



Aerotaxi, s.r.o.

Jindřichovi se v jeho 45 letech splnil sen: po 20 letech práce dopravního pilota si koupil vlastní čtyřmístné letadlo. Přesněji, založil společnost s ručením omezeným se svým bratrem (ředitelem velké IT firmy), která uvedené letadlo koupila, a jejich cílem bude poskytovat letecké taxi služby VIP klientele a dále poskytovat služby v oblasti školení a letecké praxe, potřebných pro získání pilotní licence.

Rok 20X0

Společnost byla založena koncem roku 20X0. Žádné transakce kromě vkladu základního kapitálu neproběhly.

Rok 20X1

V roce 20X1 proběhly transakce, které se projeví v následující předvaze. Počáteční zůstatky (PZ) jsou k 1.1.20X1, konečné zůstatky (KZ) jsou k 31.12.20X1.

Účet	PZ	Obrat MD	Obrat Dal	KZ
Letadlo	0	15 000	0	15 000
Barelý	0	150	0	150
Oprávký k letadlu	0	0	375	-375
Oprávký k barelům	0	0	15	-15
Palivo	0	950	625	325
Náklady PO	0	250	0	250
Příjmy PO	0	100	0	100
Odběratelé	0	0	0	0
Bankovní účet	16 000	3 155	14 400	4 700
Základní kapitál	-16 000	0	0	-16 000
Zisk minulých let	0	0	0	0
Výnosy PO	0	0	600	-600
Výdaje PO	0	0	100	-100
Dodavatelé - investiční	0	0	2 000	-2 000
Dodavatelé	0	0	200	-200
V - taxi služby	0	0	2 500	-2 555
V - školení	0	0	100	-100
N - spotřeba paliva	0	625	0	625
N - odpisy	0	390	0	390
N - pojištění	0	250	0	250
N - nájem	0	100	0	100
Kontrolní součet	0	20 970	20 970	0

Dle údajů výrobce letadlo při plánovaném vytížení bude sloužit 20 let. Soubor barelů slouží k uskladnění paliva na letišti. Jejich životnost je 5 let. Pozn.: rokem se rozumí 12 měsíců. Jak letadlo, tak barely jsou využívány bez přerušení.

Pro účely daňového odpisování se letadlo nachází ve 2. odpisové skupině, barely v první odpisové skupině.

Položka „Dodavatelé – investiční“ obsahuje dluhy vůči dodavatelům z nákupů dlouhodobého majetku.

Konečný zůstatek nákladů příštích období obsahuje předplacené pojištění na první polovinu roku 20X2. Konečný zůstatek výdajů příštích období vyjadřuje dluh za nájem hangáru ve druhé polovině roku 20X1.

Konečný zůstatek paliva je tvořen dvěma dodávkami paliva:

- Dodávka z poloviny roku 20X1: 10 barelů po 5 tis. Kč,
- Dodávka z konce roku 20X1: 25 barelů po 4 tis. Kč.

Rok 20X2:

Počátkem roku 20X2 bylo rozhodnuto o zisku z roku 20X1: společníci si vyplátili symbolických 100 tis. Kč (ze kterých byla sražena příslušná daň z příjmů fyzických osob) a zbytek byl ve společnosti ponechán.

Také byly uhrazeny veškeré dluhy vůči dodavatelům (viz „dodavatelé“ a „dodavatelé – investiční“) z minulého roku.

Bylo zapláceno povinné roční pojištění pokrývající druhou polovinu roku 20X2 a první polovinu 20X3 ve výši 600 tis. Kč.

30.6. 20X2 uhrazen nájem za uplynulých 12 měsíců v celkové výši 200 tis. Kč. Společnost uzavřela smlouvu na roční nájem na další rok (12 měsíců) ve výši 220 tis. Kč s úhradou ke konci sjednaného nájmu.

Společnost se rozhodla využít svých dobrých kontaktů s výrobcem paliva a začala jím zásobovat i jiné letce a letecké společnosti. Nakládání s palivem je patrné z této tabulky (spotřebou se rozumí spotřeba ve vlastním letadle). Operace s palivem jsou seřazeny chronologicky:

	Operace s palivem	Objem (barely)	Cena za barel	Doprava
1	Spotřeba	40		
2	Nákup	100	6 tis. Kč	12 tis. Kč
3	Prodej	20	10,5 tis. Kč	2 tis. Kč
4	Prodej	90	10 tis. Kč	
5	Nákup	100	7,5 tis. Kč	10 tis. Kč
6	Spotřeba	90		
7	Nákup	100	5,4 tis. Kč	10 tis. Kč
8	Prodej	120	8 tis. Kč	10 tis. Kč
9	Nákup	100	7,2 tis. Kč	10 tis. Kč
10	Spotřeba	110		

Cena za barel je dle okolností nákupní cena nebo prodejní cena. Dopravou při nákupu se rozumí cena, kterou společnost hradí za dopravu nakupovaného paliva od výrobce ke svým barelům. V případě prodeje je to cena, kterou platí společnost za dopravu k zákazníkovi. Zákazník platí pouze stanovenou cenu leteckého benzínu (tj. je to cena včetně případné dopravy).

Veškeré nákupy a prodeje byly uhrazeny až na poslední nákup a na poslední prodej. Veškeré faktury za dopravu byly uhrazeny.

Společnost po celou dobu roku 20X2 zaměstnávala brigádníka na administrativní práce. Jeho měsíční mzdy činila 10 000 Kč (na základě dohody o provedení práce). Veškeré mzdy a srážky daně ze mzdy byly uhrazeny, až na mzdu a srážku za prosinec 20X2.

Společnost v listopadu 20X2 koupila (a zaplatila) osobní auto. Auto má sloužit jak brigádníkovi, tak společníkům při zařizování různých záležitostí na úřadech apod. Pořizovací cena auta činila 500 tis. Kč, auto bude používáno 5 let a poté bude odprodáno za cca. 100 tis. Kč.

10.3. byl také koupen a implementován nový elektronický prodejní systém (e-shop), který nahradil původní provizorní systém naprogramovaný jedním ze společníků společnosti zdarma. Pořizovací cena činila 300 tis. Kč a očekává se, že SW bude používán 6 let. SW byl také uhrazen.

Společnost uskutečnila všechny lety, na které si zákazníci koupili letenky již v roce 20X1. Jednalo se o letenky za 1,5 mil. Kč, z nichž 600 tis. Kč bylo uhrazeno již v minulém roce a 900 tis. Kč bylo uhrazeno v roce 20X2. Dále byly v roce 20X2 prodány letenky za 6 mil. Kč, přičemž z toho letenky za 500 tis. Kč byly za lety, které se uskuteční až v roce 20X3. 100 tis. Kč z této částky (tj. 500 tis. Kč) nebylo do konce roku 20X2 uhrazeno.

Společnost také úspěšně pokračuje v poskytování školení a praxí pro uchazeče o pilotní průkaz. Společnosti byl na konci ledna 20X2 uhrazen dvouměsíční kurz, který začal na začátku prosince 20X1, ve výši 200 tis. Kč. Byly poskytnuty další kurzy v částce 2 mil. Kč, z nichž 500 tis. Kč nebylo uhrazeno. Z těchto 500 tis. Kč bylo vyfakturováno jen 200 tis. Kč, protože zbývající částka se vztahovala ke kurzům, které ještě nebyly dokončeny.

Obecné poznámky

- Veškeré platby jsou bezhotovostní.
- Daňové odpisy letadla a barelů jsou rovnoměrné, auta zrychlené.
- Společnost pro vyskladňování zaměnitelných zásob používá techniku váženého průměru.
- Společnost odpisuje majetek od měsíce po měsíci zařazení majetku do používání a včetně měsíce, ve kterém byl majetek vyřazen.
- Neuvažujte žádné sociální a zdravotní pojištění. U daní neuvažujte žádné nezdanitelné části základu daně, odčitatelné položky apod.
- V případě potřeby zaokrouhluje matematicky na celé koruny (včetně základu daně, daně, odpisů, skladové ceny barelu atd.). Jiné zaokrouhlování nepoužívejte.
- Společníci se plánují odměňovat podíly na zisku, nikoli prostřednictvím mzdy.

Úkoly:

- Zaúčtujte vše, co se odehrálo v roce 20X2.
- Sestavte konečnou rozvahu
- Určete celkové cash flow, cash flow z financování, investiční cash flow a provozní cash flow.
- Sestavte výkaz zisků a ztrát používající druhové členění nákladů i účelové členění nákladů. Pojištění i nájem považujte za náklady nezbytné k vytvoření služby pro zákazníka.
- Propočítejte vliv skladových operací na náklady za použití techniky FIFO, LIFO, vážený průměr.
- V případě daňových odpisů hmotného majetku stanovte, jak by vypadaly rovnoměrné i zrychlené odpisové plány.
- Zjistěte, jak velké daně z příjmů bude společnost posílat na účet BÚ (viz rozdělování zisku, zaměstnanec a vlastní daň z příjmů).