

DAF Trucks Praha, s.r.o.

Účetní závěrka a zpráva auditora k 31. prosinci 2006

Účetní závěrka k 31. prosinci 2006

1. POPIS SPOLEČNOSTI

DAF Trucks Praha, 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 64945332. Hlavním předmětem její činnosti je prodej a servis nákladních automobilů značky DAF a prodej náhradních dílů.

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

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

Členové statutárních orgánů k 31. prosinci 2006:

Jednatelé společnosti	
	Iva Paulová
	Roman Kubálek

Dozorčí rada	
Předseda:	Johanes Theodorus Antonius van Geel de Hazelaar
Člen:	Harrie Peter van Doořme
Člen:	Carl- Wolfgang Mueller

2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Příložená 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

Účetní závěrka k 31. prosinci 2006

Dlouhodobý hmotný majetek nad 40 tis. Kč se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu 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 stanovena takto:

	Počet let (od-do)
Stavby	35
Stroje, přístroje a zařízení	3-10
Dopravní prostředky	1-3
Inventář	5

c) Finanční majetek

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

d) Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceněny pořizovacími cenami s použitím metody váženého aritmetického průměru v případě náhradních dílů. V případě vyskladnění nákladních vozidel se do nákladů účtuje skutečná pořizovací cena při prodeji jednotlivého vozidla. 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 vozidlům ve výši 2% pořizovací ceny měsíčně a 1,5% k pronajímaným vozidlům. Společnost dále tvoří opravnou položku k náhradním dílům, dle individuálního posouzení jednotlivých položek.

Nedokončená výroba, která představuje nedokončené zakázky servisu k 31. prosinci, se oceňuje skutečnými vlastními náklady. Vlastní náklady zahrnují přímé materiálové a mzdové náklady.

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 městskému soudu v Praze. Případné zvýšení nebo snížení základního kapitálu na základě rozhodnutí valné hromady, které nebylo ke dni účetní závěrky zaregistrováno, se vykazuje jako změny základního kapitálu.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2006

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. Takto vytvořené zdroje se mohou použít jen k úhradě ztráty.

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 i 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.

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 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.

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.

Nedílnou součástí účetní závěrky je rozvaha a výkaz zisku a ztráty.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2006

4. DLOUHODOBÝ MAJETEK

a) Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč)

POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přirůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Software	1 613	-	-	1 613
Celkem 2006	1 613	-	-	1 613
Celkem 2005	1 613	-	-	1 613

OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Vyřazení	Konečný zůstatek	Účetní hodnota
Software	-1 613	-	-	-1 613	-
Celkem 2006	-1 613	-	-	-1 613	-
Celkem 2005	-1 613	-	-	-1 613	-

Účetní závěrka k 31. prosinci 2006

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

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Pozemky	13 202	-	-	13 202
Stavby	99 126	112	-	99 238
Stroje, přístroje a zařízení a Inventář	28 913	267	-719	28 461
Dopravní prostředky	3 744	-	-2 218	1 526
Celkem 2006	144 985	379	-2 937	142 427
Celkem 2005	144 854	3 581	-3 450	144 985

OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje, likvidace	Vyřazení	Konečný zůstatek	Účetní hodnota
Pozemky	-	-	-	-	-	13 202
Stavby	-22 400	-2 946	-	-	- 25 346	73 892
Stroje, přístroje a zařízení, Inventář	-26 772	-842		719	- 26 895	1 566
Dopravní prostředky	-1 695	-644	-1 241	2 218	-1 362	164
Celkem 2006	-50 867	-4 432	-1 241	2 937	-53 603	88 824
Celkem 2005	-47 689	-4 888	-1 740	3 450	-50 867	94 118

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 prodejnosti jednotlivých položek zásob (viz odstavec 7).

Účetní závěrka k 31. prosinci 2006

6. POHLEDÁVKY

Na nesplacené pohledávky, které jsou považovány za pochybné, byly v roce 2006 a 2005 vytvořeny opravné položky na základě návratnosti jednotlivých položek (viz odstavec 7).

K 31. 12. 2006 a 31. 12. 2005 pohledávky po lhůtě splatnosti více než 180 dní činily 1 3961 tis. Kč a 821 tis. Kč.

Pohledávky za spřízněnými osobami (viz bod 17).

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	984	3 488	- 2106	2 366	6 522	-5330	3 558
pohledávkám – ostatní	522	-	-	522	548	-	1 070
pohledávkám - zákonné	-	-	-	-	144	-	144

Zákonné opravné položky se tvoří v souladu se zákonem o rezervách a jsou daňově uznatelné.

8. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

K 31. 12. 2006 neměla společnost zůstatky účtů s omezeným disponováním.

9. OSTATNÍ AKTIVA

Náklady příštích období zahrnují především marketingové náklady spojené s provozem nákladních vozidel, např. pojistné, dálniční známky, doplnění vozidel, dále pak náklady na leasingové splátky, předplatné apod. a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

Příjmy příštích období zahrnují zejména dohadné položky aktivní, bonusy za prodej vozidel a jsou účtovány do výnosů období, do kterého věcně a časově přísluší.

u

Nedílnou součástí účetní závěrky je rozvaha a výkaz zisku a ztráty.

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
Nerozdělený zisk	34 145	-	12 186	46 331	-	13 000	59 331
Neuhrazená ztráta	-10 763	-	-	-10 763	-	-	-10 763
Zisk běžného roku	12 188	13 000	-12 186	13 000	17 433	-13 000	17 433
Celkem	36 120	13 000	-	49 118	17 433	-	66 551

Na základě rozhodnutí valných hromad společnosti konaných dne 13.12.2006 a 9.11.2005 bylo schváleno následující rozdělení zisku za rok 2005 a 2004 (v tis. Kč):

Zisk roku 2005	13 000	Zisk roku 2004	12 186
Převod nerozděleného zisku	13 000	Převod nerozděleného zisku	12 186
Nerozdělený zisk k 31. 12. 2005	46 331	Nerozdělený zisk k 31. 12. 2004	34 145
Nerozdělený zisk k 31. 12. 2006	59 331	Nerozdělený zisk k 31. 12. 2005	46 331

Účetní závěrka k 31. prosinci 2006

11. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

Společnost čerpala k 31. 12. 2006 a 31. 12. 2005 dlouhodobou půjčku od mateřské společnosti DAF Trucks N.V. v celkové výši 65 760 tis.Kč 70 760 tis. Kč (viz bod 17).

12. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY

Dohadné účty pasivní zahrnují především bonusy odběratelům, odměny zaměstnanců a jiné nevyfakturované dodávky a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

Závazky vůči spřízněným osobám (viz bod 17).

13. DAŇ Z PŘÍJMU

	2006 v tis. Kč	2005 v tis. Kč
Zisk před zdaněním	22 860	18 184
Nezdanitelné výnosy	-6 737	-4 681
Neodečitatelné náklady	12 046	6 435
Tvorba opravných položek	6 661	3 488
Osobní náklady	1 029	977
Ostatní (např. náklady na reprezentaci, spotřeb. nákupy, apod..)	4 356	1 970
Dary	-12	-
Zdanitelný příjem	28 157	19 938
Sazba daně z příjmu	24 %	26 %
Splatná daň	6 758	5 184

Účetní závěrka k 31. prosinci 2006

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	186	-	379	-
Ostatní přechodné rozdíly:				
OP k pohledávkám	291	-	568	-
OP k zásobám	854	-	125	-
Celkem	1 331	-	1 072	-
Netto	1 331	-	1 072	-

Společnost zaúčtovala odložený daňovou pohledávku ve výši 1 331 Kč.

14. LEASING

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

Majetek najatý společností formou operativního 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 měsíců	2 821	2 587	12 178

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):

Popis	Termíny/ Podmínky	Součet splátek nájemného po celou dobu předpokládaného 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	
					Splatné do jednoho roku	Splatné po jednom roce
Výpočetní technika	36 měsíců	1 354	527	194	402	425

Účetní závěrka k 31. prosinci 2006

15. VÝNOSY

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

	2006		2005	
	Domácí	Zahraniční	Domácí	Zahraniční
Tržby za náhradní díly				
- Prodej	18 494	6 917	24 776	-
- Servis	44 559	1 040	53 094	-
Tržby za opravy vozidel	39 208	637	20 768	1 310
Tržby za vozidla DAF	623 218	2 000	615 719	-
Ostatní	8 064	-	6 613	-
Výnosy celkem	733 543	10 594	720 970	1 310

Prevažná část výnosů společnosti za rok 2006 je soustředěna na leasingové společnosti, které dále prodávají vozidla společností v odvětví automobilové dopravy.

16. 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	45	1	38	1
Mzdy	22 560	1 366	19 789	1 536
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	7 913	478	6 959	538
Odměny členům orgánů společnosti	-	-	-	-
Sociální náklady	654	-	453	-
Osobní náklady celkem	31 127	1 844	27 201	2 074

V roce 2006 a 2005 obdrželi členové a bývalí členové statutárních a dozorčích orgánů odměny v celkové výši 120 tis. Kč a 120 tis. Kč.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2006

17. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

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

Jednatelé společnosti jsou zároveň zaměstnanci společnosti. Vedoucí pracovníci společnosti mohou používat služební automobily k soukromým účelům.

Společnost běžně prodává výrobky a služby spřízněným osobám. V roce 2006 a 2005 dosáhl tento objem prodeje 21 443 tis. Kč a 16 774 tis. Kč.

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

Spřízněná osoba	Termíny/Lhůty splatnosti	2006	2005
DAF Trucks N.V.	14-60 dnů	1 322	-
DAF Trucks CZ	35 dnů	371	-

Společnost nakupuje výrobky a využívá služeb spřízněných osob v rámci běžné obchodní činnosti podniku. V roce 2006 a 2005 činily nákupy 625 036 tis. Kč a 645 825 tis. Kč.

Krátkodobé závazky vůči spřízněným osobám k 31. 12. 2006(v tis. Kč):

Spřízněná osoba	Termíny/Lhůty splatnosti	2006	2005
DAF Trucks NV	Spl. do 40 dnů	98 098	100 676
DAF Trucks CZ	Spl. do 60 dnů	-	7 135
Paccar Financial Europe / DAF NV	Spl. do 30-45 dnů	18 706	-

Na základě smlouvy se sesterskou společností DAF Trucks CZ, s.r.o. je společnosti fakturován úrok ze závazků po lhůtě splatnosti. Tento úrok dosáhl v roce 2006 35 tis. Kč, resp. 2005 výše 1 629 tis. Kč.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2006

Přehled dlouhodobých závazků vůči spřízněným osobám k 31. 12.2006 (v tis. Kč):

Spřízněná osoba	Termíny/Lhůty splatnosti	2006	2005
DAF Trucks N.V.	dlouhodobá část	60 760	65 760
	krátkodobá část	5 000	5 000

Úvěr je splatný do 31. 12. 2012.

Na základě smlouvy o úvěru se společností DAF Trucks N.V. je společnosti fakturován úrok z poskytnutého úvěru. Tento úrok dosáhl v roce 2006 2 726 tis. Kč, resp. 2005 výše 2 919 tis. Kč.

18. PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (VIZ PŘÍLOHA 1)

Přehled o peněžních tocích byl zpracován nepřímou metodou. Společnost nebrala v úvahu žádné peněžní ekvivalenty.

19. 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. 4. 2007	Iva Pauleová, Roman Kubálek	Zdeňka Budínová	Zdeňka Procházková