

ZADÁNÍ – ZKOUŠKA IFRS SPECIALISTA 6/2010
Část A – tato JEDNA otázka je povinná a MUSÍ být zodpovězena

- 1 Podnik Borec dne 31. 3. 2008 pořídil 350 tisíc akcií podniku Mazec, za které podnik Borec uhradil dřívějším akcionářům tohoto podniku 4 600 tis. Kč bankovním převodem, emitoval dluhopis v nominální hodnotě 6 milionů Kč splatný k 31. 3. 2012 a vynaložil náklady na právní a jiné poradce 350 tis. Kč. Následně k 1. 1. 2009 podnik Borec pořídil 62,5 tisíc akcií podniku Ouško výměnou akcií v poměru 3 akcie podniku Borec za 4 akcie podniku Ouško. K 1. 1. 2009 byla tržní cena akcií podniku Borec k 32 Kč a akcií podniku Ouško 25 Kč. Níže jsou uvedeny hodnoty položek vlastního kapitálu podniků Mazec a Ouško k daným okamžikům akvizice:

	Mazec	Ouško
	<i>tis. Kč</i>	<i>tis. Kč</i>
Základní kapitál, nominální hodnota akcie 20 Kč	10 000	5 000
Kapitálové fondy	300	-
Nerozdělený zisk ke konci předcházejícího účetního období	890	900
Zisk daného běžného období (tvořen v průběhu roku rovnoměrně)	900	viz níže

Výkazy o úplném výsledku všech tří podniků za rok končící 31. 12. 2009 jsou uvedeny níže:

	Borec	Mazec	Ouško
	<i>tis. Kč</i>	<i>tis. Kč</i>	<i>tis. Kč</i>
Tržby z prodeje zboží a služeb	238 900	154 320	214 630
Náklady na prodané zboží a služby	<u>-196 590</u>	<u>-138 900</u>	<u>-196 700</u>
<i>Hrubý zisk</i>	<i>42 310</i>	<i>15 420</i>	<i>17 930</i>
Ostatní provozní výnosy a náklady	-23 760	-7 520	-3 250
Distribuční náklady	-6 540	-2 980	-4 210
Správní náklady	-3 280	-1 870	-2 850
Finanční výnosy	1 200	210	120
Finanční náklady	<u>-870</u>	<u>-760</u>	<u>-650</u>
<i>Zisk před zdaněním</i>	<i>9 060</i>	<i>2 500</i>	<i>7 090</i>
Daň ze zisku	<u>-3 480</u>	<u>-620</u>	<u>-1 870</u>
Čistý zisk běžného účetního období	5 580	1 880	5 220

Poznámky:

- (i) Při posouzení reálných hodnot nabytých aktiv a převzatých závazků podniku Mazec k datu pořízení podílu bylo zjištěno, že účetní hodnoty se liší od reálných hodnot v následujících případech:

<i>Položka</i>	<i>Účetní hodnota</i>	<i>Reálná hodnota</i>	<i>Poznámka</i>
	<i>tis. Kč</i>	<i>tis. Kč</i>	
Pozemek	1 400	1 150	stav k 31. 12. 2009 nezměněn
Budova	5 500	5 900	lineární odpisy 10 % ročně
Zásoby zboží	1 200	1 350	prodány koncem roku 2008
Podmíněný závazek	0	650	viz níže

Podmíněný závazek se vztahuje k soudnímu sporu, který podnik Mazec vedl s jedním ze svých dodavatelů. Soudní spor byl ukončen v polovině roku 2009 a podnik Mazec dodavateli v listopadu 2009 uhradil dle rozhodnutí soudu odškodné ve výši 800 tis. Kč.

Odpisy dlouhodobého majetku jsou vykazovány jako součást nákladů na prodané zboží.

- (ii) Reálné hodnoty aktiv a závazků podniků Ouško byly k datu akvizice tohoto podniku podnikem Borec přibližně stejné jako jejich účetní hodnoty.
- (iii) Níže je uvedena současná hodnota 1 000 Kč při ceně kapitálu podniku Borec 8 % p.a.

Splatné za 3 roky	793,8 Kč
Splatné za 4 roky	735,0 Kč
Splatné za 5 let	680,6 Kč

- (iv) Podnik Borec klasifikoval finanční investice v podniku Mazec i Ouško do kategorie „Reálná hodnota přes výsledovku“. Zisk / ztrátu z přecenění finančních investic podnik Borec vykazuje jako součást Finančních výnosů / nákladů. Pořizovací cena investice byla stanovena v souladu s pravidly relevantních IFRS, jejich reálné hodnoty byly následující:

	Mazec	Ouško
	<i>tis. Kč</i>	<i>tis. Kč</i>
31. prosince 2008	9 450	-
31. prosince 2009	9 800	1 550

- (v) Vlastní kapitál podniků Borec, Mazec a Ouško k 31. 12. 2008 byl následující:

	Borec	Mazec	Ouško
	<i>tis. Kč</i>	<i>tis. Kč</i>	<i>tis. Kč</i>
Základní kapitál (20Kč/ akcie)	5 000	10 000	5 000
Emisní ážio	200	-	-
Kapitálové fondy	1 000	300	-
Nerozdělený zisk	2 850	1 790	900

V roce 2009 nedošlo ke změnám ve výši základního kapitálu ani kapitálových fondů ani u jednoho z podniků ve skupině s výjimkou důsledku výše uvedeného pořízení podílu v podniku Ouško.

- (vi) Zůstatková účetní hodnota dluhopisu, který podnik Borec emitoval při pořízení akcií v podniku Mazec, byla k 31.12.2008 4 675 tis. Kč. Tato hodnota byla stanovena v souladu s pravidly IFRS. Ve své samostatné účetní závěrce k 31. 12. 2009 podnik Borec zatím nepromítl úpravu hodnoty dluhopisu vlivem plynoucího času.

- (vii) V roce 2009 došlo mezi podniky Borec, Mazec a Ouško k následujícím obchodním transakcím:

- Podnik Mazec prodal zboží podniku Borec celkem za 2 300 tis. Kč. Z tohoto zboží měl podnik Borec k 31. 12. 2009 stále na skladě část v pořizovací ceně 420 tis. Kč. Podniku Ouško prodal v roce 2009 podnik Mazec zboží za 900 tis. Kč; podnik Ouško toto zboží prodal mimo konsolidovanou skupinu před 31. 12. 2009. Podnik Mazec vykazuje přírážku k nákladům obvyklou u tohoto druhu zboží 20 %.
- Koncem roku 2009 podnik Borec přeúčtoval distribuční náklady podniku Mazec ve výši 450 tis. Kč a podniku Ouško ve výši 200 tis. Kč s marží 25 %.

- (viii) Ve druhé polovině roku 2008 poskytl podnik Borec půjčku podniku Mazec ve výši 950 tis. Kč, úročenou sazbou 7 % p.a.. Tento úvěr podnik Mazec v plné výši splatil dne 1. října 2009.

- (ix) Dne 30. 6. 2009 bylo na valné hromadě podniku Borec rozhodnuto o vyplacení dividend ze zisku za rok končící 31. 12. 2008 ve výši 1 300 tis. Kč.

- (x) Dne 31. 5. 2009 bylo na valné hromadě podniku Mazec rozhodnuto o vyplacení dividend ze zisku za rok končící 31. 12. 2008 ve výši 800 tis. Kč.

- (xi) Podnik Borec oceňuje nekontrolní podíly z pořízení dceřiných podniků reálnými hodnotami. Reálná hodnota nekontrolního podílu v podniku Mazec byla k 31. 3. 2008 stanovena na 3 500 tis. Kč. Při přípravě konsolidované účetní závěrky skupiny Borec za rok 2009 bylo provedeno posouzení zůstatkové hodnoty goodwillu z pořízení podniku Mazec, a bylo identifikováno snížení hodnoty tohoto neodepísaného aktiva na 805 tis. Kč.

Úkol:

- a) **Připravte konsolidovaný výkaz o úplném výsledku a konsolidovaný výkaz o změnách vlastního kapitálu skupiny Borec za rok končící 31. 12. 2009** (neuvažujte odloženou daň, zaokrouhlujte na celé tisíce Kč). (20 bodů)

- b) **Uvedte, v jakých případech by mohl podnik Borec:**

- (i) přestat konsolidovat podnik Mazec, a pro každý z uvedených případů určete, k jakému okamžiku by byla konsolidace podniku Mazec ukončena;
- (ii) nikdy nezačít podnik Mazec konsolidovat i v případě pořízení kontrolního podílu. (5 bodů)

/25 bodů/

Část B – POUZE TŘI z otázek v této části musejí být zodpovězeny

2 Následující údaje byly převzaty z předvahy podniku Kryštof k 31. 3. 2010:

	tis. Kč	tis. Kč
Pozemek výrobního závodu (pozn. (i))	2 930	
Budova výrobního závodu (pozn. (ii))	12 540	
Pronajímané výrobní zařízení (pozn. (i))	1 260	
Používané zařízení a vybavení – pořizovací cena	38 750	
Oprávky k 1. 4. 2009 – pronajímané zařízení		920
Oprávky k 1. 4. 2009 – používané zařízení a vybavení		13 420
Obchodní pohledávky	2 810	
Zásoby k 1. 4. 2009 (pozn. (iii))	1 390	
Peníze v bance	980	
Odložená daň k 1. 4. 2009 (pozn. (vi))		420
Dlouhodobý bankovní úvěr (pozn. (v))		19 000
Závazky z obchodního stylu		10 150
Kmenové akcie 5 Kč/ kus (pozn. (vi))		6 700
Emisní ážio		430
Nerozdělené zisky k 1. 4. 2009	1 880	
Rezervy		200
Tržby		376 590
Náklady na prodané výrobky	338 730	
Správní náklady	7 640	
Ostatní provozní náklady (pozn. (vii))	16 280	
Finanční výnosy a náklady	210	
Daň ze zisku (pozn. (iv))	<u>2 430</u>	<u>-</u>
	427 830	427 830

Následující poznámky se vztahují k výše uvedeným údajům z předvahy:

- (i) Podnik Kryštof oceňuje položky budov a zařízení podle Modelu pořizovací ceny a pozemky podle Modelu přecenění. Budova je odepisována lineárně z pořizovací ceny po dobu 20 let. Zařízení a vybavení podnik odepisuje zrychleně sazbou 8 % ročně ze zůstatkové hodnoty. Na konci své doby životnosti budou mít všechny položky zařízení a vybavení nulovou zbytkovou hodnotu.

K 31. 3. 2010 odhadl znalec hodnotu pozemku na 3 502 tisíc Kč; tuto změnu ocenění účetní podniku Kryštof zatím nepromítl v předvaze k 31. 3. 2010. Při přípravě účetní závěrky k 31. 3. 2009 bylo v účetní závěrce podniku promítnuto snížení hodnoty pozemku k tomuto datu ve výši 400 tis. Kč.

Na konci ledna 2010 vypověděl nájemce podniku Kryštof smlouvu o pronájmu výrobního zařízení s měsíční výpovědní lhůtou. Toto výrobní zařízení je za současných podmínek na trhu nepronajmutelné a zároveň i neprodejně, a podnik Kryštof pro toto aktivum nemá žádné jiné použití.

- (ii) Novou budovu výrobního závodu podnik pořídil dne 1. 4. 2009 za pořizovací cenu uvedenou ve výše předložené v předvaze. Dodavatel podniku souhlasil s rozložením splátek za tuto budovu, jak je uvedeno níže:

– První splátka při převzetí budovy	4 540 tis. Kč
– Druhá splátka k 1. 4. 2010	4 000 tis. Kč
– Třetí splátka k 1. 4. 2011	4 000 tis. Kč

Odhadovaná doba použitelnosti budovy je 20 let, podnik používá pro budovy rovnoměrné odpisy a k 1. 4. 2009 byla odhadovaná zbytková hodnota budovy 1 700 tis. Kč.

- (iii) Hodnota zásob k 31. 3. 2010 ve skladových cenách byla 1 750 tisíc Kč. V průběhu inventury zásob provedené pracovníky podniku Kryštof začátkem dubna 2010 bylo zjištěno, že na konci března 2010 bylo ze stavu zásob odečteno zboží v hodnotě 245 tisíc Kč, které si však zákazník, pro kterého bylo určeno, převzal v souladu s dodacími podmínkami až počátkem dubna 2010. Výnos z prodeje tohoto zboží podnik vykázal při odečtení zásob ze skladu; podnik Kryštof prodává toto zboží s 30% marží.

- (iv) Zůstatek daně ze zisku v předvaze představuje zaplacené zálohy ve výši 1 600 tis. Kč a zůstatek z úhrady daně za minulé účetní období. Vedení podniku Kryštof odhadlo výši splatné daně ze zisku za rok končící 31. 3. 2010 na 3 570 tis. Kč.

Odložená daň vykázaná v předvaze se vztahuje k přecenění pozemku na reálnou hodnotu a k ostatním přechodným rozdílům hodnot aktiv a závazků podniku Kryštof, které k 31. 3. 2010 činily celkem 1 560 tisíc Kč (účetní hodnota čistých aktiv o tuto částku převyšovala jejich daňovou základnu).

- (v) Bankovní úvěr je úročen efektivní úrokovou sazbou 6 % p.a., úroky jsou zaúčtované a splatné vždy na konci kalendářního pololetí. Jistina úvěru je splatná k 30. 6. 2012.

- (vi) Na konci roku 2009 akcionáři podniku Kryštof schválili navýšení základního kapitálu úpisem 100 000 akcií za cenu 7,20 Kč za akcii. Toto navýšení bylo správně promítnuto do výše uvedené předvahy.

- (vii) V polovině roku 2009 došlo k požáru ve kanceláři prodejního oddělení. Náklady na škody způsobené tímto požárem ve výši 4 230 tisíc Kč jsou zahrnuty do Ostatních provozních nákladů. Při přípravě výše uvedené předvahy pojišťovna oznámila vedení podniku Kryštof, že v průběhu května 2010 uhradí škody způsobené požárem ve výši 3 000 tisíc Kč, po odečtení povinné spoluúčasti.

- (viii) Daňová sazba podniku Kryštof je 25 %. Diskontní sazba podniku Kryštof je 8 % p.a.

Úkol:

Připravte v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví na základě dostupných informací:

a) výkaz o úplném výsledku za rok končící 31. 3. 2010, (8 bodů)

b) výkaz o finanční situaci k 31. 3. 2010, (12 bodů)

c) výkaz o změnách ve vlastním kapitálu za rok končící 31. 3. 2010. (5 bodů)

(Komentář k účetní závěrce není požadován.)

/25 bodů/

3 Při přípravě účetní závěrky za rok končící 30. 4. 2010 připravila asistentka finanční ředitelky podniku SantaMaria stručnou zprávu popisující jí provedené účetní ošetření následujících transakcí:

- (i) Na začátku května 2002 si náš podnik pronajal prostor prodejní kanceláře, které budeme mít v pronájmu až do konce dubna 2011. Za tyto prostory platíme roční nájemné 560 tis. Kč, splatné vždy ve čtyřech čtvrtletních splátkách. Pamatuji si, že jsme tento pronájem diskutovali při přípravě účetní závěrky za loňský rok, kdy jste mi vysvětlila, že se jedná o operativní pronájem.

Letos v březnu, při přípravě podkladů k účetní závěrce, jsem si podrobně pročetla podmínky nájemní smlouvy, a zjistila jsem, že při vyklizení prodejní kanceláře budeme muset uvést její prostory do původního stavu. Což bude docela náročné, protože náš podnik v minulosti provedl v prostorách kanceláře rozsáhlé úpravy, za které tenkrát vynaložil přes 6 milionů Kč. Nechala jsem si zpracovat rozpočet nákladů na odstranění těchto úprav, a průměrná částka z rozpočtů předložených několika stavebními firmami je 1 800 tis. Kč. Jelikož tento výdaj bude vynaložen až při vyklizení pronajatých prostor, není dle mého názoru nutné jej nijak promítnout do účetní závěrky k 30. 4. 2010. (8 bodů)

- (ii) Náš sesterský podnik Pinta, který sídlí v Bratislavě, bude zveřejňovat svou první účetní závěrku podle IFRS za rok končící 30. 4. 2012. Jelikož jejich hlavní účetní nemá žádné zkušenosti s používáním IFRS, obrátil se na mne s dotazem, jaký je rozdíl mezi povinnými a volitelnými výjimkami uvedenými ve standardu IFRS 1 *První aplikace IFRS*, a zda při přípravě první účetní závěrky musejí použít všechny tyto výjimky. Seznam těchto výjimek si našel v textu standardu, není mu jasné jen to, proč musejí postupovat podle IFRS 1 a ne podle IAS 8 *Účetní pravidla, změny účetních odhadů a chyby*, a jak to vlastně je s povinností použít ty výjimky. (5 bodů)

- (iii) Hlavní účetní podniku Pinta se na mě obrátil ještě s jedním dotazem – jestli budou moci i po přechodu na IFRS používat euro jako svou funkční měnu. Já osobně nevidím důvod, proč by nemohli, i když podle něj by údajně mohl být problém se skutečností, že podnik Pinta slouží primárně jako „prodloužená ruka“ našeho společného mateřského podniku, jehož funkční měna je česká koruna. Čemuž ale nerozumím, protože funkční měna je dle mého názoru měna země, ve které podnik funguje, tedy kde sídlí. (5 bodů)

- (iv) Zákazníkům, kteří si v naší prodejní kanceláři objednají do 30. 4. 2010 zájezd na letní sezónu 2010 a zaplatí zálohu v určité minimální výši, dáváme zdarma z darma poukázku na víkendové zapůjčení automobilu střední kategorie zdarma u naší smluvní půjčovny aut. Zdarma je to však jen pouze pro naše zákazníky, náš podnik má se smluvní půjčovnou domluvenou úhradu ve výši 75 % víkendového půjčového automobilu střední kategorie, ale až poté, co náš zákazník skutečně využije možnost zapůjčení vozu zdarma, a jen v termínu do 30. 9. 2010. Měl bych do účetní závěrky k 30. 4. 2010 nějak promítnout vydané poukázky? Myslela bych si, že ne, protože při podobné akci na podporu prodeje zájezdů asi jen třetina zákazníků vyměnila získané poukázky za odměnu (tenkrát šlo o slevu na víkendový pobyt v lázních Kynžvart). (7 bodů)

Úkol:

Navrhněte vhodné ošetření výše uvedených transakcí a položek, které jsou pro podnik SantaMaria a jeho sesterský podnik Pinta významné, v souladu s IFRS, pokud je dle vašeho názoru odlišné od jejich ošetření asistentkou finanční ředitelky podniku.

Váš návrh doplňte vhodnými odkazy na relevantní pravidla standardů a interpretací a případně i výpočty souvisejících částek. V případě potřeby použijte diskontní sazbu 7 % p.a., neuvažujte odloženou daň (bodové hodnocení je uvedeno u každé dílčí otázky).

/25 bodů/

- 4 (a) Podnik Cook před třemi lety pořídil v rámci podnikové kombinace peněžotvornou jednotku – závod vyrábějící komponenty pro automobilový trh. Jelikož k této peněžotvorné jednotce byl přiřazen goodwill vzniklý při pořízení výrobního závodu, provádí podnik Cook každoročně jeho posuzování na možné snížení hodnoty. Z účetních záznamů podniku Cook byly získány následující údaje o zůstatkových hodnotách aktiv přiřazených k této peněžotvorné jednotce k 31. 12. 2009:

	tis. Kč
Pozemek v přeceněné hodnotě (původní hodnota k datu akvizice 13 200 tis. Kč)	14 870
Goodwill	2 310
Budova v zůstatkové hodnotě (po odečtení opravek ve výši 7 850 tis. Kč)	23 540
Výrobní zařízení v zůstatkové hodnotě (po odečtení opravek ve výši 16 400 tis. Kč)	49 200
Ostatní vybavení v zůstatkové hodnotě (po odečtení opravek ve výši 1 970 tis. Kč)	<u>5 820</u>
	<u>95 740</u>

V případě, kdyby podnik Cook pokračoval v provozování činnosti výrobního závodu po následujících 9 let, tedy odhadovanou zbývajících dobu jeho životnosti, činil by v roce 2010 zisk z této činnosti před zdaněním, odpisy a úroky 12 350 tisíc Kč. Plánované odpisy dlouhodobého majetku výrobního závodu na rok 2010 jsou 1 980 tisíc Kč; úrokové náklady jsou plánované ve výši 230 tisíc Kč. Hodnota pracovního kapitálu výrobního závodu je relativně neměnná, ostatní nepeněžní náklady a výnosy výrobního závodu jsou nevýznamné.

Vedení podniku Cook oslovilo několik potenciálních zájemců o koupi tohoto výrobního závodu, a od jednoho z nich získal závaznou nabídku na odkoupení této činnosti za 78,5 milionu Kč. Na přípravu prodeje výrobního závodu by podnik Cook musel vynaložit celkem 3 miliony Kč.

Vedení podniku Cook odhaduje tempo růstu čistých peněžních přítoků z činnosti peněžotvorné jednotky na 5 % ročně pro roky 2010 až 2013, a následně pak na 4 % ročně po zbývajících dobu životnosti peněžotvorné jednotky. Podle odhadů hospodářské komory země, ve které podnik Cook působí, je v daném odvětví očekáváno stabilní tempo růstu 7 % ročně, které by mělo od roku 2018 poklesnout na 5 % ročně.

V roce 2012 bude nutné provést výměnu vzduchotechniky budovy. Tato položka je zahrnuta do výše uvedené hodnoty výrobních zařízení v zůstatkové hodnotě 1 280 tisíc Kč. Do data provedení výměny bude toto aktivum odepsáno na nulovou zůstatkovou hodnotu, a rozpočtované výdaje na novou soustavu vzduchotechniky činí 3 650 tisíc Kč. Tato nově nainstalovaná vzduchotechnika vydrží do konce odhadované doby použitelnosti celého výrobního závodu.

V roce 2011 má podnik Cook v plánu provést reorganizaci výrobního procesu v tomto závodě, které má za cíl ušetřit výdaje v celkové výši 1,8 milionu Kč ročně. Rozpočet na tuto reorganizaci činí 2,4 milionu Kč, a podnik bude na tento výdaj tvořit rezervu v plné výši v roce 2010.

Na konci odhadované doby životnosti může podnik odprodejem zbývajících dlouhodobých aktiv peněžotvorné jednotky pravděpodobně získat 1 280 tisíc Kč.

Daňová sazba podniku Cook je 25 %; diskontní sazba používaná podnikem činí 9 % p.a. před zdaněním. Současná hodnota 1 000 Kč je při této diskontní sazbě:

<i>Splatnost</i>	<i>Kč</i>	<i>Splatnost</i>	<i>Kč</i>
za jeden rok	917	za dva roky	842
za tři roky	772	za čtyři roky	708
za pět let	650	za šest let	596
za sedm let	547	za osm let	502
za devět let	460	za deset let	422

Úkol:

Určete, v jaké výši budou jednotlivá aktiva peněžotvorné jednotky vykázána v účetní závěrce podniku Cook k 31. 12. 2009 a určete, jak bude do této účetní závěrky promítnuto případné identifikované snížení hodnoty těchto aktiv v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví. (17 bodů)

- (b) Výzkumné a vývojové oddělení (VVO) podniku Brabenec pracuje na tvorbě nových konstrukčních řešení výrobků a výrobních postupů, které následně podnik Brabenec buď použije ve svém výrobním procesu, nebo je nabízí formou licencí jiným podnikům v daném odvětví. Od července 2008 se pracovníci oddělení zabývali výzkumem a vývojem nového konstrukčního řešení zavěšení tlumičů, které podnik vyrábí v různých obměnách pro několik svých významných zákazníků.

Na konci listopadu 2008 se pracovníci VVO rozhodli pro jednu z možností konstrukčního řešení, které v průběhu léta a podzimu toho roku zkoumali, a začali pracovat na jejím projekčním řešení. V dubnu 2009 se pracovníkům VVO podařilo sestavit funkční prototyp, na jehož základě pokračovali v dalším testování a úpravách. Na konci května 2009 byly dosavadní výsledky práce VVO předloženy představenstvu podniku Brabenec, které na základě připravených ekonomických a obchodních analýz rozhodlo o dokončení tohoto projektu. Na základě těchto analýz, založených mimo jiné na průzkumu trhu, vedení podniku očekává, že celkem bude možno prodat 100 000 tlumičů vyrobených podle tohoto nového konstrukčního řešení. Tento počet tlumičů bude zřejmě vyráběn a prodáván do konce roku 2012, kdy by měl být dokončen nový vývoj dalšího nového konstrukčního řešení.

Projekt byl dokončen koncem října 2009, a od listopadu už podnik Brabenec podle tohoto nového konstrukčního řešení vyrobil 14 500 tlumičů. K 31. 3. 2010 zbylo na skladě celkem 1 400 z těchto tlumičů, které byly zákazníkům dodány v průběhu dubna 2010.

Manažer VVO připravil následující analýzu celkových nákladů, které byly v jednotlivých obdobích na tento projekt vynaloženy:

<i>Období</i>	<i>Částka</i>
Červenec až listopad 2008	430 tis. Kč
Prosinec 2008 až duben 2009	1 260 tis. Kč
Květen 2009	230 tis. Kč
Červen až říjen 2009	950 tis. Kč
Listopad 2009 až březen 2010	190 tis. Kč

Úkol:

Určete zůstatkovou účetního hodnotu nehmotného aktiva „nové konstrukční řešení zavěšení tlumičů“ k 31. březnu 2010. Své výpočty doplňte vysvětlujícími komentáři a odkazy na relevantní pravidla IFRS.

(8 bodů)

/25 bodů/

- 5 (a) Podnik Ponec dosáhl čistý zisk po zdanění za rok končící 31. 12. 2009 ve výši 32 650 tis. Kč. Za tento rok podnik nevykazuje žádný výsledek z ukončované činnosti.

Výňatky z výkazu o finanční pozici podniku Ponec k 31. 12. 2008:

	tis. Kč
<u>Vlastní kapitál</u>	
Kmenové akcie 2 Kč / kus	2 000
5% Nepřeměnitelné prioritní akcie 1 Kč / kus	800
<u>Závazky</u>	
6% Přeměnitelné prioritní akcie 1 Kč / kus	1 200
6% Přeměnitelné dluhopisy (nominální hodnota 100 Kč / ks)	5 450

K 1. 1. 2009 měl podnik Ponec celkem 1 000 000 kmenových akcií v nominální hodnotě 2 Kč za akcii. Dne 1. 9. 2009 podnik emitoval 850 000 nových kmenových akcií stávajícím akcionářům podniku jako formu dividend za nominální hodnotu 2 Kč /kus. Tržní cena jedné akcie k tomuto datu byla 4 Kč.

Držitelé 6% přeměnitelných prioritních akcií, emitovaných v roce 2006 mohou rozhodnout o jejich přeměně na kmenové akcie v poměru 1 kmenová akcie za každé 3 prioritní akcie dne 31. 12. 2012.

Podnik Ponec emitoval dne 1. 11. 2007 6% přeměnitelné dluhopisy, které jsou vykupitelné dne 31. 10. 2011, nebo mohou být z rozhodnutí držitelů dluhopisů přeměněny na kmenové akcie k následujícím datům a v následujících poměrech:

Datum	Poměr
31. 10. 2008	30 kmenových akcií za 100 Kč nominální hodnoty dluhopisu
31. 10. 2009	28 kmenových akcií za 100 Kč nominální hodnoty dluhopisu
31. 10. 2010	25 kmenových akcií za 100 Kč nominální hodnoty dluhopisu
31. 10. 2011	23 kmenových akcií za 100 Kč nominální hodnoty dluhopisu

V roce 2009 byly na kmenové akcie přeměněny dluhopisy v celkové nominální hodnotě 930 tis. Kč. Tržní cena jedné akcie podniku Ponec k 31. 10. 2009 byla 3,50 Kč.

Nepřeměnitelné prioritní akcie podnik Ponec emitoval v roce 2005. Prioritní dividendy jsou vyplácené nekumulativně ze zisku po zdanění. Úroky z dluhopisu jsou daňově uznatelné náklady. Sazba daně ze zisku je 25 %.

Úkol:

Vypočítejte základní a zředěný zisk na akcii podniku Ponec za rok končící 31. 12. 2009. (18 bodů)

- (b) Podnik Brabec koupil dne 1. 2. 2009 dluhopis podniku Kuskus za 35 900 tis. Kč. Nominální hodnota dluhopisu je 40 000 tis. Kč; dluhopis nese roční úrok (kupón) ve výši 10 % splatný ročně zpětně. Splatnost dluhopisu je 31. 1. 2014 a podnik Brabec má v úmyslu a je schopen toto finanční aktivum držet do splatnosti. S koupí dluhopisu měl podnik Brabec vedlejší výdaje 800 tis. Kč. Efektivní úroková míra dluhopisu je 12,31 % p.a.. Reálná hodnota dluhopisu k 31.1.2010 byla 38 000 tis. Kč.

Úkol:

Připravte výňatky z výkazu o finanční situaci a výkazu o úplném výsledku podniku Brabec související s výše uvedeným dluhopisem v souladu s IFRS k 31. 1. 2010. (7 bodů)

/25 bodů/