

DAF Trucks CZ, s.r.o.

Účetní závěrka a zpráva auditora k 31. prosinci 2006

Účetní závěrka k 31. prosinci 2006

1. POPIS SPOLEČNOSTI

DAF Trucks CZ, s.r.o. (dále jen „společnost“) je společnost s ručením omezeným, která vznikla dne 22. ledna 1996 a sídlí v Jazlovicích, Zděbradská 61, Česká republika, identifikační číslo 64945324. Hlavním předmětem její činnosti je velkoobchodní prodej nákladních automobilů a náhradních dílů značky DAF.

V roce 2006 společnost neprovedla změny v zápisu do obchodního rejstříku.

Rozhodnutím akcionáře společnosti byl dne 1.9.2005 odvolán z funkce jednatele společnosti Leo Louvet a do funkce jednatele společnosti byl jmenován Erik Betz.

Od 15.8. 2005 byla uzavřena smlouva o poskytování služeb mezi DAF Trucks CZ, s.r.o. a mateřskou společností DAF Trucks N.V., v níž bylo dohodnuto, že společnost poskytuje mateřské společnosti služby v oblasti prodeje, marketingové a servisní směřující k podpoře prodeje nákladních automobilů a náhradních dílů značky DAF, které mateřská společnost prodává přímo do dealerské sítě České a Slovenské republiky. DAF Trucks CZ, s.r.o. již tedy není výhradním importérem nákladních automobilů a náhradních dílů.

Mateřskou společností společnosti je společnost DAF Trucks N.V., Hugo van der Goeslaan 1, 5600 PT Eindhoven, Nizozemské království, která vlastní 100% podíl a je členem skupiny podniků PACCAR Company, USA.

Společnost je součástí konsolidačního celku mateřské společnosti a skupiny PACCAR Company, USA

Členové statutárních orgánů k 31. prosinci 2006:

Jednatelé společnosti	
Leonardus Cornelia Johannes Louvet	
Iva Pauleová	
Dozorčí rada	
Člen:	Johannes Theodorus Antonius van Geel
Člen:	Harrie Peter van Doorne
Člen:	Carl-Wolfgang Mueller

Dne 29. září 1999 společnost zřídila organizační složku na Slovensku se sídlem v Bratislavě. Organizační složka vede samostatné účetnictví v souladu se zákony platnými na Slovensku. Podíl organizační složky na celkových aktivech společnosti k 31. prosinci 2006 činí 17 %, na celkových prodejkách uskutečněných v roce 2006 činí 26 % a na celkovém hospodářském výsledku za rok 2006 činí 32 %.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2006

2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Přiložená účetní závěrka byla připravena podle zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky k němu ve znění platném pro rok 2006 a 2005.

3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY

Způsoby oceňování, které společnost používala při sestavení účetní závěrky za rok 2006 a 2005 jsou následující:

a) Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související.

Dlouhodobý nehmotný majetek nad 60 tis. Kč je odepisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

b) Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek nad 40 tis. Kč se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů.

Odpisování

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Předpokládaná životnost je stanoven takto:

	Počet let
Stroje, přístroje a zařízení	3-10
Dopravní prostředky	3
Inventář	5

c) Finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek tvoří ceniny, peníze v hotovosti a na bankovních účtech a termínované vklady.

d) Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceněny pořizovacími cenami. Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, clo, provize, atd.).

Společnost tvoří opravnou položku k demonstračním a ojetým vozidlům ve výši 2 % z pořizovací ceny měsíčně.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2006

e) Pohledávky

Pohledávky se oceňují jmenovitou hodnotou. Ocenění pochybných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek na vrub nákladů na jejich realizační hodnotu.

f) Vlastní kapitál

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku městského soudu. Případné zvýšení nebo snížení základního kapitálu na základě rozhodnutí valné hromady, které nebylo ke dni účetní závěrky zaregistrováno, se vykazuje jako změny základního kapitálu.

Podle obchodního zákoníku společnost vytváří rezervní fond ze zisku nebo z příplatků společníků nad hodnotu vkladů.

Společnost s ručením omezeným je povinna vytvořit rezervní fond v roce, kdy poprvé vytvoří zisk, ve výši 10 % čistého zisku, ne však více než 5 % základního kapitálu. V dalších letech vytváří rezervní fond ve výši 5 % čistého zisku až do výše 10 % základního kapitálu.

g) Cizí zdroje

Společnost vytváří zákonné rezervy ve smyslu zákona o rezervách a rezervy na ztráty a rizika v případech, kdy lze s vysokou mírou pravděpodobnosti stanovit titul, výši a termín plnění při dodržení věcné a časové souvislosti.

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách.

Dlouhodobé a krátkodobé úvěry se vykazují ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobý úvěr se považuje i část dlouhodobých úvěrů, která je splatná do jednoho roku od rozvahového dne.

Společnost uzavřela rámcovou smlouvu s bankou Raiffeisenbank a její leasingovou společností, Raiffeisenleasing o vedení tzv. „escrow“ účtu, na který vytvářela rezervy pro případ předčasného ukončení leasingové smlouvy na prodané vozidlo na úhradu ztráty s tím spojené. Účet je veden na jméno společnosti a čerpání z něj upravuje příslušná smlouva.

h) Finanční leasing

Společnost účtuje o najatém majetku tak, že zahrnuje leasingové splátky do nákladů a aktivuje příslušnou hodnotu najatého majetku v době, kdy smlouva o nájmu končí a uplatňuje se možnost nákupu. Splátky nájemného hrazené předem se časově rozlišují.

i) Devizové operace

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách v kurzu platném ke dni jejich vzniku, stanoveným Českou národní bankou a k rozvahovému dni byly oceněny kurzem platným k 31. 12. vyhlášeným Českou národní bankou.

Realizované i nerealizované kurzové zisky a ztráty se účtují do výnosů nebo nákladů běžného roku.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2006

j) Účtování výnosů a nákladů

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

Společnost účtuje na vrub nákladů tvorbu rezerv a opravných položek na krytí všech rizik, ztrát a znehodnocení, které jsou ke dni sestavení účetní závěrky známy.

k) Daň z příjmů

Náklad na daň z příjmů se počítá za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy (např. tvorba a zúčtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy, atd.).

Odložená daňová povinnost odráží daňový dopad přechodných rozdílů mezi zůstatkovými hodnotami aktiv a pasiv z hlediska účetnictví a stanovení základu daně z příjmu s přihlédnutím k období realizace.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2006

4. DLOUHODOBÝ MAJETEK

a) Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč)

POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Software	2 704	-	-	2 704
Celkem 2006	2 704	-	-	2 704
Celkem 2005	2 326	378	-	2 704

OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Vyřazení	Konečný zůstatek	Účetní hodnota
Software	- 2 360	-108	-	-2 468	236
Celkem 2006	- 2 360	-108	-	-2 468	236
Celkem 2005	- 2 322	- 38	-	- 2 360	344

Účetní závěrka k 31. prosinci 2006

b) Dlouhodobý hmotný majetek (v tis.Kč)**POŘIZOVACÍ CENA**

	Počáteční zůstatek	Přirůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Stroje, přístroje a zařízení	2 844	234	-273	2 805
Inventář	2 709	-	-	2 709
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	458	-	-	458
Celkem 2006	6 011	234	-273	5 972
Celkem 2005	5 170	1059	- 218	6 011

OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje, likvidace	Vyřazení	Konečný zůstatek	Účetní hodnota
Stroje, přístroje a zařízení	- 1 868	- 374	-	273	- 1 969	836
Inventář	- 2 631	- 52	-	-	- 2 683	26
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	- 428	-	-	-	- 428	30
Celkem 2006	- 4 927	- 426	-	273	- 5 080	892
Celkem 2005	- 4 903	- 242	-	218	- 4 927	1 084

5. ZÁSoby

Ocenění nepotřebných, zastaralých a pomaluobrátkových zásob se snižuje na prodejní cenu prostřednictvím účtu opravných položek, který se v příložené rozvaze vykazuje ve sloupci korekce. Opravná položka byla stanovena vedením společnosti na základě posouzení prodejní ceny jednotlivých položek zásob (viz odstavec 7).

6. POHLEDÁVKY

K 31. 12. 2006 a 31. 12. 2005 společnost neeviduje pohledávky po lhůtě splatnosti více než 180 dní.

Pohledávky za spřízněnými osobami (viz odstavec 18).

Účetní závěrka k 31. prosinci 2006

7. OPRAVNÉ POLOŽKY

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty aktiv (uvedených v bodech 4, 5 a 6).

Změny na účtech opravných položek (v tis. Kč):

Opravné položky k:	Zůstatek k 31. 12. 2004	Tvorba opravné položky	Zúčtování opravné položky	Zůstatek k 31. 12. 2005	Tvorba opravné položky	Zúčtování opravné položky	Zůstatek k 31. 12. 2006
zásobám	1 500	7 113	-4 247	4 366	4 752	-7 762	1 356

8. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

K 31. 12. 2006 a 2005 měla společnost následující zůstatky účtů s omezeným disponováním z důvodu zajištění případných závazků plynoucích ze smluvních ujednání z leasingovými společnostmi, viz odstavec 15 (v tis. Kč):

Banka	Zůstatek k 31. 12. 2006	Zůstatek k 31. 12. 2005
Raiffeisen Bank	3 310	3 463
Citibank	-	-
Tatrabanka	1 112	1 295

9. OSTATNÍ AKTIVA

Náklady příštích období zahrnují především předplacené nájemné a pojištění a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2006

10. VLASTNÍ KAPITÁL

Základní kapitál společnosti ve výši 500 tis. Kč je tvořen vkladem jediného společníka DAF Trucks N.V., Nizozemské království, který byl plně splacen.

V roce 2006 a 2005 došlo k následujícím změnám účtů vlastního kapitálu (v tis. Kč):

	Zůstatek k 31. 12. 2004	Zvýšení	Převod	Zůstatek k 31. 12. 2005	Zvýšení	Převod	Zůstatek k 31. 12. 2006
Základní kapitál	500	-	-	500	-	-	500
Zákonný rezervní fond	50	-	-	50	-	-	50
Ostatní fondy	4 022	-	-	4 022	-	-	4 022
Nerozdělený zisk	74 884	-	-70 217	4 667	-	21 132	25 799
Neuhrazená ztráta	- 25 102	-	25 102	-	-	-	-
Zisk běžného roku	13 061	21 132	- 13 061	21 132	24 351	-21 132	24 351
Celkem	67 415	21 132	-58 176	30 371	24 351	-	54 722

Na základě rozhodnutí valných hromad společnosti konaných dne 13. 12. 2006 a 30. 6. 2005 byl schválen převod zisku za rok 2005 (21 132 tis. Kč) a 2004 (13 061 tis. Kč) do nerozděleného zisku minulých let.

V roce 2006 a 2005 došlo k následujícím změnám v nerozděleném zisku a neuhrazené ztrátě (v tis. Kč):

Nerozdělený zisk k 31. 12. 2004	74 884	Neuhrazená ztráta k 31. 12. 2004	-25 102
Výplaty dividend	-58 176		
Úhrada ztráty minulých let z nerozděleného zisku	-25 102	Úhrada ztráty minulých let z nerozděleného zisku	25 102
Převod nerozděleného zisku roku 2004	13 061		
Nerozdělený zisk k 31. 12. 2005	4 667	Neuhrazená ztráta k 31. 12. 2005	-
Převod nerozděleného zisku roku 2005	21 132	Úhrada ztráty minulých let z nerozděleného zisku	-
Nerozdělený zisk k 31. 12. 2006	25 799	Neuhrazená ztráta k 31. 12. 2006	-

Účetní závěrka k 31. prosinci 2006

11. REZERVY

Změny na účtech rezerv (v tis. Kč):

Rezervy	Zůstatek k 31. 12. 2004	Tvorba rezerv	Zúčtování rezerv	Zůstatek k 31. 12. 2005	Tvorba rezerv	Zúčtování rezerv	Zůstatek k 31. 12. 2006
ostatní	11 053	2 378	-6 783	6 648	3 986	- 3 663	6 971

Ostatní rezervy jsou vytvořeny za účelem pokrytí rizik případných plnění vyplývajících zejména ze smluv uzavřených s leasingovými společnostmi a ze smluv o opravách a udržování.

12. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY

K 31. 12. 2006 a 31. 12. 2005 neměla společnost krátkodobé závazky po lhůtě splatnosti více než 180 dní.

Dohadné účty pasivní představují zejména odměny zaměstnanců a jiné nevyfakturované dodávky a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

Závazky vůči spřízněným osobám (viz odstavec 18).

13. DAŇ Z PŘÍJMŮ

	2006 v tis. Kč	2005 V tis. Kč
Zisk před zdaněním	33 178	34 600
Nezdanitelné výnosy	- 10 474	- 13 293
Neodečitatelné náklady	22 187	30 494
Tvorba opravných položek	4 752	7 113
Tvorba rezerv	2 292	3 526
Ostatní (např. náklady na reprezentaci, manka a škody)	15 143	19 855
Zdanitelný příjem	44 891	51 801
Sazba daně z příjmu	24 %	26 %
Splatná daň	10 774	13 468

Slovenská organizační složka platí daň z příjmů na Slovensku. Společnost zpracovává společné daňové přiznání k dani z příjmů v České republice, které zahrnuje i slovenskou organizační složku. Daň z příjmů zaplacená na Slovensku se započítává proti celkové dani vypočtené v České republice.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2006

V České a Slovenské republice platí v současnosti řada daňových zákonů, které upravují různé druhy daní, jako např. spotřební daň, daň z přidané hodnoty, daň z příjmů právnických osob, daň z příjmů fyzických osob, sociální pojištění a další. Tyto zákony jsou na rozdíl od vyspělých tržních ekonomik v platnosti historicky poměrně krátkou dobu a prováděcí předpisy jsou často nejasné nebo neexistují vůbec. Chybí také precedenty, podle kterých by bylo možné se řídit. Často existují rozdílné názory na interpretaci jednotlivých ustanovení zákonů, a to jak na úrovni ministerstev, tak v podnikatelské sféře, z čehož pramení určitá nejistota a konfliktní situace. Daňová přiznání a další zákonem vyžadované doklady podléhají kontrole řady státních orgánů, které jsou ze zákona oprávněny ukládat velice přísné pokuty a penále. Ve srovnání s ostatními ekonomikami, které mají vyspělý daňový systém, jsou díky tomu daňová rizika v České a Slovenské republice výrazně vyšší. Management se domnívá, že daňový náklad stejně jako závazky vyplývající z ostatních daní byly v účetní závěrce vykázány v náležité výši. Příslušný správce daně by však mohl v otázkách umožňujících různou interpretaci zákonů zastávat odlišný názor, což by mohlo mít významný dopad.

Společnost vyčíslila odloženou daň následovně (v tis. Kč):

Položky odložené daně	2006		2005	
	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek
Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku	-	-51	-	-32
Ostatní přechodné rozdíly:				
OP k zásobám	325	-	1 048	-
Rezervy	1 673	-	1 596	-
Celkem	1 998	-51	2 644	-32
Netto	1 947		2 612	

Společnost zaúčtovala odloženou daňovou pohledávku.

14. LEASING

Společnost má najatý dlouhodobý majetek, o kterém se neúčtuje na rozvahových účtech (viz odstavec 3h).

Majetek najatý společností formou operačního leasingu k 31. 12. 2006 a 31. 12. 2005 (v tis. Kč):

Popis	Termíny/Podmínky	Výše nájemného v roce 2006	Výše nájemného v roce 2005	Pořizovací cena u majitele
Osobní automobily	36 – 48 měsíců	3 448	3 127	11 670

Účetní závěrka k 31. prosinci 2006

Majetek najatý společností formou finančního leasingu (tzn., že po uplynutí doby pronájmu nájemce majetek odkoupí) k 31. 12. 2006 a 31. 12. 2005 (v tis. Kč):

		Součet splátek nájemného po celou dobu předpokláda- ného pronájmu	Skutečně uhrazené splátky nájemného z finančního pronájmu k 31. 12. 2006	Skutečně uhrazené splátky nájemného z finančního pronájmu k 31. 12. 2005	Rozpis částky budoucích plateb dle faktické doby splatnosti k 31. 12. 2006	
Popis	Termíny/ Podmínky				Splatné do jednoho roku	Splatné po jednom roce
Výpočetní technika	36	917	471	324	272	174

15. MAJETEK A ZÁVAZKY NEVYKÁZANÉ V ROZVAZE

Společnost uzavřela v předchozích letech s leasingovými společnostmi tzv. „risk-pool“ smlouvy, které zavazují společnost podílet se na případných ztrátách plynoucích z nesolventnosti klientů. Společnost vytvořila rezervu na případná rizika vyplývající z výše uvedených smluv (viz odstavec 11). Management společnosti se domnívá, že vytvořená rezerva je dostatečná a adekvátní.

16. VÝNOSY

Rozpis výnosů společnosti z běžné činnosti (v tis. Kč):

	2006		2005	
	Domácí	Zahraniční	Domácí	Zahraniční
Tržby za náhradní díly	106	-	239 091	32 976
Tržby za nákladní automobily	22 852	22 654	1 093 049	236 299
Tržby za služby	101 402	21 127	22 952	11 488
Výnosy celkem	124 360	43 781	1 355 092	280 763

Prevažná část výnosů společnosti za rok 2006 vyplývá z uzavřené smlouvy o poskytování služeb mezi DAF Trucks CZ, s.r.o. a mateřskou společností DAF Trucks N.V., v níž bylo dohodnuto, že společnost poskytuje mateřské společnosti služby v oblasti prodeje, marketingové a servisní směřující k podpoře prodeje nákladních automobilů a náhradních dílů značky DAF prostřednictvím dealerských společností.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2006

17. OSOBNÍ NÁKLADY

Rozpis osobních nákladů (v tis. Kč):

	2006		2005	
	Celkový počet zaměstnanců	Členové řídicích orgánů	Celkový počet zaměstnanců	Členové řídicích orgánů
Průměrný počet zaměstnanců	16	2	15	2
Mzdy	15 260	3 576	13 314	3 368
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	4 359	527	3 761	397
Sociální náklady	974	-	804	-
Osobní náklady celkem	20 593	4 103	17 879	3 765

V roce 2006 a 2005 obdrželi členové a bývalí členové statutárních a dozorčích orgánů odměny v celkové výši 292 tis. Kč, resp. 197 tis. Kč.

18. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

V roce 2006 a 2005 neobdrželi členové statutárních a dozorčích orgánů a řídicí pracovníci žádné půjčky, přiznané záruky, zálohy a jiné výhody.

Společnost běžně prodává zboží a služby spřízněným osobám. V roce 2006 a 2005 dosáhl tento objem prodeje 174 700 tis. Kč a 428 506 tis. Kč.

Krátkodobé pohledávky za spřízněnými osobami k 31. 12 (v tis. Kč):

Spřízněná osoba	Lhůty splatnosti	2006	2005
DAF Trucks Praha, s.r.o.	Splatnost do 60 dnů	-	7 135
DAF NV	Splatnost do 90 dnů	28 736	-

Na základě smlouvy se sesterskou společností DAF Trucks Praha, s.r.o. fakturuje společnost úrok z pohledávek po lhůtě splatnosti. Tento úrok dosáhl v roce 2006 a 2005 výše 35 tis. Kč a 1 629 tis. Kč.

Společnost nakupuje výrobky a využívá služeb spřízněných osob v rámci běžné obchodní činnosti podniku. V roce 2006 a 2005 činily nákupy 40 924 tis. Kč a 1 480 912 tis. Kč.

DAF Trucks CZ, s.r.o.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2006

Krátkodobé závazky vůči spřízněným osobám k 31.12 (v tis. Kč):

Spřízněná osoba	Lhůty splatnosti	2006	2005
DAF Trucks N.V.	Splatnost do 60 dnů	9 373	24 566
DAF Trucks Praha	Splatnost do 30 dnů	371	-

19. PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (VIZ PŘÍLOHA)

Přehled o peněžních tocích byl zpracován nepřímou metodou.

20. PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU (VIZ BOD 10)

Sestaveno dne:	Podpis statutárního orgánu účetní jednotky:	Osoba odpovědná za účetnictví:	Osoba odpovědná za účetní závěrku:
20. dubna 2007	Iva Pauleová	Zdeňka Procházková	Zdeňka Procházková