsou vykázány rezervy, krátkodobé a dlouhodobé bankovní úvěry a výpomoci, ty jsou vykázány v samostatných položkách Rozvahy.

## 2.6 Oddíl 23 – Výnosy

Tento oddíl se zabývá účtováním výnosů. Zaměřila jsem se na účtování výnosů z poskytnutých služeb a dále také na účtování výnosů z prodeje zboží nakoupeného za účelem dalšího prodeje, v našem případě se bude jednat o prodej zboží zaměstnancům společnosti.

### 2.6.1 Oceňování výnosů

**Výnosy se oceňují reálnou hodnotou získané nebo ziskatelné protihodnoty.** Tato reálná protihodnota zohledňuje částky obchodních slev a množstevních rabatů a slev za včasné plnění poskytnuté účetní jednotkou.

**Z výnosů musí být vyloučeny všechny částky získané jménem třetích stran, jako jsou např. daně z prodeje, daně ze zboží a služeb a daně z přidané hodnoty. [15]**

### 2.6.2 Prodej zboží

**Výnosy z prodeje zboží lze vykazovat, pokud jsou splněny všechny následující podmínky:**

1. na kupujícího jsou převedena významná rizika a prospěchy z vlastnictví zboží,
2. účetní jednotka si neponechává ani pokračující stupeň manažerské angažovanosti obvykle spojovaný s vlastnictvím, ani efektivní kontrolu nad prodaným zbožím,
3. částku výnosu lze spolehlivě ocenit,
4. je pravděpodobné, že účetní jednotka získá ekonomické užitky, které jsou spojeny s danou transakcí,
5. již vzniklé náklady spojené s transakcí nebo náklady, jež vzniknou v souvislosti s danou transakcí, mohou být spolehlivě oceněny.

**Výnosy nelze vykazovat, pokud si účetní jednotka nadále ponechává významná rizika související s vlastnictvím.**

Jestliže účetní jednotce zůstane pouze nevýznamné riziko vyplývající z vlastnictví, transakce je považována za prodej a lze vykázat výnos z této transakce. [15]

### 2.6.3 Poskytování služeb

V případě, že výsledek transakce, která se týká poskytování služeb, nemůže být spolehlivě odhadnut, vykáže se výnos jen v rozsahu účtovaných nákladů, které jsou zpětně získatelné. [15]

**Výnosy dle české účetní legislativy** se oceňují rovněž reálnou hodnotou po odečtení slev, rabatů a případně daně. Výnos je chápán jako zvýšení ekonomického prospěchu podniku, tzn. že podnik získá ekonomický užitek. Na rozdíl od IFRS for SMEs je součástí výnosů i aktivace dlouhodobého majetku. Standard tento pojem nezná a aktivace snižuje výkonovou spotřebu. Dále se jinak vykazují výnosy z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu a k nim příslušné náklady. Náklady spojené s prodejem majetku a materiálu snižují ostatní výnosy.

## 2.7 Oddíl 24 – Státní dotace

Tento oddíl se zaměřuje na účtování všech státních dotací. Státní dotace je podpora poskytovaná státem ve formě převodu zdrojů na účetní jednotku výměnou za minulé nebo budoucí splnění určitých podmínek, které se týkají provozní činnosti účetní jednotky. [15]

*„Státními dotacemi nejsou ty formy státní podpory, u nichž nelze přiměřeně stanovit hodnotu, a transakce se státem, které nelze odlišit od běžných obchodních transakcí účetní jednotky.“* (IFRS for SMEs, 2009, s. 149)

Tento oddíl se nevztahuje na státní podporu, která je společnosti poskytována formou výhod při určování zdanitelného zisku nebo daňové ztráty, nebo na tu, která je určena nebo vymezena na základě závazku na dani ze zisku. Příkladem výše jmenovaných výhod mohou být daňové prázdny, investiční pobídky, zrychlené odpisy nebo snížené daňové sazby.

### 2.7.1 Vykazování a oceňování státních dotací

**Státní dotace se vykazují následovně:**

1. Dotace neukládající příjemci žádné konkrétní budoucí podmínky, se vykáží **ve výnosech v okamžiku, kdy vzniká nárok na prostředky dotace.**
2. Dotace ukládající příjemci konkrétní budoucí podmínky, se vykáží **jako výnos, pouze když jsou tyto podmínky splněny.**
3. Dotace přijaté před splněním kritérií vykázání výnosů, se vykazují **jako závazek.**

**Státní dotace se oceňují reálnou hodnotou přijatého nebo nárokovaného aktiva.** [15]

**Dle české účetní legislativy se účtuje** o nezpochybnitelném právním nároku na dotaci na vrub příslušného účtu účtové skupiny 37 - jiné pohledávky a závazky a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 34 – zúčtování daní a dotací. O použití dotace na pořízení dlouhodobého hmotného majetku a technického zhodnocení se účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 34 a souvztažně ve prospěch příslušného účtu účtové třídy 0 - dlouhodobý majetek, tzn. že dotace na pořízení dlouhodobého majetku snižuje jeho pořizovací cenu. [16]



## 2.8 Oddíl 25 - Výpůjční náklady

Tento oddíl se týká účtování výpůjčních nákladů. **Mezi výpůjční náklady patří úroky a ostatní náklady, které účetní jednotce vzniknou v souvislosti s tím, že si půjčuje fondy.**

**Mezi výpůjční náklady patří:**

1. úrokové náklady vypočtené metodou efektivní úrokové míry,
2. finanční částky související s finančním leasingem,
3. kurzové rozdíly vyplývající z půjček v cizí měně v rozsahu, v jakém jsou pokládány za úpravu úrokových nákladů. [15]

### 2.8.1 Vykazování výpůjčních nákladů

Výpůjční náklady je nutné vykázat jako náklad ve výsledku v období, v němž vznikly. (akruální princip) [15]

**Dle české účetní legislativy se úrokové náklady vykazují na příslušném účtu účtové skupiny 56 – Finanční náklady. Ve Výkazu zisku a ztráty jsou vykázány v položce nákladové úroky. Při jejich vykazování musí být dodržen akruální princip. [16]**

## 2.9 Oddíl 28 – Zaměstnanecké požitky

Tento oddíl se vztahuje na všechny formy protihodnot, které účetní jednotka poskytuje svým zaměstnancům (včetně ředitele a managementu) za jimi poskytnuté služby. **Tento oddíl se týká následujících 4 typů zaměstnaneckých požitků:**

1. krátkodobé zaměstnanecké požitky, které jsou plně splatné během 12 měsíců po skončení období, kdy zaměstnanci poskytli související služby,
2. zaměstnanecké požitky po skončení pracovního poměru, které jsou splatné po skončení pracovního poměru,
3. ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky, jež nejsou plně splatné během 12 měsíců po skončení období, kdy zaměstnanci poskytli související služby,
4. požitky při ukončení pracovního poměru, vyplacené jako důsledek následujících variant:

- a. rozhodnutí účetní jednotky ukončit se zaměstnancem pracovní poměr před datem řádného odchodu do důchodu, nebo
- b. rozhodnutí zaměstnance dobrovolně ukončit pracovní poměr výměnou za tyto požitky. [15]

### 2.9.1 Obecný princip vykazování všech zaměstnaneckých požitků

**Náklady na všechny zaměstnanecké požitky se vykazují:**

1. **jako závazek, po odečtení částky, která byla zaměstnanci vyplacena přímo nebo jako příspěvek do fondu zaměstnaneckých požitků.** Pokud vyplacený příspěvek je větší než hodnota závazku plynoucího ze služby před datem závěrky, tento přebytek se vykáže jako aktivum v rozsahu, v jakém tyto poskytnuté zálohy povedou ke snížení budoucích plateb nebo budoucí peněžní náhrady.
2. **jako náklad, s výjimkou požadavku jiného oddílu tohoto standardu, podle kterého tyto náklady musí být vykázány jako součást pořizovací ceny aktiva, jako jsou zásoby nebo pozemky, budovy a zařízení.** [15]

### 2.9.2 Krátkodobé zaměstnanecké požitky

Mezi krátkodobé zaměstnanecké požitky patří:<sup>2</sup>

- mzdy, platy a příspěvky na sociální zabezpečení,
- nepeněžní požitky pro stávající zaměstnance (jako služební automobil, pojištění odpovědnosti za škodu). [15]

---

<sup>2</sup> V této části jsou zmíněny pouze krátkodobé zaměstnanecké požitky, které společnost Vodovody a kanalizace Kroměříž, a.s. poskytuje svým zaměstnancům.

### 2.9.2.1 Vykazování podílů na zisku

**Očekávané náklady na výplaty podílů na zisku (tantiém) lze vykázat pouze tehdy, když:**

1. existuje smluvní nebo mimosmluvní závazek provést tyto platby na základě minulých událostí (tzn., že účetní jednotka nemá žádnou jinou reálnou možnost než platbu provést), a
2. je možné spolehlivě odhadnout výši tohoto závazku. [15]

**Podle české účetní legislativy** se jedná o osobní náklady zaměstnanců, jako jsou veškeré složky mzdy, zdravotní a sociální pojištění, odměny členům orgánů společnosti, penzijní a životní pojištění, příspěvky na závodní stravování, ostatní sociální pojištění nebo různé jiné zaměstnanecké výhody vyplácené z daňově neuznatelných nákladů. Na rozdíl od IFRS for SMEs se v této skupině nevykazují tantiémy, které jsou vypláceny přímo z položky zisku po odsouhlasení valnou hromadou. Další rozdíl spočívá např. ve vykazování rezerv, které mají spojitost se zaměstnanci, jako je rezerva na nevyčerpanou dovolenou nebo na zdravotní a sociální pojištění z titulu nevyplacených prémie za minulý rok. Dle ČÚS je toto vykázáno jako ostatní rezerva, dle IFRS for SMEs je vykázáno v zaměstnaneckých pozitivích. Většina položek je tedy vykázána jako náklad a zároveň jako krátkodobý závazek.

## 2.10 Oddíl 29 – Daň ze zisku

Tento oddíl se vztahuje na účtování daně ze zisku. Daň ze zisku zahrnuje splatnou a odloženou daň. Splatná daň je daň, která je splatná v souvislosti se zdanitelným ziskem / daňovou ztrátou za běžné období nebo za období minulá. Odložená daň je daň, která je splatná nebo uplatnitelná v budoucích obdobích, vzniká důsledkem existence přechodných rozdílů mezi účetní a daňovou zůstatkovou hodnotou aktiv a závazků.

### 2.10.1 Postup při účtování daní ze zisku

**Daň ze zisku se účtuje podle následujících kroků:**

1. splatná daň se vykáže oceněná částkou, která zahrnuje dopad možné platby na základě přezkoumání daňovým úřadem.

2. identifikují se aktiva a závazky, u kterých lze očekávat, že by ovlivnily zdanitelný zisk, pokud by byly uhrazeny nebo vypořádány v jejich stávající účetní hodnotě.
3. **je nutné určit daňovou základnu následujících položek k datu závěrky:**
  - a. **aktiv a závazků podle kroku 2.** Daňová základna aktiv a závazků je určena dopadem prodeje aktiv nebo vypořádání závazků za jejich stávající účetní hodnotu.
  - b. ostatních položek, jenž mají daňovou základnu, i když se nevykazují jako aktiva a závazky, **tzn. výnosy nebo náklady, které budou vstupovat do základu daně v budoucích obdobích.**
4. účetní jednotka zjistí **veškeré přechodné rozdíly, nevyužité daňové ztráty a nevyužité daňové úspory.**
5. účetní jednotka vykáže odložené daňové pohledávky a odložené daňové závazky plynoucí z přechodných rozdílů, nevyužitých daňových ztrát a nevyužitých daňových úspor.
6. odložené daňové pohledávky a závazky se ocení částkou, která vyjadřuje možný výsledek přezkoumání daňovým orgánem, použije se sazba obsažená v daňovém zákoně, který bude v účinnosti nebo v podstatě v účinnosti na konci účetního období, kdy bude odložená daňová pohledávka uplatněna nebo odložený daňový závazek vypořádán.
7. vykáže se ztráta ze snížení hodnoty u odložené daňové pohledávky tak, aby se její netto hodnota rovnala nejvyšší částce, u níž je pravděpodobné, že bude uplatněna proti současnému nebo budoucímu zdanitelnému zisku.
8. je nutné splatnou a odloženou daň přidělit souvisejícím komponentám, tzn. výsledku, ostatnímu úplnému výsledku a vlastnímu kapitálu.
9. účetní jednotka prezentuje a zveřejní požadované informace. [15]

### 2.10.2 Vykazování a oceňování splatné daně

**Závazek na splatné dani se vykáže ze zdanitelného zisku za běžná období a minulá období.** V případě, že částka zaplacená za běžné a minulá období převyšuje částku splatné daně za tato období, tento přebytek se vykáže jako **pohledávka na splatné dani.**

Úspora z daňové ztráty, kterou je možné vypořádat pomocí refundace daně placené v předcházejících obdobích, se vykáže jako **pohledávka ze splatné daně**.

**Splatný daňový závazek / pohledávka se ocení částkou, kterou podle očekávání účetní jednotka zaplatí při použití daňových sazeb a zákonů, které jsou v platnosti nebo v podstatě v platnosti k datu závěrky.**

**Změny v závazku nebo pohledávce na splatné dani se vykážejí jako daňový náklad ve výsledku, kromě situace, kdy je tato změna přiřaditelná k některé položce nákladů nebo výnosů vykázaných podle IFRS for SMEs jako ostatní úplný výsledek. Potom se v ostatním úplném výsledku vykáže i související daň. [15]**

### **2.10.3 Vykazování odložené daně**

#### ***2.10.3.1 Obecný princip vykazování odložené daně***

Vykáže se odložená daňová pohledávka nebo závazek pro daň splatnou nebo nárokovanou v budoucích obdobích, která vznikla jako důsledek minulých transakcí nebo událostí.

#### ***2.10.3.2 Daňová základna***

Daňová základna aktiv, závazků a ostatních položek se určí podle platného nebo v podstatě platného daňového zákona.

**Daňová základna určuje částky, které budou obsaženy ve zdanitelném zisku.**

#### ***2.10.3.3 Přechodné rozdíly***

**Přechodné rozdíly vznikají:**

1. pokud existuje rozdíl mezi účetní hodnotou a daňovou základnou při prvotním vykázání aktiv, závazků a ostatních položek, které se nevykazují jako aktiva a závazky.
2. pokud existuje rozdíl mezi účetní hodnotou a daňovou základnou po prvotním vykázání, protože je náklad nebo výnos vykázán v úplném výsledku nebo ve vlastním kapitálu v jednom účetním období, ale jako zdanitelný zisk je vykázán v období jiném.

3. v případě situace, kdy se mění daňová základna aktiva nebo závazku a tato změna není vykázána v účetní hodnotě aktiva nebo závazku v žádném období. [15]

#### **2.10.3.4 Odložené daňové závazky a pohledávky**

**Účetní jednotka vykáže:**

1. **odložený daňový závazek ze všech přechodných rozdílů**, u kterých se očekává, že v budoucnu zvýší zdanitelný zisk.
2. **odloženou daňovou pohledávku ze všech přechodných rozdílů**, u kterých se očekává, že v budoucnu sníží zdanitelný zisk.
3. **odloženou daňovou pohledávku na budoucí uplatnění nevyužitých daňových ztrát a nevyužitých daňových úspor.**

Změny v odloženém daňovém závazku nebo v odložené daňové pohledávce se vykážou jako daňový náklad ve výsledku. Kromě změny, která je přiřaditelná k položce nákladu nebo výnosu vykázané podle IFRS for SMEs jako ostatní úplný výsledek. Taková změna se také vykáže v ostatním úplném výsledku. [15]

#### **2.10.4 Oceňování odložené daně**

##### **2.10.4.1 Daňové sazby**

Odložený daňový závazek / pohledávka se ocení použitím daňové sazby a zákonů, které jsou v platnosti nebo v podstatě v platnosti k datu účetní závěrky. [15]

##### **2.10.5 Oceňování splatné a odložené daně**

**Splatné a odložené daňové pohledávky a závazky se nediskontují!** [15]

##### **2.10.6 Vykazování daně ze zisku**

###### **2.10.6.1 Přidělení k úplnému výsledku a vlastnímu kapitálu**

Daňový náklad se vykáže ve stejné komponentě úplného výsledku celkem nebo vlastního kapitálu, jako se vykazuje transakce nebo jiná událost, ze které daňový náklad vyplývá.

### 2.10.6.2 Členění na krátkodobost / dlouhodobost

Jestliže účetní jednotka člení svá aktiva a závazky na krátkodobou a dlouhodobou část jako samostatné členění ve výkazu o finanční situaci, **odložené daňové pohledávky / závazky se neklasifikují jako krátkodobá aktiva / závazky.**

### 2.10.6.3 Kompenzace

Splatné daňové pohledávky / závazky a odložené daňové pohledávky / závazky **lze kompenzovat, pouze pokud má účetní jednotka na tuto kompenzaci právo ze zákona a má v úmyslu současně buď vypořádat / realizovat aktivum nebo vypořádat závazek.** [15]

**Dle české účetní legislativy se odložená daň zjišťuje ze všech přechodných rozdílů, které vznikají z rozdílného účetního a daňového pohledu na položky zachycené v účetnictví.** Přechodné rozdíly vedou ke vzniku odloženého daňového závazku nebo odložené daňové pohledávky. Odložené daňové závazky jsou částky daně z příjmů, které budou uhrazeny v budoucích obdobích z titulu rozdílů. Odložené daňové pohledávky jsou částky daně z příjmů, které budou uplatněny v příštích obdobích. O odložené dani, která se vztahuje k předchozím účetním obdobím, se v prvním roce účtuje na účtech účtové skupiny 42 – Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a o částí, která se vztahuje k běžnému účetnímu období na účtech účtové skupiny 59 – Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů se souvztažným zápisem na účtu 481. V následujících letech se účtuje pouze o zvýšení nebo snížení odložené daně meziročně, vypočtené ze všech přechodných rozdílů. O odloženém daňovém závazku se účtuje vždy, o odložené daňové pohledávce se účtuje jen tehdy, bude-li uplatněna v příštích obdobích. Odložené daňové závazky a pohledávky se vykazují v Rozvaze jako dlouhodobé. Ve Výkazu zisku a ztráty je odložená daň vykázána v položce Daň z příjmů. Odložená daň se oceňuje sazbou daně z příjmů, která je platná v období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny. Není-li tato sazba známa, použije se sazba daně platná v příštím účetním období. [16]

## 2.11 Oddíl 35 – Přejít na IFRS pro malé a střední podniky

Tento oddíl se týká účetních jednotek, které poprvé přecházejí na IFRS for SMEs.

### 2.11.1 První přijetí IFRS for SMEs

O první účetní závěrku sestavenou v souladu se všemi požadavky IFRS for SMEs se jedná, jestliže účetní jednotka například:

- nezveřejnila účetní závěrku za předchozí období,
- zveřejnila svoji poslední účetní závěrku podle národních požadavků, které nebyly ve všech směrech v souladu s IFRS for SMEs, nebo
- zveřejnila svoji poslední účetní závěrku v souladu s plnými IFRS. [15]

### 2.11.2 Postupy při sestavování účetní závěrky k datu přechodu na IFRS for SMEs

**Účetní jednotka musí ve svém zahajovacím výkazu o finanční situaci k datu přechodu na IFRS for SMEs:**

1. vykázat všechna aktiva a závazky, jejichž vykázání IFRS for SMEs požaduje,
2. nevykazovat aktiva a závazky, jejichž vykazování tento standard nepovoluje,
3. reklasifikovat položky vykazované podle předchozího rámce účetního výkaznictví jako jeden typ aktiva, závazku nebo složky vlastního kapitálu, ale které jsou podle tohoto standardu různými typy aktiv, závazků nebo složek vlastního kapitálu, a
4. použít tento standard při oceňování všech vykazovaných aktiv a závazků.

V případě, když se **účetní pravidla**, která účetní jednotka používá ve svém zahajovacím výkazu o finanční situaci podle IFRS for SMEs liší od účetních pravidel, která byla užívána ve stejném období podle předchozího účetního rámce, před datem přechodu na tento standard je nutné provést úpravy. **Tyto úpravy se vykáží k datu přechodu na tento standard přímo proti nerozdělenému zisku nebo proti jiné položce vlastního kapitálu, je-li to vhodné.** [15]



Při sestavování první účetní závěrky dle IFRS for SMEs lze využít následujících výjimek:

- **Reálná hodnota jako domnělá pořizovací cena** – Účetní jednotka může k datu přechodu na tento standard ocenit položku pozemků, budov a zařízení, investic do nemovitostí a nehmotných aktiv její reálnou hodnotou. Tato reálná hodnota je poté vnímána jako domnělá pořizovací cena k datu přechodu na tento standard.
- **Odložená daň z příjmů** – Účetní jednotka při prvním přechodu na tento standard nemusí vykázat odloženou daňovou pohledávku nebo odložený daňový závazek, který se týká rozdílů mezi daňovou základnou a účetní hodnotou aktiv nebo závazků, pro které by vykázání těchto odložených daňových pohledávek nebo závazků vyžadovalo neúměrné náklady nebo úsilí. [15]

### 2.11.3 Zveřejnění

#### 2.11.3.1 Vysvětlení přechodu na IFRS for SMEs

Je důležité, aby účetní jednotka vysvětlila, **jaký vliv měl přechod z předchozího rámce účetního výkaznictví (v našem případě přechod z české účetní legislativy) na tento standard na její vykazovanou finanční situaci, finanční výkonnost a peněžní toky.**

#### 2.11.3.2 Porovnání

**Na základě předchozího odstavce musí první účetní závěrka sestavená dle IFRS for SMEs obsahovat:**

1. popis podstaty každé změny v účetním pravidle,
2. srovnání vlastního kapitálu účetní jednotky vykázaného dle předchozího rámce účetního výkaznictví s vlastním kapitálem vykázaným dle tohoto standardu k následujícím okamžikům:
  - a. k datu přechodu na tento standard, a
  - b. ke konci posledního účetního období prezentovaného v poslední roční účetní závěrce účetní jednotky podle předchozího rámce účetního výkaznictví, a

3. porovnání výsledku vykázaného podle předchozího rámce účetního výkaznictví za poslední účetní období v poslední roční účetní závěrce účetní jednotky s výsledkem vykázaným dle tohoto standardu za stejné období. [15]

## 2.12 Účetní závěrka a výkazy podle IFRS for SMEs

Účetní závěrka sestavená dle IFRS for SMEs musí být předložena **alespoň jednou ročně a každá složka účetní závěrky musí obsahovat následující údaje:**

- název vykazujícího podniku,
- údaj, zda se jedná o individuální, separátní či konsolidovanou účetní závěrku,
- rozvahový den nebo období, které finanční výkazy pokrývají,
- měnu použitou pro vykazování,
- míru přesnosti použitou pro vykazování.

**Účetní závěrka sestavená v souladu s požadavky IFRS for SMEs zahrnuje následující složky:**

- Výkaz o finanční pozici
- Výkaz o úplném výsledku / Výsledovku
- Výkaz změn vlastního kapitálu
- Výkaz peněžních toků / Cash Flow
- a Přílohu (ta obsahuje souhrn použitých účetních pravidel).

Požadavky na sestavení účetní závěrky dle IFRS for SMEs jsou obsaženy v oddílech 3 – 9 tohoto standardu a dále v samostatném materiálu s názvem **Ilustrativní účetní závěrka a prezentace a seznam požadavků na zveřejnění**, který je rovněž součástí daného standardu. Tento samostatný materiál také obsahuje vzory účetních výkazů sestavených v souladu s IFRS for SMEs.

Já se v praktické části diplomové práce zaměřím na sestavení Rozvahy a Výsledovky dle IFRS for SMEs.

Hlavním cílem účetní závěrky dle IFRS for SMEs je informovat uživatele o finanční pozici, výkonnosti a peněžních tocích účetní jednotky. [15]

Uživateli účetní závěrky sestavené dle IFRS for SMEs jsou současní a potencionální investoři, zaměstnanci, věřitelé, dodavatelé, zákazníci, státní instituce a veřejnost. Každý z těchto uživatelů hledá v účetní závěrce jiné informace.

Hlavní odpovědnost za sestavení a prezentaci účetní závěrky má vedení podniku.

Je důležité, aby účetní závěrka podle IFRS for SMEs byla sestavena na principu trvání podniku a na aktuálním principu.

**Informace uvedené v účetní závěrce by se měly vyznačovat následujícími vlastnostmi:**

- **srozumitelnost,**
- **relevance,**
  - významnost,
- **spolehlivost,**
  - věrné zobrazení,
  - přednost obsahu před právní formou,
  - nestrannost,
  - opatrnost,
  - úplnost,
- **srovnatelnost,**
- **včasnost,**
- **rovnováha mezi přínosy a náklady.**

**Mezi základní prvky, které určují finanční pozici podniku, patří aktiva, závazky a vlastní kapitál. Výkonnost podniku je určena výnosy a náklady.** [15]

### 2.12.1 Vykazování základních prvků účetní závěrky

**Položky mohou být ve výkazu o finanční pozici nebo výsledovce vykázány jen tehdy, pokud splňují všechny 3 následující podmínky:**

1. **odpovídají definici některého ze základních prvků účetní závěrky,**

2. je **pravděpodobné**, že budoucí ekonomický užitek s nimi spojený bude plynout **do podniku** (v případě aktiva) a **z podniku** (v případě závazku),
3. položky mají **pořizovací cenu nebo hodnotu, která je spolehlivě určitelná**. [15]

### 2.12.2 Oceňování základních prvků účetní závěrky

V účetní závěrce podle IFRS for SMEs jsou používány následující oceňovací základny:

1. **Historická cena (Historical cost)** – Aktiva se vykazují v částce zaplacené penězi nebo peněžními ekvivalenty nebo v reálné hodnotě předaného majetku v době pořízení aktiv. Závazky se vykazují ve výši příjmů, jež by bylo možné získat výměnou za postoupení závazku nebo se vykazují na úrovni peněz či peněžních ekvivalentů, které bude třeba vynaložit na vypořádání závazků za běžných podmínek.
2. **Běžná / Reprodukční cena (Current cost)** – Aktiva se vykazují v částkách peněz nebo peněžních ekvivalentů, jež by musely být vynaloženy, kdyby se stejné nebo podobné aktivum pořizovalo nyní. Závazky se vykazují **v nediskontovaných částkách** peněz nebo peněžních ekvivalentů, které by musely být nyní vynaloženy na vypořádání závazků za běžných podmínek.
3. **Realizovatelná hodnota (Relisable value)** – Aktiva se vykazují v částkách peněz nebo peněžních ekvivalentů, které by byly získány při prodeji těchto aktiv. Závazky se vykazují **v nediskontovaných částkách** peněz či peněžních ekvivalentů, které bude třeba vynaložit na jejich vypořádání za běžných podmínek.
4. **Současná hodnota (Present value)** – Aktiva se vykazují **v současné hodnotě diskontovaných čistých budoucích peněžních toků**, u kterých se očekává, že **poplynou do podniku** za běžných podmínek. Závazky se vykazují **v současné hodnotě diskontovaných čistých budoucích peněžních toků**, u kterých se očekává, že **naopak poplynou z podniku** za běžných podmínek. [5]
5. **Reálná hodnota (Fair value)** – Aktivum / závazek se vyazuje v částce, za kterou by mohlo být za běžných podmínek směneno aktivum nebo vypořádán závazek. [11]

Nejčastěji používanou oceňovací základnou je historická cena, ale je často kombinována s dalšími cenovými základnami. [5]

### 2.12.3 Složky účetní závěrky

#### 2.12.3.1 Výkaz o finanční pozici

Není předepsán přesný obsah, ani struktura Výkazu o finanční pozici, pouze jeho **minimální obsah**. Společnost musí sestavit tento výkaz dle vlastního úsudku tak, aby informace obsažené v účetní závěrce prezentovala způsobem, který přispěje k porozumění jejím finančním výsledkům.

**Výkaz o finanční pozici prezentuje aktiva, závazky a vlastní kapitál účetní jednotky k určitému okamžiku – ke konci účetního období.**

**Podle IFRS for SMEs, oddílu 4, který se týká Výkazu o finanční pozici, musí tento výkaz obsahovat minimálně následující řádky:**

- peníze a peněžní ekvivalenty,
- obchodní a ostatní pohledávky,
- finanční aktiva,
- zásoby,
- pozemky, budovy a zařízení,
- investice do nemovitostí,
- nehmotná aktiva,
- biologická aktiva,
- investice do přidružených společností,
- investice do společných podniků,
- obchodní a jiné závazky,
- finanční závazky,
- závazky a pohledávky ze splatné daně,

- odložené daňové závazky a odložené daňové pohledávky (**vždy musí být klasifikovány jako dlouhodobé**),
- rezervy, a
- vlastní kapitál.

Tento standard nepředepisuje pořadí ani formát, ve kterém se mají položky vykazovat.

Účetní jednotka však musí vykazovat krátkodobá a dlouhodobá aktiva a krátkodobé a dlouhodobé závazky jako samostatné skupiny. [15]

### **Vykazování krátkodobých aktiv**

**Aktiva se ve výkazu o finanční pozici vykáží jako krátkodobá, pokud jsou splněny následující předpoklady:**

- účetní jednotka předpokládá realizaci aktiva nebo zamýšlí aktivum prodat či spotřebovat ve svém běžném provozním cyklu,
- účetní jednotka drží aktivum především za účelem obchodování,
- účetní jednotka předpokládá realizaci aktiva do 12 měsíců po datu závěrky, nebo
- jsou aktivem peníze nebo peněžní ekvivalenty, s výjimkou případu, kdy nejsou určeny ke směně nebo k úhradě závazku po nejméně 12 měsíců po datu závěrky.

**Všechna ostatní aktiva jsou klasifikována jako dlouhodobá.** [15]

### **Vykazování krátkodobých závazků**

**Závazky se ve výkazu o finanční pozici vykáží jako krátkodobé, pokud jsou splněny následující předpoklady:**

- účetní jednotka předpokládá vypořádání závazku v běžném provozním cyklu,
- závazek je držen primárně za účelem obchodování,
- závazek má být uhrazen do 12 měsíců po datu závěrky, nebo
- účetní jednotka nemá nepodmíněné právo odložit vypořádání závazku nejméně na 12 měsíců po datu závěrky.

**Všechny ostatní závazky se klasifikují jako dlouhodobé.** [15]

**Informace, které mohou být vykázány buď ve výkazu o finanční pozici, nebo v příloze**

Ve výkazu o finanční pozici nebo v příloze je nutné zveřejnit subklasifikaci následujících vykazovaných položek:

- **pozemky, budovy a zařízení** v klasifikaci, která je vhodná pro danou účetní jednotku,
- **pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky**, samostatně je nutné uvést **pohledávky za spřízněnými stranami, pohledávky za ostatními stranami a pohledávky související se zaslouženými výnosy, které ještě nebyly vyfakturovány**,
- **zásoby** – samostatně je nutné uvést **částky těchto zásob**:
  - držených k prodeji v běžném podnikání,
  - v procesu výroby pro takový prodej,
  - zásob ve formě materiálu nebo surovin, jež budou spotřebovány ve výrobním procesu nebo při poskytování služeb,
- **obchodní a ostatní závazky**, samostatně se musí uvést **závazky vůči dodavatelům, závazky vůči spřízněným stranám, výnosy příštích období a položky časového rozlišení**,
- **rezervy na zaměstnanecké požitky a ostatní rezervy**, a
- **třídy vlastního kapitálu**, jako je vložený kapitál, emisní ážio, nerozdělený zisk a položky výnosů a nákladů, které jsou dle IFRS for SMEs vykázány v ostatním úplném výsledku a samostatně se vykazují v rámci vlastního kapitálu.

Účetní jednotka, která má akciový kapitál, musí zveřejnit buď ve výkazu o finanční pozici, nebo v příloze:

- **pro každou třídu akciového kapitálu**:
  - počet autorizovaných akcií,

- počet vydaných a plně splacených akcií a počet vydaných, ale plně nesplacených akcií,
  - nominální hodnotu akcií,
  - porovnání počtu akcií v oběhu na začátku a na konci období,
  - práva, preference a omezení spojená s danou třídou, včetně omezení výplaty dividend a splácení kapitálu,
  - vlastní akcie v držení účetní jednotky,
- **popis jednotlivých fondů v rámci vlastního kapitálu.** [15]

### *2.12.3.2 Výkaz o úplném výsledku a Výsledovka*

**Není předepsán přesný obsah, ani struktura výsledovky, pouze její minimální obsah.** Společnost musí sestavit výsledovku dle vlastního úsudku tak, aby informace obsažené v účetní závěrce prezentovala způsobem, který přispěje k porozumění jejím finančním výsledkům.

**Výsledovka prezentuje finanční výkonnost účetní jednotky za účetní období.**

**IFRS for SMEs, oddíl 5, který se týká Výsledovky a Výkazu o úplném výsledku, požaduje, aby účetní jednotka prezentovala svůj úplný výsledek celkem / svou finanční výkonnost za účetní období v 1 nebo ve 2 účetních výkazech. Dále stanovuje požadavky na informace, jež musí být vykázány v těchto výkazech a způsob, jakým mají být tyto informace vykázány.** [15]

Rozhodla jsem se, že v praktické části této práce **sestavím 1 výkaz – Výkaz o úplném výsledku**, který zde tedy následně blíže popíši.

V rámci koncepce 1 výkazu obsahuje Výkaz o úplném výsledku všechny položky nákladů a výnosů vykázanych v účetním období! [15]



Ve výkazu o úplném výsledku je nutné vykázat řádkové položky, které obsahují minimálně následující částky za účetní období:<sup>3</sup>

- výnosy z hlavní činnosti,
- finanční náklady,
- daňové náklady,
- výsledek celkem.

Ve výkazu o úplném výsledku ani v příloze nesmí být žádná z položek výnosů a nákladů vykazována nebo označována jako mimořádná položka! [15]

V sestaveném výkazu o úplném výsledku budou náklady členěny dle druhů.

### **Druhovému členění nákladů**

Ve výkazu o úplném výsledku jsou náklady členěny podle jejich druhu a nejsou přiřčeny k různým účelům v rámci účetní jednotky. (např. odpisy, nákupy materiálu, náklady na přepravu, zaměstnanecké požitky, náklady na reklamu atd.) [15]

#### ***2.12.3.3 Výkaz o výsledku a nerozdělených ziscích***

Dle IFRS for SMEs, oddílu 3, může předložit účetní jednotka výkaz o výsledku a nerozdělených ziscích namísto sestavení výkazu o úplném výsledku a výkazu o změnách vlastního kapitálu, pokud jedinými změnami ve vlastním kapitálu za účetní období jsou výsledek, platba dividend, oprava chyb minulých období a změny v účetním pravidle.

---

<sup>3</sup> Jsou uvedeny pouze řádkové položky vztahující se ke společnosti Vodovody a kanalizace Kroměříž, a.s.. Tato společnost nemá žádnou položku ostatního úplného výsledku, poslední řádek je tedy nazván výsledek celkem!

**Dle oddílu 6 tohoto standardu účetní jednotka uvede ve výkazu o výsledku a nerozdělených ziscích kromě informací požadovaných oddílem 5 ještě následující položky:<sup>4</sup>**

1. nerozdělené zisky na začátku účetního období
2. dividendy vyhlášené a vyplacené nebo splatné v průběhu účetního období
3. přepočty nerozdělených zisků v důsledku oprav chyb minulých období
4. přepočty nerozdělených zisků v důsledku změn v účetním pravidle a
5. nerozdělené zisky na konci účetního období. [15]

**Dle české účetní legislativy je individuální účetní závěrka** sestavována ve zjednodušeném nebo v plném rozsahu. Účetní závěrka sestavovaná v plném rozsahu zahrnuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu obsahující přehled o peněžních tocích / cash flow a přehled o změnách vlastního kapitálu. Uspořádání a označování položek účetních výkazů je přesně vymezeno ve vyhlášce č. 500 / 2002 Sb.. Tato vyhláška také obsahuje obsahové vymezení účetních výkazů a směrnou účtovou osnovu. **Účetní výkazy sestavené dle české účetní legislativy se od účetních výkazů sestavených dle IFRS for SMEs liší zejména těmito rozdíly:**

1. jsou podrobnější,
2. mají odlišnou strukturu a klasifikaci položek,
3. mají přesně vymezený formát, obsah, uspořádání a označování položek.

Co se týče přílohy k účetní závěrce, tak příloha vytvořená podle IFRS for SMEs je mnohem více podrobnější než příloha vytvořená podle české účetní legislativy, neboť většinou obsahuje položky, které nejsou vykázány ve výkazu o finanční pozici a mnoho dalších informací, které standard požaduje zveřejnit.

---

<sup>4</sup> Na základě informací z oddílu 6 bude v rámci transformace účetních výkazů společnosti Vodovody a kanalizace Kroměříž, a.s. v praktické části sestaven 1 výkaz s názvem Výkaz o výsledku a nerozdělených ziscích, který bude obsahovat požadované položky výkazu o úplném výsledku / výkazu o výsledku plus údaje o změnách v nerozdělených ziscích.

#### 2.12.4 Závěr k části 2.12

Vzhledem k informacím obsaženým v této části budou v praktické části diplomové práce sestaveny celkem **2 účetní výkazy dle IFRS for SMEs**, a to konkrétně – **Výkaz o finanční pozici a Výkaz o výsledku a nerozdělených ziscích**, obsahující výsledek a údaje o změnách v nerozdělených ziscích.

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

### 3 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI VODOVODY A KANALIZACE KROMĚŘÍŽ, A.S.

#### 3.1 Historie společnosti

Společnost Vodovody a kanalizace Kroměříž, a.s. vznikla dne 8. listopadu 1993. Svoji činnost provozuje v okrese Kroměříž a dodává zde pitnou vodu do měst Kroměříž, Holešov, Hulín, Bystřice pod Hostýnem, Chropyně, Morkovice a dalších obcí. Od září 1994 dodává pitnou vodu také do okresu Prostějov, konkrétně do obce Nezamyslice.

Hlavním a výlučným předmětem podnikání této společnosti je jak výroba a dodávka pitné vody, tak i odvádění a čištění odpadních vod, které tvoří 94,61 % celkového objemu výroby a tržeb. Jedná se o službu, která musí být poskytována nepřetržitě a za všech okolností.

Zakladatelem společnosti byl Fond národního majetku ČR, na který přešel majetek státního podniku. Předmět činnosti společnosti je přesně vymezen zakladatelskou smlouvou a usnesením valných hromad dle zápisu v Obchodním rejstříku. Hlavní činností je provozování vodovodů a kanalizací pro veřejnou potřebu, výroba a dodávka pitné vody včetně náhradního zásobování v případě přerušení dodávky z důvodu poruchy nebo opravy. Společnost dále zabezpečuje odvádění odpadních a dešťových vod, jejich čištění na čistírnách odpadních vod včetně likvidace kalů. Společnost rovněž provádí v laboratořích rozborů pitných a odpadních vod. Investorská činnost je zaměřena na přípravu a realizaci inženýrských staveb v oboru vodovodů a kanalizací. Všechny činnosti akciové společnosti jsou nesmírně důležité pro život měst a obcí a jejich obyvatel! [18]

#### 3.2 Údaje o společnosti

##### 3.2.1 Základní údaje o společnosti

**Obchodní firma:** Vodovody a kanalizace Kroměříž, a.s.

Kojetínská 3666

767 11 Kroměříž

**IČ:** 49451871

**DIČ:** CZ49451871

**Společnost je zapsána do obchodního rejstříku vedeného u Krajského soudu v Brně, v oddílu B, vložka 1147.**

**internetová adresa:** www.vak-km.cz

Účast na podnikání společnosti mají právnické i fyzické subjekty.

**Právní forma:** akciová společnost

Založena na dobu neurčitou. [18]

### ***3.2.1.1 Údaje o předmětu podnikání***

**Zapsaným předmětem činnosti společnosti je:**

- Provádění staveb, jejich změn a odstraňování
- Hostinská činnost
- Ošetřování rostlin, rostlinných produktů, objektů a půdy proti škodlivým organismům přípravky na ochranu rostlin nebo biocidními přípravky
- Výroba elektřiny
- Silniční motorová doprava – nákladní vnitrostátní provozovaná vozidla o největší povolené hmotnosti do 3,5 tuny včetně, nákladní vnitrostátní provozovaná vozidla o největší povolené hmotnosti nad 3,5 tuny a nákladní mezinárodní provozovaná vozidla o největší povolené hmotnosti do 3,5 tuny včetně
- Podnikání v oblasti nakládání s nebezpečnými odpady
- Speciální ochranná dezinfekce, dezinfekce a deratizace v potravinářských nebo zemědělských provozech
- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona [18]

### ***3.2.1.2 Obchodní aktivity***

**Obchodní aktivity jsou zaměřeny na okres Kroměříž a Prostějov a týkají se následujících 6 základních oblastí:**

1. výroba a dodávka pitné vody

2. odkanalizování a čištění odpadních vod
3. provoz a údržba vodohospodářských zařízení
4. rozšiřování vodovodních sítí do obcí
5. provozování čistíren odpadních vod
6. rozbory pitných a odpadních vod [18]

### 3.2.2 Údaje o základním kapitálu společnosti

**Výše zapsaného základního kapitálu společnosti činí 778 844 000,- Kč a je zcela splacen:**

- 705 232 ks akcií na jméno (města a obce)
- 73 612 ks akcií na majitele

o jmenovité hodnotě 1000,- Kč

Ovládající osobou je Město Kroměříž, které se podílí na základním kapitálu společnosti 46,31 % (údaj k 31.12. 2010).

Zbývá část akcií je umístěna mezi veřejností. Veřejnost vlastní 73 612 ks akcií, na které připadá 73 612 000,- Kč základního kapitálu. Veřejnost se tedy podílí na základním kapitálu společnosti 9,45 % (údaj k 31.12. 2010). [18]

### 3.2.3 Údaje o orgánech správy společnosti

#### 3.2.3.1 Představenstvo

Nejvyšším orgánem společnosti je valná hromada, která se skládá ze všech na ní přítomných akcionářů. Její zasedání se koná nejméně 1x za kalendářní rok. Svolá ji představenstvo společnosti, pokud zákon č. 513 / 1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů nestanoví jinak.

Statutárním orgánem společnosti, který řídí činnost valné hromady a jedná jejím jménem, je představenstvo, které je složené ze 7 členů. Členové představenstva jsou voleni a odvoláváni valnou hromadou. [18]

### **3.2.3.2 Dozorčí rada**

Dozorčí rada je kontrolním orgánem společnosti, který dohlíží na výkon působnosti představenstva a uskutečňování podnikatelské činnosti. Má 6 členů. Člen dozorčí rady nesmí být zároveň členem představenstva. [18]

### **3.2.3.3 Vedení / Management společnosti**

Ing. Lejsal Ladislav – ředitel společnosti a předseda představenstva

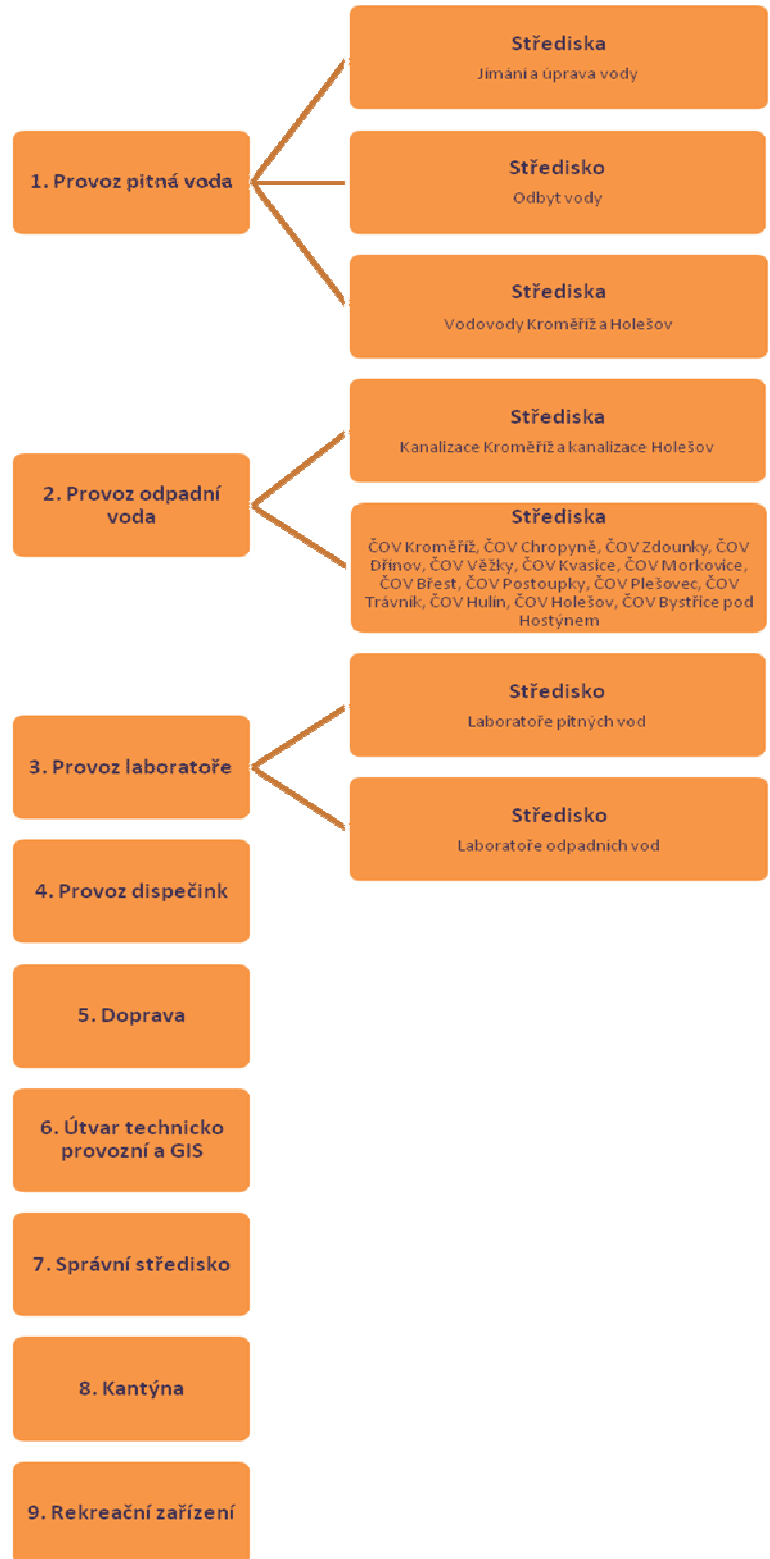
Ing. Vedra Petr – výrobně technický náměstek

Ing. Jonášová Marie – ekonomická náměstkyně [18]



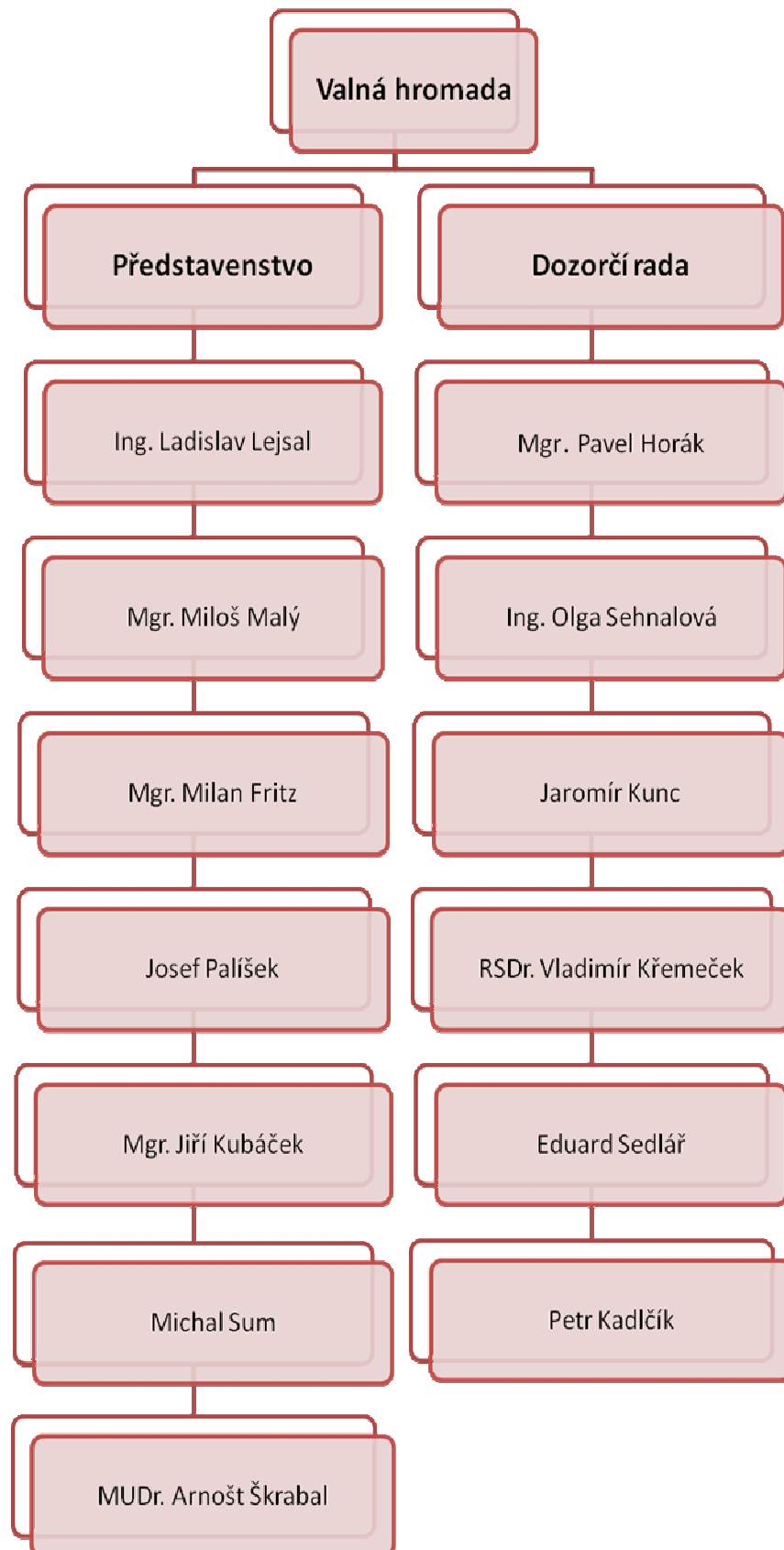
### 3.3 Organizační struktura a.s.

#### 3.3.1 Složení akciové společnosti



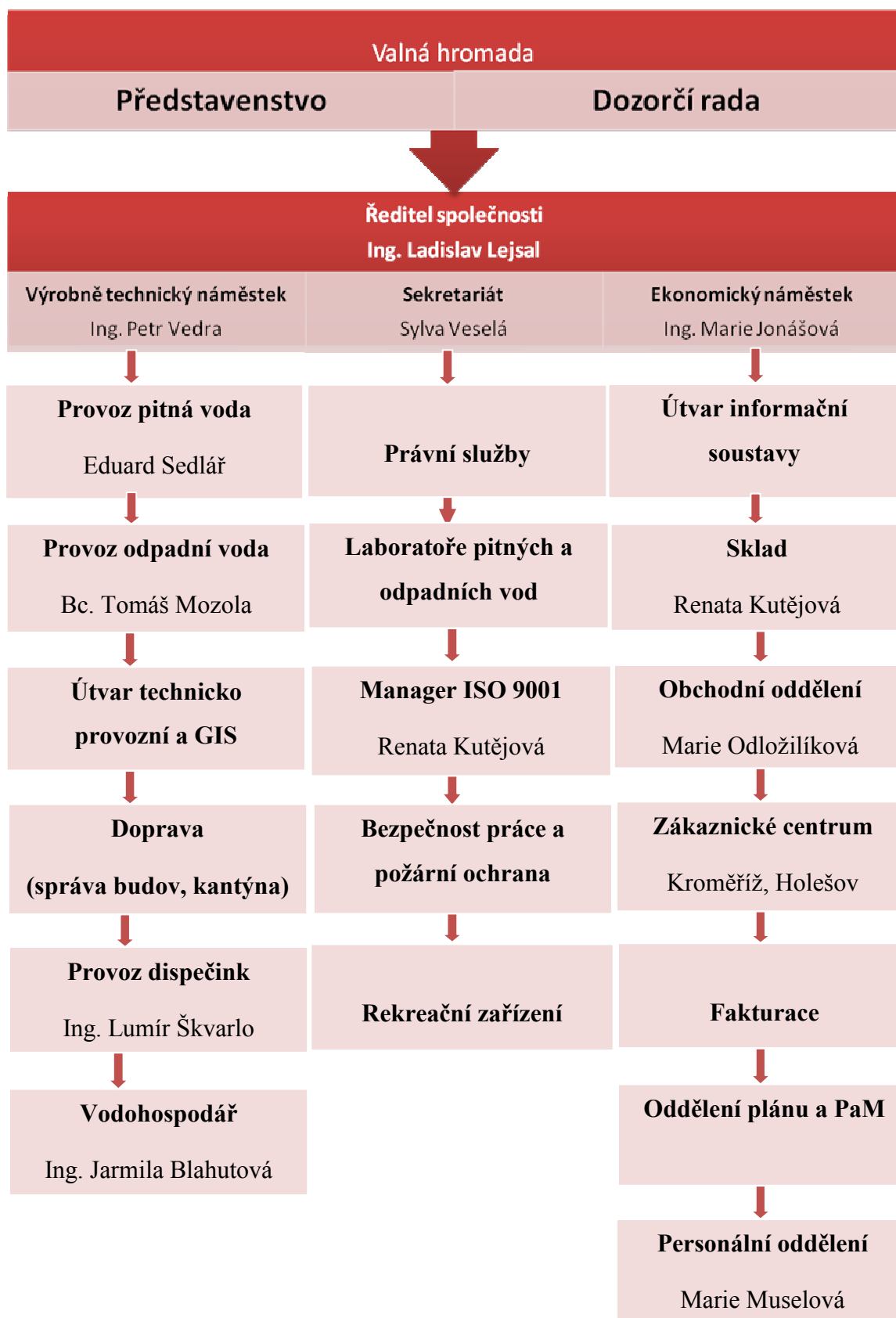
Obrázek 1 Složení akciové společnosti [18]

## 3.3.2 Schéma řízení akciové společnosti



Obrázek 2 Schéma řízení akciové společnosti [18]

## 3.3.3 Organizační struktura akciové společnosti



Obrázek 3 Organizační struktura akciové společnosti [18]

### 3.4 Základní finanční údaje o společnosti

Tabulka 1 Základní finanční údaje o akciové společnosti [18]

UKAZATEL	Měrná jednotka	Hodnota
Celkové výnosy a.s.	tis. Kč	278 254
Celkové náklady a.s.	tis. Kč	264 822
Zisk před zdaněním	tis. Kč	17 737
Zisk po zdanění	tis. Kč	13 432
Zaměstnanci		198
Průměrný výdělek	Kč	23 856
Nákladové mzdy	tis.Kč	57 015
Rentabilita nákladů (zisk/ náklady)	%	5,07
Rentabilita výkonů (zisk/výnosy)	%	4,83
Ziskovost na zaměstnance	Kč	67 836
Produktivita na zaměstnance	Kč	1 405 324
Podíl nákladových mezd k celkovým nákladům	%	21,53
Podíl nákladových mezd k celkovým výkonům	%	20,49
Zadluženost vlastního kapitálu (cizí zdroje / vlastní kapitál)	%	25,82
Celková zadluženost (cizí zdroje / aktiva celkem)	%	20,45
Koeficient samofinancování (vlastní kapitál / aktiva celkem)	%	79,22 %
Stupeň finanční samostatnosti (vlastní kapitál / cizí zdroje)		3,87

Tabulka 2 Srovnání základních finančních údajů o společnosti  
v letech 2008 – 2010 [18]

<b>UKAZATEL</b>	<b>Měrná jednotka</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
Celkové výnosy a.s.	<b>tis. Kč</b>	247 795	262 678	<b>278 254</b>
Celkové náklady a.s.	<b>tis. Kč</b>	239 296	252 910	<b>264 822</b>
Zisk před zdaněním	<b>tis. Kč</b>	11 208	13 527	<b>17 737</b>
Zisk po zdanění	<b>tis. Kč</b>	8 499	9 768	<b>13 432</b>
Zaměstnanci		211	204	<b>198</b>

## 4 ANALÝZA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY SPOLEČNOSTI A APLIKACE VYBRANÝCH ODDÍLŮ STANDARDU PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY

### 4.1 Analýza Rozvahy k 31.12. 2010

#### 4.1.1 Analýza aktiv

Tabulka 3 Analýza aktiv k 31.12. 2010 – 1. část [vlastní zpracování]

<i>Název položky</i>	<i>Řádek č.</i>	<i>Netto hodnota v tis. Kč dle ČÚS</i>	<i>Netto hodnota v tis. Kč dle IFRS for SMEs</i>
<i>Pohledávky za upsaný základní kapitál</i>	002	14 075	14 075 – přesun do položky krátkodobé pohledávky – jiné pohledávky
<i>Software</i>	007	1 233	1 233 – přesun do položky nehmotná aktiva
<i>Pozemky</i>	014	15 251	15 251 – přesun do položky pozemky, budovy a zařízení
<i>Stavby</i>	015	897 557	897 557 – přesun do položky pozemky, budovy a zařízení
<i>Samostatné movité věci a soubory mo- vitých věcí</i>	016	133 393	133 393 – přesun do položky pozemky, budovy a zařízení + netto hodnota aktiv z finanč. leasingů

Tabulka 4 Analýza aktiv k 31.12. 2010 – 2. část [vlastní zpracování]

<i>Název položky</i>	<i>Řádek č.</i>	<i>Netto hodnota v tis. Kč dle ČÚS</i>	<i>Netto hodnota v tis. Kč dle IFRS for SMEs</i>
<i>Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i>	020	31 724	31 724 – přesun do položky pozemky, budovy a zařízení
<i>Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek</i>	021	13 043	13 043 – přesun do položky pozemky, budovy a zařízení
<i>Materiál</i>	033	2 207	2 207 – přesun do položky zásoby
<i>Zboží</i>	037	34	34 – přesun do položky zásoby
<i>Dlouhodobé poskytnuté zálohy</i>	044	426	426 – přesun do položky dlouhodobé pohledávky
<i>Pohledávky z obchodních vztahů</i>	049	30 448	30 448 – přesun do položky obchodní a jiné pohledávky
<i>Stát – daňové pohledávky</i>	054	7 880	7 880 – přesun do položky obchodní a jiné pohledávky
<i>Krátkodobé poskytnuté zálohy</i>	055	4 788	4 788 – přesun do položky obchodní a jiné pohledávky
<i>Dohadné účty aktivní</i>	056	29 063	29 063 – přesun do položky obchodní a jiné pohledávky

Tabulka 5 Analýza aktiv k 31.12. 2010 – 3. část [vlastní zpracování]

<i>Název položky</i>	<i>Řádek č.</i>	<i>Netto hodnota v tis. Kč dle ČÚS</i>	<i>Netto hodnota v tis. Kč dle IFRS for SMEs</i>
<i>Jiné pohledávky</i>	057	50 753	50 753 – přesun do položky obchodní a jiné pohledávky
<i>Peníze</i>	059	621	621 – přesun do položky peníze
<i>Účty v bankách</i>	060	31 275	31 275 – přesun do položky peníze
<i>Náklady příštích období</i>	064	1 159	622 - přesun do položky obchodní a jiné pohledávky 537 – odúčtování, týká se leasingů

Analýzou položek aktiv bylo zjištěno, že bude třeba v rámci transformace účetní závěrky provést tyto úpravy a změny:

1. Většinu položek aktiv překlasifikovat na vykazování dle IFRS for SMEs.
2. Položku pozemků, budov a zařízení navýšit o netto hodnotu aktiv pořízených formou finančního leasingu a dále o netto hodnotu drobného hmotného majetku, který společnost dle ČÚS vykazovala pouze v podrozvahové evidenci.
3. Z nákladů příštích období dle ČÚS / z obchodních a jiných pohledávek dle IFRS for SMEs odúčtovat část nákladů týkajících se vykazování finančních leasingů dle české účetní legislativy.



## 4.1.2 Analýza pasiv

Tabulka 6 Analýza pasiv k 31.12. 2010 – 1. část [vlastní zpracování]

<i>Název položky</i>	<i>Řádek č.</i>	<i>Netto hodnota v tis. Kč dle ČÚS</i>	<i>Netto hodnota v tis. Kč dle IFRS for SMEs</i>
<i>Základní kapitál</i>	070	778 844	778 844 – položka základní kapitál
<i>Změny základního kapitálu</i>	072	11 260	11 260 – přesun do položky základní kapitál
<i>Emisní ážio</i>	074	72 347	72 347 – přesun do položky nerozdělené zisky
<i>Ostatní kapitálové fondy</i>	075	32 654	32 654 – přesun do položky nerozdělené zisky
<i>Zákonný rezervní fond</i>	079	63 188	63 188 – přesun do položky nerozdělené zisky
<i>Statutární a ostatní fondy</i>	080	17 066	17 066 – přesun do položky nerozdělené zisky
<i>Nerozdělený zisk minulých let</i>	082	13 291	ZMĚNA a přesun do položky nerozdělené zisky
<i>Výsledek hospodaření běžného účetního období</i>	084	13 432	13 432 – přesun do položky nerozdělené zisky + ZMĚNA

Tabulka 7 Analýza pasiv k 31.12. 2010 – 2. část [vlastní zpracování]

<i>Název položky</i>	<i>Řádek č.</i>	<i>Netto hodnota v tis. Kč dle ČÚS</i>	<i>Netto hodnota v tis. Kč dle IFRS for SMEs</i>
<i>Ostatní rezervy</i>	090	2 403	1 063 – přesun do položky obchodní a jiné závazky 400 – přesun do položky krátkodobé rezervy 940 – odúčtování, pouze v příloze (podmíněný závazek)
<i>Závazky z obchodních vztahů (dlouhodobé)</i>	092	74	74 – přesun do položky dlouhodobé obchodní a jiné závazky
<i>Odložený daňový závazek</i>	101	39 079	ZMĚNA z důvodu přepočtu odložené daně
<i>Závazky z obchodních vztahů (krátkodobé)</i>	103	25 983	25 983 – přesun do položky krátkodobé obchodní a jiné závazky
<i>Závazky k zaměstnancům</i>	107	3 504	3 504 - přesun do položky krátkodobé obchodní a jiné závazky

Tabulka 8 Analýza pasiv k 31.12. 2010 – 3. část [vlastní zpracování]

<i>Název položky</i>	<i>Řádek č.</i>	<i>Netto hodnota v tis. Kč dle ČÚS</i>	<i>Netto hodnota v tis. Kč dle IFRS for SMEs</i>
<i>Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění</i>	108	2 044	2 044 – přesun do položky krátkodobé obchodní a jiné závazky
<i>Stát – daňové závazky a dotace</i>	109	50 976	50 976 – přesun do položky krátkodobé obchodní a jiné závazky
<i>Krátkodobé přijaté zálohy</i>	110	50 126	50 126 – přesun do položky krátkodobé obchodní a jiné závazky
<i>Dohadné účty pasivní</i>	112	4 413	4 413 – přesun do položky krátkodobé obchodní a jiné závazky
<i>Jiné závazky</i>	113	91	91 – přesun do položky krátkodobé obchodní a jiné závazky
<i>Bankovní úvěry dlouhodobé</i>	115	59 527	59 527 – přesun do položky bankovní úvěr dlouhodobý

Tabulka 9 Analýza pasiv k 31.12. 2010 – 4. část [vlastní zpracování]

<i>Název položky</i>	<i>Řádek č.</i>	<i>Netto hodnota v tis. Kč dle ČÚS</i>	<i>Netto hodnota v tis. Kč dle IFRS for SMEs</i>
<i>Krátkodobé bankovní úvěry</i>	116	20 517	10 943 – přesun do položky krátkodobé půjčky 9 574 (bezúročný úvěr u ČMZRB) - přesun do položky krátkodobé půjčky + přepočet na součas- nou hodnotu
<i>Výdaje příštích období</i>	119	4 111	4 111 – přesun do položky krátkodobé obchodní a jiné závazky

Analýzou pasiv bylo zjištěno, že v rámci transformace účetní závěrky společnosti bude třeba provést následující úpravy a změny:

1. Položky vlastního kapitálu, tj. emisní ážio, ostatní kapitálové fondy, zákonný rezervní fond, statutární a ostatní fondy přesunout do položky nerozdělené zisky.
2. Do položky nerozdělené zisky je nutné zahrnout i nerozdělený zisk minulých let a výsledek hospodaření běžného účetního období.
3. Na základě aplikace oddílu 21 – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva je nezbytné upravit výši vykazovaných rezerv dle IFRS for SMEs.
4. V souvislosti se změnami ve vykazování položek dle IFRS for SMEs bude třeba provést přepočet odložené daně a tím dojde i ke změně výše odloženého daňového závazku.

5. Položka krátkodobé bankovní úvěry bude překlasifikována na krátkodobé půjčky a dojde ke změně její výše z důvodu přepočtu bezúročného úvěru na současnou hodnotu.
6. Všechny ostatní položky pasiv je nezbytné dle IFRS for SMEs překlasifikovat.

#### 4.2 Analýza Výkazu zisku a ztráty k 31.12. 2010

Tabulka 10 Analýza Výkazu zisku a ztráty k 31.12. 2010 – 1. část [vlastní zpracování]

<i>Název položky</i>	<i>Řádek č.</i>	<i>Účetní hodnota v tis. Kč dle ČÚS</i>	<i>Účetní hodnota v tis. Kč dle IFRS for SMEs</i>
<i>Tržby za prodej zboží</i>	01	137	137 – přesun do položky výnosy
<i>Náklady vynaložené na prodané zboží</i>	02	159	159 – přesun do položky výkonová spotřeba
<i>Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb</i>	05	270 269	270 269 – přesun do položky výnosy
<i>Aktivace</i>	07	383	- 383 – přesun do položky výkonová spotřeba
<i>Spotřeba materiálu a energie</i>	09	50 854	50 854 – přesun do položky výkonová spotřeba
<i>Služby</i>	10	55 211	přesun do položky výkonová spotřeba a odúčtování nákladů na leasingy

Tabulka 11 Analýza Výkazu zisku a ztráty k 31.12. 2010 – 2. část [vlastní zpracování]

<i>Název položky</i>	<i>Řádek č.</i>	<i>Účetní hodnota v tis. Kč dle ČÚS</i>	<i>Účetní hodnota v tis. Kč dle IFRS for SMEs</i>
<i>Mzdové náklady</i>	13	57 015	57 015 – přesun do položky mzdy a zaměstnanecké požitky a zvýšení o rezervy, které se týkají zam. požitků
<i>Odměny členům orgánů společnosti a družstva</i>	14	1 375	1 375 – přesun do položky mzdy a zaměstnanecké požitky
<i>Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění</i>	15	22 992	22 992 - přesun do položky mzdy a zaměstnanecké požitky
<i>Sociální náklady</i>	16	1 226	1 226 - přesun do položky mzdy a zaměstnanecké požitky
<i>Daně a poplatky</i>	17	14 811	14 811 – přesun do položky ostatní náklady
<i>Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku</i>	18	48 925	Částka 48 925 bude upravena o odpisy leasingů, drobného majetku a majetku pořízeného z bezúročného úvěru

Tabulka 12 Analýza Výkazu zisku a ztráty k 31.12. 2010 – 3. část [vlastní zpracování]

<i>Název položky</i>	<i>Řádek č.</i>	<i>Účetní hodnota v tis. Kč dle ČÚS</i>	<i>Účetní hodnota v tis. Kč dle IFRS for SMEs</i>
<i>Tržby z prodeje dlouhodobého majetku</i>	20	2 147	2 147 – přesun do položky ostatní výnosy
<i>Tržby z prodeje materiálu</i>	21	47	47 - přesun do položky ostatní výnosy
<i>Zůstatková cena prodaného dlouho- dobého majetku</i>	23	739	- 739 - přesun do položky ostatní výnosy
<i>Prodaný materiál</i>	24	41	- 41 - přesun do položky ostatní výnosy
<i>Změna stavu rezerv a opravných polo- žek v provozní ob- lasti a komplexních nákladů příštích období</i>	25	1 585	Částka 1585 bude snížena o rezervu na soudní spor, o rezer- vu na zdrav. a soc. poj. a rezervu na nevyčerpanou dovo- lenou. Rezerva na riziko pokuty přesu- nuta do položky ostatní náklady
<i>Ostatní provozní výnosy</i>	26	5 157	5 157 – přesun do položky ostatní výnosy

Tabulka 13 Analýza Výkazu zisku a ztráty k 31.12. 2010 – 4. část [vlastní zpracování]

<i>Název položky</i>	<i>Řádek č.</i>	<i>Účetní hodnota v tis. Kč dle ČÚS</i>	<i>Účetní hodnota v tis. Kč dle IFRS for SMEs</i>
<i>Ostatní provozní náklady</i>	27	3 382	3 382 – přesun do položky ostatní náklady
<i>Výnosové úroky</i>	42	84	84 – přesun do položky finanční výnosy
<i>Nákladové úroky</i>	43	1 851	1 851 – přesun do položky finanční náklady. Položka bude navýšena o úroky z leasingů a bezúročného úvěru.
<i>Ostatní finanční výnosy</i>	44	30	30 – přesun do položky finanční výnosy
<i>Ostatní finanční náklady</i>	45	351	351 – přesun do položky finanční náklady
<i>Odložená daň z příjmů za běžnou činnost</i>	51	4 305	PŘEPOČET



**V souvislosti se změnami a úpravami ve vykazování aktiv, závazků a vlastního kapitálu a na základě analýzy Výkazu zisku a ztráty dojde v rámci transformace účetní závěrky společnosti k následujícím změnám a úpravám, jež se týkají vykazování nákladů, výnosů a zisku za období:**

1. Položky nákladů a výnosů budou překlasifikovány dle IFRS for SMEs.
2. Aktivace bude vykázána v rámci výkonové spotřeby a bude ji snižovat.
3. Položka výkonové spotřeby bude snížena o náklady na splátky nájemného z finančních leasingů, které bude nutné z důvodu změny ve vykazování finančního leasingu odúčtovat.
4. Položka mzdy a zaměstnanecké požitky dle IFRS for SMEs bude navýšena o náklady na rezervy, které byly překlasifikovány na zaměstnanecké požitky.
5. Položka odpisy bude upravena o odpisy aktiv pořízených formou finančního leasingu a dále o odpisy drobného majetku a majetku pořízeného formou bezúročného úvěru.
6. Položka ostatní výnosy dle IFRS for SMEs bude snížena o zůstatkovou cenu prodaného majetku a materiálu (dle ČÚS).
7. Položka ostatní náklady bude snížena o náklady na rezervy, u kterých došlo dle IFRS for SMEs ke změně ve vykazování.
8. Položka finanční náklady dle IFRS for SMEs bude navýšena o úroky z finančních leasingů a úroky z bezúročného úvěru.
9. V souvislosti se změnou odpisů a změnou ve vykazování rezerv je nezbytné provést přepoččet odložené daně, jež bude poté vykázána v položce daně ze zisku.

## **5 PROJEKT SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY SPOLEČNOSTI VODOVODY A KANALIZACE KROMĚŘÍŽ, A.S. PODLE MEZINÁRODNÍHO STANDARDU ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY**

### **5.1 Vykázání dlouhodobého hmotného majetku dle IFRS for SMEs**

Jednotlivé položky dlouhodobého hmotného majetku je nutné na základě aplikace oddílu 17 standardu pro malé a střední podniky přesunout do položky pozemky, budovy a zařízení.

Společnost bude v položce pozemky, budovy a zařízení vykazovat veškerý majetek, který jí přináší ekonomický prospěch. Tzn., že v této položce bude vykázán dlouhodobý hmotný majetek v netto hodnotě, dále drobný hmotný majetek, který byl dle ČÚS vykazován pouze v podrozvahové evidenci a majetek pořízený formou finančního leasingu, kterému je věnována následující část této kapitoly.

Majetek / aktiva v položce pozemky, budovy a zařízení (kromě aktiv pořízených formou finančního leasingu) budou oceněna pořizovací cenou a odepisována stejným způsobem, jak tomu bylo dle české účetní legislativy. Tzn. tato aktiva budou odepisována měsíčně od počátku prvního měsíce následujícího poté, kdy budou daná aktiva zařazena do užívání ve výši 1 / 12 sazby. Aktiva budou odepisována do výše 100 % pořizovací ceny a zůstanou v evidenci až do doby jejich vyřazení. Pozemky se neodepisují, budovy a zařízení budou odepisovány převážně lineárním způsobem odepisování. Zrychleným způsobem budou odepisována pouze některá aktiva přijatá jako nepeněžitý vklad (u daňového odepisování).

Aktiva v položce pozemky, budovy a zařízení nebyla přepočítávána na současnou hodnotu, neboť představují 86,34 % z celkových aktiv společnosti a toto by vyžadovalo neúměrné úsilí, čas a vysoké náklady. Standard IFRS for SMEs v oddílu 17 toto připouští.

Aktiva vykázaná v položce pozemky, budovy a zařízení byla testována na snížení hodnoty a žádné aktivum nemá sníženou hodnotu.

### 5.1.1 Vykázání drobného hmotného majetku, který není uveden v rozvaze

V příloze k účetní závěrce je uvedeno, že společnost pořídila v roce 2010 drobný hmotný majetek v hodnotě 501 – 10 000,- Kč / 1 ks, který byl jednorázově odepsán do nákladů a je veden pouze evidenčně a v podrozvahové evidenci. Celková výše tohoto majetku za rok 2010 činila 1 311 tis. Kč. V rámci transformace účetní závěrky bude hodnota nákladů za rok 2010 snížena o částku 1 311 tis. Kč, hodnota aktiv navýšena o netto částku 1 275 tis. Kč (což je brutto hodnota – odpisy) v položce pozemky, budovy zařízení. Zároveň bude ve výkazu o výsledku a nerozdělených ziscích vykázán roční odpis ve výši 36 tis. Kč.

#### Výpočet odpisů:

Doba použitelnosti majetku stanovena na 3 roky.

#### Výpočet odpisu za rok 2010

$$1\,311\,400 : 36 = 36\,428 \text{ Kč}$$

#### Účetní operace související s vykázáním drobného hmotného majetku:

1. -1 311 400 Kč      N – spotřeba materiálu (dle ČÚS)
2. +1 274 972 Kč      Pozemky, budovy a zařízení (dle IFRS for SMEs)
3.    +36 428 Kč      N – odpisy (dle IFRS for SMEs)

## 5.2 Vykázání finančního leasingu dle IFRS for SMEs

Tato část se věnuje vykázání finančního leasingu dle požadavků IFRS for SMEs. Společnost Vodovody a kanalizace Kroměříž, a.s. měla v pronájmu v roce 2010 6 aktiv, konkrétně 1 osobní automobil a 5 nákladních automobilů. 4 automobily (1 osobní a 3 nákladní) byly pronajaty u leasingové společnosti ŠKOFIN, s.r.o. a zbylé 2 nákladní automobily byly pronajaty u ČSOB leasing. Ve všech 6 případech se jedná o finanční leasing odpovídající definici, která je obsažena v oddílu 20 standardu pro malé a střední podniky.

### V rámci transformace účetní závěrky společnosti je nutné:

1. Pečlivě prostudovat leasingové splátkové kalendáře a leasingové smlouvy.
2. Na základě aplikace oddílu 20 standardu pro malé a střední podniky provést přepočet leasingových splátkových kalendářů.
3. Na základě leasingových splátkových kalendářů odpovídajícím požadavkům IFRS for SMEs provést účetní operace potřebné pro vykázání finančních leasingů v souladu s tímto standardem. Tzn. nejprve je nutné zrušit účtování leasingů dle ČÚS a poté zaúčtovat leasingy dle IFRS for SMEs.

### Vykázání finančních leasingů dle IFRS for SMEs je provedeno následovně:

- Práva na aktiva držená v rámci finančního leasingu jsou vykázána jako aktiva v položce pozemky, budovy a zařízení v reálné hodnotě (fair value) pronajatého majetku nebo, pokud je nižší, v současné hodnotě minimálních leasingových plateb. Minimální leasingové platby jsou celkové leasingové splátky snižené o platbu pojistného.
- Odpovídající závazek vůči pronajímateli je zahrnut do výkazu o finanční pozici jako závazek z finančního leasingu a je v tomto výkazu rozdělen na krátkodobý a dlouhodobý závazek.
- Leasingové platby jsou rozděleny na finanční náklady a snížení leasing. závazku.
- Finanční náklady, tj. úroky z finančního leasingu snižují výsledek.
- Placené pojistné je vykázáno v ostatních nákladech a snižuje taktéž výsledek.
- Aktiva pořízená formou finančního leasingu se odpisují a posuzují se na snížení hodnoty stejně jako ostatní aktiva, která akciová společnost vlastní.

## 5.2.1 Leasing č. 1

Tabulka 14 Údaje ze splátkového kalendáře – Leasing č. 1 (osobní automobil)  
[vlastní zpracování]

Údaje ze splátkového kalendáře	
<b>Předmět leasingu</b>	Škoda Octavia hatchback 1,9 TDI PD Ambiente 77 kW
<b>Doba pronájmu</b>	60 měsíců tj. od 15.4. 2008 do 16.4. 2013
<b>Vstupní cena leasingu s DPH 19 %</b>	542 100,00 Kč
<b>Vstupní cena leasingu bez DPH</b>	455 546,20 Kč
<b>Splátka nájemného hrazená předem s DPH 19 %</b>	271 050,00 Kč
<b>Měsíční splátka včetně DPH 19 %</b>	5 848,59 Kč
<b>Výše poslední splátky celkem</b>	5 848,59 Kč
<b>Pojištění připadající na 1 splátku</b>	1 747,00 Kč
<b>Měsíční splátka celkem včetně DPH 19 %</b>	7 595,59 Kč
<b>Kupní / zůstatková cena s DPH 19 %</b>	119,00 Kč

Tabulka 15 Údaje použité pro přepočtení  
splátkového kalendáře dle IFRS for SMEs  
[vlastní zpracování]

<b>Roční úroková sazba</b>	11,0796 %
<b>Měsíční úroková sazba<sup>5</sup></b>	0,9233 %
<b>Fair value aktiva</b>	542 100,00 Kč

Splátkový kalendář dle české účetní legislativy byl přepočten, aby splňoval požadavky IFRS for SMEs. Příloha P1 obsahuje splátkový kalendář dle IFRS for SMEs.

Podle údajů ze splátkového kalendáře dle IFRS for SMEs jsou zde následně provedeny účetní operace leasingu č. 1.

<sup>5</sup> Jedná se o měsíční efektivní úrokovou sazbu, tato sazba byla vypočtena v programu MS Excel pomocí funkce Hledání řešení a byla použita pro výpočet úroků z finančního leasingu.

<b>Nerozdělené zisky</b>		
	<b>MD</b>	<b>D</b>
1.	- 106 459,35	
4.	- 148 860,00	
10.	18 694,08	
11.	81 315,00	
12.	15 723,00	
14.	23 971,29	
15.	20 964,00	
16.	108 420,00	
<b>KZ</b>	<b>13 768,02</b>	

<b>Služby</b>		
	<b>MD</b>	<b>D</b>
6.	- 148 860,00	
<b>KZ</b>	<b>0</b>	

<b>Pozemky, budovy a zařízení</b>		
	<b>MD</b>	<b>D</b>
8.	542 100,00	
<b>KZ</b>	<b>542 100,00</b>	

Peníze	
MD	D
	2. - 68 360,31
	3. - 271 050,00
	5. - 91 147,08
	7. - 91 147,08
	9. 304 993,21
	10. 18 694,08
	12. 15 723,00
	13. 46 211,79
	14. 23 971,29
	15. 20 964,00
	17. 51 600,23
	18. 18 582,85
	20. 20 964,00
	<b>KZ 0</b>

N - odpisy	
MD	D
19. 108 420,00	
<b>KZ 108 420,00</b>	

<b>Závazky z leasingu</b>	
<b>MD</b>	<b>D</b>
9. 304 993,21	8. 542 100,00
13. 46 211,79	
17. 51 600,23	
	<b>KZ 139 294,77</b>

Ve Výkazu o finanční pozici bude z celkové hodnoty závazků z leasingu 139 294,77 Kč vykázáno v krátkodobých závazcích z leasingu 57 616,99 Kč, v dlouhodobých závazcích z leasingu 81 677,78 Kč.

<b>Finanční náklady</b>	
<b>MD</b>	<b>D</b>
18. 18 582,85	
<b>KZ 18 582,85</b>	



<b>Ostatní náklady</b>		
	<b>MD</b>	<b>D</b>
20.	20 964,00	
<b>KZ</b>	<b>20 964,00</b>	

<b>Oprávky</b>		
	<b>MD</b>	<b>D</b>
		11. 81 315,00
		16. 108 420,00
		19. 108 420,00
		<b>KZ 298 155,00</b>

<b>Náklady příštích období</b>		
	<b>MD</b>	<b>D</b>
<b>PZ</b>	<b>117 525,12</b>	1. – 106 459,35
2.	– 68 360,31	4. – 148 860,00
3.	– 271 050,00	6. – 148 860,00
5.	– 91 147,08	
7.	– 91 147,08	
<b>KZ</b>	<b>0</b>	

**Popis účetních operací – leasing č. 1:**

1. odúčtování předpisu do nákladů roku 2008 dle ČÚS
2. odúčtování splátek rok 2008 dle ČÚS
3. odúčtování mimořádné splátky rok 2008 dle ČÚS
4. odúčtování předpisu do nákladů roku 2009 dle ČÚS
5. odúčtování splátek rok 2009 dle ČÚS
6. odúčtování předpisu do nákladů roku 2010 dle ČÚS
7. odúčtování splátek rok 2010 dle ČÚS
8. zaúčtování pořizovací ceny dle IFRS for SMEs
9. zaúčtování splátek rok 2008 dle IFRS for SMEs
10. zaúčtování úroků rok 2008 dle IFRS for SMEs
11. zaúčtování odpisů rok 2008 dle IFRS for SMEs
12. zaúčtování pojištění rok 2008 dle IFRS for SMEs
13. zaúčtování splátek rok 2009 dle IFRS for SMEs
14. zaúčtování úroků rok 2009 dle IFRS for SMEs
15. zaúčtování pojištění rok 2009 dle IFRS for SMEs
16. zaúčtování odpisů rok 2009 dle IFRS for SMEs
17. zaúčtování splátek rok 2010 dle IFRS for SMEs
18. zaúčtování úroků rok 2010 dle IFRS for SMEs
19. zaúčtování odpisů rok 2010 dle IFRS for SMEs
20. zaúčtování pojištění rok 2010 dle IFRS for SMEs

## 5.2.2 Leasing č. 2

Tabulka 16 Údaje ze splátkového kalendáře – Leasing č. 2 (nákladní automobil)  
[vlastní zpracování]

Údaje ze splátkového kalendáře	
<b>Předmět leasingu</b>	Škoda Praktik (N1) skříň 1,4 TDI PD 51 kW
<b>Doba pronájmu</b>	60 měsíců, tj. od 2.6. 2008 do 3.6. 2013
<b>Vstupní cena leasingu bez DPH</b>	250 000,00 Kč
<b>Splátka nájemného hrazená předem bez DPH</b>	125 000,00 Kč
<b>Měsíční splátka bez DPH</b>	2 903,61 Kč
<b>Výše poslední splátky</b>	2 903,61 Kč
<b>Pojištění připadající na 1 splátku</b>	963,00 Kč
<b>Měsíční splátka celkem bez DPH</b>	3 866,61 Kč
<b>Kupní / zůstatková cena bez DPH</b>	100,00 Kč

Tabulka 17 Údaje použité pro přepočítání splátkového kalendáře dle IFRS for SMEs [vlastní zpracování]

<b>Roční úroková sazba</b>	15,51 %
<b>Měsíční úroková sazba<sup>6</sup></b>	1,29 %
<b>Současná hodnota aktiva i závazku z leasingu<sup>7</sup></b>	247 373,50 Kč

Splátkový kalendář dle české účetní legislativy byl přepočten, aby splňoval požadavky IFRS for SMEs. Příloha P2 obsahuje splátkový kalendář dle IFRS for SMEs.

<sup>6</sup> Jedná se o úrokovou sazbu, kterou je úročen tento typ finančního leasingu. Tato úroková sazba byla zjištěna u leasingové společnosti ŠKOFIN, s.r.o. a byla použita pro výpočet úroků z finančního leasingu.

<sup>7</sup> Současná hodnota aktiva pořízeného formou finančního leasingu byla vypočtena v programu MS Excel pomocí funkce Hledání řešení.

Podle údajů ze splátkového kalendáře dle IFRS for SMEs jsou zde následně provedeny účetní operace leasingu č. 2:

<b>Nerozdělené zisky</b>	
<b>MD</b>	<b>D</b>
1. - 42 367,84	
4. - 72 588,00	
10. 8 978,71	
11. 6 741,00	
12. 28 860,00	
14. 15 878,80	
15. 11 556,00	
16. 49 475,00	
<b>KZ 6 533,67</b>	

<b>Služby</b>	
<b>MD</b>	<b>D</b>
6. - 72 588,00	
<b>KZ 0</b>	

<b>Pozemky, budovy a zařízení</b>	
<b>MD</b>	<b>D</b>
8. 247 373,50	
<b>KZ 247 373,50</b>	

Peníze	
MD	D
	2. - 27 066,27
	3. - 125 000,00
	5. - 46 399,32
	7. - 46 399,32
	9. 136 346,51
	10. 8 978,71
	11. 6 471,00
	13. 18 964,52
	14. 15 878,80
	15. 11 556,00
	17. 22 117,74
	18. 12 725,58
	20. 11 556,00
	<b>KZ 0</b>

N - odpisy	
MD	D
19. 49 475,00	
<b>KZ 49 475,00</b>	

<b>Závazky z leasingu</b>	
<b>MD</b>	<b>D</b>
9. 136 346,51	8. 247 373,50
13. 18 964,52	
17. 22 117,74	
	<b>KZ 69 944,73</b>

Ve Výkazu o finanční pozici bude z celkové hodnoty závazků z leasingu 69 944,73 Kč vykázáno v krátkodobých závazcích z leasingu 25 795,24 Kč, v dlouhodobých závazcích z leasingu 44 149,49 Kč.

<b>Finanční náklady</b>	
<b>MD</b>	<b>D</b>
18. 12 725,58	
<b>KZ 12 725,58</b>	

<b>Ostatní náklady</b>	
<b>MD</b>	<b>D</b>
20. 11 556,00	
<b>KZ 11 556,00</b>	

<b>Oprávky</b>	
<b>MD</b>	<b>D</b>
	12. 28 860,00
	16. 49 475,00
	19. 49 475,00
	<b>KZ 127 810,00</b>

<b>Náklady příštích období</b>	
<b>MD</b>	<b>D</b>
<b>PZ 57 321,07</b>	1. - 42 367,84
2. - 27 066,27	4. - 72 588,00
3. - 125 000,00	6. - 72 588,00
5. - 46 399,32	
7. - 46 399,32	
<b>KZ 0</b>	

### Popis účetních operací – leasing č. 2:

1. odúčtování předpisu do nákladů roku 2008 dle ČÚS
2. odúčtování splátek rok 2008 dle ČÚS
3. odúčtování mimořádné splátky rok 2008 dle ČÚS
4. odúčtování předpisu do nákladů roku 2009 dle ČÚS
5. odúčtování splátek rok 2009 dle ČÚS
6. odúčtování předpisu do nákladů roku 2010 dle ČÚS

7. odúčtování splátek rok 2010 dle ČÚS
8. zaúčtování pořizovací ceny dle IFRS for SMEs
9. zaúčtování splátek rok 2008 dle IFRS for SMEs
10. zaúčtování úroků rok 2008 dle IFRS for SMEs
11. zaúčtování pojištění rok 2008 dle IFRS for SMEs
12. zaúčtování odpisů rok 2008 dle IFRS for SMEs
13. zaúčtování splátek rok 2009 dle IFRS for SMEs
14. zaúčtování úroků rok 2009 dle IFRS for SMEs
15. zaúčtování pojištění rok 2009 dle IFRS for SMEs
16. zaúčtování odpisů rok 2009 dle IFRS for SMEs
17. zaúčtování splátek rok 2010 dle IFRS for SMEs
18. zaúčtování úroků rok 2010 dle IFRS for SMEs
19. zaúčtování odpisů rok 2010 dle IFRS for SMEs
20. zaúčtování pojištění rok 2010 dle IFRS for SMEs



Následující tabulka obsahuje konečné stavy účtovaných položek z leasingu č. 1 a leasingu č. 2, jež se promítnou v účetních výkazech sestavených dle IFRS for SMEs:

Tabulka 18 Konečné stavy účtovaných položek z leasingu č. 1 a leasingu č. 2 [vlastní zpracování]

Název položky	Konečný stav dle IFRS for SMEs
Nerozdělené zisky	20 301,69
Pozemky, budovy a zařízení (Netto hodnota) <sup>8</sup>	363 509,00
N - odpisy	157 895,00
Finanční náklady	31 308,43
Ostatní náklady	32 520,00
Závazky z leasingu	209 239,50

Z celkové hodnoty závazků z leasingu 209 239,50 Kč bude ve Výkazu o finanční pozici v krátkodobých závazcích z leasingu vykázáno 83 412,23 Kč v dlouhodobých závazcích z leasingu bude vykázána částka ve výši 125 827,27 Kč.

---

<sup>8</sup> Netto hodnota je pořizovací cena aktiva snižená o sumu odpisů / oprávek.

### 5.2.3 Ostatní leasingy – Leasing č. 3, 4, 5 a 6

Údaje o leasingech č. 3, 4, 5 a 6 jsou uvedeny v následujících tabulkách:

Tabulka 19 Údaje ze splátkového kalendáře – Leasing č. 3 (nákladní automobil)  
[vlastní zpracování]

Údaje ze splátkového kalendáře	
<b>Předmět leasingu</b>	Škoda Praktik (N1) skříň 1,4 16V 63 kW
<b>Doba pronájmu</b>	60 měsíců tj. od 20.2. 2009 do 21.2. 2014
<b>Vstupní cena leasingu bez DPH</b>	288 471,40 Kč
<b>Splátka nájemného hrazená předem bez DPH</b>	86 541,40 Kč
<b>Měsíční splátka bez DPH</b>	4 407,55 Kč
<b>Výše poslední splátky</b>	4 407,55 Kč
<b>Pojištění připadající na 1 splátku</b>	1 057,00 Kč
<b>Měsíční splátka celkem bez DPH</b>	5 464,55 Kč
<b>Kupní / zůstatková cena bez DPH</b>	100,00 Kč

Tabulka 20 Údaje použité pro přepočítání splátkového kalendáře dle IFRS for SMEs –  
Leasing č. 3 [vlastní zpracování]

<b>Roční úroková sazba</b>	12,59 %
<b>Měsíční úroková sazba<sup>9</sup></b>	1,05 %
<b>Současná hodnota aktiva i závazku z leasingu<sup>10</sup></b>	284 155,40 Kč

Příloha P3 obsahuje splátkový kalendář týkající se Leasingu č. 3, který je v souladu s požadavky IFRS for SMEs.

<sup>9</sup> Jedná se o úrokovou sazbu, kterou je úročen tento typ finančního leasingu. Tato úroková sazba byla zjištěna u leasingové společnosti ŠKOFIN, s.r.o. a byla použita pro výpočet úroků z finančního leasingu.

<sup>10</sup> Současná hodnota aktiva pořízeného formou finančního leasingu byla vypočtena v programu MS Excel pomocí funkce Hledání řešení.

Tabulka 21 Údaje ze splátkového kalendáře – Leasing č. 4 (nákladní automobil)  
[vlastní zpracování]

<b>Údaje ze splátkového kalendáře</b>	
<b>Předmět leasingu</b>	Škoda Praktik (N1) skříň 1,4 16V 63 kW
<b>Doba pronájmu</b>	60 měsíců tj. od 20.2. 2009 do 21.2. 2014
<b>Vstupní cena leasingu bez DPH</b>	288 471,40 Kč
<b>Splátka nájemného hrazená předem bez DPH</b>	86 541,40 Kč
<b>Měsíční splátka bez DPH</b>	4 407,55 Kč
<b>Výše poslední splátky</b>	4 407,55 Kč
<b>Pojištění připadající na 1 splátku</b>	1 057,00 Kč
<b>Měsíční splátka celkem bez DPH</b>	5 464,55 Kč
<b>Kupní / zůstatková cena bez DPH</b>	100,00 Kč

Tabulka 22 Údaje použité pro přepočítání splátkového kalendáře dle IFRS for SMEs –  
Leasing č. 4 [vlastní zpracování]

<b>Roční úroková sazba</b>	12,59 %
<b>Měsíční úroková sazba<sup>11</sup></b>	1,05 %
<b>Současná hodnota aktiva i závazku z leasingu<sup>12</sup></b>	284 155,40 Kč

Příloha P4 obsahuje splátkový kalendář týkající se Leasingu č. 4, který je v souladu s požadavky IFRS for SMEs.

<sup>11</sup> Jedná se o úrokovou sazbu, kterou je úročen tento typ finančního leasingu. Tato úroková sazba byla zjištěna u leasingové společnosti ŠKOFIN, s.r.o. a byla použita pro výpočet úroků z finančního leasingu.

<sup>12</sup> Současná hodnota aktiva pořízeného formou finančního leasingu byla vypočtena v programu MS Excel pomocí funkce Hledání řešení.

Tabulka 23 Údaje ze splátkového kalendáře – Leasing č. 5 (nákladní automobil)  
[vlastní zpracování]

Údaje ze splátkového kalendáře	
<b>Předmět leasingu</b>	Volkswagen Caddy 2.0
<b>Doba pronájmu</b>	60 měsíců tj. od 7.5. 2010 do 7.4. 2015
<b>Vstupní cena leasingu bez DPH</b>	464 420,00 Kč
<b>Splátka nájemného hrazená předem bez DPH</b>	139 326,00 Kč
<b>Měsíční splátka bez DPH</b>	7 055,40 Kč
<b>Výše poslední splátky</b>	7 055,40 Kč
<b>Pojištění připadající na 1 splátku do 7.5. 2011</b>	851,40 Kč
<b>Pojištění připadající na 1 splátku od 7.5. 2011</b>	1 485,40 Kč
<b>Měsíční splátka celkem bez DPH do 7.5. 2011</b>	7 906,80 Kč
<b>Měsíční splátka celkem bez DPH od 7.5. 2011</b>	8 540,80 Kč
<b>Kupní / zůstatková cena bez DPH</b>	1 200,00 Kč

Tabulka 24 Údaje použité pro přepočítání splátkového kalendáře  
dle IFRS for SMEs – Leasing č. 5 [vlastní zpracování]

<b>Roční úroková sazba</b>	11,43 %
<b>Měsíční úroková sazba<sup>13</sup></b>	0,95 %
<b>Fair value aktiva i závazku z leasingu</b>	464 420,00 Kč

Příloha P5 obsahuje splátkový kalendář týkající se Leasingu č. 5, který je v souladu s požadavky IFRS for SMEs.

<sup>13</sup> Jedná se o měsíční efektivní úrokovou sazbu, tato sazba byla vypočtena v programu MS Excel pomocí funkce Hledání řešení a byla následně použita pro výpočet úroků z finančního leasingu.

Tabulka 25 Údaje ze splátkového kalendáře – Leasing č. 6 (nákladní automobil)  
[vlastní zpracování]

Údaje ze splátkového kalendáře	
<b>Předmět leasingu</b>	Volkswagen Caddy 2.0
<b>Doba pronájmu</b>	60 měsíců tj. od 7.5. 2010 do 7.4. 2015
<b>Vstupní cena leasingu bez DPH</b>	464 420,00 Kč
<b>Splátka nájemného hrazená předem bez DPH</b>	139 326,00 Kč
<b>Měsíční splátka bez DPH</b>	7 055,40 Kč
<b>Výše poslední splátky</b>	7 055,40 Kč
<b>Pojištění připadající na 1 splátku do 7.5. 2011</b>	851,40 Kč
<b>Pojištění připadající na 1 splátku od 7.5. 2011</b>	1 485,40 Kč
<b>Měsíční splátka celkem bez DPH do 7.5. 2011</b>	7 906,80 Kč
<b>Měsíční splátka celkem bez DPH od 7.5. 2011</b>	8 540,80 Kč
<b>Kupní / zůstatková cena bez DPH</b>	1 200,00 Kč

Tabulka 26 Údaje použité pro přepočtení splátkového kalendáře  
dle IFRS for SMEs – Leasing č. 6 [vlastní zpracování]

<b>Roční úroková sazba</b>	11,43 %
<b>Měsíční úroková sazba<sup>14</sup></b>	0,95 %
<b>Fair value aktiva i závazku z leasingu</b>	464 420,00 Kč

Příloha P6 obsahuje splátkový kalendář týkající se Leasingu č. 6, který je v souladu s požadavky IFRS for SMEs.

<sup>14</sup> Jedná se o měsíční efektivní úrokovou sazbu, tato sazba byla vypočtena v programu MS Excel pomocí funkce Hledání řešení a byla následně použita pro výpočet úroků z finančního leasingu.

Zaúčtování leasingů č. 3, 4, 5 a 6 je podobné jako u leasingu č. 2. V následující souhrnné tabulce jsou již uvedeny konečné stavy účtovaných položek z leasingů č. 3, 4, 5 a 6, jež se promítnou v účetních výkazech sestavených dle IFRS for SMEs.

Tabulka 27 Konečné stavy účtovaných položek z leasingů č. 3, 4, 5 a 6 [vlastní zpracování]

Název položky	Konečný stav dle IFRS for SMEs
Nerozdělené zisky	18 863,00
Pozemky, budovy a zařízení (Netto hodnota) <sup>15</sup>	1 155 504,00
N - odpisy	237 454,00
Finanční náklady	79 332,36
Ostatní náklady	38 990,40
Závazky z leasingu	847 345,26

Z celkové hodnoty závazků z leasingu 847 345,26 Kč bude ve Výkazu o finanční pozici v krátkodobých závazcích z leasingu vykázáno 185 041,27 Kč, v dlouhodobých závazcích z leasingu bude vykázána částka ve výši 662 303,99 Kč.

### 5.3 Vykázání státní dotace na Čistírnu odpadních vod v Chropyni dle IFRS for SMEs

V říjnu 2009 obdržela společnost rozhodnutí o poskytnutí dotace ze SFŽP ve výši 2 807 tis.Kč a dotace z Fondu soudržnosti ve výši 47 719 tis.Kč z Operačního programu životního prostředí na rekonstrukci a intenzifikaci Čistírny odpadních vod v Chropyni. Stavba byla zahájena v listopadu 2010. Celkové investiční náklady stavby budou činit 61 952 tis.Kč. Stavba má být ukončena v únoru 2012. Dle ČÚS je dotace vykázána

<sup>15</sup> Netto hodnota je pořizovací cena aktiva snížená o sumu odpisů / oprávek.

na účtech 378 a 346. V rámci transformace účetní závěrky dle IFRS for SMEs byla celková částka dotace 50 526 tis.Kč vykázána jako výnosy příštích období v rámci položky obchodní a jiné pohledávky v aktivech a zároveň jako obchodní a jiné závazky. Stavba pokračuje hlavně v roce 2011, zařazena do majetku bude nejdříve v únoru 2012 a teprve v roce 2012 se bude odepisovat. Výše uvedená dotace nebyla v roce 2010 čerpána, i když ji má společnost přiznanou.

## 5.4 Vykázání rezerv dle IFRS for SMEs

### 5.4.1 Vykázání rezervy na soudní spor

Společnost vykazuje v rozvaze v položce ostatní rezervy částku ve výši 940 tis.Kč jako rezervu na soudní spor, který vede od roku 2002 s Moravskou infrastrukturní a.s., Praha 1. Předmětem žaloby je dlužné nájemné za čerpací stanici odpadních vod v Hulíně ve výši 6 586 tis.Kč. Od roku 2002 probíhá soudní řízení, bylo zpracováno již několik znaleckých posudků, které měly objasnit zda a v jaké výši se společnost obohatila na užívání čerpací stanice. Zatím žádný znalec nedokázal soudu jednoznačně odpovědět, zda nějaké bezdůvodné obohacení na straně VaK vzniklo a žádná konkrétní výše nebyla vyčíslena. Není 100 % jisté, že v budoucnosti dojde k odlivu peněžních prostředků, neboť společnost předpokládá, že soudní spor vyhraje. **Byl proveden test na rezervu podle něhož nejsou splněny tyto podmínky:**

1. závazek nelze spolehlivě ocenit
2. není zcela pravděpodobné, že v budoucnosti v souvislosti s tímto závazkem nastane společnosti odliv peněžních prostředků

**Z tohoto důvodu bude částka rezervy na soudní spor vykázána pouze v příloze jako podmíněný závazek.** Výše rezervy vytvořená do konce roku 2009 ve výši 380 tis.Kč byla v rámci transformace účetní závěrky převedena na nerozdělený zisk a rezerva vytvořená za rok 2010 byla odúčtována z nákladů společnosti.

### 5.4.2 Vykázání ostatních rezerv

Akciová společnost vytvořila v roce 2010 rezervu na sociální a zdravotní pojištění k nevyplaceným prémieům za rok 2010 ve výši 706 tis.Kč, dále rezervu na nevyčerpanou

dovolenou ve výši 357 tis. Kč a rezervu na riziko pokuty za porušení cenových předpisů v částce 400 tis. Kč. V rámci transformace účetní závěrky byla rezerva na sociální a zdravotní pojištění a rezerva na nevyčerpanou dovolenou překlasifikována jako závazek vůči zaměstnancům a ve Výkazu o výsledku a nerozdělených ziscích je vykázána v položce mzdy a zaměstnanecké požitky.

## 5.5 Vykázání bezúročného úvěru u ČMZRB dle IFRS for SMEs

Následující tabulka obsahuje údaje o bezúročném úvěru, který akciové společnosti poskytla Českomoravská záruční a rozvojová banka (ČMZRB):

Tabulka 28 Údaje o bezúročném úvěru u ČMZRB  
[vlastní zpracování]

<b>Výše úvěru</b>	79 174 000,00 Kč
<b>Úvěrová smlouva uzavřena</b>	v lednu 2002
<b>Úvěr vyčerpán</b>	k 31.12. 2003
<b>Frekvence splácení</b>	čtvrtletně
<b>Výše splátky</b>	2 400 000,00 Kč
<b>Začátek splácení úvěru</b>	leden 2004
<b>Konec splácení úvěru</b>	listopad 2011
<b>Splátky celkem v roce 2010</b>	9 600 000,00 Kč
<b>Zůstatek závazku k 31.12. 2010</b>	9 574 000,00 Kč

V souvislosti s vykázáním tohoto úvěru v souladu s požadavky IFRS for SMEs bylo nutné vypočítat současnou hodnotu závazku z úvěru k 31.12. 2003 a také k 31.12. 2010. Při výpočtu současné hodnoty závazku z úvěru byla použita roční diskontní sazba 7 %, resp. čtvrtletní diskontní sazba 1,75 %. Tato diskontní sazba byla zjištěna na webových stránkách České národní banky (ČNB) – [www.cnb.cz](http://www.cnb.cz). Jedná se o úrokovou sazbu z úvěrů se splatností delší než 5 let, která byla platná na konci roku 2003.

**Po provedení výpočtu činí současná hodnota závazku z úvěru:**

- k 31.12. 2003 - **60 767 450,87 Kč**
- k 31.12. 2010 - **9 141 007,55 Kč**

Z důvodu přepočtu závazku z úvěru na současnou hodnotu bylo třeba přepočítat stávající splátkový kalendář. **Nový splátkový kalendář odpovídající požadavkům IFRS for**



SMEs je obsažen v příloze P7. Pro výpočet úroků z úvěru byla použita úroková sazba, kterou uvádí následující tabulka:

Tabulka 29 Úroková sazba použitá pro výpočet úroků z úvěru [vlastní zpracování]

roční úroková sazba <sup>16</sup>	7 %
denní úroková sazba	0,01918 %

**Na základě přepočtu splátkového kalendáře byly provedeny tyto účetní operace:**

1. Položka krátkodobé půjčky se snížila o 433 tis.Kč (jedná se o krátkodobou půjčku, neboť úvěr je splatný 11/2011).
2. Úroky za roky 2004-2009 v částce 16 957 tis.Kč byly proúčtovány na nerozdělené zisky minulých let.
3. Úrok za rok 2010 je vykázán v položce finanční náklady ve výši 1 017 tis.Kč.

**Standard v oddílu 17 uvádí:** „*Pokud je platba oproti běžným úvěrovým podmínkám odložena, pak je pořizovací cenou pozemků, budov a zařízení současná hodnota všech budoucích plateb.*“ Z toho vyplývá, že pořizovací cena aktiva se musí přepočítat na současnou hodnotu. Jelikož se jednalo o úvěr na Čistírnu odpadních vod v Kroměříži, tak její pořizovací cena byla snížena o 18 407 tis.Kč. Odpisový plán byl stanoven na 8 let, to odpovídá 12,5 % roční odpisové sazbě. Odpisová sazba je shodná s dobou splatnosti úvěru. Odpisy za roky 2004-2009 činí 13 805 tis.Kč, což zvýšilo nerozdělené zisky minulých let. Odpisy za rok 2010 byly sníženy o 2 301 tis.Kč. Rozdíly bylo třeba ještě zohlednit ve výpočtu odložené daně.

---

<sup>16</sup> zdroj: www.cnb.cz

## 5.6 Odložená daň dle IFRS for SMEs

### 1. Výpočet účetní zůstatkové ceny u majetku pořízeného formou leasingu:

Tabulka 30 Výpočet účetní zůstatkové ceny u majetku pořízeného formou leasingu [vlastní zpracování]

Název	Pořizovací cena	Oprávky	Zůstatková cena
Škoda Octavia	542 100,00	298 155,00	243 945,00
Škoda Praktik	247 374,00	127 810,00	119 564,00
Škoda Praktik	284 155,00	108 927,00	175 228,00
Škoda Praktik	284 155,00	108 927,00	175 228,00
Volkswagen CADDY	464 420,00	61 896,00	402 524,00
Volkswagen CADDY	464 420,00	61 896,00	402 524,00
<b>Celkem</b>	<b>2 286 624,00</b>	<b>767 611,00</b>	<b>1 519 013,00</b>

Pozn. Doba odepisování stanovena na 5 let

### 2. Výpočet odložené daně dle IFRS for SMEs:

#### a) Porovnání daňových a účetních zůstatkových cen budov, zařízení a nehmotných aktiv

Daňová zůstatková cena 810 587 746,00 Kč

Účetní zůstatková cena 1 024 239 762,00 Kč

Rozdíl 213 652 016,00 Kč

Účetní zůstatková cena větší než daňová zůstatková cena o 213 652 016,00 Kč

Výpočet  $213\,652\,016,00 \times 19\% = 40\,593\,883,00$  Kč – odložený daňový závazek

#### b) Daňová ztráta, která bude uplatněna v dalších letech

$6\,589\,227,00 \times 19\% = 1\,251\,953,00$  Kč – odložená daňová pohledávka

## c) Účetní rezervy

1 063 073,00 x 19 % = 201 984,00 Kč – odložená daňová pohledávka

## d) Opravné položky k pohledávkám

184 821,00 x 19 % = 35 116,00 Kč – odložená daňová pohledávka

Tabulka 31 Rekapitulace výpočtu odložené daně dle IFRS for SMEs [vlastní zpracování]

Titul	Základna k 31.12.2010	Daň k 31.12.2010	Rozdíl 2010-2009	Závazek (Z) Pohledávka (P)
ZCÚ větší než ZCD	213 652 016,00	40 593 883,00	3 536 192,00	Zvýšení Z
Daňové ztráty	6 589 227,00	1 251 953,00	840 377,00	Snížení P
Účetní rezervy	1 063 073,00	201 984,00	40 955,00	Zvýšení P
Účetní opravné položky	184 821,00	35 116,00	4 986,00	Zvýšení P
<b>Celkem</b>	<b>205 814 895,00</b>	<b>39 104 830,00</b>	<b>4 330 628,00</b>	<b>Zvýšení Z</b>

Pozn. ZCÚ – zůstatková cena účetní

ZCD – zůstatková cena daňová

Odložený daňový závazek k 31.12. 2010 dle ČÚS 39 078 910,- Kč

Odložený daňový závazek k 31.12. 2010 dle IFRS for SMEs 39 104 830,- Kč

**Rozdíl 25 920,- Kč**

Při výpočtu odložené daně dle ČÚS účetní jednotka posuzovala všechny přechodné rozdíly. Do porovnání daňových a účetních zůstatkových cen bylo zahrnuto srovnání daňové a účetní zůstatkové ceny nehmotných aktiv, budov a zařízení. U daňové ztráty společnost vycházela z předpokladu, že daňovou ztrátu uplatní v dalších obdobích. Pokud by tento předpoklad nebyl splněn nelze daňovou ztrátu do výpočtu zahrnout. V položce účetní rezervy je vykázána jako pohledávka rezerva na zdravotní a sociální pojištění z titulu nevyplacených premií za rok 2010 a dále rezerva na nevyčerpanou dovolenou. K pohledávkám po lhůtě splatnosti 12 měsíců a více, které jsou přihlášeny řádně k soudnímu řízení účetní jednotka tvořila jak daňové tak účetní opravné položky. Tyto účetní opravné položky se v dalších letech stanou daňovými, vzniká tedy titul pro přechodný rozdíl pro výpočet odložené daně. Byla použita sazba daně z právnických osob ve výši 19 %. Při výpočtu společnost účtovala pouze o snížení nebo zvýšení jednotlivých položek, které byly porovnány se základnou a výpočtem daně do konce roku 2009. Ve výsledku hospodaření se projevil tento rozdíl v nákladech a dále změnou odloženého daňového závazku v rozvaze v pasivech.

Oproti ČÚS byly do položky porovnání zůstatkových cen zahrnuty účetní zůstatkové ceny leasingů a drobného hmotného majetku, který byl dle standardu zahrnut do položky pozemky, budovy a zařízení. Účetní zůstatková cena byla upravena o rozdíl, vyplývající z přepočtu Čistírny odpadních vod Kroměříž na současnou hodnotu v souvislosti s poskytnutým úvěrem. Daňová zůstatková cena majetku se oproti ČÚS nemění, neboť výpočet daně z příjmu se řídí platným daňovým zákonem a nadále platí, že i při přechodu na IFRS for SMEs se vychází z hospodářského výsledku vypočteného dle ČÚS. **Rozdíl v přepočtu odložené daně ve výši 26 tis. Kč sníží zisk za období roku 2010. Ve výkazu o finanční pozici bude v položce odložený daňový závazek vykázána částka 39 105 tis. Kč.**

## 5.7 Základní kapitál

Při transformaci účetní závěrky společnosti nedošlo v položce základní kapitál k žádným změnám.

## 5.8 Nerozdělené zisky

Položka nerozdělené zisky zahrnuje emisní ážio, ostatní kapitálové fondy, zákonný rezervní fond, statutární a ostatní fondy, nerozdělený zisk minulých let, zisk za období. Tyto po-

ložky byly v rámci transformace účetní závěrky společnosti převedeny z rozvahy dle ČÚS. Zároveň byla položka nerozdělený zisk minulých let upravena o rozdíly, které vyplynuly z transformace účetní závěrky na IFRS for SMEs a týkaly se minulých let (leasingy, úvěr, odpisy, rezervy apod.). V zisku za období se promítly veškeré změny nákladů a výnosů, které souvisely s účetním obdobím roku 2010. Pro sestavení výkazu o výsledku a nerozdělených ziscích jsou v položce nerozdělené zisky na začátku roku promítnuty veškeré změny položek k 31.12.2009.

### 5.8.1 Ostatní kapitálové fondy

Analýzou účtu 413 bylo zjištěno, že jde o dotace poskytnuté Ministerstvem financí ČR na stavby vodovodů, rekonstrukci kalového hospodářství na čistírně odpadních vod, dotace na Čistírnu odpadních vod Holešov, dotaci na Úpravnu vody v Kroměříži, dále sdružené prostředky na stavbu vodovodů a odložené úplaty za vypouštění odpadních vod na stavby čistíren.

Společnost hradí České inspekci životního prostředí poplatky za vypouštění odpadních vod. V případě, že staví novou čistírnu nebo provádí rekonstrukce stávajících čistíren odpadních vod, Česká inspekce životního prostředí povolí odklad plateb po dobu rekonstrukce čistírny. Tzn. že odložené finanční prostředky použije na výstavbu a po kolaudaci a splnění všech podmínek odkladu Česká inspekce životního prostředí dle § 97 vodního zákona prominutou část poplatků prohlásí za dotaci.

Tyto dotace, sdružené prostředky a odložené úplaty společnost podle tehdejších účetních předpisů účtovala do konce roku 1992 na účet 413. Podle současných účetních předpisů dotace na pořízení majetku včetně odložených úplat snižují pořizovací cenu hmotného majetku. Vzhledem k tomu, že se jedná o majetek, který je již z 99 % odepsán a rozdíl v odpisech za rok 2010 představuje nevýznamnou částku, byla celková částka ve výši 32 654 tis. Kč dle IFRS for SMEs převedena do položky nerozdělené zisky.

## 5.9 Události po skončení účetního období

Bylo posouzeno, že ve společnosti nedošlo k žádným významným událostem po skončení účetního období, které by bylo nutné zohlednit při sestavování účetní závěrky podle IFRS for SMEs.

## 5.10 Účetní výkazy sestavené v souladu s požadavky IFRS for SMEs

Po provedení podrobné analýzy a promítnutí všech změn ve vykazování položek jsou v této části sestaveny 2 finální účetní výkazy, tj. Výkaz o finanční pozici a Výkaz o výsledku a nerozdělených ziscích.

### 5.10.1 Výkaz o finanční pozici k 31.12. 2010

Tabulka 32 Výkaz o finanční pozici k 31.12. 2010 v tis. Kč [vlastní zpracování]

<b>AKTIVA</b>	
<b>Krátkodobá aktiva</b>	<b>171 766</b>
Peníze	31 896
Obchodní a jiné pohledávky	137 629
Zásoby	2 241
<b>Dlouhodobá aktiva</b>	<b>1 093 120</b>
Pozemky, budovy, zařízení	1 091 461
Nehmotná aktiva	1 233
Dlouhodobé pohledávky	426
<b>Aktiva celkem</b>	<b>1 264 886</b>
<b>ZÁVAZKY A VLASTNÍ KAPITÁL</b>	
<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>163 063</b>
Krátkodobé půjčky	20 084
Obchodní a jiné závazky	141 248
Rezervy krátkodobé	400
Krátkodobá část závazků ze zaměstnaneckých požitků	1 063
Krátkodobá část závazků z finančního leasingu	268
<b>Dlouhodobé závazky</b>	<b>99 494</b>
Bankovní úvěr	59 527
Dlouhodobé obchodní a jiné závazky	74
Odložený daňový závazek	39 105
Závazky z finančního leasingu	788
<b>Závazky celkem</b>	<b>262 557</b>
<b>Vlastní kapitál</b>	<b>1 002 329</b>
Základní kapitál	790 104
Nerozdělené zisky	212 225
<b>Závazky a vlastní kapitál celkem</b>	<b>1 264 886</b>

**5.10.2 Výkaz o výsledku a nerozdělených ziscích k 31.12. 2010**

Tabulka 33 Výkaz o výsledku a nerozdělených ziscích k 31.12. 2010 v tis. Kč [vlastní zpracování]

Výnosy	270 406
Ostatní výnosy	6 571
Výkonová spotřeba	103 987
Mzdy a zaměstnanecké požitky	83 671
Odpisy hmotných a nehmotných aktiv	47 055
Ostatní náklady	18 227
Finanční výnosy	114
Finanční náklady	3 330
<b>Zisk před zdaněním</b>	<b>20 821</b>
Daně z zisku	4 331
<b>Zisk za období</b>	<b>16 490</b>
<b>Nerozdělené zisky na začátku roku</b>	<b>199 401</b>
Dividendy	0
<b>Nerozdělené zisky na konci roku</b>	<b>212 225</b>

Příloha k účetní závěrce nebyla sestavována z důvodu jejího velkého rozsahu a její zpracování by vyžadovalo velké množství detailních informací z účetnictví společnosti, které nejsou pro externí uživatele veřejně dostupné.

## 6 VYČÍSLENÍ NÁKLADŮ, VYMEZENÍ A KVANTIFIKACE RIZIK, PŘÍNOSŮ A DOPADŮ SPOJENÝCH S PROJEKTEM TRANSFORMACE ÚČETNÍCH VÝKAZŮ SPOLEČNOSTI

### 6.1 Náklady spojené s transformací účetní závěrky společnosti

V souvislosti s přechodem na IFRS for SMEs by společnost musela vynaložit minimálně tyto náklady:

1. zaškolení minimálně 3 pracovníků z útvaru informační soustavy,  
tj. minimálně 3 x dvoudenní školení - **cca 54 000 Kč**
2. úprava současného software účetnictví – **min. 50 000 Kč**
3. pokud by společnost požádala o pomoc při zavedení odbornou účetní firmu, náklady na konzultace a přepočty splátkových kalendářů leasingů by činily **cca 175 000 Kč** (počítáno 5 pracovních dnů, sazba za 1 hod. 2 500,- Kč, při 2 odborných pracovnících)
4. mzdy min. 2 pracovníků útvaru informační soustavy, kteří by se zaváděním IFRS for SMEs do praxe společnosti zabývali  
  
Počítáno s tím, že pracovníci se tomu budou věnovat mimo pracovní dobu – 2 hod x v průměru 30 pracovních dnů, tj. 60 hod. x 2 x 814,- Kč = **97 680,- Kč**  
  
K tomu 34 % sociální a zdravotní pojištění = **33 211,- Kč**
5. Zvýšení nákladů na audit účetní závěrky – **cca 30 000,- Kč**

**Celkové minimální náklady by tak činily 439 891,- Kč.**

Částky vynaložených nákladů byly konzultovány s managementem společnosti.

### 6.2 Rizika spojená s transformací účetní závěrky společnosti

V této části popíši, jak se změní finanční a provozní riziko poté, co společnost přejde na způsob účetního výkaznictví dle IFRS for SMEs. Nejprve bude provedena analýza finančního a provozního rizika v situaci, kdy společnost vykazuje dle české účetní legislativy a poté v případě, když bude sestavovat účetní závěrku dle IFRS for SMEs. Obě situace budou nakonec srovnány a bude vysvětleno, jak se změní velikost obou jmenovaných rizik.



### 6.2.1 Finanční riziko

Pomocí stupně finanční páky zde následně určím velikost finančního rizika pro společnost v situaci, kdy vykazuje dle ČÚS a v situaci, když bude vykazovat dle IFRS for SMEs.

Tabulka 34 Velikost finančního rizika [vlastní zpracování]

Velikost fin. rizika	Při vykazování dle ČÚS	Při vykazování dle IFRS for SMEs	Změna v %
Stupeň finanční páky v % <sup>17</sup>	110	120	+ 10
Provozní zisk (EBIT) v tis. Kč	19 825	17 842	- 10
Placené úroky v tis. Kč	1 851	2 979	+ 61

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že pokud bude společnost Vodovody a kanalizace Kroměříž, a.s. vykazovat dle IFRS for SMEs, tak bude mít přesnější informaci o výši finančního rizika z toho důvodu, že v účetní závěrce jsou vykázány veškeré závazky, které společnost bude muset uhradit (finanční leasing). V případě vykazování dle IFRS for SMEs finanční riziko ztráty bude o 10 % vyšší. Zvýšení finančního rizika je způsobeno zvýšením celkových závazků společnosti o závazky z leasingu a také zvýšením placených úroků (o 61 %) o úroky z finančních leasingů a úroky z bezúročného úvěru. Celkově je však finanční riziko ztráty malé, i když se po transformaci účetní závěrky společnosti zvýšilo.

### 6.2.2 Provozní riziko

V této části posoudím velikost provozního rizika pro společnost v situaci, kdy vykazuje dle ČÚS a v situaci, když bude vykazovat dle IFRS for SMEs. Analýza provozního rizika bude provedena na základě analýzy struktury aktiv v případě obou dvou způsobů účetního vykazování.

---

<sup>17</sup> stupeň finanční páky = provozní zisk (EBIT) / provozní zisk (EBIT) – placené úroky

Tabulka 35 Analýza provozního rizika pomocí ukazatele struktury majetku [vlastní zpracování]

Velikost provozního rizika	Při vykazování dle ČÚS	Při vykazování dle IFRS for SMEs	Změna
Ukazatel struktury majetku <sup>18</sup>	0,16	0,16	0
Krátkodobá/oběžná aktiva v tis.Kč	172 303	171 766	-537
Dlouhodobá aktiva v tis.Kč	1 092 627	1 093 120	+ 493

Provozní riziko společnosti se vlivem transformace účetní závěrky nezměnilo a zůstává i nadále vysoké. Tato skutečnost ovšem není důvodem pro obavy, neboť vysoké provozní riziko souvisí s oborem činnosti akciové společnosti.

### 6.3 Přínosy plynoucí z přechodu na IFRS pro malé a střední podniky

1. Srovnatelnost společnosti Vodovody a kanalizace Kroměříž, a.s. s jinými vodárenskými společnostmi v České republice, do nichž vstoupil zahraniční partner.
2. Srovnatelnost i v rámci Evropské unie.
3. Větší informovanost investorů, bank, dodavatelů, poskytovatelů dotací na mezinárodní úrovni.
4. Společnost by si sama mohla lépe provést srovnání s ostatními i zahraničními vodárenskými společnostmi, zejména v oblasti základních ukazatelů finanční analýzy.
5. Přínos by spočíval ve spravedlivějším vykazování dlouhodobého majetku, v souvislosti s majetkem pořízeným formou finančního leasingu, který se dle standardu vykazuje v aktivech společnosti.
6. Zvýšení prestiže společnosti.

---

<sup>18</sup> ukazatel struktury majetku = krátkodobá (oběžná) aktiva / dlouhodobá aktiva, doporučená hodnota ukazatele je větší než 1.

7. Zvýšení odborné kvalifikace zaměstnanců .

## **6.4 Dopady plynoucí z přechodu na IFRS for SMEs**

### **1. Dopad do výsledku hospodaření za příslušný kalendářní rok.**

V případě přechodu na IFRS for SMEs u společnosti Vodovody a kanalizace Kroměříž, a.s. se zisk za rok 2010 zvýšil o 3 058 tis.Kč.

### **2. Dopad do vlastního kapitálu a na akcionáře společnosti.**

Vlastní kapitál se zvýšil o 247 tis.Kč, což by bylo akcionáři společnosti velmi kladně přijato, neboť došlo k vyššímu zhodnocení.

### **3. Dopad případně na výplatu dividend.**

Vzhledem k tomu, že se výsledek hospodaření zvýšil o 3 058 tis.Kč, mohla by společnost vyplatit akcionářů vyšší částku dividend.

### **4. Dopad na rozdělení zisku období a nerozděleného zisku.**

Oproti české legislativě se nerozdělený zisk zvýšil celkem o 247 tis.Kč, a to jednak překlasifikací položek a promítnutím veškerých změn ve vykazování. Jak bylo řečeno v předchozím bodu, společnost by mohla vyplatit na dividendách vyšší částku. Další otázkou je, jak by akcionáři v budoucnosti naložili zejména s položkou nerozdělený zisk za minulá období při rozdělování zisku na valné hromadě. Dále standard nezná pojmy jako je sociální fond, stimulační fond a investiční fond. Společnost vynakládá nemalé prostředky na sociální politiku ve vztahu k zaměstnancům a tyto náklady by musely být hrazeny z daňově neuznatelných nákladů, tudíž by v následujících letech mohly snížit hospodářský výsledek.

### **5. Dopad do ceny kalkulace vodného a stočného.** Cena vodného a stočného je věcně usměrňovaná cena, která podléhá regulaci. Věcné usměrňování cen znamená stanovení závazných pravidel pro tvorbu a sjednávání ceny. Do regulované ceny lze promítnout pouze ekonomicky oprávněné náklady doložitelné z účetnictví, přiměřený zisk a daň dle příslušných právních předpisů. Při posuzování ekonomicky oprávněných nákladů se podle ustanovení § 2 odst. 7 zákona č. 526/1990 Sb. o cenách, ve znění pozdějších předpisů, vychází z dlouhodobé obvyklé úrovně těchto nákladů v obdobných ekonomických činnostech. S přihlédnutím k tomuto ustanovení naplňují požadavek dlouho-

dobé a obvyklé úrovně nákladů u zboží, které podléhá věcnému usměrňování cen, výsledky z účetnictví vedenému podle Českých účetních standardů. Vyplývá-li z účetních předpisů nadřazenost postupu podle Mezinárodních účetních standardů (IFRS), lze rovněž aplikovat postup podle IFRS s tím, že platí ustanovení § 2 odst. 7 zákona o cenách. Společnost by jednak musela zjistit, zda při tvorbě kalkulace ceny vodného a stočného může vycházet z účetnictví vedeného podle IFRS for SMEs, (pokud by do té doby Ministerstvo financí ČR samo neprovedlo změnu zákona o cenách) a velmi pečlivě provádět analýzu jednotlivých nákladových položek, které vstupují do ceny vodného a stočného. Toto by pochopitelně vedlo k vyšší časové náročnosti na zpracování podkladů pro tvorbu ceny.

#### **6. Dopad na finanční plán společnosti.**

Finanční plán společnosti by se musel přizpůsobit v jednotlivých nákladových položkách.

7. Protože česká legislativa v oblasti daně z příjmu právnických osob dosud neumožňuje vycházet při zjištění výsledku hospodaření před zdaněním z účetnictví vedeného dle IFRS, **akciová společnost by musela vést jednak účetnictví dle IFRS for SMEs a pro výpočet daně z příjmu právnických osob vést evidenci dle platné české daňové legislativy.** S tím jsou pochopitelně spojeny náklady na úpravu software a vyšší časová náročnost na zpracování údajů.

#### **8. Dopad do výkazů**

Jestliže provedeme srovnání dvou rozhodujících účetních výkazů, dospějeme k názoru, že účetní výkazy sestavené podle české legislativy podávají externímu uživateli podrobnější přehled o jednotlivých položkách aktiv a pasiv, nákladů a výnosů. Výkazy sestavené dle IFRS for SMEs nemají předepsanou oficiální strukturu ani pořadí položek a je v kompetenci účetní jednotky, jak podrobnou strukturu výkazů si zvolí, a které z položek vykáže pouze v příloze k účetní závěrce. Vypovídací schopnost přílohy dle IFRS for SMEs je daleko vyšší, neboť jsou v ní podrobně klasifikovány jednotlivé položky výkazů a každý oddíl standardu požaduje zveřejnit určité informace.

9. **Srovnatelnost především nákladových položek mezi jednotlivými kalendářními roky.** Aby položky byly vzájemně srovnatelné bude třeba zpracovat i výkaz o úplném výsledku za rok předcházející přechodu na IFRS for SMEs.

**10. Dopad na Cash Flow** – změna ve vykazování položek aktiv, závazků, nákladů a výnosů by neměla dopad na peněžní toky společnosti. Došlo by pouze ke změnám v provozním, investičním a finančním toku firmy.

#### **6.4.1 Dopad na finanční výkonnost společnosti Vodovody a kanalizace Kroměříž, a.s.**

Vliv transformace účetní závěrky na finanční výkonnost společnosti je ilustrován prostřednictvím finanční analýzy. Finanční analýza je provedena na základě výpočtu vybraných ukazatelů a poté jsou srovnány výsledné hodnoty těchto ukazatelů vypočtených z účetních výkazů sestavených dle české účetní legislativy a z účetních výkazů sestavených dle IFRS for SMEs.

Tabulka 36 Finanční analýza – vybrané ukazatele [vlastní zpracování]

Ukazatel	Vzorec	Hodnota dle ČÚS	Hodnota dle IFRS for SMEs	Rozdíl
Rentabilita celk. kapitálu	zisk / celk. aktiva	1,06 %	1,30 %	+ 0,24 %
Rentabilita vlast. kapitálu	zisk / vlast. kapitál	1,34 %	1,65 %	+ 0,31 %
Rentabilita výnosů	zisk / celk. výnosy	4,83 %	5,95 %	+ 1,12 %
Celková zadluženost	závazky / aktiva	20,45 %	20,76 %	+ 0,31 %
Míra zadluženosti	celk.závazky / VK	25,82 %	26,19 %	+ 0,37 %
Koeficient samofinancování	VK / celk. aktiva	79,22 %	79,24 %	+ 0,02 %
Okamžitá likvidita	peníze / krátk. závazky	0,20	0,20	0
Úrokové krytí	EBIT / placené úroky	10,71	5,99	- 4,72

### Zhodnocení vlivu transformace účetní závěrky na finanční výkonnost společnosti:

#### 1. Vliv na rentabilitu společnosti

**Rentabilita celkového kapitálu** se vlivem transformace účetních výkazů zvýšila o 0,24 %. Toto zvýšení je způsobeno na jedné straně vykazáním vyššího zisku za rok 2010, ke kterému došlo zejména vlivem snížení nákladů, a na straně druhé poklesem celkových aktiv. Pro celkové hodnocení společnosti je to pozitivní.

**Rentabilita vlastního kapitálu** se vlivem transformace účetních výkazů rovněž zvýšila, o 0,31 %. Toto zvýšení je způsobeno vykázáním vyššího zisku za rok 2010 a současně i zvýšením vlastního kapitálu. V rámci položky vlastní kapitál byly zohledněny veškeré úpravy související s převodem promítnuté hlavně v položce nerozdělené zisky. Ukazatel po přepočtu vykazuje vyšší hodnotu míry zhodnocení vlastních prostředků vložených do podnikatelské činnosti.

**Rentabilita výnosů** se vlivem transformace účetních výkazů zvýšila o 1,12 %. Toto zvýšení je způsobeno vykázáním vyššího zisku a také tím, že dle IFRS for SMEs společnost vykázala nižší celkové výnosy. Pro hodnocení společnosti je to opět pozitivní.

## 2. Vliv na zadluženost společnosti

**Celková zadluženost** se vlivem transformace účetní závěrky nepatrně zvýšila o 0,31 %. Toto zvýšení je způsobeno zvýšením celkových závazků o závazky z leasingu.

**Míra zadluženosti** se vlivem transformace účetní závěrky mírně zvýšila o 0,37 %. Tento jev je rovněž způsoben zvýšením celkových závazků o závazky z leasingu.

**Koeficient samofinancování** se vlivem transformace účetní závěrky téměř nezměnil. Jedná se o změnu ve výši pouhých 0,02 %.

Z celkového pohledu se vlivem transformace účetní závěrky zadluženost společnosti zvýšila, ale to pouze mírně a zadluženost nepředstavuje pro společnost riziko, jelikož není vysoká. Z uvedeného vyplývá, že akciová společnost financuje svoji činnost převážně z vlastního kapitálu. Z výše uvedeného rovněž vyplývá, že toto zvýšení by nemělo mít výrazný vliv na hodnocení bank pro poskytnutí úvěrů.

## 3. Vliv na okamžitou likviditu společnosti

**Ukazatel okamžité likvidity** se transformací účetní závěrky nezměnil a okamžitá likvidita společnosti dosahuje pouze minimální hodnoty 0,20, což naznačuje, že likvidita společnosti je malá a společnost by se měla do budoucna snažit hodnotu tohoto ukazatele zvýšit.

## 4. Vliv na úrokové krytí

**Ukazatel úrokového krytí** vlivem transformace účetní závěrky poklesl o 4,72. Před převodem účetních výkazů měl tento ukazatel hodnotu 10,71 a po převodu účetních výkazů má hodnotu 5,99. V obou případech se jedná o vysokou hodnotu ukazatele, což znamená, že společnost je schopna provozním ziskem velmi dobře hradit placené úroky. Pokles toho-

to ukazatele byl způsoben zvýšením vykazované částky úroků o úroky z finančních leasingů a úroky z bezúročného úvěru.

Po vyhodnocení jednotlivých ukazatelů jsem dospěla k závěru, že v případě rentability by měla transformace kladný vliv na hodnocení společnosti. K mírnému zhoršení došlo u ukazatelů zadluženosti. Jedná se však o nepatrný rozdíl, který by neměl mít vliv na negativní hodnocení.

## 6.5 Celková rekapitulace rozdílů v položkách účetních výkazů

### 6.5.1 Celková rekapitulace rozdílů v položkách aktiv, závazků a vlastního kapitálu

Tabulka 37 Rozdíly v položkách aktiv [vlastní zpracování]

Název položky	Dle ČÚS v tis.Kč	Dle IFRS for SMEs v tis. Kč	Rozdíl
Krátkodobá aktiva	172 303	171 766	- 537
Dlouhodobá aktiva	1 092 627	1 093 120	+ 493
<b>Aktiva celkem</b>	<b>1 264 930</b>	<b>1 264 886</b>	<b>- 44</b>

Tabulka 38 Rozdíly v položkách závazků a vlastního kapitálu [vlastní zpracování]

Název položky	Dle ČÚS v tis.Kč	Dle IFRS for SMEs v tis. Kč	Rozdíl
Krátkodobé závazky	164 168	163 063	- 1 105
Dlouhodobé závazky	98 680	99 494	+ 814
Vlastní kapitál	1 002 082	1 002 329	+ 247
<b>Závazky a vlastní kapitál celkem</b>	<b>1 264 930</b>	<b>1 264 886</b>	<b>- 44</b>

Úpravami v souvislosti s transformací došlo u krátkodobých aktiv k celkovému rozdílu 537 tis.Kč. Jedná se o změnu ve vykazování finančních leasingů .



U dlouhodobých aktiv činí celkový rozdíl 493 tis.Kč. Jedná se o zahrnutí majetku pořízeného formou finančního leasingu a drobného hmotného majetku do 10 tis.Kč do položky pozemky, budovy zařízení. Další úprava spočívá v přepočtu Čistírny odpadních vod v Kroměříži na současnou hodnotu.

Rozdíl v položce krátkodobé závazky v částce 1 105 tis.Kč zahrnuje jednak úpravy související s vykazováním finančních leasingů, dále s vykazováním rezerv, s přepočtem bezúročného úvěru na současnou hodnotu.

Změna u dlouhodobých závazků činí 814 tis.Kč a souvisí s vykazováním finančních leasingů a dále vyplývá z přepočtu odloženého daňového závazku.

Vlastní kapitál se změnil o 247 tis.Kč. Obsahuje úpravy v položce nerozdělený zisk minulých let, kde byly promítnuty zejména změny veškerých nákladů do konce roku 2009, související se všemi úpravami, které bylo třeba provést v souvislosti s transformací účetní závěrky. V neposlední řadě se do této položky promítla i změna hospodářského výsledku za rok 2010.

## 6.5.2 Celková rekapitulace rozdílů v položkách nákladů, výnosů a zisku za období

Tabulka 39 Rozdíly v položkách výnosů, nákladů a zisku za období  
[vlastní zpracování]

Název položky	Dle ČÚS v tis.Kč	Dle IFRS for SMEs v tis.Kč	Rozdíl
Výnosy	270 789	270 406	-383
Ostatní výnosy	7 351	6 571	- 780
Finanční výnosy	114	114	0
<b>Celkem výnosy</b>	<b>278 254</b>	<b>277 091</b>	<b>- 1 163</b>
Výkonová spotřeba	106 224	103 987	- 2 237
Mzdy a zam. požitky	82 608	83 671	+1 063
Odpisy	48 925	47 055	- 1 870
Ostatní náklady	20 558	18 227	- 2 331
Finanční náklady	2 202	3 330	+1 128
Daň ze zisku	4 305	4 331	+26
<b>Celkem náklady</b>	<b>264 822</b>	<b>260 601</b>	<b>- 4 221</b>
<b>Zisk za období</b>	<b>13 432</b>	<b>16 490</b>	<b>+3 058</b>

Částka 383 tis.Kč představuje u výnosů rozdíl v položce aktivace. Dle ČÚS se jedná o výnos, dle IFRS for SMEs snižuje výkonovou spotřebu v nákladech.

Rozdíl v položce ostatní výnosy v částce 780 tis.Kč představuje zůstatkovou cenu prodaného dlouhodobého majetku a materiálu, která je vykázána jako snížení ostatních výnosů.

U výkonové spotřeby rozdíl ve výši 2 237 tis.Kč spočívá v úpravách snižující náklady o aktivaci v částce 383 tis.Kč, dále o materiál – drobný hmotný majetek do 10 tis.Kč ve výši 1 311 tis.Kč a v odlišném vykazování finančního leasingu v položce služby – 543 tis.Kč.

Položka mzdy a zaměstnanecké požitky upravena o 1 063 tis.Kč, což představuje rezervy na nevyčerpanou dovolenou a sociální a zdravotní pojištění k nevyplaceným prémieům za rok 2010.

Rozdíl v položce odpisy činí 1 870 tis.Kč. Vychází z úprav týkajících se finančního leasingu v částce 395 tis.Kč, dále zahrnutí drobného hmotného majetku do 10 tis.Kč, jehož odpisy činí 36 tis.Kč a dále snížení o 2 301 tis.Kč, které vyplývá z přepočtu Čistírny odpadních vod v Kroměříži na současnou hodnotu.

Částka rozdílu 2 331 tis.Kč u ostatních nákladů vyplývá jednak z rozdílného vykazování rezerv, a to zejména rezervy na riziko soudního sporu, která byla posouzena jako podmíněný závazek, jejíž výše činila 560 tis.Kč, dále ostatní rezervy ve výši 1 063 tis.Kč byly přesunuty do položky mzdy a zaměstnanecké požitky. Z titulu rozdílného vykazování finančních leasingů bylo do této položky zahrnuto pojištění v částce 72 tis.Kč. Dále byla položka ostatních nákladů snížena o 780 tis.Kč v souvislosti se změnou vykazování zůstatkových cen prodaného majetku a materiálu (sníženy ostatní výnosy).

U finančních nákladů představuje rozdíl celkem 1 128 tis.Kč, který vyplývá z úprav, týkajících se finančních leasingů v částce 111 tis.Kč, a dále z přepočtu bezúročného úvěru ve výši 1 017 tis.Kč.

Rozdíl ve výši 26 tis.Kč u daně ze zisku vyplývá z přepočtu odložené daně, hlavně z rozdílu účetních a daňových zůstatkových cen.

## ZÁVĚR

V rámci diplomové práce byla provedena transformace účetních výkazů společnosti Vodovody a kanalizace Kroměříž, a.s. sestavených k 31.12. 2010 dle české účetní legislativy na účetní výkazy sestavené dle IFRS for SMEs. Výstupem této diplomové práce jsou 2 finální účetní výkazy – Výkaz o finanční pozici k 31.12. 2010 a Výkaz o výsledku a nerozdělených ziscích k 31.12. 2010.

Cílem diplomové práce bylo provést nejen transformaci účetních výkazů, ale zejména komplexně posoudit všechny dopady a vlivy do podnikové ekonomiky firmy, které by poskytly vrcholovému managementu co nepřesnější informace a návody pro rozhodování a případnou přípravu na přechod.

Při zpracování projektu transformace účetních výkazů akciové společnosti bylo třeba provést řadu úprav a změn, protože systém účetního výkaznictví dle IFRS for SMEs se liší od účetního výkaznictví, jež je založeno na české účetní legislativě. Jedná se zejména o úpravy a změny týkající se vykazování dlouhodobého hmotného majetku, finančních leasingů, rezerv, státních dotací, bezúročného úvěru a přepočtu odložené daně.

Dle mého názoru, účetní výkaznictví podle IFRS for SMEs podává věrnější a poctivější obraz o finanční situaci a finanční výkonnosti akciové společnosti než účetní výkaznictví podle české účetní legislativy. Zde bych zdůraznila především vykazování dlouhodobého hmotného majetku pořízeného formou finančního leasingu, který je přímo zahrnut v aktivech v položce pozemky, budovy, a zařízení, což má lepší vypovídací schopnost než dle české účetní legislativy, kde je tento majetek vykázán pouze v podrozvahové evidenci. Další přednost spočívá v tom, že tento standard bere v úvahu časovou hodnotu peněž u majetku i závazků, tzn. že některá aktiva a závazky mohou být vykázány v současné hodnotě budoucích peněžních toků nebo odtoků. Tím si externí uživatel může udělat daleko přesnější obraz o hodnotě společnosti.

Zpracovat účetní závěrku podle IFRS for SMEs je ovšem mnohem náročnější a pracnější a řadu věcí a souvislostí je nutné posoudit na základě vlastního úsudku. Zde bych chtěla zdůraznit zejména to, že útvar informační soustavy by nebyl schopen sám bez spolupráce zejména vrcholového managementu, případně i právníka apod. posoudit určité skutečnosti, spojené se správným vykázáním aktiv a závazků (jako je např. posouzení soudních sporů, dotací, rezerv apod.). Standard IFRS for SMEs není o účtování, ale v podstatě o způsobu

vykazování. To klade také požadavky na kvalifikaci zaměstnanců, neboť to předpokládá určité znalosti a vzdělání, a dle mého názoru minimálně na úrovni titulu Bc. ekonomického směru a výše. Společnost by možná musela přehodnotit kvalifikační strukturu zaměstnanců v oblasti útvaru informační soustavy.

Po provedené transformaci účetních výkazů jsem zjistila, že tento projekt by neměl negativní dopad na finanční výkonnost společnosti. Zhodnocením projektu jsem dospěla k názoru, že pro společnost by přechod představoval určité náklady a zároveň i přínosy. Hlavní přínos spočívá ve vyšším hospodářském výsledku, vyšší rentabilitě a tím i ve zhodnocení kapitálu pro akcionáře společnosti. V případě, že standard bude oficiálně schválen v rámci České republiky, společnost Vodovody a kanalizace Kroměříž, a.s. by měla povinnost řídit se při sestavování své účetní závěrky tímto standardem. Doufám, že moje diplomová práce svým obsahem poskytla všechny důležité informace pro management společnosti tak, aby se v případě přechodu na IFRS for SMEs mohl s dostatečným předstihem a kvalitou připravit.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

- [1] BOHUŠOVÁ, H. *Harmonizace účetnictví a aplikace IAS / IFRS: Vybrané IAS / IFRS v podmínkách českých podniků*. Praha: ASPI, a.s., 2008. 308 s. ISBN 978-80-7357-366-9.
- [2] DVOŘÁKOVÁ, D. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 2. aktualizované vydání. Brno: Computer Press, a.s., 2008. 329 s. ISBN 978-80-251-1950-1.
- [3] KRAFTOVÁ, I. *Finanční účetnictví s akcentem na IFRS*. 1. vydání. Pardubice: Univerzita Pardubice, 2007. 109 s. ISBN 978-80-7395-000-2.
- [4] KRUPOVÁ, L. *IFRS – Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. 1. vydání. Praha: VOX, a.s., 2009. 804 s. ISBN 978-80-86324-76-0.
- [5] LOJA, R. *Účetní závěrka podle IFRS se zaměřením na majetek*. 1. vydání. Praha: Bilance, spol. s.r.o., 2005. 325 s. ISBN 80-86371-48-4.
- [6] MARKOVÁ, H. *Daňové zákony 2011, úplná znění platná k 1.1. 2011*. 19. vydání. Praha: Grada Publishing, a.s., 2011. 264 s. ISBN 978-80-247-3800-0.
- [7] MLÁDEK, R. *Světové účetnictví IFRS US GAAP*. 1. díl. 3. aktualizované a přepracované vydání. Praha: Linde, a.s., 2005. 415 s. ISBN 80-7201-519-2.
- [8] MLÁDEK, R. *Postupy účtování podle IFRS: IFRS policies and procedures*. Praha: Leges, 2009. 351 s. ISBN 978-80-87212-13-4.
- [9] PAVELKOVÁ, D. KNÁPKOVÁ, A. *Výkonnost podniku z pohledu finančního manažera*. 2. aktualizované a doplněné vydání. Praha: Linde, s.r.o., 2009. 333 s. ISBN 978-80-86131-85-6.
- [10] RADA PRO MEZINÁRODNÍ STANDARD ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IASB). *Mezinárodní standard účetního výkaznictví pro malé a střední podniky (IFRS pro SME) - Ilustrativní účetní závěrka, prezentace a seznam požadavků na zveřejnění*. Londýn: IASCF, 2009. 65 s.
- [11] STROUHAL, J. *Slovník pojmů IFRS*. Praha: Wolters Kluwer ČR, a.s., 2009. 204 s. ISBN 978-80-7357-474-1.

- [12] ŠEFČÍK, V. *Analýza rizik*. 1. vydání. Zlín: Univerzita Tomáše Bati, 2009. 108 s. ISBN 978-80-7318-696-8.
- [13] ŠRÁMKOVÁ, A. *Mezinárodní standardy účetního výkaznictví: Praktické aplikace*. Praha: Institut Svazu účetních, 2006. 432 s. ISBN 80-867-16-28-7.
- [14] ŠRÁMKOVÁ, A. *Mezinárodní standardy účetního výkaznictví: Praktické aplikace*. Aktualizované vydání pro účetní období 2009-2010. Praha: Institut Svazu účetních, 2009. 480 s. ISBN 978-80-86716-61-9.
- [15] *The International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs)*. 1. edition. London: International Accounting Standards Board (IASB), 2009. 232 s. ISBN 978-1-907026-17-1.
- [16] *Zákony I / 2011, sborník úplných znění zákonů daňových, účetních a souvisejících předpisů k 1.1. 2011*. Český Těšín: Poradce, s.r.o., 2011. 592 s. ISSN 1802-8268.
- [17] VODOVODY A KANALIZACE KROMĚŘÍŽ, A.S.. *Výroční zpráva 2009*.
- [18] VODOVODY A KANALIZACE KROMĚŘÍŽ, A.S.. *Výroční zpráva 2010*.
- [19] *Charakteristika leasingu* [online]. [cit. 2011-05-12] Dostupný z WWW: <<http://www.clfa.cz/index.php?textID=39>>.
- [20] <<http://www.iasb.org>>, 3.3. 2011.
- [21] <<http://www.ifrs.cz>>, 20.5. 2011.
- [22] <<http://www.csobleasing.cz>>, 31.5. 2011.
- [23] <<http://www.skofin.cz>>, 31.5. 2011.
- [24] <<http://www.cnb.cz>>, 20.6. 2011.
- [25] Informace z analytické evidence vybraných účtů společnosti Vodovody a kanalizace Kroměříž, a.s..
- [26] Leasingové splátkové kalendáře společnosti Škofin, s.r.o. a ČSOB leasing.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

apod.	a podobně
ARC	Accounting Regulatory Committee – Regulační výbor pro účetnictví
atd.	a tak dále
ČÚS	České účetní standardy
EFRAG	European Financial Reporting Advisory Group – Evropské poradní skupiny pro účetní výkaznictví
EU	European Union – Evropská unie
IASB	International Accounting Standards Board – Rada pro mezinárodní účetní standardy
IFRS	International Financial Reporting Standards - Mezinárodní standardy účetního výkaznictví
IFRS for SMEs	International Financial Reporting Standard for small and medium entities Mezinárodní standard účetního výkaznictví pro malé a střední podniky
např.	například
tj.	to je
tzn.	to znamená
tzv.	tak zvaný/á
US GAAP	Generally Accepted Accounting Principles - Obecně uznávané účetní principy
VK	Vlastní kapitál
ZCD	Zůstatková cena daňová
ZCÚ	Zůstatková cena účetní



**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obrázek 1 Složení akciové společnosti .....	57
Obrázek 2 Schéma řízení akciové společnosti .....	58
Obrázek 3 Organizační struktura společnosti .....	59

**SEZNAM TABULEK**

Tabulka 1 Základní finanční údaje o akciové společnosti .....	60
Tabulka 2 Srovnání základních finančních údajů o společnosti v letech 2008 – 2010 .....	61
Tabulka 3 Analýza aktiv k 31.12. 2010 – 1. část .....	62
Tabulka 4 Analýza aktiv k 31.12. 2010 – 2. část .....	63
Tabulka 5 Analýza aktiv k 31.12. 2010 – 3. část .....	64
Tabulka 6 Analýza pasiv k 31.12. 2010 – 1. část .....	65
Tabulka 7 Analýza pasiv k 31.12. 2010 – 2. část .....	66
Tabulka 8 Analýza pasiv k 31.12. 2010 – 3. část .....	67
Tabulka 9 Analýza pasiv k 31.12. 2010 – 4. část .....	68
Tabulka 10 Analýza Výkazu zisku a ztráty k 31.12. 2010 – 1. část .....	69
Tabulka 11 Analýza Výkazu zisku a ztráty k 31.12. 2010 – 2. část .....	70
Tabulka 12 Analýza Výkazu zisku a ztráty k 31.12. 2010 – 3. část .....	71
Tabulka 13 Analýza Výkazu zisku a ztráty k 31.12. 2010 – 4. část .....	72
Tabulka 14 Údaje ze splátkového kalendáře – Leasing č. 1 (osobní automobil).....	77
Tabulka 15 Údaje použité pro přepočet splátkového kalendáře dle IFRS for SMEs.....	77
Tabulka 16 Údaje ze splátkového kalendáře – Leasing č. 2 (nákladní automobil).....	83
Tabulka 17 Údaje použité pro přepočet splátkového kalendáře dle IFRS for SMEs.....	83
Tabulka 18 Konečné stavy účtovaných položek z leasingu č. 1 a leasingu č. 2 .....	89
Tabulka 19 Údaje ze splátkového kalendáře – Leasing č. 3 (nákladní automobil).....	90
Tabulka 20 Údaje použité pro přepočet splátkového kalendáře dle IFRS for SMEs – Leasing č. 3.....	90
Tabulka 21 Údaje ze splátkového kalendáře – Leasing č. 4 (nákladní automobil).....	91
Tabulka 22 Údaje použité pro přepočet splátkového kalendáře dle IFRS for SMEs – Leasing č. 4.....	91
Tabulka 23 Údaje ze splátkového kalendáře – Leasing č. 5 (nákladní automobil).....	92
Tabulka 24 Údaje použité pro přepočet splátkového kalendáře dle IFRS for SMEs – Leasing č. 5.....	92
Tabulka 25 Údaje ze splátkového kalendáře – Leasing č. 6 (nákladní automobil).....	93
Tabulka 26 Údaje použité pro přepočet splátkového kalendáře dle IFRS for SMEs – Leasing č. 6.....	93
Tabulka 27 Konečné stavy účtovaných položek z leasingů č. 3, 4, 5 a 6 .....	94

---

Tabulka 28 Údaje o bezúročném úvěru u ČMZRB .....	96
Tabulka 29 Úroková sazba použitá pro výpočet úroků z úvěru.....	97
Tabulka 30 Výpočet účetní zůstatkové ceny u majetku pořízeného formou leasingu .....	98
Tabulka 31 Rekapitulace výpočtu odložené daně dle IFRS for SMEs .....	99
Tabulka 32 Výkaz o finanční pozici k 31.12. 2010 v tis. Kč.....	102
Tabulka 33 Výkaz o výsledku a nerozdělených ziscích k 31.12. 2010 v tis. Kč .....	103
Tabulka 34 Velikost finančního rizika.....	105
Tabulka 35 Analýza provozního rizika pomocí ukazatele struktury majetku.....	106
Tabulka 36 Finanční analýza – vybrané ukazatele.....	110
Tabulka 37 Rozdíly v položkách aktiv .....	112
Tabulka 38 Rozdíly v položkách závazků a vlastního kapitálu.....	112
Tabulka 39 Rozdíly v položkách výnosů, nákladů a zisku za období .....	114

**SEZNAM PŘÍLOH**

- P I Splátkový kalendář dle IFRS for SMEs – Leasing č. 1
- P II Splátkový kalendář dle IFRS for SMEs – Leasing č. 2
- P III Splátkový kalendář dle IFRS for SMEs – Leasing č. 3
- P IV Splátkový kalendář dle IFRS for SMEs – Leasing č. 4
- P V Splátkový kalendář dle IFRS for SMEs – Leasing č. 5
- P VI Splátkový kalendář dle IFRS for SMEs – Leasing č. 6
- P VII Bezúročný úvěr u ČMZRB – Splátkový kalendář dle IFRS for SMEs
- P VIII Rozvaha – aktiva k 31.12. 2010 v tis. Kč
- P IX Rozvaha – pasiva k 31.12. 2010 v tis. Kč
- P X Výkaz zisku a ztráty k 31.12. 2010 v tis. Kč

## PŘÍLOHA P I: SPLÁTKOVÝ KALENDÁŘ DLE IFRS FOR SME – LEASING Č. 1

Splátka č.	Měsíc	Placeno	Pojištění	Min. leasingová splátka	Závazek	Úrok	Snížení závazku
1	4	278 645,59	1 747,00	276 898,59	542 100,00	0,00	276 898,59
2	5	7 595,59	1 747,00	5 848,59	265 201,41	2 448,69	3 399,90
3	6	7 595,59	1 747,00	5 848,59	261 801,51	2 417,29	3 431,30
4	7	7 595,59	1 747,00	5 848,59	258 370,21	2 385,61	3 462,98
5	8	7 595,59	1 747,00	5 848,59	254 907,23	2 353,64	3 494,95
6	9	7 595,59	1 747,00	5 848,59	251 412,28	2 321,37	3 527,22
7	10	7 595,59	1 747,00	5 848,59	247 885,05	2 288,80	3 559,79
8	11	7 595,59	1 747,00	5 848,59	244 325,26	2 255,93	3 592,66
9	12	7 595,59	1 747,00	5 848,59	240 732,60	2 222,76	3 625,83
<b>Celkem 2008</b>		<b>339 410,31</b>	<b>15 723,00</b>	<b>323 687,31</b>		<b>18 694,08</b>	<b>304 993,23</b>
10	1	7 595,59	1 747,00	5 848,59	237 106,77	2 189,28	3 659,31
11	2	7 595,59	1 747,00	5 848,59	233 447,46	2 155,49	3 693,10
12	3	7 595,59	1 747,00	5 848,59	229 754,36	2 121,39	3 727,20
13	4	7 595,59	1 747,00	5 848,59	226 027,16	2 086,98	3 761,61
14	5	7 595,59	1 747,00	5 848,59	222 265,55	2 052,25	3 796,34
15	6	7 595,59	1 747,00	5 848,59	218 469,20	2 017,19	3 831,40
16	7	7 595,59	1 747,00	5 848,59	214 637,81	1 981,82	3 866,77
17	8	7 595,59	1 747,00	5 848,59	210 771,03	1 946,11	3 902,48
18	9	7 595,59	1 747,00	5 848,59	206 868,56	1 910,08	3 938,51
19	10	7 595,59	1 747,00	5 848,59	202 930,05	1 873,72	3 974,87
20	11	7 595,59	1 747,00	5 848,59	198 955,17	1 837,01	4 011,58
21	12	7 595,59	1 747,00	5 848,59	194 943,60	1 799,97	4 048,62
<b>Celkem 2009</b>		<b>91 147,08</b>	<b>20 964,00</b>	<b>70 183,08</b>		<b>23 971,29</b>	<b>46 211,79</b>

Splátka č.	Měsíc	Placeno	Pojištění	Min. leasingová splátka	Závazek	Úrok	Snížení závazku
22	1	7 595,59	1 747,00	5 848,59	190 894,98	1 762,59	4 086,00
23	2	7 595,59	1 747,00	5 848,59	186 808,98	1 724,86	4 123,73
24	3	7 595,59	1 747,00	5 848,59	182 685,25	1 686,79	4 161,80
25	4	7 595,59	1 747,00	5 848,59	178 523,45	1 648,36	4 200,23
26	5	7 595,59	1 747,00	5 848,59	174 323,22	1 609,58	4 239,01
27	6	7 595,59	1 747,00	5 848,59	170 084,21	1 570,44	4 278,15
28	7	7 595,59	1 747,00	5 848,59	165 806,06	1 530,94	4 317,65
29	8	7 595,59	1 747,00	5 848,59	161 488,41	1 491,07	4 357,52
30	9	7 595,59	1 747,00	5 848,59	157 130,89	1 450,84	4 397,75
31	10	7 595,59	1 747,00	5 848,59	152 733,14	1 410,23	4 438,36
32	11	7 595,59	1 747,00	5 848,59	148 294,78	1 369,25	4 479,34
33	12	7 595,59	1 747,00	5 848,59	143 815,44	1 327,89	4 520,70
<b>Celkem 2010</b>		<b>91 147,08</b>	<b>20 964,00</b>	<b>70 183,08</b>		<b>18 582,85</b>	<b>51 600,23</b>
34	1	7 595,59	1 747,00	5 848,59	139 294,75	1 286,15	4 562,44
35	2	7 595,59	1 747,00	5 848,59	134 732,31	1 244,02	4 604,57
36	3	7 595,59	1 747,00	5 848,59	130 127,74	1 201,51	4 647,08
37	4	7 595,59	1 747,00	5 848,59	125 480,66	1 158,60	4 689,99
38	5	7 595,59	1 747,00	5 848,59	120 790,67	1 115,30	4 733,29
39	6	7 595,59	1 747,00	5 848,59	116 057,38	1 071,59	4 777,00
40	7	7 595,59	1 747,00	5 848,59	111 280,38	1 027,49	4 821,10
41	8	7 595,59	1 747,00	5 848,59	106 459,28	982,97	4 865,62
42	9	7 595,59	1 747,00	5 848,59	101 593,66	938,05	4 910,54
43	10	7 595,59	1 747,00	5 848,59	96 683,11	892,70	4 955,89
44	11	7 595,59	1 747,00	5 848,59	91 727,23	846,95	5 001,64

Splátka č.	Měsíc	Placeno	Pojištění	Min. leasingová splátka	Závazek	Úrok	Snížení závazku
45	12	7 595,59	1 747,00	5 848,59	86 725,58	800,76	5 047,83
<b>Celkem 2011</b>		<b>91 147,08</b>	<b>20 964,00</b>	<b>70 183,08</b>		<b>12 566,09</b>	<b>57 616,99</b>
46	1	7 595,59	1 747,00	5 848,59	81 677,76	754,16	5 094,43
47	2	7 595,59	1 747,00	5 848,59	76 583,32	707,12	5 141,47
48	3	7 595,59	1 747,00	5 848,59	71 441,85	659,64	5 188,95
49	4	7 595,59	1 747,00	5 848,59	66 252,90	611,73	5 236,86
50	5	7 595,59	1 747,00	5 848,59	61 016,05	563,38	5 285,21
51	6	7 595,59	1 747,00	5 848,59	55 730,84	514,58	5 334,01
52	7	7 595,59	1 747,00	5 848,59	50 396,83	465,33	5 383,26
53	8	7 595,59	1 747,00	5 848,59	45 013,57	415,62	5 432,97
54	9	7 595,59	1 747,00	5 848,59	39 580,60	365,46	5 483,13
55	10	7 595,59	1 747,00	5 848,59	34 097,47	314,83	5 533,76
56	11	7 595,59	1 747,00	5 848,59	28 563,71	263,74	5 584,85
57	12	7 595,59	1 747,00	5 848,59	22 978,86	212,17	5 636,42
<b>Celkem 2012</b>		<b>91 147,08</b>	<b>20 964,00</b>	<b>70 183,08</b>		<b>5 847,76</b>	<b>64 335,32</b>
58	1	7 595,59	1 747,00	5 848,59	17 342,44	160,13	5 688,46
59	2	7 595,59	1 747,00	5 848,59	11 653,98	107,60	5 740,99
60	3	7 714,59	1 747,00	5 967,59	5 912,99	54,60	5 912,99
<b>Celkem 2013</b>		<b>22 905,77</b>	<b>5 241,00</b>	<b>17 664,77</b>	<b>0,00</b>	<b>322,33</b>	<b>17 342,44</b>

## PŘÍLOHA P II: SPLÁTKOVÝ KALENDÁŘ DLE IFRS FOR SME – LEASING Č. 2

Splátka č.	Měsíc	Placeno	Pojištění	Min. leasingová splátka	Závazek	Úrok	Snížení závazku
1	6	128 866,61	963,00	127 903,61	247 373,50	0,00	127 903,61
2	7	3 866,61	963,00	2 903,61	119 469,89	1 541,16	1 362,45
3	8	3 866,61	963,00	2 903,61	118 107,44	1 523,59	1 380,02
4	9	3 866,61	963,00	2 903,61	116 727,42	1 505,78	1 397,83
5	10	3 866,61	963,00	2 903,61	115 329,59	1 487,75	1 415,86
6	11	3 866,61	963,00	2 903,61	113 913,74	1 469,49	1 434,12
7	12	3 866,61	963,00	2 903,61	112 479,61	1 450,99	1 452,62
<b>Celkem 2008</b>		<b>152 066,27</b>	<b>6 741,00</b>	<b>145 325,27</b>		<b>8 978,76</b>	<b>136 346,51</b>
8	1	3 866,61	963,00	2 903,61	111 026,99	1 432,25	1 471,36
9	2	3 866,61	963,00	2 903,61	109 555,63	1 413,27	1 490,34
10	3	3 866,61	963,00	2 903,61	108 065,29	1 394,04	1 509,57
11	4	3 866,61	963,00	2 903,61	106 555,72	1 374,57	1 529,04
12	5	3 866,61	963,00	2 903,61	105 026,68	1 354,84	1 548,77
13	6	3 866,61	963,00	2 903,61	103 477,91	1 334,87	1 568,74
14	7	3 866,61	963,00	2 903,61	101 909,17	1 314,63	1 588,98
15	8	3 866,61	963,00	2 903,61	100 320,18	1 294,13	1 609,48
16	9	3 866,61	963,00	2 903,61	98 710,71	1 273,37	1 630,24
17	10	3 866,61	963,00	2 903,61	97 080,46	1 252,34	1 651,27
18	11	3 866,61	963,00	2 903,61	95 429,19	1 231,04	1 672,57
19	12	3 866,61	963,00	2 903,61	93 756,62	1 209,46	1 694,15
<b>Celkem 2009</b>		<b>46 399,32</b>	<b>11 556,00</b>	<b>34 843,32</b>		<b>15 878,80</b>	<b>18 964,52</b>
20	1	3 866,61	963,00	2 903,61	92 062,47	1 187,61	1 716,00
21	2	3 866,61	963,00	2 903,61	90 346,46	1 165,47	1 738,14



Splátka č.	Měsíc	Placeno	Pojištění	Min. leasingová splátka	Závazek	Úrok	Snížení závazku
22	3	3 866,61	963,00	2 903,61	88 608,32	1 143,05	1 760,56
23	4	3 866,61	963,00	2 903,61	86 847,76	1 120,34	1 783,27
24	5	3 866,61	963,00	2 903,61	85 064,49	1 097,33	1 806,28
25	6	3 866,61	963,00	2 903,61	83 258,21	1 074,03	1 829,58
26	7	3 866,61	963,00	2 903,61	81 428,63	1 050,43	1 853,18
27	8	3 866,61	963,00	2 903,61	79 575,45	1 026,52	1 877,09
28	9	3 866,61	963,00	2 903,61	77 698,36	1 002,31	1 901,30
29	10	3 866,61	963,00	2 903,61	75 797,06	977,78	1 925,83
30	11	3 866,61	963,00	2 903,61	73 871,23	952,94	1 950,67
31	12	3 866,61	963,00	2 903,61	71 920,56	927,78	1 975,83
<b>Celkem 2010</b>		<b>46 399,32</b>	<b>11 556,00</b>	<b>34 843,32</b>		<b>12 725,58</b>	<b>22 117,74</b>
32	1	3 866,61	963,00	2 903,61	69 944,73	902,29	2 001,32
33	2	3 866,61	963,00	2 903,61	67 943,40	876,47	2 027,14
34	3	3 866,61	963,00	2 903,61	65 916,26	850,32	2 053,29
35	4	3 866,61	963,00	2 903,61	63 862,97	823,83	2 079,78
36	5	3 866,61	963,00	2 903,61	61 783,20	797,00	2 106,61
37	6	3 866,61	963,00	2 903,61	59 676,59	769,83	2 133,78
38	7	3 866,61	963,00	2 903,61	57 542,81	742,30	2 161,31
39	8	3 866,61	963,00	2 903,61	55 381,50	714,42	2 189,19
40	9	3 866,61	963,00	2 903,61	53 192,31	686,18	2 217,43
41	10	3 866,61	963,00	2 903,61	50 974,88	657,58	2 246,03
42	11	3 866,61	963,00	2 903,61	48 728,85	628,60	2 275,01
43	12	3 866,61	963,00	2 903,61	46 453,84	599,25	2 304,36
<b>Celkem 2011</b>		<b>46 399,32</b>	<b>11 556,00</b>	<b>34 843,32</b>		<b>9 048,08</b>	<b>25 795,24</b>
44	1	3 866,61	963,00	2 903,61	44 149,48	569,53	2 334,08

Splátka č.	Měsíc	Placeno	Pojištění	Min. leasingová splátka	Závazek	Úrok	Snížení závazku
45	2	3 866,61	963,00	2 903,61	41 815,40	539,42	2 364,19
46	3	3 866,61	963,00	2 903,61	39 451,21	508,92	2 394,69
47	4	3 866,61	963,00	2 903,61	37 056,52	478,03	2 425,58
48	5	3 866,61	963,00	2 903,61	34 630,94	446,74	2 456,87
49	6	3 866,61	963,00	2 903,61	32 174,07	415,05	2 488,56
50	7	3 866,61	963,00	2 903,61	29 685,51	382,94	2 520,67
51	8	3 866,61	963,00	2 903,61	27 164,84	350,43	2 553,18
52	9	3 866,61	963,00	2 903,61	24 611,66	317,49	2 586,12
53	10	3 866,61	963,00	2 903,61	22 025,54	284,13	2 619,48
54	11	3 866,61	963,00	2 903,61	19 406,06	250,34	2 653,27
55	12	3 866,61	963,00	2 903,61	16 752,78	216,11	2 687,50
<b>Celkem 2012</b>		<b>46 399,32</b>	<b>11 556,00</b>	<b>34 843,32</b>		<b>4 759,12</b>	<b>30 084,20</b>
56	1	3 866,61	963,00	2 903,61	14 065,28	181,44	2 722,17
57	2	3 866,61	963,00	2 903,61	11 343,12	146,33	2 757,28
58	3	3 866,61	963,00	2 903,61	8 585,83	110,76	2 792,85
59	4	3 866,61	963,00	2 903,61	5 792,98	74,73	2 828,88
60	5	3 866,61	963,00	2 903,61	2 964,10	38,24	2 865,37
61	5	100,00	0,00	100,00	98,73	1,27	98,73
<b>Celkem 2013</b>		<b>19 433,05</b>	<b>4 815,00</b>	<b>14 618,05</b>	<b>0,00</b>	<b>552,77</b>	<b>14 065,28</b>

### PŘÍLOHA P III: SPLÁTKOVÝ KALENDÁŘ DLE IFRS FOR SME – LEASING Č. 3

Splátka č.	Měsíc	Placeno	Pojištění	Min. leasingová splátka	Závazek	Úrok	Snížení závazku
1	2	92 005,95	1 057,00	90 948,95	284 155,40	0,00	90 948,95
2	3	5 464,55	1 057,00	4 407,55	193 206,45	2 027,12	2 380,43
3	4	5 464,55	1 057,00	4 407,55	190 826,02	2 002,15	2 405,40
4	5	5 464,55	1 057,00	4 407,55	188 420,62	1 976,91	2 430,64
5	6	5 464,55	1 057,00	4 407,55	185 989,98	1 951,41	2 456,14
6	7	5 464,55	1 057,00	4 407,55	183 533,84	1 925,64	2 481,91
7	8	5 464,55	1 057,00	4 407,55	181 051,92	1 899,60	2 507,95
8	9	5 464,55	1 057,00	4 407,55	178 543,97	1 873,28	2 534,27
9	10	5 464,55	1 057,00	4 407,55	176 009,70	1 846,69	2 560,86
10	11	5 464,55	1 057,00	4 407,55	173 448,85	1 819,83	2 587,72
11	12	5 464,55	1 057,00	4 407,55	170 861,12	1 792,67	2 614,88
<b>Celkem 2009</b>		<b>146 651,45</b>	<b>11 627,00</b>	<b>135 024,45</b>		<b>19 115,30</b>	<b>115 909,15</b>
12	1	5 464,55	1 057,00	4 407,55	168 246,25	1 765,24	2 642,31
13	2	5 464,55	1 057,00	4 407,55	165 603,94	1 737,52	2 670,03
14	3	5 464,55	1 057,00	4 407,55	162 933,90	1 709,50	2 698,05
15	4	5 464,55	1 057,00	4 407,55	160 235,86	1 681,19	2 726,36
16	5	5 464,55	1 057,00	4 407,55	157 509,50	1 652,59	2 754,96
17	6	5 464,55	1 057,00	4 407,55	154 754,54	1 623,68	2 783,87
18	7	5 464,55	1 057,00	4 407,55	151 970,68	1 594,48	2 813,07
19	8	5 464,55	1 057,00	4 407,55	149 157,60	1 564,96	2 842,59
20	9	5 464,55	1 057,00	4 407,55	146 315,01	1 535,14	2 872,41
21	10	5 464,55	1 057,00	4 407,55	143 442,60	1 505,00	2 902,55
22	11	5 464,55	1 057,00	4 407,55	140 540,05	1 474,55	2 933,00

Splátka č.	Měsíc	Placeno	Pojištění	Min. leasingová splátka	Závazek	Úrok	Snížení závazku
23	12	5 464,55	1 057,00	4 407,55	137 607,05	1 443,77	2 963,78
<b>Celkem 2010</b>		<b>65 574,60</b>	<b>12 684,00</b>	<b>52 890,60</b>		<b>19 287,62</b>	<b>33 602,98</b>
24	1	5 464,55	1 057,00	4 407,55	134 643,27	1 412,68	2 994,87
25	2	5 464,55	1 057,00	4 407,55	131 648,40	1 381,25	3 026,30
26	3	5 464,55	1 057,00	4 407,55	128 622,10	1 349,50	3 058,05
27	4	5 464,55	1 057,00	4 407,55	125 564,06	1 317,42	3 090,13
28	5	5 464,55	1 057,00	4 407,55	122 473,92	1 285,00	3 122,55
29	6	5 464,55	1 057,00	4 407,55	119 351,37	1 252,23	3 155,32
30	7	5 464,55	1 057,00	4 407,55	116 196,05	1 219,13	3 188,42
31	8	5 464,55	1 057,00	4 407,55	113 007,63	1 185,68	3 221,87
32	9	5 464,55	1 057,00	4 407,55	109 785,76	1 151,87	3 255,68
33	10	5 464,55	1 057,00	4 407,55	106 530,08	1 117,71	3 289,84
34	11	5 464,55	1 057,00	4 407,55	103 240,25	1 083,20	3 324,35
35	12	5 464,55	1 057,00	4 407,55	99 915,89	1 048,32	3 359,23
<b>Celkem 2011</b>		<b>65 574,60</b>	<b>12 684,00</b>	<b>52 890,60</b>		<b>14 803,99</b>	<b>38 086,61</b>
36	1	5 464,55	1 057,00	4 407,55	96 556,66	1 013,07	3 394,48
37	2	5 464,55	1 057,00	4 407,55	93 162,18	977,46	3 430,09
38	3	5 464,55	1 057,00	4 407,55	89 732,09	941,47	3 466,08
39	4	5 464,55	1 057,00	4 407,55	86 266,01	905,10	3 502,45
40	5	5 464,55	1 057,00	4 407,55	82 763,56	868,36	3 539,19
41	6	5 464,55	1 057,00	4 407,55	79 224,37	831,22	3 576,33
42	7	5 464,55	1 057,00	4 407,55	75 648,04	793,70	3 613,85
43	8	5 464,55	1 057,00	4 407,55	72 034,19	755,78	3 651,77
44	9	5 464,55	1 057,00	4 407,55	68 382,42	717,47	3 690,08
45	10	5 464,55	1 057,00	4 407,55	64 692,34	678,75	3 728,80

Splátka č.	Měsíc	Placeno	Pojištění	Min. leasingová splátka	Závazek	Úrok	Snížení závazku
46	11	5 464,55	1 057,00	4 407,55	60 963,54	639,63	3 767,92
47	12	5 464,55	1 057,00	4 407,55	57 195,62	600,10	3 807,45
<b>Celkem 2012</b>		<b>65 574,60</b>	<b>12 684,00</b>	<b>52 890,60</b>		<b>9 722,11</b>	<b>43 168,49</b>
48	1	5 464,55	1 057,00	4 407,55	53 388,17	560,15	3 847,40
49	2	5 464,55	1 057,00	4 407,55	49 540,77	519,78	3 887,77
50	3	5 464,55	1 057,00	4 407,55	45 653,00	478,99	3 928,56
51	4	5 464,55	1 057,00	4 407,55	41 724,44	437,77	3 969,78
52	5	5 464,55	1 057,00	4 407,55	37 754,66	396,12	4 011,43
53	6	5 464,55	1 057,00	4 407,55	33 743,23	354,03	4 053,52
54	7	5 464,55	1 057,00	4 407,55	29 689,72	311,50	4 096,05
55	8	5 464,55	1 057,00	4 407,55	25 593,67	268,53	4 139,02
56	9	5 464,55	1 057,00	4 407,55	21 454,65	225,10	4 182,45
57	10	5 464,55	1 057,00	4 407,55	17 272,20	181,22	4 226,33
58	11	5 464,55	1 057,00	4 407,55	13 045,87	136,88	4 270,67
59	12	5 464,55	1 057,00	4 407,55	8 775,20	92,07	4 315,48
<b>Celkem 2013</b>		<b>65 574,60</b>	<b>12 684,00</b>	<b>52 890,60</b>		<b>3 962,15</b>	<b>48 928,45</b>
60	1	5 464,55	1 057,00	4 407,55	4 459,72	46,79	4 360,76
61	1	100,00	0,00	100,00	98,96	1,04	98,96
<b>Celkem 2014</b>		<b>5 564,55</b>	<b>1 057,00</b>	<b>4 507,55</b>	<b>0,00</b>	<b>47,83</b>	<b>4 459,72</b>

## PŘÍLOHA P IV: SPLÁTKOVÝ KALENDÁŘ DLE IFRS FOR SME – LEASING Č. 4

Splátka č.	Měsíc	Placeno	Pojištění	Min. leasingová splátka	Závazek	Úrok	Snížení závazku
1	2	92 005,95	1 057,00	90 948,95	284 155,40	0,00	90 948,95
2	3	5 464,55	1 057,00	4 407,55	193 206,45	2 027,12	2 380,43
3	4	5 464,55	1 057,00	4 407,55	190 826,02	2 002,15	2 405,40
4	5	5 464,55	1 057,00	4 407,55	188 420,62	1 976,91	2 430,64
5	6	5 464,55	1 057,00	4 407,55	185 989,98	1 951,41	2 456,14
6	7	5 464,55	1 057,00	4 407,55	183 533,84	1 925,64	2 481,91
7	8	5 464,55	1 057,00	4 407,55	181 051,92	1 899,60	2 507,95
8	9	5 464,55	1 057,00	4 407,55	178 543,97	1 873,28	2 534,27
9	10	5 464,55	1 057,00	4 407,55	176 009,70	1 846,69	2 560,86
10	11	5 464,55	1 057,00	4 407,55	173 448,85	1 819,83	2 587,72
11	12	5 464,55	1 057,00	4 407,55	170 861,12	1 792,67	2 614,88
<b>Celkem 2009</b>		<b>146 651,45</b>	<b>11 627,00</b>	<b>135 024,45</b>		<b>19 115,30</b>	<b>115 909,15</b>
12	1	5 464,55	1 057,00	4 407,55	168 246,25	1 765,24	2 642,31
13	2	5 464,55	1 057,00	4 407,55	165 603,94	1 737,52	2 670,03
14	3	5 464,55	1 057,00	4 407,55	162 933,90	1 709,50	2 698,05
15	4	5 464,55	1 057,00	4 407,55	160 235,86	1 681,19	2 726,36
16	5	5 464,55	1 057,00	4 407,55	157 509,50	1 652,59	2 754,96
17	6	5 464,55	1 057,00	4 407,55	154 754,54	1 623,68	2 783,87
18	7	5 464,55	1 057,00	4 407,55	151 970,68	1 594,48	2 813,07
19	8	5 464,55	1 057,00	4 407,55	149 157,60	1 564,96	2 842,59
20	9	5 464,55	1 057,00	4 407,55	146 315,01	1 535,14	2 872,41
21	10	5 464,55	1 057,00	4 407,55	143 442,60	1 505,00	2 902,55
22	11	5 464,55	1 057,00	4 407,55	140 540,05	1 474,55	2 933,00

Splátka č.	Měsíc	Placeno	Pojištění	Min. leasingová splátka	Závazek	Úrok	Snížení závazku
23	12	5 464,55	1 057,00	4 407,55	137 607,05	1 443,77	2 963,78
<b>Celkem 2010</b>		<b>65 574,60</b>	<b>12 684,00</b>	<b>52 890,60</b>		<b>19 287,62</b>	<b>33 602,98</b>
24	1	5 464,55	1 057,00	4 407,55	134 643,27	1 412,68	2 994,87
25	2	5 464,55	1 057,00	4 407,55	131 648,40	1 381,25	3 026,30
26	3	5 464,55	1 057,00	4 407,55	128 622,10	1 349,50	3 058,05
27	4	5 464,55	1 057,00	4 407,55	125 564,06	1 317,42	3 090,13
28	5	5 464,55	1 057,00	4 407,55	122 473,92	1 285,00	3 122,55
29	6	5 464,55	1 057,00	4 407,55	119 351,37	1 252,23	3 155,32
30	7	5 464,55	1 057,00	4 407,55	116 196,05	1 219,13	3 188,42
31	8	5 464,55	1 057,00	4 407,55	113 007,63	1 185,68	3 221,87
32	9	5 464,55	1 057,00	4 407,55	109 785,76	1 151,87	3 255,68
33	10	5 464,55	1 057,00	4 407,55	106 530,08	1 117,71	3 289,84
34	11	5 464,55	1 057,00	4 407,55	103 240,25	1 083,20	3 324,35
35	12	5 464,55	1 057,00	4 407,55	99 915,89	1 048,32	3 359,23
<b>Celkem 2011</b>		<b>65 574,60</b>	<b>12 684,00</b>	<b>52 890,60</b>		<b>14 803,99</b>	<b>38 086,61</b>
36	1	5 464,55	1 057,00	4 407,55	96 556,66	1 013,07	3 394,48
37	2	5 464,55	1 057,00	4 407,55	93 162,18	977,46	3 430,09
38	3	5 464,55	1 057,00	4 407,55	89 732,09	941,47	3 466,08
39	4	5 464,55	1 057,00	4 407,55	86 266,01	905,10	3 502,45
40	5	5 464,55	1 057,00	4 407,55	82 763,56	868,36	3 539,19
41	6	5 464,55	1 057,00	4 407,55	79 224,37	831,22	3 576,33
42	7	5 464,55	1 057,00	4 407,55	75 648,04	793,70	3 613,85
43	8	5 464,55	1 057,00	4 407,55	72 034,19	755,78	3 651,77
44	9	5 464,55	1 057,00	4 407,55	68 382,42	717,47	3 690,08
45	10	5 464,55	1 057,00	4 407,55	64 692,34	678,75	3 728,80

Splátka č.	Měsíc	Placeno	Pojištění	Min. leasingová splátka	Závazek	Úrok	Snížení závazku
46	11	5 464,55	1 057,00	4 407,55	60 963,54	639,63	3 767,92
47	12	5 464,55	1 057,00	4 407,55	57 195,62	600,10	3 807,45
<b>Celkem 2012</b>		<b>65 574,60</b>	<b>12 684,00</b>	<b>52 890,60</b>		<b>9 722,11</b>	<b>43 168,49</b>
48	1	5 464,55	1 057,00	4 407,55	53 388,17	560,15	3 847,40
49	2	5 464,55	1 057,00	4 407,55	49 540,77	519,78	3 887,77
50	3	5 464,55	1 057,00	4 407,55	45 653,00	478,99	3 928,56
51	4	5 464,55	1 057,00	4 407,55	41 724,44	437,77	3 969,78
52	5	5 464,55	1 057,00	4 407,55	37 754,66	396,12	4 011,43
53	6	5 464,55	1 057,00	4 407,55	33 743,23	354,03	4 053,52
54	7	5 464,55	1 057,00	4 407,55	29 689,72	311,50	4 096,05
55	8	5 464,55	1 057,00	4 407,55	25 593,67	268,53	4 139,02
56	9	5 464,55	1 057,00	4 407,55	21 454,65	225,10	4 182,45
57	10	5 464,55	1 057,00	4 407,55	17 272,20	181,22	4 226,33
58	11	5 464,55	1 057,00	4 407,55	13 045,87	136,88	4 270,67
59	12	5 464,55	1 057,00	4 407,55	8 775,20	92,07	4 315,48
<b>Celkem 2013</b>		<b>65 574,60</b>	<b>12 684,00</b>	<b>52 890,60</b>		<b>3 962,15</b>	<b>48 928,45</b>
60	1	5 464,55	1 057,00	4 407,55	4 459,72	46,79	4 360,76
61	1	100,00	0,00	100,00	98,96	1,04	98,96
<b>Celkem 2014</b>		<b>5 564,55</b>	<b>1 057,00</b>	<b>4 507,55</b>	<b>0,00</b>	<b>47,83</b>	<b>4 459,72</b>



## PŘÍLOHA P V: SPLÁTKOVÝ KALENDÁŘ DLE IFRS FOR SME – LEASING Č. 5

Splátka č.	Měsíc	Placeno	Pojištění	Min. leasingová splátka	Závazek	Úrok	Snížení závazku
1	5	147 232,80	851,40	146 381,40	464 420,00	0,00	146 381,40
2	6	7 906,80	851,40	7 055,40	318 038,60	3 028,10	4 027,30
3	7	7 906,80	851,40	7 055,40	314 011,30	2 989,76	4 065,64
4	8	7 906,80	851,40	7 055,40	309 945,66	2 951,05	4 104,35
5	9	7 906,80	851,40	7 055,40	305 841,30	2 911,97	4 143,43
6	10	7 906,80	851,40	7 055,40	301 697,87	2 872,52	4 182,88
7	11	7 906,80	851,40	7 055,40	297 514,99	2 832,69	4 222,71
8	12	7 906,80	851,40	7 055,40	293 292,28	2 792,49	4 262,91
<b>Celkem 2010</b>		<b>202 580,40</b>	<b>6 811,20</b>	<b>195 769,20</b>		<b>20 378,56</b>	<b>175 390,64</b>
9	1	7 906,80	851,40	7 055,40	289 029,36	2 751,90	4 303,50
10	2	7 906,80	851,40	7 055,40	284 725,86	2 710,92	4 344,48
11	3	7 906,80	851,40	7 055,40	280 381,38	2 669,56	4 385,84
12	4	7 906,80	851,40	7 055,40	275 995,54	2 627,80	4 427,60
13	5	8 540,80	1 485,40	7 055,40	271 567,95	2 585,64	4 469,76
14	6	8 540,80	1 485,40	7 055,40	267 098,19	2 543,09	4 512,31
15	7	8 540,80	1 485,40	7 055,40	262 585,88	2 500,13	4 555,27
16	8	8 540,80	1 485,40	7 055,40	258 030,60	2 456,75	4 598,65
17	9	8 540,80	1 485,40	7 055,40	253 431,96	2 412,97	4 642,43
18	10	8 540,80	1 485,40	7 055,40	248 789,53	2 368,77	4 686,63
19	11	8 540,80	1 485,40	7 055,40	244 102,89	2 324,15	4 731,25
20	12	8 540,80	1 485,40	7 055,40	239 371,64	2 279,10	4 776,30
<b>Celkem 2011</b>		<b>99 953,60</b>	<b>15 288,80</b>	<b>84 664,80</b>		<b>30 230,77</b>	<b>54 434,03</b>
21	1	8 540,80	1 485,40	7 055,40	234 595,34	2 233,62	4 821,78

Splátka č.	Měsíc	Placeno	Pojištění	Min. leasingová splátka	Závazek	Úrok	Snížení závazku
22	2	8 540,80	1 485,40	7 055,40	229 773,56	2 187,71	4 867,69
23	3	8 540,80	1 485,40	7 055,40	224 905,87	2 141,37	4 914,03
24	4	8 540,80	1 485,40	7 055,40	219 991,84	2 094,58	4 960,82
25	5	8 540,80	1 485,40	7 055,40	215 031,02	2 047,35	5 008,05
26	6	8 540,80	1 485,40	7 055,40	210 022,97	1 999,66	5 055,74
27	7	8 540,80	1 485,40	7 055,40	204 967,23	1 951,53	5 103,87
28	8	8 540,80	1 485,40	7 055,40	199 863,36	1 902,93	5 152,47
29	9	8 540,80	1 485,40	7 055,40	194 710,89	1 853,88	5 201,52
30	10	8 540,80	1 485,40	7 055,40	189 509,37	1 804,35	5 251,05
31	11	8 540,80	1 485,40	7 055,40	184 258,32	1 754,36	5 301,04
32	12	8 540,80	1 485,40	7 055,40	178 957,28	1 703,88	5 351,52
<b>Celkem 2012</b>		<b>102 489,60</b>	<b>17 824,80</b>	<b>84 664,80</b>		<b>23 675,22</b>	<b>60 989,58</b>
33	1	8 540,80	1 485,40	7 055,40	173 605,76	1 652,93	5 402,47
34	2	8 540,80	1 485,40	7 055,40	168 203,29	1 601,49	5 453,91
35	3	8 540,80	1 485,40	7 055,40	162 749,38	1 549,56	5 505,84
36	4	8 540,80	1 485,40	7 055,40	157 243,55	1 497,14	5 558,26
37	5	8 540,80	1 485,40	7 055,40	151 685,29	1 444,22	5 611,18
38	6	8 540,80	1 485,40	7 055,40	146 074,11	1 390,80	5 664,60
39	7	8 540,80	1 485,40	7 055,40	140 409,51	1 336,86	5 718,54
40	8	8 540,80	1 485,40	7 055,40	134 690,97	1 282,42	5 772,98
41	9	8 540,80	1 485,40	7 055,40	128 917,99	1 227,45	5 827,95
42	10	8 540,80	1 485,40	7 055,40	123 090,04	1 171,96	5 883,44
43	11	8 540,80	1 485,40	7 055,40	117 206,60	1 115,94	5 939,46
44	12	8 540,80	1 485,40	7 055,40	111 267,14	1 059,39	5 996,01
<b>Celkem 2013</b>		<b>102 489,60</b>	<b>17 824,80</b>	<b>84 664,80</b>		<b>16 330,18</b>	<b>68 334,62</b>

Splátka č.	Měsíc	Placeno	Pojištění	Min. leasingová splátka	Závazek	Úrok	Snížení závazku
45	1	8 540,80	1 485,40	7 055,40	105 271,14	1 002,30	6 053,10
46	2	8 540,80	1 485,40	7 055,40	99 218,04	944,67	6 110,73
47	3	8 540,80	1 485,40	7 055,40	93 107,31	886,49	6 168,91
48	4	8 540,80	1 485,40	7 055,40	86 938,40	827,76	6 227,64
49	5	8 540,80	1 485,40	7 055,40	80 710,76	768,46	6 286,94
50	6	8 540,80	1 485,40	7 055,40	74 423,82	708,60	6 346,80
51	7	8 540,80	1 485,40	7 055,40	68 077,02	648,17	6 407,23
52	8	8 540,80	1 485,40	7 055,40	61 669,79	587,17	6 468,23
53	9	8 540,80	1 485,40	7 055,40	55 201,56	525,58	6 529,82
54	10	8 540,80	1 485,40	7 055,40	48 671,75	463,41	6 591,99
55	11	8 540,80	1 485,40	7 055,40	42 079,76	400,65	6 654,75
56	12	8 540,80	1 485,40	7 055,40	35 425,01	337,29	6 718,11
<b>Celkem 2014</b>		<b>102 489,60</b>	<b>17 824,80</b>	<b>84 664,80</b>		<b>8 100,56</b>	<b>76 564,24</b>
57	1	8 540,80	1 485,40	7 055,40	28 706,89	273,32	6 782,08
58	2	8 540,80	1 485,40	7 055,40	21 924,82	208,75	6 846,65
59	3	8 540,80	1 485,40	7 055,40	15 078,17	143,56	6 911,84
60	4	8 540,80	1 485,40	7 055,40	8 166,33	77,75	6 977,65
61	4	1 200,00	0,00	1 200,00	1 188,68	11,32	1 188,68
<b>Celkem 2015</b>		<b>35 363,20</b>	<b>5 941,60</b>	<b>29 421,60</b>	<b>0,00</b>	<b>714,71</b>	<b>28 706,89</b>

**PŘÍLOHA P VI: SPLÁTKOVÝ KALENDÁŘ DLE IFRS FOR SME – LEASING Č. 6**

Splátka č.	Měsíc	Placeno	Pojištění	Min. leasingová splátka	Závazek	Úrok	Snížení závazku
1	5	147 232,80	851,40	146 381,40	464 420,00	0,00	146 381,40
2	6	7 906,80	851,40	7 055,40	318 038,60	3 028,10	4 027,30
3	7	7 906,80	851,40	7 055,40	314 011,30	2 989,76	4 065,64
4	8	7 906,80	851,40	7 055,40	309 945,66	2 951,05	4 104,35
5	9	7 906,80	851,40	7 055,40	305 841,30	2 911,97	4 143,43
6	10	7 906,80	851,40	7 055,40	301 697,87	2 872,52	4 182,88
7	11	7 906,80	851,40	7 055,40	297 514,99	2 832,69	4 222,71
8	12	7 906,80	851,40	7 055,40	293 292,28	2 792,49	4 262,91
<b>Celkem 2010</b>		<b>202 580,40</b>	<b>6 811,20</b>	<b>195 769,20</b>		<b>20 378,56</b>	<b>175 390,64</b>
9	1	7 906,80	851,40	7 055,40	289 029,36	2 751,90	4 303,50
10	2	7 906,80	851,40	7 055,40	284 725,86	2 710,92	4 344,48
11	3	7 906,80	851,40	7 055,40	280 381,38	2 669,56	4 385,84
12	4	7 906,80	851,40	7 055,40	275 995,54	2 627,80	4 427,60
13	5	8 540,80	1 485,40	7 055,40	271 567,95	2 585,64	4 469,76
14	6	8 540,80	1 485,40	7 055,40	267 098,19	2 543,09	4 512,31
15	7	8 540,80	1 485,40	7 055,40	262 585,88	2 500,13	4 555,27
16	8	8 540,80	1 485,40	7 055,40	258 030,60	2 456,75	4 598,65
17	9	8 540,80	1 485,40	7 055,40	253 431,96	2 412,97	4 642,43
18	10	8 540,80	1 485,40	7 055,40	248 789,53	2 368,77	4 686,63
19	11	8 540,80	1 485,40	7 055,40	244 102,89	2 324,15	4 731,25
20	12	8 540,80	1 485,40	7 055,40	239 371,64	2 279,10	4 776,30
<b>Celkem 2011</b>		<b>99 953,60</b>	<b>15 288,80</b>	<b>84 664,80</b>		<b>30 230,77</b>	<b>54 434,03</b>
21	1	8 540,80	1 485,40	7 055,40	234 595,34	2 233,62	4 821,78

Splátka č.	Měsíc	Placeno	Pojištění	Min. leasingová splátka	Závazek	Úrok	Snížení závazku
22	2	8 540,80	1 485,40	7 055,40	229 773,56	2 187,71	4 867,69
23	3	8 540,80	1 485,40	7 055,40	224 905,87	2 141,37	4 914,03
24	4	8 540,80	1 485,40	7 055,40	219 991,84	2 094,58	4 960,82
25	5	8 540,80	1 485,40	7 055,40	215 031,02	2 047,35	5 008,05
26	6	8 540,80	1 485,40	7 055,40	210 022,97	1 999,66	5 055,74
27	7	8 540,80	1 485,40	7 055,40	204 967,23	1 951,53	5 103,87
28	8	8 540,80	1 485,40	7 055,40	199 863,36	1 902,93	5 152,47
29	9	8 540,80	1 485,40	7 055,40	194 710,89	1 853,88	5 201,52
30	10	8 540,80	1 485,40	7 055,40	189 509,37	1 804,35	5 251,05
31	11	8 540,80	1 485,40	7 055,40	184 258,32	1 754,36	5 301,04
32	12	8 540,80	1 485,40	7 055,40	178 957,28	1 703,88	5 351,52
<b>Celkem 2012</b>		<b>102 489,60</b>	<b>17 824,80</b>	<b>84 664,80</b>		<b>23 675,22</b>	<b>60 989,58</b>
33	1	8 540,80	1 485,40	7 055,40	173 605,76	1 652,93	5 402,47
34	2	8 540,80	1 485,40	7 055,40	168 203,29	1 601,49	5 453,91
35	3	8 540,80	1 485,40	7 055,40	162 749,38	1 549,56	5 505,84
36	4	8 540,80	1 485,40	7 055,40	157 243,55	1 497,14	5 558,26
37	5	8 540,80	1 485,40	7 055,40	151 685,29	1 444,22	5 611,18
38	6	8 540,80	1 485,40	7 055,40	146 074,11	1 390,80	5 664,60
39	7	8 540,80	1 485,40	7 055,40	140 409,51	1 336,86	5 718,54
40	8	8 540,80	1 485,40	7 055,40	134 690,97	1 282,42	5 772,98
41	9	8 540,80	1 485,40	7 055,40	128 917,99	1 227,45	5 827,95
42	10	8 540,80	1 485,40	7 055,40	123 090,04	1 171,96	5 883,44
43	11	8 540,80	1 485,40	7 055,40	117 206,60	1 115,94	5 939,46
44	12	8 540,80	1 485,40	7 055,40	111 267,14	1 059,39	5 996,01
<b>Celkem 2013</b>		<b>102 489,60</b>	<b>17 824,80</b>	<b>84 664,80</b>		<b>16 330,18</b>	<b>68 334,62</b>

Splátka č.	Měsíc	Placeno	Pojištění	Min. leasingová splátka	Závazek	Úrok	Snížení závazku
45	1	8 540,80	1 485,40	7 055,40	105 271,14	1 002,30	6 053,10
46	2	8 540,80	1 485,40	7 055,40	99 218,04	944,67	6 110,73
47	3	8 540,80	1 485,40	7 055,40	93 107,31	886,49	6 168,91
48	4	8 540,80	1 485,40	7 055,40	86 938,40	827,76	6 227,64
49	5	8 540,80	1 485,40	7 055,40	80 710,76	768,46	6 286,94
50	6	8 540,80	1 485,40	7 055,40	74 423,82	708,60	6 346,80
51	7	8 540,80	1 485,40	7 055,40	68 077,02	648,17	6 407,23
52	8	8 540,80	1 485,40	7 055,40	61 669,79	587,17	6 468,23
53	9	8 540,80	1 485,40	7 055,40	55 201,56	525,58	6 529,82
54	10	8 540,80	1 485,40	7 055,40	48 671,75	463,41	6 591,99
55	11	8 540,80	1 485,40	7 055,40	42 079,76	400,65	6 654,75
56	12	8 540,80	1 485,40	7 055,40	35 425,01	337,29	6 718,11
<b>Celkem 2014</b>		<b>102 489,60</b>	<b>17 824,80</b>	<b>84 664,80</b>		<b>8 100,56</b>	<b>76 564,24</b>
57	1	8 540,80	1 485,40	7 055,40	28 706,89	273,32	6 782,08
58	2	8 540,80	1 485,40	7 055,40	21 924,82	208,75	6 846,65
59	3	8 540,80	1 485,40	7 055,40	15 078,17	143,56	6 911,84
60	4	8 540,80	1 485,40	7 055,40	8 166,33	77,75	6 977,65
61	4	1 200,00	0,00	1 200,00	1 188,68	11,32	1 188,68
<b>Celkem 2015</b>		<b>35 363,20</b>	<b>5 941,60</b>	<b>29 421,60</b>	<b>0,00</b>	<b>714,71</b>	<b>28 706,89</b>

**PŘÍLOHA P VII: BEZÚROČNÝ ÚVĚR U ČMZRB – SPLÁTKOVÝ KALENDÁŘ DLE IFRS FOR SME**

Datum	Počáteční stav závazku	Splátka	Dny	Úrok	Snížení závazku	KS závazku
31.1.2004	60 767 450,87 Kč	2 400 000,00 Kč	31	361 274,98 Kč	2 038 725,02 Kč	58 728 725,85 Kč
31.3.2004	58 728 725,85 Kč	2 400 000,00 Kč	60	675 782,60 Kč	1 724 217,40 Kč	57 004 508,45 Kč
30.6.2004	57 004 508,45 Kč	2 400 000,00 Kč	91	994 845,81 Kč	1 405 154,19 Kč	55 599 354,26 Kč
30.9.2004	55 599 354,26 Kč	2 400 000,00 Kč	92	980 985,87 Kč	1 419 014,13 Kč	54 180 340,12 Kč
31.12.2004	54 180 340,12 Kč	2 400 000,00 Kč	92	955 949,01 Kč	1 444 050,99 Kč	52 736 289,14 Kč
<b>Celkem 2004</b>	<b>X</b>	<b>12 000 000,00 Kč</b>	<b>366</b>	<b>3 968 838,27 Kč</b>	<b>8 031 161,73 Kč</b>	<b>X</b>
31.3.2005	52 736 289,14 Kč	2 400 000,00 Kč	90	910 242,80 Kč	1 489 757,20 Kč	51 246 531,94 Kč
30.6.2005	51 246 531,94 Kč	2 400 000,00 Kč	91	894 357,28 Kč	1 505 642,72 Kč	49 740 889,22 Kč
30.9.2005	49 740 889,22 Kč	2 400 000,00 Kč	92	877 620,07 Kč	1 522 379,93 Kč	48 218 509,29 Kč
31.12.2005	48 218 509,29 Kč	2 400 000,00 Kč	92	850 759,45 Kč	1 549 240,55 Kč	46 669 268,74 Kč
<b>Celkem 2005</b>	<b>X</b>	<b>9 600 000,00 Kč</b>	<b>365</b>	<b>3 532 979,61 Kč</b>	<b>6 067 020,39 Kč</b>	<b>X</b>
31.3.2006	46 669 268,74 Kč	2 400 000,00 Kč	90	805 524,36 Kč	1 594 475,64 Kč	45 074 793,11 Kč
30.6.2006	45 074 793,11 Kč	2 400 000,00 Kč	91	786 647,76 Kč	1 613 352,24 Kč	43 461 440,87 Kč
30.9.2006	43 461 440,87 Kč	2 400 000,00 Kč	92	766 826,52 Kč	1 633 173,48 Kč	41 828 267,39 Kč
31.12.2006	41 828 267,39 Kč	2 400 000,00 Kč	92	738 011,07 Kč	1 661 988,93 Kč	40 166 278,46 Kč
<b>Celkem 2006</b>	<b>X</b>	<b>9 600 000,00 Kč</b>	<b>365</b>	<b>3 097 009,72 Kč</b>	<b>6 502 990,28 Kč</b>	<b>X</b>
31.3.2007	40 166 278,46 Kč	2 400 000,00 Kč	90	693 280,97 Kč	1 706 719,03 Kč	38 459 559,43 Kč
30.6.2007	38 459 559,43 Kč	2 400 000,00 Kč	91	671 198,34 Kč	1 728 801,66 Kč	36 730 757,77 Kč
30.9.2007	36 730 757,77 Kč	2 400 000,00 Kč	92	648 071,45 Kč	1 751 928,55 Kč	34 978 829,22 Kč
31.12.2007	34 978 829,22 Kč	2 400 000,00 Kč	92	617 160,71 Kč	1 782 839,29 Kč	33 195 989,93 Kč
<b>Celkem 2007</b>	<b>X</b>	<b>9 600 000,00 Kč</b>	<b>365</b>	<b>2 629 711,47 Kč</b>	<b>6 970 288,53 Kč</b>	<b>X</b>
31.3.2008	33 195 989,93 Kč	2 400 000,00 Kč	91	579 338,24 Kč	1 820 661,76 Kč	31 375 328,17 Kč
30.6.2008	31 375 328,17 Kč	2 400 000,00 Kč	91	547 563,95 Kč	1 852 436,05 Kč	29 522 892,12 Kč

Datum	Počáteční stav závazku	Splátka	Dny	Úrok	Snížení závazku	KS závazku
30.9.2008	29 522 892,12 Kč	2 400 000,00 Kč	92	520 897,06 Kč	1 879 102,94 Kč	27 643 789,17 Kč
31.12.2008	27 643 789,17 Kč	2 400 000,00 Kč	92	487 742,47 Kč	1 912 257,53 Kč	25 731 531,64 Kč
<b>Celkem 2008</b>	<b>X</b>	<b>9 600 000,00 Kč</b>	<b>366</b>	<b>2 135 541,71 Kč</b>	<b>7 464 458,29 Kč</b>	<b>X</b>
31.3.2009	25 731 531,64 Kč	2 400 000,00 Kč	90	444 133,29 Kč	1 955 866,71 Kč	23 775 664,93 Kč
30.6.2009	23 775 664,93 Kč	2 400 000,00 Kč	91	414 934,21 Kč	1 985 065,79 Kč	21 790 599,14 Kč
30.9.2009	21 790 599,14 Kč	2 400 000,00 Kč	92	384 469,75 Kč	2 015 530,25 Kč	19 775 068,89 Kč
31.12.2009	19 775 068,89 Kč	2 400 000,00 Kč	92	348 908,06 Kč	2 051 091,94 Kč	17 723 976,95 Kč
<b>Celkem 2009</b>	<b>X</b>	<b>9 600 000,00 Kč</b>	<b>365</b>	<b>1 592 445,31 Kč</b>	<b>8 007 554,69 Kč</b>	<b>X</b>
31.3.2010	17 723 976,95 Kč	2 400 000,00 Kč	90	305 920,70 Kč	2 094 079,30 Kč	15 629 897,65 Kč
30.6.2010	15 629 897,65 Kč	2 400 000,00 Kč	91	272 773,83 Kč	2 127 226,17 Kč	13 502 671,48 Kč
30.9.2010	13 502 671,48 Kč	2 400 000,00 Kč	92	238 238,92 Kč	2 161 761,08 Kč	11 340 910,39 Kč
<b>31.12.2010</b>	<b>11 340 910,39 Kč</b>	<b>2 400 000,00 Kč</b>	<b>92</b>	<b>200 097,16 Kč</b>	<b>2 199 902,84 Kč</b>	<b>9 141 007,55 Kč</b>
<b>Celkem 2010</b>	<b>X</b>	<b>9 600 000,00 Kč</b>	<b>365</b>	<b>1 017 030,60 Kč</b>	<b>8 582 969,40 Kč</b>	<b>X</b>
31.3.2011	9 141 007,55 Kč	2 400 000,00 Kč	90	157 776,29 Kč	2 242 223,71 Kč	6 898 783,85 Kč
30.6.2011	6 898 783,85 Kč	2 400 000,00 Kč	91	120 397,95 Kč	2 279 602,05 Kč	4 619 181,80 Kč
30.9.2011	4 619 181,80 Kč	2 400 000,00 Kč	92	81 500,08 Kč	2 318 499,92 Kč	2 300 681,89 Kč
30.11.2011	2 300 681,89 Kč	2 327 596,71 Kč	61	26 914,83 Kč	2 300 681,89 Kč	<b>0,00 Kč</b>
<b>Celkem 2011</b>	<b>0,00 Kč</b>	<b>9 527 596,71 Kč</b>	<b>334</b>	<b>386 589,16 Kč</b>	<b>9 141 007,55 Kč</b>	<b>0,00 Kč</b>

Úroky celkem 2004 - 2009

16 956 526,08



# PŘÍLOHA P VIII: ROZVAHA – AKTIVA K 31.12. 2010 V TIS. KČ

Minimální závazný výčet informací podle  
vyhlášky č. 500/2002

**ROZVAHA**  
**v plném rozsahu**  
31.12.2010  
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní  
jednotky

Vodovody a kanalizace  
Kroměříž, a.s.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo  
podnikání liší-li se od bydliště

Kojetínská 3666  
767 11 Kroměříž

IČ
494 518 71

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63) = ř. 67	001	2074677	809747	1264930	1313281
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	14075		14075	14809
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	1897727	805526	1092201	1110177
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	8937	7704	1233	881
3.	Software	007	8937	7704	1233	881
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	1888790	797822	1090968	1109296
B. II. 1.	Pozemky	014	15251		15251	12495
2.	Stavby	015	1418209	520652	897557	890506
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	407396	274003	133393	142858
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	32	32		
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	3135	3135		
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	31724		31724	50133
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	13043		13043	13304
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	161716	4221	157495	186788
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	2241		2241	2086
C. I. 1.	Materiál	033	2207		2207	2058
5.	Zboží	037	34		34	28
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	426		426	422
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	426		426	422
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	127153	4221	122932	166140
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	34669	4221	30448	27663
6.	Stát - daňové pohledávky	054	7880		7880	10461
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	4788		4788	5327
8.	Dohadné účty aktivní	056	29063		29063	27946
9.	Jiné pohledávky	057	50753		50753	94743
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	31896		31896	18140
C. IV. 1.	Peníze	059	621		621	450
2.	Účty v bankách	060	31275		31275	17690
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	1159		1159	1507
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	1159		1159	1507



## PŘÍLOHA P IX: ROZVAHA – PASIVA K 31.12. 2010 V TIS. KČ

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118) = ř. 001	067	1264930	1313281
A	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)	068	1002082	992450
A. I	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	790104	790239
A. I. 1.	Základní kapitál	070	778844	778391
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		-453
3.	Změny základního kapitálu (+/-)	072	11260	12301
A. II	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073	105001	105039
A. II. 1.	Emisní ážio	074	72347	72322
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	32654	32717
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)	078	80254	77113
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	63188	62699
2.	Statutární a ostatní fondy	080	17066	14414
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 82 + 83)	081	13291	10291
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	13291	10291
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (ř. 01 - 69 - 73 - 78 - 81 - 85 - 118) = ř. 60 výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu	084	13432	9768
B.	Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)	085	258737	316517
B. I.	Rezervy (ř. 87 až 90)	086	2403	1228
4.	Ostatní rezervy	090	2403	1228
B. II	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	091	39153	34952
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092	74	178
10.	Odložený daňový závazek	101	39079	34774
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102	137137	201492
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	25983	45581
5.	Závazky k zaměstnancům	107	3504	3575
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	2044	1903
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	50976	94687
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	50126	49607
10.	Dohadné účty pasivní	112	4413	6016
11.	Jiné závazky	113	91	123
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114	80044	78845
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	59527	57516
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	20517	21329
C. I.	Časové rozlišení (ř. 119 + 120)	118	4111	4314
C. I. 1	Výdaje příštích období	119	4111	4314

Pozn

**Vodovody a kanalizace Kroměříž, a.s.**  
Kojetínská 3666  
767 11 Kroměříž

Osoba zodpovědná za účetnictví: Ing. Jonášová Marie

Sestaveno dne: 9.2.2011 Ing. Brázdilová Kamila 	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou 
Právní forma účetní jednotky: Akciová společnost	Předmět podnikání: Provozování vodovodů a kanalizací pro veřejnou potřebu

© Bilance Praha 2003

Dipl. Ing. Ludmila Burešová  
**AUDITOR**  
Mariánské nám. 127  
686 01 UHERSKÉ HRADIŠTĚ  
tel./fax: 572 551 012

  
**23. 02. 2011**

# PŘÍLOHA P X: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY K 31.12. 2010 V TIS. KČ

Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu 31.12.2010 (v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky  
Vodovody a kanalizace Kroměříž, a.s.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště  
Kojetínská 3666  
767 11 Kroměříž

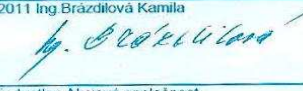
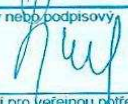
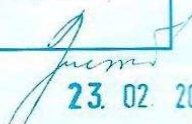
IČ  
494 518 71

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	137	160
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	159	177
+	Obchodní marže (f. 01 - 02)	03	-22	-17
II.	Výkony (f. 05 až 07)	04	270652	257591
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	270269	256769
3.	Aktivace	07	383	822
B.	Výkonová spotřeba (f. 09 + 10)	08	106065	98061
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	50854	57913
B. 2.	Služby	10	55211	40148
+	Přidaná hodnota (f. 03 + 04 - 08)	11	164565	159513
C.	Osobní náklady (f. 13 až 16)	12	82608	80196
C. 1.	Mzdové náklady	13	57015	55999
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	1375	1618
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	22992	21438
C. 4.	Sociální náklady	16	1226	1141
D.	Daně a poplatky	17	14811	14902
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	48925	48198
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (f. 20 + 21)	19	2194	1443
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	2147	1443
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	47	
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (f. 23 + 24)	22	780	1001
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	739	1001
F. 2.	Prodaný materiál	24	41	
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (+/-)	25	1585	2350
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	5157	3413
H.	Ostatní provozní náklady	27	3382	2633
*	Provozní výsledek hospodaření [f. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - (+/-25) + 26 - 27 + (-28) - (-29)]	30	19825	15089
X.	Výnosové úroky	42	84	70
N.	Nákladové úroky	43	1851	1273
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	30	1
O.	Ostatní finanční náklady	45	351	360
*	Finanční výsledek hospodaření [f. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 + (+/-41) + 42 - 43 + 44 - 45 + (-46) - (-47)]	48	-2088	-1562
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (f. 50 + 51)	49	4305	3759
Q 2.	- odložená	51	4305	3759
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (f. 30 + 48 - 49)	52	13432	9768
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (f. 52 + 58 - 59)	60	13432	9768
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (f. 30 + 48 + 53 - 54)	61	17737	13527

Pozn.:

Osoba zodpovědná za účetnictví: Ing. Jonášová Marie

Vodovody a kanalizace  
Kojetínská 3  
767 11 Kroměříž

Sestaveno dne: 9.2.2011 Ing. Brázdilová Kamila 	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou 
Právní forma účetní jednotky: Akciová společnost	Předmět podnikání: Provozování vodovodů a kanalizací pro veřejnou potřebu Dipl. Ing. Ludmila Burešová AUDITOR Mariánské nám. 127 686 01 UHERSKÉ HRADIŠTĚ tel./fax: 572 551 012 

23. 02. 2011