

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

O OVĚŘENÍ KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2018

Identifikace účetní jednotky

Účetní jednotka	CASPER GROUP a.s.
Identifikační číslo	033 00 714
Sídlo	Praha 1, Olivova 2096/4
Právní forma	akciová společnost
Příjemce zprávy	akcionáři společnosti

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti CASPER GROUP a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. prosinci 2018, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. prosincem 2018, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v úvodu přílohy této konsolidované účetní závěrky.

Podle našeho názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti CASPER GROUP a.s. k 31. prosinci 2018 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosincem 2018 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou Mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku

Představenstvo Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že konsolidovaná účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra

jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné, pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abych na jejich základě mohl vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalím významnou nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abych mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abych mohl vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdou k závěru, že taková významná nejistota existuje, je mou povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Mé závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsem získal do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat představenstvo mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsem v jeho průběhu učinil, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Mirošovicích dne 10. února 2020.


Auditor:

Ing. Daniel Horad

číslo oprávnění 1979 KAČR



ARVP s.r.o.

Mirošovice, Pod Ježovem 336

číslo oprávnění 592 KAČR

KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

CASPER GROUP a.s.

Datum sestavení: 10.2.2020

Statutární orgán:

David Šlekl

A large black rectangular redaction box covers the signature of David Šlekl. A thin horizontal line extends from the left side of the box, and a curved line extends from the right side of the box, suggesting the original signature's path.

Řádek	Název řádku	Brutto	Běžné období Korekce	Netto	Minulé období Netto
	AKTIVA CELKEM	2 257 334	-635 572	1 621 762	1 699 896
B.	Dlouhodobý majetek	592 160	-237 240	354 920	380 704
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	324 171	-124 466	199 705	217 621
2.	Ocenitelná práva	53 544	-53 544	0	
1.	Software	52 770	-52 770	0	
2.	Ostatní ocenitelná práva	774	-774	0	
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	2 058	-2 058	0	11
6.	Konsolidační rozdíl	268 569	-68 864	199 705	217 610
1.	Kladný konsolidační rozdíl	268 569	-68 864	199 705	217 610
II.	Dlouhodobý hmotný majetek	260 188	-112 774	147 414	153 917
1.	Pozemky a stavby	204 611	-59 907	144 704	152 368
1.	Pozemky	11 203		11 203	11 203
2.	Stavby	193 408	-59 907	133 501	141 165
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	40 200	-38 175	2 025	1 379
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	14 692	-14 692	0	
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	170		170	170
3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	170		170	170
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	515		515	
1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	515		515	
III.	Dlouhodobý finanční majetek	7 801	0	7 801	9 166
2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	1 503		1 503	2 618
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	6 298		6 298	6 548
C.	Oběžná aktiva	1 664 797	-398 332	1 266 465	1 318 767
I.	Zásoby	25 813	0	25 813	18 522
2.	Nedokončená výroba a polotovary	1 558		1 558	
3.	Výrobky a zboží	24 025		24 025	17 922
2.	Zboží	24 025		24 025	17 922
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	230		230	600

Řádek	Název řádku	Brutto	Běžné období Korekce	Netto	Minulé období Netto
II.	Pohledávky	821 476	-398 332	423 144	566 080
1.	Dlouhodobé pohledávky	91 563	-20	91 543	113 534
1.	Pohledávky z obchodních vztahů	88 888	-20	88 868	111 250
5.	Pohledávky ostatní	2 675		2 675	2 284
2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	2 675		2 675	2 284
2.	Krátkodobé pohledávky	729 913	-398 312	331 601	452 546
1.	Pohledávky z obchodních vztahů	580 856	-367 987	212 869	313 305
4.	Pohledávky - ostatní	149 057	-30 325	118 732	139 241
3.	Stát - daňové pohledávky	3 153		3 153	2 688
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	6 369	-1 945	4 424	2 607
5.	Dohadné účty aktivní	1 447		1 447	1 242
6.	Jiné pohledávky	138 088	-28 380	109 708	132 704
IV.	Peněžní prostředky	817 508	0	817 508	734 165
1.	Peněžní prostředky v pokladně	220		220	193
2.	Peněžní prostředky na účtech	817 288		817 288	733 972
D.	Časové rozlišení aktiv	377	0	377	425
1.	Náklady příštích období	377		377	423
3.	Příjmy příštích období	0		0	2

Řádek	Název řádku	Běžné období	Minulé období
	PASIVA CELKEM	1 621 762	1 699 896
A.	Vlastní kapitál	1 284 288	1 222 291
I.	Základní kapitál	2 000	2 000
1.	Základní kapitál	2 000	2 000
II.	Ážio a kapitálové fondy	343 652	336 217
2.	Kapitálové fondy	343 652	336 217
1.	Ostatní kapitálové fondy	331 617	331 617
2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	12 035	4 600
III.	Fondy ze zisku	1 095 288	1 096 025
1.	Ostatní rezervní fondy	1 095 288	1 096 025
IV.	Výsledek hospodaření minulých let	-204 443	-210 483
1.	Nerozdělený zisk minulých let	904 161	880 425
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	-1 108 604	-1 090 908
V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	47 791	-1 468
B.	Menšinový vlastní kapitál	31 775	26 247
1.	Menšinový základní kapitál	2 979	2 879
2.	Menšinové kapitálové fondy	-9 247	-4 892
3.	Menšinové fondy ze zisku včetně výsledku hospodaření minulých let	36 054	34 345
4.	Menšinový výsledek hospodaření běžného účetního období	1 989	-6 085
C. + D.	Cizí zdroje	305 699	451 358
C.	Rezervy	1 537	1 311
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	209	109
4.	Ostatní rezervy	1 328	1 202
D.	Závazky	304 162	450 047
I.	Dlouhodobé závazky	47 801	56 872
2.	Závazky k úvěrovým institucím	46 630	56 053
8.	Odložený daňový závazek	1 171	819
II.	Krátkodobé závazky	256 361	393 175
2.	Závazky k úvěrovým institucím	27 191	109 599
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	1 571	1 346
4.	Závazky z obchodních vztahů	882	670
8.	Závazky - ostatní	226 717	281 560
1.	Závazky ke společníkům	2 599	2 599
3.	Závazky k zaměstnancům	426	462
4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	264	181
5.	Stát - daňové závazky a dotace	12 356	924
6.	Dohadně účty pasivní	7 616	5 594
7.	Jiné závazky	203 456	271 800

CASPER GROUP a.s.

VÝKAZ ZISKU
A ZTRÁTYPraha 1, Olivova 2096/4
IČ: 033 00 714za období od 1.1.2018 do 31.12.2018
v celých tisících CZK

Řádek	Název řádku	Běžné období	Minulé období
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	33 456	31 712
II.	Tržby za prodej zboží	1 360	2 025
A.	Výkonová spotřeba	-31 129	-37 461
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	-817	-1 685
2.	Spotřeba materiálu a energie	-12 528	-15 533
3.	Služby	-17 784	-20 243
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	1 558	
D.	Osobní náklady	-21 484	-27 803
1.	Mzdové náklady	-16 710	-21 823
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	-4 774	-5 980
1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	-4 357	-5 436
2.	Ostatní náklady	-417	-544
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	106 325	4 103
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	-8 531	-10 582
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	-8 531	-10 582
3.	Úpravy hodnot pohledávek	132 761	32 590
4.	Úpravy hodnot konsolidačního rozdílu - trvalé	-17 905	-17 905
1.	Úpravy hodnot konsolidačního rozdílu - kladné	-17 905	-17 905
III.	Ostatní provozní výnosy	185 570	203 874
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	535	37 574
3.	Jiné provozní výnosy	185 035	166 300
F.	Ostatní provozní náklady	-238 588	-265 829
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku		-28 151
3.	Daně a poplatky	-3 634	-3 962
4.	Rézervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-226	-21
5.	Jiné provozní náklady	-234 728	-233 695
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	37 068	-89 379

Řádek	Název řádku	Běžné období	Minulé období
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	32 733	108 767
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba		18
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	32 733	108 749
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	-6 399	-8 961
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	-6 399	-8 961
VII.	Ostatní finanční výnosy	13 430	7 226
K	Ostatní finanční náklady	-5 816	-14 434
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	33 948	92 598
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	71 016	3 219
L.	Daň z příjmů	-21 236	-10 772
1.	Daň z příjmů splatná	-20 885	-10 414
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	-351	-358
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	49 780	-7 553
***	Výsledek hospodaření za účetní období bez podílu ekvivalence (+/-)	49 780	-7 553
	z toho: Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období bez menšinových podílů	47 791	-1 468
	Menšinový výsledek hospodaření za účetní období	1 989	-6 085
***	Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období	47 791	-1 468
*	Čistý obrát za účetní období	266 549	353 604

CASPER GROUP a.s.

Praha 1, Olivova 2096/4
IČ: 033 00 714PŘEHLED
O PENĚŽNÍCH TOCÍCH
za období od 1.1.2018 do 31.12.2018
v celých tisících CZK

Název řádku		Běžné období
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	734 165
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	71 016
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	-125 533
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv	26 436
A.1.2.	Změna stavu opravných položek a rezerv	-132 535
A.1.2.1.	Změna stavu opravných položek	-132 761
A.1.2.2.	Změna stavu rezerv	226
A.1.3.	(Zisk) ztráta z prodeje stálých aktiv	-535
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky a vyúčtované výnosové úroky	-26 334
A.1.5.1.	Vyúčtované nákladové úroky	6 399
A.1.5.2.	Vyúčtované výnosové úroky	-32 733
A.1.6.	Úpravy o ostatní nepeněžní operace	7 435
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami provozního kapitálu a mimořádnými položkami	-54 517
A.2.	Změna potřeby pracovního kapitálu	138 411
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti a časového rozlišení aktivního	275 745
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti a časového rozlišení pasivního	-130 043
A.2.3.	Změna stavu zásob	-7 291
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	83 894
A.3.	Výdaje z plateb úroků s výjimkou kapitalizovaných úroků	-6 399
A.4.	Přijaté úroky	32 733
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období	-20 885
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	89 343
B.1.	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv	-1 767
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	535
B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	1 115
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-117
C.1.	Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků	-5 884
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-5 884
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	83 342
D.	Rozdíl D=P+F-R	-1
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období	817 508

CASPER GROUP a.s.

Praha 1, Olšova 2096/4

IČ: 033 00 714

**PŘEHLED O ZMĚNÁCH
VLASTNÍHO KAPITÁLU**
za období od 1.1.2018 do 31.12.2018
v celých tisících CZK

	Základní kapitál a vlastní akcie	Ažlo	Ostatní kapitálové fondy	Fondy z přecenění a přepočtů	Fondy ze zisku	Nerozdělené výsledky hospodaření	Celkem
Stav k 31.12.2017	2 000	0	331 617	4 600	1 096 025	-211 951	1 222 281
Transakce s vlastníky celkem	0	0	0	0	-737	48 528	47 791
Překlasifikace a přesuny					-737	737	0
Výsledek hospodaření za běžné období						47 791	47 791
Čistě nerealizované zisky (ztráty) celkem	0	0	0	7 435	0	8 771	14 206
Přecenění cenných papírů a účastí				7 435			7 435
Kapitalizace závazků						6 771	6 771
Stav k 31.12.2018	2 000	0	331 617	12 035	1 095 288	-155 552	1 284 288

1 Popis účetní jednotky

Firma:	CASPER GROUP a.s.
IČ:	033 00 714
Založení / Vznik:	Založení 21. července 2014 ; vznik dne 15. srpna 2014
Sídlo:	Praha 1, Olivova 2096/4
Právní forma:	Akciová společnost
Spisová značka:	Oddíl B., vložka 19920 obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze
Účetní období:	1. leden až 31. prosinec
Předmět podnikání:	Správa pohledávek

1.1 Osoby podílející se více jak 20% na základním kapitálu účetní jednotky

Jméno / Firma	Podíl v %	
	Běžné období	Minulé období
Ing. David Štekl	99,0	99,0

1.2 Statutární orgány v průběhu účetního období

Jméno	Funkce	Od (datum)	Do (datum)
Ing. David Štekl	statutární ředitel	1.1.2018	31.12.2018

1.3 Způsob jednání za společnost

Za společnost jedná statutární ředitel.

1.4 Správní rada

Jméno	Funkce	Od (datum)	Do (datum)
Ing. David Štekl	předseda	1.1.2018	31.12.2018
Ing. Lenka Šteklíková	členka	1.1.2018	31.12.2018

2 Konsolidační celek

2.1 Vymezení konsolidačního celku (skupiny)

Název společnosti	Zkratka	Sídlo společnosti	Podíl (v %)	Způsob konsolidace
CASPER GROUP a.s.	CG	Praha, Česká republika	mateřská společnost	-
CASPER CONSULTING a.s.	CC	Praha, Česká republika	80,00%	plně
CASPER UNION s.r.o.	CU	Praha, Česká republika	100,00%	plně
VOLTFOTO GROUP s.r.o.	VG	Brno, Česká republika	72,00%	plně
CASPER Consumer Finance Zrt.	CH	Budapešť, Maďarsko	80,00%	plně
CASPER PROPERTY s.r.o.	CP	Praha, Česká republika	100,00%	plně
Rezidence Chyňava s.r.o.	RC	Praha, Česká republika	100,00%	plně
Collective ownership s.r.o.	CO	Praha, Česká republika	100,00%	plně

2.2 Společnosti nezahrnuté do konsolidace

Do skupiny nejsou zahrnuty následující společnosti:

Název společnosti	Zkratka	Sídlo společnosti	Podíl (v %)	Důvod nezahrnutí do konsolidace
CS Aero s.r.o.	CS	Brno, ČR	38,40%	Předpokládaný prodej
YEMOBOX s.r.o., v likvidaci	YM	Praha, ČR	50,00%	Likvidace

Účetní závěrky všech společností a případné konsolidované účetní závěrky za dílčí konsolidační celky, a to zahrnutých i nezahrnutých do skupiny, jsou uloženy pro potřebu prezentace v sídle mateřské společnosti.

2.3 Změny ve složení skupiny

Společnost se ve srovnání s rokem 2017 rozšířila o společnosti Rezidence Chyňava s.r.o. a Collective ownership s.r.o.

3 Účetní metody a obecné účetní zásady

Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu s účetními předpisy platnými v zemi, ve které mají jednotlivé společnosti své sídlo.

Společnost ve svém výkazu zisku a ztráty zobrazuje výnosy jako kladné hodnoty a náklady jako záporné hodnoty.

Pokud není uvedeno jinak, jsou údaje v této účetní závěrce vyjádřeny v tisících korunách českých (Kč).

Pro účely sestavení konsolidované účetní závěrky skupiny došlo ke sjednocení účetních postupů v rámci skupiny. Významné účetní postupy, tak jak jsou používány jednotlivými společnostmi, jsou popsány níže.

3.1 Konsolidační metody

3.1.1 Rozsah konsolidace a způsob provedení konsolidace

Konsolidace se provádí podle příslušné metody způsobem přímé konsolidace nebo po jednotlivých úrovních dílčích skupin. Přímou konsolidací se rozumí konsolidace všech účetních jednotek skupiny najednou, bez využití konsolidovaných účetních závěrek případně sestavených za dílčí skupiny. Konsolidace po jednotlivých úrovních znamená, že se postupně sestavují účetní závěrky za nižší celky, které pak vstupují do konsolidovaných účetních závěrek vyšších skupin.

Skupina podniků je tvořena mateřskou společností a jejími dceřinými a přidruženými společnostmi. Definice dceřiných a přidružených společností je uvedena níže.

Dceřiné společnosti

- podíly ve společnostech, jejichž finanční a provozní procesy společnost může určovat s cílem získat přínosy z jejich činnosti, jsou klasifikovány jako Podíly v ovládaných a řízených osobách.

Dceřinou společností se pro účely konsolidace rozumí společnost, v níž mateřská společnost má rozhodující vliv prostřednictvím

- vlastnictví více než 50 % akcií/podílů na základním kapitálu nebo
- uzavřené smlouvy nebo ustanovení ve stanovách nebo společenské smlouvě nebo

Tyto společnosti jsou konsolidovány metodou plné konsolidace.

Přidružené společnosti

- podíly ve společnostech, jejichž finanční a provozní procesy společnost může významně ovlivňovat s cílem získat přínosy z jejich činnosti, jsou klasifikovány jako Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem.

Přidruženou společností se pro účely konsolidace rozumí společnost, v níž mateřská společnost má podstatný vliv, tzn. že vlastní více než 20 % akcií/podílů na základním kapitálu, a současně nevykonává rozhodující vliv.

Tyto společnosti jsou konsolidovány metodou konsolidace ekvivalencí.

Společnosti, které jsou ovládány ve shodě s další osobou

Společnosti, které jsou ovládány ve shodě s další nebo s dalšími osobami, pokud tyto osoby mají shodný podíl na základním kapitálu dceřiné společnosti, se do konsolidované účetní závěrky zahrnují metodou poměrné konsolidace.

3.1.2 Konsolidace plnou metodou

Plnou metodou konsolidace se rozumí:

- a) začlenění jednotlivých složek rozvahy a výkazů zisku a ztráty dceřiných společností v plné výši po případném přetřídění a úpravách do rozvahy a výkazu zisku a ztráty mateřské společnosti,
- b) vyloučení účetních případů mezi účetními jednotkami skupiny, které vyjadřují vzájemné vztahy,
- c) vykázání případného konsolidačního rozdílu a jeho odpis,
- d) rozdělení vlastního kapitálu dceřiných společností a jejich výsledku hospodaření na podíl připadající mateřské společnosti a podíl menšinových držitelů podílových cenných papírů a podílů emitovaných konsolidovanými podniky,
- e) vyloučení podílových cenných papírů a podílů, jejichž emitentem je dceřiná společnost a řízená osoba a vlastního kapitálu této osoby, který se váže k vylučovaným podílovým cenným papírům a podílům,
- f) vypořádání podílů se zpětnou vazbou.

Přetřídění a úpravy položek účetních závěrek mateřské společnosti a dceřiných společností

Přetřídění údajů za mateřskou společnost a dceřiné společnosti se provede s ohledem na doplněné položky konsolidované rozvahy a konsolidovaného výkazu zisku a ztráty a jejich obsahovou náplň.

Úpravy se uskuteční podle vyhlášených principů oceňování v konsolidačních pravidlech. Úpravy tohoto charakteru se provedou pouze u těch dceřiných společností, jejichž oceňovací principy se odlišují od principů stanovených konsolidačními pravidly a podstatným způsobem by ovlivnily pohled na ocenění majetku v konsolidované účetní závěrce a vykázaný výsledek hospodaření.

Účetní závěrky dceřiných společností, které mají sídlo v zahraničí a vedou účetnictví v cizí měně, se přepočítávají kursem platným ke dni, ke kterému je sestavována konsolidovaná účetní závěrka.

Úpravy ocenění aktiv a závazků dceřiné společnosti

Liší-li se významně ocenění aktiv a závazků v účetnictví dceřiných společností od reálné hodnoty, provede se v souvislosti se stanovením konsolidačního rozdílu úprava ocenění na reálné hodnoty aktiv a závazků ke dni akvizice nebo ke dni zvýšení účasti na základním kapitálu. Do konsolidované účetní závěrky se zahrnou příslušná aktiva a závazky dceřiné společnosti v tomto upraveném ocenění.

Pokud dojde k úpravám ocenění aktiv a závazků podle výše uvedeného ustanovení, zároveň se provedou úpravy zachycující rozdíly z operací po dni akvizice nebo zvýšení účasti na základním kapitálu, které vyplývají ze zahrnování příslušných aktiv nebo zúčtování příslušných závazků na vrub nebo ve prospěch výsledku hospodaření dceřiné společnosti v ocenění těchto položek v účetnictví dceřiné společnosti a těmito operacemi vyjádřenými (oceněnými) v návaznosti na upravené ocenění příslušných položek aktiv a závazků pro potřeby konsolidace.

Sumarizace údajů účetních závěrek mateřské společnosti a dceřiných společností

Mateřská společnost sečte přetříděné a upravené údaje ze své účetní závěrky s přetříděnými a upravenými údaji účetních závěrek dceřiných společností.

Kompletně se vyloučí vzájemné pohledávky a závazky a náklady a výnosy v rámci skupiny, které mají významný vliv na stav majetku, závazků a výsledkové položky v konsolidované účetní závěrce.

Vyloučení účetních operací s vlivem na výši výsledku hospodaření

Při sestavování konsolidované rozvahy a konsolidovaného výkazu zisku a ztráty se vyloučí vzájemné operace mezi mateřskou společností a dceřinou společností, respektive mezi dceřinými společnostmi navzájem, s významným vlivem na výsledek hospodaření skupiny, mimo jiné v těchto případech:

- a) prodej a nákup zásob v rámci skupiny,
- b) prodej a nákup dlouhodobého majetku v rámci skupiny,
- c) přijaté a vyplacené dividendy nebo podíly na zisku v rámci skupiny.

Při použití plné metody konsolidace se vyloučí vzájemné operace mezi mateřskou společností a dceřinými společnostmi a také mezi dceřinými společnostmi navzájem.

Vyloučení vzájemných operací s vlivem na výsledek hospodaření se provede v souladu s vyhlášenými konsolidačními pravidly.

V případě vylučování výsledku hospodaření realizovaného z nákupů a prodejů zásob v rámci skupiny se v konsolidované rozvaze a konsolidovaném výkazu zisku a ztráty opraví ocenění zásob a výnosy dosažené z prodeje zásob. Pro účely této úpravy položek konsolidované účetní závěrky je možno využít pro úpravu výnosů a změnu ocenění zásob i průměrné rentability tržeb vypočítané u dodavatelů z celkového výsledku hospodaření nebo provozního výsledku hospodaření, popřípadě lze využít oborovou či výrobkovou výnosovou rentabilitu dodavatele či jiný přesnější postup.

V případě vylučování výsledku hospodaření z nákupu a prodeje dlouhodobého majetku se výnosy z prodeje dlouhodobého majetku opraví o rozdíl mezi prodejní cenou a zůstatkovou cenou u dodavatele. Zároveň se upraví oprávký dlouhodobého majetku v konsolidované účetní závěrce.

O přijaté výnosy z dividend, respektive podílů na zisku se sníží výnosová položka konsolidovaného výkazu zisku a ztráty a zároveň zvýší nerozdělený zisk minulých let nebo sníží neuhrazená ztráta minulých let v konsolidované rozvaze.

Konsolidační rozdíl

Konsolidační rozdíl je rozdíl mezi pořizovací cenou podílů dceřiné společnosti a jejich oceněním podle podílové účasti mateřské společnosti na výši vlastního kapitálu vyjádřeného reálnou hodnotou, která vyplývá jako rozdíl reálných hodnot aktiv a reálných hodnot cizího kapitálu ke dni akvizice nebo ke dni dalšího zvýšení účasti (dalšího pořízení cenných papírů nebo podílů). Za den akvizice se považuje datum, od něhož začíná účinně ovládat a řídit osoba uplatňovat příslušný vliv nad konsolidovaným podnikem.

Konsolidační rozdíl se odepisuje do 15 let rovnoměrným odpisem, pokud neexistují důvody pro kratší dobu odpisování. Zvolená doba odpisování musí být spolehlivě prokazatelná a nesmí porušovat princip věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Konsolidační rozdíl se zúčtovává do položky zúčtování aktivního konsolidačního rozdílu nebo zúčtování záporného konsolidačního rozdílu na vrub nákladů respektive ve prospěch výnosů z běžné činnosti.

Odpisy konsolidačního rozdílu se vykazují ve zvláštní položce konsolidovaného výkazu zisku a ztráty.

Rozdělení konsolidovaného vlastního kapitálu a vyloučení podílových cenných papírů a podílů

Rozdělením vlastního kapitálu v konsolidované rozvaze se rozumí vyčlenění většinového podílu tvořeného součtem vlastního kapitálu mateřské společnosti a jeho podílů na vlastním kapitálu dceřiných společností a jejich oddělení od menšinových podílů, tj. zbývajících podílů ostatních akcionářů a společníků na vlastním kapitálu těchto konsolidovaných podniků.

Podíly, jejichž emitentem je dceřiná společnost, a vlastní kapitál dceřiné společnosti, který se váže k podílům v držení mateřské společnosti, se vyloučí z konsolidované rozvahy.

Menšinový vlastní kapitál

Jedná se o pasivní rozvahové položky, ve kterých se uvádějí menšinové podíly na vlastním kapitálu dceřiných společností v členění podílů na základním kapitálu, kapitálových fondech, fondech ze zisku, nerozděleném, popřípadě neuhrazeném, výsledku hospodaření minulých let a výsledku hospodaření běžného účetního období.

Rozdělení konsolidovaného výsledku hospodaření běžného období

Výsledek hospodaření běžného účetního období za skupinu se v konsolidovaném výkazu zisku a ztráty rozdělí v příslušném poměru na konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období vztahující se k mateřské společnosti a na menšinový podíl na výsledku hospodaření vztahující se k ostatním akcionářům a společníkům dceřiných společností.

Vypořádání podílů se zpětnou vazbou

Podíly se zpětnou vazbou se vypořádají v konsolidované účetní závěrce podle charakteru jejich pořízení.

V případě, že jsou pořízovány krátkodobě se záměrem jejich prodeje, se vykazují v aktivech konsolidované rozvahy v položce krátkodobého finančního majetku.

V případě jejich pořízení s cílem dlouhodobého vlastnictví jsou tyto podíly vykazány jako údaj představující snížení vlastního kapitálu v položce "základního kapitálu" ve výši jmenovité hodnoty a případný rozdíl je vypořádán v položce kapitálových fondů v konsolidované rozvaze a jsou uvedeny v příloze.

3.1.3 Konsolidace ekvivalenční metodou

Touto metodou se rozumí následující úprava údajů účetní závěrky účetní jednotky uplatňující podstatný vliv.

a) vyloučení podílů z rozvahy účetní jednotky uplatňující podstatný vliv, jejichž emitentem je přidružená společnost, a jejich nahrazení samostatnou rozvahovou položkou podílů v ekvivalenci oceněných ve výši podílů na vlastním kapitálu přidružené společnosti,

b) vypořádání rozdílu mezi oceněním podílů a konsolidační rozvahovou položkou podílů v ekvivalenci vykázaním:

- konsolidačního rezervního fondu, který představuje akumulované podíly na výsledcích hospodaření v ekvivalenci minulých let přidružených společností ode dne jejich akvizice. Konsolidační rezervní fond obsahuje též podíly dceřiné společnosti na změnách v úhrně výši ostatního vlastního kapitálu (tj. bez výsledku hospodaření) daného období.

- Pokud se konsolidace provádí po jednotlivých úrovních (dílčích skupinách), část podílů na výsledku hospodaření přidruženého podniku zachycená v konsolidovaném výkazu zisku a ztráty dílčí skupiny, se zahrnuje v plné výši do položky "Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci" v konsolidovaném výkazu zisku a ztráty za vyšší skupinu.

Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci

Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci se týká výsledku hospodaření za běžné účetní období přidruženého podniku a jeho výše se zjistí na základě podílové účasti účetní jednotky uplatňující podstatný vliv na přidružený podnik a na základě skutečně dosaženého výsledku hospodaření za období přidruženého podniku ode dne akvizice do konce účetního období v roce akvizice přidruženého podniku. V následujících letech se konsolidovaný výsledek hospodaření v ekvivalenci počítá jako součin podílové účasti a výsledku hospodaření přidruženého podniku za účetní období.

Pokud se konsolidace provádí přímou metodou, převezme se poměrná část na výsledku hospodaření přidruženého podniku odpovídající podílové účasti účetní jednotky uplatňující podstatný vliv na přidružený podnik na základě přímých i nepřímých podílů.

Při použití ekvivalenční metody se vylučují prokazatelně zjištělé vzájemné vztahy, které mají významný dopad na hodnotu vlastního kapitálu a výsledku hospodaření běžného období přidruženého podniku.

Dividendy, respektive podíly na zisku obdržené od společností ve skupině konsolidovaných ekvivalenční metodou se vyloučí z výkazu zisku a ztráty účetní jednotky uplatňující podstatný vliv a zvýší se o jejich výši položka konsolidovaného rezervního fondu.

Konsolidační rozdíl se řeší stejně jako u plné metody.

3.1.4 Konsolidace poměrnou metodou

Poměrnou metodou konsolidace se rozumí

- a) vzájemné vztahy včetně vypořádání podílů se zpětnou vazbou,
- b) začlenění jednotlivých složek rozvahy a výkazu zisku a ztráty v poměrné výši odpovídající podílu mateřské společnosti na společnosti, která je ovládána ve shodě s další nebo dalšími osobami, pokud tyto osoby mají shodný podíl na základním kapitálu společnosti, která je ovládána ve shodě po případném přetřídění a úpravách do rozvahy a výkazu zisku a ztráty mateřské společnosti,
- c) vykázání případného konsolidačního rozdílu a jeho odpis,
- d) vyloučení podílů, jejichž emitentem je společnost, která je ovládána ve shodě, pokud tyto společnosti mají shodný podíl na základním kapitálu společnosti ovládané ve shodě, a vlastního kapitálu, který se váže k vylučovaným podílům.

Etapy konsolidace poměrnou metodou jsou obdobné etapám použitým při konsolidaci plnou metodou s tím, že vyloučení vzájemných operací mezi společnostmi ovládanou ve shodě ve skupině a vyloučení podílů se zpětnou vazbou se provede pouze v poměrné výši odpovídající podílu mateřské společnosti na společnosti ovládané ve shodě.

Konsolidační rozdíly se řeší stejně jako u plné metody.

3.2 Přehled významných účetních pravidel a postupů

3.2.1 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným či hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění v jednotlivém případě je vyšší než je uvedeno v následující tabulce:

	Vykázán v rozvaze	Vykázán v nákladech běžného období*)	Technické zhodnocení
Dlouhodobý nehmotný majetek	> 60 tis. Kč	> 1 tis. Kč	> 40 tis. Kč
Dlouhodobý hmotný majetek	> 40 tis. Kč	> 1 tis. Kč	> 40 tis. Kč

*) tento majetek společnost vykazala v nákladech běžného období a dále jej sleduje ve své operativní evidenci.

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí, kromě jiného, nehmotné výsledky vývoje s dobou použitelnosti delší než jeden rok, tyto se aktivují pouze v případě využití pro opakovaný prodej. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, SW a ocenitelná práva vytvořená vlastní činností pro vlastní potřebu se neaktivují. Oceňuje se vlastními náklady nebo reprodukční pořizovací cenou, je-li nižší.

Goodwill představuje kladný, resp. záporný rozdíl mezi oceněním podniku nebo jeho části a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté závazky.

Dlouhodobý nehmotný či hmotný majetek je oceněn následujícím způsobem:

- nakoupený dlouhodobý majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávků a případné opravné položky vyjadřující ztrátu ze snížení hodnoty.
- dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností je oceněn hodnotou zahrnující přímé náklady, nepřímé náklady bezprostředně související s vytvořením majetku vlastní činností (výrobní režie), popřípadě nepřímé náklady správního charakteru, pokud vytvoření majetku přesahuje období jednoho účetního období.

Požizovací cena dlouhodobého hmotného majetku, s výjimkou pozemků a nedokončených investic, je odpisována po dobu odhadované životnosti majetku následujícím způsobem:

	Metoda odpisování	Počet let / %
Budovy	lineární	dle doby nájemní smlouvy
Výrobní stroje	lineární	3 roky
Dopravní prostředky	lineární	4 roky
Inventář	lineární	6 let

Zisky či ztráty z prodeje nebo vyřazení majetku jsou určeny jako rozdíl mezi výnosy z prodeje a účetní zůstatkovou hodnotou majetku k datu prodeje a jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty.

Na základě inventarizace jsou vytvářeny opravné položky k poškozenému nebo aktuálně nepoužívanému dlouhodobému hmotnému majetku, jehož ocenění v účetnictví přechodně neodpovídá reálnému stavu. Konkrétní způsob tvorby opravných položek je uveden u přehledu pohybů dlouhodobého majetku.

3.2.2 Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobým finančním majetkem se rozumí zejména

- majetkové účasti
- realizovatelné cenné papíry a podíly
- dlužné cenné papíry se splatností nad jeden rok držené do splatnosti
- půjčky s dobou splatnosti delší než jeden rok

Cenné papíry a majetkové účasti se při nákupu oceňují pořizovací cenou. Součástí pořizovací ceny cenného papíru a majetkové účasti jsou přímé náklady související s pořízením, např. poplatky a provize makléřům, poradcům a burzám.

K datu pořízení cenných papírů a majetkových účastí je dlouhodobý finanční majetek společností klasifikován dle povahy jako podíly v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem nebo dlužné cenné papíry držené do splatnosti nebo realizovatelné cenné papíry a podíly.

K datu účetní závěrky jsou:

- majetkové účasti ve společnostech, které jsou ovládanými a řízenými osobami, oceněny podílem na vlastním kapitálu společnosti
- dlužné cenné papíry držené do splatnosti oceněny v pořizovací ceně zvýšené o úrokové výnosy
- realizovatelné cenné papíry a podíly oceněny reálnou hodnotou, pokud je tuto možné stanovit; změna reálné hodnoty realizovatelných cenných papírů a podílů je zachycena oproti vlastnímu kapitálu

Jako reálnou hodnotu společnost používá tržní hodnotu cenných papírů k datu účetní závěrky. V případě cenných papírů a podílů neobchodovaných na veřejných trzích je reálná hodnota stanovena na základě posudku znalce.

Jako reálnou hodnotu společnost používá tržní hodnotu cenných papírů k datu účetní závěrky. V případě cenných papírů a podílů neobchodovaných na veřejných trzích je reálná hodnota stanovena na základě kvalifikovaného odhadu provedeného vedením společnosti.

K cenným papírům a podílům, jež nebyly oceněny reálnou hodnotou, jsou na základě individuálního posouzení tvořeny opravné položky. Konkrétní způsob tvorby opravných položek k jednotlivým majetkům je uveden u přehledu změn dlouhodobého finančního majetku.

3.2.3 Zásoby

Nakupované zásoby (materiál, zboží) jsou oceňovány pořizovacími cenami. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady – zejména náklady na dopravu, skladování, celní poplatky, provize a skonto. Z vnitropodnikových služeb souvisejících s pořizováním zásob, nákupem a se zpracováním zásob se do pořizovací ceny aktivuje pouze přepravné a vlastní náklady na zpracování materiálu.

Zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují vlastními náklady, které zahrnují přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popřípadě i část nepřímých nákladů, která se vztahuje k výrobě nebo k jiné činnosti.

Výdaje zásob ze skladu jsou účtovány metodou FIFO (první do skladu, první ze skladu).

Opravné položky k zásobám jsou tvořeny v případech, kdy reálná hodnota zásob je nižší, než jejich využitelná, resp. prodejní hodnota. Pro určení těchto zásob se vychází z analýzy jejich stáří, využitelnosti, resp. předpokládané prodejní ceny.

3.2.4 Pohledávky

Pohledávky jsou oceňovány

- při vzniku jmenovitou (nominální) hodnotou, následně sníženou o příslušné opravné položky k pochybným a nedobytným částkám
- nabyté za úplaty nebo vkladem jsou oceněny pořizovací cenou sníženou o opravnou položku k pochybným a nedobytným částkám

V případě nabytých pohledávek jsou tyto pořizovány obvykle ve skupinách jako portfolia. Ve většině takových příkladů není možné ocenit jednotlivé nabyté pohledávky, skupina tak dále nakládá s oceněním portfolia jako celku.

V případě postupného splácení pohledávky je v rozvaze odděleně vykázána část splatná do jednoho roku a část splatná nad jeden rok.

Opravné položky k pohledávkám jsou tvořeny na základě jejich individuálního posouzení, resp. na základě posouzení portfolia pohledávek jako celku. Při tvorbě opravných položek se obvykle nepřihlíží k době po splatnosti pohledávky, neboť ta je vzhledem k obvyklému režimu, ve kterém se nachází (exekuce, insolvenční řízení apod.) neurčitá.

3.2.5 Krátkodobý finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek tvoří:

- cenné papíry k obchodování
- dlužné cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti
- vlastní akcie a vlastní dluhopisy
- ostatní realizovatelné cenné papíry

Krátkodobý finanční majetek se při nákupu ocení pořizovací cenou. Součástí pořizovací ceny jsou přímé náklady související s pořízením, např. poplatky a provize makléřům, poradcům a burzám.

K datu pořízení krátkodobého finančního majetku je tento krátkodobý finanční majetek společností klasifikován dle povahy jako krátkodobý finanční majetek k obchodování nebo realizovatelný krátkodobý finanční majetek. Krátkodobým finančním majetkem k obchodování se rozumí cenný papír, který je držen za účelem provádění transakcí na veřejném trhu s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém horizontu, maximálně však ročním.

K datu účetní závěrky společnost oceňuje:

- krátkodobý finanční majetek s výjimkou cenných papírů držených do splatnosti reálnou hodnotou, pokud je možné tuto zjistit; změna ocenění je v daném účetním období zachycena ve výnosech resp. nákladech z přecenění cenných papírů a derivátů
- dlužné cenné papíry držené do splatnosti pořizovací cenou zvýšenou o úrokové výnosy
- dlužné a majetkové cenné papíry, které nejsou klasifikovány jako cenné papíry držené do splatnosti nebo cenné papíry k obchodování, jsou klasifikovány jako realizovatelné cenné papíry a jsou vykazovány v reálné hodnotě; nerealizované zisky a ztráty nejsou zahrnuty do hospodářského výsledku a jsou účtovány jako samostatná součást vlastního kapitálu, v případě, že se nejedná o snížení hodnoty, jež je trvalého charakteru

Ke krátkodobému finančnímu majetku, jenž nebyl oceněn reálnou hodnotou a jehož reálná hodnota je nižší než hodnota účetní, byly vytvořeny opravné položky.

3.2.6 Závazky

Závazky jsou zaúčtovány ve jmenovité (nominální) hodnotě. V případě postupného splácení závazku je v rozvaze odděleně vykázána část splatná do jednoho roku a část splatná nad jeden rok.

3.2.7 Rezervy

Rezervy jsou vytvářeny k pokrytí budoucích rizik a výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak není jistá částka nebo datum, v němž budou plněny.

3.2.8 Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Účetní operace vyjádřené v cizích měnách jsou v průběhu roku zachyceny aktuálním kurzem České národní banky ke dni uskutečnění účetního případu.

K datu účetní závěrky jsou aktiva a závazky vyjádřené v cizí měně přepočtena kurzem České národní banky k datu, ke kterému je účetní závěrka sestavena.

3.2.9 Daně

Splatná daň

Vedení společnosti zaúčtovalo daňový závazek a daňový náklad na základě kalkulace daně, která vychází z jeho porozumění interpretace daňových zákonů platných v České republice k datu sestavení účetní závěrky a je přesvědčeno o správnosti výše daně v souladu s platnými daňovými předpisy České republiky. S ohledem na existenci různých interpretací daňových zákonů a předpisů ze strany třetích osob včetně orgánů státní správy závazek z daně z příjmů vykázaný v účetní závěrce společnosti se může změnit podle konečného stanoviska finančního úřadu.

Odložená daň

Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu.

Účetní hodnota odložené daňové pohledávky je k datu účetní závěrky posuzována a snížena v rozsahu, v jakém již není pravděpodobné, že bude k dispozici dostatečný zdanitelný zisk, proti němuž by bylo možno tuto pohledávku nebo její část uplatnit.

Odložená daň je zaúčtována do výsledovky s výjimkou případů, kdy se vztahuje k položkám účtovaným přímo do vlastního kapitálu a kdy je také související odložená daň zahrnuta do vlastního kapitálu.

Odložené daňové pohledávky a závazky jsou vzájemně započítány a v rozvaze vykázány v celkové netto hodnotě s výjimkou případů, kdy nelze některé dílčí daňové pohledávky započítávat proti dílčím daňovým závazkům.

3.2.10 Výnosy

Výnosy jsou zaúčtovány v hodnotě přijatého plnění nebo plnění, které bude přijato, a představují pohledávky za zboží a služby poskytnuté v průběhu běžné činnosti, po odečtení slev, daně z přidané hodnoty a dalších daní souvisejících s prodeji. Tržby z prodeje zboží jsou zaúčtovány v okamžiku, kdy dojde k doručení zboží a převedení práv vztahujících se k tomuto zboží.

Úrokový výnos je časově rozlišován na základě výše nezaplacené části jistiny a efektivní úrokové sazby, která představuje sazbu diskontující odhadované budoucí peněžní příjmy na čistou účetní hodnotu daného aktiva po očekávanou dobu životnosti finančních aktiv.

Příjem z dividend je zaúčtován ve chvíli, kdy je deklarováno právo na přijetí dividend.

3.2.11 Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení společnosti stanovilo tyto odhady a předpoklady na základě všech jemu dostupných relevantních informací. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty v budoucnu se mohou od těchto odhadů odlišovat.

3.3 Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích byl sestaven kombinací nepřímé (provozní část) a přímé (investiční a finanční část) metody. Peněžní ekvivalenty představují krátkodobý likvidní majetek, který lze snadno a pohotově převést na předem známou částku v hotovosti. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty lze analyzovat takto:

Položka rozvahy	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Peněžní prostředky v pokladně	220	193
Peněžní prostředky na účtech	817 288	733 972
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty celkem	817 508	734 165

Peněžní toky z provozních, investičních nebo finančních činností jsou uvedeny v přehledu o peněžních tocích nekompenzovaně.

4 Komentář k významným položkám rozvahy a výkazu zisku a ztráty

4.1 Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek

Pořizovací cena

	Stav k 31.12.2017	Přírůstky	Převody	Úbytky	Stav k 31.12.2018
Software	52 770				52 770
Ostatní ocenitelná práva	774				774
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	2 058				2 058
Kladný konsolidační rozdíl	268 569				268 569
Celkem	324 171	0	0	3	324 174

Oprávky

	Stav k 31.12.2017	Přírůstky	Převody	Úbytky	Stav k 31.12.2018
Software	-52 770				-52 770
Ostatní ocenitelná práva	-774				-774
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	-2 047	-11			-2 058
Kladný konsolidační rozdíl	-50 959	-17 905			-68 864
Celkem	-106 550	-17 916	0	0	-124 466

Zůstatková cena

	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018
Software	0	0
Ostatní ocenitelná práva	0	0
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	11	0
Kladný konsolidační rozdíl	217 610	199 705
Celkem	217 621	199 708

Dlouhodobý hmotný majetek**Pořizovací cena**

	Stav k 31.12.2017	Přírůstky	Převody	Úbytky	Stav k 31.12.2018
Pozemky	11 203				11 203
Stavby	193 408				193 408
Hmotné movité věci a jejich soubory	40 526	1 758	1 895	-3 979	40 200
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	14 692				14 692
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	170				170
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0	2 410	-1 895		515
Celkem	259 999	4 168	0	-3 979	260 188

Oprávký

	Stav k 31.12.2017	Přírůstky	Převody	Úbytky	Stav k 31.12.2018
Pozemky	0				0
Stavby	-52 243	-7 664			-59 907
Hmotné movité věci a jejich soubory	-39 147	-3 007		3 979	-38 175
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	-14 692				-14 692
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	0				0
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0				0
Celkem	-106 082	-10 671	0	3 979	-112 774

Zůstatková cena

	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018
Pozemky	11 203	11 203
Stavby	141 165	133 501
Hmotné movité věci a jejich soubory	1 379	2 025
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	0	0
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	170	170
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0	515
Celkem	153 917	147 414

4.2 Dlouhodobý finanční majetek

Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly

Běžné období

Společnost / Sídlo	Výše podílu v %	Pořizovací cena	Přecenění
YEMOBOX	50,00%	7 030	-732
Celkem	-	7 030	-732

Minulé období

Společnost / Sídlo	Výše podílu v %	Pořizovací cena	Přecenění
CS Aero	38,40%	2 833	-2 833
YEMOBOX	50,00%	7 030	-482
Celkem	-	9 863	-3 315

V běžném období je podíl CS Aero prezentován jako krátkodobý finanční majetek, a to z důvodu jeho zamýšleného prodeje.

Souhrnný přehled poskytnutých dlouhodobých zápůjček a úvěrů

Dlužník, úrok Měna, splatnost	Pohyb	Částka (měna)	Částka (CZK)
CS Aero, bezúročná	Počáteční stav		1 500
	Konečný stav	0	1 500
CS Aero, 3%	Počáteční stav		1 118
	Splácení		-1 100
	Změna stavu úroků		-15
	Konečný stav	0	3
Celkem brutto			1 503
Opravná položka			0
Krátkodobá část			0
Celkem netto			1 503

4.2 Krátkodobý finanční majetek

Rozbor krátkodobého finančního majetku

Skupina	Pořizovací cena	Přecenění	Opravná položka	Stav k 31.12.2018
CS Aero	3 933	-3 933	0	0
Celkem	3 933	-3 933	0	0

Skupina plánuje prodej tohoto majetku.

4.3 Zásoby

Skupina	Materiál	Nedokončená výroba a polotovary	Výrobky a zboží	Poskytnuté zálohy na zásoby	Celkem
Nemovitostní projekty		1 558	24 025	230	25 813
Celkem	0	1 558	24 025	230	25 813

Změna stavu zásob vlastní činnosti

Skupina	Běžné období	Minulé období
Změna stavu nedokončené výroby	1 558	0
Celkem	0	0

Skupina zachytila náklady na realizaci projektu Rezidence Chyňava.

4.4 Pohledávky

Skupina disponuje především nakoupenými pohledávkami.

Rozbor dlouhodobých pohledávek dle data splatnosti

Skupina	Běžné období		Minulé období	
	Celková brutto hodnota	Opravná položka	Celková brutto hodnota	Opravná položka
Nad 5 let do splatnosti	2 675		2 284	
Od 1 do 5 let do splatnosti	88 888	-20	111 270	-20
Celkem	91 563	-20	113 554	-20

Přehled poskytnutých zápůjček a úvěrů

Dlužník, úrok Měna, splatnost	Pohyb	Částka (CZK)
YEMOBOX s.r.o., CZK	Počáteční stav	11 107
	z toho krátkodobá část	11 107
	Konečný stav	11 107
	Opravná položka	-11 107
	z toho krátkodobá část	11 107
Celkem brutto		11 107
Opravná položka		-11 107
Celkem netto		0

Zajištění pohledávek

Pohledávky jsou zajištěny především zástavními právy k nemovitostem.

4.5 Závazky

Rozbor dlouhodobých závazků dle data splatnosti

Skupina	Běžné období	Minulé období
Nad 5 let do splatnosti	1 171	819
Od 1 do 5 let do splatnosti	46 630	56 053
Celkem	47 801	56 872

Skupina má dlouhodobé závazky především z titulu bankovního investičního úvěru.

Rozbor krátkodobých závazků dle data splatnosti

Skupina	Běžné období	Minulé období
Závazky před datem splatnosti	253 617	390 408
Po splatnosti do 6 měsíců	11	44
Po splatnosti od 6 do 12 měsíců	35	69
Po splatnosti nad 12 měsíců	2 698	2 654
Celkem	256 361	393 175

Přehled zápůjček a úvěrů

Věřitel, úrok Měna, splatnost	Pohyb	Částka (CZK)
UniCreditbank, 3M PRIBOR + 2,9 % p.a.	Počáteční stav	165 652
CZK, rok 2023	z toho krátkodobá část	109 599
	Splacení	-91 831
	Konečný stav	73 821
	z toho krátkodobá část	27 191
Celkem		73 821
z toho krátkodobá část		27 191

4.6 Rezervy

Popis rezervy	Stav k 31.12.2017	Tvorba	Čerpání	Rozpuštění	Stav k 31.12.2018
Na nevyčerpanou dovolenou	242	368	-242	0	368
Na opravy dlouhodobého majetku	109	100	0	0	209
Na právní spory	960	0	0	0	960
Celkem	1 311	468	-242	0	1 537

4.7 Daň z příjmů

Rozbor odložené daně

Zdroje dočasných rozdílů	Rozdíl	Nezohledněná částka	Zohledněná částka
Rozdíl daňové a účetní zůstatkové ceny dlouhodobého majetku	-6 163	0	-6 163
Celkem	-6 163	0	-6 163
Sazba daně pro následující období			19%
Počáteční stav odložené daně (+ pohledávka; - závazek)			-819
Běžný náklad (+) / výnos (-) z odložené daně			-351
Výsledná odložená daňová pohledávka (+) / závazek (-)			-1 171

4.8 Vlastní kapitál

Základní kapitál

Druh akcií	Počet	Nominální hodnota	Celkem	Nesplaceno	Datum splatnosti
Listinné akcie na jméno	100	20	2 000	0	-
Celkem			2 000	0	-

Pohyby ve vlastním kapitálu

Pohyby vlastního kapitálu jsou zobrazeny v Přehledu o změnách vlastního kapitálu.

Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků

Položka rozvahy	Běžné období	Minulé období
Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	12 035	4 600
Celkem	12 035	4 600

4.9 Výkaz zisku a ztráty

Tržby z prodeje výrobků, služeb a zboží

Skupina	Běžné období	Minulé období
Prodej nemovitostí		
Tržby z pronájmu	1 360	2 222
Prodej elektřiny	634	1 133
Celkem	32 822	29 916
	34 816	33 737

Výkonová spotřeba

Skupina	Běžné období	Minulé období
Poradenství	7 015	10 984
Nájemné	1 744	3 777
Auditorské služby	206	151
Náklady na prodané zboží	817	1 685
Ostatní	21 347	20 864
Celkem	31 129	37 461

Osobní náklady

Druh nákladu	Počet v běžném období	Počet v minulém období	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Zaměstnanci - mzdové náklady	23	30	16 710	21 823
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění			4 357	5 436
Celkem	23	30	16 710	21 823

Ostatní provozní výnosy

Ostatní provozní výnosy jsou především důsledkem inkasa nakoupených pohledávek nad jejich pořizovací cenu.

Ostatní provozní náklady

Ostatní provozní náklady vznikají především jako důsledek odpisu nedobytných pohledávek.

Ostatní finanční výnosy

Ostatní finanční výnosy jsou tvořeny především kurzovými zisky.

Ostatní finanční náklady

Ostatní finanční náklady jsou tvořeny především kurzovými ztrátami.

5 Události po datu účetní závěrky

V tomto období nedošlo k žádným významným událostem, které by negativně ovlivnily finanční pozici společnosti.